

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2014 年 12 月 31 日终了财政年度

财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告



联合国 • 2015 年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	12
B. 结果和建议	12
1. 以往建议	12
2. 财务概览	12
3. 成果管理制	15
4. 预算和经费筹措情况	15
5. 服务终了负债	16
6. 账目和财务管理	17
7. 方案、项目和信托基金管理	19
8. 人力资源和薪资管理	21
9. 国家执行和非政府组织项目的审计	21
10. 信息技术	22
C. 管理当局的披露	24
1. 现金、应收款和财产损失核销	24
2. 惠给金	24
3. 欺诈和推定欺诈案件	24
D. 鸣谢	24

附件

2014年12月31日终了财政期间各项建议的执行情况.....	25
三. 财务报表的核证.....	34
四. 2014年12月31日终了年度财务报告.....	35
A. 导言.....	35
B. 资源调动和供资现状.....	35
C. 2014年的主要成就、体制建设以及在组织效能和效率方面的进展.....	36
1. 执行战略优先事项.....	36
2. 组织效能和效率.....	37
3. 透明和问责.....	37
4. 外部审计建议.....	38
D. 财务执行情况.....	38
五. 2014年12月31日终了年度财务报表.....	42
一. 截至2014年12月31日的财务状况表.....	42
二. 2014年12月31日终了年度财务执行情况表.....	43
三. 2014年12月31日终了年度净资产/权益变动表.....	44
四. 2014年12月31日终了年度现金流量表.....	45
五. 2014年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	46
财务报表附注.....	47

送文函

2015年4月30日联合国促进性别平等和增强妇女权能署执行主任给审计委员会主席的信

谨依照联合国促进性别平等和增强妇女权能署《财务细则》第 1202 条，附上 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表由管理和行政司代理司长编制并签发。

执行主任

普姆齐莱·姆兰博-恩格库卡(签名)

2015年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国促进性别平等和增强妇女权能署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)2014年12月31日终了年度的财务报表,包括财政状况表(报表一)、财政执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

妇女署执行主任负责根据《国际公共部门会计准则》编制和公允列报这些财务报表,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括通过执行有关程序,获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断,包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估,选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制,以便根据情况设计适当的审计程序,但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当,作出的会计估计是否合理,以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充分和适当的依据。

审计意见

我们认为,各财务报表按照《国际公共部门会计准则》,在所有重大方面公允列报了妇女署截至2014年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财政执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为,我们在审计过程中注意到或抽查的妇女署的财务事项,在所有重大方面均符合妇女署《财务条例和细则》和法律授权。

按照联合国《财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于妇女署审计情况的长式报告。

审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

大会第 64/289 号决议决定设立联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)。自设立以来,妇女署致力于在性别平等问题和提高妇女地位问题特别顾问办公室、提高妇女地位司、联合国妇女发展基金、提高妇女地位国际研究训练所四个前身实体的基础上继往开来,创立一个真正体现大会雄心、民间社会诉求、世界各国男男女女要求与期望的组织。审计委员会注意到,妇女署 2014 年 12 月 31 日终了年度总收入为 3.329 亿美元,支出为 2.705 亿美元

审计委员会根据大会第 74(D)号决议并按照《国际审计准则》,审计了妇女署 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报告并审查了其业务运作情况。审计过程中实地访问了内罗毕东部和南部非洲区域办事处,新德里多国办事处,新德里、巴西利亚、布琼布拉、加德满都、利隆圭国家办事处以及纽约总部。

报告范围

本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。与妇女署管理当局讨论了本报告,其意见已妥善反映在本报告中。

审计工作的主要目的是使审计委员会能够根据《国际公共部门会计准则》,就财务报表是否公允列报了妇女署截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财政执行情况和现金流量形成意见。审计工作包括对财务制度和内部控制进行普查,并在审计委员会认为足以使其对财务报表形成意见的范围内,对会计记录和其他有关凭据进行抽查。

审计委员会还根据联合国《财务条例》第 7.5 条审查了妇女署的业务运作情况,以便就财务程序、会计制度、内部财务控制和总体业务行政管理的效率提出意见。审计委员会审查了预算和供资情况、成果管理制、帐目和财务管理、方案/项目/信托基金管理以及信息技术。报告还包括对上年建议执行情况的简要述评。

审计意见

审计委员会对妇女署 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表出具了无保留审计意见。审计委员会的意见列于报告第一章。

总体结论

在 2014 年,审计委员会没有发现能够影响其对妇女署财务报表的意见的重大缺陷。审计委员会注意到,妇女署自 2012 年采用《国际公共部门会计准则》

以来，财务报告工作进展顺利。然而审计委员会注意到，与秘书长提议的每年 5 亿美元的商定资源目标和开办资本相比，妇女署仍然资金不足。据信妇女署至少需要这个总量的关键资金才能执行其任务。

其他需要改进的方面包括对执行伙伴的管理和监测以及对方案/项目/信托基金的管理。

主要结论

审计委员会发现了一些问题，需要管理当局考虑，以加强妇女署的业务效力。审计委员会着重列出以下主要结论：

未完成既定筹资目标

自 2011 年成立以来，妇女署编制的收入预算一直低于秘书长提议的 5 亿美元筹资目标(见 A/64/588)。审计委员会注意到，在这些年中，除了 2014 年筹资超出预算 4% 外，妇女署均未完成年度筹资目标。^a 妇女署把难以完成目标归咎于未能获得与会员国的认识和政治承诺相称的资源量，而妇女署靠的就是这种认识和承诺(例如越来越多的国家认识到为促进性别平等而投资的重要性)，以及难以在涉及官方发展援助的预算过程中把妇女署列入国家预算。

项目预付款长期未结清

审计委员会注意到，截至 2014 年 12 月 31 日共有 1 839 万美元预付款^b 未结清。妇女署把这一缺陷归咎于执行伙伴未按《方案和业务手册》要求及时提交出资授权和支出证明表。审计委员会认为，这一缺陷意味对执行伙伴的预付款监测不力。

执行伙伴预付款减值准备计提呈上升趋势

审计委员会注意到，执行伙伴预付款减值准备计提数额大幅度增加，从 2012 年的 50 万美元(达预付款结余的 1.10%)增至 2013 年的 388 万美元(达预付款结余总额的 8.610%)。截至 2014 年 12 月 31 日这个数额为 599 万美元，^c 达截至该日预付款结余总额的 14.46%。审计委员会注意到，执行伙伴预付款减值准备计提呈上升趋势，主要由长期未结清的预付款引起，而预付款长期未结清，是因为未收到执行伙伴的出资授权和支出证明表，外地办事处对执行伙伴监测不力等因素。

建议

审计委员会根据审计情况提出了若干建议，载于本报告正文。主要建议妇女署：

(a) 寻找非核心资源的新来源和模式，加强非核心资源的现有来源和模式；扩大和深化非传统捐助方、个人捐助者和妇女署国家委员会的捐款；

(b) 通过核实资金的正当用途、实现成果和预期产出，在项目层面加强对执行伙伴预付款的问责和监测；与期末存在长期未清结余的合作伙伴一道查明问题，采取必要的纠正措施，包括酌情收回此类结余；

(c) 加大努力，与执行伙伴一道清理长期未结清的预付款；确保外地办事处对执行伙伴进行适当监测。

^a 2011 年：4.79 亿美元，2012 年：3.50 亿美元，2013 年：3.50 亿美元，2014 年：3.10 亿美元。

^a 2011 年至 2014 年 6 月 30 日发放给非政府组织和政府(1 144 万美元)，其他联合国机构(244 万美元)，信托基金(451 万美元)。

^a 包括账龄超过 1 年的信托基金预付款，账龄超过 6 个月的非政府组织和联合国机构预付款。

关键事实

3 101	项目数量
6	区域办事处
6	多国办事处
47	国家办事处
1 683 名工作人员	妇女署雇用
3.3288 亿美元	总收入
2.7053 亿美元	总支出
6 235 万美元	年度盈余
2 480 万美元	截止 2014 年 12 月 31 日的准备金
100 万美元	外地住房准备金
3.2282 亿美元	2014 年筹集的自愿捐款(2013 年：2.7542 亿美元)
6 380 万美元	按精算师的估算截止 2014 年 12 月的离职后健康保险、 离职回国福利和死亡抚恤金负债

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表并审查了其业务运作情况。审计工作是按照联合国《财务条例和细则》第七条(ST/SGB/2003/7 和 Amend 1)和《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,计划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照《公共部门会计准则》,在所有重大方面都公允地列报了妇女署截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财政执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途,收入和费用是否按照妇女署《财务条例和细则》进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行普查,并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

3. 除审计账目和财务往来事项外,审计委员会还根据联合国《财务条例》第 7.5 条和妇女署《财务细则》第 1202 条审查了妇女署的业务运作情况。大会还要求审计委员会追踪以往建议的执行情况,并就此提出报告。审计委员会在计划其审计工作过程中与内部审计单位联络,以避免重复努力,并确定可在多大程度上依赖后者的工作。

4. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。与妇女署讨论了审计委员会的报告,管理当局的意见已得到适当反映。

B. 结果和建议

1. 以往建议

5. 审计委员会注意到,截至 2013 年 12 月 31 日未执行的 34 项建议,27 项(79%)已经执行,7 项(21%)正在执行。审计委员会认为行政当局已采取积极行动,解决上次报告提出的大部分基本问题,建议的执行情况比前几年有令人满意的改进。报告附件载有关于以往建议执行情况的详细评述。

6. 尚未充分执行的建议事关以下问题:业务已结束的各个项目不能及时进行财务结算;没有风险管理框架、政策和风险登记册;项目预付款长期未结清;加强资源调动工作;不当使用特别服务协议问题。

2. 财务概览

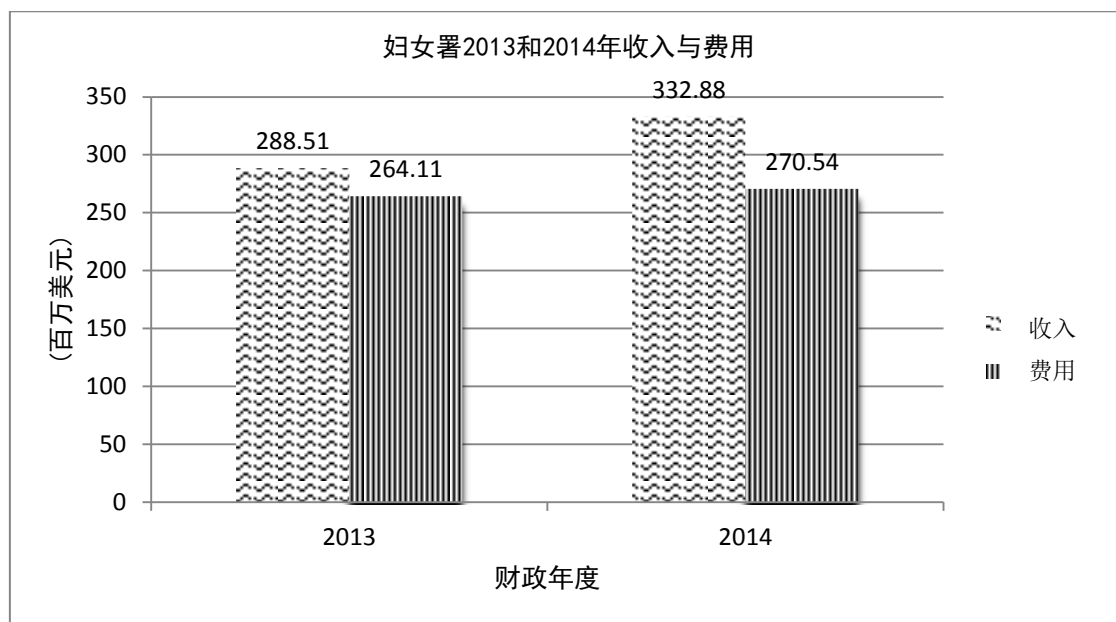
7. 2014 年,妇女署总收入为 3.3288 亿美元(2013 年:2.885 亿美元),总支出为 2.7053 亿美元(2013 年:2.641 亿美元),盈余 6 235 万美元。截至 2014 年 12 月

31日，妇女署总资产为4.273亿美元，总负债为8170万美元。总资产中，1.881亿美元为现金和现金等价物以及短期投资结余，占总资产的44%。

8. 流动资产为2.393亿美元，流动负债为1910万美元，流动资产净额为2.202亿美元。流动资产大大超过流动负债，表明短期财务实力强。2013和2014财政年度收支对比见图一。

图一
财政执行模式

(百万美元)



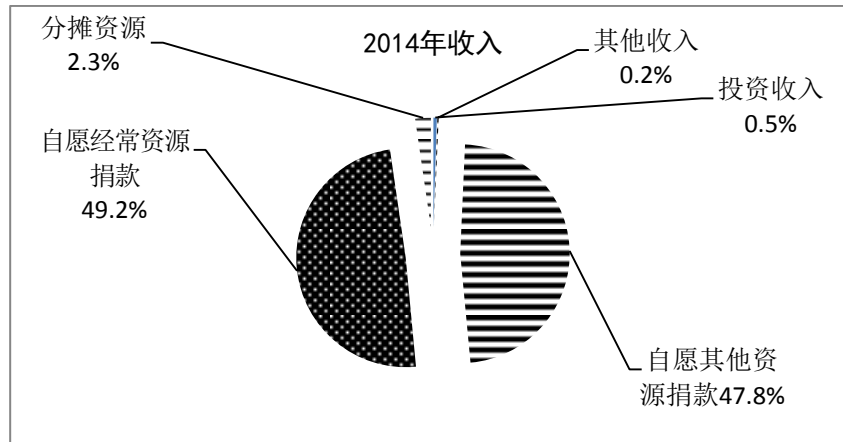
资料来源：审计委员会对2014年财务报表的分析。

收入来源

9. 所列报总收入3.329亿美元(2013年：2.285亿美元)，3.2282亿美元为自愿捐款(2013年：2.7542亿美元)，占总收入的97%。总体情况是妇女署收到的自愿捐款比上年增加了17.21%。图二是对2014年收入来源的分析。

图二
收入来源：2014 财政年度

(百万美元)



资料来源：审计委员会对2014年财务报表的分析

比率分析

10. 截至2014年12月31日，流动资产为2.393亿美元，流动负债为1.910亿美元，净流动净资产结余为2.202亿美元。从总体看，下表中的比率分析显示妇女署流动头寸较好，可用流动性最强的资产偿付短期债务。

比率分析

(大于1为比率高)

比率说明	2014年12月31日	2013年12月31日
流动比率^a		
流动资产/流动负债	12.55	8.9
资产总额：负债总额^b		
资产：负债	5.23	4.7
现金比率^c		
现金+投资：流动负债	9.86	7.2
速动比率^d		
现金+投资+应收款：流动负债	10.3	7.6

资料来源：审计委员会对妇女署截至2014年12月31日财务报表的分析。

^a 比率高，说明一个实体有能力偿还短期债务。

^b 比率高，说明偿付能力良好。

^c 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高，流动性就越强。

3. 成果管理制

年度工作计划的成果框架未设基线和目标

11. 有效的成果管理以年度工作计划为重要工具，勾勒出一个实体的工作成果，例如作用、结果和产出，以及相关的指标和风险。因此年度工作计划中的每项指标都要有基线和目标，以便实体设立目标，衡量进展情况，完善方案和战略计划，并有效提交报告。

12. 审计委员会注意到，对所访妇女署办事处年度工作计划的检查显示，有 6 个作用领域未设基线和目标。¹ 对注意到问题分析如下：

(a) 内罗毕东非和南部非洲区域办事处：2014 年度工作计划中，规划活动的 14 项产出有 4 项没有基线，14 项规划活动有 8 项缺少目标；

(b) 马拉维国家办事处：2014 年度工作计划中，4 项产出有 2 项没有基线，2014 年发展成果框架的 14 项规划产出有 13 项没有基线和目标；

(c) 布隆迪国家办事处：2014 年度工作计划中有 1 项产出和 1 项指标缺少基线数据和目标。

13. 妇女署解释说未设基线和目标是因为制定年度工作计划时缺少数据，并同意基线和目标有助于衡量和评估方案的执行进展情况，因此在核准战略说明/年度工作计划时必须设定基线和目标。

14. 审计委员会认为，年度工作计划的指标没有基线和目标，意味着未根据正当理由分配资源，并可能导致外地办事处无法计量年度业绩。

15. 妇女署同意审计委员会的建议，即确保(a) 制定年度工作计划时所有相关数据齐备；(b) 所有外地办事处按《方案和业务手册》的要求为所有预期产出、结果和指标设定基线和目标。

4. 预算和经费筹措情况

未完成既定筹资目标

16. 秘书长对妇女署的综合提议(A/64/588)要求妇女署把年度筹资目标定为 5 亿美元。

17. 审计委员会对妇女署 2012-2013 年和 2014-2015 年综合预算估计数的审查发现，自 2011 年成立以来，妇女署编列的内部收入预算一直低于提议的 5 亿美元筹资目标。这些年中，除 2014 年收到的资金超出预算 4%外；妇女署均未完成年

¹ 内罗毕东非和南部非洲区域办事处、马拉维和布隆迪国家办事处。

度筹资目标。² 审计委员会认为，妇女署需要按照秘书长的提议编列预算并确保始终如一地完成预算目标。根据 2015 年 2 月 9 日妇女署执行局第一届常会的记录，妇女署完不成筹资目标，将影响该实体完成以下领域的任务的能力：参与有关普遍问题的全球和区域方案，应对新出现的挑战和机遇，促进创新，通过规范制定和循证宣传支持实体的规范工作。还将限制妇女署的能力，使其不能充分利用联合国协调机制来加强联合国系统的性别平等成果。

18. 妇女署把没有完成既定目标归咎于妇女署未能获得与会员国的认识和政治承诺相称的资源，而妇女署靠的就是这种认识和承诺(例如越来越多的国家认识到为促进性别平等而投资的重要性)。其他原因包括难以在涉及官方发展援助的预算过程中把妇女署列入国家预算，也难以改变妇女署前身组织留下来的捐款水平非常低的筹资趋势。

19. 妇女署解释说，它正在尽最大努力，(a) 维持、扩大和深化现有政府捐助方的核心捐款并发动新的捐助方；(b) 扩大和深化非传统捐助方的捐款，包括私营部门(公司和慈善基金会)、个人捐助者和妇女署国家委员会，以完成每年筹措 5 亿美元的最终目标。审计委员会确认妇女署为扩大捐助方阵容进行的努力，包括发起的 150/2.50 运动，这个运动旨在找到 150 个会员国为核心资源捐款 2.50 亿美元。妇女署还打算筹集 2.50 亿美元非核心资源，两者相加总额达到 5 亿美元。

20. 审计委员会仍然关切，如果妇女署资金继续不足，对执行已核准的 2014-2017 年战略计划，包括妇女署执行局核准的区域架构和总部结构，可能产生负面影响。而且还可能影响并限制妇女署完成其任务的决心。

21. 审计委员会建议妇女署，(a) 寻找非核心资源的新来源和模式，加强非核心资源的现有来源和模式；(b) 扩大和深化非传统捐助方、个人捐助者和妇女署国家委员会的捐款。

5. 服务终了负债

服务终了和退休后福利负债的资金缺口

22. 审计委员会 2012-2013 两年期以及 2012 和 2013 财政年度报告所载主要结果和结论的简明摘要(A/69/178 和 Corrs.第 1-7 段)报告了服务终了负债，以期监测这些负债的管理进展情况。一些实体存在服务终了负债披露不充分，没有为这些负债制定供资计划的问题，³ 除此之外委员会注意到，由于精算估值中使用管理方最新假定通货膨胀率和折现率，服务终了负债增加。

² 2011 年：4.79 亿美元，2012 年：3.50 亿美元，2013 年：3.50 亿美元，2014 年：3.10 亿美元。

³ 妇女署自 2011 年成立以来就有供资计划。

23. 妇女署的供资计划始于实体成立的 2011 年，当时留出 2 020 万美元为服务终了和退休后负债供资。2012 年，妇女署分别收取 5% 和 2% 的薪金费用为离职后健康和离职回国福利计划供资。2014 年 1 月比率分别增至 8% 和 3.7%，截至 2014 年 12 月 31 日资金结余为 3 260 万美元。

24. 审计委员会注意到，由于精算师⁴ 对妇女署的离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金的估值为 6 380 万美元(离职后健康保险 5 320 万美元、离职回国福利 1 040 万美元、死亡抚恤金 20 万美元)，截至 2014 年 12 月 31 日存在资金缺口 3 120 万美元(6 380 万减去 3 260 万)。

25. 审计委员会还发现妇女署的离职后健康保险、离职回国补助金和死亡抚恤金负债成本呈增加趋势，从 4 160 万美元(2012 年)增至 4 570 万美元(2013 年)，再增至现在列报的 6 380 万美元。妇女署解释说，离职后健康保险债务总额大幅增加，是因为 2013 年普查数据细节未经订正，折现率从 5.08% 变为 4.06%。管理当局进一步指出，未来债务也将受到工作人员普查以及折现率和通货膨胀率上下波动的影响。

26. 妇女署还指出，3 260 万美元的资金结余足以偿付完全有资格的现有退休人员 and 在职员工的负债。此外，妇女署向审计委员会保证，它将继续审查离职后健康和离职回国福利的供资情况，确保实体能够偿付到期的负债。然而审计委员会关切的是，由于妇女署的离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金负债成本呈显著上升趋势，未来资金缺口可能会增大。

27. 审计委员会建议妇女署继续审查离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金负债的供资情况，确保实体能够偿付到期债务。

6. 账目和财务管理

改进月底管理决算

28. 审计委员会 2012-2013 两年期以及 2012 和 2013 财政年度报告所载主要结果和结论的简明摘要(A/69/178 和 Corrs.第 1-7 段)报告说，提交符合《公共部门会计准则》的财务报表是一项值得一提的成就，但最终考验将是实现预期效益；此外审计委员会确认，妇女署是执行效益实现计划，建立效益认定和追踪具体机制的联合国实体之一。⁵

29. 虽然审计委员会的简明摘要指出已建立的框架将能在今后 12 至 18 个月内报告切实的效益，但是审计委员会认为，月度管理决算对管理当局加强监督妇女署业务运作情况至关重要。

⁴ 安永会计师事务所。

⁵ 其他实体是联合国难民事务高级专员公署、联合国儿童基金会、联合国合办工作人员养恤基金、联合国开发计划署、联合国资本发展基金。

30. 审计委员会审查妇女署2014年月度管理报告时注意到,报告充实一些资料,例如对预算执行、流动性、资产利用率、财政可持续性等重要财务比率的分析 and 评注,会对管理层的决策更有用处。审计委员会还认为,妇女署应以同联合国开发计划署投资小组的季度会议为基础,开始向高级管理层提交关于现金和投资结余分析的季度报告。

31. 妇女署自2012年8月以来一直在编制月度管理决算,但审计委员会认为,必须作出新的改进,为促进有效决策而加强对实体业务运作的管理监督,改进实体对现有资源的监督作用。

32. 妇女署通知审计委员会,妇女署将改进月度管理决算,确保月度管理决算列入高级管理层决策需要的所有资料。

33. 妇女署同意审计委员会的建议,即(a)改进管理决算,列入月度分析和评注等资料,提交关于投资和财政可持续性的季度报告,以促进有效决策;(b)改进关于流动性、资产利用率和财政可持续性等重要财务比率的双年度报告。

项目预付款长期未结清

34. 审计委员会上次报告(A/69/5/Add.12,第51段)对截至2013年12月执行伙伴730万美元长期未结清预付款表示关注。

35. 审计委员会注意到,截至2014年12月31日,2011年至2014年6月30日期间发放非政府组织和政府(1 144 万美元)、其他联合国机构(244 万美元)和信托基金(451 万美元)的1 839 万美元预付款未结清,时间从6个月到12个月以上不等。根据《方案和业务手册》现金预付一章的执行时间表以及相应项目协定,预付款应至迟在发放之日起6个月结清,赠款项目的预付款应至迟1年结清。

36. 审计委员会注意到,项目预付款长期未结清,大多是因为执行伙伴没按《方案和业务手册》的要求按时提交出资授权和支出证明表。这一缺陷意味着对发放执行伙伴的预付款监测不力。

37. 妇女署已采取一些措施减少执行伙伴的长期未结清预付款。措施之一是编制合作伙伴培训材料,供外地办事处培训执行伙伴,确保执行伙伴充分了解资源的管理、监测和报告程序。然而审计委员会认为,预付款长期未结清,有的可追溯到2011年,减少了对预付资金是否得到适当使用的把握。

38. 审计委员会重申其建议,即妇女署(a)在项目层面加强对执行伙伴预付款的问责和监测,核实资金的正确使用、实现成果和预期产出情况;(b)与存在期末长期未清结余的合作伙伴一道查明问题,采取必要的纠正措施,包括酌情收回此类结余。

执行伙伴预付款减值准备计提呈上升趋势

39. 根据妇女署关于执行伙伴预付款减值的新会计政策，妇女署应在年度终了时审查未结清的预付款。按照这项政策，账龄超过 24 个月的预付款计提 100% 减值准备；账龄 12 至 24 个月的预付款计提 30% 减值准备，账龄 6 到 12 个月的预付款和账龄 12 个月的信托基金预付款计提 5% 减值准备。

40. 审计委员会注意到，执行伙伴预付款减值准备有显著增加，从 2012 年的为 50 万美元(达预付款结余的 1.10%)增至 2013 年的 388 万美元(达预付款结余总额的 8.61%)。截至 2014 年 12 月 31 日这个数额为 599 万美元，⁶ 达该日预付款结余总额的 14.46%。管理当局认为超过 24 个月的预付款回收前景渺茫，因此计提 100% 减值准备。

41. 审计委员会认为，执行伙伴预付款减值准备计提呈上升趋势，是因为预付款长期未结清，而预付款长期未结清是因为没有收到执行伙伴的供资核准和支出证明表，外地办事处对执行伙伴监测不力，而这增加了风险，即转移给执行伙伴的现金有些可能没有根据协定和核准的工作计划使用。

42. 妇女署认为过去两年预付款减值准备增加，是因为妇女署加强了披露，采用新企业政策，按年度终了预付款账龄计提减值准备。

43. 审计委员会认为应减少减值准备数额，采取适当办法加强对执行伙伴的结余的监测，对长期未结清预付款执行回收政策。

44. 审计委员会建议妇女署(a) 加强努力与执行伙伴一道清理长期未结清的预付款；(b) 确保外地办事处对执行伙伴进行适当监测。

7. 方案、项目和信托基金管理

45. 方案和项目办法仍然是妇女署执行活动的首选方式，这个方式有助于实现 2014-2017 年妇女署战略计划阐述的目标和成果。执行工作由执行伙伴和负责方担任。审计委员会审查了妇女署的方案执行和管理，注意到一些缺陷，总结如下：

能力评估程序不健全

46. 对执行伙伴进行能力评估，对一个实体至关重要，如果这个实体依赖执行伙伴来执行其方案和项目活动则尤其如此。妇女署根据具体情况利用政府实体、非政府组织和联合国机构执行其方案和项目。

47. 然而审计委员会注意到，《方案和业务手册》方案一章没有开列内容，详细指导如何评估联合国机构和政府实体的能力，以及如何评估包括非政府组织在内的所有其他合作伙伴的财务和行政能力。

⁶ 包括账龄超过 1 年的信托基金预付款，账龄超过 6 个月的非政府组织和联合国机构预付款。

48. 妇女署解释说，妇女署正在修订《方案和业务手册》，以加强关于能力评估程序的现有政策和指导，包括制定评估政府合作伙伴(包括政府实体)能力的导则。

49. 审计委员会认为，《方案和业务手册》没有开列内容，指导如何对联合国机构和政府实体进行能力评估，增加了妇女署选用不具备必要能力的执行伙伴的可能性。⁷

50. 审计委员会建议妇女署加快修订《方案和业务手册》，以加强现有政策和指导，完善对政府合作伙伴能力评估的程序，完善对执行伙伴财务和行政能力的评估。

供资协定签署之后资金发放拖延

51. 《方案和业务手册》方案一章要求协定签署后立即向合作伙伴转移资金。然而委员会注意到给合作伙伴发放资金时存在拖延现象，拖延时间五到六个月，导致项目延期，最终不能按时将项目交付接收方使其受益。具体案例叙述如下：

(a) 马拉维国家办事处：据报 2014 年执行的 14 个项目有 2 个等了 6 个月才收到拨付资金，最终使项目未能在规定时限内执行。例如有一个预算为 29 842.85 美元的项目，2013 年 7 月 17 日由妇女署与马拉维警察署签署，项目期限为 2013 年 7 月至 11 月。然而到 2013 年 9 月月中才给执行伙伴拨付项目资金，结果不得不请求在不增加成本的情况下将项目延期 5 个月，至 2014 年 4 月 30 日。

(b) 马拉维国家办事处：另一个项目，预算约 100 万美元，2011 年 9 月 12 日签署项目合作协定，期限为 2011 年 9 月 1 日至 2014 年 8 月 31 日，由于未及时收到资金，被推迟 5 个月，不得不请求把项目延期至 2015 年 1 月 31 日。

52. 妇女署指出马拉维办事处当时没有授权，而由区域办事处提供支助，结果从请求拨付资金到负责方收到资金出现了时滞。2014 年末马拉维办事处已获得授权，今后协定一签署就会立即为合作伙伴拨付资金。

53. 审计委员会认为，延迟拨付资金，最终导致执行伙伴不能按时收到拨款，说明与执行伙伴签署协定后按时付款方面存在弱点。委员会仍然关注，这个缺陷可能最终延误年度工作计划或项目文件规定的预期项目交付和预期成果。

54. 审计委员会建议妇女署解决拨付资金方面存在的所有业务弱点，确保所有外地办事处全面遵守《方案和业务手册》，包括签署协定之后立即发放资金。

⁷ 2014 年，审计委员会注意到执行伙伴选择不当的案例，导致不能按时完成项目活动(肯尼亚和马拉维国家办事处)、项目延期(马拉维和巴西国家办事处)和项目停工(发生在马拉维国家办事处)。

8. 人力资源和薪资管理

特别服务协议没有专用综合计算机系统

55. 妇女署《方案和业务手册》特别服务协议一章(第 2.3 段)规定必须为管理特别服务协议建立一个专用计算机系统。

56. 审计委员会发现, 妇女署总部没有一个综合计算机系统, 用来管理特别服务协议签约人。数据只有在相关外地办事处和妇女署内联网上一个分享点才能查到, 而这个分享点还不能提供实时资料。此外, 相关外地办事处的特别服务协议数据库没有联到阿特拉斯系统, 而《方案和业务手册》要求总部通过阿特拉斯系统对特别服务协议进行监测。

57. 妇女署解释说, 鉴于目前不能通过阿特拉斯企业资源规划系统追踪特别服务协议, 妇女署承诺建立一个综合系统, 作为一个初步解决办法, 加强对特别服务协议对此类协议的监测。此外妇女署表示已经给在线分享点加了一个面板。

58. 然而审计委员会认为, 分享中心登载的特别服务协议资料每月更新一次, 使总部难以看到实时资料以进行决策, 不能实时监测位于外地办事处的员工队伍。

59. 妇女署同意审计委员会的建议, 即建立和维持一个机构级综合计算机系统, 改进对特别服务协议的监测和控制, 以便使总部掌握整个员工队伍的实时资料。

9. 国家执行和非政府组织项目的审计

未提交(执行伙伴)项目审计报告

60. 《方案和业务手册》审计方法一章⁸ 规定了项目审计的时间框架, 根据这个框架, 应作出计划, 每年 2 月第 4 个星期或 3 月第 1 个星期开始进行审计, 至迟于 4 月 30 日提交最终审计报告。《手册》还要求把审计报告的定稿上载到指定的妇女署外联网网站。

61. 然而, 2015 年 5 月进行审计时, 审计委员会注意到 143 个合作伙伴审计报告(2014 年的费用)只有 88 个(62%)按审计计划上载并提交审计委员会审查, 主要原因是总审计人未能按时完成审计定稿。⁹ 这减少了审计委员会关于合作伙伴和受赠方的产出和项目支出的保证。此外审计委员会还发现, 联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金的 8 个赠款项目和性别平等基金的 3 个赠款项目被列入审计计划, 但尚未进行审计。

62. 妇女署解释说, 它将与总审计人密切合作, 于 4 月 30 日截止日期全面完成最终审计报告。但由于审计委员会需要对审计报告进行抽样审查, 作为产出和项

⁸ 妇女署承诺对国家执行项目和非政府组织项目采取的保证措施。

⁹ 摩尔·斯蒂芬会计师事务所。

目支出保证的部分依据，38%的报告未按计划提交，将影响对相关项目的支出出具保证。

执行伙伴预付资金外部审计报告的结果

63. 审计委员会对 88 个执行伙伴(62%)的审计报告和审计意见进行了审查，注意到 72 份(82%)出具无保留意见，14 份(16%)出具有保留意见，1 份(1%)拒绝表示意见，1 份(1%)出具否定意见。审计师提出的共同问题包括没有证明文件或证明文件不齐全、过度使用现金支付、缺少审计线索，授予合同中缺少竞争性程序、供资授权和支出证明表与阿特拉斯系统相差太大、未按季度提交供资授权和支出证明表。审计师对一个项目(79548)出具拒绝表示意见书，因为审计联系人不在，执行伙伴的会计记录缺少重要内容。项目被出具非无保留审计意见，表明项目资金管理不当。

64. 此外审计委员会注意到，所有受审计的项目，项目现金结余未经审计师核证。没有一份经审计师核证的现金结余报告，给财务报表中列报的预付款结余的可靠性造成不确定性。妇女署通知审计委员会，妇女署将继续与合作伙伴密切合作，处理项目审查报告查明的薄弱环节。

65. 审计委员会认为，如果这些薄弱环节得不到妥善处理，可能导致财务报表出现误报和错报，甚至增加项目一级的欺诈风险。

66. 审计委员会建议妇女署，(a) 与项目审计师密切合作，确保在每个日历年 4 月 30 日之前提交所有项目的审计报告；(b) 考虑建立一个计算机系统，提高报告的效率和效力，更好地监测项目审计建议的执行情况；(c) 与执行伙伴特别是屡次出现误报的合作伙伴密切合作，处理项目审计报告查明的薄弱环节。

10. 信息技术

未对信息和通信技术灾后恢复计划进行更新和测试

67. 联合国组织需要有一套处理灾害和干扰的综合计划，特别是在业务连续性和灾后恢复中的信息和通信技术方面。

68. 但是审计委员会注意到，妇女署 2014 年 5 月制定的灾后恢复计划从未进行过测试，计划的完整性、运行性能、哪一部分需作改进以符合实际应急需要等方面都没有得到核实。

69. 此外审计委员会认为，妇女署必须确保在灾后恢复计划中顾及以下问题，以便发生危机时能够继续按时适当处理业务，避免丢失关键资料而造成业务损失和打击客户信心。

(a) 与服务提供商和供应商的所有主要联系人一道更新计划；

(b) 考虑(2014 年 6 月进行的)业务影响分析的结果，纳入应用程序恢复时间目标和恢复点目标等问题，反映当前的业务优先事项和控制。

70. 妇女署解释说，妇女署最近制定了一个综合性灾后恢复计划，将确保在公共云和私有云托管的所有关键业务系统都有各自的灾后恢复计划到位，包括机构间阿特拉斯系统的灾害恢复计划(这个计划作为阿特拉斯伙伴关系的一部分定期进行测试)。

71. 审计委员会认为，妇女署如不根据业务影响分析的最新结果更新灾后恢复计划并对所有灾后恢复计划进行测试，一旦发生灾害有可能无法及时地适当恢复业务活动。

72. 妇女署同意审计委员会的建议，即审查并测试其灾后恢复计划，随后执行一项涵盖整个信息系统的综合灾后恢复计划。

未完整记录信息系统的购置、开发、实施流程和控制

73. 审计委员会发现，妇女署为提高岸上和离岸业务的效率、效力和透明度而开发了一些信息系统。审计委员会在审计中注意到，内部开发了 15 个信息系统，用于支持业务流程。然而没有将信息系统的购置、开发和实施流程正式记录在案，确保新项目和系统更改要求工作流程完成从收到要求到完成要求的周期。

74. 此外审计委员会注意到，目前主要依靠个人知识，而不是依靠有记录、有标准、有导则的正式工作流程。工作流程列明每个阶段的控制活动和目标，用于指导任何参与信息系统购置、开发、实施的人。缺少这样一个为系统开发周期各阶段提供导则的正式流程，将不利于确保项目保质保量及时完成。

75. 此外审计委员会发现，2014 年开发的 18 个项目没有企划案、风险登记册、项目计划和用户验收文件。此外，虽然 18 个项目都列有系统技术规格，但有 4 个项目并未系统地遵循这些技术规格。审计委员会认为，缺少有关项目文件，即项目未充分记录在案，可能使妇女署难以追踪与外部服务提供商签署的协定，难以监测管理当局核准的项目范围。

76. 妇女署解释说，它的确编写了系统购置、开发、实施的标准和导则，收于《信通技术战略》、《信通技术治理政策》、《更改管理标准》等政策文件。妇女署将制定一项系统开发周期标准，这是一个综合性标准文件，涵盖开发和实施新软件、新系统所需的所有流程和标准。

77. 审计委员会认为现有文件无关系统购置、开发、实施的流程、标准和导则。现有文件涉及高级别战略方向问题，例如信通技术服务如何协助妇女署取得成功，实现总体战略目标，信通技术的投资决策模式以及该模式的核准权级别。

78. 审计委员会感到关切，文件中发现的缺陷可能影响系统的质量，或造成项目执行的拖延。

79. 妇女署同意审计委员会的建议，即 (a) 审查和更新更改管理标准，编制系统开发周期标准这一涵盖所有所需流程的综合标准文件；(b) 审查信息系统的购置、开发、实施流程，加强流程各个阶段的有关标准和导则；(c) 加强拟定项目建议书或更改要求，改进信通技术项目的管理和更改管理。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

80. 根据条例第 21.1 条的规定，妇女署通知审计委员会，核销了负债和应收款损失 51 489 美元。

2. 惠给金

81. 根据《财务条例和细则》条例第 20.6 条的规定，妇女署通知审计委员会，2014 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

82. 审计委员会按照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，使其有理由期望查明重大错报和违规行为，包括因欺诈引起的重大错报和违规行为。但是不应依赖我们的审计查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

83. 审计期间，审计委员会就管理当局评估重大欺诈风险的监督责任、查明和应对欺诈风险的现有流程，包括管理当局已经查明或提请审计委员会注意的具体风险，询问了管理当局。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈，包括内部监督事务厅调查的案件。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

84. 2014 年，除了已报告审计委员会并在财务报表附注中适当披露的案件之外，审计委员会没有发现任何欺诈案件。

D. 鸣谢

85. 审计委员会对执行主任及其工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席
坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
穆萨·朱马·阿萨德(签名)
(审计组长)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长
埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长
沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015 年 6 月 30 日

附件

2014年12月31日终了财政期间各项建议的执行情况

首次提出建议 编号 的财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况		
					已执行	执行中	未执行 因情况变 化而过时
1.	2010-2011 第 97 段	A/68/5/Add.13, 妇女署: (a) 改进项目预算管理和监测程序, 以便更好地监测项目支出不足的情况; (b) 查明项目执行拖延的原因, 确保完成任务。	妇女署执行了建议。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实, 对建议的执行感到满意。	x		
2.	2010-2011 第 101 段	A/68/5/Add.13, 所有业务上已完成的项目, 在业务结束后 12 个月内进行财务结算。	妇女署完成了 629 个妇发基金遗留项目的财务结算 (2004 至 2011 年)。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实, 发现妇女署执行了建议。	x		
3.	2010-2011 第 107 段	A/68/5/Add.13, 努力在执行周期开始之前完成年度工作计划的审批过程。	妇女署执行了建议。	审计委员会对管理当局报告的行动进行了核实, 发现 2004 至 2011 年所有遗留项目都已进行财务结算。	x		
4.	2010-2011 第 136 段	A/67/5/Add.13, 加快填补国家和区域办事处员额, 以配置足够的工作人员。	妇女署在实施外地办事处人员配置区域架构过程中执行了这项建议。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实, 对建议的执行感到满意。	x		
5.	2010-2011 第 140 段	A/67/5/Add.13, 对提交开发署的薪资单资料进行核实, 确保其有效、准确、完备。	妇女署已执行该建议, 在薪资单确定之前对外地办事处当地工作人员薪资进行了核实, 以确保准确性。	审计委员会进行了核实, 发现妇女署目前在对提交开发署的薪资单资料进行核实, 以确保其有效、准确、完备。	x		
6.	2012 第 16 段	A/68/5/Add.13, 定期审查折旧率和使用寿命, 避免大量资产提足折旧但仍在使用。	妇女署根据《公共部门会计准则第 17 号》第 67 段的要求进行了使用寿命年度审查。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实, 对建议的执行感到满意。	x		

编号	首次提出建议 的财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			因情况变 化而过时
						已执行	执行中	未执行	
7.	2012	A/68/5/Add.13, 第 24 段	2013 年对离职后健康保险和离职回国福利的供资情况进行一次审查。	2013 年妇女署对离职后健康保险和离职回国福利的供资情况进行了一次审查。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实,对建议的执行感到满意。	x			
8.	2012	A/68/5/Add.13, 第 30 段	从整体上重新审视《公共部门会计准则第 12 号》对各办事处保留物项的适用情况,以确保完全符合《公共部门会计准则》。	妇女署更新了会计政策手册,以扩大存货确认政策的范围。	审计委员会对妇女署采取的行动进行了核实,发现已符合《公共部门会计准则第 12 号》的要求。	x			
9.	2012	A/68/5/Add.13, 第 36 段	(a) 完善服务级协议,使妇女署能够对委托开发署管理的整个金库事务进行监督; (b) 按照协议规定向开发署提供年度现金流量预测,以避免出现因为临时申请现金导致资金短缺而需要中断投资的情况。	妇女署执行了这项建议的要求。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实,对建议的执行感到满意。	x			
10.	2012	A/68/5/Add.13, 第 41 段	建立业务层面的风险登记册和战略层面的综合登记册。登记册应包括可能对妇女署完成任务产生负面影响的威胁的类别和性质,并应包括可能的减轻风险战略。	妇女署仍处于正式调适企业风险管理政策的阶段。最新版本的企业风险管理政策有待有关当局批准。	审计委员会对妇女署采取的行动进行了核实,发现建议尚未充分执行。			x	
11.	2012	A/68/5/Add.13, 第 47 段	(a) 指定一个负责核准年度计划的专门小组; (b) 在执行周期开始前设定完成战略说明及年度工作计划编制和核定工作的明确时间表及目标日期。	妇女署执行了建议。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实,对建议的执行感到满意。	x			
12.	2012	A/68/5/Add.13, 第 53 段	设计、执行、记录更多的程序,以改进资产管理系统中不动产、厂场和设备记录的完整性和准确性。	妇女署执行了建议。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实,对建议的执行感到满意。	x			

编号	首次提出建议 的财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			因情况变 化而过时
						已执行	执行中	未执行	
13.	2012	A/68/5/Add.13, 第 56 段	(a) 改进资产管理程序, 确 保适当保有所有购置、估 价、记录、核算和处置活动 的必要记录; (b) 精简资产 报告程序, 确保总部有充足 信息和适当机制, 监测不动 产、厂场和设备政策及《财 务细则和条例》要求的遵守 情况。	妇女署执行了建 议。	审计委员会对 管理当局采取 的行动进行了 核实, 对建议的 执行感到满意。	x			
14.	2012	A/68/5/Add.13, 第 60 段	(a) 加强项目监测和评价 制度, 确保实现战略计划 中设定的里程碑; (b) 确 保所有项目合同符合《财务 细则和条例》、手册和政策 的相关规定。	妇女署执行了建 议。	审计委员会对 管理当局采取 的行动进行了 核实, 对建议的 执行感到满意。	x			
15.	2012	A/68/5/Add.13, 第 67 段	确保项目交付率符合 2011 -2013 年战略计划的规定。	妇女署执行了建 议。这是一个持 续的问题, 应每 年进行监测。	审计委员会对 管理当局采取 的行动进行了 核实, 对建议的 执行感到满意。	x			
16.	2012	A/68/5/Add.13, 第 70 段	(a) 确保由服务合同持有 者担任的职位及时由持有 工作人员合同的人员填补; (b) 评估各职等目前的人 员配置状况及其对方案执 行的影响, 找到办法建立潜 在申请数据库, 以及时进 行征聘, 填补空缺员额; (c) 建立跟进程序, 使出差返回 的人员在规定时间内提交 差旅报销单。	妇女署执行了除 (a) 部分以外的建 议各部分。 服务合同是一种 有效的合同方 式, 将用于符合 服务合同条件 的职能。向各办 事处提供了适当 指导, 确保服务 合同的正确使用。 同意审计师在实 地访问期间审查 遵守情况, 重新 审议执行状况。	审计委员会认 为(a)部分执行 之后该建议已 获得充分执 行。			x	
17.	2012	A/68/5/Add.13, 第 75 段	审查采购职能和既定授权 方式。例如, 妇女署可考 虑将采购分为战略需求和 业务需求, 确保集中处理	妇女署执行了建 议。	审计委员会对 管理当局采取 的行动进行了 核实, 对建议	x			

首次提出建议 编号	财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			因情况变 化而过时
						已执行	执行中	未执行	
			战略采购。审查结果还应确保总部对预算编制、开支、监测和评价进行适当控制，保证与计划、细则和条例相符，并定期提出报告。		的执行感到满意。				
18.	2012	A/68/5/Add.13 , 第 76 段	考虑开发署《方案和业务的政策和程序》第 4.4 段规定的裨益,按要求在合同中列入违约赔偿金条款。	妇女署执行了建议。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实,对建议的执行感到满意。	x			
19.	2012	A/68/5/Add.13 , 第 80 段	妇女署与开发署合作,改进人力资源办公室与 ARGUS 系统协调人之间的联络程序,确保及时关闭妇女署离职员工的用户账户。此外应立即采取措施关闭所有休眠账户。	妇女署执行了建议。这也是一个持续的问题,应每年进行监测。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实,对建议的执行感到满意。	x			
20.	2012	A/68/5/Add.13 , 第 83 段	在实体层面建立机制,控制和监测阿特拉斯总分类代码(特别是代码 74605 和 71640)使用情况,以避免不当使用或错误填报。	妇女署执行了建议。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实,对建议的执行感到满意。	x			
21.	2012	A/68/5/Add.13 , 第 88 段	根据对审计和咨询服务需求的增加情况,评估有效履行内部审计职能所需的能力水平。	妇女署执行了建议。	审计委员会对建议的执行情况进行了核实,发现建议已经执行。	x			
22.	2012	A/68/5/Add.13 , 第 92 段	考虑项目审计结果,与执行伙伴密切合作,处理查明的薄弱环节。重点是屡次收到负面报告的执行伙伴。	妇女署在对外地办事处和合作伙伴进行了培训,这是一个持续的问题。	审计委员会对建议的执行情况进行了核实,发现建议已经执行。	x			
23.	2013	A/69/5/Add.12 , 第 16 段	通过扩大和丰富资源基础加强资源调动活动,包括 (a) 加强和扩大与双边和多边捐助方的伙伴关系; (b) 培植区域筹款专才; (c) 发动有社会责任感的私营	妇女署正在努力扩大和深化伙伴关系的基础。	一旦建议的所有部分获得充分执行和核实,审计委员会将认为建议已经执行。		x		

编号	首次提出建议 的财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况		
						已执行	执行中	未执行 因情况变 化而过时
			部门实体、妇女团体和个人。					
24.	2013	A/69/5/Add.12, 第 21 段	确保所有外地办事处(区域办事处、多国办事处、国家办事处)根据相关的工作环境制订和执行自己的业务连续性和灾后恢复计划并监测其进展情况。	妇女署安保处已聘请一名咨询人, 2015 年 4 月中旬开始工作。预计 2015 年所有外地办事处都将完成一次审查或更新。	一旦建议的所 有部分获得充 分执行和核 实, 审计委员 会将认为建议 已经执行。		x	
25.	2013	A/69/5/Add.12, 第 29 段	(a) 对财务报表各构成部分作出妥善确认和说明, 并按照债务清偿政策依据账龄结清负债, 以增强信用和提高供应方信心; (b) 改进会计分类账及有关附表的审查程序, 以确保所有费用都按正确的预算项目分类和列支; (c) 改善战略伙伴关系司与财务科的协调和信息交流, 以确保按照收入会计政策在正确的期间确认达成的协议/认捐。	妇女署执行了建 议。	审计委员会对 管理当局采取 的行动进行了 核实, 对建议 的执行感到满 意。	x		
26.	2013	A/69/5/Add.12, 第 36 段	审查《方案和业务手册》, 使其符合《公共部门会计准则第 12 号》的要求, 并改善善年末结账指令, 以拓宽妇女署存货的辨识和确认范围。	妇女署执行了建 议, 改进了《国际公共部门会计准则第 12 号》的遵守情况。	审计委员会对 管理当局采取 的行动进行了 核实, 对建议 的执行感到满 意。	x		
27.	2013	A/69/5/Add.12, 第 43 段	(a) 审查现行采购目录, 重新命名资产类别和种类, 以避免在阿特拉斯系统中错误归类; (b) 通过改善内部检查系统, 加强所有 59 个国家办事处的资产管理职能, 最大限度地减少错误; (c) 监测上传至阿特拉斯系统的信息; (d) 持续审查每个办事处编写的资产报告。	妇女署执行了建 议。	审计委员会对 管理当局采取 的行动进行了 核实, 对建议 的执行感到满 意。	x		

编号	首次提出建议 的财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			因情况变 化而过时
						已执行	执行中	未执行	
28.	2013	A/69/5/Add.12, 第 47 段	加速制订审计准则,为联合国制止暴力侵害妇女行为信托基金和性别平等基金所属项目的资金支出获取保证。	妇女署已完成职权范围的定稿,以执行统一的审计办法,其中包括联合国消除暴力侵害妇女行为信托基金和性别平等基金管理的赠款项目。这一新的职权范围将在 2014 年开始使用,同时考虑到与受赠者的现有协议。	审计委员会对管理当局采取的行动进行了核实,对建议的执行感到满意。	x			
29.	2013	A/69/5/Add.12, 第 51 段	(a) 增强对发放执行伙伴的预付款的监测,以核实资金是否正确用于实现成果和预期产出; (b) 对于期末(执行伙伴为 6 个月,信托基金赠款为 12 个月)仍然存在的长期未清结余,与伙伴一道查明问题并采取必要纠正行动,包括酌情收回此类结余。	妇女署高层管理者参与了工作组的工作,确定改善政策遵守情况的战略。区域办事处提供了关于长期未清预付款的最新情况。	审计委员会将继续跟进,看妇女署采取的行动能否达到建议的要求。			x	
30.	2013	A/69/5/Add.12, 第 57 段	妇女署监测并确保包括津巴布韦和科特迪瓦在内的国家办事处充分利用承付资金并充分参与联合方案。	妇女署执行了建议。	审计委员会对建议的执行情况进行了核实,确认建议得到充分执行。	x			
31.	2013	A/69/5/Add.12, 第 61 段	妇女署同意审计委员会的建议,即妇女署应按照其《财务条例和细则》,在项目业务结束后 12 个月内持续监测所有业务已结束的项目,并进行财务结算。	截至 2014 年 12 月 31 日,已完成 2004 年至 2011 年期间业务结束的项目的财务结算。	审计委员会将继续联络管理当局,确保对业务已结束的所有项目及时进行财务结算,然后才认为建议得到执行。			x	
32.	2013	A/69/5/Add.12, 第 66 段	妇女署同意审计委员会的建议,即妇女署应根据《方	已经完成监测工具并与各国家办	审计委员会对建议的执行情	x			

首次提出建议 编号 的财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			因情况变 化而过时
					已执行	执行中	未执行	
		案和业务手册》的要求,为开发一个能促成及时提交差旅报销单的机制设定时间表,如果经认定具有成本效益,则会优先考虑在自动系统中嵌入一个及时提交差旅报销单的模式。	事处分享。此外,审查待报 F10 报销单的月度程序已实施。	况进行了核实,对建议的执行感到满意。				
33. 2013	A/69/5/Add.12 , 第 72 段	妇女署同意审计委员会的建议,即妇女署向外地办事处提供适当支持,以增强工作人员在采购程序中、包括在根据现行准则管理订约个体咨询人和承包商方面的能力,并监测相关遵行情况。	为了使个体咨询人协议的管理与联合国系统最近的事态发展(例如一体行动)相衔接,并为了回应 2015 年 4 月 20 日发布的题为“联合国系统各组织外地办事处使用编外人员情况及有关合同模式”的联检组报告,妇女署推迟了个体咨询人协定新政策的执行日期,使有关科处能够处理联检组的建议。根据审计委的建议,已经加强了特别服务协定的管理流程--由人力资源部门管理订约流程,包括核准总部所有特别服务协定的定购单。此外人力资源部门的一名协调人出席采购审查委员会的会议,审查有关咨询人合同的案件。这些措施	审计委员会进行了核实,发现妇女署已修订其政策。但是尚未执行。			x	

首次提出建议 编号 的财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			因情况变 化而过时
					已执行	执行中	未执行	
34. 2013	A/69/5/Add.12, 第 80 段	妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署(a) 评估采购科的能力, 确保采购科能够有效管理整个妇女署的采购职能; (b) 改进《方案和业务手册》的规定, 列入对 3 万美元以下采购进行审查的程序, 作为一项控制措施和一种保证流程; (c) 确保采购管理审查委员会秘书实际独立于采购科, 以便有效履行监督职能。	<p>加强了流程, 进一步确保不符合控制要求的特别服务协议不予放行。</p> <p>新增的工作人员职位加强了采购科集中处理 30 000 美元以上采购的能力。5 000 至 30 000 美元的合同通过在线合同申请表受理。采购管理审查委员会的秘书已不在采购科办公, 也不再属于采购科的编制。秘书直接向首席采购干事和采购管理审查委员会主席报告。此外, 秘书不参与任何交易采购活动。</p> <p>2014 年 10 月 20 日: (a) 高级管理层正在审查一项企划案, 题为“分析妇女署的采购支出, 拟议资源和需求的匹配战略”。将在 2014 年作出决定, 为妇女署的采购职能作战略定位;</p> <p>(b) 小额采购, 即低于 30 000 美元的采购, 权力下放到地方办事处, 以提高效率和效力。集中处理小额采</p>	审计委员会对建议的执行情况进行了核实, 发现建议已经执行。	x			

首次提出建议 编号 的财政期间	所涉报告	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核实后状况			因情况变 化而过时
					已执行	执行中	未执行	
			购或由合同委员 会进行审查会造 成审查和批准流 程中的瓶颈。					
共计			34		27	7	0	0
百分比			100		79	21	0	0

第三章

财务报表的核证

2015年4月30日联合国促进性别平等和增强妇女权能署管理和行政司 司长给审计委员会主席的信

我根据联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)财务细则第 1201 条证明,据我了解的情况、掌握的信息和作出的判断,所有重大会计事项均已正确记入会计记录,并适当反映在所附 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表中。

我确认:

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。

财务报表根据国际公共部门会计准则编制,表内的一些数额是基于管理当局的最佳估计和判断。

会计程序和相关内部控制制度提供下述合理保证: 资产得到了维护;账簿和记录正确反映了所有财务事项;总体而言,在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。内部审计师不断审查会计制度和控制制度;

管理当局准许内部审计师全面和随意查阅所有会计和财务记录;

管理当局审查了审计委员会和内部审计师的各项建议。根据这些建议,已经或正在酌情修订内部控制程序。

我收到了联合国开发计划署(开发署)助理署长和管理局副局长兼财务主任的证明函。证明函就开发署根据现行服务级别协定向妇女署提供的服务,对开发署的会计程序和有关控制系统作出了相同的保证。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
管理和行政司
代理司长
莫埃齐·多雷德(签名)

第四章

2014年12月31日终了年度财务报告

A. 引言

1. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)执行主任谨根据妇女署财务条例和细则第 12.1 和 26.2 条,提交 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告以及已审计财务报表和审计委员会的报告。年度财务报表涵盖执行主任负责的所有资源。

2. 财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制,已于 2015 年 4 月 30 日送交审计委员会。行政和预算问题咨询委员会已收到妇女署根据财务细则第 1202 条呈送的 2014 年财务报表。审计委员会已就 2014 年财务报表发表意见和报告,意见和报告也均已提交执行局成员。

3. 促进性别平等、维护妇女权利和增强妇女权能,是实现人权、发展与和平的前提条件和驱动力。自大会第 64/289 号决议创设妇女署以来,妇女署作为一个综合实体,已完成第四个年头的运作。大会、经济及社会理事会和妇女地位委员会为妇女署的规范职能提供指导;大会和执行局为妇女署的业务活动提供指导;政府间决议和决定则为妇女署和联合国系统设定妇女与和平与安全议程。

B. 资源调动和供资现状

4. 自 2011 年成立以来,妇女署的供资一直不足,资源调动仍是该组织一个优先事项。妇女署 2014-2017 年最新战略计划阐述了资源调动预测目标,2014-2015 年机构预算将该目标确定为 6.9 亿美元。2014 年的资源调动预测目标定为 3.1 亿美元,其中经常资源(非专用/核心)为 1.6 亿美元,其他资源(专用/非核心)为 1.5 亿美元。

5. 妇女署主要由自愿捐款供资(2014 年占 97.7%),其中包括为业务活动提供资金的经常资源和其他资源。来自联合国秘书处的摊款(2014 年为 2.3%)为妇女署的规范职能供资。

6. 2014 年的自愿捐款包括经常资源 1.637 亿美元(2013 年: 1.569 亿美元)和其他资源 1.592 亿美元(2013 年: 1.185 亿美元)。2014 年是妇女署自成立以来首次达到预算确定的预测财务目标。

7. 妇女署 2014 年的工作重点是扩大和加深伙伴关系基础。2014 年向妇女署捐款的会员国数目增至 143 个(增幅为 7.7%); 26 个会员国首次成为捐款国; 44 个会员国作了多年认捐。丹麦、芬兰、挪威、瑞典、瑞士和大不列颠及北爱尔兰联合王国等 6 个会员国的捐款超过 1 000 万美元,芬兰和联合王国的捐款超过 2 000 万美元。

8. 2014 年 6 月在执行局年会上举办的认捐活动证明是成功的催化剂,这次活动促使会员国争先恐后增加年度和多年核心捐款。

9. 为保证妇女署的现金流入，在财政年度之初即要求会员国付款，以便能够有效开展由经常资源供资的业务活动。对于由其他资源供资的方案活动，如果会员国及时付款，则将确保项目能够如期启动实施。

10. 资源调动和筹资活动继续在战略伙伴关系和资源调动战略的指导下紧锣密鼓地进行，该战略(a) 以包括私营部门和基金会在内的传统和非传统捐助方为对象；(b) 在方案国一级建立伙伴关系并获取捐助方资金；(c) 扩大和加深捐助方基础，包括鼓励作出千万美元以上的核心认捐，以增进经常资源供资的可持续性和可预测性；(d) 利用多种沟通平台拓宽与广大公众的联系。

11. 妇女署呼吁所有利益攸关方捐助与强大政治意愿相匹配的较高数额资源，支持妇女署，使该组织能够更好地履行使命。

C. 2014 年的主要成就、体制建设以及在组织效能和效率方面的进展

1. 执行战略优先事项

12. 2014 年是妇女署执行 2014-2017 年最新战略计划的第一年，该计划有以下六个方案优先事项：(a) 妇女领导和参与所有各级决策；(b) 增强妇女特别是最贫穷和最受排斥妇女的经济权能，让她们从发展中受益；(c) 妇女和女童不受暴力侵害；(d) 妇女领导和参与，形塑和平与安全和人道主义行动；(e) 治理和国家规划充分反映对性别平等承诺和优先事项的问责；(f) 制订一套关于促进性别平等和增强妇女权能的全面且不断发展的全球规范、政策和标准，并通过所有各级政府和其他利益攸关方的行动加以落实。

13. 2014 年，妇女署以这些优先事项为基础，在 86 个国家开展了方案支助工作，方案交付率达到编入预算活动的 82%，说明业务绩效依然保持高水平，自上个战略计划周期以来，方案举措已经成熟。

14. 妇女署在战略计划的几乎所有成果指标方面都取得了进展。妇女署将在 2016 年进行的战略计划中期审查过程中审查实现目标和指标的情况。

15. 2014 年，妇女署启动了纪念《北京宣言》和《行动纲要》通过二十周年的活动，开展这些活动的目的是促进采取行动，以充分、有效和加速执行《行动纲要》。妇女署与伙伴机构共同举办了一些全球性的主题活动，并且在社交媒体上发起了一场社会动员运动。此外，各外地办事处与各国伙伴密切合作，确保提出《行动纲要》执行情况国家报告。由于妇女署的努力，167 个会员国提交了报告，供审查，报告数创下了记录。

16. 2014 年 3 月，妇女地位委员会完成了仅有的一次关于妇女和女童每项千年发展目标状况的全面政府间评估。妇女署的努力确保就评估和就解决差距所需的战略行动取得了共识。

17. 2014 年 9 月发起了男性促进女性权利运动，在社交媒体向 12 亿多人进行宣传，这是促使男子和男童更多地参与争取性别平等运动的重大行动。埃玛·沃森亲善

大使参与了该运动，这是一个全球性促进性别平等的声援运动，强调男性的参与和责任。发起运动后，已有 28 万多男子承诺采取行动，支持性别平等，若干国家元首、首席执行官、知名人士和大学领导人加入了 男性促进女性权利运动。

2. 组织效能和效率

18. 2014 年，妇女署开始执行加强成果管理制的十步战略。该战略确定了加强工作人员能力和建设高效方案管理文化的关键内容，其重点是采用成果管理制标准，并且调整系统、职能和奖励措施，支持这些标准。2014 年期间，这些标准获得通过，妇女署开始使用这些标准评估计划和报告的质量。

19. 妇女署在土耳其伊斯坦布尔开设了欧洲和中亚区域办事处，推出了区域构架。由于有了这个区域构架，业务流程简化，这些流程现在围绕业务活动、方案执行和管理而展开。由于有了这个区域构架，可以将更多权力和监督责任下放到区域办事处。

20. 由 19 个捐助国组成的多边组织业绩评估网评估了妇女署。评估工作强调妇女署的重要任务、持续相关性和迄今在组织建设方面取得的成果。评估工作审查了组织效能和发展成果，重点审查了战略管理、业务管理、关系管理和知识管理，并且重点审查了相关性和取得成果的证据。整体而言，对妇女署的评估是正面的，多数指标的评级是有力或适当。

21. 妇女署还接受了欧洲共同体支柱评估，这项评估的目的是确定妇女署是否已建立系统和程序，对捐助方作出保证，尤其是保证以符合国际准则的方式管理资金。这项活动评估六个支柱：(a) 内部控制制度；(b) 会计制度；(c) 独立外部审计；(d) 赠款；(e) 采购；(f) 权力再下放。妇女署顺利通过了所有六个支柱的评估。

3. 透明和问责

22. 2014 年，独立评估办公室向执行局提出了三项机构评估报告，涉及的分别是：(a) 和平与安全；(b) 妇女署/联合国开发计划署/联合国儿童基金会/联合国人口基金/千年发展目标成就基金联合性别平等方案评估；(c) 妇女署 2013 年管理的 27 项评估的整合分析。所有三项报告都指出了进展，强调了需要改进的领域，提出了建议，妇女署正在就这些建议积极采取行动。

23. 此外，内部全球评价报告监督系统追踪下述情况：评价职能的主要业绩指标；联合国评价小组对妇女署评价职能进行的专业同行审议；联合检查组对联合国系统评价职能的分析。内部全球评价报告监督系统能够提供更多信息，说明对妇女署评价职能的评估情况。全球评价咨询委员会注意到并且同意各项评估的一致结论，即：妇女署中央评价办公室强大有力，在独立性、公信力和效用等评价标准方面得分甚高。

24. 妇女署审计咨询委员会向执行局 2014 年年度会议提出了报告，向会员国提出了独立的反馈意见。该委员会定期与高级管理阶层举行会议，帮助推动治理文化。委员会成员协助执行主任行使监督职能。

25. 2014年,妇女署在其网站公布了内部审计和调查办公室印发的8项内部审计报告。公布内部审计报告可提高妇女署活动对捐助方和会员国的透明度。

4. 外部审计建议

26. 妇女署收到审计委员会针对2013财政年度提出的12项建议,其中7项已经执行,5项正在执行。妇女署管理当局承诺采取行动,执行审计委员会提出的外部审计建议。

D. 财务执行情况

27. 2014年12月31日终了年度,妇女署收入总额为3.329亿美元,费用总额为2.705亿美元,盈余为0.624亿美元,相比之下,2013年的盈余为0.244亿美元。2014年12月31日终了年度的成果改进,原因是捐助方大幅增加了自愿捐款,比2013年多捐了0.474亿美元,增幅达17.2%。

按供资来源分列的财务执行情况

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2014	2013
收入总额	164 541	170 993	7 652	(10 298)	332 888	288 505
费用总额	142 580	130 946	7 310	(10 298)	270 538	264 105
年度盈余/(赤字)	21 961	40 047	342	—	62 350	24 400

28. 2014年,捐助方自愿捐款增加4 740万美元,其中670万美元为经常资源,4 070万美元为其他资源。

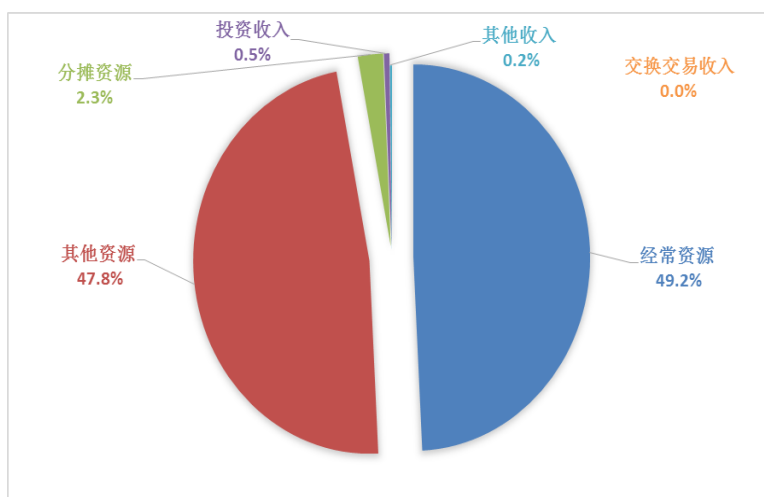
收入分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2014	2013
捐款	163 664	159 160	7 652	—	330 476	283 427
投资收入	686	906	—	—	1 592	1 881
其他收入	161	10 952	—	(10 298)	815	3 197
交换交易收入	30	(25)	—	—	5	—
共计	164 541	170 993	7 652	(10 298)	332 888	288 505

29. 依照公共部门会计准则,2014年收入总额包括已收和应收收入。妇女署在收到捐助方书面确认时确认非交换交易收入。收入在相关期间财务报表中确认。收支配比原则不适用于非交换交易。

图四.一
2014 年收入



30. 在 3.329 亿美元收入总额(2013 年为 2.885 亿美元)中, 捐款占 3.305 亿美元(2013 年为 2.834 亿美元), 构成如下:

(a) 自愿经常资源 1.637 亿美元, 占有所有捐款的 49.5%(2013 年为 1.569 亿美元, 占 54.4%), 这是非专用资源, 为妇女署的业务需求以及项目和方案提供资金;

(b) 自愿其他资源 1.592 亿美元, 占 48.2%(2013 年为 1.185 亿美元, 占 41.1%), 这是妇女署具体方案和项目的专用资源;

(c) 来自联合国经常预算的分摊资源 770 万美元, 占 2.3%(2013 年为 800 万美元, 占 2.8%), 这些资源为妇女署的规范性工作和政府间工作提供资金(见图四.一)。

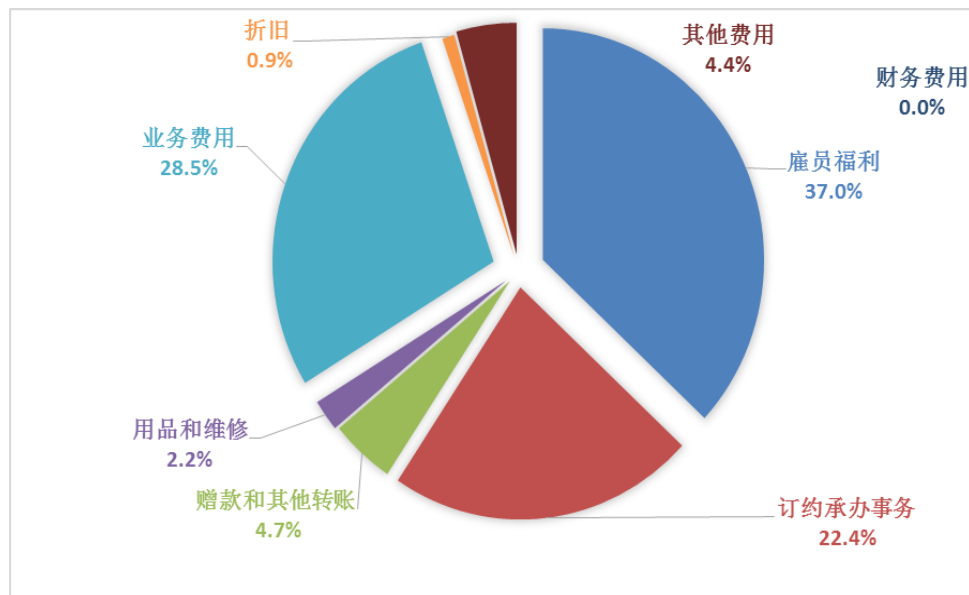
支出分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2014	2013
雇员福利	73 173	20 143	6 746	—	100 062	89 562
订约承办事务	18 333	42 206	107	—	60 646	63 874
赠款和其他转账	902	11 687	—	—	12 589	22 212
用品和维修	2 684	3 308	9	—	6 001	5 308
业务费用	39 344	47 479	445	(10 298)	76 970	70 976
折旧	1 598	771	2	—	2 371	2 013
财务费用	55	56	—	—	111	110
其他费用	6 491	5 296	1	—	11 788	10 050
共计	142 580	130 946	7 310	(10 298)	270 538	264 105

31. 依照公共部门会计准则，2014年2.705亿美元(2013年为2.641亿美元)费用总额为已经发生的费用，包括已付和应付费用。在费用总额中，经常资源供资的费用为1.426亿美元，占52.7%(2013年为1.389亿美元，占52.6%)，其他资源供资的费用(冲减后)为1.206亿美元，占44.6%(2013年为1.170亿美元，占44.3%)，分摊资源供资的费用为730万美元，占2.7%(2013年为820万美元，占3.1%)。该年度其他资源供资的费用包括在年内交付来自2013年未用预算以及本年度预算的方案和项目(见图四.二)。

图四.二
2014年费用



按供资来源分列的财务状况

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	2014年 12月31日	2013年 12月31日
资产总额	148 626	273 937	4 779	427 342	377 928
负债总额	58 350	18 500	4 845	81 695	79 603
净资产/权益共计	90 276	255 437	(66)	345 647	298 325

32. 按分部(见财务报表附注5)分列的净资产/权益总额构成如下：

(a) 经常资源，即妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐款时，为新财政年度头几个月的业务运作提供资金所需要的现金；

(b) 其他资源，即依照捐助方协议，将在未来各期用于专款专用项目和方案的未用预算；

(c) 与截至2014年12月31日按分部分列的财务状况有关的其他项目，包括：

(一) 流动资产 2.393 亿美元，比流动负债 0.191 亿美元多出 2.202 亿美元，表明妇女署的流动性很强(流动资产比率为 12.5:1；2013 年为 8.9:1)，其中经常资源为 0.682 亿美元，其他资源为 1.668 亿美元；

(二) 投资和现金及现金等价物共计 3.682 亿美元(2013 年为 3.097 亿美元)，其中现金和 12 个月以内的短期投资为 1.881 亿美元，长期投资为 1.802 亿美元；

(三) 应收款或未付自愿捐款协议和认捐共计 830 万美元(2013 年为 1 510 万美元)，包括经常资源或非专用认捐 30 万美元，占 3.6%，专款专用项目和方案的其他资源 800 万美元，占 96.4%。自愿捐款未付、特别是其他资源捐款未付的后果是项目和方案被延迟实施；

(四) 雇员福利(对在职和退休雇员的合同义务)共计 7 320 万美元(2013 年为 5 260 万美元)。主要负债涉及离职后健康保险 5 320 万美元(2013 年为 3 620 万美元)，其中到位资金为 3 080 万美元，占 57.9%(2013 年为 2 640 万美元，占 73%)。在职雇员类别中尚未完全符合资格的雇员离职后健康保险负债部分为 3 030 万美元，占离职后健康保险应计负债总额的 56.9%；

(五) 执行局在第 2012/8 号决定中核准的准备金，其中包括业务准备金 2 380 万美元和实地住房准备金 100 万美元。

第五章

2014年12月31日终了年度财务报表

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

一. 截至2014年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参考	2014年12月31日	2013年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	19 226	54 728
投资	附注 7	168 829	197 059
应收款	附注 8	8 313	15 069
预付款	附注 9	36 964	42 609
其他资产	附注 10	5 733	3 159
存货	附注 11	208	110
流动资产共计		239 273	312 734
非流动资产			
投资	附注 7	180 182	57 873
不动产、厂场和设备	附注 12	7 886	7 321
其他资产	附注 10	1	—
非流动资产共计		188 069	65 194
资产共计		427 342	377 928
负债			
流动负债			
应付款	附注 13	5 830	23 453
雇员福利	附注 14	10 524	8 112
其他负债	附注 15	2 704	3 545
流动负债共计		19 058	35 110
非流动负债			
雇员福利	附注 14	62 637	44 493
非流动负债共计		62 637	44 493
负债共计		81 695	79 603
净资产		345 647	298 325
净资产/权益			
累计盈余/(赤字)	附注 16	320 847	276 325
准备金	附注 17	24 800	22 000
净资产/权益共计		345 647	298 325

附注是财务报表的组成部分。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2014 年	2013 年
收入			
自愿捐助	附注 18	322 823	275 423
摊款	附注 19	7 652	8 004
投资收入	附注 20	1 592	1 881
其他收入	附注 21	816	3 197
交换交易收入	附注 22	5	—
收入共计		332 888	288 505
费用			
雇员福利	附注 23	100 062	89 562
订约承办事务	附注 23	60 646	63 874
赠款和其他转账	附注 23	12 589	22 212
用品和维修	附注 23	6 001	5 308
业务费用	附注 23	76 970	70 976
折旧	附注 23	2 371	2 013
财务费用	附注 23	111	110
其他费用	附注 23	11 788	10 050
费用共计		270 538	264 105
年度盈余/(赤字)		62 350	24 400

附注是财务报表的组成部分。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	参考	2014 年	2013 年
年初净资产/权益		298 325	278 962
年内变动			
本年盈余/(赤字)		62 350	24 400
年内公共部门会计准则准备金调整	附注 16		
不动产、厂场和设备		—	250
上年累计盈余调整		—	(82)
退还捐助方款	附注 16	(2 782)	(5 995)
向/从累计盈余转账	附注 16	(2 800)	—
向/从业务准备金转账	附注 17	2 800	—
精算利得/(损失)	附注 16	(12 246)	790
年末净资产/权益		345 647	298 325

附注是财务报表的组成部分。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

四. 2014年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2014年	2013年
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		62 350	24 400
非现金变动:			
折旧	附注 23	2 371	2 013
应收款(增加)/减少		6 756	(3 092)
其他资产(增加)/减少		(2 575)	337
存货(增加)/减少		(98)	(110)
预付款(增加)/减少		5 645	4 087
应付款增加/(减少)		(17 623)	(34 791)
雇员福利增加/(减少)		20 556	5 165
其他负债增加/(减少)		(841)	(2 404)
出售不动产、厂场和设备(收益)/损失	附注 23	59	52
退还捐助方款	附注 16	(2 782)	(5 995)
精算损失准备金(增加)/减少	附注 16	(12 246)	790
投资收入	附注 20	(1 592)	(1 881)
往年累计盈余调整	附注 16	—	(82)
来自业务活动的现金净额		59 980	(11 511)
来自投资活动的现金流量			
购置不动产、厂场和设备		(3 084)	(3 251)
公共部门会计准则不动产、厂场和设备准备金增加	附注 16	—	250
出售不动产、厂场和设备所得		89	32
投资收入	附注 20	1 592	1 881
投资(增加)/减少		(94 079)	(36 780)
来自投资活动的现金净额		(95 482)	(37 868)
现金及现金等价物净(减少)/增加额		(35 502)	(49 379)
年初现金及现金等价物		54 728	104 107
年末现金及现金等价物	附注 6	19 226	54 728

附注是财务报表的组成部分。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

五. 2014年12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	初始预算	最终预算	实际可比数额 (重报)	最终预算与 实际数额的差异
经常预算活动	7 664	7 652	6 840	812
发展活动				
方案	257 600	212 767	182 451	30 316
发展实效	24 764	25 653	21 323	4 330
联合国发展协调	13 340	13 154	10 435	2 719
管理活动	47 239	49 077	41 230	7 847
变革管理	1 000	1 200	273	927
共计	351 607	309 503	262 552	46 951

附注是财务报表的组成部分，另见附注 25。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)由大会 2010 年 7 月 2 日第 64/289 号决议设立,于 2011 年 1 月开始运作。妇女署以《联合国宪章》所载平等愿景为基础,致力于消除对妇女和女童的歧视,增强妇女的经济权能,实现男女平等,使他们成为发展、人权、人道主义行动以及和平与安全的伙伴和受益者。

妇女署的使命是支持妇女地位委员会等政府间机构拟订政策、全球规范和标准。妇女署调动政治意愿和资源,帮助会员国执行这些标准,随时向提出要求的国家提供适当的技术和财政支助,并与民间社会结成成功的伙伴关系。此外,联合国系统承诺通过全系统行动方案促进性别平等,妇女署的任务包括就这项承诺对联合国系统进行问责。

妇女署由执行局领导。执行局由会员国代表组成,负责指导妇女署的战略方向和政策,确保副秘书长兼执行主任有效执行妇女署活动的的所有业务方面。

妇女署总部设于纽约,目前正扩大在区域和国家两级的存在。新推出的区域架构包括六个区域办事处、六个多国办事处和 47 个国家办事处,其宗旨是确保妇女署拥有执行任务的现场人员和实地能力。妇女署还在 30 多个国家执行方案,努力实现促进性别平等和增强妇女权能的目标。妇女署在布鲁塞尔和哥本哈根设有为捐助界服务的联络处。

附注 2

重要会计政策

(a) 编制基础和授权发布

授权发布

依照妇女署财务条例第 12.1 条,执行主任对妇女署财务报表负责。管理和行政司司长已证明,据他了解的情况、掌握的信息和作出的判断,所有重大会计事项均已正确记入会计记录,并适当反映在财务报表和有关附表中。执行主任于 2015 年 4 月 30 日授权发布这些财务报表。

关于遵守国际公共部门会计准则的声明

妇女署依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在权责发生制和持续经营基础上编制了财务报表。对于公共部门会计准则文告没有述及的具体问题,则适用了适当的国际财务报告准则。

收入和费用确认基础

在权责发生制会计中，收入和费用(不包括非交换交易)在所涉期间财务报表中确认。

收入

除非有递延确认的规定，自愿捐款均在所涉财政年度收到捐助方书面确认之时按收益的公允价值确认为收入。多年协议按日历年分配到整个协议期间，并在满足条件时确认。收到与今后财政年度有关的现金，在年末确认为递延收入

摊款作为联合国经常预算的年度拨款发放，按两年预算期分摊并核定。然后摊款额在两年中分配，每月确认一次。

除服务外的实物捐助如果直接支持核定业务和活动，对预算具有影响，而且能够可靠计量，则按公允价值确认为费用和捐助。这些捐助包括使用房地、公共设施 and 交通运输。

服务类非货币捐助不作确认，但披露节约的费用估计数。

捐赠的不动产、厂场和设备按公允价值估值，并确认为固定资产和捐助。捐赠的资产使用权按使用权的公允价值估值。使用权的公允价值超出任何实际支付额的部分确认为捐助收入，并确认对应费用。如果收到以实物形式捐助的转让资产，而且在协议中披露了不执行即归还的条件，则最初将其确认为负债。当这些条件得到满足后，再确认收入。如果在协议中披露的限制措施不要求归还，则在捐助获得确认时确认收入。

交换交易收入在未来经济利益或服务潜力很可能流入妇女署并且这些利益能够可靠计量时确认。收入按已收或应收报偿公允价值计量。如果报偿是现金或者有货币数额，则以该数额计量。

费用

费用在交付货物和提供服务时确认。项目费用在妇女署收到伙伴证明活动已完成的财务报告时确认。

在公共部门会计准则中，收入和费用配比原则不适用于非交换交易。公共部门会计准则的重点是财务状况，具体表现是，资产在有充足控制权时确认，而负债则在达到确认负债的标准时确认。其结果是，如果收入超过费用，则出现盈余(或者费用超过收入，则出现赤字)，盈余或赤字结转计入累计盈余或赤字。累计盈余是指在妇女署未来业务需求中使用的捐款未用完部分。

(b) 外币交易

妇女署的功能货币和报告货币是美元。用美元以外货币进行的交易按交易当日的联合国业务汇率折算成美元。以非美元货币计值的货币资产和负债按报告日

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

的联合国业务汇率折算成美元。以非美元货币按历史成本计量的非货币资产和负债按交易当日的汇率折算。此种交易造成的已实现和未实现外汇损益计入财务执行情况表。

(c) 金融工具

金融工具在妇女署成为金融工具合约条款缔约方时确认，直至从这些资产收取现金流的权利到期或者被转让，而且妇女署已实质上转移全部的所有权风险和回报。

金融资产分类

妇女署将金融资产分为以下几类：持有至到期；可供出售；贷款和应收款；以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字。分类取决于购置金融资产的目的，在初次确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都按公允价值计量。妇女署初次确认贷款和应收款是在贷款和应收款生成之日。所有其他金融资产的初次确认是在交易日，即妇女署成为金融工具合约条款缔约方之日。

截至报告日到期时间超过 12 个月的金融资产在财务报表中列为非流动资产，按外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，收益和损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

公共部门会计准则分类	金融资产类别
持有至到期	投资
可供出售	截至 2014 年 12 月 31 日，无
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款、预付款和其他应收款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	截至 2014 年 12 月 31 日，无

持有至到期金融资产

持有至到期金融资产是指付款额固定或可确定、到期日固定、而且妇女署有明确意图和能力将其持有至到期的金融资产。这类资产最初按公允价值加上交易成本入账，此后按采用实际利率法计算得出的摊余成本确认。妇女署将其投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产是指被指定归入这一类别或者未被归入任何其他类别的金融资产。这类资产最初按公允价值加上交易成本入账，此后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失直接在净资产/权益中确认。可供出售金融资

产的利息采用实际利率法计算。当可供出售金融资产被撤销确认时，净资产/权益中的累计收益或损失重新归类为财务执行情况表中的盈余或赤字。此后计量所采用的公允价值以有信誉供应商的市场报价为准。截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署没有应归入这一类别的金融资产未清结余。

贷款和应收款

现金及现金等价物包括现金以及期限短、流动性强、容易转换为已知现金金额、而且扣除限制使用货币减值后价值变动风险微不足道的投资。归类为现金等价物的金融工具包括从购置之日起到期日不超过三个月的投资。

贷款和应收款是付款额固定或可确定、但在活跃市场上没有报价的金融资产。这类资产最初按公允价值加上交易成本入账，此后按采用实际利率法计算得出的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，按时间比例确认。

应收款按公允价值列报，由名义价值减无法收回款项估计数备抵构成。备抵在下述情况下设立：根据报告日对未付款项的审查，有客观证据表明妇女署将无法依照应收款的原始条款收回所有欠款。

预付款和其他应收款按公允价值列报，由名义价值减无法收回的款项估计数备抵构成。预付款是指为执行方案而向合作伙伴提供的现金预付款。这类预付款按公允价值确认为应收款。在妇女署收到合作伙伴证明活动已完成的财务报告时，即在财务执行情况表中确认费用。预付款还包括代表联合国机构作出的付款，而现金预付款也向工作人员发放，按公允价值确认为应收款。费用在预付款通过索偿或偿还方式清算时确认。其他应收款是指交付货物或提供服务之前的合同预付款。

(d) 存货

持有供免费分发的存货，按成本和现行重置成本的较低者列报。由于分发存货不产生相关收入，费用在货物分发时确认。将被界定为存货的免费出版材料是指直接关系到方案和规范业务、而且受妇女署控制的技术出版物。这些出版物的内容相关性和有效性还必须超过 12 个月才能界定为存货。由合作伙伴制作并持有供分发或使用的出版物，不被视为受妇女署控制，所以不是存货。由妇女署仅为广告和推销目的而编写的免费出版材料和宣传册也不是存货。这些物项为一次性活动或目的而制作，通常没有长期性，使用期一般不足 12 个月，所以，手头任何剩余材料在年末都将大幅贬值。因此，用于广告和推销的出版材料和宣传册的成本在发生时即确认为费用。

持有供出售的存货按成本和可变现净值的较低者列报。可变现净值是指在日常业务过程中的估计出售价格减去估计完成成本以及实现出售、交换或分发所需的估计成本。成本采用先进先出存货估价法确定。存货成本包括所有购置成本、转换成本以及在将存货送至当前地点和使其达到当前状况过程中发生的其他成

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

本。通过非交换交易获得的存货(例如捐赠品)的成本按获得之日的公允价值计量。截至 2014 年 12 月 31 日, 妇女署没有任何持有供出售的存货, 也没有通过非交换交易获得的任何存货。

(d) 存货

持有供免费分发的存货, 按成本和现行重置成本的较低者列报。由于分发存货不产生相关收入, 费用在货物分发时确认。将被界定为存货的免费出版材料是指直接关系到方案和规范业务、而且受妇女署控制的技术出版物。这些出版物的内容相关性和有效性还必须超过 12 个月才能界定为存货。由合作伙伴制作并持有供分发或使用的出版物, 不被视为受妇女署控制, 所以不是存货。由妇女署仅为广告和推销目的而编写的免费出版材料和宣传册也不是存货。这些物项为一次性活动或目的而制作, 通常没有长期性, 使用期一般不足 12 个月, 所以, 手头任何剩余材料在年末都将大幅贬值。因此, 用于广告和推销的出版材料和宣传册的成本在发生时即确认为费用。

持有供出售的存货按成本和可变现净值的较低者列报。可变现净值是指在日常业务过程中的估计出售价格减去估计完成成本以及实现出售、交换或分发所需的估计成本。成本采用先进先出存货估价法确定。存货成本包括所有购置成本、转换成本以及在将存货送至当前地点和使其达到当前状况过程中发生的其他成本。通过非交换交易获得的存货(例如捐赠品)的成本按获得之日的公允价值计量。截至 2014 年 12 月 31 日, 妇女署没有任何持有供出售的存货, 也没有通过非交换交易获得的任何存货。

(e) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按历史成本减累计折旧及任何减值损失列报。受妇女署控制的不动产、厂场和设备的资本化阈值为单价总成本至少 1 000 美元。不动产、厂场和设备的折旧按直线法在每项资产的估计使用寿命内计提, 唯有土地不计折旧。历史成本包括购置资产直接导致的支出。后续成本只有在相关物项的未来经济效益很可能流向妇女署而且成本能够可靠计量时, 才酌情列入资产账面价值或确认为单列资产。资产的估计使用寿命由妇女署根据对类似资产的经验判断得出。因此, 资产的使用寿命可能短于经济寿命。修理和维护成本在发生的财政期间的财务执行情况表中列报。

如果妇女署能够在追求目标过程中使用或以其他方式受益于某一资产, 并且能够排除或监管第三方对该资产的使用, 则可以认为妇女署控制该资产。妇女署直接执行项目就可能是这种情况。不受妇女署控制的项目资产在发生时确认为费

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

用。租赁权益改良确认为资产，按成本计值，并按照改良的剩余使用寿命和租赁期限的较短者进行折旧。所有资产至少每年接受一次减值审查。

各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命见下表。

类别	估计使用寿命
土地	不适用
建筑物	
永久	50
临时	10
家具和固定装置	8
通信和信息技术设备	3-5
车辆	6
机具和设备	5
安保设备	5

(f) 无形资产

妇女署目前不持有任何无形资产。根据公共部门会计准则，使用寿命有限的无形资产按成本减累计摊销及任何减值损失列报。无形资产只要使用寿命超过一年、外部购置者成本超过 5 万美元、内部生成者成本超过 50 万美元，即进行资本化处理。所有使用寿命有限的无形资产，均依其使用寿命按直线法计提摊销。使用寿命无限的无形资产将不计提摊销，但会通过比较可收回服务价值与账面价值，审查减值情况。

(g) 租赁

出租方保留相当一部分所有权固有风险和回报的租赁，归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记入租赁期间的财务执行情况表。当前租赁期内未来租赁支付款项的价值，在附注 27 中披露。

承租方保留相当一部分所有权固有风险和回报的租赁，归类为融资租赁。妇女署没有任何融资租赁。

(h) 雇员福利

妇女署确认的雇员福利包括：

(a) 短期雇员福利，必须在雇员提供有关服务的会计期间终了后 12 个月内全额支付；

(b) 长期雇员福利，必须在雇员提供有关服务 12 个月之后结清，包括：

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

- (1) 离职后福利(见下文“养恤基金和离职后健康保险”);
(2) 其他长期雇员福利。

(c) 任用终止福利。

短期雇员福利在按现行薪资率计算的应计应享待遇基础上按名义价值计量。这类福利在年末可包括薪金、积存年假、回籍假负债和其他短期福利。

离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗照顾、离职回国福利和其他离职后应付的一次性总付款。离职后福利计划分为设定提存计划和设定受益计划两类。

妇女署是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。妇女署和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定妇女署在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，妇女署根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划当作设定提存计划处理。妇女署在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

离职后健康保险计划根据某些资格要求，按照与在职工作人员相同的健康保险条款，为退休人员及其受抚养人提供有补贴的健康保险计划。离职后健康保险计划是一个设定受益计划。

其他长期雇员福利是指不必在财政期间终了后 12 个月内全额支付的雇员福利，包括对死亡、受伤或患病的长期补偿。

终止任用福利一般包括自愿接受裁退的赔偿金，而且预计在报告期间结束后 12 个月内结清。

(i) 金融负债

公共部门会计准则分类	金融负债类别
其他金融负债	应付款和应计项目，其他负债
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	截至 2014 年 12 月 31 日，无

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

其他金融负债

其他金融负债最初按公允价值减交易成本确认，此后采用实际利率法按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。

购置货物和服务所产生的应付款和应计项目最初按公允价值确认，此后在交付货物或提供服务且由妇女署收讫之时再按摊余成本计量。负债按报告日发票金额减付款折扣列报。如报告日提供不了发票，则对负债进行估计。

其他负债包括递延收入，即按日历年分配到整个协议期间并在满足条件时确认的多年捐助协议为未来年份提供的资金。其他应付款是指联合国和联合国各机构提供的有偿服务。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债是指在最初确认时如此指定的负债或者持有供交易的负债。这类负债最初按公允价值入账，任何交易成本都列为费用。负债在每个报告日按公允价值重新计量，由此产生的任何公允价值损益都通过盈余和赤字确认。

妇女署将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。衍生工具用于管理外汇风险，是与有信誉交易对手订立合同确立的。嵌入到定期存款中的衍生工具允许这一工具由交易对手用另一种货币付还，以换取较高收益。衍生工具的公允价值由交易对手提供，并与根据行业公认标准估值方法和技术进行的内部估值作比较。这类负债如果预计在报告日起 12 个月内结清，则归类为流动负债。截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署在这一类别中没有任何未结清的外汇衍生工具合约，也没有任何需要单独核算的以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的嵌入式衍生工具。妇女署不对衍生工具适用对冲会计法。

(j) 拨备和或有负债

妇女署在下述情况下确认拨备：妇女署现在因过去事项而承担法定或推定债务、妇女署很可能需要结清负债并且可以对负债作出可靠的估计。

其他不符合负债确认标准的债务，如果只有今后发生或不发生不完全由妇女署控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在，并且可以对负债作出可靠的估计，则在财务报表附注中披露为或有负债。

(k) 承付款

承付款是妇女署按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且妇女署在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来期间向妇女署交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。截至 12 月 31 日的承付款价值不在财务状况表中确认,而是在财务报表附注中披露。与雇用合同有关的承付款不在这一披露范围之内。

附注 3

会计估计变更

妇女署对 2014 年 12 月 31 日终了财年的使用寿命进行了年度审查。根据这一审查,决定从 2015 年 4 月 1 日起,更改两类资产的使用寿命。把通信和信息技术设备的估计使用寿命从 3 至 5 年改为 3 至 6 年,把车辆的估计使用寿命从 6 年改为 7 年。

附注 4

关键会计估计和判断

依照公共部门会计准则编制财务报表必然包括使用会计估计以及管理当局的假设和判断。估计、假设或判断对妇女署财务报表具有重要意义的领域包括但不限于离职后福利债务、拨备、应收款和预付款财务风险、应计费用、或有资产和负债,以及应收账款、预付款、投资及不动产、厂场和设备的减值程度。实际结果可能不同于这些估计。估计变更在知晓这些变更的期间确认。

附注 5

分部报告

提出分部报告是为了评价一个实体以往业绩,并就该实体的未来资源分配作出决定。妇女署报告下分部:

- (a) 经常资源分部,反映向妇女署自愿捐赠、由妇女署执行主任酌情用于执行妇女署任务的资金的运作情况;
- (b) 其他资源分部,反映向妇女署自愿捐赠、指定用于具体项目的资金;
- (c) 分摊资源分部,反映大会向会员国分摊并转给妇女署的款项。

分部报告披露各分部之间的交易,但这些交易在财务状况表和财务执行情况表中相互冲销。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

截至 2014 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	2014 年				2013 年 12 月 31 日
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	7 970	11 208	48	19 226	54 728
投资	50 009	114 582	4 238	168 829	197 059
应收款	338	7 975	—	8 313	15 069
预付款	4 655	32 287	22	36 964	42 609
其他资产	5 235	498	—	5 733	3 159
存货	—	208	—	208	110
非流动资产					
投资	74 691	105 038	453	180 182	57 873
不动产、厂场和设备	5 727	2 141	18	7 886	7 321
其他资产	1	—	—	1	—
资产共计	148 626	273 937	4 779	427 342	377 928
负债					
流动负债					
应付款	2 796	3 049	(15)	5 830	23 453
雇员福利	7 586	2 239	699	10 524	8 112
其他负债	2 817	(113)	—	2 704	3 545
非流动负债					
雇员福利	45 151	13 325	4 161	62 637	44 493
负债共计	58 350	18 500	4 845	81 695	79 603
净资产	90 276	255 437	(66)	345 647	298 325
净资产/权益					
累计盈余/(赤字)	58 190	205 692	450	264 332	248 809
上期调整	—	—	—	—	(82)
本年盈余/(赤字)	21 961	40 047	342	62 350	24 400
业务准备金	23 800	—	—	23 800	21 000
外地住房准备金	1 000	—	—	1 000	1 000
精算利得/(损失)	(15 867)	—	—	(15 867)	(3 621)
公共部门会计准则准备金	1 192	12 480	(858)	12 814	12 814
退还捐助方款	—	(2 782)	—	(2 782)	(5 995)
净资产/权益共计	90 276	255 437	(66)	345 647	298 325

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

根据按分部分列的财务状况表，净资产/权益总额包括：

(a) 经常资源，即妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐款期间，为新财政年度头几个月的业务运作提供资金所需要的现金；

(b) 其他资源，即依照捐助方协议，将在未来各期用于专款专用项目和方案的未用预算。

截至 2014 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

	2014 年					2013 年
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
收入						
捐款	163 664	159 160	7 652	—	330 476	283 427
投资收入	686	906	—	—	1 592	1 881
其他收入	161	10 952	—	(10 298)	815	3 197
外汇交易收入	30	(25)	—	—	5	—
收入共计	164 541	170 993	7 652	(10 298)	332 888	288 505
费用						
雇员福利	73 173	20 143	6 746	—	100 062	89 562
订约承办事务	18 333	42 206	107	—	60 646	63 874
赠款和其他转账	902	11 687	—	—	12 589	22 212
用品和维修	2 684	3 308	9	—	6 001	5 308
业务费用	39 344	47 479	445	(10 298)	76 970	70 976
折旧	1 598	771	2	—	2 371	2 013
财务费用	55	56	—	—	111	110
其他费用	6 491	5 296	1	—	11 788	10 050
费用共计	142 580	130 946	7 310	(10 298)	270 538	264 105
当期盈余/(赤字)	21 961	40 047	342	—	62 350	24 400

冲销项目是指妇女署采用妇女署执行局 2013 年 2 月 8 日第 2013/2 号决定确定、自 2014 年 1 月 1 日生效 8% 回收率(往年的回收率为 7%)，为管理其他资源收取的间接费用。这些间接费用在年内按支助费收入增加额确认，到年末则构成冲销项目。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行账户现金	3 516	1 902
零用金	23	26
货币市场、定期存款和商业票据	15 687	52 800
共计	19 226	54 728

现金及现金等价物包括外地办事处所持结余、货币市场账户结余、定期存款和期限在三个月以内的商业票据。立即付款所需现金以现金和银行账户方式保存。货币市场和存款账户一接通知立即可用。经常资源和其他资源都有现金及现金等价物。

附注 7

投资

(千美元)

	期末结余 2013 年 12 月 31 日	购置	到期	摊销	未实现 的损益	从长期改 为短期	期末结余 2014 年 12 月 31 日	公允价值
短期投资								
货币市场工具	74 958	159 000	(194 000)	42	—	—	40 000	40 000
债券和票据	122 101	42 340	(128 417)	(1 688)	—	94 493	128 829	128 817
小计	197 059	201 340	(322 417)	(1 646)	—	94 493	168 829	168 817
长期投资								
货币市场工具	—	—	—	—	—	—	—	—
债券和票据	57 873	218 961	—	(2 159)	—	(94 493)	180 182	180 070
小计	57 873	218 961	—	(2 159)	—	(94 493)	180 182	180 070
投资共计	254 932	420 301	(322 417)	(3 805)	—	—	349 011	348 887

持有至到期的金融资产按采用实际利率法计算得出的摊余成本列报。截至 2014 年 12 月 31 日，这类资产的公允价值比账面价值少 12.4 万美元。公允价值以有信誉供应商的市场报价为准。在该年度，妇女署没有减值的投资。2014 年的投资平均年收益为 0.52%(2013 年为 0.63%)。

附注 24 讨论妇女署面临的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资等金融资产相关的风险管理活动。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

妇女署的投资包括为附注 14 说明的离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金提供 3 260 万美元资金，以及为附注 17 说明的业务准备金提供 2 380 万美元资金，为外地住房准备金提供 100 万美元资金。经常资源和其他资源都有投资。

附注 8

应收款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收捐款	8 536	15 106
减去：应收款减值备抵	(223)	(37)
共计	8 313	15 069

应收捐款是捐助方向妇女署承诺捐助但尚未收到的收入。应收款减值备抵按未清结余的账龄分析计算得出。

附注 9

预付款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
提供给联合国各机构的预付款	4 705	4 684
提供给其他合作伙伴的预付款	36 712	40 382
按资金类别分列：		
经常资源(非专用)	3 356	6 509
其他资源(专用)		
分担费用	15 444	11 963
制止暴力侵害妇女行为信托基金	10 896	12 170
性别平等基金	7 016	9 740
减去：提供给合作伙伴的预付款减值备抵	(5 990)	(3 882)
小计	35 427	41 184
提供给工作人员的预付款	1 537	1 425
预付款共计	36 964	42 609

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

非交换交易的预付款涉及向方案执行伙伴以及向工作人员作出的转账。这类预付款确认为资产，按历史成本减去减值备抵列报。

提供给合作伙伴的预付款在收到合作伙伴经过核证的费用报告时扣减并确认费用。截至 2014 年 12 月 31 日，在提供给合作伙伴的所有未清预付款中，大约 80% 的账龄短于 12 个月，这些预付款用于 2014 年执行方案活动。

提供给工作人员的预付款包括薪金和房租预付款以及预付的教育补助金，一般在 12 个月内结清。

附注 10
其他资产

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动资产		
应收利息和应计利息	1 955	2 023
预付费用	30	18
应收联合国机构款项		
联合国开发计划署	1 429	—
联合国项目事务厅	—	147
联合国人口基金	39	32
杂项应收款	2 280	939
小计	5 733	3 159
非流动资产		
押金	1	—
小计	1	—
其他资产共计	5 734	3 159

应收开发署款项包括 1.1 万美元的时间差异；开发署财务报表中反映的余额为 142 万美元。杂项应收款包括增值税/销售税、房地租赁押金以及提前支付的支出。

附注 11
存货

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
免费技术出版物	208	110
库存共计	208	110

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

存货是指会计政策手册界定的免费出版材料,亦即直接关系到方案和规范业务活动而且受妇女署控制的技术出版物。此外,这些出版物内容相关性和有效性需超过 12 个月。

附注 12
不动产、厂场和设备

(千美元)

	建筑物	通信和信息 技术设备	家具和固 定装置	车辆	重型机具/ 设备	安保设备	租赁权益 改良	共计
截至 2013 年 12 月 31 日								
成本	218	5 470	814	5 044	648	375	761	13 330
累计折旧	(67)	(2 685)	(180)	(2 606)	(310)	(120)	(41)	(6 009)
账面净值	151	2 785	634	2 438	338	255	720	7 321
2014 年 12 月 31 日终了年度变动								
增置	—	1 118	113	940	221	32	576	3 000
应计接收	—	(1)	—	—	73	—	(3)	69
成本调整	—	(16)	8	13	—	(1)	11	15
转让	—	8	—	(4)	—	(4)	—	—
退废	—	(366)	(46)	(417)	(62)	(1)	—	(892)
退废——累计折旧	—	310	12	370	52	—	—	744
折旧	(22)	(1 106)	(109)	(833)	(122)	(73)	(106)	(2 371)
截至 2014 年 12 月 31 日期末账面净值	129	2 732	612	2 507	500	208	1 198	7 886
截至 2014 年 12 月 31 日								
成本	218	6 219	889	5 573	880	397	1 345	15 521
累计折旧	(89)	(3 487)	(277)	(3 066)	(380)	(189)	(147)	(7 635)
账面净值	129	2 732	612	2 507	500	208	1 198	7 886

不动产、厂场和设备的成本如果高于或等于设定的单价 1 000 美元门槛值,即列为资产。这类资产采用直线法在估计使用寿命内折旧,并每年接受审查,以确定是否存在价值减损。截至 2014 年 12 月 31 日,妇女署的不动产、厂场和设备没有任何减值。截至 2014 年 12 月 31 日,妇女署持有且仍在使用的已提足折旧的不动产、厂场和设备的成本价值为 212 万美元。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

附注 13

应付款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付第三方款项	3 303	3 795
应付联合国机构款项		
联合国开发计划署	—	17 452
联合国项目事务厅	155	—
联合国资本发展基金	2	10
应计款项	2 370	2 196
应付款共计	5 830	23 453

应付第三方款项是指应当为已经收到发票的货物和服务支付的款项。应付联合国机构款项是指这些机构替妇女署作出但在下一年结清的支出。

应计款项是指尚未收到发票、负债已经发生而且可合理估计的已收货物或服务的估计价值。

附注 14

雇员福利

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
短期雇员福利		
积存年假	5 966	5 594
积存回籍假	1 192	993
离职后健康保险	268	190
离职回国福利	849	1 021
死亡抚恤金	15	14
其他雇员福利	2 234	300
小计	10 524	8 112
长期雇员福利		
离职后健康保险	52 936	36 001
离职回国福利	9 532	8 348
死亡抚恤金	169	144
小计	62 637	44 493
雇员福利共计	73 161	52 605

(a) 短期雇员福利

雇员福利短期部分包括依照《联合国工作人员细则和工作人员条例》计算的年假和回籍假，以及体现学习和安保费用应计款项的其他雇员福利。还包括通过精算估值确定的应计离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金的短期部分。

(b) 长期雇员福利

雇员福利长期部分包括通过精算估值确定的离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金的长期部分。

精算估值

对离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金进行精算估值的目的是提供结果，以便依照公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，提出截至 2014 年 12 月 31 日的财务披露和报告。

离职后健康保险

妇女署向符合资格的前工作人员及其受抚养人提供以医疗和意外事故保险计划保险费为形式的服务终了医疗福利。符合资格的前工作人员是：年龄在 55 岁或以上，2007 年 7 月 1 日之前受雇者在退休前参加缴款型健康保险 5 年或以上，2007 年 7 月 1 日或之后受雇者在退休前参加缴款型健康保险 10 年或以上。

离职后健康保险长期部分为 5 290 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 3 030 万美元债务，这一数额对应应在估值之日尚未符合资格的在职雇员，并以假定一部分雇员将在达到年龄和服务年限要求之前离开妇女署的方式确定。

离职后健康保险计划截至 2014 年 12 月 31 日到位资金为 3 075.9 万美元，提供 8% 年薪作为成本的供资计划于 2014 年 1 月 1 日启动。为支持该计划而持有的资产已列入妇女署投资池(见附注 7)。

离职后医疗保险设定受益债务的现值通过采用预计福利单位法、包括对估计未来现金流出量进行贴现来确定。

离职回国福利

妇女署向符合资格的离职工作人员及其受抚养人提供服务终了离职回国福利(补助金和旅费及个人财物托运费)。符合资格的工作人员是：属于国际任命，离职前合格服务一年或以上，最后一个工作地点位于国籍国以外，不是被立即开除，也不是因为弃职而离职。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

离职回国福利长期部分为 950 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 890 万美元债务，这一数额对应在估值之日尚未符合资格的在职雇员，并以假定一部分雇员将在达到年龄和服务年限要求之前离开妇女署的方式确定。

离职回国福利计划截至 2014 年 12 月 31 日到位资金为 164.3 万美元，提供 3.75% 年薪作为成本的供资计划于 2014 年 1 月 1 日启动。为支持该计划而持有的资产已列入妇女署投资池(见附注 7)。

死亡抚恤金

死亡抚恤金是一个离职后设定受益计划。提供这一福利的债务在符合资格的雇员就职时产生。抚恤金在雇员死亡并留下未亡配偶或受抚养子女时支付。定期、连续或长期任用的全职持续服务工作人员只要在死亡时已婚或有受抚养子女，即符合享有死亡抚恤金的资格。未婚和(或)没有经认可的受抚养子女的工作人员不享有这一福利。截至 2014 年 12 月 31 日，该计划资金全部到位，金额为 18.4 万美元。

按照精算估值，设定受益的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	死亡抚恤金
重报年初设定受益债务净额	36 191	9 368	158
债务增加			
服务成本	3 669	1 156	23
债务利息	1 833	389	6
精算损失	11 711	535	12
债务减少			
福利支付	(200)	(1 066)	(15)
年末确认的负债净额	53 204	10 382	184

财务执行情况表中确认的年度费用如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利
服务成本	3 669	1 156
债务利息	1 833	389
确认的费用共计	5 502	1 545

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

精算假设

离职后负债按花旗集团养恤金贴现曲线估值。精算估值采用全额贴现曲线进行，在得出结果后，即为披露目的确定每个计划的单一等值贴现率。为每个计划确定的单一等值贴现率是：离职后健康保险 4.06%，离职回国福利 3.56%，死亡抚恤金 3.48%。精算师对若干资料来源作了审查，长期通货膨胀率假设为 2.25%。其他精算假设包括：

保健成本趋势率(因医疗计划而异)	5-7.3%
薪金增长率(因年龄和工作人员类别而异)	5-10.8%
人均索偿费用(因年龄而异)	897-12 646 美元

离职后健康保险计划中的福利根据直线法按比例分配到自雇用之日起直至完全符合资格之日的各个服务年份。离职回国福利按福利公式分配。死亡抚恤金计划中的福利根据直线法按比例归入自雇用之日起直至完全符合资格之日的各个服务年份。

有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。用于计算离职后健康保险和离职回国福利负债价值的现行死亡率如下：

死亡率——退休前	20 岁时	69 岁时
男性	0.00065	0.00906
女性	0.00034	0.00645
死亡率——退休后	20 岁时	70 岁时
男性	0.00072	0.01176
女性	0.00037	0.00860
退休率——有 30 年或 30 年以上工作经验的专业人员	55 岁时	70 岁时
男性	0.16	1.00
女性	0.20	1.00

根据精算报告，上述假设如果出现变动，将对设定受益债务以及当期服务和利息成本的计量产生如下表所示的影响：

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

(千美元)

	变动	离职后健康 保险	离职回国 福利	死亡抚恤金
假设出现变动带来的影响		36 191	9 368	158
贴现率对年末负债的敏感度				
贴现率上升	1%	(11 467)	(1 078)	(15)
占年末负债的百分比		-22%	-10%	-8%
贴现率下降	(1%)	14 879	1 232	17
占年末负债的百分比		28%	12%	9%
保健成本趋势率假设出现变动带来的影响				
对年末累计离职后福利债务的影响				
保健成本趋势率上升	1%	14 244	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(10 701)	不适用	不适用
对服务和利息成本净值部分的综合影响				
保健成本趋势率上升	1%	2 552	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(2 133)	不适用	不适用

妇女署对离职后健康和离职回国福利今后 12 个月预期缴款的最佳估计分别是 20 万美元和 50 万美元。

联合国合办工作人员养恤基金

《养恤基金条例》规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

妇女署对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人和成员组织的比率分别为适用应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算短缺(2011 年估值结果为 1.87%)。这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率仅为 23.7%。下次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日。

截至 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值时为 130%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值时的该比率为 86.2%)。

精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要根据《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产的精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，至迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会在 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。正常退休年龄的提高将反映在截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值中。

2014 年期间，妇女署向养恤基金缴款 1 173.3 万美元(2013 年为 982.3 万美元)。

联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

附注 15 其他负债

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延收入	1 627	146
其他应付款	1 077	3 399
其他流动负债	2 704	3 545

递延收入指根据多年捐助方协议预收的未来年度资金，在协议期间按比例分配到各日历年度，在满足条件时确认。

其他应付款指因联合国和联合国各机构提供有偿服务而应支付的款项。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

附注 16

累计盈余或赤字

下表显示年内累计盈余或赤字变动情况。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
年初累计盈余/(赤字)	276 325	256 962
当年盈余/(赤字)	62 350	24 400
上年累计盈余调整	—	(82)
公共部门会计准则准备金	—	250
转入业务准备金	(2 800)	—
退还捐助方的款项	(2 782)	(5 995)
精算利得(损失)	(12 246)	790
年末累计盈余/(赤字)	320 847	276 325

(a) 公共部门会计准则准备金

年内没有调整公共部门会计准则准备金。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
年初公共部门会计准则准备金	12 814	12 564
年内增加/(减少)		
应收款	—	—
不动产、厂场和设备	—	250
年末公共部门会计准则准备金	12 814	12 814

(b) 退还捐助方的款项

退还捐助方的款项是指在项目和方案活动结束后按协议退给捐助方的资金。2014 年，退还捐助方的款项包括退还西班牙政府的 100 万美元其他资源捐款，这笔资金在同年转换为经常资源捐款。

(c) 精算利得或损失

与离职后健康保险和离职回国福利债务有关的精算损失共计 1 224.6 万美元，已采用“准备金确认”法入账，并在债务发生年份的财务状况表和净资产变动表中通过净资产确认(见附注 14)。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

附注 17
准备金

下表显示准备金年内变动情况。

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	变动	2014 年 12 月 31 日
业务准备金	21 000	2 800	23 800
外地住房准备金	1 000	—	1 000
准备金总额	22 000	2 800	24 800

(a) 业务准备金

妇女署维持业务准备金 2 380 万美元，用于保证该机构财政的可行性和完整性。准备金的资金已全部到位，以妇女署投资池中不可撤销且随时可用的流动资产形式持有。准备金仅限于补偿以下情况：资源下行波动或短缺；现金流不规则；实际费用高于规划估计或在交付时发生波动；导致妇女署为方案规划作出承付的资源出现损失的其他意外情况。根据 2012 年 11 月 30 日执行局第 2012/8 号决定，在 2014 年，业务准备金增加了 280 万美元。

(b) 外地住房准备金

100 万美元的外地办事处住房准备金根据执行局第 2012/8 号决定设立。由于设立区域办事处，而且由于存在更多地使用联合国共同房地的可能性，妇女署可能会发生更多费用，以支付自己的份额。妇女署可从每年通过累计盈余提供补充的准备金中提取资金。2014 年，妇女署从该准备金中提取了资金，也补充了该准备金。

附注 18
自愿捐助

(千美元)

	2014 年	2013 年
捐款	321 676	274 816
实物捐助	1 147	607
自愿捐助共计	322 823	275 423

实物捐助是指各国政府和联合国各机构提供的租房和车辆，金额为 114.7 万美元。年内向妇女署提供的服务类非货币捐助为 74 万美元，根据妇女署的会计政策，该金额在财务报表中未作为收入入账。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

附注 19

摊款

(千美元)

	2014 年	2013 年
摊款	7 652	8 004
摊款共计	7 652	8 004

摊款作为联合国经常预算的年度拨款发放。

附注 20

投资收入

(千美元)

	2014 年	2013 年
利息收入	5 439	5 859
投资摊销	(3 847)	(3 978)
投资收入共计	1 592	1 881

投资摊销涉及溢价(借项)和折价(贷项)摊销产生的债券收入结余净值。这种溢价和折价是债券初始购买价格的组成部分，并按照权责发生制会计原则摊销至到期或赎回之时。产生借项的原因是，2014 年平均债券组合的绝大部分为溢价债券。

附注 21

其他收入

(千美元)

	2014 年	2013 年
汇兑收益	484	3 168
杂项收入	248	29
服务费和支助事务	10 382	8 044
减去冲销	(10 298)	(8 044)
其他收入共计	816	3 197

冲销项目是指妇女署采用妇女署执行局第 2013/12 号决定确定、于 2014 年 1 月 1 日生效的 8%回收率，为管理其他资源收取的间接费用(见附注 5)。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

附注 22

交换交易收入

(千美元)

	2014 年	2013 年
交换交易收入	5	—
交换交易收入共计	5	—

交换交易收入是指向其他联合国实体、各国政府、民间社会组织和大众提供性别平等培训课程的收入。

附注 23

费用

(千美元)

	2014 年	2013 年
雇员福利		
薪金和工资	68 028	61 157
养恤金福利	11 733	10 417
离职后和任用终止福利	7 536	6 037
休假福利	1 855	1 763
其他雇员福利	10 904	10 181
有关代理费用	6	7
小计	100 062	89 562
订约承办事务		
个人订约承办事务	44 118	44 884
企业订约承办事务	15 809	18 334
联合国志愿人员费用	719	656
小计	60 646	63 874
赠款和其他转账		
赠款	12 589	22 212
小计	12 589	22 212
用品和维修		
维修及非资本化财产	3 112	3 195
维修及非资本化信息技术和通信设备	932	900
维修及非资本化软件和许可证	1 020	541
消费品	937	672
小计	6 001	5 308

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

	2014 年	2013 年
业务费用		
差旅费	21 374	21 241
通信费	10 736	10 307
学习和征聘费	16 971	13 989
付给联合国机构的支助事务费	6 912	7 591
保险/保修	158	181
租金、租赁、水电瓦斯	14 931	14 992
专业服务	1 232	1 235
运费	149	91
其他业务费用	3 602	673
一般管理费用	905	676
小计	76 970	70 976
折旧		
折旧	2 371	2 013
小计	2 371	2 013
财务费用		
银行收费	111	110
小计	111	110
其他费用		
减值及上期和当期注销	2 346	3 418
固定资产(利得)/损失	59	52
汇兑损失	5 362	2 412
文具和其他项目费用	4 021	4 168
小计	11 788	10 050
费用共计	270 538	264 105

附注 24

财务风险

开发署根据服务级别协议为妇女署进行投资活动。根据协议条款，开发署采用其投资准则和治理框架，维护妇女署的利益。投资以妇女署的名义注册，有价证券由开发署任命的保管人持有。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

投资准则的主要目标(按重要性排列)是:

(a) 安全性: 保全资本, 途径是投资于高质量固定收入证券, 看重发行人的信用可靠度;

(b) 流动性: 保持满足现金需求的灵活性, 途径是投资于易出售的固定收入证券, 并根据流动性需求安排到期日期;

(c) 收入: 在上述安全性和流动性前提下, 最大限度增加投资收入。

开发署设有投资委员会, 由高级管理人员组成, 每季度开会审查投资组合的业绩, 并确保投资决定符合既定《投资准则》。妇女署从开发署接收详细的月度 and 季度投资业绩报告, 其中显示投资组合的构成和业绩。管理和行政司司长及账户和预算主管每季度与开发署财务司举行一次会议, 审查妇女署投资组合业绩并更新现金流量预测。

妇女署面临金融工具产生的各种金融风险, 包括:

(a) 信用风险: 第三方可能不偿付到期款项;

(b) 流动性风险: 妇女署可能没有足够资金支付到期流动债务;

(c) 市场风险: 妇女署可能会因为汇率、利率和投资证券价格的不利波动而蒙受重大财务损失。

下表按照妇女署采用的公共部门会计准则分类办法显示在年末未结清的金融资产价值。

(千美元)

	持有至到期	可供出售	以公允价值 计量且其变 动计入盈余 或赤字		2014年 12月31日	2013年 12月31日
			贷款和应收 款项			
现金及现金等价物	—	—	19 226	—	19 226	54 728
投资	349 011	—	—	—	349 011	254 932
应收款	—	—	8 313	—	8 313	15 069
预付款	—	—	36 964	—	36 964	42 609
其他资产	—	—	5 734	—	5 734	3 159
金融资产共计	349 011	—	70 237	—	419 248	370 497

持有至到期的金融资产按摊余成本列报。截至 2014 年 12 月 31 日, 这类资产的市场价值比账面价值低 12.4 万美元。贷款和应收款的账面价值是公允价值的

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

合理近似值。截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署没有应归入可供出售或以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字这两个类别的金融资产未清结余。

下表按妇女署采用的公共部门会计准则分类办法显示在年末未结清的金融负债价值。

(千美元)

	其他金融负债	以公允价值计量 且其变动计入盈 余或赤字	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付款	5 830	—	5 830	23 453
其他负债	2 704	—	2 704	3 545
金融负债共计	8 534	—	8 534	26 998

截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融负债。其他金融负债的账面价值是其公允价值的合理近似值。

信用风险

妇女署面临的信用风险来自未清金融资产结余，主要包括现金及现金等价物、投资、应收捐款、预付款和其他应收款。

妇女署在美利坚合众国、大不列颠及北爱尔兰联合王国、瑞典和挪威等四个国家持有五种货币的银行账户。对于其他货币，妇女署使用开发署的银行账户，并依赖开发署进行风险管理。妇女署面临这些金融机构违约的风险。

关于金融工具，开发署《投资准则》规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。《投资准则》提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准，并针对不同信用等级的对手方设定到期期间限制和信用限额。投资准则还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。投资活动由开发署进行，妇女署各办事机构没有进行投资活动的授权。

评估金融工具信用风险时采用的是穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级。截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

(千美元)

2014年12月31日	AAA	AA+	AA-	A+	A	共计
定期存款	—	—	40 000	—	—	40 000
货币市场工具	—	—	—	—	—	—
债券	149 450	62 731	30 703	54 139	11 988	309 011
共计	149 450	62 731	70 703	54 139	11 988	349 011

2014年12月31日

货币市场工具	49 991	—	24 967	—	—	74 958
债券	89 926	62 714	25 262	—	2 072	179 974
共计	139 917	62 714	50 229	—	2 072	254 932

对于其他资源,《妇女署财务条例和细则》规定,只有在收到捐助方资金后才能发生支出,因此大大降低了妇女署在应收捐款方面的财务风险。

流动性风险

流动性风险是指妇女署在履行与应付款、其他负债和方案承付款现金转账有关的义务时遇到困难的风险。妇女署的业务和投资按照妇女署预算进行管理,对业务运作的现金需求作了适当考虑,因此没有重大的流动性风险。

在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。此种投资方法在选择投资到期日时,会考虑妇女署未来供资需求的时间点。如下表及附注6和7所示,妇女署将一部分现金和投资保持为现金及现金等价物(5%)和短期投资(46%),足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2014年 12月31日	百分比	2013年 12月31日	百分比
现金结存	3 539	1	1 928	1
现金等价物	15 686	4	52 800	17
现金及现金等价物共计(净额)	19 226	5	54 728	18
投资				
短期投资	168 829	46	197 059	63
长期投资	180 182	49	57 873	19
短期和长期投资共计	349 011	95	254 932	82
投资、现金及现金等价物共计	368 237	100	309 660	100

市场风险

市场风险是指妇女署可能因为金融工具市场价格的不利变动、包括利率、汇率和证券价格的变动而蒙受财务损失的风险。

利率风险

利率风险来自市场利率波动对下列项目的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

妇女署的投资组合被归类为不按市值计价的持有至到期投资。持有至到期投资的账面价值不受利率变动的影 响，因此，利率变动对财务报表中列报的净资产和盈余或赤字没有影响。

妇女署投资于以美元计价的浮动利率债务，从而面临未来现金流量波动的风险。妇女署面临的风险是，在利率下降环境中，未来利息收入现金流量将减少，在利率上升环境中，未来利息收入现金流量将增加。截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署没有未结清的浮动利率固定收益证券。

外汇风险

妇女署面临的货币风险来自以外币计值的金融资产和须以外币结算的金融负债。

妇女署收取的捐款主要是美元捐款，但也收取英镑、欧元、瑞典克朗和挪威克朗等若干主要货币的捐款。妇女署在与开发署财务司的季度会议上持续对照其外币债务，评价持有外币现金和其他外币资产的必要性。妇女署自 2015 年 3 月开始实施套期保值策略。

截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署的所有投资都是以美元计价。不过，以若干种非美元货币持有的现金结余占到现金结余总额的 73%。

开发署财务司利用外汇远期、期权及结构型期权等衍生工具管理妇女署外汇风险。这些衍生工具按市值计价，其损益通过财务执行情况表中的盈亏予以确认。截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署没有敞口衍生工具头寸。

其他价格风险

妇女署面临的价格风险来自金融工具价格的起伏，这些价格可能由于利率变化或货币波动以外的其他因素而上下变动。开发署投资准则的保守性可减轻承受的潜在其他价格风险。

附注 25 预算调节

预算与实际金额对比表(报表五)在编制时采用了与最初核定的 2014—15 年机构预算相同的格式,并增列了摊款(经常预算活动)。因为财务报表按照公共部门会计准则编制,而预算则是按照修订的收付实现制编制的,所以对列报的(实际)财务结果作了调整,以便同预算与实际金额对比表中列报的预算进行比较。公共部门会计准则财务结果与预算制结果之间的主要变化是,在处理资产成本以及向伙伴机构和工作人员提供的现金预付款方面采用了不同的方式。

核定综合预算按两年期编制和列报。2014 年只是该预算的第一部分。

(a) 2014 年摊款——经常预算

由于联合国秘书处以及管理事务部方案规划和预算司根据整个两年期的预测分拨款项,初始预算和最终预算之间变动甚微。如果需要根据额外需求重新列报,则在 2015 年重新列报。对照最后预算,费用总额有 80 万美元的负差值,主要原因是工作人员人数少于全额预算编制的人数。此外,分配款利用率按两年期计算,因此未用预算转到下一年。

(b) 2014 年自愿捐款

(一) 方案

初始预算以 2014—2015 两年期预算中使用的最初预测为基础,而后者又是以该期间 6.9 亿美元的自愿捐款预测资源为基础。2014 年编入预算的自愿捐款总额为 3.1 亿美元。

方案差异总额为 3 030 万美元,分为:

(a) 经常资源方案支出比预算低 1 010 万美元。在方案领域,按照以预计资金收入和现有资源为基础得出的核定支出限额,在考虑到当前支出估计数的情况下,在整个年度里不断更新预算。预算尽可能与这些支出限额和年度工作计划保持一致。预计计划支出和实际支出之间将存在差异,原因是必须有能力强应付意外费用并将资金转入下一年。核心方案平均实际交付率为 84%,优于战略计划目标;

(b) 其他资源的方案支出比预算低 2 020 万美元。这些支出涉及一些具体项目,其预算是根据整个预算期间预计目标收入编制的。交付率约为 86%,这显示编制的预算高度准确,资源得到了良好利用。此外,一些方案、特别是全球信托

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

基金编制多年期预算，但只显示当年费用。这使得支出低于预算总额，差异则因此增加。

(二) 机构预算(发展实效、联合国发展协调和管理活动)

2014 年初始机构预算是按照工作人员全员编制和足额使用非工作人员核定费用的假设编制的。2014 年最终预算显示略有增长，原因是这一年拨款增加。机构预算的实际费用使用率为 83%。但是，预算转入 2015 年，因此，在该两年期的最后阶段仍然能够足额使用费用。

基础调整

预算按照修正的收付实现制编制，而财务报表则按照公共部门会计准则的规定根据完全权责发生制编制。为了对预算结果和现金流表进行调节，非现金部分已作为基础差异移除。对预算与财务执行情况表之间的调节产生影响的主要调整是：

- 在权责发生制会计中，资本支出资本化，在使用寿命内折旧(一般在预算中记为当年费用)；
- 在权责发生制会计中，雇员福利负债在财务状况表中列报，负债变动会影响财务执行情况表；
- 预算报告包括未清债务，但在权责发生制会计中，不确认未清债务。

时间差异

调节中不会出现时间差异。

列报差异

列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表所采用的格式和分类方法的差异。因此，调节中的列报差异牵涉到收入。

调节：预算结果与净现金流量

(千美元)

	业务活动	投资	共计
预算与实际金额比较表中列报的可比实际数额	(262 552)	—	(262 552)
基础差异	(10 356)	(95 482)	(105 838)
列报差异	332 888	—	332 888
现金流量表中的实际数额	59 980	(95 482)	(35 502)

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

附注 26

关联方交易

理事机构

根据大会第 64/289 号决议第 57(b)段，妇女署由执行局管理，该段规定，大会、经济及社会理事会和妇女署执行局构成该实体业务活动的多层政府间管理结构，并为该实体提供业务政策指导。执行局由不在妇女署支取任何薪酬的 41 人组成(从五个区域组和一个捐助集团中选出)。

妇女署执行局还与其他联合国业务实体的执行局互动，努力协调开展业务活动的方法。这种互动也提供了机会，使整个联合国系统能够借此机会分享有关性别平等和性别主流化的经验，协调方案工作。执行局根据其议事规则开展工作。

关键管理人员

关键管理人员包括执行主任、两名助理秘书长和六名高级主任，他们有权规划、指导和管控妇女署各项活动，执行妇女署法定任务。

(千美元)

人数	报酬和工作地点 点差价调整数	应享待遇	养恤金和健康		未清预付款	未偿贷款
			计划	2014 年总薪酬		
9	1 799	36	738	2 573	61	—

付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金净额；工作地点差价调整数；津贴、补助和补贴等应享待遇；雇主养恤金和健康保险缴款。预付款为按照工作人员条例和细则支付的应享待遇预付款。精算估值确定，截至 2014 年 12 月 31 日，列入雇员福利负债的关键管理人员离职后健康保险和离职回国福利为 470 万美元。

附注 27

承付款和或有负债

(a) 未清承付款

截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署已签订合同但尚未收到的各类货物和服务购置承付款共计 530.8 万美元。

(b) 租赁承付款

下表显示截至 2014 年 12 月 31 日妇女署承担的未来最低租赁付款债务。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署
财务报表附注(续)

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日
不动产租赁债务：		
12个月内	7 314	6 152
1—5年	23 595	19 819
5年以上	5 412	10 862
不动产租赁债务共计	36 321	36 833

妇女署的租约期限一般为一至十年，但部分租赁可提前 30 天、60 天或 90 天解约。妇女署总部在《每日新闻》报社大楼的租约规定，如果妇女署在美国境内没有其他办公场所，在支付 315.3 万美元解约金之后，可在签约七年后解约。租约通常列有允许多次续租的条款，租金大大低于现有市场租金。按合约费率订立的租约与按市场费率订立的租约之间出现的差异总额，作为实物捐助收入确认。

(c) 法律负债或有负债

截至 2014 年 12 月 31 日，妇女署在联合国争议法庭有一起索赔案件待决。由于该索赔案件的结果不明，任何支出的发生、数额和时间均不确定，在财务报表中没有列报任何减值或损失备抵。这些待决诉讼案件的解决，不会对财务状况或现金流量产生重大影响。

附注 28

报告日之后发生的事项

妇女署的报告日是每年 12 月 31 日。财务报表核证和转送日是财政年度之后年度的 4 月 30 日。截至这些财务报表签署之日，在资产负债表日至财务报表获准发布之日这段期间，没有发生任何对这些财务报表有重大影响的有利或不利事项。

15-08881 (C) 030815

100815



请回收 