

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审 计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2016 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. 审计委员会会长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	13
1. 以往建议	13
2. 财务概览	13
3. 财务管理	15
4. 问责	16
5. 资产管理	17
6. 方案和项目	18
7. 人力资源和薪资管理	22
8. 信息技术	24
C. 管理当局的披露	25
1. 现金、应收款和财产损失的核销	25
2. 惠给金	25
3. 欺诈和推定欺诈案件	25
D. 鸣谢	26
附件	
截至 2014 年 12 月 31 日以往建议的执行情况	27

三. 财务报表的核证	34
四. 2015 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. 2015 年的主要成就、体制建设以及在组织成效和效率方面的进展.....	36
1. 执行战略优先事项	36
2. 组织的成效和效率	37
3. 透明度和问责制	38
4. 外部审计建议	39
D. 财务执行情况	40
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	44
一. 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表	44
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	45
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表	46
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	47
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	48
财务报表附注.....	49

送文函

2016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 2015 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)

2016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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席(审计组长)

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)

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)2015年12月31日终了年度的财务报表,包括截至2015年12月31日财务状况表(报表一)、财务执行情况表(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,我们获取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《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2015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(审计组长)

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)

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)

2016年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

大会根据第 64/289 号决议设立了联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)。妇女署负责领导、协调和促进联合国系统在性别平等和增强妇女权能方面的问责。妇女署将在任何会员国的请求下,就性别平等、增强妇女权能、妇女权利和性别平等主流化等问题提供指导和技术支持。妇女署有责任与国家妇女和民间社会组织机构协商,作为联合国国家工作队驻地协调员制度的一部分开展业务,在驻地协调员的领导下,领导和协调国家工作队在性别平等和增强妇女权能方面的工作。审计委员会注意到,妇女署 2015 年 12 月 31 日终了年度总收入为 3.1899 亿美元,支出为 3.1497 亿美元。

审计委员会根据大会第 74(I)号决议并按照《国际审计准则》,审计了妇女署 2015 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。审计工作是通过下列机构进行实地访问而进行的:驻土耳其伊斯坦布尔的欧洲和中亚区域办事处;驻阿布贾、伊斯兰堡、朱巴、金沙萨、马普托的国家办事处;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 2015 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。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的必要范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

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和通信技术。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 2015 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

审计委员会注意到财务报告没有重大影响财务报表审计意见的特别关切事项。然而，审计委员会继续注意到有待改进的领域，特别是在财务管理、方案和项目管理、资产管理、人力资源和薪金管理、信息和通信技术(信通技术)等方面。

主要审计结果

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。审计委员会特别重点指出以下重要结论：

项目在阿特拉斯系统中的财务结算延迟

审计委员会尽管在早先一份报告中(A/69/5/Add.12, 第 61 段)提出了建议，但继续注意到存在项目业务结束后财务结算延迟 12 个月以上的问题。2015 年，审计委员会发现，截至 2015 年 12 月 31 日已结束业务的 431 个项目中，281 个项目的财务结算时间延迟 12 个月到 48 个月不等。审计委员会获悉，未结清财务的 281 个项目中，211 个项目需要遵从捐助方的报告规定，而推迟财务结算的原因是工作人员没有能力和缺乏自动化，但这些问题将在 2016 年予以处理。项目财务结算的拖延可能会拖延对捐助方的报告，并且更有可能向已关闭的项目收取与之无关的费用。

合作伙伴预付款长期未结清

审计委员会在以前的报告中建议按《方案和业务手册》规定在预付款发放给执行伙伴之日后至迟 6 个月内将其结清，赠款项目的预付款则需至迟于 1 年内结清(A/69/5/Add.12, 第 51 段和 A/70/5/Add.12, 第 38 段)。审计委员会确认，长期未结清预付款从 2014 年的 1 840 万美元减至 2015 年的 520 万美元。然而，审计委员会仍认为妇女署需要清算 520 万美元的未清预付款，其中 480 万美元涉及执行伙伴，40 万美元涉及联合国各机构，账龄从 7 至 36 个月不等。妇女署将长期未结清项目预付款归因于诸如工作人员对政策方面的知识不足和对责任人缺乏明确问责等因素。审计委员会认为，这方面持续存在的不足突出表明，妇女署需要加强对执行伙伴产能的评估工作，同时需要提高国家办事处工作人员的知识。

缺乏信息安全意识培训

妇女署 2014 年至 2016 年未根据妇女署的信息安全政策进行信息安全意识培训来确保各组织单位内部和跨单位的明确责任和问责。妇女署解释说，该署已请国际电子计算中心协助举办一个信息安全意识培训课程。审计委员会关切的是，由于缺乏此种培训，妇女署更有可能不安全使用信通技术系统，受到网络攻击，发生信息不可用情况，或发生危及信息保密性或完整性的情况。

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) (一) 在所有业务已结束的项目完成或终止业务后 12 个月内完成财务结算；(二) 确保有适当的工作人员资源并研发自动化工具，以加快项目的财务结算；

(b) (一) 进一步明确有关注销无法收回的预付款的尽责程序；(二) 确保项目管理人员将长期未清偿预付款作为重点金融风险领域；(三) 加强对工作人员和执行伙伴的培训，帮助其了解已签署的项目合作协议的条款和条件，掌握如何使用出资授权和支出证明表的用法，学习如何应用有关向合作伙伴预付现金和支付其他转拨款的政策。

(c) (一) 根据对需求的评估制定信息安全意识培训方案；(二) 对所有工作人员进行强制性信息安全意识培训，确保他们了解各种信息安全风险。

主要事实	
3 347	项目数
6	区域办事处
6	多国办事处
47	国家办事处
30	方案国
853 名工作人员	妇女署雇用
1 194 名编外人员	为妇女署工作的编外人员
3.1899 亿美元	总收入
3.1497 亿美元	费用共计
401 万美元	年度盈余
2 590 万美元	截至 2015 年 12 月 31 日的准备金
3.0698 亿美元	2015 年自愿捐款
5 965 万美元	截至 2015 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)2015 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)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，并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 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的业务情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于妇女署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. 本报告叙述的是审计委员会认为应提请大会注意的事项。与妇女署讨论了这份报告，其中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

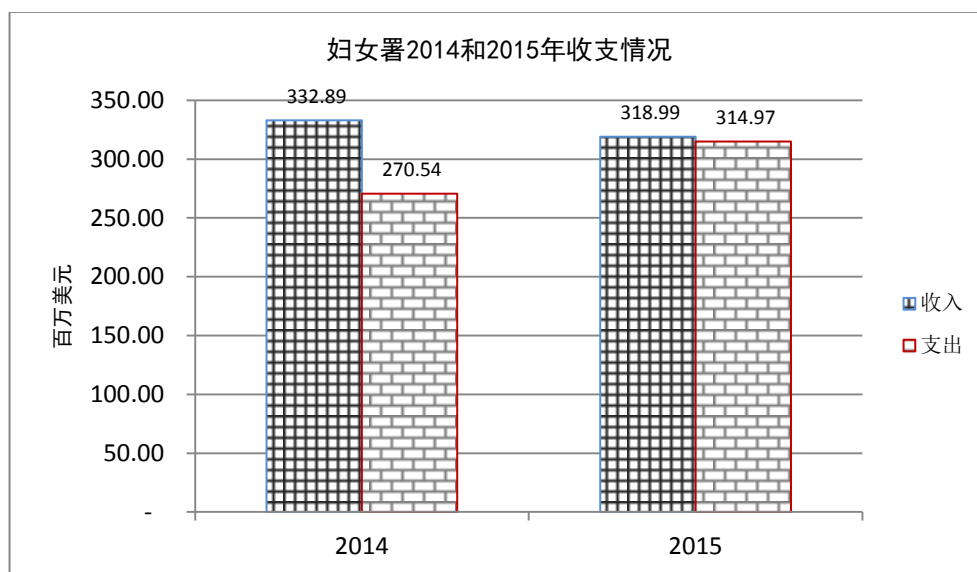
5. 审计委员会注意到，截至 2014 年 12 月 31 日仍未执行的 19 项建议中，6 项(32%)已经执行，12 项(63%)正在执行，1 项(5%)再次提出。审计委员会认为，妇女署需更加努力处理审计委员会在其报告中提出的关切事项，因为执行率被认为不太令人满意。附件详述了 2015 年间就建议采取的行动。

2. 财务概览

6. 2015 年，妇女署收入总额为 3.1899 亿美元(2014 年为 3.3289 亿美元)，费用总额为 3.1497 亿美元(2014 年为 2.7054 亿美元)，盈余 402 万美元。截至 2015 年 12 月 31 日，妇女署总资产为 4.4918 亿美元，总负债为 9 067 万美元。在总资产中，2.3081 亿美元为现金、现金等价物以及短期投资结余，占总资产的 51.38%。

7. 流动资产为 2.871 亿美元，流动负债为 3 252 万美元，流动资产净额为 2.5458 亿美元。流动资产大大超过流动负债，表明短期财务实力强。2014 和 2015 财政年度收支对比见图二.一。

图二.一
财政执行模式



资料来源：审计委员会对 2015 年妇女署财务报表的分析。

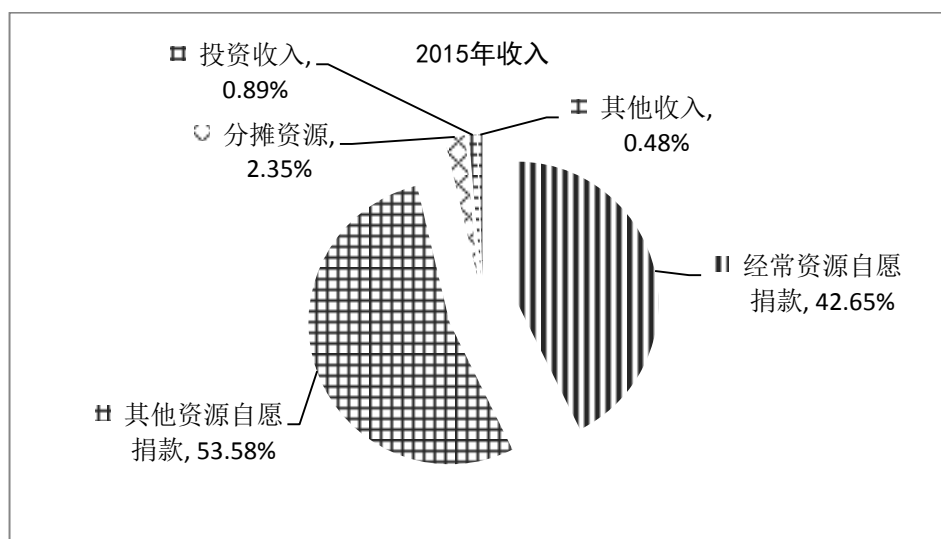
收入来源

8. 在报告的 3.1899 亿美元收入中(2014 年: 3.3289 亿美元), 自愿捐款达 3.0698 亿美元(2014 年: 3.2282 亿美元), 相当于总收入的 96.23%。妇女署收到的自愿捐款比上年减少了 4.91%。图二.二显示了 2015 年收入来源。

图二.二

收入来源：2015 财政年度

(百万美元)



资料来源：审计委员会对 2015 年妇女署财务报表的分析。

比率分析

9. 表二.1 中的分析显示妇女署流动头寸良好, 可用流动性最强的资产偿付短期债务。2015 年, 审计委员会注意到流动比率下降, 原因是流动负债大幅增加了 70%, 而流动资产增幅较小, 即 20%。流动负债大幅增加的原因是, 到年底给第三方供应商和联合国开发计划署(开发署)的应付账款数额巨大以及应计年假和其他雇员福利增加。妇女署的现金和投资为 2.3081 亿美元(2014 年: 1.8805 亿美元), 继续提供高流动性。

表二.1
比率分析

比率说明	2015年12月31日	2014年12月31日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	8.83	12.55
资产总额：负债总额^b		
资产：负债	4.95	5.23
现金比率^c		
现金+投资/流动负债	7.10	9.87
速动比率^d		
现金+投资+应收款/流动负债	7.50	10.30

来源：审计委员会对妇女署截至2015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、现金等价物或投资资金数额。

^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。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

3. 财务管理

合作伙伴预付款长期未结清

10. 妇女署关于未结清合作伙伴预付款的报告表明，给执行伙伴的未清预付款2015年减至520万美元(2014年为1 840万美元)。然而，有520万美元预付款¹未结清，期间从7至36个月不等。

11. 妇女署将长期未结清合作伙伴预付款归因于工作人员未能充分了解如何应用有关向合作伙伴预付现金和支付其他转拨款的政策；合作伙伴不太了解如何使用出资授权和支出证明表以及已签署项目合作协议的条款和条件；项目管理人员未能充分将长期未清偿预付款作为重点金融风险领域；对于无法收回的预付款缺乏明确的尽责注销程序；对国家代表和区域主任缺乏明确问责。

12. 审计委员会认可妇女署采取的改正行动，如工作人员网播研讨会(虚拟)培训以及修订有关向合作伙伴预付现金和支付转拨款项的政策，增加对结清无法收回的预支款采取尽职措施的规定。然而，在加快清偿长期未结清合作伙伴所收预付

¹ 480万美元涉及执行伙伴，40万美元涉及联合国机构。

款的这些措施除生效前，审计委员会仍担心妇女署会继续面临未清余额可能被不当使用的风险。

13. 审计委员会建议妇女署：(a) 进一步明确对无法收回的预付款的尽责注销程序；(b) 确保项目管理人员将长期未清偿预付款作为重点金融风险领域；(c) 加强对工作人员和执行伙伴的培训，让其了解已签署项目合作协议的条款和条件，掌握如何使用出资授权和支出证明表，学习如何应用关于向合作伙伴预付现金和支付其他拨款的政策。

4. 问责

实地评价计划执行率低

14. 妇女署评价政策要求独立评价办公室针对性别平等和妇女权利工作进行全机构整体评价(总部)，并进行各地评价(外地办事处)，从制定规范、开展业务、协调工作的角度出发，加强问责，为决策提供信息，促进掌握增强妇女权能和性别平等的最佳方式。

15. 然而，审计委员会注意到评价职能实施不佳，2015年计划进行的66个评价只完成了43%，启动了33%，而24%没有执行(1%未启动，23%被取消和/或推迟)。此外，独立评价办公室2015年评价报告(2016年公布)表明，2011年至2015年间，29%的国家办事处连一次评价都未进行。仅在2015年，妇女署就有17个国家办事处没有进行任何评价。²

16. 妇女署称，一些评价被取消/推迟、个别评价被推迟的主要原因是难以聘用合格的国家顾问、资金不足、规划要求过高、存在危机局势。

17. 审计委员会确认评价职能实现了2015年计划目标的43%，但认为妇女署需要应对独立评价办公室2015年评价报告着重提出的造成评价计划完成率不足的种种挑战，如国家办事处管理评价的能力问题、监测和评价协调人经常变动、评价工作被推迟或取消。审计委员会认为，由于计划中的外地评价完成不足，导致妇女署无法有效评估其外地行动业绩，妨碍其了解哪些因素和模式促进或阻碍了成果的实现。

18. 审计委员会建议妇女署确保：(a) 根据实际情况编制实地评价计划，以便把危机局势造成的取消或推迟降到最低限度或予以避免；(b) 设法应对在聘用合格国家顾问方面遇到的挑战，以充分开展计划中的实地评价；(c) 充分执行已核准的国家办事处评价计划。

² 亚洲及太平洋地区六个办事处、阿拉伯国家两个、欧洲和中亚一个、东部和南部非洲三个、美洲和加勒比三个及西部和中部非洲两个。

5. 资产管理

在资产登记册中发现的问题

19. 审计委员会对资产登记册的审查披露，有 60 项记录的资产无序列号(相当于所有需要记录序列号的资产的 9%)，其费用为 305 897.97 美元、账面净值为 277 037.79 美元。此外审计委员会还注意到，尽管阿特拉斯模块软件控制措施应可防止输入重复的序列号，但有 6 项资产的序列号有重复，其费用为 10 139.71 美元、账面净值为 4 493.83 美元。³

20. 妇女署解释说，妇女署大大减少了无序列号的资产数目，为此每月在总部集中审查资产登记册，并通过电子邮件跟踪追查所有国家办事处来更新阿特拉斯系统资产登记册中的序列号。妇女署还解释说，该署继续配合国家办事处确保所有资产得到相应更新。

21. 审计委员会确认总部加强了资产管理控制，并举办了关于资产管理的各种培训。然而审计委员会认为资产登记册的问题表明需要进一步采取行动将财务报表中披露的资产错报风险降至最低。

22. 审计委员会建议妇女署加强外地的资产管理控制，为此应：(a) 继续开展资产管理方面的培训，解决所查明的问题；(b) 每月对资产管理报告进行中央监督审查，确保正确输入序列号；(c) 调查阿特拉斯模块软件控制为何不能防止同一业务单位出现重复序列号。

不正确应用租赁物改良政策

23. 妇女署从其《方案和业务手册》中删除了要求在 10 年间折旧租赁物改良一节，并提出了一项政策，要求以租赁期或剩下使用寿命两者中较短者为基础来计算租赁物改良。在这一修订作出后，妇女署采用默认的五年使用寿命对 2015 年实施的所有 49 个租赁物改良折旧，而未根据现行租赁物改良会计政策的要求顾及其各自的租赁期或实际剩余使用寿命。由于这一违背政策的做法，截至 2015 年 12 月 31 日在相关累计折旧方面多报了 14 052.27 美元(18 个租赁物改良)、少报了 69 963.26 美元(31 个租赁物改良)。

24. 妇女署解释说，拟定租赁合同时大多会设置优先拒绝权，可视情况续约，据此在资产模块中将五年默认寿命定为所有租赁物改良的有效寿命，因为此举可确保(签署一年的)租赁合同第一年中发生的任何改良记作资本而非费用。此外，只有当妇女署确定将续约五年以上时，或确认租赁期不少于五年时，才会调整租赁合同的五年默认使用寿命。

³ 妇女署后来更新了资产登记册，纠正了重复的序列号。

25. 审计委员会尽管确认了管理层的回应，但认为五年默认使用寿命应依据成文会计政策，或依据《方案和业务手册》关于“资产管理”一章的规定。

26. 妇女署同意审计委员会的建议，即应重新审视和审查现行《方案和业务手册》，以反映租赁物改良使用寿命政策实际用法上的变动。

6. 方案和项目

缺少甄选执行伙伴时必须审查的文件

27. 《方案和业务手册》关于“方案拟订”一章在附件 B 中规定了甄选执行伙伴的评估标准。其中，甄选依据是执行伙伴交付成果的能力和执行伙伴的行政和财务管理能力。根据《方案和业务手册》，评估应依据如下资料：(a) 以前作为妇女署执行伙伴或责任方而业绩出色的记录；(b) 最近的方案报告、评价或外部机构的审计报告。

28. 审计委员会在访问尼日利亚国家办事处期间注意到，2015 年和 2016 年聘用了五个执行伙伴开展各种项目活动，预算总额为 490 万美元。然而，该国家办事处违反《方案和业务手册》关于“方案拟订”的一章第一部分的要求，没有保留在评估执行伙伴能力期间必须审查的文件，例如书面的组织财务和行政细则和条例、采购和分包规则、外部审计报告等。这些文件可证明确实评估了执行伙伴的能力。

29. 妇女署解释说该署将加强对政策规定的遵守，因为现行《方案和业务手册》要求聘用非政府组织合作伙伴时评估技术和财政能力，并要求记录甄选过程及对伙伴能力的评估情况。此外，妇女署还指出该署修订了《方案和业务手册》的实质内容，以进一步加强和简化对各国政府等合作伙伴的能力评估。⁴

30. 审计委员会虽然认可该项管理举措，但认为缺乏甄选执行伙伴的强制性文件使得实体有可能聘用没有足够能力开展项目的伙伴，最终可能对方案执行造成不利影响。

31. 妇女署同意审计委员会关于改进聘用执行伙伴的能力评估程序的建议，为此要(根据评估标准)获取、审查和保留相关文件，以避免聘用能力不足的执行伙伴。

缺乏项目文件

32. 《方案和业务手册》关于“方案拟订”的一章第二节强调了项目文件和年度工作计划在制定项目时的重要意义，因为缺乏这些文件可能影响实现战略成果。此外，《方案和业务手册》附件 D 还解释说，项目文件可指导实际执行工作，规定执行伙伴问责，是项目制订所必需的。

⁴ 订正的《方案和业务手册》预计将于 2016 年第二季度发布。

33. 然而，审计委员会根据对南苏丹国家办事处四个项目的审查情况发现，该办事处没有编制项目文件来指导实际执行情况，也未规定如何对执行伙伴问责。相反，该国家办事处采用了诸如项目合作协定、协定函、战略说明、年度工作计划等文件，而这些文件并未向国家办事处提供执行项目所需的支助和信息，诸如情况分析、项目理由等。

34. 妇女署解释说《方案和业务手册》的规定不明确，而且关于提供项目文件的指示分散在附件 D、第 1 章和第 3 章中，因而难以遵循。此外，关于所述三个领域的战略说明的案文未明确传达提供项目文件的要求。管理部门还说，即将修订《方案和业务手册》和相关的业务流程审查，将确保手册中普遍存在的前后不一致和含糊不清之处得到解决和澄清。

35. 审计委员会虽然认可妇女署所做努力，但认为缺乏项目文件增加了不协调一致地计划或实施项目活动、因此无法实现已核准战略成果的风险。

36. 审计委员会建议妇女署加快《方案和业务手册》的修订和相关业务流程审查，以便及时处理和澄清《方案和业务手册》附件 D(方案和项目制定)中的前后不一致和规定含糊不清问题。

违反项目合作协议使用资金

37. 妇女署及其执行伙伴之间订立的项目合作协议第 7 条第 2 款要求非政府组织严格按照项目文件利用妇女署提供的资金以及用品和设备。

38. 审计委员会注意到，莫桑比克国家办事处一个执行伙伴将 10 139.36 美元的项目资金违规用于与妇女署活动无关的活动，诸如偿还贷款、向某外国大使馆预支款项、为一个项目支付预付款等。

39. 妇女署解释说，国家办事处与执行伙伴密切合作，确保资金专用于妇女署项目，并确保各办事处每季度监测预付款额，包括确保根据协定和核准的工作计划使用给合作伙伴预付的现金，作为审查报告和其他保证活动的一部分。

40. 虽然最终从执行伙伴回收了资金，但审计委员会认为违规使用项目资金意味着对使用此项资金的内部控制薄弱，而控制薄弱可能会任由执行伙伴欺诈本组织。

41. 审计委员会建议妇女署确保国家办事处加强对预付给执行伙伴的所有资金的内部控制，将资金专用于妇女署项目。

阿特拉斯系统中的项目财务结算延迟

42. 审计委员会在以前的一份报告中(A/69/5/Add.12, 第 61 段)，对于因拖延捐助者报告和未决财务报告而延迟业务已结束项目的财务结算表示关切。审计委员会继续注意到多次发生类似问题，在 431 个业务已结束的项目中，有 281 个项目未按照妇

女署《财务条例和细则》第 1703 条要求在规定的 12 个月期间内结清财务。⁵ 这一延误造成拖延向捐助者提交报告、将项目资产转给接受人、退还或重新规划盈余资金。

43. 妇女署解释说，该署已采取各种措施处理这一问题，例如指示所有业务单位每月底须审查阿特拉斯系统中的项目结束情况，总部须对外地办事处进行广泛的培训，实行新的面板工具，用以报告所有用户的实时账龄详细数据。此外妇女署还指出，最近的 2016 年业务流程审查发现，用于结清项目财务的工作人员资源需要增加，同时需发展自动化工具，以利完成此项工作。

44. 审计委员会认可妇女署所做努力，没有发现任何证据表明将无关支出记入业务已结束的项目，但认为被推迟结算财务的项目存在这种风险。

45. 审计委员会建议妇女署：(a) 在所有业务已结束项目完成或终止业务后 12 个月内完成项目的财务结算；(b) 确保有适当的工作人员资源并开发自动化工具，以加快项目财务结算速度。

阿特拉斯系统不准确反映项目状况

46. 阿特拉斯系统可反映项目在任何特定时间的情况，其数据可有助于对项目管理控制和其他管理决定的效力做出决策。

47. 截至 2015 年 12 月 31 日，审计委员会审查了 431 个业务已结束的项目，注意到 41 个项目在阿特拉斯系统中的结束日期不准确(9 个项目被列为已结束业务，但却把 2017 年作为结束日期，32 个项目的结束日期是 2016 年)。审计委员会发现，在阿特拉斯系统中记录的涉及项目状况的数据质量仍有提高余地。提供的日期不准确，因为相关项目在 2015 年 12 月 31 日之前已经结束并实现产出。

48. 妇女署告知审计委员会，提供的报告是 2016 年 3 月底生成的，而在阿特拉斯系统中所进行的这次查询并不回溯至 2015 年 12 月 31 日。此外妇女署还解释说，阿特拉斯系统中的所有条目的确都须准确，但出现的不准确情况很少。妇女署将每月集中生成报告，并跟踪各办事处情况以确保准确。

49. 然而审计委员会关切的是，阿特拉斯系统中的项目状况如不准确，会误导决策进程，且所示项目情况的可靠性也会受到质疑。

50. 审计委员会建议妇女署提高阿特拉斯系统所记录项目状况数据的质量。

⁵ 2004 年：3 个项目；2009 年：13 个项目；2010 年：16 个项目；2011 年：47 个项目；2012 年：45 个项目；2013 年：73 个项目；2014 年：84 个项目。

成果预算编制不健全

51. 成果预算编制是个预算流程，该流程的要素包括：(a) 围绕一套预先确定的目标和预期成果进行预算编制，(b) 取得预期成果能证明与取得这些成果相关的所需资源和所需投入是合理的，(c) 客观业绩指标可衡量在取得成果方面的实际业绩。

52. 审计委员会从多边组织业绩评估网关于妇女署的技术报告(2015年1月)中注意到，妇女署按照统一预算列报方式的决定，在2014-2015两年期综合预算中按照发展成果框架的每一种影响以及组织实效和效率框架的每一产出领域列报了拟议所需资源。⁶

53. 综合预算显示组织实效和效率框架中预计的产出成本，但并不显示发展成果框架中预计的与影响相关的产出成本。这意味着，预算分配和成果之间的挂钩是在发展成果框架较高级的成果层面(即六个影响领域)，⁷而不是在结果层面。由于预算组成部分之间缺乏适当联系，因此难以衡量预算执行情况。

54. 妇女署说，在编制2018-2019两年期综合预算时会继续致力于改进成果预算列报；其时妇女署将能利用新的成果管理系统提供的信息，并遵守与其他基金和方案(开发署、联合国人口基金(人口基金)、联合国儿童基金会(儿基会))相互统一的要求。

55. 审计委员会认为，妇女署需要改进成果预算列报，以简化对预算执行情况的衡量，确保实现成果预算编制流程的关键目标，将成果与预算支出挂钩。

56. 审计委员会建议，妇女署应根据与开发署、人口基金、儿基会相互统一的要求，进一步改进综合预算，加强成果预算编制。

年度拨款未充分使用

57. 审计委员会注意到2015年项目资源利用年度报告提及，妇女署未使用资金共有4 517万美元，将结转至2016年。⁸此外审计委员会还发现这些资金重新排期的原因是：对外地办事处就编制年度工作计划的指示不明确，导致制定的目标不现实；作出的假设不准确；识别的风险较低；办事处无法为方案和项目筹办及时减轻风险的活动。

⁶ 妇女署执行局要求依照开发署、儿童基金会和人口基金采用的统一成果预算编制和费用分类方法编制拟议预算。然而，妇女署因其独特的任务规定和综合性质，其成本结构与开发署、儿童基金会和人口基金不完全相似。

⁷ 妇女的领导和参与；增强妇女经济权能；制止暴力侵害妇女行为；和平、安全和人道主义应急行动；促进性别平等的计划和预算；关于性别平等和增强妇女权能的全球规范、政策和标准。

⁸ 资金在2015年10月31日重新排期。

58. 妇女署解释说该署管理当局已采取举措加强制订和管理方案 and 项目的的能力。这些举措包括：2016 年为方案工作人员举办方案 and 项目管理培训；为编制 2017 年战略说明 and 年度工作计划举办成果管理系统培训；启动改进的项目规划和预算编制流程。预计这些举措将提高项目管理人有效利用所分配的资金的能力，并最终加强专款项目的执行。

59. 审计委员会肯定该署管理当局所作的努力，但认为由于未能按照年度工作计划使用年度拨款，可能会对项目执行的时间框架造成影响，继而使项目目标无法实现的风险增大。

60. 审计委员会建议妇女署：(a) 确保就编制年度工作计划向外地办事处下达明确指示；(b) 加快启动改进的项目规划和预算编制流程，促进有效利用年度拨款，改进项目的执行工作。

7. 人力资源和薪资管理

人员配置模式使用不当

61. 审计委员会先前一份报告中建议妇女署在国家办事处使用适当的人员配置模式(A/69/5/Add.12, 第 68 段)。2015 年审计委员会继续注意到，6 个国家办事处中有 2 个办事处仍使用不适当的人员配置模式：

(a) 在巴基斯坦，工作人员统计数据显示，该办事处全体员工 51 人，其中 38 人持服务合同(占工作人员数的 75%)。⁹ 审计委员会注意到，有 3 名服务合同工作人员履行业务管理、行政(行政助理)和人力资源管理(人力资源助理)等核心职能，不符合非联合国工作人员不得履行核心职能的人事管理准则；

(b) 在莫桑比克，业务管理人负责统领业务、建立有效的业务系统、确保业务顺利展开，并就办事处业务的所有事项担任高层管理者的顾问，而这名业务管理人持临时合同，不符合《方案和业务手册》。

62. 妇女署解释说，各外地办事处代表负责授权管理各自的服务合同，该办事处已采取措施确保按照准则使用服务合同。至于莫桑比克国家办事处，已将业务管理人设为定期任用员额，并将按此规定予以填补。

63. 审计委员会注意到妇女署管理当局的努力，但认为该署需要让长期工作人员担任这些职位，从而充实工作队伍，保存机构记忆。

64. 妇女署同意审计委员会的建议，即该署应确保外地办事处使用适当的人员配置模式，而且核心职能不应由服务合同持有者来履行。

⁹ 七名工作人员持特别服务协议合同。

考绩延迟

65. 审计委员会注意到，在访问的 6 个妇女署国家办事处中，有 3 个办事处的所有定期任用工作人员的考绩审查显示，¹⁰ 业绩规划、年中审查、最后审查或者没有进行，或者有延迟，不符合《方案和业务手册》关于“人力资源”一章的规定。

66. 妇女署将这一明显的缺失归咎于工作负荷过重，并指出该署定期监测考绩完成合规率，并强烈建议和鼓励管理人员和工作人员确保及时完成考绩。此外，该署管理当局还告知审计委员会，针对 2015 年工作计划周期，业绩管理和发发展模板规定工作人员和主管人员须说明是否有以前各年度留下的未决的业绩管理和发发展事项。

67. 尽管管理当局做了工作，也作了解释，但是审计委员会仍认为需加大努力，确保及时进行考绩，从而据以就工作人员的表现及时向其提供反馈，及时弥补查出的不足。

68. 妇女署同意审计委员会的建议，即该署应：遵守及时考绩政策，并确保进行业绩规划；遵照《方案和业务手册》规定对所有外地办事处定期任用情况进行年年中审查和最后审查。

请假和准假延迟

69. 妇女署使用阿特拉斯电子服务程序处理休假的申请、登记、追踪和监测。工作人员在使用电子服务系统请假，休假监测员负责准假；年终对每个工作人员的剩余休假日数进行折算，得出应向工作人员支付的休假负债。

70. 审计委员会注意到，在年内向主管提交准假的 4 683 个休假申请中，有 1 160 个迟交 1 至 325 日不等，意即工作人员在休完年假后才提交申请；而主管对 678 个申请的准假延迟 1 至 238 日不等。

71. 妇女署解释说，批准休假申请出现延迟可能有多种原因，如进入、登录阿特拉斯系统有问题、主管缺勤等。该署正致力改进流程，以向假期协调人定期发出指令，建议各单位和管理人员在薪金冻结周期前批准休假申请。

72. 然而审计委员会关切的是，如果延迟不加以遏制，可能造成年底剩余休假日数有误，致使在财务报表中错报年假负债。

73. 审计委员会建议妇女署建立机制，使工作人员能及时提交休假申请，主管人员随后能及时准假。

¹⁰ 巴基斯坦、尼日利亚和莫桑比克。

8. 信息技术

信息和通信技术委员会未按其职权规定召开会议

74. 信通技术治理政策规定，信息和通信技术委员会负责按照设定的授权级别就信通技术战略、架构和投资提供意见和作出决定。职权规定还要求信通技术委员会安排在每个季度至少安排一次常会。

75. 然而审计委员会发现，信通技术委员会 2015 年举行了一次会议，75%的与会者是非高级官员的信通技术工作人员和候补成员，不符合信通技术委员会的职权规定。审计委员会还注意到，信通技术委员会的成员名单没有更新，未体现已任命新成员接替离开妇女署的成员。

76. 妇女署解释说，根据组织管理和报告制度项目的经验，为加强信通技术治理，2016 年启动了一项举措，以确定需要改进的领域，目的是使现行决策结构全面涵盖全署信通技术战略和年度工作方案。

77. 管理当局作出各种努力，如拟议了一份信通技术治理政策修订草案，起草了对信息和通信技术委员会职权规定的更新，但是审计委员会认为信通技术委员会举行常会对妇女署仍至关重要。常会有助于在组织层面讨论信通技术的所需资源和需求，利用这个机制可在该层级解决相互竞争的优先事项，确保优化利用信通技术资源，使得信通技术投资符合妇女署的业务需求。

78. 妇女署同意审计委员会的建议，即信息和通信技术委员会应该：(a) 按职权规定定期开会，指导和决定全组织范围的信通技术投资和信通技术资源的使用；(b) 审查信通技术委员会成员名单，保证成员为高级管理人员，来自所有业务流程单位，或至少来自主要业务流程单位；(c) 定期审查和评价信通技术委员会的职能和业绩，确保其发挥效力，促使其作出改进。

缺乏信息安全意识培训

79. 妇女署的信息安全政策要求设立信息安全方案，从而在各组织单位内部、各单位相互间确定有关信息安全管理明确责任和问责制。此外，按规定工作人员应由信息系统和电信科对其进行信息技术安全相关程序的培训。

80. 然而审计委员会发现，妇女署在 2014 年至 2016 年 5 月并没有进行信息安全意识培训。妇女署解释说，已与国际电子计算中心签了合同，由中心协助开办信息安全意识培训课程。

81. 审计委员会关切的是，由于缺乏信息安全意识培训，妇女署在以下方面的风险可能增加：对敏感信息处理不当，信通技术系统使用不安全，遭遇网络攻击，无法提供信息，信息的保密性或完整性受损。

82. 妇女署同意审计委员会的建议，即应该：(a) 根据需求评估制定信息安全意识培训方案；(b) 对所有工作人员进行强制性信息安全意识培训，使其了解各种信息安全风险。

2012-2015 年期间信息和通信技术战略缺乏战略规划要素

83. 2012-2015 年期间信通技术战略计划是根据妇女署总体战略计划制定的。总体战略涵盖 2011-2013 年期间和 2014-2017 年期间。战略规划要素有助于在机构层面协调和监测信通技术举措和信通技术治理结构。

84. 然而，审计委员会注意到，2012-2015 年期间信通技术战略计划并未包括一些要素，包括未列出实现预期结果的时间表、成功的衡量标准，也未说明在执行信通技术战略时如何管理或减轻重大风险。

85. 妇女署说该署认识到包含战略规划要素的重要性，但认为这些要素在信通技术路线图中已经论及，妇女署在继续制定 2016 年之后期间的信通技术战略时会进一步具体探讨。

86. 审计委员会认为，缺乏战略规划要素(时限、成功要素和重大风险)可能造成对信通技术战略实现计划目标的情况监测和评估不足，从而导致信通技术战略执行不到位。

87. 审计委员会建议妇女署：(a) 确保制定的 2016 年信息和通信技术战略包含一些要素，包括列出实现预期结果的时间表、成功的衡量标准，说明在执行信通技术战略时如何管理或减轻重大风险；(b) 定期审查信通技术战略路线图。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失的核销

88. 按照条例 21.1 的规定，妇女署通知审计委员会，核销了应收款和负债损失 144 658 美元。

2. 惠给金

89. 根据《财务条例和细则》条例 20.6 的规定，妇女署通知审计委员会，向工作人员支付惠给金 21 100 美元，作为 2015 年尼泊尔地震后的一次性善后补助金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

90. 妇女署告知审计委员会，截至 2015 年 12 月 31 日，有 7 起被控欺诈案件正在调查中，详情如下。

(a) 2015 年期间向审计和调查处报告了 10 起欺诈案件。截至 2015 年 12 月 31 日，5 起案件查无实据，已结案；其中 2 起在初步评估后结案。5 起案件仍未结案，其中 2 起在查无实据后于 2016 年第一季度结案；

(b) 2014 年报告的 4 起欺诈案件结转至 2015 年。截至 2015 年 12 月 31 日，3 起案件查无实据，已结案；其中 1 起在初步评估后结案；1 起仍未结案；

(c) 2013 年报告的 2 起案件结转至 2015 年。截至 2015 年 12 月 31 日，1 起据查属实，已结案。据此于 2015 年 12 月提交报告断定，向一名执行伙伴支付的 12 248 美元下落不明。另 1 起案件在 2015 年 12 月 31 日未结案，在 2016 年第一季度已结案，查无实据。

91. 妇女署告知审计委员会，提供上述资料有一项谅解，即审计和调查处将欺诈和推定欺诈案件划为与采购欺诈、偷盗和应享权利欺诈有关的具有潜在财务影响一类的案件。

92. 2015 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

93. 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(审计组长)

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)

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)

2016 年 6 月 30 日

附件

截至 2014 年 12 月 31 日以往建议的执行情况

编号	首次提出 建议的财 政期间	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	审计核查后的状况			
						已 执行	未 因时过境迁而 不用执行	再次 提出	再次 提出
1.	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，并包括可能的缓解战略。	已制定风险登记册。作为企业风险管理战略和执行战略的一部分，鼓励外地办事处上传风险数据，目前这一领域有 96% 的目标取得了进展。此外，总部各单位业务层面的风险数据也已上传，这为汇总数据提供了一个平台，以便在组织层面上了解不同类别的风险。妇女署目前还在开发一项报告模块，作为企业风险管理 OneApp 在线工具的一部分，用来定期报告风险情况。	审计委员会对妇女署采取的行动进行了核查，确定风险登记册已经落实。	X			
2.	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人数据库，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)部分以外建议的所有部分。服务合同是一种有效的合同方式，用于符合服务合同条件的职能。向各办事处提供适当指导，以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。	审计委员会认为此建议执行不到位，每年将继续监测所有其他办事处执行此建议(a)部分的情况。		X		
3.	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) 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	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得到充分执行和核实，审计委员会即认为建议已执行。审计委员会认为(b)部分尚		X		

编号	首次提出 建议的财 政期间	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	审计核查后的状况			
						已 执行	执 行 中	未 因时过境迁而 不用执行	再 次 提出
			体和个人进行接触。		未执行。				
4.	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。	妇女署执行了此建议,包括在总部和各外地办事处(区域、多国和国家办事处)完成了业务连续性计划。	审计委员会核查了执行状况,终止了此建议。	X			
5.	2013	A/69/5/Add.12, 第 51 段	(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。	妇女署组建了一个高层管理者工作组,负责为改善政策遵守情况制定战略。区域办事处正在更新长期未清预付款的情况。	此建议已再次提出。				X
6.	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 年期间业务已结束的项目的财务结算。	审计委员会提出的问题仍然存在,原因是审计委员会在本审计期间(2015 年)观察到,有 281 个项目未按妇女署《财务条例和细则》细则 1703 的规定在 12 个月内进行财务结算。		X		
7.	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	为了使个体咨询人协议的管理与联合国系统最近的相关进展(例如“一体行动”)相衔接,并为了回应联合检查组 2014 年发布的关于“联合国系统各组织外地办事处使用编外人员	审计委员会核查了建议,认定妇女署已修订其政策,但未予执行。		X		

编号	首次提出 建议的财 政期间	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	审计核查后的状况			
						已 执行	未 因时过境迁而 不用执行	再 次 提出	再 次 提出
			关遵行情况。	情况及有关合同模式”的报告，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，由人力资源司管理订约流程，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。					
8.	2014	A/70/5/Add.12, 第 15 段	妇女署同意审计委员会的建议，即(a) 应确保在编写年度工作计划时提供所有相关数据；(b) 所有外地办事处应按照《方案和业务手册》的规定，在年度工作计划中为所有预期产出、结果和指标设定基线和目标。	2014 年 5 月，东部和南部非洲区域办事处举行了年度工作计划审查会议，对成果框架进行了审查。对所有产出、指标、基线和目标进行了审查，并酌情予以审议。	此建议被视为执行不到位，因为截至审计委员会进行评估时，管理局仍在努力落实这一建议，以确保收集所有相关数据，确保所有外地办事处都建立基线数据，以全面执行这项建议。			X	
9.	2014	A/70/5/Add.12, 第 21 段	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) 增加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。	妇女署的捐助者群体已经扩大，证据是 2015 年有 146 个会员国为核心资源捐款，另有 3 个会员国为非核心资源捐款，几乎达到 150 个会员国为核心资源捐款的目标。2014 年，向核心资源捐款的会员国数目是	此建议被认为已执行，因为妇女署：(a) 已确定非核心资源的新来源和模式；(b) 已增加和深化非传统捐助方、个人捐			X	

编号	首次提出 建议的财 政期间	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	审计核查后的状况			
						已 执行	未 因时过境迁而 不用执行	再 次 提出	再 次 提出
				143 个,占联合国会员国总数的 74%。尽管仍有增长潜力,但 妇女署对这一数字感到满意, 并将侧重培养这些伙伴关系, 从而做到至少维持这一捐款数 字和捐款增加规模。妇女署还 与私营部门建立了更多伙伴关 系,捐款以及实物捐助和协作 都有增加。妇女署为寻找非核 心筹资的新来源和模式,继续 通过执行局与会员国进行筹资 问题的结构性对话。妇女署还 建立了一个创新供资机制(即 “妇女、和平与安全、人道主 义行动全球加速融资机制”), 为执行《妇女、和平与安全议 程》专门筹资并扩大筹资规模。	助者和妇女署国 家委员会的捐款。				
10	2014	A/70/5/Add.12, 第 27 段	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。	对 2015 年 12 月 31 日终了年度 健康保险和离职回国负债的供 资进行了年度审,认定妇女署 已针对这些负债备足资金。	审计委员会已核 查此建议的执行 情况,认定建议已 执行。	X			
11.	2014	A/70/5/Add.12, 第 33 段	妇女署同意审计委员会的建 议,即(a) 应改进管理层说明, 在其中列入月度分析和评注等 资料,并增加关于投资和财政 可持续性的季度报告,以改进 决策;(b) 应改进关于流动性、 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。	向执行主任和高级管理层提交 的关于 2015 年 12 月 31 日终了 年度的财务报表包括根据审计 前财务报表计算的年终财务比 率,作为所持投资的细目。	审计委员会已核 查此建议的执行 情况,认定建议已 执行,因为管理层 说明列入了月度 分析和评注等资 料,还增加了关于 投资和财政可持 续性的季度报告, 以改进决策。另外 还就流动性、资产	X			

编号	首次提出 建议的财 政期间	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	审计核查后的状况			
						已 执行	未 因时过境迁而 不用执行	再 次 提出	再 次 提出
12.	2014	A/70/5/Add.12, 第 38 段	审计委员会再次向妇女署提出以下建议：(a) 应在项目层面加强对执行伙伴预付款的问责和监测，核查资金的正确使用、实现成果和预期产出情况；(b) 对于期末仍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；	正在通过向所有办事处和科处发出月底结算指示加强监测。通过月底结算指示，要求更多的区域办事处审查其完成的行动。方案司司长与区域主任就未清伙伴预付款的清偿状况定期沟通。 关于问责制，作为 5 个关键指标之一，区域主任现在对未清的合作伙伴预付款承担责任。	利用率和财政可持续性等重要财务比率提供了双年度报告。 审计委员会认为此建议的(a)部分仍在执行中，因为在 2015 年审计过程中注意到，长期未清项目预付款的时间从 7 个月到超过 36 个月不等，违反了《方案和业务手册》第 3 段关于向执行伙伴预付现金的规定。			X	
13.	2014	A/70/5/Add.12, 第 44 段	审计委员会建议妇女署：(a) 加强努力，清偿执行伙伴的长期未清预付款；(b) 确保外地办事处对执行伙伴进行适当监测。	妇女署应通过以下途径解决这一问题：(a) 审查年度减值政策；(b) 更新《方案和业务手册》关于“向合作伙伴预付现金和其他现金转移”一章，增加核销政策和单方面清偿政策；(c) 确保方案司敦促各办事处调查以往的预付款。	审计委员会认为此建议执行不到位，原因是需要有时间来评估给合作伙伴的预付款的减值准备计提趋势，并确保此建议的(a)部分已充分执行。			X	
14.	2014	A/70/5/Add.12, 第 50 段	审计委员会建议妇女署加快修订《方案和业务手册》的进程，以加强现行相关政策和指导，从而完善对政府合作伙伴能力的评估程序，并完善对执行伙伴财务和行政能力的评估。	妇女署对《方案和业务手册》关于方案的一节进行了全面审查和修订，包括加强甄选合作伙伴的程序，也包括对政府合作伙伴的能力进行评估。修订的《手册》草案已经定稿，但尚未发布，原因是需要考虑到新任助理秘书	审计委员会认为此建议执行不到位，因为妇女署尚未按照审计委员会建议要求修订《方案和业务手册》。			X	

编号	首次提出 建议的财 政期间	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	审计核查后的状况			
						已 执行	未 因时过境迁而 不用执行	再次 提出	再次 提出
15.	2014	A/70/5/Add.12, 第 54 段	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》, 包括在签署供资协定之后立即发放资金。	长方案和前任方案司司长设定的更多优先事项。修订的《方案和业务手册》预定在 2016 年第二季度末发布。	妇女署注意到此建议, 并强调已观察到某办事处(马拉维)向执行伙伴发放资金时有延迟。这点已在审计委员会前次报告中(A/70/5/Add.12)提及。马拉维办事处是一个新设办事处, 当时没有这方面的授权。该办事处由东部和南部非洲区域办事处提供支持。妇女署已解决了这一问题, 马拉维办事处已获授权, 常设员额的征聘已完成。	审计委员会已核 查了此建议的执 行情况, 包括查看 2015 年资金分配 日期, 认定建议已 执行。	X		
16.	2014	A/70/5/Add.12, 第 59 段	妇女署同意审计委员会的建议, 即应建立和维持一个全署级的综合计算机系统, 改进对特别服务协定的监测和控制, 以便使总部实时掌握整个员工队伍的资料。	人力资源和信通技术部门正在设计用于跟踪特别服务协定情况的综合计算机系统样机。	审计委员会认为 此建议正仍在执 行中, 因为人力资 源和信通技术部 门正在设计用于 跟踪特别服务协 定情况的综合计 算机系统样机。	X			
17.	2014	A/70/5/Add.12, 第 66 段	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) 考虑开发一个计算机系统, 提高报告、监测项目审计建议执行情况的效率和效力; (c) 与执行伙伴特别是屡次出现误报的合作伙伴密切合作, 处理项目审计报告中指明的	已就 2014 年审计计划包括的所有项目/合作伙伴提交 2014 年审计报告。妇女署向全球审计员强调, 该署遵守了在 2016 年 4 月 30 日或之前提交 2015 年项目/伙伴审计报告的规定。 已使用 Share Point 系统提交了关于执行审计建议的行动计划。对该系统的改进工作正在	此建议被视为执 行不到位, 因为并 非所有项目的审 计报告在每个日 历年的 4 月 30 日 前提交。另外, (b) 部分和(c)部分仍 在执行中。	X			

编号	首次提出 建议的财 政期间	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	审计核查后的状况			
						已 执行	未 因时过境迁而 不用执行	再 次 提出	再 次 提出
			薄弱环节。	进行。					
				在培训合作伙伴时，使用的材料之一是合作伙伴审计结果。					
18.	2014	A/70/5/Add.12, 第 72 段	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，随后执行涵盖整个信息系统的综合灾后恢复计划。	概略研究阶段正在进行。	此建议被视为执行不到位，因为目前仍处于就如何执行此建议进行概略研究的阶段。	X			
19.	2014	A/70/5/Add.12, 第 79 段	妇女署同意审计委员会的建议，即：(a) 应审查和更新变革管理标准，编制系统开发周期标准，作为涵盖所有必要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) 加强项目建议书或变革要求的制定工作，从而改进信通技术项目管理和变革管理。	已起草变革管理的新标准，正在落实新的变革控制系统。	此建议被视为执行不到位，因为仍在执行已制定的管理举措。	X			
共计				19		6	12		1
百分比				100		32	63		5

第三章

财务报表的核证

2016年4月22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，并适当反映于所附的 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

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；

会计程序和有关的内部控制系统为保障资产安全提供了合理保证；账簿和记录正确反映了所有会计事项；总体而言，各项政策和程序均按照适当责任分工得到执行。内部审计师不断审查会计制度和控制系统；

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。

管理当局审查了联合国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)助理署长兼管理局副局长、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。

Moez Doraid(签名)

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

第四章

2015 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)执行主任谨提交 2015 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。呈件符合《妇女署财务条例和细则》第 12.1 和 26.2 条。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 2016 年 4 月 29 日送交审计委员会。行政和预算问题咨询委员会已收到根据财务细则第 1202 条呈送的 2015 年妇女署财务报表。审计委员会已就 2015 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. 争取性别平等、增强妇女和女童权能以及实现其人权是可持续发展、和平和安全以及人权和人道主义行动的前提条件和动力。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,已完成第五个年头的运作。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性职能提供指导;大会和执行局为妇女署的业务活动提供指导。

B. 资源调动和供资现状

4. 妇女署自 2011 年成立以来,一直努力实现每年 5 亿美元的最低资本化水平,资源调动仍然是该组织的一个优先事项。妇女署 2014-2017 年最新战略计划阐述了资源调动目标,2014-2015 年机构预算将该目标定为 6.90 亿美元。2015 年的资源调动目标定为 3.80 亿美元,经常资源(非专用/核心)1.80 亿美元,其他资源(专用/非核心)2.0 亿美元。

5. 妇女署主要由自愿捐款供资(2015 年占 96.24%),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(2015 年为 2.35%)为妇女署的规范性职能供资。

6. 2015 年的自愿捐款包括经常资源 1.361 亿美元(2014 年为 1.637 亿美元)和其他资源 1.709 亿美元(2014 年为 1.592 亿美元)。2014 年是妇女署自成立以来首次实现预算所定的 3.10 亿美元财务目标的年份。虽然在 2015 年未实现总额为 3.80 亿美元的预算目标,经常资源短缺 4 390 万美元,其他资源短缺 2 910 万美元,但其他资源的自愿捐款与前一年相比增加了 1 180 万美元。

7. 妇女署 2015 年的工作重点是扩大和加深伙伴关系基础。2015 年,向妇女署捐款的会员国数目增至 149 个(与 2014 年相比增加了 4%);有 6 个会员国首次成为捐款国;有 43 个会员国作了多年认捐。芬兰、挪威、瑞士及大不列颠和北爱

尔兰联合王国这 4 个会员国对核心资源的捐款超过 1 000 万美元。9 个会员国的捐款总额超过 1 000 万美元(经常资源和其他资源合并数)。

8. 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和进行。

9. 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经常资源认捐,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。

10. 妇女署呼吁所有利益攸关方提供与会员国表达的支持妇女署的强烈政治意愿相称的更多资源,从而使它能够更好地执行其任务,实现其每年 5 亿美元的最低资本化目标。

C. 2015 年的主要成就、体制建设以及在组织成效和效率方面的进展

1. 执行战略优先事项

11. 国际进程的融合再次唤起了人们对性别平等和增强妇女权能的关注,并增强了对这一问题的政治承诺。这些进程包括《北京行动纲要》执行情况二十年审查,妇女地位委员会第五十九届会议通过的《政治宣言》,安全理事会第 1325(2000)号决议执行情况十五周年审查,以及关于妇女与和平与安全的第 2242(2015)号决议的通过。

12. 在此基础上,《2030 年可持续发展议程》重振到 2030 年消除性别不平等现象的工作,其中把性别平等和增强妇女权能作为一个独立目标加以强调,并在整个议程中体现这一点。此外,《第三次发展筹资问题国际会议亚的斯亚贝巴行动议程》和关于气候变化的《巴黎协定》所载承诺强调性别平等和增强妇女权能对可持续变革的重要性。对于妇女参与人道主义行动的重要性也有了更多认识。

13. 2015 年是妇女署执行 2014-2017 年战略计划的第二年,在需求增加的情况下该计划有六个影响领域:(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) 妇女的领导和参与对和平与安全和人道主义行动产生影响;(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,并通过各国政府和各级其他利益攸关方的行动加以落实。

14. 2015 年,妇女署根据这些优先事项在 93 个国家提供方案支助。2015 年的方案支出为 2.25 亿美元,与 2014 年(1.86 亿美元)相比增加了 20%,达到有史以来

的最高水平。2015 年外地方案支出总额比 2014 年高 34%，表明外地办事处的能力不断增强和提高。

15. 在战略计划的中点，和目标相比，妇女署取得了积极的业绩。作为其战略计划中期审查的一部分，妇女署根据头两年战略计划执行情况、趋势分析及其外地能力评估，提议修订一些指标和目标。

16. 妇女署在协助会员国制订《2030 年可持续发展议程》方面发挥了关键作用，为此提供专门知识和政策分析，利用伙伴关系和知识基础，并纳入从区域和国家经验中总结的良好做法和教训。妇女署要求新的议程具有变革性，解决性别不平等的结构性因素，并强调必须以 2030 年作为消除性别不平等现象的明确目标期限。把“实现性别平等和赋予所有妇女和女童权能”这个全面的独立目标和对性别有敏感认识的具体目标列入所有可持续发展目标，为以真正革命性的方式解决基于性别的歧视和不平等奠定了坚实基础。

17. 《北京行动纲要》执行情况二十年审查与《2030 年可持续发展议程》拟订工作恰巧同时进行，妇女署也借此机会加强这两个进程之间的联系。妇女署发挥了关键作用，直接为 84 个《行动纲要》国家审查进程及落实其后各项建议提供支持，并举办了 100 多次多利益攸关方协商，以支持政府间进程。与 200 位民间社会行动者进行了一次全球对话，为在执行《2030 年可持续发展议程》时促进性别平等指明方向。历史性的性别平等和增强妇女权能全球领导人会议标志着二十年审查工作的完成，这是国家元首和政府首脑的首次性别平等问题会议，是妇女署决心动员最高级别决策者的结果，60 多位领导人对弥补性别差距作出了承诺。

18. 妇女署推出了其最重要的报告，即《2015-2016 年世界妇女的进步：转变经济、实现权利》，其中提出了转变经济以造福于妇女的建议。一系列政策简报阐述了以往所忽视的领域，为报告提供了补充，并在各区域和全球开展了一系列活动，以宣传报告得出的结论。

19. 战略计划中期审查认为，该报告在通过两年之后，仍然具有相关性，并促进《北京行动纲要》的执行。分析表明，该报告也有效地支持《2030 年可持续发展议程》的执行工作。在实现目标方面取得的稳步进展也加强了这一结论，即妇女署的方法和战略是有效的，并实现了预期成果。妇女署利用其规范性支助、联合国协调和业务活动这三重任务授权的能力正如它同性别平等倡导者的强有力伙伴关系一样，都是其成功的动力。妇女署也成功地使非传统伙伴参与其工作，比如男子和男童、私营部门、信仰组织和其他群体。

20. 2015 年，妇女署针对从头两年战略计划执行工作中吸取的若干经验教训，启动了 12 个旗舰方案举措。这些举措反映了妇女署方案拟订模式的演变，旨在将大量仅涉及妇女署的小规模短期项目合并为数目较少、但规模较大的多利益攸关方变革性方案。在综合变革理论的基础上，这些举措为妇女署及其合作伙伴提供

了一个共同平台，使它们能够了解在特定领域持续开展的促进性别平等活动，并确定有哪些领域需要应对。这 12 个举措完全符合战略计划的优先事项，并以协同增效的方式支持《2030 年可持续发展议程》的执行和若干可持续发展目标的落实。旗舰方案举措能使妇女署充分利用其独特的复合任务并加强规范和行动间的联系，支持革命性变化。因此，旗舰方案举措是极具影响力的、可扩展的多利益攸关方方案，它们充分利用伙伴关系来协助取得成果。

2. 组织的成效和效率

21. 在组织的成效和效率方面继续取得重大进展。在运作五年之后，妇女署继续改善业绩管理和报告、财务问责制、审计、人力资源管理、风险管理和业务基础设施制度，拥有强大的独立评价职能。2015 年，它连续第四年收到了无保留的审计报告，其中确认财务报表符合公共部门会计准则，在审计过程中抽查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》。联合国的协调、战略伙伴关系、宣传、沟通和知识枢纽职能继续支持发展成果的交付。

22. 妇女署继续执行其加强成果管理的十步战略。作为开展规划、预算编制、监测和报告的整体工具，业绩优异的成果管理制系统的推出是 2015 年的一个重要里程碑。该系统大大改善了妇女署跟踪进展、学习和采取纠正行动的能力。所有年度工作计划和成果都载于成果管理制系统，该系统的一项关键职能是以动态和透明的方式与企业资源和财务规划工具(阿特拉斯系统)连接，跟踪和监测发展成果以及供资需求和差距。妇女署还制定了一个新的成果管理培训方案，并推出了 10 个关于规划、制定指标和成果报告等主题模块。

23. 2015 年，妇女署成为首个完全基于云的联合国机构。它已经成功地利用信息和通信技术系统来提高组织效率和成效。例如，与成果管理制系统和企业资源规划系统的融合使其能够开发支持管理决策的整体仪表盘。妇女署正在对方案管理系统进行投资，以加强关键职能，并为分散决策提供支持。一个综合信息和通信技术管理架构正在开发中，将包括方案资源调动规划、渠道管理和合同管理系统等关键要素。这些系统也将有助于确保妇女署与国际援助透明度倡议保持一致。

24. 妇女署启动了注重方案的业务流程图绘制和再设计倡议，以确定瓶颈，简化系统和流程，设计经过优化的、高效率和高成效的交付平台。这一倡议旨在加强注重成果的管理、问责制和更好的资源管理文化。2015 年，妇女署开始分三个工作流程开展工作：捐助方报告、项目设计和人道主义应急行动快速通道程序。妇女署也正在评估它可以把哪些业务能力委托给其他联合国机构，它在哪里可以加入联合国共同业务中心，以降低业务费用，并利用规模经济。

25. 妇女署在 2015 年下半年通过了费用回收政策，以确保与执行非核心资源供资的方案和项目有关的费用可通过采用成本回收机制完全回收。费用回收的目的是确保不过度使用经常资源补贴组织费用。

3. 透明度和问责制

26. 2015 年，独立评价办公室继续努力，确保及时开展高质量的评价工作。独立评价办公室向执行局提交了 5 项评价研究的报告，其中包括 2 项整体评价，分别关于：(a) 妇女署对增强妇女经济权能的贡献，(b) 妇女署的规范性支助工作及其业务联系。在基层，妇女署各办事处委托开展了 27 项评价。

27. 过去两年在加强评价职能方面取得了积极进展。经外部评估的整体评价和分散评价的质量有所提高，2015 年有 81% 的评价被评为“好”和“非常好”（2014 年为 72%）。2015 年，妇女署更多致力于利用从评价中得出的经验教训和结论来改进方案设计并提高成效和效率，四分之三的外地办事处在其 2015 年方案计划中利用了评价得出的结论。

28. 作为联合国评价小组主席，独立评价办公室为全系统协调促进性别平等的评价提供领导和广泛支持，并带头努力加强联合国内外的评价系统，包括积极倡导将性别平等观点纳入国家评价系统。

29. 妇女署审计咨询委员会向执行局 2015 年度届会提交了报告，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。该委员会的成员协助执行主任履行监督职责。在其 2015 年报告中，该委员会赞扬妇女署自成立以来连续第四年收到审计委员会的无保留审计意见。妇女署的财务报告不断得到改进，并根据需要进行完善。该委员会还赞扬妇女署在 2015 年增加其非核心资源组合，但注意到 2015 年在资源调动方面面临的持续挑战。

30. 2015 年，妇女署在其公共网站上公布了审计和调查处发表的六份内部审计报告。内部审计报告的公布增进了该实体各项活动对捐助方和会员国的透明度。在其 2015 年报告中，审计和调查处认为，根据已开展工作的范围，在 2015 年发布的审计意见中，治理、风险管理和控制的充分性和有效性总体令人满意，这意味着这些机制已普遍建立并运行良好。截至 2015 年 12 月 31 日，内部审计建议的执行率为 99%，超过 90% 的目标。

4. 外部审计建议

31. 妇女署管理层承诺采取行动，应对审计委员会提出的外部审计建议的执行问题。在审计委员会为 2014 财政年度提出的 12 项建议中，有 4 项已得到执行，其余 8 项正在执行中。在为 2013 财政年度提出的 12 项建议，有 9 项已得到执行，其余 3 项正在执行中。

D. 财务执行情况

32. 2015年12月31日终了年度，妇女署收入总额为3.189亿美元，费用总额为3.149亿美元，盈余为400万美元，相比之下，2014年的盈余为6240万美元。

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	2015	2014
收入总额	138 236	184 774	7 507	(11 529)	318 988	332 888
费用总额	149 036	168 864	8 603	(11 529)	314 974	270 538
年度盈余/(赤字)	(10 800)	15 910	(1 096)	—	4 014	62 350

33. 2015年，捐助方自愿捐款减少1580万美元，这体现在经常资源减少2760万美元、其他资源增加1180万美元上。经常资源捐款显示，两个主要捐助方的捐款减少，经常资源和其他资源捐款因美元对捐款货币升值而受到影响。

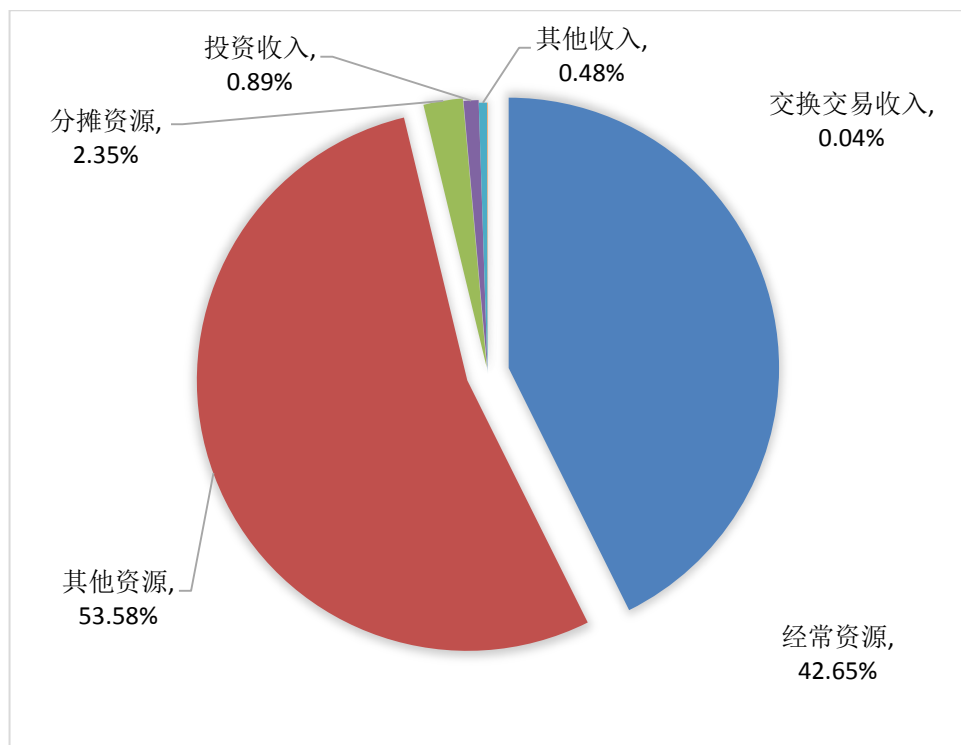
收入分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2015	2014
捐款	136 054	170 926	7 505	—	314 485	330 476
投资收入	1 194	1 646	—	—	2 840	1 592
其他收入	879	12 191	2	(11 529)	1 543	815
交换交易收入	109	11	—	—	120	5
共计	138 236	184 774	7 507	(11 529)	318 988	332 888

34. 依照公共部门会计准则，2015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
2015 年收入



35. 在 3.199 亿美元收入总额(2014 年为 3.329 亿美元)中, 捐款占 3.145 亿美元(2014 年为 3.305 亿美元), 构成如下:

(a) 自愿经常资源 1.361 亿美元, 占有所有捐款的 42.65%(2014 年为 1.637 亿美元, 占 49.5%), 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 1.709 亿美元, 占 53.58%(2014 年为 1.592 亿美元, 48.2%), 指定用于具体方案和项目;

(c) 来自联合国经常预算的分摊资源 750 万美元, 占 2.35%(2014 年为 770 万美元, 占 2.3%), 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

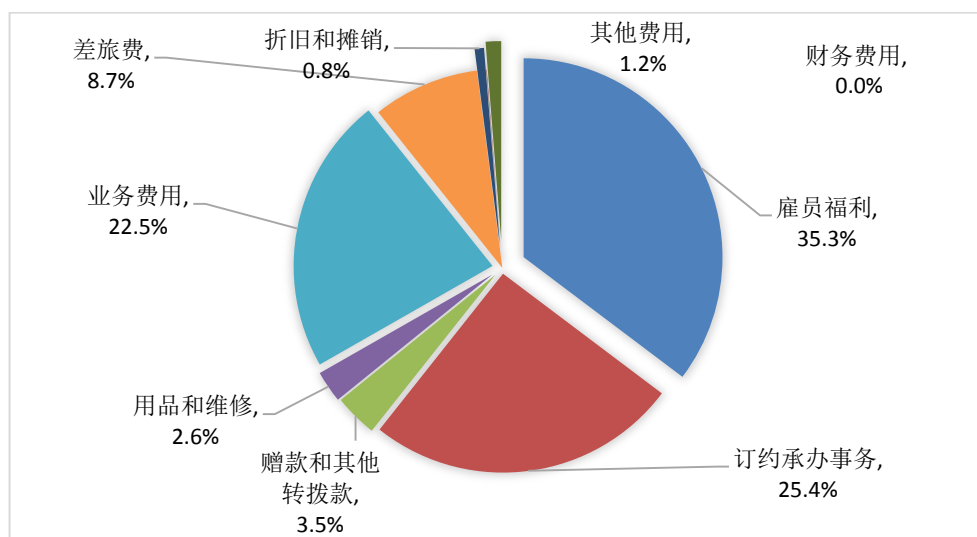
(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2015	2014
雇员福利	78 516	24 857	7 737	—	111 110	100 062
订约承办事务	19 409	60 309	256	—	79 974	60 646
赠款和其他转拨款	175	10 844	—	—	11 019	12 589
用品和维修	1 726	6 397	3	—	8 126	6 001
业务费用	32 733	49 510	286	(11 529)	71 000	55 596
差旅费	11 099	15 906	309	—	27 314	21 374
折旧和摊销	1 705	677	3	—	2 385	2 371
财务费用	34	76	—	—	110	111
其他费用	3 639	288	9	—	3 936	11 788
共计	149 036	168 864	8 603	(11 529)	314 974	270 538

36. 依照公共部门会计准则，2015 年费用总额为 3.149 亿美元(2014 年为 2.705 亿美元)，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 1.49 亿美元，占 47.3%(2014 年为 1.426 亿美元，占 52.7%)，其他资源供资的费用(冲减后)为 1.573 亿美元，占 50%(2014 年为 1.206 亿美元，占 44.6%)，分摊资源供资的费用为 860 万美元，占 2.7%(2014 年为 730 万美元，占 2.7%)。该年度其他资源供资的费用包括在年内交付来自 2014 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

2015 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	2015年 12月31日	2014年 12月31日
资产总额	152 795	292 408	3 980	449 181	427 342
负债总额	61 240	24 286	5 142	90 669	81 695
净资产/权益共计	91 554	268 120	(1 162)	358 512	345 647

37. 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、雇员福利负债基金的新自愿捐款时,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 2015 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 2.871 亿美元,比流动负债 3 250 万美元多出 2.546 亿美元,表明妇女署的流动性很强(流动资产比率为 8.8:1; 2014 年为 12.5:1),其中经常资源为 8 890 万美元,其他资源为 1.961 亿美元;

(二) 投资和现金及现金等价物共计 3.814 亿美元(2014 年为 3.682 亿美元),其中现金和 12 个月以内的短期投资为 2.309 亿美元,长期投资为 1.505 亿美元;

(三) 应收款或未付自愿捐款协议和认捐共计 1310 万美元(2014 年为 830 万美元),包括经常资源或非专用认捐 30 万美元,占 2.2%,专款专用项目和方案的其他资源 1210 万美元,占 92.6%。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 7 450 万美元(2014 年为 7 320 万美元)。主要负债涉及离职后健康保险 4 670 万美元(2014 年为 5320 万美元),到位资金 3 530 万美元,占 75.5%(2014 年为 3 080 万美元,占 57.9%)。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 2 980 万美元,占离职后健康保险应计负债总额的 63.8%;

(五) 执行局在第 2012/8 号决定中核准的准备金包括业务准备金 2 490 万美元和外地住房准备金 100 万美元。

第五章

2015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2015年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参阅	2015年12月31日	2014年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	41 741	19 226
投资	附注 7	189 067	168 829
应收款	附注 8	13 130	8 313
预付款	附注 9	39 354	36 964
其他资产	附注 10	3 715	5 733
存货	附注 11	93	208
流动资产共计		287 100	239 273
非流动资产			
投资	附注 7	150 543	180 182
不动产、厂场和设备	附注 12	11 299	7 886
无形资产	附注 13	237	—
其他资产	附注 10	2	1
非流动资产共计		162 081	188 069
资产总额		449 181	427 342
负债			
流动负债			
应付款	附注 14	10 584	5 830
雇员福利	附注 15	16 312	10 524
其他负债	附注 16	5 624	2 704
流动负债共计		32 520	19 058
非流动负债			
雇员福利	附注 15	58 149	62 637
非流动负债共计		58 149	62 637
负债共计		90 669	81 695
净资产		358 512	345 647
净资产/权益			
累计盈余/(赤字)	附注 17	332 612	320 847
准备金	附注 18	25 900	24 800
净资产/权益共计		358 512	345 647

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. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参阅	2015	2014
收入			
自愿捐款	附注 19	306 980	322 823
摊款	附注 20	7 505	7 652
投资收入	附注 21	2 840	1 592
其他收入	附注 22	1 543	816
交换交易收入	附注 23	120	5
收入共计		318 988	332 888
费用			
雇员福利	附注 24	111 110	100 062
订约承办事务	附注 24	79 974	60 646
赠款和其他转拨款	附注 24	11 019	12 589
用品和维修	附注 24	8 126	6 001
业务费用	附注 24	71 000	55 596
差旅费	附注 24	27 314	21 374
折旧和摊销	附注 24	2 385	2 371
财务费用	附注 24	110	111
其他费用	附注 24	3 936	11 788
费用共计		314 974	270 538
年度盈余/(赤字)		4 014	62 350

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. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	参阅	2015	2014
年初净资产/权益		345 647	298 325
年内变动			
本年盈余/(赤字)		4 014	62 350
退还捐助者的款项	附注 17	(3 303)	(2 782)
从累计盈余转账		(1 100)	(2 800)
转至业务准备金的款项	附注 18	1 100	2 800
精算利得/(损失)	附注 17	12 154	(12 246)
年末净资产/权益		358 512	345 647

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. 2015年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参阅	2015	2014
来自业务活动的现金流量			
年度净盈余/(赤字)		4 014	62 350
非现金变动:			
折旧和摊销	附注 24	2 385	2 371
应收款(增)/减		(4 817)	6 756
其他资产(增)/减		2 017	(2 575)
存货(增)/减		115	(98)
预付款(增)/减		(2 390)	5 645
应付款增/(减)		4 754	(17 623)
雇员福利增/(减)		1 300	20 556
其他负债增/(减)		2 920	(841)
出售不动产、厂场和设备(收益)/损失		60	59
退还捐助者的款项	附注 17	(3 303)	(2 782)
精算损失准备金(增)/减	附注 17	12 154	(12 246)
投资收入	附注 21	(2 840)	(1 592)
来自业务活动的现金净额		16 369	59 980
来自投资活动的现金流量			
购置不动产、厂场和设备		(5 840)	(3 084)
购置无形资产		(272)	—
出售不动产、厂场和设备所得		18	89
投资收入	附注 21	2 840	1 592
投资(增)/减		9 400	(94 079)
来自投资活动的现金净额		6 146	(95 482)
现金及现金等价物净(减少)/增加额		22 515	(35 502)
年初现金及现金等价物		19 226	54 728
年末现金及现金等价物	附注 6	41 741	19 226

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. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	2014-2015		2014			2015			2014-2015	
	初始预算	初始预算	最终预算	可比实际 数额(重报)	最终预算	初始预算	最终预算	可比实际 数额	最终预算与 实际数额的	整个预算期间 最终预算与 实际数额的
					与实际数额 的差异				差异	
经常预算活动	15 338	7 664	7 652	6 840	812	7 674	7 668	8 604	(936)	(124)
发展活动:										
方案	515 200	257 600	212 767	182 451	30 316	257 600	257 569	240 631	16 938	47 254
机构预算:										
发展实效	50 766	24 764	25 653	21 323	4 330	26 002	27 052	23 465	3 587	7 917
联合国协调	27 347	13 340	13 154	10 435	2 719	14 007	13 667	12 443	1 224	3 943
管理活动:	96 840	47 239	49 077	41 230	7 847	49 601	51 065	45 464	5 601	13 448
变革管理	2 000	1 000	1 200	273	927	1 000	1 626	1 088	538	1 465
共计	707 491	351 607	309 503	262 552	46 951	355 884	358 647	331 695	26 952	73 904

附注是财务报表的组成部分：另见附注 26。

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,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。此外,妇女署还奉命对联合国系统自身通过全系统行动方案作出的性别平等承诺承担问责。

妇女署由执行局领导。执行局由会员国代表组成。执行局负责指导妇女署的战略方向和政策,确保执行主任兼副秘书长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 6 个区域办事处、6 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 2016 年 4 月 29 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

妇女署依据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),以权责发生制和持续经营为基础编写了财务报表。对于公共部门会计准则文告未述及的具体问题,妇女署适用了恰当的国际财务报告准则。

收入和费用的确认依据

在权责发生制会计下,收入和费用(非交换交易除外)在相关期间的财务报表中确认。

收入

除非有任何递延确认的规定,自愿捐款均于财政年度内收到捐助方书面确认时,按收益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,并在满足条件时确认。所收到的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。然后在两年中分配摊款额,每月对其进行确认。

除服务外的实物捐助若直接支持核定业务和活动、对预算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和公用事业。

服务类实物捐助不作确认,但对节约的费用估计数作披露。

捐赠的不动产、厂场和设备按公平市价估值,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平市价估值。使用权的公平市价超出任何实际支付额的部分按捐助收入列报,并确认对应费用。如果收到以实物形式捐助的转让资产,而且协议中披露了不执行即归还的条件,则最初确认为负债。条件满足时,再确认收入。如果协议中披露的限制条款不要求归还资产,则在捐助得到确认时确认收入。

交换交易收入的确认条件是,妇女署未来很可能获得经济效益或服务潜力,而且这些效益能够可靠计量。收入应按已收或应收对价的公允价值计量。对价为现金或以货币金额表示时,须以该金额计量。

费用

费用在交付货物和提供服务时确认。妇女署在收到合作伙伴证明活动已完成的财务报告时,确认项目费用。

在公共部门会计准则下,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,具体表现为,有充足控制时确认资产,有确认负债的标准时确认负债。因此,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。累计盈余是指用作妇女署未来所需业务资源的捐助未用完部分。

(b) 外币交易

妇女署的功能和报告货币是美元。以非美元货币进行的交易按交易日的现行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现行联合国业务汇率折算成美元。以非美元货币计值、按历史成本计量的非货币资产和负债按交易日的现行汇率折算。此类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了全部所有权风险和回报。

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; 以及按公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字。分类取决于获取金融资产的目的, 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以公允价值计量。妇女署在贷款和应收款生成之日初次对其确认。其他所有金融资产都是在交易日初次确认, 即妇女署成为金融工具合约条款缔约方之日。

报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产, 以外币计值的资产按报告日的现行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 2015 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 2015 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。这些资产最初按公允价值加交易成本入账, 此后按采用实际利率法计算的摊余成本确认。妇女署将其投资组合归为持有至到期资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产是指被指定为这一类别或未归入其他任何类别的金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账，此后按公允价值列报，由此产生的任何公允价值损益直接在净资产/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。终止确认可供出售金融资产时，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入盈余或赤字。用于后续计量的公允价值以有信誉供应商的市场牌价为准。截至 2015 年 12 月 31 日，妇女署没有归入此类的金融资产未清余额。

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、容易转换为已知金额现金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。归为现金等价物的金融工具包括自获取日起三个月或三个月之内到期的投资。

贷款和应收款是付款额固定或可确定、在活跃市场上无报价的金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账，此后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。各项金融资产的利息收入按时间比例、采用实际利率法确认。

应收款按公允价值列报，由名义价值减估计无法收回款项备抵构成。报告日审查未付款项时，若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，则设立备抵。

预付款和其他应收款按公允价值列报，由名义价值减估计无法收回款项备抵构成。预付款是指向执行方案的签约合作伙伴提供的现金预付款。这些预付款按公允价值确认为应收款。妇女署一旦收到合作伙伴证明活动已完成的财务报告，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所付款项，而现金预付款也向工作人员发放，并按公允价值确认为应收款。费用在通过索偿或偿还方式清算预付款时确认。其他应收款是指为货物尚未交付或服务尚未提供的合同提供的预付款项。

(d) 存货

持有供免费分发的存货按成本与现行重置成本两者间较低者列报。由于分发存货不产生相关收入，费用在货物分发时确认。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并受妇女署控制的技术出版物。这些出版物还必须在超过 12 个月的时间内保持内容相关和有效，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，因此不是存货。妇女署仅为广告和推广目的编写的免费出版材料和活动宣传册不是存货。这些物品为一次性活动或目的而制作，通常没有长期性，一般在 12 个月内用完，所以年末剩余

的任何材料都会大幅贬值。因此，用于广告和推广目的的出版材料和活动宣传册的成本在发生时即确认为费用。

持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者列报。可变现净值等于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。成本采用先进先出的存货估价法确定。存货成本包括所有购置成本、转换成本以及在将存货转至当前地点和使其达到当前状况过程中发生的其他成本。对于通过非交换交易获取的存货(如捐赠品)，其成本以获取日的公允价值计量。截至2015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取任何存货。

(e) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按照历史成本减累计折旧和任何减值损失列报。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不低于1 000美元。不动产、厂场和设备折旧按照每件资产的估计使用寿命、采用直线法计算，无须折旧的土地除外。历史成本包括购置资产直接导致的支出。只有相关物品未来很可能为妇女署带来经济效益而且成本能够可靠计量时，才酌情将后续成本列入资产账面价值或确认为单列资产。妇女署根据对类似资产的经验判断资产的估计使用寿命。因此，资产的使用寿命可能短于经济寿命。维修和维护成本在其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，则可认为妇女署控制该资产。妇女署直接执行项目可能属于这种情况。不受妇女署控制的项目资产在发生时确认为费用。租赁物改良确认为资产，按成本计值，并按照改良的剩余使用寿命和租赁期两者间较短者折旧。至少每年对所有资产进行减值审查。

各类不动产、厂场和设备估计使用年限见下表。

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	3-6
车辆	7
机具及设备	5
安保设备	5

(f) 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。无形资产使用寿命超过一年、外部购置成本超过 5 000 美元、内部开发成本超过 100 000 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不计提摊销，但会通过比较可收回服务金额与账面价值，审查减值情况。

类别	估计使用寿命
外部购置	5
内部开发	5
版权和专利	3

(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，归为经营租赁。经营租赁下支付的款项在租赁期间按直线法记入财务执行情况表。当前租赁期内未来租赁支付款项的价值在附注 28 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，归为融资租赁。妇女署未进行任何融资租赁。

(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结束后 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之后的 12 个月后结清，包括：
 - (一) 离职后福利(见下文“养恤金和离职后健康保险”)；
 - (二) 其他长期雇员福利；
 - (c) 终止任用福利。

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。这些福利在年末可能包括薪酬、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、离职后医疗服务、离职回国福利和雇用结束后应付的其他整笔款项。离职后福利计划分为设定提存计划或设定受益计划。

妇女署是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，基金由联合国大会设立，旨在向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和有关福利。养恤基金是一个

注资、多雇主的设定受益计划。《养恤基金条例》第3条(b)款规定，各专门机构和任何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其他国际政府间组织均可成为养恤基金成员。

该计划使得各参加组织面临与参加养恤基金的其他组织在职和离职雇员有关的精算风险，因此没有一致和可靠的依据将债务、计划资产和成本分配给参加计划的各组织。妇女署和养恤基金与参加养恤基金的其他组织一样，无法为会计目的而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成本中的相应份额。因此，妇女署根据国际公共部门会计准则第25号的要求，将该计划视为设定提存计划。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方案，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设定受益计划。

其他长期雇员福利是指不必在财政期间结束后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，预计在报告期结束后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2015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。

购买货物和服务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货物或服务由妇女署验收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。若报告日无法提供发票，则对负债进行估计。

其他负债包括递延收入，递延收入是指提前收到按日历年分配到整个协议期并在满足条件时确认的多年捐助者协议为今后年份提供的资金。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指定为这一类别或者持有供交易的负债。这些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。妇女署运用衍生工具管理外汇风险，并与有信誉的交易对手方签订衍生工具合同。衍生工具包括嵌入定期存款的衍生工具，对手方可以其他货币支付该工具以获取更高收益。衍生工具的公允价值从对手方获得，并与内部估值相比较，内部估值依据公认为行业标准的估值方法和技术确定。该类别的负债若预计将在报告日后 12 个月内结清，则归为流动负债。截至 2015 年 12 月 31 日，妇女署在这一类别中没有任何外汇衍生工具敞口头寸，也没有任何需要单独核算、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

对未来负债和费用计提拨备的条件是，妇女署当下因过往事项而承担法定或推定债务，很可能需要结清该债务，并且能够对该债务作出可靠估计。

对于其他不符合负债确认标准的债务，如果只能通过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债务是否存在，并且能够对负债作出可靠估计，则在财务报表附注中将其披露为或有负债。

(k) 承付款

承付款是妇女署根据报告日之前订立的合同将要发生并且几乎无法在日常业务过程中避免的未来费用。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)、将在今后期间向妇女署交付的货物和服务的供应合同、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 日的承付款价值未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上述披露之列。

附注 3

会计估计变更

妇女署对 2014 年 12 月 31 日终了财政年度的资产使用寿命进行了年度审查。根据这一审查，妇女署决定从 2015 年 4 月 1 日起更改两类资产的使用寿命。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，车辆的估计使用寿命从 6 年改为 7 年。

确认无形资产的资本化阈值从 2015 年 1 月 1 日起下调，外部购置资产的资本化阈值从 50 000 美元改为 5 000 美元，内部开发资产的资本化阈值从 500 000 美元改为 100 000 美元。这导致 2015 年 12 月 31 日终了财政年度确认了 30 万美元的外部购置软件。

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层的假设和判断。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。实际结果可能与这些估计数不同。对估计的变更在知晓变更的期间确认。

附注 5

分部报告

要评价一个实体以往的业绩，并决定该实体未来的资源分配，就需要进行分部报告。妇女署报告以下分部：

- (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 2015 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	2015				2014 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	15 480	25 742	519	41 741	19 226
投资	66 197	122 015	855	189 067	168 829
应收款	283	12 154	693	13 130	8 313
预付款	5 283	34 049	22	39 354	36 964
其他资产	1 622	2 093	—	3 715	5 733

	2015				2014年12月31日
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
存货	93	—	—	93	208
非流动资产					
投资	55 832	92 840	1 871	150 543	180 182
不动产、厂场和设备	7 766	3 513	20	11 299	7 886
其他资产	2	—	—	2	1
无形资产	237	—	—	237	—
资产总额	152 795	292 406	3 980	449 181	427 342
负债					
流动负债					
应付款	7 160	3 422	2	10 584	5 830
雇员福利	11 139	4 048	1 125	16 312	10 524
其他负债	3 238	2 386	—	5 624	2 704
非流动负债					
雇员福利	39 704	14 430	4 015	58 149	62 637
负债总额	61 240	24 286	5 142	90 669	81 695
净资产	91 554	268 120	(1 162)	358 512	345 647
净资产/权益					
累计盈余/(赤字)	78 975	243 033	792	322 800	264 332
本年度盈余/(赤字)	(10 800)	15 910	(1 096)	4 014	62 350
业务准备金	24 900	—	—	24 900	23 800
外地住房准备金	1 000	—	—	1 000	1 000
精算利得/(损失)	(3 713)	—	—	(3 713)	(15 867)
公共部门会计准则准备金	1 192	12 480	(858)	12 814	12 814
退还捐助者的款项	—	(3 303)	—	(3 303)	(2 782)
净资产/权益共计	91 554	268 120	(1 162)	358 512	345 647

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：妇女署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的现金；

(b) 其他资源：依照捐助方协议，将在以后各期用于专款项目和方案的未用预算。

截至 2015 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

	2015					2014
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
收入						
捐款	136 054	170 926	7 505	—	314 485	330 476
投资收入	1 194	1 646	—	—	2 840	1 592
其他收入	879	12 191	2	(11 529)	1 543	815
交换交易收入	109	11	—	—	120	5
收入共计	138 236	184 774	7 507	(11 529)	318 988	332 888
费用						
雇员福利	78 516	24 857	7 737	—	111 110	100 062
订约承办事务	19 409	60 309	256	—	79 974	60 646
赠款和其他转拨款	175	10 844	—	—	11 019	12 589
用品和维修	1 726	6 397	3	—	8 126	6 001
业务费用	32 733	49 510	286	(11 529)	71 000	55 596
差旅费	11 099	15 906	309	—	27 314	21 374
折旧和摊销	1 705	677	3	—	2 385	2 371
财务费用	34	76	0	—	110	111
其他费用	3 639	288	9	—	3 936	11 788
费用共计	149 036	168 864	8 603	(11 529)	314 974	270 538
当期盈余/(赤字)	(10 800)	15 910	(1 096)	—	4 014	62 350

冲销项目是指妇女署按照其执行局 2013 年 2 月 8 日第 2013/2 号决定确定并从 2014 年 1 月 1 日起生效的 8%回收率(往年为 7%)就管理其他资源收取的间接费用。收取的这些间接费用在年内确认为支助费用收入增加额,年末则构成冲销项目。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行账户现金	1 439	3 516
定额备用现金	31	23
货币市场、定期存款和商业票据	40 271	15 687
共计	41 741	19 226

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只需临时通知即可支取。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)

	2014 年 12 月 31 日期末结余	购入	到期	摊销	未实 现损 益	从长期 改为短期	2015 年 12 月 31 日期末 结余	公允 价值
短期投资								
货币市场工具	40 000	110 000	(150 000)	—	—	—	—	—
债券和票据	128 829	81 675	(128 188)	(1 529)	—	108 280	189 067	188 828
小计	168 829	191 675	(278 188)	(1 529)	—	108 280	189 067	188 828
长期投资								
债券和票据	180 182	86 798	(5 996)	(2 161)	—	(108 280)	150 543	150 208
小计	180 182	86 798	(5 996)	(2 161)	—	(108 280)	150 543	150 208
投资共计	349 011	278 473	(284 184)	(3 690)	—	—	339 610	339 036

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 2015 年 12 月 31 日，这些资产的公允价值比账面价值少 60 万美元。公允价值以有信誉供应商的市场牌价为准。该年度妇女署没有减值投资。2015 年投资平均收益为 0.67%(2014 年：0.52%)。

附注 25 讨论了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有关的风险管理活动。

妇女署的投资包括附注 14 说明的为离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金提供的 3 850 万美元资金，以及附注 18 说明的为业务准备金提供的 2 490 万美元资金和为外地住房准备金提供的 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)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收捐款	13 216	8 536
减去: 应收款减值备抵	(86)	(223)
应收款共计	13 130	8 313

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

附注 9
预付款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
提供给联合国机构的预付款	4 757	4 705
提供给其他合作伙伴的预付款	33 693	36 712
按资金类别分列:		
经常资源(非专用)	3 791	3 356
其他资源(专用)		
费用分摊	15 969	15 444
消除暴力侵害妇女行为信托基金	10 065	10 896
性别平等基金	3 868	7 016
减去: 提供给合作伙伴的预付款减值备抵	(833)	(5 990)
小计	37 617	35 427
提供给工作人员的预付款	1 737	1 537
预付款共计	39 354	36 964

非交换交易的预付款涉及向方案执行合作伙伴和向工作人员转账。此类预付款确认为资产,按历史成本减去减值备抵列报。

收到合作伙伴经过核证的费用报告时,扣减提供给合作伙伴的预付款并确认费用。截至 2015 年 12 月 31 日,提供给合作伙伴的所有未清预付款中大约有 93% 账龄短于 12 个月并涉及 2015 年执行方案活动。

提供给工作人员的预付款包括薪金和租金预付款以及预付教育补助金，一般在 12 个月内结清。

附注 10
其他资产

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产		
应收利息和应计利息	2 229	1 955
预付费用	2	30
应收联合国机构款项		
联合国开发计划署	—	1 429
联合国人口基金	—	39
杂项应收款	1 484	2 280
小计	3 715	5 733
非流动资产		
押金	2	1
小计	2	1
其他资产共计	3 717	5 734

杂项应收款包括增值税/销售税、应收联合国的租金报销款、房地租赁押金以及提前支付的支出。

附注 11
存货

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
免费技术出版物	93	208
存货共计	93	208

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	租赁物改良	共计
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
截至 2015 年 12 月 31 日年度变动								
增加	1 423	1 771	64	1 540	347	129	380	5 654
应计接收	—	11	—	52	(74)	—	2	(9)
成本调整	—	(36)	—	3	(2)	(6)	239	198
转让	(9)	(32)	(5)	—	—	17	29	—
退废	—	(511)	—	(197)	(64)	(25)	—	(797)
退废——累计折旧	—	479	—	182	42	17	—	720
折旧	(89)	(936)	(115)	(708)	(172)	(78)	(255)	(2 353)
截至 2015 年 12 月 31 日期末账面净值	1 454	3 478	556	3 379	577	262	1 593	11 299
截至 2015 年 12 月 31 日								
成本	1 632	7 423	948	6 971	1 087	511	1 995	20 568
累计折旧	(178)	(3 945)	(392)	(3 592)	(510)	(249)	(402)	(9 269)
账面净值	1 454	3 478	556	3 379	577	262	1 593	11 299

每年审查资产，以确定其价值是否减值。截至 2015 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 2015 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、厂场和设备的成本为 190 万美元。

附注 13
无形资产

(千美元)

	外部购置软件	共计
截至 2015 年 12 月 31 日年度变动		
增加	272	272
成本调整	(3)	(3)
摊销	(32)	(32)
截至 2015 年 12 月 31 日期末账面净值	237	237
截至 2015 年 12 月 31 日		
成本	269	269
累计摊销	(32)	(32)
账面净值	237	237

附注 14
应付款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付第三方款项	4 817	3 303
应付联合国机构款项		
联合国开发计划署	3 184	—
联合国项目事务厅	172	155
联合国资本发展基金	4	2
联合国人口基金	71	—
应计项目	2 336	2 370
应付款共计	10 584	5 830

应付第三方款项是指应当为已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代表妇女署发生并在下一年结清的支出。

应计款项是指尚未收到发票、负债已经产生并可合理估计的已收货物或服务的估计价值。

附注 15
雇员福利

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
短期雇员福利		
积存年假	7 480	5 966
积存回籍假	1 363	1 192
离职后健康保险	315	268
离职回国福利	1 164	849
死亡抚恤金	20	15
其他雇员福利	5 970	2 234
小计	16 312	10 524
长期雇员福利		
离职后健康保险	46 376	52 936
离职回国福利	11 564	9 532
死亡抚恤金	209	169
小计	58 149	62 637
雇员福利共计	74 461	73 161

(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，目的是依照公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，为截至 2015 年 12 月 31 日的财务披露和报告提供结果。

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4 640万美元,包括为在职工作人员中尚未符合资格者负担的2 980万美元,这一义务是对在估值之日未达资格的在职雇员而言,确定金额时假定每组雇员中一部分将在达到年龄和服务年限要求之前离开妇女署。

该计划截至2015年12月31日到位资金为3 530万美元,2014年1月1日开始实行8%的供资计划。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)。2016年5月开始,这些资金将由外部基金管理人员单独投资于离职后健康保险投资账户,妇女署任命开发署为其投资经理。

离职后医疗保险设定受益义务的现值通过采用预期累积福利单位法来确定,包括对估计未来现金流出量进行贴现。

离职回国福利

妇女署向符合资格的离职工作人员及其受扶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国际任命人员,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外,不是被立即开除,也不是因为弃职而离开。

离职回国福利长期部分为1 160万美元,包括为在职工作人员中尚未符合资格者负担的1 070万美元,这一义务是对在估值之日未达资格的在职雇员而言,确定金额时假定每组雇员中一部分将在达到年龄和服务年限要求之前离开妇女署。

该计划截至2015年12月31日到位资金为290万美元,2014年1月1日开始实行3.75%的供资计划。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

死亡抚恤金是一种离职后设定受益计划。提供这一应享福利的相应义务自合格雇员到职服务时产生。雇员死亡留有未亡配偶或受扶养子女,便应支付此项抚恤金。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属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2015年12月31日,该计划资金到位20万美元。

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
重报年初设定受益义务净额	53 204	10 382	184
义务增加			
服务成本	5 394	1 282	27
义务的利息	2 155	354	6
精算损失/(利得)	(13 783)	1 589	28
义务减少			
福利给付	(279)	(880)	(16)
年末确认的负债净额	46 691	12 727	229

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	5 394	1 282
义务的利息	2 155	354
确认的费用总额	7 549	1 636

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作出，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。为每种计划确定的单一等值贴现率是：离职后健康保险 4.51%；离职回国补助金 3.86%；死亡抚恤金 3.60%。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)	4-6.4%
薪金增长率(因年龄和工作人员职类而异)	4-9.8%
人均索偿费用(因年龄而异)	989-14 492 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	69 岁
男	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645
死亡率——退休后	20 岁	70 岁
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	70 岁
男	0.016	1.00
女	0.20	1.00

根据精算报告，上述假设如果出现变动，将对设定受益义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		46 691	12 727	229
贴现率对年末负债的敏感度				
贴现率上升	1%	(9 966)	(1 326)	(18)
占年终负债百分比		-21%	-10%	-8%
贴现率下降	(1%)	13 080	1 526	20
占年终负债百分比		28%	12%	9%
保健成本趋势率假设出现变动带来的影响				
对年终累计离职后福利义务的影响				
保健成本趋势率上升	1%	13 539	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(10 011)	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%	2 119	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(1%)	(1 523)	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 30 万美元和 120 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目前资产和未来估计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 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资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。每个成员组织均应按其在估值之日前三年付款总额中的比例分摊这笔短缺款项。

2013 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 0.72% 的精算短缺(2011 年估值显示存在 1.87% 的精算短缺)，这意味着若要在 2013 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 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。此后的精算估值日是 2015 年 12 月 31 日。

假设未来不进行养恤金调整，2013 年 12 月 31 日精算资产相对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 年估值时该率为 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，资产的市场价值也大于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均提高到 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。养恤基金 2013 年 12 月 31 日的精算估值反映了正常退休年龄提高的情况。

2015 年期间，妇女署向养恤基金缴款 1 310 万美元(2014 年为 1 170 万美元)。

联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，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。

(c) 雇员福利今后的变动

大会 2015 年 12 月 23 日通过了第 70/244 号决议，确定了包括妇女署在内的联合国共同制度所有工作人员服务条件和未来应享待遇的一系列变动。重大变动

包括：(a) 2014 年 1 月 1 日前征聘的工作人员规定的离职年龄提高到 65 岁，在 2018 年 1 月 1 日之前执行，同时考虑到工作人员的既得权利；(b) 专业及以上职类工作人员订正毛额和净额基薪/底薪表，2016 年 1 月 1 日起生效；(c) 提出关于联合国共同制度整套报酬办法的建议并拟 2016 年 7 月 1 日起生效。虽然这些决定不影响 2015 年财务报表，然而这些决定的执行情况将反映在 2016 年雇员福利负债精算估值中。

附注 16
其他负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延收入	2 781	1 627
其他应付款	2 843	1 077
其他流动负债	5 624	2 704

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。

其他应付款项为代捐助者持有的等待达到分配或支付条件的款项，或联合国和联合国各机构提供的有偿服务，以及其他应计项目和负债。

附注 17
累计盈余或赤字

累计盈余或赤字年度变动如下。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
年初累计盈余/(赤字)	320 847	276 325
本年度盈余/(赤字)	4 014	62 350
转入业务准备金	(1 100)	(2 800)
退还捐助者的款项	(3 303)	(2 782)
精算利得/(损失)	12 154	(12 246)
年底累计盈余/(赤字)	332 612	320 847

(a) 公共部门会计准则准备金

累计盈余包括公共部门会计准则准备金余额 1 280 万美元。年内没有调整公共部门会计准则准备金。

(b) 退还捐助者的款项

退还捐助者的款项是指在项目和方案活动结束后按协议退给捐助者的资金。2015 年，退还捐助者的款项包括退还西班牙政府的其他资源 80 万美元，此款在同年转换为经常资源捐款。

(c) 精算利得或损失

与离职后健康和离职回国福利义务有关的精算损失共计 1 220 万美元，已采用“准备金确认”法入账，并在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 15)。

附注 18

准备金

准备金年度变动如下。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	变动	2015 年 12 月 31 日
业务准备金	23 800	1 100	24 900
外地住房准备金	1 000	—	1 000
准备金共计	24 800	1 100	25 900

(a) 业务准备金

妇女署维持业务准备金 2 490 万美元，其目的是保障该机构财务的活力和健全。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。动用准备金进行补偿和支付应限于资源下行波动或缺乏：不均衡的现金流；实际费用比原先规划的估计数多，或交付发生波动；以及其他紧急情况导致资源丧失，而妇女署已为方案活动承付此种资源。根据执行局 2012 年 11 月 30 日第 2012/8 号决定，业务准备金 2015 年增加了 110 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，所以妇女署可能会产生更多费用，以支付自己的份额。妇女署可以动用准备金，而后按年度从累计盈余中补还准备金。2015 年期间从准备金中有所提取，后又补还。

附注 19 自愿捐款

(千美元)

	2015 年	2014 年
捐款	305 895	321 676
实物捐助	1 085	1 147
自愿捐助共计	306 980	322 823

实物捐助是指各国政府和联合国各机构提供的租房计 110 万美元。按照妇女署的会计政策，这一年间提供给妇女署达 170 万美元的实物服务未在财务报表中记为收入。

附注 20 摊款

(千美元)

	2015 年	2014 年
摊款	7 505	7 652
摊款共计	7 505	7 652

摊款作为联合国经常预算的年度拨款发放。

附注 21 投资收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
利息收益	6 533	5 439
投资摊销	(3 693)	(3 847)
投资收入共计	2 840	1 592

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，2015 年平均债券组合中绝大部分为溢价债券。

附注 22
其他收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
货币汇兑收益	1 365	484
杂项收入	178	248
服务费和支助事务	11 529	10 382
减去冲销	(11 529)	(10 298)
其他收入共计	1 543	816

冲销项目是指妇女署按其执行局第 2013/2 号决定以自 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)。

附注 23
交换交易收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
交换交易收入	120	5
交换交易收入共计	120	5

交换交易收入是指向联合国其他实体、各国政府、民间社会组织和公众交付产品和促进性别平等培训课程的收入。

附注 24
费用

(千美元)

	2015 年	2014 年
雇员福利		
薪金和工资	74 697	68 028
养恤金福利	13 170	11 733
离职后和任用终止福利	10 193	7 536
休假福利	2 789	1 855
其他雇员福利	10 255	10 904
有关机构承办费	6	6
小计	111 110	100 062

	2015 年	2014 年
订约承办事务		
个人订约承办事务	52 816	44 118
企业订约承办事务	25 879	15 809
联合国志愿人员费用	1 279	719
小计	79 974	60 646
赠款和其他转拨款		
赠款	11 019	12 589
小计	11 019	12 589
用品和维修		
维修及非资本化财产	5 131	3 112
维修及非资本化信息技术和通信设备	137	932
维修及非资本化软件和许可证	1 163	1 020
消费品	1 695	937
小计	8 126	6 001
业务费用		
通信费用	15 015	10 736
学习和征聘费	23 863	16 971
付给联合国机构的支助事务费	8 570	6 912
保险/保修	140	158
租金、租赁、公用事业	15 587	14 931
专业服务	1 652	1 232
运费	115	149
其他业务费用	4 655	3 602
一般管理费用	1 403	905
小计	71 000	55 596
差旅费		
机票	11 984	9 105
每日生活津贴	12 452	9 995
其他	2 878	2 274
小计	27 314	21 374
折旧和摊销	2 385	2 371
财务费用		
银行费用	110	111
小计	110	111

	2015 年	2014 年
其他费用		
文具和其他项目费用	5 376	4 021
货币汇兑损失	3 426	5 362
不动产、厂场和设备处置损失	60	59
减值及上期和当期注销	(4 926)	2 346
小计	3 936	11 788
费用共计	314 974	270 538

“其他费用”下向合作伙伴预付款减值备抵金额 2015 年显负数,原因是 2014 年备抵金额降低。

附注 25 财务风险

开发署按服务级别协议代妇女署开展投资活动。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登记,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是(按重要性排列):

- (a) 安全性——保全本金,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。

本组织面临金融工具带来的各种金融风险,妇女署容易受这些风险影响,其中包括:

- (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的流动债务;

(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。

下表显示按妇女署采用的公共部门会计准则分类的年末未清金融资产价值。

(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	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	—	—	41 741	—	41 741	19 226
投资	339 610	—	—	—	339 610	349 011
应收款	—	—	13 130	—	13 130	8 313
预付款	—	—	39 354	—	39 354	36 964
其他资产	—	—	3 715	—	3 715	5 734
金融资产共计	339 610	—	97 940	—	437 550	419 248

持有至到期的金融资产按摊余成本计入，截至 2015 年 12 月 31 日，这些资产的市场价值比账面价值低 60 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 2015 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余额。

下表显示按妇女署采用的公共部门会计准则分类的年末未清金融负债价值。

(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	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付款	10 584	—	10 584	5 830
其他负债	5 624	—	5 624	2 704
金融负债共计	16 208	—	16 208	8 534

截至 2015 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余额，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、瑞典和挪威这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，并针对不同信用评级的对手方设定到期期间限制和信用限额。投资准则要求持续监测发行者及交易对手的信用评级。投资允许范围限于主权国、超国家组织、政府或联邦机构以及银行的固定收入工具。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)。

(千美元)

2015年12月31日	AAA	AA+	AA-	A+	A	共计
债券	158 883	88 919	38 650	43 166	9 992	339 610
共计	158 883	88 919	38 650	43 166	9 992	339 610
2014年12月31日	AAA	AA+	AA-	A+	A	共计
定期存款	—	—	40 000	—	—	40 000
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

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其预算管理，对业务运作的现金需求作了充分考虑，因此没有重大的流动性风险。

在进行投资时充分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放入现金及现金等价物(11%)和短期投资(50%)，足以支付到期的承付款项。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	百分比	2014 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	1 470	1	3 539	1
现金等价物	40 271	10	15 686	4
现金及现金等价物共计(净额)	41 741	11	19 226	5
投资				
短期投资	189 067	50	168 829	46
长期投资	150 543	39	180 182	49
短期和长期投资共计	339 610	89	349 011	95
投资、现金及现金等价物共计	381 351	100	368 237	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

利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

妇女署的投资组合为持有至到期类，不按市值列报。持有至到期投资的账面价值不受利率变动的影响，因此利率变动不影响财务报表中列报的净资产和盈余或赤字。

妇女署投资于以美元计价的浮动利率债务，未来现金流量因而可能波动。妇女署因此面临的情况是，在利率下降环境中，未来利息收入带来的现金流量将减少，在利率上升环境中，未来利息收入带来的现金流量将增加。截至 2015 年 12 月 31 日，妇女署没有未结清的浮动利率固定收入证券。

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。

妇女署收到的捐款主要是美元，但也有一些其他主要货币，包括英镑、欧元、瑞典克朗和挪威克朗。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，评估持有外币现金和其他外币资产的需求。妇女署已从 2015 年 3 月开始实行对冲战略。

截至 2015 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现金结余总额的 95%。

开发署财务司利用外汇远期合同、期权及结构型期权等衍生工具处理妇女署外汇风险。这些衍生工具按市值列报，其损益在财务执行情况表中列入盈亏。截至 2015 年 12 月 31 日，妇女署没有未平仓的衍生工具。

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，起伏可能是由其他因素而非利率或币值的变化造成。开发署投资准则的保守性减轻了可能遭受的其他价格风险。

附注 26 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 2014-2015 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，而预算则按照修订的收付实现制编制，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差别在于资产成本以及向伙伴机构和工作人员预付现金方面的处理方式不同。

综合预算按两年期编制和列报。2015 年占 2014-2015 两年期综合预算的 50%。

(a) 经常预算活动——2015 年摊款

2015 年最终预算与实际支出之间的负差额 90 万美元，尚未计入从 2014 年结转的余额 80 万美元。这是因为分配款是按照两年期利用的，所以 2014 年预算的未用余额结转至 2015 年，抵消 2015 年实数。2014-2015 两年期的总差异显示超支 10 万美元，由离职后健康保险准备金缴款造成，因为妇女署服务终了负债供资计划规定必须缴付，而分摊的预算规定只按现收现付的方式付款。

(b) 发展活动——2015 年自愿捐款

(一) 方案

初始预算基于 2014-2015 两年期综合预算中使用的最初估计数，而后者又是基于该两年期总共预测有 6.90 亿美元的自愿捐款资金。最初编入 2015 年预算的自愿捐款总额为 3.80 亿美元。

方案差额共计 1 690 万美元，分属经常资源和其他资源如下：

(a) 经常资源方案支出比预算低 720 万美元。方案活动预算按照项目交付成果以及由现有资源和预计资金收入构成的核定支出限额，在考虑到最近的支出估

计数的情况下，在整个年度里随时更新。预算尽可能与年度工作计划保持一致。项目的规模、交付成果和里程碑在一年中可能变化，因此计划支出和实际支出有所差别便在预料之中。未动用的资金也有可能结转到下一年，这要视可动用的经常性摊款总额如何。核心方案的实际交付率平均为 86%；

(b) 其他资源方案支出比预算低 970 万美元。以捐助者捐款供资的方案活动预算总额可能反映一年预期的收入总额。此外，项目交付成果也可能变化，未用项目资源可结转到下一年。这方面的交付率平均为 79%。一些方案的预算用于多年，而费用却只显示本年度的数额，全球信托基金尤其如此。这显得支出低于预算总额，差额则因此增加。

(二) 机构预算(发展实效、联合国协调和管理活动)

机构预算包括以下类别：发展实效；联合国发展协调；管理活动，包括管理变革。2014-2015 年综合预算是按照预计工作人员费用总额和充分利用非工作人员费用来编制的，2015 年初始机构预算的编制与此同时进行，而 2015 年最后预算则反映了最新的工作人员估计费用。任何差额都主要归因于实际工作人员费用低于估计费用及员额空缺。机构预算的交付率为 88%。任何未动用的预算在两年期结束时不结转至下一个两年期预算期(2016-2017)，而是成为经常资源累计盈余的一部分。

会计基础调整

预算按照修正的收付实现制编制，而财务报表则根据公共部门会计准则的规定按照完全权责发生制编制。为了对预算结果和现金流量表进行调节，非现金部分已作为基差扣除。对预算与财务执行情况表调节有重大影响的主要调整如下：

- 按权责发生会计制，资本支出资本化并按使用寿命折旧(在预算中一般列为当年费用)；
- 按权责发生会计制，雇员福利负债列报于财务状况表，负债的变动会影响到财务执行情况表；
- 未清债务计入预算报告，但按权责发生会计制不予入账。

时间差异

调节没有时间差异。

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	投资活动	共计
预算与实际金额对比表所列可比实际数额	(331 694)	—	(331 694)
基差	29 075	6 146	35 221
列报差异	318 988	—	318 988
现金流量表中的实际数额	16 369	6 146	22 515

附注 27

关联方交易

理事机构

根据大会第 64/289 号决议，妇女署由执行局管理，该决议第 57(b)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，执行妇女署的法定任务。

(千美元)

人数	报酬和工作地点 差价调整数	应享待遇	养恤金和医 疗保险计划	2015 年 总薪酬	未清预付款	未偿贷款
9	1 790	41	740	2 571	35	—

支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数、津贴、补助金和补贴等应享待遇以及雇主养恤基金缴款和健康保险缴款。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 2015 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 270 万美元。

附注 28

承付款与或有负债

(a) 尚未支付的承付款

截至 2015 年 12 月 31 日，妇女署签约待收的各类货物和服务购置承付款共计 440 万美元。

(b) 租赁承付款

下表所示为截至 2015 年 12 月 31 日妇女署未来最低租赁付款义务。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
不动产租赁义务		
12 个月内	7 680	7 314
1 至 5 年	24 272	23 595
5 年以上	1 347	5 412
不动产租赁义务共计	33 299	36 321

妇女署租约的期限一般为 1 至 10 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，可在开始履约 7 年后解约，但须支付解约金 320 万美元。租约通常列有允许多次续租的条款，租金大大低于现行市场租金。按合约订立的租金与相应市场租金之间的差额总数列为实物捐助收入。

(c) 法律负债或或有负债

截至 2015 年 12 月 31 日，妇女署没有任何或有负债。

附注 29

报告日后事项

妇女署的报告日是每年 12 月 31 日。财务报表的核证和发送日期为财政年度终了后一年的 4 月 30 日。财务报表签署之日，从资产负债表日期至财务报表获准发布之日，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。

