

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2013 年 12 月 31 日终了年度

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 • 2014 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	13
B. 结果和建议	13
1. 以往建议的后续跟踪	13
2. 财务执行情况概览	13
3. 服务可持续性	16
4. 财务管理	17
5. 资产管理	18
6. 方案、项目和信托基金管理	20
7. 人力资源和薪资管理	22
8. 采购和合同管理	23
C. 管理当局的披露	24
1. 现金、应收款和财产损失的核销	24
2. 惠给金	24
3. 欺诈和推定欺诈案件	24
D. 鸣谢	25
附件	
就 2012 年 12 月 31 日终了年度所提各项建议的执行情况.....	26
三. 财务报表的核证	28

四.	2013年12月31日终了年度财务报告.....	29
A.	导言.....	29
B.	资源调动和供资现状.....	29
C.	2013年的主要成就、体制建设以及在组织效力和效率方面的进展.....	30
1.	经更新的战略优先事项.....	30
2.	经强化的实地存在.....	30
3.	透明和问责.....	31
4.	外部审计建议.....	31
D.	财务执行情况.....	32
五.	2013年12月31日终了年度财务报表.....	36
一.	截至2013年12月31日的财务状况表.....	36
二.	2013年12月31日终了年度财务执行情况表.....	37
三.	2013年12月31日终了年度净资产/权益变动表.....	38
四.	2013年12月31日终了年度现金流量表.....	39
五.	2013年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	40
	财务报表附注.....	41

送文函

2014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 2013 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司长编制并签发。

执行主任

普姆齐莱·姆兰博-恩格库卡(签名)

2014 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 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

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)

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)2013年12月31日终了年度财务报表,包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)以及辅助报表和解释性附注。

管理当局对财务报表的责任

执行主任负责根据国际公共部门会计准则(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

我们的责任是通过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到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,我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了妇女署截至2013年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务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》和立法授权。

按照《联合国财务条例》第七条，我们还就妇女署出具了长式审计报告。

审计委员会主席

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)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

(审计组长)

路多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2014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), 将秘书处的两性平等和提高妇女地位问题特别顾问办公室及提高妇女地位司、联合国妇女发展基金和提高妇女地位国际研究训练所的现有任务和职能合并, 作为一个秘书处运作, 并在国家一级开展业务活动。审计委员会注意到, 妇女署 2013 年 12 月 31 日终了年度总收入为 2.89 亿美元, 支出为 2.64 亿美元。

审计委员会审计了妇女署 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表, 并审查了妇女署该期间的业务活动。审计委员会在审计过程中对达喀尔西非区域办事处以及设在南非约翰内斯堡、哈拉雷、布里奇顿、拉巴特、亚的斯亚贝巴、坎帕拉、阿比让和雅温得的多国办事处和国家办事处进行了实地访问, 并审查了纽约总部的财务往来和业务活动。

审计意见

审计委员会对妇女署 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见载于本报告第一章。

总体结论

对妇女署 2013 年财务报表和业务活动的审查显示其财务状况良好, 有大量流动资产, 足以偿还短时间内到期的负债。2013 年对妇女署的自愿捐款增加, 而且妇女署目前仍在实施调动收入举措, 在今后几年里这一趋势仍将持续, 这种情况将对妇女署如何管理财务执行情况和财务可持续性, 包括如何满足各捐助方的优先要求, 都具有重要影响。

审计委员会认为, 妇女署 2012 年执行国际公共部门会计准则是一项重大成就, 带来的好处包括全面报告资产和负债情况。不过, 由于妇女署采取高度放权的结构, 它仍然面临挑战, 特别是在以下方面面临挑战: 如何改进系统、加强内部控制和监测实地一级的活动, 包括向执行伙伴提供预付款以确保及时清偿, 并增强对不动产、厂场和设备的管理。

主要审计结果

财务管理

收入的确认和披露

审计委员会注意到, 2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表中共有 100

万美元的往来项目被确认为自愿捐款收入。这一数额是捐助方认捐的核心自愿捐款，已在 2012 财政年度书面确证。根据妇女署有关收入的会计政策，这一数额本应在 2012 财政年度确认。

妇女署表示是在 2013 年 4 月收到确证后才将其列为收入，但审计委员会注意到，收到认捐通知的落款时间 2012 年 11 月 27 日。审计委员会认为需要增进战略伙伴关系司与财务科之间的协调和信息交流，因为战略伙伴关系司在捐助协议签署后没有及时将信息上传到会计系统。

资产管理

存货的确认范围有限

审计委员会在上次报告(A/68/5/Add.13)中建议妇女署制定存货会计政策。审计委员会确认妇女署已采取积极行动执行这一建议，但注意到存货政策和分发给外地办事处用于年末存货核证的指导模板都将存货的确认范围限定为只涉及出版物和(或)印刷品。因此，妇女署在 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表中披露的存货结余只有 11 万美元。

审计委员会虽然没有在财政年度结束时走访各国家办事处，但认为年末结账指令不够全面，没有完全遵守公共部门会计准则第 12 号的规定。同样，虽然妇女署已修订存货政策，但仍需要审查《方案和业务手册》中有关资产管理的章节，以拓宽存货的辨识和确认范围。此外，存货政策不完整，没有完全遵守公共部门会计准则第 12 号的规定。

不动产、厂场和设备的管理

审计委员会注意到妇女署在改进资产管理方面取得的进展，例如，引入了更多的实体资产核查准则。不过，一些登记入册的资产没有序列号和标签号，或者标签号完全相同，导致难以从控制角度辨识或区分资产，还可能导致在财务报表中错误确认资产。此外，埃塞俄比亚国家办事处有 14 笔总额为 98 276 美元的资本资产未记入资产登记册，相当于该办事处所有资产的 37%；信息未在阿特拉斯系统中更新；有些资产记入系统，但没有指明成本。

审计委员会还注意到一些反复出现的记录错误，例如归类不当、超计成本、资产合组、以及低于核定门槛值的资产被错误资本化等。反复出现错误的主要原因是，现行采购目录预先界定的资产类别/种类未作适当定制调整，与阿特拉斯会计图表不匹配。这些缺陷增加了在财务报表中错报不动产、厂场和设备的风险。

不过，这些错误没有对财务报表产生影响，因为管理当局已采取积极行动作出调整。

方案、项目和信托基金管理

项目预付款长期未结清

妇女署报告，截至 2013 年 12 月 31 日的预付款总额为 4 260 万美元。审计委员会注意到，其中 730 万美元(17%)发放后超过一年仍未结清。这不符合妇女署《方案和业务手册》第 3 段的规定，该段要求在发放之日起六个月内结清。在所有未清款额中，530 万美元发放给了执行伙伴，200 万美元发放给了其他联合国机构。

审计委员会认为，预付款长期未结清表明在项目监测上存在缺陷，而这也增加了资金可能在管理当局没有察觉的情况下用于意图之外用途的财务风险。延迟结清还可能影响妇女署实现战略目标，因为在核算先前的付款之前，可能无法再发放资金，因而无法按照有关项目文件和工作计划完成项目活动。

采购和合同管理

采购股人手不足，采购授权不当

审计委员会审查了妇女署采购股，并注意到总部和各外地办事处不具备采购技能的用户部门工作人员在没有采购科直接支持的情况下从事各种采购活动。采购股没有参与整个采购流程，只通过在核准之前审查采购流程文件来完成采购流程。这一阶段的审查遗漏了《方案和业务手册》要求审查的采购流程其他重要阶段，例如规划、请购和要求、寻找供应商、以及询价等。

审计委员会还注意到，2013 年采购股六个核定员额只有四名干事到位，负责审查所有采购流程，发放超过 3 万美元的合同。所有低于 3 万美元的采购都由提出采购的相关办事处主任核准，不经过任何采购专家或行家或者采购管理审查委员会审查。2013 年，妇女署有 1 万多个低于门槛值的合同，价值 8 830 万美元。审计委员会虽然没有审查这些交易，但认为如此大量的交易未经熟练工作人员审查，可能增加在管理当局没有察觉的情况下出现和一再出现采购欺诈的风险。

此外，担负采购监督职能的采购管理审查委员会秘书被安排在采购科内办公，由于共享资源，这会产生利益冲突，可能影响该委员会的独立性。

审计委员会感到关切的是，由于妇女署采购活动量大，采购科需要监督外地办事处，而且妇女署需要在全世界进行采购，尽管年内已采取措施将采购工作人员从四人增至六人，这一人数仍无法有效提供采购服务。授权不具备必要技能的工作人员从事采购活动，增加了资源得不到最佳使用的可能性。采购活动也没有合并，导致无法实现规模效益。由于职责分工不适当，将采购职能完全授予用户部门工作人员，则使内部控制受到损害。

主要建议

审计委员会在主要报告中提出了详细的建议，但主要建议是，妇女署应：

收入的确认和披露

(a) 改善战略伙伴关系司与财务科之间的协调和信息交流，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；

存货的确认范围有限

(b) 审查《方案和业务手册》，使其符合公共部门会计准则第 12 号的规定，并改善年末结账指令，以拓宽妇女署存货的辨识和确认范围；

不动产、厂场和设备的管理

(c)(一) 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；(二) 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，尽量减少错误；(三) 监测上传至阿特拉斯系统的信息，并持续审查每个办事处编写的资产报告；

项目预付款长期未结清

(d)(一) 增强对发放给执行伙伴的预付款的监测，以核实资金是否被正当使用，并核实实现成果和预期产出的情况；(二) 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；

采购股人手不足，采购授权不当

(e)(一) 引入机制，确保低于 3 万美元的采购由一个委员会或一名具有采购专才的个人进行审查；(二) 加强采购股的能力，以满足组织需要；(三) 确保采购管理审查委员会秘书独立于采购科，以便该委员会有效履行监督职能。

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)2013 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了妇女署在该期间的业务活动。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)以及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 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务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；是否按照妇女署《财务条例和细则》对收入和费用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全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便对财务报表形成审计意见。

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活动。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。

4. 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内部审计单位的工作。

5. 本报告叙述的是审计委员会认为应提请大会注意的事项。。审计委员会已与妇女署讨论审计委员会的报告，本报告适当反映了管理当局的意见。。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

6. 审计委员会注意到，在截至 2012 年 12 月 31 日仍待落实的 22 项建议中，13 项(59%)已执行，9 项(41%)正在执行。这些建议的详细执行情况见附件。

7. 正在执行的建议涉及在阿特拉斯系统中办理项目结算、薪金核实、存货、缺少风险管理框架和政策、缺少风险登记册、以及采购和合同管理存在缺陷等。截至本报告之日，这些建议都处于不同执行阶段。审计委员会肯定已采取的行动，认为妇女署需要完成执行长期未落实建议的工作。

2. 财务执行情况概览

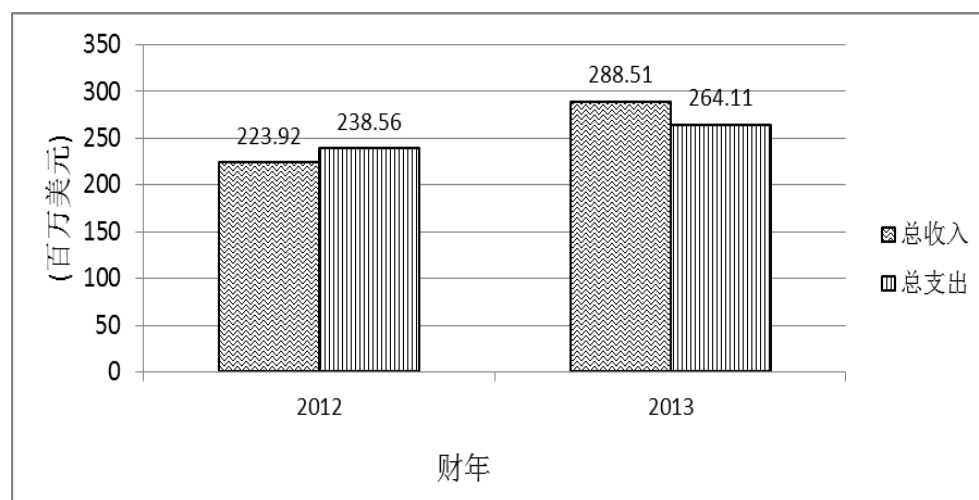
妇女署财务执行情况

8. 2013 年，妇女署收入总额为 2.885 亿美元(2012 年为 2.239 亿美元)，费用总额为 2.641 亿美元(2012 年为 2.385 亿美元)，盈余 2440 万美元。图二.一对比 2012 和 2013 财政年度收入和费用。

图二.一
财务执行模式

(百万美元)

妇女署 2012 年和 2013 年收入和费用对比



资料来源：审计委员会对 2012/2013 年财务报表的分析。

收入来源

9. 如图二.二所示，在 2.885 亿美元收入总额(2012 年为 2.239 亿美元)中，自愿捐款占 2.834 亿美元(2012 年为 2.188 亿美元)，构成如下：

(a) 自愿经常资源 1.569 亿美元，占有所有捐款的 54.4%(2012 年为 1.141 亿美元，占 53.1%)，这些资源未指定用途，为妇女署的业务需求以及项目和方案提供资金；

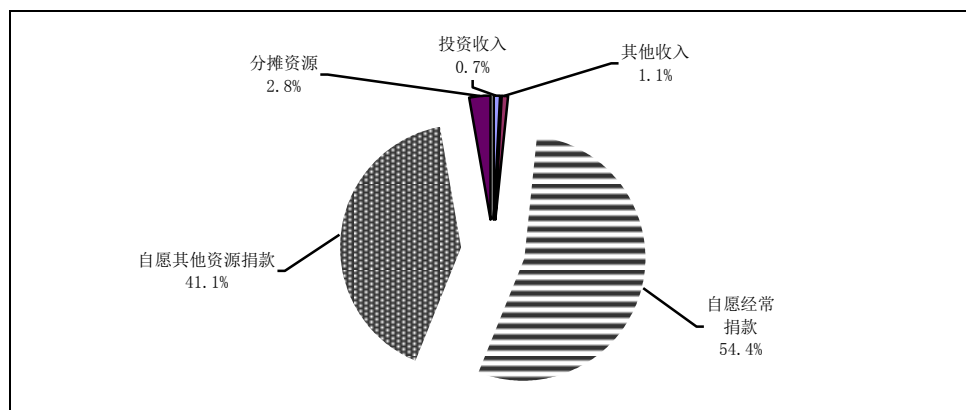
(b) 自愿其他资源 1.185 亿美元，占 41.1%(2012 年为 0.975 亿美元，占 45.3%)，指定用于妇女署的具体方案和项目；

(c) 来自联合国经常预算的分摊资源 800 万美元，占 2.8%(2012 年为 730 万美元，占 3.3%)，为妇女署的规范性和政府间工作提供资金。自愿捐款增加的原因是，2012 年制定了调动资源战略，而且捐助方积极支持妇女署。

图二.二
2013 年收入来源

(百万美元)

2013 年收入



资料来源：审计委员会对 2012/2013 年财务报表的分析。

比率分析

10. 截至 2013 年 12 月 31 日，流动资产为 3.127 亿美元，流动负债为 0.351 亿美元，净流动资产结余为 2.776 亿美元，表明妇女署在本报告所述期间努力结清大部分负债之后拥有良好的短期财务实力，流动资产超过了流动负债。妇女署所持现金足以确保有良好的流动性，可应付当前(短期)到期负债(表二)。

表二

比率分析

比率说明	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动比率 ^a	8.9	4.1
流动资产：流动负债		
资产总额：负债总额 ^b	4.7	3.5
资产：负债		
现金比率 ^c	7.2	3.2
现金+投资：流动负债		
速动比率 ^d	7.6	3.4
现金+投资+应收款：流动负债		

资料来源：妇女署 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^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更加保守，速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

11. 流动性比率相对较高，因为妇女署在年末收到了可观的 3 700 万美元捐款，而且截至 2013 年 12 月 31 日都是以现金和投资方式持有。其结果是，在结清 3 500 万美元流动负债之后，流动资产净增 2 200 万美元。

3. 服务可持续性

财政资源限制

12. 妇女署《方案和业务手册》强调了拓展伙伴关系对于充分调动核心和非核心资源的重要性。外地办事处必须在行动计划指导下建立有效伙伴关系和资源调动战略。然而，2013 年在利用供资和建立与私营部门的新伙伴关系方面不太成功，因此，有没有可用于方案活动的核心和非核心资源仍是一个风险领域。例如，由于没有达到 2012 年预算收入目标，2013 年妇女署编制了 3 亿美元的保守收入预算，但实际收入仍短缺 2 400 万美元(8%)。

13. 审计委员会审查了妇女署执行局关于 2013 年战略计划执行情况的报告和 2013 年 9 月 16 日执行主任关于 2013 年 8 月 31 日终了八个月的报告。报告详细介绍了妇女署对资源调动情况的自我评估，显示妇女署正面临无法调集足够经常(核心)资源和其他(非核心)资源的中度到高度风险，因为妇女署完全依靠主要来自会员国政府的自愿捐款。报告指出，妇女署在一个资源相当受限的环境中运作，正面临无法实现其战略计划所述目标和成果的风险。

14. 虽然 2013 年妇女署设法达到了收入预算的 92%，但审计委员会感到关切的是，由于来自传统捐助方(各国政府)的自愿捐款仍是妇女署财政资源基础的主要来源，妇女署需要提高其建立和保持捐助关系的机构能力。这将有助于妇女署持续执行今后的计划和有效执行任务。因此，审计委员会认为，妇女署需要适应供资环境，以便进一步发展其资源调动能力，还需要尽可能以最具成本效益的方式开展业务活动，并向捐助方展示其交付成果的良好经济效益。

15. 妇女署告知审计委员会，2013 年的成绩显示，由于拓宽和加深了伙伴关系基础，资源调动情况已有显著改善。2013 年向妇女署捐款的会员国数目增至 129 个(增幅为 11%)；有 18 个会员国提高了捐款额；12 个首次成为妇女署捐款国；13 个会员国重新成为捐款国；有 19 个会员国作了多年认捐。

16. 妇女署同意审计委员会的意见，将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) 发展以区域为基础的筹款专才；(c) 与有社会责任感的私营部门实体、妇女团体和个人进行接触。

外地办事处缺少业务连续性和灾后恢复计划

17. 妇女署的政策和程序要求每一个外地办事处制订、测试并定期审查和更新本地业务连续性计划，以确保能够在发生大停电、自然灾害或恐怖袭击等事件发生期间和之后，或者在可能发生的大流行病爆发时，继续履行极其关键的常规职能。

18. 审计委员会对六个外地办事处作了合规测试，以评估业务连续性和灾后恢复计划的可靠程度，并注意到其中三个办事处没有制定内部业务连续性和灾后恢复计划。这些办事处完全依靠联合国开发计划署(开发署)的业务连续性和灾后恢复计划保障运作。审计委员会还注意到，妇女署在外地办事处没有协调人负责与开发署协调对适配性、覆盖范围、新动态和恢复系统精确度保证等事项的认识。

19. 审计委员会认为，信息技术时常受灾，所以丢失数据的风险很高。因此，审计委员会感到关切的是，过度依赖开发署的业务连续性计划导致缺乏对自身责任的认识，因此实地业务面临在紧急情况下无法完全恢复的风险。

20. 妇女署告知审计委员会，妇女署承认各外地办事处需要有业务连续性和灾后恢复计划，其安保办公室正在制订全球业务连续性方案，其中将界定业务连续性计划的整个机构框架和外地办事处层面的实施方式。

21. 妇女署同意委员会的建议，将确保所有外地办事处(区域、多国和国家办事处)根据相关工作环境制订和执行自己的业务连续性和灾后恢复计划，并监测这方面的发展。

4. 财务管理

财务报表的编制

22. 妇女署《财务条例和细则》规定了编制财务报表的适当程序。此类程序通常包括编制有关附表，使管理当局能够审查和验证财务报表的准确性，确保财务报表按照申明的会计政策公允列报和汇编。

23. 妇女署已制定支持编制财务报表工作的程序，但审计委员会发现了一些需要改进之处。下文列举已注意到的不足之处，不过，审计委员会认为，无论从单个角度看还是从总体角度看，这些需要改进之处都不严重，不影响公允列报本报告所述年度财务报表。

应付款长期拖欠，费用分类不当

24. 2013年财务报表列有“其他负债”结余350万美元。在这一结余中，审计委员会注意到有90万美元是账龄超过12个月的长期拖欠应付款，早在2011和2012年就应结清。

25. 妇女署解释说，其中726 700美元未能结清属于特殊情况，目前仍在与债务人谈判以确定索偿是否适当，另有102 300美元是2014年3月21日开发署迟交的索偿，而任何合理索偿都将在2014年结清。

26. 审计委员会认为，长期拖欠应付款可能会损害与供应方的业务关系。此外，妇女署需要遵守其根据账龄结清负债的政策，避免出现信用以及与供应方业务关系受损的风险。

27. 审计委员会还注意到其他缺陷，包括：

(a) 应计费用多报了 5.4 万美元，涉及 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日期间(2014 财政年度)发生、却在 2013 年确认和记录的软件许可和软件保证费；

(b) 费用和其他转账分类不当，将总额达 439 800 美元的多笔款额列为赠款费用。此外，与性别平等有关的 441 750 美元未正确归类在赠款分类账内相应的支出代码中；

(c) 2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表将 100 万美元自愿捐款不当确认为收入，这些款额本应在 2012 财政年度确认。妇女署表示是在 2013 年 4 月收到确认后记录这笔收入，但审计委员会注意到，有一笔认捐是在 2012 年 11 月 27 日确认收到，却在 2013 年确认。造成这种情况的部分原因是，在捐助方协议签署后，没有及时将信息上传至会计系统。

28. 审计委员会认为，虽然注意到的错误并不重大，但如果有适足的记录编制和审查程序，本可在完成财务报表编制之前就发现这些错误。

29. 审计委员会建议妇女署：(a) 妥善确认和说明财务报表各构成部分，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。

5. 资产管理

年末存货的确认范围有限

30. 根据公共部门会计准则第 12 号第 11 和 12 段，除了关于不动产、厂场和设备、战略库存(例如能源储备)和教育/培训班教材的标准所述存货外，公共部门存货还可能包括弹药、消耗品储存、保养材料、以及厂场和设备零部件”。

31. 审计委员会在上次报告(A/68/5/Add.13)中建议妇女署制定存货会计政策。审计委员会赞赏管理当局采取积极行动执行这一建议，但注意到存货政策和分发给外地办事处用于年末存货核证的指导模板都将存货的确认限定为只涉及出版物和(或)印刷品。因此，妇女署在 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表中披露的存货结余只有 11 万美元。

32. 审计委员会虽然没有在财政年度结束时走访各国家办事处，但认为年末结账指令不够全面，没有完全遵守公共部门会计准则第 12 号的规定。

33. 妇女署告知审计委员会，《方案和业务手册》有关资产管理的章节第 4.3 段提供了存货的定义、指导和年度实物盘点，并规定妇女署任何一个办事处如果认为持有存货，就应与总部资产管理专员/协理联系。

34. 审计委员会注意到，虽然 2013 年修订了存货政策，但没有修订补充该政策的《方案和业务手册》有关资产管理的章节第 4.3 段，以拓宽存货的识别和确认范围。因此，年末结账指令不够全面，没有指明存货的确认范围。审计委员会因此认为，除了财务结算指导模板所示物项，外地办事处很可能不会确认任何其他物项。

35. 审计委员会认为，有必要扩展年末指令，确保外地办事处报告所有存货，以便妇女署更好地了解所持存货的规模，更好地实现监管、后勤管理和财务报表公允列报。

36. 妇女署同意委员会的建议，将审查《方案和业务手册》，使其符合公共部门会计准则第 12 号的规定，并改进年末结账指令，拓宽妇女署存货的识别和确认范围。

不动产、厂场和设备的管理

37. 审计委员会在上次报告中提到不动产、厂场和设备管理的薄弱之处，并建议妇女署设计、实施和记录更多的程序，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。审计委员会注意到妇女署在改进资产管理方面取得的进展，例如，引入了更多的实体资产核查准则。

38. 不过，2013 年大约有 100 万登记入册的资产未注明序列号和标签号，有 40 万美元资产的标签号完全相同，有五个国家办事处在阿特拉斯系统中的信息没有根据资产核证结果/资产盘点信息进行更新，还有一个国家办事处在上传到系统的 172 件资产中有 57 件(39%)未指明成本，使得所报资产的价值过低。这些缺陷导致难以从控制角度辨识或区分资产，还可能造成在财务报表中错误确认资产。

39. 审计委员会还注意到一些反复出现的记录错误，例如归类不当、超计成本、资产合组、以及低于核定门槛值的资产被错误资本化等。这些缺陷因此增加了不动产、厂场和设备在财务报表中被误报的风险。不过，2013 年出现的错误没有对财务报表产生影响，因为管理当局已采取积极行动作出调整。

40. 审计委员会认为，妇女署未能充分遵守《财务条例和细则》规定进行高成效和高效率管理的第 25.1 条，原因是，出现这些缺陷是因为现行采购目录预先界定的资产类别/种类未作适当定制调整，与阿特拉斯资产登记册中的资产编码不匹配。此外，审计委员会还注意到资产管理职能只由一名资产管理专员承担，人手不足抑制了资产认证、记录、审查和核准之间的适当分工。

41. 妇女署告知审计委员会，在 2013 年 6 月 30 日年中实物资产核查之前，总部向各负责业务单位发出了详细指示，以协助更新资产登记册，但造成当前困境的原因是，只有一名工作人员在监督所有资产管理活动。

42. 审计委员会认为，在准备采用公共部门会计准则期间，没有在外地办事处以连贯一致的方式适用资产确认流程，而针对资产记录、保管、维护和处置的控制措施也没有得到有效监测。

43. 妇女署同意审计委员会的建议，将(a) 审查现行采购目录，重新命名资产种类和类别，以避免在阿特拉斯系统中出现归类不当的情况；(b) 通过改进内部检查制度，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) 监测上传到阿特拉斯系统的信息；并(d) 持续审查每个办事处编写的资产报告。

6. 方案、项目和信托基金管理

由联合国信托基金供资的赠款项目缺乏审计指导

44. 2012-2013 年，妇女署在广泛审查联合国其他机构使用的办法之后，制订了针对非政府组织、各国政府和非联合国政府间组织项目的审计准则。然而，审计委员会注意到，该准则未包含由联合国消除暴力侵害妇女行为信托基金和性别平等基金供资的赠款项目。管理当局、甚至审计委员会对项目支出的应有保证部分依赖于项目审计师开展的工作。一些供资项目缺少适当审计准则，增加了有关项目得不到适足保证的风险。

45. 妇女署告知审计委员会，将为赠款项目制订统一的审计办法和审计范围，相关准则和审计范围可望从 2014 年开始交由联合国信托基金所有赠款接收方实施。

46. 审计委员会认可这些努力，并确认除审计外还有财务和方案监测报告或现场检查等其他保证机制，但仍然感到关切的是，缺少针对联合国信托基金的审计准则和审计范围，增加了利益攸关方在项目资金使用方面得不到适足保证的风险。

47. 妇女署同意审计委员会的建议，将加速制订为联合国消除暴力侵害妇女行为信托基金和性别平等基金下属项目的支出获取保证的审计准则。

项目预付款长期未结清

48. 截至 2013 年 12 月，妇女署报告的预付款总额为 4 260 万美元。审计委员会注意到，其中 730 万美元(16%)超过一年仍未结清(530 万美元发放给了执行伙伴，200 万美元发放给了其他联合国机构)，这与《方案和业务手册》关于向执行伙伴预付现金的第三段相悖，因为《手册》规定在发放之日起六个月内结清。

49. 审计委员会认为，预付款长期未结清会增加资金可能在管理当局没有察觉的情况下用于意图之外用途的财务风险。其结果是，延迟结清还可能影响妇女署实现战略目标，因为在核算先前的付款之前，可能无法再发放资金，因而无法按照有关项目文件和工作计划完成项目活动。

50. 妇女署告知审计委员会，现已设立机制来跟踪未结清的预付款；不过，这些机制在减少长期未清预付款方面似乎作用不大。

51. 妇女署同意审计委员会的建议，将(a) 增强对发放给执行伙伴的预付款的监测，以核实资金是否被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。

联合方案延迟执行

52. 妇女署战略计划强调与联合国国家工作队协作促进性别平等和增强妇女权能的重要性。妇女署参与联合国发展援助框架行动计划、“一体行动”方案和联合方案，作为促进性别平等和增强妇女权能的一个重要手段。妇女署也可担任另一联合国组织的执行伙伴或责任方。

53. 联合国发展援助框架行动计划、“一体行动”方案和联合方案根据联合国发展集团的指导方针拟订，其编写和商定涉及国家一级评审程序。如果另一联合国组织请妇女署担任某个联合方案某一构成部分的责任方，则适用相关联合国机构的程序。妇女署有关办事处积极参与方案构成部分的拟订，以确保方案的整体质量。

54. 然而，审计委员会注意到，津巴布韦和科特迪瓦这两个国家办事处利用 2013 财政年度 329 万美元的预算拨款，与联合国儿童基金会、联合国人口基金、世界卫生组织、联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署和联合国难民事务高级专员公署(难民署)等其他联合国机构拟订了联合方案，并排定在 2013 年 12 月 31 日前完成相关项目，但截至 2013 年 10 月审计之时，这些方案无一启动。

55. 审计委员会感到关切的是，延迟如果造成联合方案得不到执行，将对妇女署履行任务授权以及在促进性别平等和增强妇女权能方面与其他联合国国家工作队的关系产生消极影响。

56. 妇女署告知审计委员会，在津巴布韦，方案延迟启动不是因为国家办事处，而是因为 7 月 31 日选举后费用分摊协议未如期签署，以及资金发放出现延迟。妇女署告知审计委员会，在科特迪瓦实施难民署供资项目遇到困难，双方已就此作出澄清，而且彼此同意取消该项目，并在 2014 年启动新的伙伴关系。

57. 妇女署同意审计委员会的建议，将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。

阿特拉斯系统内项目延迟财务结算

58. 审计委员会在上次报告(A/67/5/Add.13, 第 101 段)中建议妇女署对所有业务已结束的项目，在业务结束后 12 个月内进行财务结算。在当前期间，审计委员会抽查了 1 592 个项目中 194 个项目(12%)截至 2014 年 5 月 13 日的预算和支出状况。审计委员会发现，虽然所有抽查项目都在 2011 年 12 月 31 日前结束业务，但却没有在 12 个月内进行财务结算，这与《妇女署财务条例和细则》第 1703 条相悖。

59. 妇女署表示正在对前联合国妇女发展基金遗留下来的所有 798 个项目进行财务结算，其中 299 个项目的资产和负债已经结清。此外，根据秘书长的报告，执行 2011 年关于对业务已结束项目进行财务结算的审计建议的最后期限是 2014 年 9 月 30 日。妇女署还告知审计委员会，正在向所有项目管理员提供经过更新的准则，以确保根据财务条例和细则及时对项目进行财务结算。

60. 审计委员会认为，项目财务结算延迟会导致延迟向捐助方提出报告，并增加由于账户仍然开放，无关支出可能被计入已结束项目的风险。此外，向受益方转移项目资产也被推迟，而退款或剩余资金的重新规划也无法在规定的 12 个月内进行。

61. 妇女署同意审计委员会的建议，将按照《财务条例和细则》，持续监测所有业务已结束的项目，并在业务结束后 12 个月内进行财务结算。

7. 人力资源和薪资管理

差旅报销单延迟提交

62. 妇女署《方案和业务手册》有关公务差旅的一章中关于差旅费预支款结算(F-10)的第 5 节规定，“差旅报销单是出差者需在差旅结束后两周内提交的差旅后报告”。

63. 审计委员会在审查巴巴多斯、塞内加尔、南非、摩洛哥和喀麦隆外地办事处的差旅管理时注意到，差旅报销单都是在允许的两周时间之后提交。延迟期在出差者结束差旅后的 15 天至 114 天之间不等。

64. 妇女署告知审计委员会，F-10 表和出行报告延迟提交是因为工作人员任务繁重，管理当局将实施控制措施并建立强有力的追踪程序，以确保在差旅结束后 14 天内提交差旅报销单。

65. 审计委员会承认外地办事处任务繁重，但认为不交表是一个不合规问题，交不交表不是可以选择的问题，填表所需时间不妨碍执行其他任务。

66. 妇女署同意审计委员会的建议，将根据《方案和业务手册》的规定，为开发一个能促进及时提交差旅报销单的机制设定时间表，如果认定具有成本效益，则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块。

特别服务协定的管理和使用存在缺陷

67. 妇女署《方案和业务手册》有关特别服务协定的一章第 1 段规定，特别服务协定是一项法律文书，妇女署采用这种协定聘用人员以个人身份提供服务，请其为执行具体任务或完成特定工作提供专家服务、咨询服务、专门技能或知识。《手册》对将特别服务协定用于任何其他目的有限制。

68. 审计委员会注意到，塞内加尔和喀麦隆外地办事处使用特别服务协定征聘人员的员额具有持续性质，没有咨询或特别服务性质，按规定这些职位应由拥有联合国工作人员身份者填补。

69. 审计委员会认为，不使用恰当的合同形式，不仅对执行任务者不公平(因为有些合同形式不提供额外福利或年假)，而且与定期任用安排相比还可能导致工作人员费用增加，因为特别服务协定是按天计费。

70. 审计委员会还注意到，乌干达和摩洛哥外地办事处与个体咨询人签订的两项合同不在相关外地办事处核定采购计划之内。审计委员会承认，有时实际情况要求有计划外采购服务，但采购计划在这些征聘进行后未作更新。

71. 妇女署将不当使用征聘形式的原因归于缺乏设立定期任用员额的资金，并表示正与外地办事处密切合作，确保遵行现有关于通过特别服务协定征聘咨询人的准则。

72. 妇女署同意审计委员会的建议，将向外地办事处提供适足支持，以增强工作人员在采购程序中的能力，包括根据现行准则管理订约个体咨询人和承包商，并监测相关遵行情况。

8. 采购和合同管理

采购股人手不足，采购授权不当

73. 《方案和业务手册》有关合同和采购的一章规定，采购职能从确定需求、供应源甄选和询价、合同准备和授予阶段开始，包括合同管理的所有阶段，直至服务或货物合同终结、合同完工和收尾。

74. 审计委员会审查了妇女署的采购职能，并注意到总部和各外地办事处不具备采购技能的用户部门在没有采购科直接支持的情况下，正在从事各种采购活动。采购科没有开展采购活动，只通过在核准之前审查采购流程文件来完成采购流程。这一阶段的审查遗漏了《方案和业务手册》规定审查的采购职能其他重要阶段，例如规划、请购和要求、寻找供应商、以及询价等。

75. 审计委员会还注意到，尽管 2014 年增聘了两名采购人员，但在本次审查所述年度，采购科六个核定员额只有四名工作人员到位，负责审查超过 3 万美元门槛值的合同的采购流程。审计委员会还注意到，实地、区域和总部各级所有低于 3 万美元门槛值的采购都由提出采购的相关办事处主任核准，不经过任何采购专家或专员或者采购管理审查委员会审查。

76. 审计委员会指出，这是妇女署《方案和业务手册》有关合同和采购的一章的一个缺陷，因为第 9.1 段没有说明审查小型采购的程序。2013 年，妇女署有 1 万多个低于门槛值的合同，价值 8 830 万美元。审计委员会虽然没有审查这些交易，但认为如此大量的交易未经熟练工作人员审查，可能增加在管理当局没有察觉的情况下出现并且一再出现采购欺诈的风险。

77. 此外，担负采购监督职能的采购管理审查委员会秘书被安排在采购科内办公，这会产生利益冲突，因为资源共享和密切关系可能会影响该委员会的独立性。

78. 妇女署告知审计委员会，针对采购需求，2013 年第三季度新设了两个采购专员员额。此外，目前正在审查采购职能和妇女署的支出概况，以使需求与现有采购资源保持一致。审查的目的是，或者扩展总部采购结构，或者加强区域采购架构以及外地办事处的采购能力。

79. 审计委员会感到关切的是，(a) 尽管年内已采取措施将采购科工作人员从四人增至六人，妇女署仍未建立所需能力，而且也不确定当前人数能否有效满足其全球采购需求；(b) 将职能授予非熟练工作人员，增加了资源得不到最佳使用的可能性，因为采购活动没有合并，导致无法实现规模经济效益，而将采购职能完全授予用户部门又由于职责分工不适当而使内部控制受到损害；(c) 缺乏独立审查可能增加在管理当局没有察觉的情况下出现采购欺诈的风险。

80. 妇女署同意审计委员会的建议，将(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，列入对低于 3 万美元的采购进行审查的程序，推动实施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。

C. 管理当局的披露

81. 妇女署对核销、惠给金及欺诈和推定欺诈案件作了下列披露，管理当局正在采取适当调查措施。

1. 现金、应收款和财产损失的核销

82. 妇女署告知审计委员会，依照条例第 21.1 条，核销了 32 800 美元的应收款损失和负债。

2. 惠给金

83. 妇女署告知审计委员会，依照其《财务条例和细则》条例第 20.6 条，2013 年没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

84. 2013 年，妇女署有以下欺诈案件：

说明	补救行动
在非洲，调查和审计办公室收到指控，说一名工作人员涉嫌采购违规，在将合同授予某一特定供应商时存在利益冲突。	初步评估后结案。被指控的工作人员已退休，所涉合同已执行。
在非洲，调查和审计办公室收到指控，说一名服务承包商涉嫌挪用资金，造成 2 548 美元损失。	服务合同于 2012 年结束，未续签。
待决案件	
在非洲，调查和审计办公室收到指控，说因为项目缺乏监测，一些资金被执行伙伴滥用，所涉金额为 6.5 万美元。	将在 2014 年调查。
调查和审计办公室收到指控，说妇女署总部与一家供应商的合同涉嫌采购欺诈，所涉金额约为 60 万美元。	正在调查中。

D. 鸣谢

85. 审计委员会谨对执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

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)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

(审计组长)

路多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2014年6月30日

附件一

就 2012 年 12 月 31 日终了年度所提各项建议的执行情况

建议摘要	参考段落 (A/68/5/Add.13)	首次提出的 财政期间	已执行	正在执行
审计委员会建议妇女署：(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) 解决项目延迟实施的原因，确保任务得到履行。	97	2010-2011		
审计委员会建议妇女署对所有业务已结束的项目在业务结束后 12 个月内进行财务结算。	101	2010-2011		X
审计委员会建议妇女署力争在执行周期开始前完成对年度业务计划的核准程序。	107	2010-2011	X	
审计委员会建议妇女署加快填补国家和区域办事处员额，以配置适足的工作人员。	136	2010-2011		X
审计委员会建议妇女署审核提交给开发署的薪金资料，确保资料有效、准确和完备。	140	2010-2011		X
审计委员会建议妇女署定期审查折旧率和使用寿命，避免对大量仍在使用的资产提足折旧。	16	2012	X	
审计委员会建议妇女署在 2013 年对离职后健康和离职回国福利的供资情况进行一次审查。	24	2012	X	
审计委员会建议妇女署从整体上重新审视《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》。	30	2012		X
审计委员会建议妇女署(a) 改进服务级别协议，以满足妇女署对全权委托给开发署的金库事务进行监测的需要；(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。	36	2012	X	
妇女署同意审计委员会的建议，将建立业务层面风险登记册和战略层面综合登记册。登记册将列入可能对妇女署履行任务产生负面影响的各种威胁的类别和性质，以及可能的缓解战略。	41	2012		X
审计委员会建议妇女署(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。	47	2012	X	
审计委员会建议妇女署设计、执行并记录补充程序，以改善资产管理系统中记录的不动产、厂场和设备的完整性和准确度。	53	2012		X
审计委员会建议妇女署(a) 改进资产管理程序，确保适当保留涉及购置、估值、登记、核算和处置的所有必要记录；(b) 简化资产报告程序，确保总部有充足信息和适当机制来监测不动产、厂场和设备政策及《财务细则和条例》相关规定的遵守情况。	56	2012	X	
审计委员会建议妇女署(a) 加强项目监测和评价制度，确保实现战略规划中设定的里程碑；(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。	60	2012	X	
审计委员会建议妇女署确保项目交付率符合 2011-2013 年战略规划的规定。	67	2012	X	
审计委员会建议妇女署(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) 评估各职等人员的配置现状及其对方案执行的影响，设法	70	2012		X

建议摘要	参考段落 (A/68/5/Add.13)	首次提出的 财政期间	已执行	正在执行
建立可征聘用于及时填补空缺员额的潜在申请人数据库；(c) 制定后续跟进程序，以便出差返回人员在规定时间内提交差旅报销单。				
审计委员会建议妇女署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，并确保集中处理战略采购。审查结果还应确保总部对预算编制、开支、监测和评价进行充足控制，保证与计划、细则和条例相符，并定期提出报告。	75	2012		X
审计委员会还建议妇女署考虑《开发署方案和业务政策及程序》第 4.4 段提到的好处，按要求在合同中列入违约赔偿金条款。	76	2012	X	
审计委员会建议妇女署与开发署协作，改善人力资源办公室与阿格斯系统协调人的沟通程序，确保及时撤销离职雇员的用户账号，并立即采取措施撤销所有休眠账号。	80	2012	X	
审计委员会建议妇女署在实体层面建立控制和监测阿特拉斯总分类账代码(特别是代码 74605 和 71640)使用情况的机制，以避免不当使用或错误填报。	83	2012	X	
委员会建议妇女署结合审计和咨询服务需求的增长情况，评估有效履行内部审计职能所需的产能和能力水平。	88	2012	X	
委员会建议妇女署考虑项目审计结果，与执行伙伴密切合作，处理已查明的缺陷，重点是反复出现负面报告的执行伙伴。	92	2012		X
共计	22		13	9
百分比	100		59	41

第三章

财务报表的核证

2014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 2013 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;

财务报表是根据国际公共部门会计准则编制的,表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断;

会计程序和有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)副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而言,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

管理和行政司司长

乔瓦尼·比哈(签名)

第四章

2013 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 2013 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编制,已于 2014 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 2013 年财务报表。审计委员会已就 2013 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,已完成第三个年头的运作。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 2011-2013 年首个战略计划阐述了资源调动目标,2012-2013 年机构预算将该目标确定为 7 亿美元。2013 年的资源调动预算定为 4 亿美元,经常资源(非专用/核心)和其他资源(专用/非核心)各占一半。

5. 妇女署主要由自愿捐款供资(2013 年占 97% 以上),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(2013 年不到 3%)为妇女署的规范职能供资。

6. 2013 年的自愿捐款包括经常资源 1.569 亿美元和其他资源 1.185 亿美元。2013 年实际收入比预算少了 1.246 亿美元。2012 年情况相似,实际收入 2.115 亿美元,预算 3 亿美元,少收了 0.885 亿美元。对 2012/2013 两年期而言,这意味着对照实际收入和预算,供资缺口为 2.131 亿美元。

7. 妇女署 2013 年的工作重点是扩大和加深伙伴关系基础。2013 年向妇女署捐款的会员国数目增至 129 个(增幅为 11%);有 18 个会员国提高了捐款额;12 个首次成为妇女署捐款国;13 个会员国曾在 2011 年提供资源,2012 年未捐款,2013 年又恢复捐款;有 19 个会员国作了多年认捐。

8. 2013年,妇女署收到经常资源1.569亿美元,与2012年的1.141亿美元相比,大幅增加了0.428亿美元。2013年6月在执行局年会上举办的认捐活动也证明是会员国争先恐后增加年度和多年核心捐款的成功催化剂。

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,包括鼓励作出多年认捐,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适当水平的资源,使该组织能够履行使命。

C. 2013年的主要成就、体制建设以及在组织效力和效率方面的进展

1. 经更新的战略优先事项

12. 妇女署于2013年9月向执行局第二届常会提交了2014-2017年战略计划([UNW/2013/6](#))和2014-2015年综合预算([UNW/2013/7](#))。妇女署还于2013年11月向第五委员会第六十八届会议提交了支持其规范性工作和政府间工作的2014-2015年经常预算。

13. 2014-2017年战略计划以2011-2013年战略计划的方案优先事项为基础拟订,这些优先事项是:(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和其他利益攸关方的行动加以落实。

14. 在业务效力和效率方面有四个优先事项:(a)推动更加切实有效的联合国系统协调和战略伙伴关系;(b)将坚实的成果制管理、报告、知识管理和评价文化制度化;(c)增强组织效力,在国家和区域两级拥有强健的能力和效率;(d)调动和充分利用适足资源。

15. 协调仍然是实现成果的关键,是整个战略计划成果框架的主流。2013年在实施联合国全系统行动计划的推动下,有62个联合国实体报告了性别平等指标的执行情况。

16. 2013年3月,在妇女地位委员会第五十七届会议顺利结束后,妇女署在终止暴力侵害妇女和女童行为方面达到了一个历史性里程碑。

2. 经强化的实地存在

17. 妇女署还完成了执行局 2012 年 11 月核准的区域架构实施工作，现已设立六个区域办事处、六个多国办事处和将近 50 个国家办事处，并为每个区域办事处任命了资深且有经验的区域主任。在全组织范围内，有关业务活动、方案执行和管理的关键业务流程已简化。国家办事处经过大幅强化，已经能够更好地支持所在国政府和联合国系统加强能力、培训和授权。

18. 令人欣喜的是，妇女署的规范作用与其在国家一级开展的业务活动有了更加紧密的联系。妇女署通过在领导、业务活动和项目管理、资源调动和成果制管理等领域实施有针对性的实地管理人员培训方案，继续建设实地一级的能力。这些方案已通过一系列面对面培训和网播培训方案，扩大到中低级工作人员。

19. 区域架构的三个主要好处是：整合资源和规模经济；增强实地决策权和提高效率；强化国家办事处。在区域架构方面取得进展，也提高了该组织在区域和国家两级机构间协调努力中发挥核心作用的能力。

3. 透明和问责

20. 2013 年 1 月，妇女署推出了全球问责和跟踪评价使用情况的系统，允许公众查阅所有评价报告。该系统的宗旨是向所有利益攸关方及时提供关于妇女署评价活动的报告，并增进妇女署各项成果的透明度。

21. 妇女署于 2013 年 11 月任命了新的评价主任，负责领导独立的评价职能。2013 年 12 月，妇女署设立了由 11 人组成的评价咨询委员会，进一步确保评价职能的独立性和质量，并推动使用妇女署的所有评价职能。

22. 妇女署审计咨询委员会于 2013 年 9 月向执行局会议提交了第一份年度报告，并向会员国提供了独立反馈意见。该委员会定期与高级管理层会面，协助推广治理文化。审计咨询委员会成员还协助执行主任履行监督职责。

23. 2013 年，妇女署在其公共网站上公布了内部审计和调查办公室发表的七份内部审计报告。内部审计报告的公布，增进了该实体各项活动面对捐助方和会员国的透明度。

24. 妇女署提高了对其反欺诈热线的认识，使工作人员和该实体以外的第三方能够举报不法行为。

25. 为增进其方案活动的透明度，妇女署签署了《国际援助透明化倡议》。2012 年 11 月，妇女署被确认为向该倡议发布信息的第 100 个组织。妇女署采取分阶段执行办法，将逐步加强在其公开数据网站(<http://open.unwomen.org>)上的报告。

4. 外部审计建议

26. 妇女署收到了审计委员会针对 2011 年提出的 28 项审计建议，其中 25 项已充分执行，3 项将能够按照秘书长在其报告(A/67/319/Add.1)中确定的时间表执行。

27. 妇女署收到了 17 项针对 2012 年的外部审计建议，其中 11 项已充分执行，其余 6 项正按计划执行。执行现状表明，管理当局采取了适足的后续行动，处理未完全执行的审计建议。

D. 财务执行情况

28. 2013 年 12 月 31 日终了年度，妇女署收入总额为 2.885 亿美元，费用总额为 2.641 亿美元，盈余 0.244 亿美元，而 2012 年有 0.147 亿美元的赤字。2013 年 12 月 31 日终了年度出现好转是因为捐助方大幅增加了自愿捐款，比 2012 年多捐了 0.639 亿美元，增幅达 30.2%。

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	2013	2012
收入总额	160 023	128 522	8 004	(8 044)	288 505	223 917
费用总额	138 850	125 086	8 213	(8 044)	264 105	238 564
年度盈余/(赤字)	21 173	3 436	(209)	—	24 400	(14 647)

29. 2013 年，捐助方自愿捐款增加 0.647 亿美元，其中 0.429 亿美元为经常资源，0.248 亿美元为其他资源。

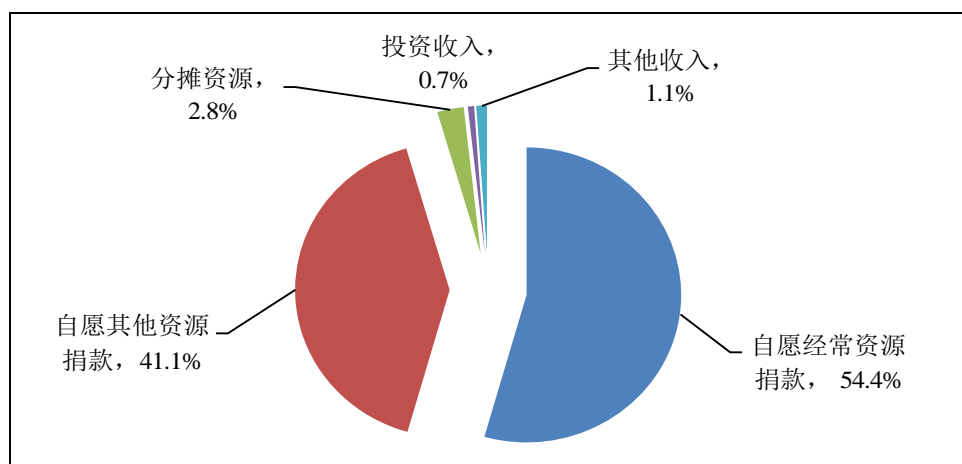
收入分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2013	2012
捐款	156 958	118 465	8 004	—	283 427	218 773
投资收入	1 338	543	—	—	1 881	2 158
其他收入	1 727	9 514	—	(8 044)	3 197	2 986
共计	160 023	128 522	8 004	(8 044)	288 505	223 917

30. 依照公共部门会计准则，2013 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
2013 年收入



31. 在 2.885 亿美元收入总额(2012 年为 2.239 亿美元)中, 捐款占 2.834 亿美元(2012 年为 2.188 亿美元), 构成如下:

(a) 自愿经常资源 1.569 亿美元, 占有所有捐款的 54.4%(2012 年为 1.141 亿美元, 占 53.1%), 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 1.185 亿美元, 占 41.1%(2012 年为 0.975 亿美元, 占 45.3%), 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 800 万美元, 占 2.8%(2002 年为 730 万美元, 占 3.3%), 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

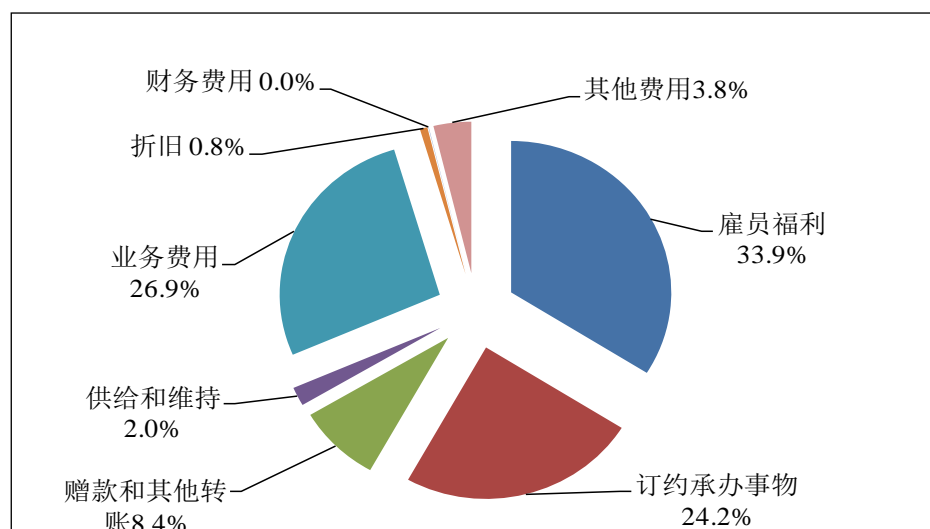
(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2013	2012
雇员福利	64 658	17 509	7 395	—	89 562	73 486
订约承办事务	23 917	39 592	365	—	63 874	71 126
赠款和其他转账	3 210	19 002	—	—	22 212	11 217
用品和维修	2 583	2 723	2	—	5 308	6 824
业务费用	39 719	38 865	436	(8 044)	70 976	67 854
折旧	1 193	820	—	—	2 013	1 583
财务费用	62	48	—	—	110	107
其他费用	3 508	6 527	15	—	10 050	6 367

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2013	2012
共计	138 850	125 086	8 213	(8 044)	264 105	238 564

32. 依照公共部门会计准则，2013年2.641亿美元（2012年为2.386亿美元）费用总额为已经发生的支出，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1.389亿美元，占52.6%（2012年为1.189亿美元，占49.8%），其他资源供资的费用（冲减后）为1.251亿美元，占44.3%（2012年为1.122亿美元，占47%），分摊资源供资的费用为820万美元，占3.1%（2012年为740万美元，占3.1%）。该年度其他资源供资的费用包括在年内交付来自2012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
2013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	2013年12月31日	2012年12月31日
资产总额	122 509	253 872	1 547	377 928	390 595
负债总额	39 275	38 373	1 955	79 603	111 633
净资产/权益共计	83 234	215 499	(408)	298 325	278 962

33. 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 2013 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 3.127 亿美元，比流动负债 0.351 亿美元多出 2.776 亿美元，表明妇女署的流动性很强(流动资产比率为 8.9:1，2012 年为 4.1:1)，其中经常资源为 0.909 亿美元，其他资源为 1.852 亿美元；

(二) 投资和现金及现金等价物共计 3.097 亿美元(2012 年为 3.223 亿美元)，其中 12 个月以内的短期投资为 2.518 亿美元，长期投资为 0.579 亿美元；

(三) 应收款或未付自愿捐款协议和认捐共计 1 510 万美元(2012 年为 1 190 万美元)，包括经常资源或非专用认捐 1 158 万美元，占 76.7%，专款专用项目和方案的其他资源 352 万美元，占 23.3%。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 5 260 万美元(2012 年为 4 740 万美元)。主要负债涉及离职后健康保险 3 620 万美元(2012 年为 3 530 万美元)，到位资金 2 640 万美元，占 73%(2012 年为 2 420 万美元，占 68.6%)。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 2 060 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 2 100 万美元和实地住房准备金 100 万美元。

第五章

2013 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

—

截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	54 728	104 107
投资	附注 7	197 059	124 433
应收款	附注 8	15 069	11 977
预付款	附注 9	42 609	46 696
其他资产	附注 10	3 159	3 496
存货	附注 11	110	-
流动资产共计		312 734	290 709
非流动资产			
投资	附注 7	57 873	93 719
不动产、厂场和设备	附注 12	7 321	6 167
非流动资产共计		65 194	99 886
资产共计		377 928	390 595
负债			
流动负债			
应付款	附注 13	23 453	58 244
雇员福利	附注 14	8 112	6 476
其他负债	附注 15	3 545	5 949
流动负债共计		35 110	70 669
非流动负债			
雇员福利	附注 14	44 493	40 964
非流动负债共计		44 493	40 964
负债共计		79 603	111 633
净资产		298 325	278 962
净资产/权益			
累计盈余/(赤字)	附注 16	276 325	256 962
准备金	附注 17	22 000	22 000
净资产/权益共计		298 325	278 962

附注是财务报表的组成部分。2012 年比较数字是重报数字；见附注 3。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

二

2013年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2013年	2012年 (重报)
收入			
自愿捐款	附注 18	275 423	211 538
摊款	附注 19	8 004	7 235
投资收入	附注 20	1 881	2 158
其他收入	附注 21	3 197	2 986
收入共计		288 505	223 917
费用			
雇员福利	附注 22	89 562	73 486
订约承办事务	附注 22	63 874	71 126
赠款和其他转账	附注 22	22 212	11 217
用品和维修	附注 22	5 308	6 824
业务费用	附注 22	70 976	67 854
折旧	附注 22	2 013	1 583
财务费用	附注 22	110	107
其他费用	附注 22	10 050	6 367
费用共计		264 105	238 564
年度盈余/(赤字)		24 400	(14 647)

附注是财务报表的组成部分。2012年比较数字是重报数字；见附注3。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

三

2013 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	参考	2013 年	2012 年 (重报)
年初净资产/权益		278 962	295 540
年内变动			
本年盈余/(赤字)		24 400	(14 647)
年内公共部门会计准则准备金调整	附注 16		
应收款		—	(329)
不动产、厂场和设备		250	805
上年累计盈余调整		(82)	1 754
退还捐助方款	附注 16	(5 995)	(750)
外地住房准备金	附注 17	—	1 000
精算利得/(损失)	附注 16	790	(4 411)
年末净资产/权益		298 325	278 962

附注是财务报表的组成部分。2012 年比较数字是重报数字；见附注 3。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

四

2013年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2013年	2012年 (重报)
来自业务活动现金流量			
年度净盈余/(赤字)		24 400	(14 647)
非现金变动:			
折旧	附注 22	2 013	1 583
应收款(增)/减		(3 092)	2 567
其他资产(增)/减		337	(1 120)
存货(增)/减		(110)	—
预付款(增)/减		4 087	(28 616)
应付款(增)/减		(34 791)	26 207
雇员福利(增)/减		5 165	9 256
其他负债(增)/减		(2 404)	4 096
出售不动产、厂场和设备(收益)/损失	附注 22	52	83
上年累计折旧调整		—	107
退还捐助方款	附注 16	(5 995)	(750)
公共部门会计准则应收款准备金减少		—	(329)
精算利得/损失	附注 16	790	(4 411)
投资收入	附注 20	1 881	(2 158)
准备金/拨备变动		—	1 000
往年累计盈余调整	附注 16	(82)	1 754
来自业务活动的现金净额		(7 749)	(5 378)
来自投资活动现金流量			
购置不动产、厂场和设备		(3 251)	(4 114)
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	805
出售不动产、厂场和设备所得		32	12
投资收入	附注 20	(1 881)	2 158
投资(增)/减		(36 780)	90 548
来自投资活动的现金净额		(41 630)	89 409
现金及现金等价物净(减)/增额		(49 379)	84 031
年初现金及现金等价物		104 107	20 076
年末现金及现金等价物	附注 6	54 728	104 107

附注是财务报表的组成部分。2012年比较数字是重报数字；见附注3。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

五

2013年12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	2012-2013年		2012年			2013年			2012-2013	
	初始 预算	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	初始 预算	最终 预算	实际可 比数额	最终预算 与实际数 额的差异	整个预算期间 预算与实际 数额的差异
经常预算活动	14 677	7 235	7 235	7 097	138	7 442	8 120	7 971	149	287
发展活动										
方案	597 000	298 500	291 182	207 201	83 981	298 500	225 195	182 828	42 367	126 348
发展实效	39 892	18 950	15 561	11 848	3 713	20 942	16 743	14 331	2 412	6 125
联合国发展协调	20 896	9 267	7 698	4 996	2 702	11 629	9 974	7 929	2 045	4 747
管理活动	79 986	35 679	43 489	34 549	8 940	44 307	52 465	46 774	5 691	14 631
变革管理	2 000	2 000	2 000	1 148	852	—	—	709	(709)	143
共计	754 451	371 631	367 165	266 839	100 326	382 820	312 497	260 542	51 955	152 281

附注是财务报表的组成部分，另见附注 24。2012 年比较数字是重报数字；见附注 3。

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,以及实现男女平等,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。妇女署的任务还包括对联合国系统通过全系统行动方案促进性别平等的自身承诺进行问责。

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、六个多国办事处和将近 50 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,据她了解的情况、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 2014 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。

2013 年，妇女署充分采用了公共部门会计准则中的下列金融工具会计准则：
第 28 号(金融工具：列报)；第 29 号(金融工具：确认和计量)；以及第 30 号(金

融工具：披露)。这些准则对 2013 年 1 月 1 日之后开始的财政期间有效，但妇女署在 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表中已执行这些准则的大部分规定。

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，自愿捐款均在收到捐助方书面确认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、公共设施和交通运输。

服务类非货币捐助不作确认，但披露节约成本估计数。

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。

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，资产在有充足控制时确认，而负债在有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

妇女署在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估值。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 2013 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 2013 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在财务执行情况表中重新归类为盈余或赤字。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 2013 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。备抵在根据报告日对未付款项的审查，有客观证据表明妇女署依照应收款的原始条款将无法收回所有欠款的情况下设立。

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 个月才能被界定为存货。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、以及在将存货带至当前地点和条件时发生的其他成本。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 2013 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、内部获得者成本超过 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 26 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:

(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，为退休人员及其受扶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 2013 年 12 月 31 日，无

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。负债按每个报告日的公允价值计量，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 2013 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

会计政策变更和上期差错及调整

(a) 会计政策变更

(一) 存货

妇女署拓宽了存货政策,对持有供免费分发的存货,按成本和现行重置成本的较低者入账(见附注 2(d))。这一会计政策变更适用于未来期间,2013 年 1 月 1 日之前持有的任何此类存货均已列为费用。截至 2013 年 12 月 31 日,已有 11 万美元款项按存货入账。

(二) 初级专业人员方案

初级专业人员方案捐助方向联合国系统各组织支付的捐款主要有两个部分:估计工作人员费用和行政及间接费用。所有捐助方都直接将捐款转给代表妇女署开展该方案相关行政活动的开发署。在上个年度,妇女署按服务类非货币捐助披露了初级专业人员的价值。因此,截至 2013 年 12 月 31 日,妇女署记录 59.8 万美元的应收款、8.1 万美元的雇员福利、134.5 万美元的收入和 235.8 万美元的费用。

(三) 应计死亡抚恤金

记录了精算估值得出的与死亡抚恤金有关的雇员福利(见附注 14)。这一会计政策变更适用于未来期间,截至 2013 年 12 月 31 日,记录的应计死亡抚恤金为 15.8 万美元。

(b) 上期调整

2013 年记录的上期调整按公共部门会计准则披露,使不动产、厂场和设备准备金增加 61.8 万美元,累计盈余增加 282 万美元。依照公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错),仅重报了有重大调整的 2012 年比较数字。

(一) 公共部门会计准则准备金

2013 年,根据《公共部门会计准则》,对不动产、厂场和设备准备金作了调整,使按照公共部门会计准则确定的准备金净增 61.8 万美元。在 2013 年实物核实清点期间,对 2012 年 1 月 1 日之前购置、但没有在 2012 年期初结余中作为不动产、厂场和设备列报的不动产、厂场和设备作了辨识。据此重报了截至 2012 年 12 月 31 日的累计盈余,包括不动产、厂场和设备增加 47.4 万美元,累计折旧相应增加 10.7 万美元。

(二) 初级专业人员方案

2013 年,妇女署记录并披露了与初级专业人员队伍有关的款项,使累计盈余因上期调整而增加 253.7 万美元,这是应收开发署款。据此重报了截至 2012 年 12 月 31 日的可比数字。

(三) 退还捐助方的款项

截至 2012 年 12 月 31 日的累计准备金包括此前记录为退还捐助方的一笔款项,这笔款项已经撤销,没有支付。撤销这一应付款使累计盈余因上期调整而增加 5 万美元,据此重报了截至 2012 年 12 月 31 日的数字。

(四) 不动产、厂场和设备

2013 年期间,与不动产、厂场和设备相关的调整使累计盈余净增 23.3 万美元。在 2013 年实物核实清点期间,对 2012 年购置但没有在 2012 年账目中作为不动产、厂场和设备记录的不动产、厂场和设备作了辨识。据此重报了截至 2012 年 12 月 31 日的累计盈余,包括不动产、厂场和设备增加 43.6 万美元,累计折旧相应增加 11.9 万美元。

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。

截至 2013 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	2013 年			共计	2012 年 12 月
	经常资源	其他资源	分摊资源		31 日 (重报)
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	17 018	37 546	164	54 728	104 107
投资	61 276	135 194	589	197 059	124 433
应收款	10 950	3 520	599	15 069	11 977
预付款	7 368	35 219	22	42 609	46 696
其他流动资产	2 969	190	—	3 159	3 496
存货	102	8	—	110	
非流动资产					
投资	17 996	39 704	173	57 873	93 719
不动产、厂场和设备	4 830	2 491	—	7 321	6 167
资产共计	122 509	253 872	1 547	377 928	390 595
负债					
流动负债					
应付款	800	23 161	(508)	23 453	58 244
雇员福利	5 564	2 168	380	8 112	6 476
其他负债	2 393	1 152	—	3 545	5 949
非流动负债					
雇员福利	30 518	11 892	2 083	44 493	40 964

	2013 年			2012 年 12 月 31 日 (重报)	
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
负债共计	39 275	38 373	1 955	79 603	111 633
净资产	83 234	215 499	(408)	298 325	278 962
净资产/权益					
累计盈余/(赤字)	42 572	205 579	658	248 809	262 452
上期调整	(82)	—	—	(82)	1 754
本年盈余/(赤字)	21 173	3 435	(208)	24 400	(14 647)
业务准备金	21 000	—	—	21 000	21 000
实地住房准备金	1 000	—	—	1 000	1 000
精算利得/(损失)	(3 621)	—	—	(3 621)	(4 411)
公共部门会计准则准备金	1 192	12 480	(858)	12 814	12 564
退还捐助方款	—	(5 995)	—	(5 995)	(750)
净资产/权益共计	83 234	215 499	(408)	298 325	278 962

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 2013 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

	2013 年				2012 年 (重报)	
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
收入						
捐款	156 958	118 465	8 004	—	283 427	218 773
投资收入	1 338	543	—	—	1 881	2 158
其他收入	1 727	9 514	—	(8 044)	3 197	2 986
收入共计	160 023	128 522	8 004	(8 044)	288 505	223 917
费用						
雇员福利	64 658	17 509	7 395	—	89 562	73 486
订约承办事务	23 917	39 592	365	—	63 874	71 126
赠款和其他转账	3 210	19 002	—	—	22 212	11 217
用品和维修	2 583	2 723	2	—	5 308	6 824
业务费用	39 719	38 865	436	(8 044)	70 976	67 854
折旧	1 193	820	—	—	2 013	1 583

	2013 年					2012 年 (重报)
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
财务费用	62	48	—	—	110	107
其他费用	3 508	6 527	15	—	10 050	6 367
费用共计	138 850	125 086	8 213	(8 044)	264 105	238 564
当期盈余/(赤字)	21 173	3 436	(209)	—	24 400	(14 647)

冲销项目是指妇女署采用开发署/联合国人口基金执行局 DP/2008/11 号文件
和第 2008/3 号决定确定的 7%回收率, 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。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
银行账户现金	1 902	1 236
零用现金	26	19
货币市场、定期存款和商业票据	52 800	102 852
共计	54 728	104 107

现金及现金等价物由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组成。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。现金及现金等价物既涉及经常资源,
也涉及其他资源。

附注 7

投资

(千美元)

	期末结余 2012 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 2013 年 12 月 31 日	公允 价值
短期投资								
货币市场工具	24 971	49 991	(25 000)	29	—	24 967	74 958	74 963
债券和票据	99 462	35 581	(98 648)	(1 212)	—	86 918	122 101	122 187
小计	124 433	85 572	(123 648)	(1 183)	—	111 885	197 059	197 150
长期投资								
货币市场工具	—	24 839	—	128	—	(24 967)	—	—
债券和票据	93 719	53 838	—	(2 766)	—	(86 918)	57 873	57 895

	期末结余 2012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 2013年 12月31日	公允 价值
小计	93 719	78 677	—	(2 638)	—	(111 885)	57 873	57 895
投资共计	218 152	164 249	(123 648)	(3 821)	—	—	254 932	255 045

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2013年12月31日，这类资产的公允价值比账面价值多出11.3万美元。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。2013年的投资年收益为0.63%(2012年为0.69%)。

附注23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。

妇女署的投资包括为附注14说明的离职后健康保险和离职回国福利提供4560万美元资金，以及为附注17说明的业务准备金提供2100万美元资金，为实地住房准备金提供100万美元资金。投资既涉及经常资源，也涉及其他资源。

附注8

应收款

(千美元)

	2013年12月31日	2012年12月31日
应收捐款	15 106	12 010
减去：应收款减值备抵	(37)	(33)
应收款共计	15 069	11 977

应收捐款是捐助方向妇女署承诺但未收取的收入。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)

	2013年12月31日	2012年12月31日
提供给联合国各机构的预付款	4 684	4 693
提供给其他合作伙伴的预付款	40 382	41 792
按资金类别分列：		
经常资源(非专用)	6 509	8 579
其他资源(专用)		
分担费用	11 963	12 934
制止暴力侵害妇女行为信托基金	12 170	10 441

性别平等基金	9 740	9 838
减去: 提供给合作伙伴的预付款减值备抵	(3 882)	(500)
小计	41 184	45 985
提供给工作人员的预付款	1 425	711
预付款共计	42 609	46 696

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 2013 年 12 月 31 日, 在提供给合作伙伴的所有未清预付款中, 大约 84% 的账龄短于 12 个月, 用于 2013 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)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收利息和应计利息	2 023	1 370
预付费用	18	281
应收联合国机构款项		
联合国资本发展基金	—	3
联合国项目事务厅	147	—
联合国人口基金	32	186
杂项应收款	939	1 656
其他流动资产共计	3 159	3 496

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)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
免费技术出版物	110	—
存货共计	110	—

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性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。如附注 3 所披露，有关存货的会计政策变更已自 2013 年 1 月 1 日起适用于未来期间。

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	重型机具/ 车辆	安保 设备	租赁权益 改良	共计	
截至 2012 年 12 月 1 日(重报)								
成本	198	4 509	663	4 386	522	180	88	10 546
累计折旧	(45)	(1 972)	(124)	(1 942)	(210)	(78)	(8)	(4 379)
账面净值	153	2 537	539	2 444	312	102	80	6 167
2013 年 12 月 31 日终了年度变动								
增置	20	1 389	241	800	191	248	1 108	3 997
成本调整	—	(118)	(23)	(66)	(55)	(49)	(435)	(746)
转让	—	(1)	1	—	—	—	—	—
退废	—	(309)	(68)	(76)	(10)	(4)	—	(467)
退废——累计折旧	—	265	31	71	11	5	—	383
折旧	(22)	(978)	(87)	(735)	(111)	(47)	(33)	(2 013)
截至 2013 年 12 月 31 日期末账面净值	151	2 785	634	2 438	338	255	720	7 321
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

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 2013 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 2013 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 148 万美元。

附注 13

应付款

(千美元)

2013 年 12 月 31 日

2012 年 12 月 31 日

		(重报)
应付第三方款项	3 795	8 483
应付联合国机构款项		
联合国开发计划署	17 452	48 405
联合国项目事务厅	—	75
联合国资本发展基金	10	—
应计款项	2 196	1 281
应付款共计	23 453	58 244

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)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
短期雇员福利		
积存年假	5 594	4 941
积存回籍假	993	809
离职后健康保险	190	89
离职回国福利	1 021	504
死亡抚恤金	14	—
其他雇员福利	300	133
小计	8 112	6 476
长期雇员福利		
离职后健康保险	36 001	35 231
离职回国福利	8 348	5 733
死亡抚恤金	144	—
小计	44 493	40 964
雇员福利共计	52 605	47 440

(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应计离职后健康保险、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 2013 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 3 600 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 2 060 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 2013 年 12 月 31 日到位资金为 2 642.4 万美元。由合同制工作人员提供 5% 年薪作为成本的供资计划已于 2012 年 1 月 1 日启动，而且这一比例从 2014 年 1 月 1 日起已提高到 8%。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。

离职回国福利长期部分为 830 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 800 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。

离职回国福利计划截至 2013 年 12 月 31 日到位资金为 97.2 万美元，由合同制工作人员提供 2% 年薪作为成本的供资计划已于 2012 年 1 月 1 日启动，而且这一比例从 2014 年 1 月 1 日起已提高到 3.75%。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。提供这一应享待遇的债务在符合资格的工作人员报到之时产生。抚恤金在雇员死亡并留下未亡配偶或受扶养子女时支付。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扶养子女，即符合享有死亡抚恤金的资格。未婚和(或)没有经认可的受扶养子女的工作人员不享有这一福利。截至 2013 年 12 月 31 日，该计划资金全部到位，金额为 15.8 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	35 320	6 237	—
债务增加			
服务成本	3 221	526	—
债务利息	1 411	239	—
精算损失	(3 670)	2 880	—
债务减少			
福利支付	(91)	(514)	—
2013 年 12 月 31 日最初确认	—	—	158
年末确认的负债净额	36 191	9 368	158

2013 年 12 月 31 日终了年度精算利得净额共计 79 万美元(见附注 16)。

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	3 221	526
债务利息	1 411	239
确认的费用共计	4 632	765

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 5.08%，离职回国福利 4.4%，死亡抚恤金 4.22%。精算师对若干资料来源作了审查，长期通货膨胀率假设为 2.5%。其他精算假设包括：

保健成本趋势率(因医疗计划而异)	4.5-7.3%
薪金增长率(因年龄和工作人员类别而异)	5-10.8%
人均索赔成本(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	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645
死亡率——退休后	20 岁时	70 岁时
男	0.00072	0.01176
女	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	0.16	1.00
女	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：

(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		35 320	6 237	—
贴现率对年末负债的敏感度				
贴现率上升	1%	(7 734)	(965)	(13)
占年末负债的百分比		(21%)	(10%)	(8%)
贴现率下降	(1%)	10 010	1 102	15
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				

	变动	离职后健康保险	离职回国福利	死亡抚恤金
保健成本趋势率上升	1%	9 689	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(7 279)	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%	1 736	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(1 451)	不适用	不适用

妇女署对离职后健康保险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 106.6 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用开放式群体总额法，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。

2011 年 12 月 31 日完成的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 1.87% 的精算短缺(2009 年估值结果为 0.38%)。这意味着，若要在 2011 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率仅为 23.7%。产生精算短缺的主要原因是近几年的投资结果低于预期。此后的一次精算估值的截止日期是 2013 年 12 月 31 日。

2011 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 130%(2009 年估值时为 140%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 86%(2009 年估值的该比率为 91%)。

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 2011 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产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 7 月，养恤基金联委会在向大会提交的其第五十九届会议报告中指出，将养恤基金新参与人的正常退休年龄提高到 65 岁后，预计将大幅减少短缺，并有可能弥补当前 1.87% 的短缺的一半。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。

2013 年期间，妇女署向养恤基金缴款 982.3 万美元(2012 年为 858.3 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)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
递延收入	146	2 894
其他应付款	3 399	3 055
其他流动负债	3 545	5 949

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。

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)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
年初累计盈余/(赤字)	256 962	262 452
当年盈余/(赤字)	24 400	(14 647)
上年累计盈余调整	(82)	1 754
公共部门会计准则准备金	250	12 564
退还捐助方款	(5 995)	(750)
精算利得/(损失)	790	(4 411)
年末累计盈余/(赤字)	276 325	256 962

(a) 2013 年期间公共部门会计准则准备金调整

年内对公共部门会计准则准备金作了调整,以便确认在实物清点时查明手头现有的、投入使用日期在 2012 年 1 月 1 日之前且此前没有入账的不动产、厂场和设备。

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
年初公共部门会计准则准备金	12 564	12 088
年内增加/(减少)		
应收款	—	(329)
不动产、厂场和设备	250	805
年末公共部门会计准则准备金	12 814	12 564

(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。2013 年,退还捐助方的款项包括退还西班牙政府的 400 万美元和退还加拿大政府的 27.5 万美元,均为在同一年转换为经常资源捐款的其他资源。

(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利得/(损失)共计 7.9 亿美元,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)。

附注 17

准备金

如下表所示,准备金在年内没有变动。

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
年初准备金	22 000	22 000
其中		
业务准备金	21 000	21 000
实地住房准备金	1 000	1 000
年末准备金	22 000	22 000

(a) 业务准备金

妇女署维持业务准备金 2 100 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，属于妇女署投资池中不可撤销且随时可用的流动资产。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；以及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。

(b) 实地住房准备金

100 万美元的外地办事处住房准备金根据执行局 2012 年 11 月 30 日第 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。

附注 18

自愿捐助

(千美元)

	2013 年	2012 年(重报)
捐款	274 816	210 924
实物捐助	607	614
自愿捐款共计	275 423	211 538

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。

附注 19

摊款

(千美元)

	2013 年	2012 年
摊款	8 004	7 235
摊款共计	8 004	7 235

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)

	2013 年	2012 年
利息收入	5 859	6 423
投资摊销	(3 978)	(4 265)
投资收入共计	1 881	2 158

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,2013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)

	2013 年	2012 年
汇兑收益	3 168	2 328
杂项收入	29	658
服务费和支助事务	8 044	5 978
减去冲销	(8 044)	(5 978)
其他收入共计	3 197	2 986

冲销项目是指妇女署采用开发署/人口基金执行局 DP/2008/11 号文件和第 2008/3 号决定确定的 7%回收率,为管理其他资源收取的间接费用(见附注 5)。

附注 22

费用

(千美元)

	2013 年	2012 年 (重报)
雇员福利		
薪金和工资	61 157	51 075
养恤金福利	10 417	8 799
离职后和任用终止福利	6 037	4 845
休假福利	1 763	1 169
其他雇员福利	10 181	7 551
有关代理费用	7	47
小计	89 562	73 486
订约承办事务		
个人订约承办事务	44 884	47 921
公司订约承办事务	18 334	22 561
联合国志愿人员费用	656	644
小计	63 874	71 126
赠款和其他转账		
赠款	22 212	11 033

	2013 年	2012 年 (重报)
转账	—	184
小计	22 212	11 217
用品和维修		
维修及非资本化财产	3 195	4 552
维修及非资本化信息技术和通信设备	900	780
维修及非资本化软件和许可证	541	1 098
消费品	672	394
小计	5 308	6 824
业务费用		
差旅费	21 241	20 662
通信费	10 307	10 291
学习和征聘费	13 989	14 856
付给联合国机构的支助事务费	7 591	7 057
保险/保修	181	193
租用、租赁、水煤电暖	14 992	12 947
专业服务	1 235	950
运费	91	73
其他业务费用	673	280
一般管理费	676	545
小计	70 976	67 854
折旧		
折旧	2 013	1 583
小计	2 013	1 583
财务费用		
银行收费	110	107
小计	110	107
其他费用		
减值及上期和当期注销	3 418	755
固定资产(利得)/损失	52	83
汇兑损失	2 412	1 688
文具和其他项目费用	4 168	3 841
小计	10 050	6 367
费用共计	264 105	238 564

附注 23
财务风险

联合国开发计划署(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。

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,投资委员会每季度开会,审查投资组合业绩,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和季度投资业绩报告,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。

下表显示妇女署采用公共部门会计准则分类办法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	贷款和 应收款	以公允价值计 量且其变动计 入盈余或赤字	2013年 12月31日	2012年 12月31日
现金及现金等价物	—	—	54 728	—	54 728	104 107
投资	254 932	—	—	—	254 932	218 152
应收款	—	—	15 069	—	15 069	11 977
预付款	—	—	42 609	—	42 609	46 696
其他资产	—	—	3 159	—	3 159	3 496
金融资产共计	254 932	—	115 565	—	370 497	384 428

持有至到期的金融资产按摊余成本列报。截至 2013 年 12 月 31 日，这类资产的市场价值比账面价值多出 11.3 万美元。贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。截至 2013 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。

下表显示妇女署采用公共部门会计准则分类办法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	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
应付款	23 453	—	23 453	58 244
其他负债	3 545	—	3 545	5 949
金融负债共计	26 998	—	26 998	64 193

截至 2012 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 2013 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)。

(千美元)

2013年12月31日	AAA	AA+	AA-	A	共计
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
2012年12月31日					
货币市场工具	—	24 971	—	—	24 971
债券	151 157	42 024	—	—	193 181
共计	151 157	66 995	—	—	218 152

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。。投资办法在选择投资到期时间时考虑了妇女署未来供资需要的时间安排。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(18%)和短期投资(63%)中,足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2013年12月31日	百分比	2012年12月31日	百分比
现金结余	1 928	1	1 255	0
现金等价物	52 800	17	102 852	32
现金及现金等价物共计(净额)	54 728	18	104 107	32
投资				
短期投资	197 059	63	124 433	39
长期投资	57 873	19	93 719	29
短期和长期投资共计	254 932	82	218 152	68
投资、现金及现金等价物共计	309 660	100	322 259	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 2013 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，但也有一定数额的英镑、欧元、瑞典克朗和挪威克朗捐款。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。

截至 2013 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 57%。

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 2013 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 24 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 2012-2013 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。

在解释与预算的差异时,应当指出的是,核定预算是按两年期编制和列报,而报表中的数额是按年度细分。所以,初始预算的年度数字可能因上年支出情况而变动。

(a) 2013 年摊款——经常预算

初始预算与最终预算之间略有增长,原因是联合国秘书处及管理部方案规划和预算司在临近年末时作了业绩审查和重新列报,在比较实际薪金成本与估计成本的基础上,评估了摊款的实际预测需求。这一评估增加了 2013 年联合国方案预算的拟议拨款额。对比这一最终预算,发生的费用总额出现了 14.8 万美元的微小差异。

(b) 2013 年自愿捐款

(一) 方案

初始预算以 2012-2013 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 7 亿美元的自愿捐款预测资源为基础。

随着两年预算期逐步推移,根据当前收入和支出预测对预算进行了更新,并重新作了适当预报。

方案差异总额为 4 230 万美元,分为:

(a) 经常资源方案支出比预算低 970 万美元。如上文所述,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。计划支出与实际支出之间出现差异的原因是:(一)方案平均实际交付率为 80%,优于战略计划目标;(二)2013 年的实际收入仍然低于最初计划,因此,预算本身作了下调。

(b) 其他资源方案支出比预算低 3 260 万美元,牵涉到根据整个期间预计目标收入数字编制预算的具体项目。出现与预算差异的原因是交付率略优于 70%,以及一些方案、特别是全球信托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)

相比 2013 年最终机构预算，差异总额为 940 万美元。大部分差异的产生原因是，为了落实 2012 年 11 月核准的区域架构结构，交错征聘了工作人员，使工作人员费用低于初始机构预算编列的数额。

两年期预算总额显示相比初始预算有所增加，原因是落实区域架构结构以及根据执行局第 2012/6 号决定更新了核定预算。

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

由于两年期预算总额按年列报以显示 2013 年预期结果，预算和财务报表都指 2013 年 12 月 31 日终了年度。因此，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
预算与实际金额对比表中列报的实际可比数额	(260 542)	—	(260 542)
基础差异	(35 712)	(41 630)	(77 342)
列报差异	288 505	—	288 505
现金流量表中的实际数额	(7 749)	(41 630)	(49 379)

附注 25

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)。

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。这种互动也为整个联合国系统分享有关性别平等和性别主流化的经验及方案工作协调提供了机会。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 健康计划	2013 年 总薪酬	未清预付款	未清贷款
9	1 810	43	720	2 573	56	—

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 2013 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 280 万美元。

附注 26

承付款和或有事项

(a) 未清承付款

截至 2013 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 540.6 万美元。

(b) 租赁承付款

下表所示为截至 2013 年 12 月 31 日妇女署未来承担的最低租赁付款债务。

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
12 个月内	6 152	4 528
1 至 5 年	19 819	16 272
5 年以上	10 862	17 607

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
不动产租赁债务共计	36 833	38 407

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 2013 年 12 月 31 日，妇女署在联合国争议法庭有两起索赔案件待决。由于这些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 27

报告日之后发生的事项

妇女署的报告日是 2013 年 12 月 31 日。这些财务报表是妇女署执行主任 2014 年 4 月 30 日授权发布和转送的。在资产负债表日至授权发布日期间，未发生任何对这些财务报表产生重大影响的有利或不利事项。

