



联合国

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2011年12月31日终了年度

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十七届会议

补编第5M号

请回收 



大会
正式记录
第六十七届会议
补编第 5M 号

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2011 年 12 月 31 日终了年度

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2012 年，纽约

说明

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

[2012年7月24日]

目录

章次	页次
送文和证明函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
A. 任务、范围和方法	8
B. 结论和建议	9
1. 背景信息	9
2. 财务概览	9
3. 实体的设立和过渡阶段	10
4. 实施《国际公共部门会计准则》的进展	12
5. 财务管理	14
6. 基金间结余	17
7. 与服务终了有关的负债，包括离职后医疗保险	17
8. 方案和项目管理	18
9. 采购与合同管理	24
10. 非消耗性财产的管理	25
11. 人力资源管理	27
12. 监督和内部审计职能	29
13. 内部审计结果	30
C. 管理当局的披露	32
1. 现金、应收款和财产损失核销	32
2. 惠给金	32
3. 欺诈和推定欺诈案件	32
D. 鸣谢	32

三.	2011年12月31日终了年度财务报告.....	33
A.	列报账目.....	33
B.	收入和支出.....	33
四.	年度财务报表和附表.....	35
A.	2011年12月31日终了年度财务报表.....	35
	报表一 2011年12月31日终了年度收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	35
	报表一.一 其他资源.....	36
	报表二 截至2011年12月31日资产、负债、准备金和基金结余表.....	37
	报表二.一 其他资源.....	38
	报表三 2011年12月31日终了年度现金流量表.....	39
	报表四 2011年12月31日终了年度批款.....	40
B.	2011年12月31日终了年度财务报表附表.....	40
	附表1. 2011年12月31日终了年度缴款总表.....	40
	附表2. 2011年12月31日终了年度方案支出.....	41
C.	财务报表附注.....	42
	附件	
	2010年12月31日终了六个月(2010年7月2日至12月31日)联合国妇女 发展基金(妇女署的妇发基金部分)财务报表.....	57

送文和证明函

纽约
联合国
审计委员会主席

谨依照联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)财务条例 26.01, 送交我们特此核可的妇女署 2011 年 12 月 31 日终了年度非标准财务报表。

请注意, 经同联合国审计委员会讨论, 我们提交联合国妇女发展基金(作为妇女署的一部分的妇发基金)2010 年 12 月 31 日终了的六个月(2010 年 7 月 2 日至 12 月 31 日)非标准财务报表, 作为妇女署 2011 年 12 月 31 日终了年度财务报表的附件。

非标准财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认:

- 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《联合国系统会计准则》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合理保证: 资产得到了维护; 账簿和记录正确反映了所有会计事项, 总的来说, 各项政策和程序均按照适当分工得到执行。妇女署内部审计员不断审查会计和控制制度。特定领域的工作正进一步改进;
- 管理当局准许联合国审计委员会和妇女署内部审计员全面、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妇女署内部审计员的建议。根据这些建议, 已经或正在酌情修订控制程序。

我们都证明，根据我们了解的情况、掌握的信息以及作出的判断，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财务报表。

执行主任

米歇尔·巴切莱特(签名)

管理和行政司司长

格洛瓦姆·比哈(签名)

2012年6月28日

纽约
联合国大会主席

谨送交审计委员会关于联合国促进性别平等和增强妇女权能署 2011 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

中国审计长
审计委员会主席
刘家义(签名)

2012 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财政报表的报告

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)的财务报表,包括收入、支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、2011年12月31日终了年度现金流量表(报表三)以及辅助报表、附表和解释性附注。审计不涉及财务报表附件。

管理层对财务报表的责任

执行主任负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表,并负责管理层认为必要的内部控制,以便能够编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计员的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。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范,计划和实施审计工作以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。程序的选定依据审计员的判断,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。在进行风险评估时,审计员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,以便根据情况制定适当的审计程序,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,并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分、适当的依据。

意见

我们认为,财务报表按照联合国系统会计准则,在所有重大方面均公允列报了截至2011年12月31日妇女署的财务状况以及财务执行情况和现金流量。

强调事项

在出具无保留意见的情况下,我们提及财务报表附注2中披露的与大会第64/289号决议规定的新实体成立和过渡期有关的事项。该决定规定,在妇女署投入运作之前,过渡期至2010年12月31日为止,并决定在由新的安排取代之前,所有活动均应继续依照决议通过前确立的安排进行。但在2011年妇女署仍处于设置所需资源的过程中,包括设置人力资源,而且还在为充分支持履行其更广泛

的任务而制定政策和程序，包括其财务条例和细则。财务条例和细则于 2011 年 4 月获得核准。因此，在这一年中妇女署内部控制框架尚未充分成熟，无法确保对该署所有业务中实行一致的监控。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，除了上述“强调事项”段讨论的问题外，我们审计中注意到的或测试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》和立法授权。

其他事项

审计委员会发现，合并组成妇女署的四个实体在移交资产日期方面对第 64/289 号决议的解释不一致，各实体在不同日期移交了资产和负债。开发署于 2010 年 7 月 2 日移交妇发基金的资产，其他三个实体移交了截至 2011 年 1 月 1 日的结余。如上文所述，妇女署管理层在分别的财务报表里反映妇发基金 2010 年 7 月 2 日至 12 月 31 日期间的活动。这些分别的财务报表称为妇发基金(妇女署的一部分)报表，由妇女署列入其 2011 年 12 月 31 日终了年度的财务报表附件。

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

中国审计长

审计委员会主席

刘家义(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(审计组长)(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(签名)

2012 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), 作为一个混合实体, 将秘书处的两性平等问题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(妇发基金)和提高妇女地位国际研究训练所(提高妇女地位研训所)的现有任务和职能合并起来并移交给这一实体, 该实体将履行秘书处的职能, 同时在国家一级开展业务活动。

妇女署的设立是联合国改革议程的一部分内容, 是为了汇集资源, 整合任务, 借以产生更大影响力。妇女署是以联合国系统原先着重于性别平等和增强妇女权能的四个分立的部门的重要工作为基础设立的。

审计委员会审计了妇女署 2011 年 12 月 31 日终了年度财务报表, 审查了业务情况。审计工作是通过在妇女署苏瓦和安曼次区域办事处的实地访问以及审查纽约总部的财务事项和业务情况进行的。

非标准审计报告

强调事项

妇女署于 2011 年 1 月 1 日投入运作。在出具无保留意见的情况下, 审计委员会发布了关于审计妇女署 2011 年 12 月 31 日终了年度财务报表的非标准报告, 反映妇女署在这一年内因业务、项目和方案监督的内部控制系统尚未充分成熟而无法确保对该署所有业务中实行一致的监控的情况。妇女署尚未设立监测和报告国家执行支出结果的中央系统, 对于通过国家执行模式发生的支出, 没有充分保证。

其他事项

审计委员会还强调, 合并为妇女署的四个实体在移交资产日期方面对第 64/289 号决议的解释不一致, 各实体在不同日期向妇女署移交了资产和负债。开发署于 2010 年 7 月 2 日移交妇发基金的资产, 隶属秘书处的其他三个实体移交了截至 2011 年 1 月 1 日的结余。如上文所述, 妇女署管理层在分别的未经审计的财务报表里反映妇发基金(妇女署的一部分)2010 年 7 月 2 日至 12 月 31 日期间的活动。这些分别的财务报表列入财务报表附件。

总体结论

妇女署是新建的实体, 在此财政期间在编置不全的情况下运作, 其高级管理人员在年度后半期才任命。第 64/289 号决议规定妇女署从 2011 年 1 月 1 日起投入运作, 在由新的安排取代之之前, 所有活动均应继续依照决议通过前确立的安排进行。《妇女署财务条例和细则》在本报告所述期间颁布。虽然这些条例和细则

规定了妇女署的大多数政策和程序，但一些政策仍在拟订之中。结果，在此期间妇女署的内部控制不一致，也不具效力。

审计委员会发现外地和总部遵守基本业务行为规则的程度不一，需要大大加强外地控制，由区域和(或)总部进行更加严格的监督和审查，以改善对全球分散的组织固有的风险的管理。

但审计委员会注意到，妇女署已完成外地能力评估，这是今后妇女署在外地办事处派驻代表最起码的结构的基础。此外，妇女署在 2011 年重点构建一个领导变革管理过程的内部治理结构、一个通过由理事机构核准的预算供资的结构、一个明确优先事项以及业务和规范活动方向的战略计划、一个整合四个实体的文化和工作环境的组织。审计委员会认为这些步骤积极主动，有助于改善妇女署的监控环境。

财务概览

截至 2011 年 1 月 1 日，并入妇女署的四个实体截至 2010 年 12 月 31 日的期末结余移交给妇女署，准备金总额为 2.465 亿美元，包括资产 3.156 亿美元、负债 6.910 万美元。

在本报告所述期间，收入共计 2.362 亿美元，支出共计 1.983 亿美元。收入超过支出 3.790 万美元。

截至 2011 年 12 月 31 日，资产共计 3.499 亿美元，负债共计 6.640 万美元。在资产总额中，3.288 亿美元为现金和投资结余。

实施《国际公共部门会计准则》的进展

妇女署已选择与联合国开发计划署(开发署)一起，在 2012 年 1 月 1 日前采用《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)以及企业资源规划系统(Atlas)。开发署为妇女署提供财政、采购和人力资源服务支持。妇女署的结构仿效开发署的结构，因此妇女署也采用开发署按《公共部门会计准则》实施的会计政策。

审计委员会虽然注意到妇女署在实施《公共部门会计准则》方面需要依赖开发署，但感到关切的是，妇女署在实施《公共部门会计准则》时仍然在应对本报告突出反映的其他基本业务和方案挑战。审计委员会对实施《公共部门会计准则》的下列风险表示关切：

(a) 妇女署没有订立详细的《公共部门会计准则》实施战略，没有为实施工作确定明确目标、活动、时间框架、风险领域及设想的惠益。没有这样的战略，《公共部门会计准则》的实施工作就缺乏有组织、具有一致性的活动；

(b) 截至 2012 年 1 月 1 日，妇女署尚未最后订立、核可和执行一套符合《公共部门会计准则》的会计政策，因此其自 2012 年 1 月 1 日以来的财务事项似乎都是依照现有《联合国系统会计准则》即政策处理的。这在年终可能需要调整，以纠正目前按照《联合国系统会计准则》的会计方法；

(c) 妇女署尚未制定以《公共部门会计准则》为基础的示范财务报表，尚未确定按《公共部门会计准则》统计的一些期初结余，但数据清理工作已在进行之中；

(d) 虽然 2011 年全球培训工作在全组织内展开，但 2012 年没有这种培训计划。一些培训通过网播会议进行，但尚未为协助用户按《公共部门会计准则》记录财务事项的需要举行针对特定用户的经常性培训。

这些问题可能影响妇女署顺利实施《公共部门会计准则》，审计委员会对此表示关切。

财务管理

妇女署编制财务报表的过程没有以结清指示为指导。清结指示应详细列明全盘财务报告程序、负责编制和审查财务报表的关键人员、主要活动的截止日期、对照有关附表对财务信息的核查、与妇女署有关的会计政策脚注的编制以及对遵守会计框架情况的监测。

如能出具适当的有关附表并作出分析，管理层就能审查核实财务报表已予公允列报，准确反映会计记录，并按在所述会计政策编制。强化财务报表编制过程，将有助于消除随后由管理层纠正的一些次要的分类错误。

服务终了负债，包括离职后医疗保险

服务终了负债的精算报告显示，离职后医疗保险为 2 736 万美元，离职回国补助金为 564 万美元。妇女署仅计入服务终了负债和退休后福利负债 2 970 万美元，其中 2 230 万美元为离职后医疗保险，460 万美元为未用休假日折付款，230 万美元为离职回国补助金，50 万美元为回籍假应享福利。但妇女署已在财务报表附注中已全面披露这些负债。妇女署也尚未制定服务终了负债的供资计划。

方案和项目管理

妇女署尚未更新其方案编制安排政策和程序，仍然参考妇发基金或开发署政策和程序，结果在外地采用的政策和程序不一致。

这一年内，妇女署改变了给执行伙伴付款的会计政策。以往妇女署将对执行伙伴的付款记为支出，改变会计政策后，在执行伙伴报告支出前，所付款额记为预付款。共计有 5 860 万美元的金额由执行伙伴用于执行工作(国家执行)。妇女署没有管理国家执行模式程序的中央机制，因此无法对保证资金用于原定目的的审计证明书实行中央监测。

采购与合同管理

审计委员会注意到妇女署没有管理供应商合同和进行供应商评价的适当程序和准则。外地办事处有时没有从供应商得到至少三个报价。审计委员会认为，如果政策和程序得到遵守，妇女署将能提高其所需采购的竞争力，使妇女署在支出决策中能够考虑性价比。

非消耗性财产

妇女署的财务报表显示非消耗性资产为 750 万美元，包括合并组成妇女署的四个实体中的两个截至 2011 年 1 月 1 日的资产。妇女署没有对由妇发基金移交的截至 2011 年 1 月 1 日的资产进行非消耗性资产核查/核证。但在审计后，妇女署提供了核证通信的证据。

监督和内部审计职能

妇女署尚未设立审计委员会，因此在该署监督安排方面出现空白。但妇女署正在起草审计咨询委员会职权规定，确定其作用为“咨询”性质，而无监督责任。

审计和调查处和妇女署没有对妇女署进行风险评估。审计和调查处在拟订审计计划时继续依赖 2008 年妇发基金的风险评估。结果，审计计划没有列入属于作为新实体的妇女署的审计领域或职能。

建议

审计委员会根据其审计提出了若干建议。主要建议是妇女署应：

(a) 修订其内部控制框架及相关政策和程序，使其与《妇女署财务条例和细则》保持一致；最后确定且实施所有政策和程序，充分支持其《财务条例和细则》；设定时限，将经修正的政策和程序纳入其系统；

(b) 拟订计划，详细确定在实施《公共部门会计准则》过程中须开展的活动和时间表；拟订实现惠益的计划，帮助妇女署跟踪了解实现目标的情况；

(c) 加强实施《公共部门会计准则》所涉所有职能领域的的能力；设立一个项目工作队监督实施《公共部门会计准则》的其余活动，并审查所选会计政策的适当性；修订按《公共部门会计准则》列报期初结余的计划和数据清理计划；一旦所有会计政策都得到审查和核准，即针对特定用户的需要进行培训；审查财务报表编制过程，确保编制工作与实施《公共部门会计准则》的工作保持一致；按照《公共部门会计准则》拟订示范财务报表；

(d) 拟订综合财务手册和(或)程序，详细规定每月、每季度、每年财务管理工作所需保证的流程和职能；

(e) 拟订综合年终结清指示，以帮助精确的财务报表的编制；

(f) 对列入其财务报表的所有结余和财务事项进行定期审查和核对；实行控制，确保计入系统的财务事项的有效性；拟订应付账款和应收账款的账龄分析工具；对未清余额进行适当账龄分析；

(g) 经常对机构间结余进行对账，在关闭账户前得到确认；

(h) 拟订并实行政策和程序，确保方案执行程序明确，得到一致的实施；凡考虑利用其他机构程序时，均在评估这些机构的政策和程序是否符合《妇女署财务条例和细则》后拟订关于适用的政策和程序的具体详细的准则；

(i) 从通过之日起，以一致的方式将变化适用于会计政策；

(j) 从联合国其他机构吸取关于程序的经验教训，以管理国家执行保证程序，并修订管理国家执行的项目的准则；拟订适当程序，以便能够管理和监测执行伙伴的支出；开发并维持一个数据库，跟踪注视须予审计的项目的情况和审计结果；

(k) 就提交年度财务报表和相关审计报告事宜，与执行伙伴开展后续工作；

(l) 改善项目预算管理和监测程序，以更好地监测项目支出不足的情况；处理项目实施延误的原因，确保任务得到履行；

(m) 以准则和相关工具为指导，实施程序，进行供应商评价，作为采购职能的一部分工作；

(n) 考虑设立机制，使其能够遵守关于在采购货物和服务时接收和考虑足够多的报价的政策和程序；设立评价小组，其成员应适当充分了解采购原则，以便依照政策和程序审查报价；

(o) 对资产登记进行适当对账，确保财务报表附注中披露的结余完整、准确，所涉资产实际存在；每月审查总分类账，确定需要以资本化方式计入资产登记册的资产；

(p) 定期审查和更新资产登记册，确保所有与资产有关的所需信息均列于其中；拟订资产核证指南，处理审计委员会指出的资产核查方面的所有弱点，确保资产登记册完整、准确；通过各级所授权限核可所有资产处置，保留证明文件；及时进行资产处置工作；利用由资产登记册生成的适当系统进行资产实物清点；

(q) 在国家办事处和区域办事处加快填补员额的过程，使员额配置充足；

(r) 定期对照 Atlas 系统的报告审查并核对结余年假；确保所有在职工作人员的结余年假都计入 Atlas 休假登记系统；以正确、完整的年终结余年假为基础计算应计休假；

(s) 考虑设立组成适当的审计委员会，加强妇女署的治理和监督安排；

(t) 考虑到新实体作为包括总部各单位在内的一个整体的所有风险，在对妇女署进行风险评估的基础上拟订计划；

(u) 拟订详细行动计划，落实内部审计建议；定期监测实施内部审计建议的进展。

审计委员会的其他建议见第 51、55、70、101、107、111 和 140 段。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 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)2011 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了这一期间的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条和附件(见 ST/SGB/2003/7)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范，计划和实施审计工作以对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提出审计意见：财务报表是否按照《联合国系统会计准则》，公允地列报了妇女署截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的业务结果和现金流量。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核定的目的；收入和支出有无按照《妇女署财务条例和细则》适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行必要的全面审查以及在审计委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

3. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了妇女署的业务情况。该条例要求审计委员会就财务程序的效率、会计制度、内部控制以及环境署基金业务的一般行政和管理情况提出意见。

4. 审计委员会以载有详细意见和建议的致管理当局的函件的形式向妇女署管理当局报告其工作的结果。通过这一做法可与妇女署管理当局保持不断对话。在这方面，现已向管理当局发出三封涉及本报告所述期间情况的函件。

5. 妇女署将内部审计职能外包给联合国开发计划署(开发署)审计和调查处。审计委员会与审计和调查处协调规划其审计工作，以避免重复，并确定在何种程度上可依赖审计和调查处的工作。

6. 本报告中提出的意见与特定地点有关时，仅限于所涉地点，绝不意味着对其他地点也适用，也不意味着提出的问题在其他地点也存在。虽然审计委员会发现在特定地点存在某些弱点，一些建议是对整个组织提出的，因为调查结果的性质表明，这些建议适用于妇女署其他各办事处，各办事处都能受益于横向纠正行动。

7. 本报告涉及审计委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会及行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)的具体要求。行预咨委会在其报告(A/65/498, 第 19 和 20 段)中特别要求审计委员会：

(a) 每年向大会报告实施《公共部门会计准则》的进展；

(b) 根据请求，就与解释《公共部门会计准则》有关的事项提供咨询和指导。

8. 审计委员会的意见和结论已与妇女署讨论，妇女署的意见也已适当反映在本报告中。

9. 本报告所载各项建议不述及妇女署不妨考虑为处理不遵守《财务条例和细则》、行政指示及有关指令的情况对有关工作人员采取的措施。

B. 结论和建议

1. 背景信息

10. 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)，至迟在 2011 年 1 月 1 日开始运作。妇女署的设立，是把秘书处的两性平等问题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(妇发基金)和提高妇女地位国际研究训练所(提高妇女地位研训所)的现有任务和职能合并起来并移交给这一实体。

11. 第 64/289 号决议决定从决议通过之日(2010 年 7 月 2 日)至 2010 年 12 月 31 日为该实体的过渡期。在此期间，过渡小组由组成实体的所有的单位主管组成，在指导委员会的支持下工作，为成立妇女署，还建立了(信息技术、财务和通信)工作队。过渡小组的主要职能是促进：(a) 按照秘书长在 2010 年 1 月 6 日的报告(A/64/588)中提出的建议调整总部组织系统；(b) 任命新实体的执行主任；(c) 设立执行局；(d) 从物流方面整合四个实体的业务；(e) 编制自愿预算和经常预算，提交供核可；(f) 搬迁到新的总部房舍。

2. 财务概览

12. 截至 2011 年 1 月 1 日，于 2010 年 12 月 31 日合并组成妇女署的四个实体将期末结余移交给妇女署，准备金共计 2.465 亿美元，包括资产 3.156 亿美元、负债 6 910 万美元。

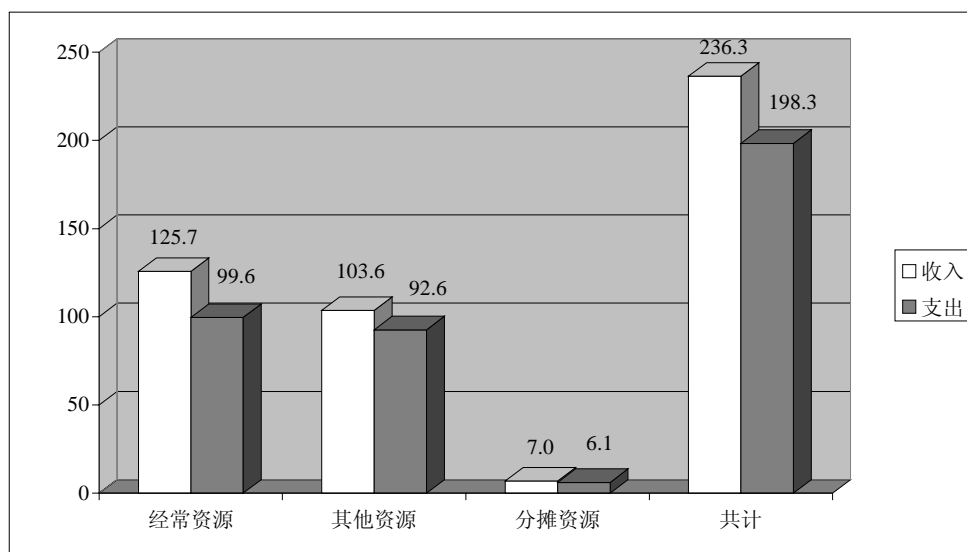
业务结果

13. 妇女署收到三类不同的缴款：经常资源(1.246 亿美元)、其他资源(1.026 亿美元)和分摊资源(700 万美元)。2011 年收到的经常资源数额超过该年其他资源(专用)，表明妇女署有更多的资源用以执行其核心任务。

14. 本报告所述期间收入共计 2.362 亿美元，支出共计 1.983 亿美元，收支相抵盈余额约 3 790 万美元。这一年的收入和支出情况见图二.一。收支相抵盈余额多，尤其是经常资源多，是因为妇女署在年初时没有以全额编置运作，工作人员空缺在一年之内填补。

图二. 一
按资源类别开列的年度收入和支出情况

(百万美元)



财务状况

15. 截至 2011 年 12 月 31 日，妇女署资产共计 3.499 亿美元，负债共计 6 640 万美元。在资产总额中，3.288 亿美元为现金结余和投资。

3. 实体的设立和过渡阶段

过渡安排和期初结余

16. 大会第 64/289 号决议规定合并组成妇女署的各个实体在 2010 年 7 月 2 日决议通过之后将原有任务、职能、资产移交给妇女署，包括设施、基础设施和负债以及订约安排。该决议还决定同日解散妇发基金，因此妇发基金于该日停止存在。该决议还规定 2010 年 7 月 2 日至 12 月 31 日为过渡期。根据大会的设想，在此期间，各个实体的所有活动在被新的安排取代前，均须继续依照决议通过前的原有业务安排进行。审计委员会注意到，四个实体通过其对该决议的法律解释，对决议的这个方面有不同的理解，这影响到妇女署和相关实体财务报表的列报。

17. 根据该决议，三个实体(提高妇女地位司、两性平等问题和提高妇女地位问题特别顾问办公室和提高妇女地位研训所)没有在 2010 年 7 月 2 日解散，而是继续运作，在妇女署开始运作的 2011 年 1 月 1 日才将其资产和负债移交给妇女署。

18. 妇发基金在解散前，是由开发署署长管理的基金之一。截至 2010 年 7 月 2 日，开发署已将妇发基金的所有资产和负债移交给妇女署，同时按决议的规定保

持原有的基金业务安排。妇女署执行主任也于 2010 年 10 月任命，因而对开发署署长管理妇发基金活动的作用作了调整。

19. 为了补偿资产移交日期不一致的问题，妇女署管理层编制了妇发基金(妇女署的一部分)未经审计的财务报表，以反映六个月过渡期活动的情况。管理层关于财务报表的报告书由开发署署长和妇女署执行主任签名。妇女署利用这些财务报表编制妇发基金截至 2011 年 1 月 1 日的期初结余，这些结余列入妇女署财务报表。

20. 审计委员会与妇女署举行了多次协商，讨论期初结余的问题。妇女署征求了联合国法律事务厅的法律意见，以确定四个组成部分应移交资产和负债的日期。经法律事务厅确定，该日期应为 2011 年 1 月 1 日。妇女署告知审计委员会，秘书处已同意在其 2010 年全年财务报表中报告原先由秘书处管理的三个组成部分的情况。开发署根据其内部的法律意见，认为其管理基金的责任在 2010 年 7 月 2 日基金解散时即完结，因此不报告 2010 年全年妇发基金的活动情况。

21. 审计委员会对同一决议的不同解释和不同适用的情况表示关切，这最终导致新实体在过渡期间的活动得不到一致性的说明和列报。妇女署管理层在称为“妇发基金(妇女署的一部分)”的分别的财务报表里介绍了妇发基金 2010 年 7 月 2 日至 12 月 31 日的活动。这些报表已作为附件列入妇女署 2011 年财务报表。审计委员会在妇女署这一期间账户中没有发现有误报的情况。

财务条例和细则、政策和程序的适用

22. 妇女署执行局 2011 年 4 月 8 日在 2011 年第一届常会上核可了《妇女署财务条例和细则》。这些条例和细则于同日生效。《妇女署财务条例和细则》对妇女署处理财务事项以及执行任务的方式作出了规定。

23. 第 64/289 号决议第 82 段规定，在由新的安排取代之前，合并组成妇女署的各个实体的所有活动均继续按照妇女署成立之前的原有安排进行。虽然按决议的设想，过渡期于 2010 年 12 月 31 日结束，但当时《妇女署财务条例和细则》尚未颁布。结果，直至 2011 年 1 月 1 日后，妇女署还继续应用《开发署财务条例和细则》及妇发基金政策和程序。审计委员会还注意到，甚至在 2011 年 4 月《妇女署财务条例和细则》获得核可后，妇女署仍然在应用妇发基金政策和程序。

24. 《妇女署财务条例和细则》规定了妇女署的问责框架，在此基础上进而拟订妇女署政策和程序，制定其内部控制框架，帮助妇女署确保其活动以接受问责的方式开展，活动得到适当授权。

25. 审计委员会发现，妇发基金一些政策和程序自 2007 年以来没有得到更新。在 2011 年，妇女署使用的是妇发基金政策和程序，可能时以开发署的政策和程序加以补充。审计委员会发现，这些政策的交替适用，对于何时及如何适用某项政策，则没有明确一致的指导方针。

26. 审计委员会虽然没有发现《妇女署财务条例和细则》没有得到遵守的事例，但希望指出，上文所述的环境本来可能会造成帮助妇女署在 2011 年遵守《妇女署财务条例和细则》的政策和程序适用不一致的情况。

27. 妇女署告知审计委员会，妇女署正在调整与业务和方案要求有关的所有政策和程序。

28. 审计委员会建议妇女署：(a) 修订内部控制框架及相关政策和程序，使其符合其《财务条例和细则》；(b) 最后确定并实施所有政策和程序，以充分支持其《财务条例和细则》；(c) 为将经修正的政策和程序纳入系统设定具体时限。妇女署同意这些建议。

29. 妇女署告知审计委员会，妇女署已着手修订内部控制框架及相关政策和程序，使其符合《财务条例和细则》，并在工作计划中设定必要的实施时限。

4. 实施《国际公共部门会计准则》的进展

30. 行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)审查了审计委员会 2008-2009 两年期报告，在其报告中建议审计委员会编写关于实施《国际公共部门会计准则》的进度报告(A/65/498, 第 19 段)。大会第 65/243 号决议认可了这项建议。

31. 妇女署已选择在 2012 年 1 月 1 日之前采用《公共部门会计准则》。鉴于妇女署和开发署共同使用同一会计系统(Atlas)，而且妇发基金原先由开发署管理，妇女署决定沿用开发署的战略。妇女署因在结构上与开发署相似，因而采用开发署的《公共部门会计准则》政策作为拟订自己的《公共部门会计准则》会计政策的基准。

32. 考虑到妇女署是一个新实体，在 2011 年大部分时间内处于过渡期，审计委员会于 2012 年 4 月首次审查了妇女署实施《公共部门会计准则》的准备状况。

战略计划和惠益实现计划

33. 审计委员会注意到，妇女署没有经核可的《公共部门会计准则》实施战略计划，没有设定明确目标，没有制定应对风险领域问题的程序，也没有设想实施《公共部门会计准则》的惠益。此外，通过实施《公共部门会计准则》实现惠益的风险没有予以适当确定、记录和跟踪。审计委员会注意到，妇女署没有订立惠益实现计划来帮助更好地跟踪了解实现《公共部门会计准则》的实施目标的情况。

34. 审计委员会建议妇女署：(a) 拟订计划，详细确定实施《公共部门会计准则》过程中的活动和时间表；(b) 拟订惠益实现计划，以帮助妇女署跟踪了解目标实现情况。妇女署同意这些建议。

35. 妇女署告知审计委员会，妇女署已拟订经订正的、详细的《公共部门会计准则》实施计划，其中详细确定了实施《公共部门会计准则》的活动和时间表，并在订正工作计划中增补了惠益实现计划，以跟踪了解目标实现情况。此外，妇女署与联合国国际公共部门会计准则工作队就完成惠益实现计划的模板和衡量工具进行了交流，将在 2012 年 12 月实施《公共部门会计准则》第一个全年结束以及编制首批财务报表时采取后续行动，并记录相关情况。

《公共部门会计准则》实施风险

36. 审计委员会注意到，2011 年妇女署已开始实施《公共部门会计准则》的准备活动，包括进行《公共部门会计准则》风险评估，系统配置，修订其《财务条例和细则》，拟订会计政策，并开展一些培训活动。然而，审计委员会感到关切的是，一些领域尚未得到充分关注，因此妇女署有可能无法在 2012 年顺利实施《公共部门会计准则》：

(a) 在准备和实施阶段，妇女署没有设立专门负责《公共部门会计准则》事宜的小组，而只有一名项目管理员和一名专职顾问在 2010 年底负责这方面工作。妇女署也没有设立负责监督该项目的指导委员会；

(b) 截至 2012 年 1 月 1 日，妇女署没有依照《公共部门会计准则》处理任何财务事项，这样在编制符合《公共部门会计准则》的财务报表时，就有可能依赖既往的分录，这一程序可能使妇女署面临出现错误、遗漏和误报的风险；

(c) 在审计时(2012 年 5 月)，妇女署《公共部门会计准则》会计政策尚未得到其高级管理层的核可，但妇女署已完成系统配置。鉴于妇女署也正在确定其业务程序，审计委员会感到关切的是，妇女署的会计政策、业务程序和系统将会缺乏一致性。妇女署《公共部门会计准则》实施预算为 300 000 美元，但在审计时的实际支出已达到 861 348 美元，这表明妇女署低估了《公共部门会计准则》实施项目的规模和复杂性。审计委员会注意到，迄今支出的数额大大低于其他机构准备实施《公共部门会计准则》的支出。妇女署为执行准则所需所有活动编列的经费可能不足；

(d) 妇女署尚未拟订以《公共部门会计准则》为基础的示范财务报表，尚未按《公共部门会计准则》确定期初结余，但数据清理工作正在进行之中；

(e) 虽然 2011 年全球培训在全组织范围内展开，但 2012 年没有此培训计划。现已以网播会议形式开展了一些高级培训，但尚未为协助用户按《公共部门会计准则》处理财务事项进行具体针对用户需要的经常性培训；

(f) 审计委员会在本报告中指出一些需要改进的领域，这些领域的问题对《公共部门会计准则》的实施也有影响，包括财务报表编制时间不足，资产管理不力，休假管理不力。

37. 妇女署在 2012 年告知审计委员会，《妇女署财务条例和细则》已予修订，并由执行局在 2012 年第一届年会上核可，系统配置已经就绪，全球广泛的培训已在 2011 年开展，经常性培训计划将在 2012 年实施。但审计委员会对妇女署《公共部门会计准则》实施的风险表示关切，尤其是因为《公共部门会计准则》实施工作已进行大约 6 个月，而这些风险如果得不到紧急处理，就有可能阻碍妇女署顺利实施这些准则。

38. 审计委员会建议妇女署紧急开展下列工作：(a) 加强受实施《公共部门会计准则》影响的所有职能领域的的能力；(b) 设立项目小组，负责监督实施《公共部门会计准则》的待完成的活动，并审查选定会计政策的适当性；(c) 修订按《公共部门会计准则》列报期初结余的计划和数据清理计划；(d) 一旦所有会计政策均得到审查和核准，即进行针对用户具体需要的培训；(e) 审查其财务报表列报过程，确保此过程与《公共部门会计准则》实施工作一致；(f) 拟订符合《公共部门会计准则》的示范财务报表。妇女署同意这些建议。

39. 妇女署告知审计委员会，妇女署已经 (a) 加强了受实施《公共部门会计准则》影响的所有职能领域的的能力，为《公共部门会计准则》项目征聘了一名高级顾问和若干名工作咨询人；(b) 加强了现有《公共部门会计准则》项目小组，由管理事务司司长和副司长、执行主任特别顾问和《公共部门会计准则》项目高级顾问参加该小组的工作，每两周开会一次，审查进度，每周向执行主任报告情况；(c) 为期初结余和数据清理拟订了实施《公共部门会计准则》的详细订正工作计划；(d) 根据实施《公共部门会计准则》的需要，修订了其工作计划，列入对所有用户的经常性培训和对财务报表编制程序的审查；(e) 修订了编制符合《公共部门会计准则》的示范财务报表的时间安排。

5. 财务管理

财务报表编制程序

40. 妇女署执行主任负责依照《妇女署财务条例和细则》和适用于妇女署的会计框架出具准确的财务报表。联合国各实体需要有足够长的过程才能适当履行这一职责。所涉程序一般包括编制有关附表和分析，以便管理层能进行审查，验证财务报表已予公允列报，精确反映会计记录，按照所述会计政策汇编。

41. 审计委员会注意到，妇女署没有详细的财务手册，但妇女署手册里有一章论述财务管理总体指导方针。该章没有详述财务事项应如何记账，也没有说明账户关闭和财务报表编制的程序。

42. 审计委员会认为，财务股和外地办事处使用的现有文件不够全面，不够详细，无法确保要求每月、每季度、每年进行的工作都得以实施。很明显的一点是，审计委员会发现，总分类账和子分类账没有对过账。只有资产负债表将帐目统一列入财务报表。对应收账款和应付账款没有进行账龄分析。

43. 审计委员会还注意到提交审计的财务报表中的一些分类错误，审计后已由妇女署予以调整。管理层在审查过程中没有发现这些错误，审计委员会对此表示关切。然而，这些事项没有改变妇女署的总体财务状况和财务执行情况。

44. 审计委员会还注意到，妇女署财务结算指示不够完善，仅详述应进行的活动，而没有介绍开展这些活动的方式，没有说明应由何者/哪个单位负责这些活动以及何者负责审查和核可这些活动。发现的弱点是，基本财务报表控制和程序没有到位，表明与财务报表编制有关的监控不足。因此，财务报表有可能含有误报之处，因为可能没有为确保财务信息精确完整的需要进行充分的分析。

45. 审计委员会建议妇女署拟订综合财务手册/程序，详述每月、每季度、每年使财务管理能有保证所需的程序和职能。妇女署同意这一建议。

46. 妇女署告知审计委员会，妇女署已开始拟订综合财务手册。

47. 审计委员会建议妇女署拟订综合年终结算指示，以帮助编制精确的财务报表。妇女署同意这一建议。

48. 妇女署告知审计委员会，订正综合年终结算指示将予拟订，已列入实施《公共部门会计准则》的详细订正计划。

财务事项的处理没有凭借适当票据

49. 在太平洋次区域办事处，审计委员会注意到与出具证明财务事项的票据有关的一些弱点，包括：

(a) 给承包商付款，而没有关于工作已完成的适当的核证；

(b) 给工作人员预支薪金，而没有核证付款的票据；

(c) 给项目管理员预付项目执行款项的支出没有经过对账；

(d) 因缺乏资金而利用某一方案的预算为其他方案供资；

(e) 根据报价而不是实际单据开列支出。

50. 发现的弱点表明，外地办事处基本财务管理控制乏力，办事处面临出现未经授权或欺诈性质的交易的风险。妇女署告知审计委员会，在 2011 年下半年，太平洋次区域办事处已得到加强，任命了一名业务管理员，并对涉及付款过程的工作人员进行了培训。

51. 审计委员会建议妇女署在付款时要求出示充分、适当的票据，并对其加以审查。妇女署同意这一建议。

52. 妇女署告知审计委员会, 建议中强调提及的一个办事处的工作人员已于 2011 年在纽约接受培训, 作为《公共部门会计准则》出台的一部分工作, 总部的两名专家于 2012 年 1 月访问了国家办事处。

妇发基金的遗留结余

53. 审计委员会在关于开发署的上次报告(A/65/5/Add.1)中注意到, 妇发基金有从采用 Atlas 之前的系统结转的遗留结余。审计委员会建议妇发基金处理与所有遗留系统结余有关的问题。妇女署成立后, 这些结余即移交给妇女署。

54. 审计委员会在分析 2010 年财务报表时注意到, 妇女署财务报表里有 6 291 美元的净额被列为杂项收入。妇女署将一些总分类账应付账款结余 723 691 美元与各应收账款结余 717 400 美元加以汇总。妇女署称, 多数这些金额的交易数据为 2004 年之前的数据, 审查或调查时没有这些数据。汇总这些数据的做法不符合《联合国系统会计准则》, 因为这相当于核销。审计委员会注意到, 核销程序不符合《妇女署财务条例和细则》, 因为这些条例和细则要求核销如此大数额的款项时须经执行主任批准。审计委员会没有找到在汇总或核销前对应收账款和应付账款进行适当审查和调查的证据。

55. 审计委员会建议妇女署: (a) 根据其政策和程序, 对核销的财务事项进行适当审查; (b) 根据其《财务条例和细则》的授权, 核准核销。妇女署同意这一建议。

应收账款和应付账款的准确性和有效性

56. 审计委员会注意到, 妇女署没有对应收账款和应付账款结余进行定期审查和对账。结果, 审计委员会注意到有妇女署无法解释的 567 356 美元的结余, 包括下列款项: (a) 应收款货差 23 659 美元; (b) 列入应收账款的未定用途存款余额 107 012 美元; (c) 项目预付款 61 350 美元, 这些款项被列入其他应收账款结余, 而不是列入转到执行伙伴账户的业务预付款; (d) 列入应付款结余的应收账款 151 346 美元; (e) 列入应付款的称为应由妇女署支付或应付给妇女署的账户结余 197 964 美元; (f) 基金间账户结余 18 744 美元, 此款项列于应付账款, 而在财务报表中有自己的专列收支项。

57. 这些差异虽然没有导致财务报表出现重大或严重误报, 但表明财务管理不力, 应收账款和应付账款有误报的风险。

58. 审计委员会建议妇女署: (a) 对列于财务报表的所有结余和财务事项进行定期审查和对账; (b) 实行监控, 确保计入系统的财务事项的有效性; (c) 为应付账款和应收账款订立账龄工具; (d) 对未清余额进行适当账龄分析。妇女署同意这些建议。

59. 妇女署告知审计委员会，妇女署(a) 将紧急处理从妇发基金继承的 2005-2010 年遗留结余对账的问题，并在详细财务手册中列入对所有资产负债表结余进行定期审查和对账的规定，确保财务事项的有效性；(b) 已制定工作计划，以订立应付账款和应收账款的自动账龄工具；(c) 将在详细财务手册里列入关于定期审查应付账款和应收账款账龄分析的程序。

6. 基金间结余

60. 妇女署在其财务报表中列出机构间应付款 2 550 万美元(2 408 万美元与开发署有关、136 万美元与项目厅有关、50 000 美元与人口基金有关)和应收款 17 000 美元。审计委员会从各相关机构获得对结余的确认，并注意到妇女署披露的欠开发署的数额与开发署确认的数额有 120 万美元未经调节的差异。但妇女署随后调整了其财务报表，以反映审计委员会确认的数额。

61. 审计委员会认为，之所以出现差异，是因为妇女署和相关机构没有对机构间结余进行定期对账，妇女署在关闭其账户和编制财务报表前没有请开发署确认有关数额。妇女署告知审计委员会，妇女署曾请开发署确认有关数额，但直到财务报表提交后，开发署才确认此结余，结果只得调整财务报表。

62. 审计委员会建议妇女署对机构间结余进行定期对账，在关闭其账户之前由相关机构予以确认。妇女署同意这一建议。

63. 妇女署告知审计委员会，妇女署将在财务手册里规定对机构间结余进行定期对账的详细程序，包括在关闭账户之前获得正式确认的要求。

7. 与服务终了有关的负债，包括离职后医疗保险

64. 大会第 60/255、61/264 和 64/241 号决议请秘书长以应计方式记录与离职后医疗保险有关的负债，披露负债情况，继续以经审计委员会审计的数字来验证这些负债。

65. 本报告所述期间妇女署财务报表列出与服务终了和退休后福利有关的负债 2 970 万美元，其中 2 230 万美元为离职后医疗保险，460 万美元为未用年假折付款，230 万美元为离职回国补助金，50 万美元为回籍假津贴。

服务终了负债和离职后医疗保险的披露和供资

66. 审计委员会审查了服务终了负债精算报告。报告显示截至 2011 年 12 月 31 日离职后医疗保险负债为 2 736 万美元，离职回国补助金负债 564 万美元，负债共计 3 300 万美元。妇女署仅为离职后医疗保险累积了 2 228 万美元，为离职回国补助金累积了 228 万美元，详情如表二.1 所示。

表二.1
截至 2011 年 12 月 31 日与服务终了福利有关的应计负债

(百万美元)

细目	精算报告数额	累积的数额	没有累积的数额
离职后医疗保险	2 736	2 228	508
离职回国福利金	564	228	336
年假和回籍假津贴	501	501	—
共计	3 801	2 957	844

67. 妇女署在财务报表附注里披露未偿负债总额。《联合国系统会计准则》目前允许根据组织的政策在记录与服务终了福利有关的负债时采用不同的会计处理办法，包括在资产和负债表或在财务报表附注里披露负债情况。但审计委员会注意到，根据《联合国系统会计准则》采用的处理办法不一致。

68. 妇女署告知审计委员会，截至 2011 年 12 月 31 日，服务终了负债精算报告中为“尚未完全有资格的现任雇员”列有一笔备抵金，总额为 2 079 万美元，其中 1 744 万美元用于离职后医疗保险，335 万美元用作离职回国福利金。在此基础上，妇女署认为其应计总额 2 957 万美元为充足的数额。

与服务终了有关的负债的供资

69. 审计委员会先前曾表示，要在财务报表里记录与服务终了和退休后福利有关的负债，需要有综合有效的供资计划（见 A/63/109，第 32 段）。审计委员会注意到，妇女署没有记录周全的服务终了负债供资计划，也没有以资产/投资作为备抵（限制用途）为负债供资。供资计划需要有综合供资战略，须考虑需予供资的负债的性质、为负债供资而保持的投资的性质以及这种负债应予以供资的时期。供资计划还可限定一些资产仅用于为负债供资。尽管妇女署尚未制定服务终了负债供资计划，但 1.192 亿美元的现金和投资支付这些负债绰绰有余，而且 2012 年每月都从薪金里扣除用于服务终了医疗保险的备抵金。

70. 审计委员会建议妇女署拟订服务终了负债供资计划。妇女署同意这一建议。

71. 妇女署告知审计委员会，妇女署将就服务终了负债事宜与联合国其他机构协商，在 2012 年第三季度拟订服务终了负债供资计划。

8. 方案和项目管理

方案和项目管理的政策和程序

72. 在审查妇女署管理的方案和项目时，审计委员会注意到，妇女署没有全面且经过更新的方案实施程序。妇女署继续使用妇发基金的《方案拟订和业务参考手

册》来管理方案和项目，同时，在妇发基金手册不足以提供充分指引的领域，妇女署的做法则回到开发署的《方案和业务的政策和程序》。

73. 审计委员会发现，妇发基金的政策和程序最后一次审查发生在 2007 年，因此已经过时。此外，没有明确、具体的指引来详细、确切地说明应当适用开发署的哪些政策和程序。并且，总体上缺乏关于如何正确使用开发署政策和程序的认识。例如，开发署的方案拟订政策规定了两种方案拟订模式，即直接执行模式和国家执行模式。由于缺乏关于妇女署遵循哪种模式的明确指引，所以不清楚妇女署如何适用开发署的方案拟订政策。审计委员会认为，使用多种政策和程序的问题不仅限于方案和项目管理领域，而是明显存在与妇女署的各项业务活动中。

74. 妇女署如果缺乏明确界定的方案拟订模式，就有可能无法有效实施方案，特别是在将资金支付给执行伙伴的情况下，无法保证按照既定用途使用资金。

75. 妇女署告诉审计委员会，该署正在更新并修订自己的方案拟订和项目管理手册，并将在这一过程中明确所有不一致之处。

76. 审计委员会建议妇女署：(a) 拟订和实施自己的政策和程序，以确保在方案实施工作中明确、一致地适用相关程序；(b) 在考虑使用其他机构的程序时，在评估相关机构的政策和程序是否符合《妇女署财务条例和细则》之后，就可适用的政策和程序拟订具体和详细的导则。妇女署同意这些建议。

77. 妇女署告诉审计委员会，该署已经启动拟订自身政策和程序的工作。妇女署将通过这项工作努力实现在整个组织范围协调一致地适用政策和程序。

给执行伙伴预付款的会计政策变更

78. 2011 年 7 月之前，妇女署在向各执行伙伴支付款项之后，立即将所支付的全部款项计入费用。2011 年 7 月 1 日，妇女署更改了会计政策，将支付给执行伙伴的款项记作预付款，仅在收到执行伙伴提交的支出报告之后才将这些款项计入费用。然而，审计委员会注意到，妇女署并未连贯一致且适当地适用变更后的会计政策，只将变更适用于 2011 年 7 月 15 日之后与执行伙伴签署的协议。因此，根据 2011 年 7 月 15 日之前与执行伙伴签署的协议而支付的款项立即成为费用，而根据 7 月份之后签署的协议所支付的款项则记作预付款。审计委员会认为，仅适用于 2011 年 7 月 15 日之后签署的新协议的会计政策变更本应于 2011 年 7 月 15 日之后适用于所有协议，从而采取协调一致的办法处理支付给所有执行伙伴的预付款。

79. 审计委员会建议妇女署自会计政策变更获得通过之日开始，一致地适用变更后的会计政策。妇女署同意这一建议。

对非政府组织伙伴实施的项目和方案的审计指导意见

80. 联合国各基金和方案(联合国各机构)对支付给国家执行伙伴的资金的一种簿记方法是在执行伙伴提交出报告之前,使用预付款模式,将支付的款项记为预付款。当资金支付或预付给执行伙伴之后,联合国各机构通常通过对项目进行外部审计来保证资金用于既定用途。保证程序还帮助联合国各机构在掌控其执行伙伴方面获得保证,也有助于评估执行伙伴的能力是否需要提高。

81. 2011年通过执行伙伴产生的经费支出共计5 860万美元,约占13 800万美元方案支出总额的42%。2011年4月,妇女署向其外地办事处发布了审计非政府组织项目和方案的指导意见。

82. 审计委员会在审查妇女署指导意见时注意到以下不足之处:

(a) 指导意见只规定了对非政府组织的审计,不包括通过各国政府实施的项目。妇女署告诉审计委员会,支付给各国政府的预付款与支付给其他执行伙伴的预付款相比微不足道;

(b) 妇女署在选择将要审计的项目时遵循两个标准:(一)金额在30万美元以下的已签署协议,从执行伙伴的审计报告获得所需保证;(二)金额在30万美元以上的协议,要求执行伙伴聘请外部审计师事务所审计妇女署预付的资金。这两项标准都要求在项目存续期内至少进行一次审计,并建议在累计支出约占协议金额的70%之时进行审计。审计委员会认为,这些标准不能让妇女署在给定的年度获得符合要求的管理事项保证水平,因为在某些情况下,要到几年之后支出才会达到70%。此外,如果只收到针对执行伙伴出具的审计证明书,可能无法就妇女署的具体资金提供保证。

83. 审计委员会认为,妇女署在选择门槛时应当考虑其希望获得的保证水平以及需要审计的支出范围。

审计程序

84. 审计委员会注意到,妇女署没有集中的制度和程序用于管理国家执行模式项目的审计进程。一个适当的程序会充分说明拟审计的项目数目、如何跟踪确定在特定期间内应当审计哪些项目、如何及时获得审计报告以及监测、跟踪和审查在审计过程中收到的审计意见和建议。妇女署告诉审计委员会,国家执行工作的审计由在外地的项目管理员负责管理,但是没有制定正式的中心机制来监测整个组织的审计工作。

85. 审计委员会认为,妇女署应利用通过对执行伙伴工作的审计获得的保证,根据对整个实体的情况描述来制定关键决策。集中式数据库能向管理层显示未获得保证的金额、误差值、执行伙伴的弱点、哪些执行伙伴缺乏能力等等。鉴于妇女

署使用执行伙伴提供的信息来处理自己的会计事项，审计程序还应为妇女署提供所处理会计事项有效性方面的保证。

执行伙伴财务审计职权规定

86. 审计委员会在审查执行伙伴财务审计职权规定时注意到，这些规定没有详细列出一些重要信息，包括审计目的、审计的对象、应核实的支出项目、审计覆盖期以及应审计的其他记录。

87. 妇女署采用的程序与联合国其他机构的程序不一致，存在一些不足之处。审计委员会认为，妇女署能从采用国家实施或执行模式的其他机构所取得的经验教训中获益。

88. 审计委员会建议妇女署：(a) 从联合国其他机构管理国家实施保证工作的程序中汲取经验教训，修订妇女署国家实施项目管理导则；(b) 制定适当流程，以便能管理和监督执行伙伴产生的支出；(c) 开发并维护一个跟踪拟审计项目和审计结果的数据库。妇女署同意这些建议。

89. 妇女署告诉审计委员会，作为一个新实体，妇女署从其前身妇发基金那里接手了一些遗留事项，在开展业务的第一个年度 2011 年，妇女署着手修改政策，以便改进各项程序并加强薄弱环节。自 2011 年 7 月 15 日起对所有新合同适用变更后的执行伙伴预付款会计政策，这是对以往将执行伙伴预付款计入费用的妇发基金政策的积极改进。此外，新政策要求以供资授权和支出证明表作为执行伙伴预付款的证明材料，而财务支出授权表则要求执行伙伴提交财务报表，然后才能向其支付今后的预付款。这项工作已经下放给各国家办事处，妇女署承认，如果按照审计委员会的建议，用中央数据库来监测和监督这项工作，将会进一步强化所需的保证。

90. 妇女署还告诉审计委员会，该署将汲取联合国其他机构的经验教训，依照协商进程可能产生的指导意见，通过按计划定期酌情审查其《方案业务手册》和《财务条例和细则》，将这一做法制度化。此外，妇女署目前还在开展一些其他举措，包括向大的外地办事处委派有技术和管理经验的代表以及业务经理，以此加强外地人力资源。逐步建成强有力的区域架构，下放监督职能以就近监督外地工作，以及简化业务程序，都是为了解决妇女署的主要瓶颈问题。妇女署拟通过修订《妇女署方案和业务手册》来加强项目监测，包括监测实施伙伴的支出。妇女署将于 2012 年下半年最终完成修订后的《方案和业务手册》并分发给各外地办事处，还将辅能力建设努力，以便让工作人员熟悉手册内容。

执行伙伴提交经核证的财务报表和审计报告

91. 在约旦阿拉伯国家次区域办事处，审计委员会注意到执行伙伴没有提交与项目有关的年度财务报表和审计报告的情形。也没有证据显示该办事处曾向合作伙

伴追问此事，以确保合作伙伴按时提交报告。有些情况下，在合作伙伴提交项目审计报告之前，该办事处就向其支付了最后一期款项。如果没有经核证的年度财务报表和审计报告，妇女署无法适当保证支付给执行伙伴的预付款被用于既定目的。

92. 妇女署告诉审计委员会，一些协议是在妇女署成立之前签订的，项目预算不包含审计费用。妇女署正在修订审计准则，将纳入与执行伙伴合作选定项目审计师的内容。

93. 审计委员会在太平洋次区域办事处注意到，消除对妇女暴力行为信托基金的某些项目未经审计即告完成。妇女署告诉审计委员会，整个项目预算金额很小，进行审计的费用可能会超过项目的实际成本，因此开发署审计和调查处建议妇女署不做审计。审计委员会认为，如果不进行审计，妇女署无法保证资金的使用符合既定用途。

94. 审计委员会建议妇女署督促执行伙伴提交年度财务报表和相关审计报告。妇女署同意这一建议。

95. 妇女署告诉审计委员会，该署将实施一个集中的系统，以监测和监督执行伙伴提交年度财务报表和相关审计报告。此外，妇女署将就审计要求和后续工作为外地工作人员组织培训。

2011 年项目支出不足问题

96. 审计委员会注意到，2011 年妇女署一些项目的支出不足预算的 50%。妇女署告诉审计委员会，支出不足有各种原因，包括：

(a) 在妇女署的四个组成部分各自解散之后到妇女署开展业务之前，该机构没有被授权批准活动，因此没有开展实施工作。也是在 2011 年的最初几个月中，联合国秘书处的资金延迟到位，确定和选择项目工作人员也花费不少时间；

(b) 在一些国家，政府更替以及妇女署财务和法律部门的内部拖延造成了业务活动延迟；

(c) 在一些项目中，预算是根据估算数批准的，但在 2011 年却没有实际收到现金。

97. 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) 解决延迟实施项目的原因，以确保按规定执行任务。妇女署同意这些建议。

98. 妇女署告诉审计委员会，该署目前正在落实项目管理和项目交付方面的一些改进措施。首先，妇女署汲取其他机构的经验教训，考虑到其任务规定，开展适合自己的简化现有业务和方案拟定安排的进程。其次，妇女署正在通过以下方式

加强外地办事处：(a) 授予国家和区域办事处更多的方案和业务职能；(b) 加强国家和区域办事处的人力资源部门；(c) 出台一个区域架构，将方案和业务监督职能授予区域主任领导下的区域办事处。这些安排将辅以更多能力建设措施，如即将开展的领导能力培训，对业务和行政关键领域的人员进行核证，以便授予相关职能。

在 Atlas 中关闭项目

99. 审计委员会审查了妇女署所有项目的状况，注意到一些项目(授标)在业务上已经结束，但并未按照相关政策和程序要求，在规定的 12 个月期间内结清财务事项。

100. 拖延从财务结清项目会导致发生下述情况：(a) 延迟向捐助者提交报告；(b) 增加将无关费用转嫁给已关闭项目或者未计入项目后期费用的风险；(c) 延迟向接收人转交项目资产；(d) 延迟退还或重新规划盈余资金。

101. 审计委员会建议妇女署对业务已经结束的所有项目在业务结束后 12 个月内进行财务结算。妇女署同意这一建议。

102. 妇女署告诉审计委员会，该署将实施一个集中的系统，以监测和监督在规定时间内从财务上结清业务已结束的所有项目，该署目前已经任命了一个项目组，清理妇发基金的遗留项目。

妇女署战略计划的实施以及次区域战略说明的延迟提交和批准

103. 战略规划是确定一个组织的方向并为实施战略而分配可用资源的过程。战略规划能让妇女署执行其任务规定，确定特定期间的目标，也能让外地办事处根据妇女署全球战略来调整自身目标。

104. 在次区域/外地办事处一级，妇女署使用战略说明来实施战略规划并跟踪进展情况，战略说明按照每项战略规划详细分列为取得成果而将开展的各种活动。审计委员会注意到，虽然执行局已于 2011 年 7 月批准妇女署 2011 年至 2013 年的战略规划，追溯至 2011 年 1 月 1 日起适用，但是妇女署在 2011 年却继续使用根据妇发基金任务规定制定的妇发基金战略说明。相应地，没有可见证据显示妇女署在 2011 年如何执行其另外三个组成部分的任务规定。

105. 审计委员会注意到，太平洋次区域办事处于 2012 年 1 月将其 2012 年度工作计划和次区域战略计划提交给总部核准，总部于 2012 年 2 月予以核准。然而，该办事处在年度工作计划未经核准之时就已经开始实施其中包含的各项活动。由于妇女署的执行周期始于每年一月初，审计委员会认为年度工作计划应在周期开始之前得到核准。对于额外人员配置、业务和方案拟定的某些供资事项，需要先提交年度工作计划/战略说明。有鉴于此，在总部核准之前，次区域办事处可能缺乏足够资金按照原定计划实施所有方案或者未经批准即动用资金。

106. 审计委员会认为,2011年6月核准的战略计划给了妇女署充分时间来规划2012年的各项活动。然而,审计委员会注意到,由于新程序具有复杂性,而且这是妇女署第一次采取整体性战略规划办法,由总部和各外地办事处共同参与,因此需要在实施之前进行更多协商和总部核准。妇女署告诉审计委员会,在2011年12月至2012年3月之间,该署已核准57个外地办事处的年度工作计划。

107. 审计委员会建议妇女署力争在执行周期开始之前完成对年度业务计划的核准程序。妇女署同意这一建议。

108. 妇女署表示,虽然该署承认在执行周期的上一年结束之前完成年度工作计划拟定是有益的,但在实施当年的头两个月中完成年度工作计划也并非不寻常之事。这主要是由于与合作伙伴进行讨论并达成协议存在一些困难,尤其是政府伙伴在年终时都有自己的优先事项。但妇女署将继续加强努力,争取在实施年度开始之前完成年度工作计划。由于2011年是一个过渡年,妇女署预计能在今后各年加快这一程序。

9. 采购与合同管理

采购规划

109. 审计委员会注意到,妇女署没有全组织统一的采购计划,只有作为年度工作计划组成部分而编制的单个项目采购计划。缺乏正式统一的采购计划可能导致采购延迟,还会丧失利用系统合同合并采购需求以获取最大资金价值的机会。

110. 妇女署告诉审计委员会,管理和行政事务司已于2012年开始使用采购计划来收集和统合采购需求。

111. 审计委员会建议妇女署拟定和实施由适当管理部门核准并定期审查的统一采购计划。妇女署同意这一建议。

112. 妇女署表示承认采购规划是实现适当规划程度的重要工具,因而也有助于更高效、更有效的方案实施工作。

113. 妇女署告诉审计委员会,为支持采购规划,该署已开始分析并统合采购需求。2012年初,管理和行政事务司开始要求总部的实务部门提出2012年采购计划。预计这项活动将于2012年7月31日之前完成;2013年,在总部之外,还将要求每个区域中心和国家办事处提出采购计划。

供应商评价

114. 审计委员会注意到,妇女署没有适当程序和导则用于管理供应商合同和开展供应商评价。妇女署的采购活动下放给每个单位,在这种情况下,由每个单位负责进行供应商评价。审计委员会认为,因为没有相关导则,所以不清楚各单位应如何进行供应商评价。妇女署告诉审计委员会,在太平洋区域,由于

稀少，地处边远，供应商数目有限，有些情况下不可能寻到来自三方的可接受报价。

115. 妇女署表示，该署正在创建并落实供应商评价表格，然后会分发给所有部门和单位。审计委员会认可实施供应商评价表格的计划，但认为需要对收集的信息进行审查，并将其用于今后的采购交易决策。因此，妇女署需要一个协调良好、结构完善的程序，能确保对在工作过程中发现的不良供应商采取适当行动。

116. 审计委员会认为，当前程序增加了妇女署继续与不良供应商合作的风险，这可能导致经济损失和项目实施的延迟。

117. 审计委员会建议妇女署落实供应商评价流程，辅以导则和各种工具，将供应商评价作为采购职能的组成部分。妇女署同意这一建议。

118. 妇女署表示，虽然该署已经建立了授予和管理合同的问责框架，但也承认有必要进一步加强供应商业绩评价工作，并表示为大力执行财务细则 24.11，将在 2012 年 9 月 30 日之前根据业绩指标衡量妇女署供应商的业绩。

采购程序不当

119. 审计委员会在太平洋次区域办事处注意到，该办事处在有些情况下没有按要求取得来自不同供应商的三个报价，也没有一个评价小组来评标。至少提供三个报价有助于为妇女署的采购需求创造竞争，转而有助于实现良好资金效益并减少欺诈风险。

120. 妇女署太平洋次区域办事处同意审计委员会的以下建议：(a) 考虑建立一些机制，使其能够遵守关于在采购货物和服务时接受和审议报价的政策和程序；(b) 设立一个适当且充分了解采购原则的评价小组，依照该办事处政策和程序审查提出的报价。

121. 妇女署告诉审计委员会，采购股将联络各办事处，再次要求取得足够多的报价，或者在不能取得足够数目的报价时，使用适当的例外或豁免机制，并予以登记。此外，采购股还向各单位发出指令，介绍、解释并要求依照 2011 年 6 月 22 日妇女署核准权配置文件被授予了采购权的单位组建评标小组。

10. 非消耗性财产的管理

122. 非消耗性财产包括在采购时单项财产价值在 1 000 美元或以上、可用年限在三年或以上的不动产、厂房和设备。根据财务报表附注 10 披露的信息，2011 年 12 月 31 日妇女署非消耗性财产的价值为 750 万美元。

期初结余和资产差异

123. 妇女署自 2011 年 1 月 1 日起开始运作，从妇发基金处继承了 590 万美元非消耗性财产，从提高妇女地位研训所继承了 30 万美元非消耗性财产。

124. 审计委员会注意到，妇女署在将详细的资产信息上载到妇女署 Atlas 资产管理系统之前，对提高妇女地位研训所进行了资产核查及核证，但却未对妇发基金采取同样做法。但是，审计之后，妇女署确实提供了关于核证的往来信函证据。

125. 妇女署告诉审计委员会，该署面临的挑战之一是尚未完成资产转换进程，因此仍然需要进行一些调整，才能将其合并资产登记册与来自三个实体的 2010 年 12 月期末结余相调节。审计委员会认为，这表明管理工作本身没有做到确保在财务报表中披露的资产均为准确、完整且实际存在。

126. 审计委员会建议妇女署：(a) 适当地对资产登记册进行对账，以确保财务报表附注中披露的余额完整、准确且资产实际存在；(b) 每月审查总分类账，确认需要录入资产登记册进行资本化的资产。妇女署同意这些建议。

127. 妇女署告诉审计委员会，该署于 2011 年 12 月 31 日进行了全面资产核证与核查，新的国际公共部门会计准则资产管理单元手册和详细的财务手册将详列按月将资产登记册与总分类账进行对账以及年终时将资产登记册与财务报表进行对账的程序。此外，妇女署即将对所有资产进行六次月度核证，并每月对总分类账和资产管理系统进行对账。

资产核查和登记

128. 在外地办事处和总部，审计委员会注意到资产核查程序和资产登记册管理不适当，包括以下情况：

- (a) 资产登记册中没有记录家具设备；
- (b) 拟处置资产的价值为 1.2 万美元，但却没有得到及时处置；
- (c) 资产转移给第三方存放，但未编制适当的资产移交文件；
- (d) 使用账册而非系统生成的资产登记册进行年度核证；
- (e) 资产登记册中包含负价值的资产；
- (f) 一些资产无标识码，有些情况下标识码没有记录在固定资产登记册中；
- (g) 系统中记录的资产地点与资产的实际地点不符；
- (h) 一些资产没有核查到实物；
- (i) 外地办事处的核证未经适当主管签署。

129. 在资产管理工作中发现的不足表明妇女署缺乏有效的资产管理控制来确保和维护对资产的管理。

130. 审计委员会建议妇女署：(a) 定期复核并更新资产登记册，以确保登记册记载与资产有关的全部所需信息；(b) 拟订资产核证指引，解决审计委员会在资产核证程序中发现的所有薄弱环节，以确保资产登记册的完整性和准确性；(c) 通过各级授权核准所有资产处置，保留证明性文件；(d) 及时进行资产处置；(e) 使用由系统生成的适当资产登记册对资产进行实物盘点。妇女署同意这些建议。

131. 妇女署告诉审计委员会，该署已经完成下列工作：(a) 在修订后的国际公共部门会计准则工作计划中纳入新的国际公共部门会计准则资产管理流程手册，其中包括对资产登记册的月度复核与更新以及每半年一次的资产核查流程和各级授权；(b) 拟定了新资产管理表格，明确列出授权级别；(c) 修订了资产手册，要求按月记录并审查资产处置并每半年至少出具一次使用中的资产报告。

11. 人力资源管理

妇女署的外地能力

132. 根据成立妇女署的提案(见第 64/588 号决议)设想，妇女署将有大批人员部署在外地/各国。审计委员会在审查妇女署的结构和人员编制时注意到，截至 2011 年 12 月 31 日，妇女署共有 435 名工作人员，其中 280 名(64%)为外地工作人员，155 名(36%)为总部人员。不过，大部分人员都是在 2011 年最后一个季度任用的。2011 年 1 月 1 日，妇女署只有 287 名工作人员；这表明，妇女署在这一年里没有足够能力有效应对各种业务和方案需求。

133. 2011 年初，妇女署进行了外地能力评估。评估确定，要使妇女署有效执行任务，每个国家办事处至少要有 6 名工作人员，且每个办事处应有一个与其他联合国代表职等相仿(最低为 P-5)的委任代表，以便与政府和非政府对应人员有效接触。审计委员会注意到，在 85 个办事处中，只有 19 个(22%)达到了至少配置 6 名工作人员的要求；在所有国家办事处中，只有 25 名 P-5 级和 4 名 D-1 级工作人员。

134. 外地能力评估报告指出，只有 40%的国家政府和 36%的联合国机构认为妇女署具备适当的技术能力，尤其是在将性别平等专门知识运用到联合国工作的具体领域方面的能力。审计委员会认为，这限制了妇女署履行其设想的任务。

135. 妇女署告知审计委员会，作为过渡和初步变更管理进程的一部分，2011 年妇女署采用了分阶段办法进行员额填补。第一阶段的重点是总部职位，这一阶段在 2011 年已全部完成。第二阶段侧重于外地职位，该阶段与区域结构分析结果和相关变更管理进程有着内在联系。执行局核准的 2011 年国际专业人员职位的征聘工作已全部结束，针对执行局核准的 2012-2013 年的职位，现已开始征聘

更多人员。妇女署的区域结构正在由执行局审查，区域结构内的职位获得核准后，将进一步征聘人员加速予以填补。

136. 审计委员会建议妇女署加快国家和区域办事处职位的填补进程，以便配置足够的工作人员。

137. 妇女署指出，根据 2000 年 8 月 1 日秘书长关于人力资源管理改革的报告 (A/55/253 和 Corr. 1)，通过有效的人力资源规划填补员额空缺的目标期限为最长不超过 120 天。妇女署的征聘处理时间在联合国系统中属于最快之列(平均 3.5 个月)。2011 年共完成 119 项征聘，其中包括所有高级管理职位。

薪资验证

138. 妇女署将发薪职能外包给开发署，由其负责处理薪资、誊入妇女署的总账并支付工作人员的工资。开发署根据妇女署提供的信息处理薪金。但是，妇女署有责任确保信息的准确和完整。

139. 妇女署告知审计委员会，根据与开发署的服务级别协议，由开发署负责监督和监测薪金的发放。审计委员会认为，这一安排并未将确保财务事项和数据的准确、有效和完整性的所有责任转移给开发署。因此，妇女署需要验证开发署生成或维护的信息。

140. 审计委员会建议妇女署对其提交给开发署的薪金资料进行验证核查，以确保其有效、准确和完整。妇女署同意这一建议。

141. 妇女署告知审计委员会，它将要求开发署为妇女署建立一个单独的薪金单，妇女署授权的工作人员均可查阅，同时妇女署一名薪金专家将每月对其进行定期验证检查。

结余年假的手工记录和 Atlas 记录之间的差异

142. 截至 2011 年 12 月 31 日，包括回籍假津贴在内的应计假期结余数额为 510 万美元。计算这一负债额时采用的是妇女署的系统中记录的结余假期。在走访外地办事处和总部时，审计委员会注意到，手工记录的假期结余与管理系统中的记录之间存在差异，而在计算列入财务报表的应计假期时使用的是后者。审计委员会注意到，一些工作人员的假期结余未被纳入应计假期的计算中。委员会还注意到，在休假时间表上，有些工作人员有贷项或负的假期结余。委员会指出需要审查这些结余。

143. 假期结余方面的记录差异会导致妇女署的账户中应计休假负债的总额出现误报。但是，由于差异的性质各不相同，审计委员会无法推断出错误。由于 2012 年妇女署也在实施《公共部门会计准则》，按该准则开列的期初结余很可能被错报。

144. 审计委员会建议妇女署：(a) 定期审查手工记录的假期结余，并与 Atlas 报告进行调节；(b) 确保将所有在职工作人员的假期结余上传到 Atlas 休假管理系统；(c) 根据正确、完整的年底假期结余计算应计假期。妇女署同意这些建议。

145. 妇女署告知审计委员会：(a) 妇女署在定期培训指定的休假监督员，让其了解调节手工休假记录和 Atlas 记录的重要性的意义以及实施《公共部门会计准则》的相关影响；妇女署将通过指定的总部和外地协调员定期进行检查；(b) 随着妇女署外地力量的增强，将由内部业务管理人员直接管理国家办事处的休假监测过程，从而确保对该过程进行直接监督；(c) 新的详细财务手册将包含具体程序，确保应计假期是以经核证的假期结余为基础的。

12. 监督和内部审计职能

审计工作委员会的任命

146. 治理可被定义为一个组织为实现其目标而实施的确定、指导、管理和监督其各项活动的一整套流程和结构。监督是治理制度的一个组成部分，目的是保证组织的各项活动符合立法授权并以最富成效、最有效率的方式加以执行；所有资金使用都有充分记录；工作人员秉持最高的专业、诚信和道德标准。虽然联合国各个组织的组成、任务和职权范围不同，但大多数组织通过执行相关大会决议，建立了内部和外部监督结构。

147. 妇女署尚未建立审计工作委员会形式的监督结构，因而在该实体的监督安排方面存在缺陷。

148. 审计委员会建议妇女署考虑成立一个配置适当的审计工作委员会，以加强其治理和监督安排。

149. 妇女署告知审计委员会，妇女署已成立了一个遴选委员会，负责选定未来妇女署审计咨询委员会成员。该咨询委员会将在 2012 年第四季度成立。审计咨询委员会的职权规定应符合联合国系统的标准做法，由开发署审计和调查处审查，之后由妇女署执行主任核准。

内部审计职能

150. 妇女署没有自己的内部审计职能，而是根据签署的服务级别协议，将其外包给开发署审计和调查处。

151. 审计委员会与审计和调查处协调规划审计，以避免工作重复。此外，委员会审查了审计和调查处对妇女署业务的内部审计范围，以评估在多大程度上可以依赖该处的工作。

审计计划和风险评估

152. 审计委员会注意到，审计和调查处和妇女署尚未对妇女署进行风险评估，审计和调查处仍使用 2008 年对妇发基金进行的风险评估。因此，2011 年内部审计计划只涵盖四个次区域办事处的审计（阿富汗、巴巴多斯、斯洛伐克共和国以及在巴西的后续审计）。

153. 内部审计计划不包括对归属于妇女署这一新实体的领域或职能的审计。由于妇女署是一个新实体，有新的组织结构，并将首次编制单独的财务报表，审计委员会认为，2011 年的审计应更侧重于以下方面：该组织采用的报告结构、政策和程序是否合适；组成妇女署的四个构成部分的融合进程；该实体的财务报表编制过程等等。

154. 审计委员会认为，妇女署是一个新实体，其任务范围比妇发基金的更加广泛。因此，妇女署的风险与妇发基金的风险不同。

155. 审计和调查处告知审计委员会，妇女署在 2011 年时仍处于过渡模式，其组织结构尚未稳固建立，许多关键职位仍待填补；因此，对妇女署进行风险评估为时尚早。此外，审计和调查处在 2011 年提供的审计服务是临时性的，2011 年 12 月才与妇女署签署新的服务级别协议。因此，需要对妇女署进行新的风险评估。计划在 2012 年 6 月中旬开始新的风险评估进程。

156. 审计委员会建议审计和调查处考虑到包括总部各单位在内的新实体的整体风险，根据妇女署的风险评估拟订审计计划。审计和调查处同意这一建议。

157. 妇女署告知审计委员会，2012 年 6 月 15 日开始了风险评估进程。截至 2012 年 7 月 10 日，已约谈了 22 名经理和高级管理人员，举办了 2 次座谈会，共有大约 20 人参加。7 月份还计划开展更多的访谈和座谈，并将在 2012 年 8 月 31 日前提供结果报告草稿。这些结果和建议将成为妇女署全组织范围风险管理计划的依据。

13. 内部审计结果

158. 2011 年，审计和调查处发布了两份审计报告和一份后续审计报告。两个次区域办事处接受了审计。一个是加勒比办事处，其评级结果为“部分满意”；另一个是中东欧办事处，其结果为“满意”。满意结果意味着内部控制、治理和风险管理流程已适当确立且其运作良好；部分满意则是指控制程序已基本建立并已在运作，但仍需改进。

159. 审计和调查处的审计范围和目标是评估治理、风险管理和控制程序是否充分有效，从而在下列方面向妇女署执行主任提供合理保证：财务和业务信息可靠完整；业务有实效、效率高；资产得到保护；立法授权、条例和规章、政策和程序得到遵守。

160. 两个办事处共同的总体审计结果如下：

(a) 组织和人员编制结构及报告关系不佳。大多数工作人员直接向区域方案主任报告方案和业务问题，导致用于为该区域进行战略定位、规划和调集资源的时间减少。另外，50%以上受雇开展方案活动的人是服务承包商或根据特别服务协议留用的人员；

(b) 就与政府和非政府机构的合作事宜没有明确政策，使用哪种合同以及如何与伙伴合作的决定都是逐案讨论确定的，这导致合作项目启动延误。有关与政府和非政府组织的合作采用哪种合同模式，没有发布明确的总体指示；

(c) 没有风险登记册和风险管理政策；

(d) 总部发布的用以确定次区域战略的可衡量目标的导则存在不足，对客观衡量进展情况所依据的目标没有明确指导；

(e) 执行伙伴不按时提交财务报告；

(f) 在启动项目之前，并不总是对政府机构执行伙伴进行能力评估；

(g) 通过特别服务协议进行人员聘用的程序存在缺陷。

161. 审计委员会同意审计和调查处报告所载建议，强调妇女署需要解决报告中着重指出的那些问题。

162. 妇女署告知审计委员会，妇女署正在征聘审计协调员，负责跟踪审计建议的执行情况。

内部审计建议

163. 审计委员会对2010年7月至2011年12月31日期间发出的内部审计报告所载建议中截至2011年12月31日尚未执行的建议的状况进行了审查，注意到37项建议已逾期超过12个月，妇女署一直未予执行。此外，与审计和调查处的服务级别协议没有要求妇女署就如何执行内部审计建议编制一项行动计划。编制行动计划有助于妇女署及时执行审计和调查处提出的建议。

164. 审计和调查处告知审计委员会，对外地办事处提出的一些建议需要总部进行干预。妇女署告知委员会，大部分建议涉及外地办事处的结构安排和总部正在拟订的政策和程序。内部审计建议如若得不到及时执行，内部控制的薄弱之处就无法得到及时处理，也不能及时采取必要行动。

165. 审计委员会建议妇女署：(a) 制定执行内部审计建议的详细行动计划；(b) 定期监测内部审计建议的执行进展情况。妇女署同意这些建议。

166. 妇女署告知审计委员会，妇女署将创建一个信息指示板，每月向高管层提供信息反馈，以确保关键领域的问题能得到紧急处理。妇女署将定期向管理

人员提供关于审计建议落实情况的最新资料，并提出具体措施，以便采取后续行动。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

167. 妇女署报告称，按照条例 21.1 的规定，与整合提高妇女地位研训所、提高妇女地位司、性别平等问题特别顾问办公室和妇发基金有关的费用 58 598 美元已予核销，这涉及始终未从提高妇女地位司和性别平等问题特别顾问办公室收到的应收捐款和现金。妇女署还注销了妇发基金(开发署)的遗留余额 723 691 美元应收款和 717 400 美元应付款。

2. 惠给金

168. 妇女署报告说，妇女署未根据其《财务条例和细则》条例 20.6 的规定支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

169. 妇女署报告说，它没有任何欺诈和推定欺诈案件。

D. 鸣谢

170. 审计委员会谨感谢执行主任及其工作人员给予委员会工作人员的合作和协助。

中国审计长

审计委员会主席

刘家义(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(审计组长)(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(签名)

2012 年 6 月 30 日

第三章

2011 年 12 月 31 日终了年度财务报告

1. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)是依照大会第 64/289 号决议设立的,设立该署是联合国改革议程上的一部分工作。妇女署将联合国系统中原先专门负责处理性别平等和妇女赋权问题的四个独立机构的工作将以整合,作为进一步开展工作的基础。这四个机构是提高妇女地位司、提高妇女地位国际研究训练所(提高妇女地位研训所)、性别平等问题和提高妇女地位问题特别顾问办公室和联合国妇女发展基金(妇发基金)。

2. 设立妇女署的目的是更好地推动和加快在实现联合国性别平等和增强妇女权能目标方面取得进展。根据设想,妇女署作为一个新型实体,结合规范性职能和业务职能,通过整个联合国系统来实现其结果。根据大会第 64/289 决议第 82 段的规定,妇女署在 2011 年 1 月 1 日才开始运作,四个构成实体的所有活动继续按 2010 年 7 月 2 日前建立的业务安排进行,直至被新的安排取代。

A. 列报账目

3. 执行主任谨首次提交 2011 年 12 月 31 日妇女署的财务报告及 2011 年 12 月 31 日终了年度经审计的财务报表。呈件符合妇女署的《财务条例和细则》。财务报表由报表和附表以及作为财务报表组成部分的附注组成,并包含一份附件,载列 2010 年 12 月 31 日终了的 6 个月期间联合国妇女发展基金(妇女署中的妇发基金部分)的财务报表。2010 年 12 月 31 日终了期间提高妇女地位司、性别平等问题特别顾问办公室和提高妇女地位研训所的账目已列入联合国的财务报表。

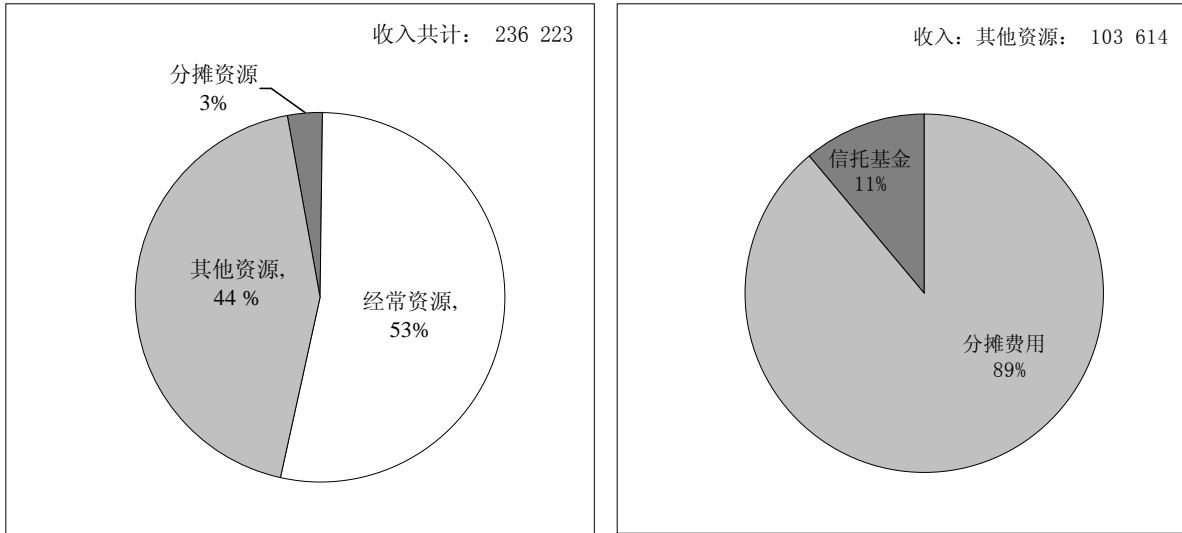
B. 收入和支出

4. 在投入运作的第一年,妇女署从各种来源收到资金共计 236 223 000 美元,支出共计 198 315 000 美元,收支相抵溢额为 37 908 000 美元。加上从妇发基金、提高妇女地位研训所、提高妇女地位司和性别平等问题特别顾问办公室转入的基金结余 224 493 000 美元,再减去退还捐助者的款项 950 000 美元,年底时基金结余为 262 451 000 美元。

收入

5. 所有来源的收入共计 236 223 000 美元,下图显示不同类型收入细目。

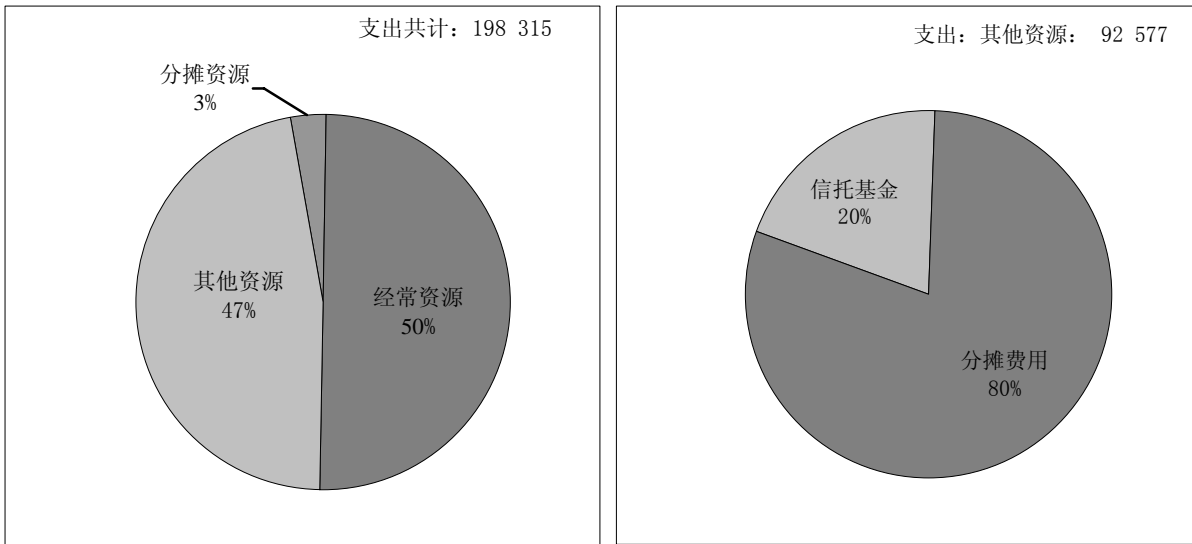
(千美元)



支出

6. 所有领域的支出共计 198 315 000 美元，下图显示不同领域的支出细目。

(千美元)



资产、负债、准备金和基金结余

7. 年底时，妇女署的资产共计 349 862 000 美元，负债共计 66 441 000 美元，因此准备金共计 283 451 000 美元，其中业务准备金 21 000 000 美元，未用准备金 262 451 000 美元。

第四章

财务报表和附表

A. 2011年12月31日终了年度财务报表

报表一

2011年12月31日终了年度收入和支出及准备金和基金结余变动表

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

(千美元)

		经常资源	其他资源	分摊资源	共计
收入					
摊款	(附表1和附注3(c))			6 957	6 957
自愿捐助	(附表1和附注3(c))	124 615	102 561		227 176
支助费用和其他收入	(附注4)	403	395		798
利息收入		634	658		1 292
收入共计		125 652	103 614	6 957	236 223
支出					
方案	(附表2)	53 625	84 433		138 058
支助预算	(报表四)	46 006	8 144		54 150
经常预算	(报表四)			6 107	6 107
支出共计		99 631	92 577	6 107	198 315
收支相抵盈(亏)额		26 021	11 037	850	37 908
转入妇女署的基金结余	(附注2)	14 872	210 621		225 493
退还捐助者的款项			(950)		(950)
截至2011年12月31日的 基金结余		40 893	220 708	850	262 451

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表一. 一
其他资源

2011年12月31日终了年度收入和支出及准备金和基金结余变动

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

(千美元)

		分摊费用	信托基金	支助费用和其他收入	抵扣项 (附注 3(f))	共计
收入						
自愿捐助	(附表 1 和附注 3(c))	91 371	11 190	—	—	102 561
支助费用和其他收入	(附注 4)	3	—	9 302	(8 910)	395
利息收入		202	456	—		658
收入共计		91 576	11 646	9 302	(8 910)	103 614
支出						
方案	(附表 2)	75 100	18 243	—	(8 910)	84 433
支助预算		—	—	8 144	—	8 144
支出共计		75 100	18 243	8 144	(8 910)	92 577
收支相抵盈(亏)额		16 476	(6 597)	1 158	—	11 037
转入妇女署的基金结余	(附注 2)	100 296	91 321	19 004	—	210 621
退还捐助者的款项		(872)	(69)	(9)	—	(950)
截至 2011 年 12 月 31 日的 基金结余		115 900	84 655	20 153	—	220 708

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表二
截至 2011 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余表

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

(千美元)

		经常资源	其他资源	分摊资源	共计
资产					
现金和投资	(附注 5)	119 166	208 688	926	328 780
提供给执行伙伴的业务经费	(附注 3(f))				
非政府组织和政府		2 008	13 371		15 379
联合国机构		213	2 170		2 383
应向联合国机构收取的款项	(附注 6)	17			17
其他应收账款和递延费用	(附注 7)	1 300	136		1 436
应计利息		1 867			1 867
资产共计		124 571	224 365	926	349 862
负债					
未清债务	(附注 8)	2 986	2 219		5 205
应付账款	(附注 9)	3 175	1 438	76	4 689
应付给联合国机构的款项	(附注 6)	26 771			26 771
职工福利	(附注 11)	29 746			29 746
负债共计		62 678	3 657	76	66 411
准备金和基金结余					
业务准备金	(附注 12)	21 000			21 000
未用资源		40 893	220 708	850	262 451
准备金和基金结余共计		61 893	220 708	850	283 451
负债、准备金和基金结余共计		124 571	224 365	926	349 862

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表二. 一
其他资源

截至 2011 年 12 月 31 日资产负债表

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

(千美元)

		分摊费用	信托基金	支助费用和其他收入	共计
资产					
现金和投资	(附注 5)	109 898	78 683	20 107	208 688
提供给执行伙伴的业务经费	(附注 3(f))				—
非政府组织和政府		7 235	6 106	30	13 371
联合国机构		1 118	1 000	52	2 170
其他应收账款和递延费用	(附注 7)	119	—	17	136
资产共计		118 370	85 789	20 206	224 365
负债					
未清债务	(附注 8)	1 514	305	400	2 219
应付账款	(附注 9)	956	829	(347)	1 438
负债共计		2 470	1 134	53	3 657
准备金和基金结余					
未用资源		115 900	84 655	20 153	220 708
准备金和基金结余共计		115 900	84 655	20 153	220 708
负债、准备金和基金结余共计		118 370	85 789	20 206	224 365

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表三
2011年12月31日终了年度现金流量表
联合国促进性别平等和增强妇女权能署

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊资源	共计
业务活动现金流量				
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	26 021	11 037	850	37 908
提供给非政府组织和政府的业务经费(增)减额	(2 008)	(13 371)		(15 379)
提供给联合国机构的业务经费(增)减额	(213)	(2 170)		(2 383)
其他应收账款(增)减额	(1 300)	(136)		(1 436)
未清债务增(减)额	2 986	2 219		5 205
应付给联合国机构的款项增(减)额	26 754			26 754
应付账款和职工福利增(减)额	32 921	1 438	76	34 435
减：利息收入	(1 292)			(1 292)
业务活动现金流量净额	83 869	(983)	926	83 812
投资活动现金流量				
加：利息收入	(575)			(575)
投资活动现金流量净额	(575)	—	—	(575)
筹资活动现金流量				
转入准备金和基金结余的款项	35 872	210 621		246 493
转自准备金的款项——退还捐助者的款项		(950)		(950)
筹资活动现金流量净额	35 872	209 671	—	245 543
现金和投资增(减)净额	119 166	208 688	926	328 780
截至2011年1月1日的现金和投资	—	—	—	—
截至2011年12月31日的现金和投资	119 166	208 688	926	328 780

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表四
2011年12月31日终了年度批款
联合国促进性别平等和增强妇女权能署
(千美元)

批款说明	2011年批款	支出			结余
		付款	未清债务	共计	
两年期支助预算					
统一管理活动	51 500	49 454	1 823	51 277	223
大会授权的费用					
按《公共部门会计准则》开发Atlas系统	300	284	3	287	13
联合国授权的安保	2 500	533	88	621	1 879
变革管理和搬迁特别费用	8 000	1 819	146	1 965	6 035
共计	62 300	52 090	2 060	54 150	8 150
经常预算					
妇女地位委员会	116	97		97	19
行政领导和管理	645	481		481	164
次级方案1	2 294	1 986		1 986	308
次级方案2	3 775	3 495		3 495	280
方案支助	153	48		48	105
批款和支出毛额	6 983	6 107	—	6 107	876

B. 2011年12月31日终了年度财务报表附表

附表1
2011年12月31日终了年度缴款总表
联合国促进性别平等和增强妇女权能署
(千美元)

捐助者	经常资源	其他资源	共计	分摊资源	共计
政府	129 672	85 158	214 830		214 830
联合国机构	92	15 751	15 843	6 957	22 800
国家委员会	166	646	812		812
其他私营部门捐助者	376	1 306	1 682		1 682
2011年认捐共计	130 306	102 861	233 167	6 957	240 124
减：2012年支付的2011年的数额	(5 691)	(300)	(5 991)		(5 991)
2011年收到的缴款净额	124 615	102 561	227 176	6 957	234 133

附表 2
2011 年 12 月 31 日终了年度方案支出
联合国促进性别平等和增强妇女权能署

(千美元)

按地理区域开列	经常资源	其他资源	共计
非洲			
国家办事处	8 508	12 304	20 812
区域办事处	7 467	10 008	17 475
拉丁美洲和加勒比			
国家办事处	2 440	8 762	11 202
区域办事处	4 632	8 250	12 882
阿拉伯国家			
国家办事处	1 266	5 253	6 519
区域办事处	1 459	839	2 298
亚洲和太平洋			
国家办事处	2 577	12 318	14 895
区域办事处	6 159	6 899	13 058
欧洲和独联体			
国家办事处	338	474	812
区域办事处	2 458	6 006	8 464
全球方案和其他活动	16 321	22 230	38 551
共计	53 625	93 343	146 968
分列为：			
国家办事处	15 129	39 111	54 240
区域办事处	22 175	32 002	54 177
全球方案	16 321	22 230	38 551
减：抵扣项(附注 3(f))		(8 910)	(8 910)
根据报表一共计	53 625	84 433	138 058

C. 财务报表附注

附注 1

任务说明

联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)是联合国的一部分。妇女署的构想是创建一个这样的世界:社会上消除基于性别的歧视,实现男女机会平等,保证妇女和女孩获得全面经济和社会发展,从而能够领导她们希望看到的变革,实现性别平等,增强妇女权能,在为促进发展、人权、和平与安全所作的一切努力中维护妇女权利。

妇女署的任务规定是在联合国若干原有实体的任务的基础上制定的。这些实体是提高妇女地位司、提高妇女地位国际研究训练所(提高妇女地位研训所)、性别平等问题和提高妇女地位问题特别顾问办公室(性别平等问题特别顾问办公室)、联合国妇女发展基金(妇发基金)。妇女署的任务规定要求妇女署具有普遍的覆盖面,进行战略部署,确保政府间制定规范的工作与外地的业务工作更紧密地结合。妇女署的任务规定遵循《北京行动纲要》、《消除对妇女一切形式歧视公约》、《联合国千年宣言》和联合国的其他文书、准则和立法,特别是大会、经济及社会理事会和妇女地位委员会的文书。

妇女署是全球两性平等和妇女赋权的核心驱动力和主要倡导者。妇女署根据会员国的请求支持会员国根据国家优先事项及国际准则和政策推进性别平等。妇女署与民间社会建立有效的伙伴关系,并为实现妇女的国际目标动员政治支持和财政支持。妇女署就性别平等问题的所有方面向联合国各机构提供实质性支持。

妇女署在区域和国家层面与联合国伙伴一道,确保满足国家伙伴方和区域组织对技术知识的需求。妇女署承担全球,区域和国家的宣传工作,确保未得到充分重视和资源不足的问题得到必要的重视。在国家一级,妇女署向国家伙伴提供技术和财政支持,帮助它们提高能力,应对主要挑战。妇女署还向联合国国家工作队提供支持,以便加强和协调性别平等问题方面的行动。

妇女署的授权职能是:

(a) 在制定各项政策、全球标准和规范方面向妇女地位委员会等政府间机构提供支持;

(b) 帮助会员国执行这些标准,随时准备向提出要求的国家提供技术和财政支持,并与民间社会建立有效的伙伴关系;

(c) 使联合国系统对其做出的性别平等承诺(包括定期监测全系统取得的进展)接受问责并支持履行承诺。

立足于《联合国宪章》规定的平等愿景,妇女署致力于:

- (a) 消除对妇女和女孩的歧视；
- (b) 增强妇女权能；
- (c) 实现男女平等，使妇女成为发展、人权、人道主义行动以及和平与安全的伙伴和受益者。

妇女署的战略计划列出 2011-2013 年的若干优先领域。分别是：

- (a) 扩大妇女的领导作用，让妇女更多参与；
- (b) 结束暴力侵害妇女行为；
- (c) 加大力度落实妇女与和平与安全议程；
- (d) 增强妇女的经济权能；
- (e) 把性别平等优先事项置于国家各级规划和预算编制工作的中心位置。

作为第六个优先事项，妇女署支持在《北京宣言和行动纲要》、大会第二十三届特别会议成果以及相关文书、标准和决议的框架内促进性别平等和增强妇女权能的全球政府间进程。

附注 2

建立联合国促进性别平等和增强妇女权能署

建立联合国促进性别平等和增强妇女权能署的法律背景

大会 2010 年 7 月 2 日通过关于全系统一致性问题的第 64/289 号决议，决定建立综合性的联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)，最迟在 2011 年 1 月 1 日开始运作。于是，妇女署将联合国原先负责处理性别平等问题的四个实体整合为一个统一的组织。这四个实体是两性平等问题和提高妇女地位问题特别顾问办公室、提高妇女地位司、联合国妇女发展基金(妇发基金)和提高妇女地位国际研究训练所(提高妇女地位研训所)。

规定成立妇女署的决议在第 83 和 84 段决定从决议通过之日起，把之前四个实体的现有任务、职能、包括设施和基础设施在内的资产和包括合同义务在内的负债移交给妇女署。此外，决议第 86 和 87 段规定，在决议通过之日解散妇发基金和提高妇女地位研训所。

规定成立妇女署的决议在第 49 段决定，妇女署作为一个混合实体，将整合并接手现有任务和职能，最迟在 2011 年 1 月 1 日开始运作。此外，决议解散了之前的四个实体(第 86 和 87 段)。妇发基金以前设在联合国开发计划署，提高妇女地位研训所、提高妇女地位司、性别平等问题特别顾问办公室以前设在联合国秘书处。联合国开发计划署和联合国秘书处对妇女署运作以及移交资产和负债的有效起始日期有不同的解释。

2010 年 7 月至 12 月过渡阶段及 2011 年运作的开始

根据大会第 64/289 号决议，过渡安排已经就绪，秘书长任命米歇尔·巴切莱特为副秘书长/妇女署执行主任。她于 2010 年 9 月就任。

根据规定成立妇女署的决议的建议，过渡小组已经成立，负责协助执行主任拟订和落实过渡阶段的工作。过渡小组在指导委员会的支持下处理合并四个实体的操作问题。

根据大会决议的建议，在过渡阶段，妇女署整合了之前四个实体的体制和运作安排，建立了新的组织结构。

2010 年 11 月，经济及社会理事会选出妇女署执行局成员。执行局于 2010 年 12 月举行了组织会议。2011 年 1 月，执行局召开了第一届常会。2011 年 3 月召开了第一届常会续会，之后于 6 月召开了年会，12 月召开了第二届常会。

妇女署 2011 年的工作重点是：(a) 订立领导变革管理进程的治理结构；(b) 通过理事机构核准预算建立完善的供资结构；(c) 制定战略计划，明确业务和规范活动的优先事项和方向；(d) 建立一个整合四个实体的文化和工作环境的统一组织。

2011 年是妇女署运作的第一年，其间正在落实总部的关键能力，因此妇女署未全负荷运作。调整过程是总部整合过程的第一步。第一阶段已于 2011 年 3 月全面完成。接下来的两个阶段是根据变革管理指导原则确定的内部竞争性甄选过程和随后的外部甄选过程。高级管理人员的甄选过程同时进行，领导变革管理过程下一阶段工作的整个团队于 2011 年 9 月到位。截至 2011 年底，已完成 119 个职位的征聘工作。

此外，妇女署 2011 年从操作的角度继续根据之前的安排执行妇发基金批准的项目和方案，同时制定了过渡措施，出台 2011-2013 年新战略计划。该战略计划于 6 月获得核准。决议第 82 段支持保持先前的业务安排，规定在由新的安排取代之前，妇女署的所有活动均按照决议通过前确立的业务安排进行。关于外地行动和与新战略计划优先事项保持一致的问题，妇女署还组织了五次所有外地办事处主管参加的区域讲习班。这些讲习班侧重于新战略方向的落实工作、今后的方案拟订模式和将于 2012 年解决的遗留业务问题。在 2011 年最后一个季度，妇女署在国家层面制定了一个新的规划程序，并根据这一程序制定国家一级新的战略说明和年度工作计划。这些事项均与国家战略重点和妇女署的战略重点保持一致，在经过详细的同行审议过程后获得核准。因此，2011 年，联合国妇女完成了以下工作：

(a) 2011 年 2 月完成了总部的组织审查和职能调整工作，使整合过程最后完结。在审查的 159 个总部职位中，150 个职位(94%)已按需予以调整或匹配；

(b) 2011年3月征聘了两名助理秘书长，整个高级管理小组于9月份到位；

(c) 提交并核准了四份预算：(一) 2011年1月的2010-2011年支助预算；(二) 2010年12月的2011年经常预算；(三) 2011年6月的2010-2011年订正战略框架；(四) 2011年11月的2012-2013年经常预算和2011年12月的2012-2013年机构预算。审计委员会注意到，作为一个混合实体，妇女署为指导其规范工作和业务工作，有双重管理监督安排。这种双重管理安排涉及四次预算审查和审批程序。经常预算的审批需要通过方案和协调委员会提交战略框架，并将相应的经常预算提交给第五委员会，而审批和提交机构预算则需通过执行局。这是程序并行，而要求和时间安排都不同；

(d) 完成了外地能力评估，这是妇女署今后在外地办事处派驻代表的最起码的结构的基础；

(e) 执行局2011年4月核准了所提交的第一份《妇女署财务条例和细则》；

(f) 执行局2011年6月核准了所提交的妇女署2011-2013年战略计划；

(g) 2011年下半年统一了信息和通信技术基础设施，并将在三个不同地点办公的总部大部分工作人员搬迁到了每日新闻(Daily News)大楼(东第42街220号)；

(h) 落实了2011年9月和10月期间与妇女署外地和总部高级代表五次区域会议制定的战略计划(2011-2013年)；

(i) 根据2010-2011年支助预算所核准的，初步加强了17个外地办事处；

(j) 2012年1月1日后采用了国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。

资产移交

根据联合国法律事务厅提供的法律意见，妇女署确定四个组成部分的资产和负债的移交日期是2011年1月1日。秘书处同意在其财务报表中报告先前由秘书处管理的三个组成部分(提高妇女地位司、性别平等问题特别顾问办公室和提高妇女地位研训所)2011年全年的财务情况。关于妇发基金，开发署内部的法律意见认为，开发署不对妇发基金2010年全年的活动负责，因为开发署认为，当妇发基金2010年7月2日解散时，其管理该基金的责任也于此日结束。因此，在2010年12月31日终了的六个月期间，妇女署为妇发基金(妇女署的一部分)编制了一套财务报表，并指出，妇女署和开发署联名签署了这六个月期间的代表函。妇女署在2011年12月31日终了年度财务报表附件中列入了妇发基金(作为妇女署的一部分)六个月期间的财务情况。

2011年1月1日移交给妇女署的资产和负债如下：

(千美元)

	妇发基金	提高妇女地位 研训所	提高妇女地位司和 性别平等问题特别 顾问办公室	共计
资产	295 256	15 103	5 197	315 556
负债	68 476	499	88	69 063
业务准备金	21 000	—	—	21 000
未用资源(报表一)	205 780	14 604	5 109	225 493
负债和未用资源	295 256	15 103	5 197	315 556

未用资源如下：

机构	经常资源	其他资源	共计
妇发基金	9 121	196 659	205 780
提高妇女地位司和性别平等问题特别顾问办公室		5 109	5 109
提高妇女地位研训所	5 751	8 853	14 604
共计	14 872	210 621	225 493

附注 3

主要会计政策提要

(a) 会计惯例

财务报表是按照妇女署执行局 2011 年 4 月 8 日 UNW/2011/5/Rev.1 号决议核准的《妇女署财务条例和细则》和《联合国系统会计准则》(第八版修订本)编制的。

(b) 财政期

根据《妇女署财务条例和细则》条例 12.1，财务报表每年编制。

(c) 财务报表的列报

编制的财务报表显示由三类不同类型的资源供资的活动的成果：

(一) 经常资源是指用途不限的资源。这些资源也被称为核心资源；

(二) 其他资源系指捐助方指定用途的资源，包括分摊费用等用于专门方案的资源以及执行主任和大会设立的信托基金。这些资源也被称为非核心资源；

(三) 联合国收到的摊款，主要用作执行主任办公室的经费及以前由提高妇女地位司和性别平等问题特别顾问办公室开展的规范性活动的经费。

由这三种类型的资源供资的业务活动的结果在财务报表中分开列出。这一列报方式与开发署、联合国儿童基金会和联合国人口基金采用的列报方式是一致的。这些财务报表是妇女署首次财务报表，因此没有可比资料。

(d) 记账单位

财务报表中使用的记账单位是美元。如果以其他货币进行交易，则根据联合国业务汇率确定等值美元。

如表内所示，报表和附表中的数额均四舍五入到千，附注中的数额则四舍五入到百万或千。

(e) 收入

利息收入计作有关年份的应计收入。所有其他收入按收付实现制入账。

(f) 支出

除工作人员应享权利和各国政府和非政府组织执行的方案活动项下的支出按收付实现制入账外，所有支出均按修正应计制入账。列入工作人员应享权利类别的包括与离职后医疗保险、年假、离职回国补助金和回籍假津贴有关的费用，按应计制入账。

根据 2011 年 7 月 15 日之前签订的协议转给执行伙伴的现金在向伙伴付款时记为方案支出，截至 2011 年 12 月 31 日，执行伙伴未支出的现金转移额为 11 067 000 美元。

根据 2011 年 7 月 15 日后签订的新协议转给执行伙伴的现金被视为向伙伴拨付的预付款，从 2011 年 12 月 31 日起作为资产入账。执行伙伴向妇女署提交核证报告，说明其使用妇女署资源的情况并将此作为记录方案支出的依据。拨付给执行伙伴但到年底还未清偿的预付款在资产负债表中列于“向执行伙伴提供的业务资金”项下(报表二)。

如果方案活动由联合国机构执行，执行伙伴也向妇女署提交核证报告，说明其使用妇女署资源的情况。这些报告均按照联合国各机构自己报告支出的会计政策界定支出。此类支出被界定为在报告所述期间结束时拨款及未清债务之和。拨付给各机构但到年底还未清偿的预付款在资产负债表中列于“向执行伙伴提供的业务资金”项下(报表二)。

妇女署在管理其他资源方面收取的间接费用依据的是开发署/人口基金执行局 DP/2008/11 号文件和 2008/3 号决定规定的 7% 的回收率。正如介绍建立妇女署的附注 2 中所提到的，妇女署根据第 64/289 号决议的过渡安排通过了这一决定。

收取的这些间接费用被记为当年的支助费收入增加额，年底时将这些费用记入冲销项(见报表一.一和附表2)。

(g) 用于自愿资源的支助预算和用于摊款的经常预算

妇女署成立之后，对组成妇女署的各实体的最初两年期预算进行了订正，以考虑到妇女署的新需求。大会第 65/259 号决议核准了为执行主任办公室及前提高妇女地位司和性别平等问题特别顾问办公室的规范活动供资的经常预算。

妇女署执行局 2011 年 1 月通过 UNW/2011/L.2/Rev3 号决议核准了关于自愿资源的订正支助预算。

(h) 汇率

非美元货币捐款

各国政府的自愿捐款按支付当日的联合国业务汇率折算为美元。所有汇率差异都作为其他收入或支出入账。

非美元货币业务往来

为了核算往来账款和保存其他财务记录，其他货币均按往来账款当日的联合国业务汇率折算成美元。以其他货币申报的资产和负债则应按申报之日的联合国业务汇率折算成美元。

(i) 投资

所有投资均按照《联合国系统会计准则》记为成本，如果债券投资的市值不同于账面价值，则应酌情披露投资的市值。

作为投资购买而持有的所有证券目的都是为了持有至到期日。但在有流动性需要或存在意外信用风险或者在符合总体投资管理最佳利益的情况下，可卖出此种证券。

有可能使实体面临集中信用风险的有价证券主要是债券和存单。投资标的是被有信誉的第三方评级机构评为高信用等级的金融工具。这些投资证券发行者的信用质量不断接受审查。除了仅投资于高信用等级的金融工具以外，还通过限制对任何一种证券和对任何一个对应方的投资额度来管理流动性风险。

开发署为妇女署在一个单独的投资组合中管理投资。

由于这些活动的性质，投资已与经常资源账目混合在一起。截至 2011 年 12 月 31 日的投资结余已根据已有最详尽的资料予以分配。

(j) 非消耗性资产

非消耗性资产的定义是单价在 1 000 美元或以上(不含各种运费)、使用寿命至少三年的物件。

非消耗性设备的全部费用均在购买当年列作支助预算费用或方案支出费用。这类支出未作为资产而资本化。

所有非消耗性资产都有盘存记录。附注 10 披露了截至 2011 年 12 月 31 日的非消耗性资产的价值。

虽然妇女署也保存了一份利用方案资源(包括国家执行的项目和直接执行的项目)购买物品清单,但这一清单的价值未列入附注 10 中披露的价值,因为在发展项目结束时这些物品通常会移交给受援的执行伙伴。

(k) 备抵金

如果因发生一次或多次亏损事件而有客观减值证据,经初步确认,表明妇女署可能无法收回所有应收款项,则应收账款就予减值。应收账款的账面数额减至可收回估计数。

(l) 职工福利

职工福利包括用于支付离职后医疗保险、离职回国补助金、回籍假津贴和年假等职工福利负债。

附注 4**支助费用和其他收入**

支助费用和其他收入 798 000 美元,包括如下:

(千美元)

	经常资源	其他资源	共计
支助费用(附注 3(f))		8 910	8 910
外汇收益	284		284
分摊的利息		272	272
其他项	119	123	242
减: 冲销分录(见报表一. 一)		(8 910)	(8 910)
共计	403	395	798

附注 5
现金与投资

截至 2011 年 12 月 31 日持有的投资的总费用和市值如下：

(千美元)

	费用	市值
存于银行的现金和手头的现金	2 020	2 020
定期存款	59 855	59 855
存单	54 985	54 985
债券/票据(通知即缴)	193 857	194 274
货币市场基金	18 063	18 063
共计	328 780	329 197

投资结余包括如下：

经常资源	119 166
其他资源	208 688
分摊资源	926
共计	328 780

下列专用基金列入了经常资源显示数额：

业务准备金	21 000
职工福利	29 746

债券价值变动显示在这一年间债券价值增加 53 20 万美元，详情如下：

2011 年 1 月 1 日期初价值	购入	到期	摊销净额	实现收益/ 亏损	调整数	2011 年 12 月 31 日票面价值	市值	面值
140 675	265 146	(207 475)	(4 489)			193 857	194 274	190 300

附注 6

应付/应收联合国各机构的款额

应付/应收联合国各机构的资金结余包括如下：

(千美元)

	应付	应收
资发基金	17	
开发署		25 366
项目厅		1 355
人口基金		50
共计	17	26 771

附注 7

应收账款与递延费用

其他应收账款和递延费用结余包括如下：

(千美元)

	经常资源	其他资源	共计
给工作人员的预付款	566	57	623
其他应收款	287	75	362
递延费用	447	4	451
共计	1 300	136	1 436

附注 8

未清债务

未清债务结余包括如下：

(千美元)

	经常资源	其他资源	共计
支助预算	1 661	399	2 060
方案支出	1 325	1 820	3 145
共计	2 986	2 219	5 205

附注 9 应付账款

应付账款结余包括如下：

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊资源	共计
应付账款	2 237	1 418	14	3 669
其他应付款	938	20	62	1 020
共计	3 175	1 438	76	4 689

附注 10 非消耗性财产

截至 2011 年 12 月 31 日，非消耗性财产成本值为 7 512 000 美元，这一数额未列入报表二。

附注 11 职工福利

职工福利结余包括如下：

(千美元)

	共计
离职后医疗保险	22 275
年假	4 643
离职回国补助金	2 287
回籍假津贴	541
共计	29 746

1. 退休后福利

服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险和离职回国补助金。为了更好地了解组织的财务负债，退休后和服务终了福利根据由独立、有资质的精算公司进行的精算估值计算得出。妇女署、秘书处、开发署和资发基金的精算估值是联合进行的。妇女署今后将与联合国秘书处以同一频率开展估值。

(a) 离职后医疗保险

(一) 服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的福利确定型医疗保险计划。这一福利称为离职后医疗保险；

(二) 扣除计划参加者的缴款后，截至 2011 年 12 月 31 日离职后医疗保险的应计负债现值为 27 400 000 美元；

(三) 精算师为确定截至 2011 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债所用的主要假设是：贴现率为 6.0%；2011 年 12 月 31 日后贴现率逐渐下降到 4.5%；美国境内医疗保健上涨率 2012 年为 7.0%，2027 年及以后年份逐渐下降到 4.5%；美国境外医疗保健 2012 年上涨率为 8.0%，2027 年及以后年份逐渐下降到 4.5%；退休、退出保险计划和死亡率方面的假设，与联合国合办工作人员养恤基金自己进行养恤金福利精算估值时所用的假设一致。离职后医疗保险估值中的另一个因素是，在确定本组织剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。因此，要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出本组织的剩余负债。这些分担比率要求本组织的分担份额，对非美国保健计划而言，不得超过一半，对美国保健计划，不得超过三分之二，对医疗保险计划，不得超过四分之三；

(四) 2011 年，为了对离职后医疗保险进行估值，在确定妇女署的剩余负债时既考虑到了在职计划参与者，又考虑到了退休计划参与者的缴款。精算师采用了大会 1983 年核准的联合国医疗保险计划分担比率；

(五) 除上文(b)(三)的假设外，据估计，在所有其他假设不变的情况下，如果医疗费用趋势增加或减少 1%，目前的负债值将分别增加 28%或减少 21%。同样，据估计，在所有其他假设不变的情况下，如果贴现率降低或提高 1%，目前的应计负债将分别减少 21%或增加 29%；

如下表所示，妇女署利用经常资源、其他资源、利息收入以及离职后医疗保险储备金余额的利息为离职后医疗保险负债供资：

(千美元)

	共计
妇发基金移交的资金	20 200
利用经常资源和其他资源(在职工作人员薪金费用的 7.5%)为这一年提供的追加款	2 075
这一年的付款数	—
共计	22 275

资金没有着落的离职后医疗保险负债，即精算师估算的负债和离职后医疗保险储备金之间的差额，为 510 万美元。妇女署将继续预留现职工作人员薪金费用的 5%，并在 2012 年底审查供资情况。

(b) 离职回国补助金

(一) 服务终了时，工作人员如果符合特定的资格要求，其中包括在离职的时候须居住在国籍国以外的国家，应得到一笔根据服务年限以及旅费及搬运费计算的回国补助金。这些福利统称为离职回国补助金。

(二) 截至 2011 年 12 月 31 日的离职回国补助金精算估值报告称，这一负债的现值为 560 万美元，其中包括与完全符合条件的在职工作人员有关的负债 230 万美元，与尚不完全符合条件的在职工作人员有关的负债 330 万美元。妇女署利用经常预算在当前的财务报表中为完全符合这一福利条件的在职工作人员预留了 230 万美元。2012 年，妇女署还将继续根据在职工作人员薪金费用的 2% 为这一福利拨付资金，并在 2012 年底审查这一负债的供资情况。

(三) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 10.6% 至 5.5% 不等；旅费每年增加 4.0%。

2. 年假

根据计算得出，截至 2011 年 12 月 31 日，与年假有关的负债为 460 万美元，2011 年这笔资金由支助预算支付。

3. 回籍假

截至 2011 年 12 月 31 日，与回籍假有关的负债估计为 541 万美元，2011 年这笔资金由经常预算支付。

4. 养恤金福利

妇女署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。联合国大会设置养恤基金，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一种注资、多雇主、福利确定型养恤金计划。

养恤基金的资产和养恤金福利每两年精算估值一次。由于无一致、可靠依据把相关负债/资产和费用分配给参加养恤金计划的各个组织，妇女署无法为会计目的充分可靠地确定其在养恤基金的财务状况和执行情况中所占份额，所以把该计划当成固定缴款计划看待；因此，在财务报表中未反映妇女署在养恤基金相关净负债/资产状况中所占份额。

妇女署对养恤基金的缴款包括按大会订立的比率缴付的规定款额(目前参与人及其所属组织分别按适用的养恤金薪酬 7.9% 和 15.8% 缴款)，以及根据养恤基

金条例第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至本财务报表日，大会未曾援引这一规定。

附注 12

业务准备金

业务准备金的目的是填补暂时的资金亏绌，确保在出现资源向下波动或短缺、现金流不规则、实际费用意外增加或者存在其他意外情况时，方案能够继续得以执行。2011 年 12 月 31 日终了年度仍适用妇发基金根据执行局 96/43 号决定计算业务准备金时使用的方法。因此，无需对 2011 年进行任何改动，截至 2011 年 12 月 31 日，业务准备金结余为 2 100 美元。

附注 13

其他资源，包括特定信托基金的活动

1. 联合国支助消除暴力侵害妇女行为信托基金

联合国支助消除暴力侵害妇女行为信托基金根据大会第 50/166 号决议于 1996 年设立，从此由妇发基金(合并为妇女署的机构之一)管理。在设立妇女署之后，对联合国信托基金的管理和责任移交给妇女署。

作为专门支持地方和国家努力打击暴力侵害妇女和女孩行为的唯一多边供资机制，信托基金与世界各地合作伙伴共同努力，为遭受暴力的妇女和女孩争取急需的服务。联合国信托基金还通过其合作伙伴，努力寻找长期解决方法，以建立一个没有暴力的世界。

信托基金每年通过公开的竞争性程序提供资金。大部分资金提供给非政府合作伙伴，也向各国政府和联合国国家工作队提供资金。

2011 年资源摘述如下：

(千美元)

	共计
已收捐款额	8 545
支出	7 828
2011 年 12 月 31 日的资源	38 877

2. 妇女署性别平等基金

性别平等基金由妇发基金于 2008 年设立，妇发基金是合并为妇女署的机构之一。

性别平等基金是一项多方捐助者倡议，旨在促进实施影响力大的创新方案，重点是依照国家发展计划和优先事项，在地方和国家一级增强妇女经济和政治权能。该基金在竞争基础上向非洲、亚洲及太平洋、阿拉伯国家、拉丁美洲和加勒比、中欧和东欧及独立国家联合体的民间社会和政府机构提供资金。

2011 年资源摘述如下：

(千美元)

	共计
已收捐款额	1 185
支出	8 060
2011 年 12 月 31 日的资源	43 920

附注 14

未来承付款和应收款

1. 租赁承付款

截至 2011 年 12 月 31 日，由经常资源支付的未来租赁承付额为总部 3 400 万美元，国家办事处 100 万美元。总部数额包括已签署的五年以上“商业”长期租约，每年租金为 1 500 万美元。

2. 或有负债

妇女署认为，截至 2011 年 12 月 31 日，不存在没有在 2011 年 12 月 31 日終了年度财务报表中提取备抵的重要或有负债。

3. 应缴款项

截至 2011 年 12 月 31 日，下列应缴款项未列入报表一和二：

(千美元)

	共计
经常资源	5 691
其他资源	300
共计	5 991

附件

2010年12月31日终了六个月(2010年7月2日至12月31日)
联合国妇女发展基金(妇女署的妇发基金部分)财务报表

一. 财务报告(不附上)

二. 财务报表和附表

报表一

2010年12月31日终了六个月(2010年7月2日至12月31日)的收入、支出和基金结余

联合国妇女发展基金(妇女署的一部分)

(千美元)

	经常资源		其他资源	共计
	2010年12月	2010年12月	2010年12月	2010年12月
收入				
自愿捐助	58 844	68 108		126 952
支助服务	—	178		178
其他收入	713	14		727
利息收入	(256)	643		387
收入共计	59 301	68 943		128 244
支出				
方案	49 135	57 829		106 964
两年期支助预算	11 083	3 284		14 367
支出共计	60 218	61 113		121 331
收支相抵盈(亏)额	(917)	7 830		6 913
退还捐助者和转入/转自其他基金的款项	1	(775)		(774)
转入业务准备金款项	(1 390)	—		(1 390)
截至2011年7月2日转自妇发基金的基金结余	11 424	189 607		201 031
2010年12月31日基金结余	9 118	196 662		205 780

报表一. 一

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表一. 一

其他资源

2010年12月31日终了六个月(2010年7月2日至12月31日)的收入、支出和基金结余

联合国妇女发展基金(妇女署的一部分)

(千美元)

	分摊费用	信托基金	支助费用	冲销额	共计
	2010年 12月	2010年 12月	2010年 12月	2010年 12月	2010年 12月
收入					
自愿捐助	54 305	13 803	—	—	68 108
支助服务 (附注 4)	—	—	5 811	(5 633)	178
其他收入 (附注 4)	4	10	—	—	14
利息收入	161	482	—	—	643
收入共计	54 470	14 295	5 811	(5 633)	68 943
支出					
方案	43 624	19 838	—	(5 633)	57 829
两年期支助预算	—	—	3 284	—	3 284
支出共计	43 624	19 838	3 284	(5 633)	61 113
收支相抵盈(亏)额	10 846	(5 543)	2 527	—	7 830
退还捐助者和转入/转自其他基金的款项	(763)	(5)	(7)	—	(775)
截至2011年7月2日转自妇发基金的基金结余	76 251	96 871	16 485	—	189 607
2010年12月31日基金结余	86 334	91 323	19 005	—	196 662

报表一

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表二
截至 2010 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余

联合国妇女发展基金(妇女署的一部分)

(千美元)

		经常资源	其他资源	共计
		2010 年	2010 年	2010 年
资产				
现金	(附注 5)	812	—	812
投资	(附注 5)	91 049	199 050	290 099
向执行伙伴提供的业务经费				
联合国机构		42	807	849
应收联合国机构欠款	(附注 6)	482	—	482
应收账款和递延费用	(附注 7)	755	185	940
应计利息		2 074	—	2 074
资产共计		95 214	200 042	295 256
负债				
应付执行伙伴的业务经费				
联合国机构		42	736	778
应还联合国机构款项	(附注 6)	33 327	—	33 327
未清债务	(附注 8)	9 083	—	9 083
应付账款	(附注 9)	2 444	2 644	5 088
递延收益		—	—	—
离职后健康保险费用	(附注 11)	20 200	—	20 200
负债共计		65 096	3 380	68 476
准备金和基金结余				
业务准备金	(附注 12)	21 000	—	21 000
未用资源		9 118	196 662	205 780
准备金和基金结余共计		30 118	196 662	226 780
负债及准备金和基金结余共计		95 214	200 042	295 256

报表二. 一

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表二. 一
其他资源

截至 2010 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余

联合国妇女发展基金(妇女署的一部分)

(千美元)

		分摊费用	信托基金	支助费用	共计
		2010 年	2010 年	2010 年	2010 年
资产					
投资	附注 5	87 042	93 343	18 665	199 050
应付联合国机构的业务经费		529	—	278	807
应收账款和递延费用	附注 7	179	(10)	16	185
资产共计		87 750	93 333	18 959	200 042
负债					
应付联合国机构的业务经费		509	—	227	736
应付账款	附注 9	907	2 010	(273)	2 644
负债共计		1 416	2 010	(46)	3 380
准备金和基金结余					
未用资源		86 334	91 323	19 005	196 662
准备金和基金结余共计		86 334	91 323	19 005	196 662
负债及准备金和基金结余共计		87 750	93 333	18 959	200 042

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表三

2010年12月31日终了六个月(2010年7月2日至12月31日)的现金流量

(千美元)

	经常资源	其他资源	共计
	2010年12月	2010年12月	2010年12月
业务活动现金流量			
收支相抵盈(亏)额	(917)	7 830	6 913
加: 流入(减: 流出)			
其他应收账款和递延费用(增加)减少额	817	98	915
联合国机构应付款(增加)减少额	(45)	—	(45)
向联合国机构提供的业务经费(增加)减少额	—	98	98
向非政府组织和各国政府提供的业务经费(增加)减少额	—	51	51
应付账款和其他负债增加(减少)额	(639)	3 132	2 493
未清债务增加(减少)额	3 560	(9 407)	(5 847)
联合国机构应收款增加(减少)额	22 350	—	22 350
应付联合国机构的业务经费(增加)减少额	(54)	509	455
应付非政府组织和各国政府的业务经费(增加)减少额	(131)	—	(131)
减: 利息收入	(568)	(643)	(1 211)
业务活动现金净额	24 373	1 668	26 041
投资活动现金流量			
加: 利息收入	568	643	1 211
投资活动现金净额	568	643	1 211
融资活动现金流量			
准备金和基金结余其他调整	20 200	—	20 200
退还捐助者和转入/转自其他基金的款项——净额	1	(775)	(774)
融资活动现金净额	20 201	(775)	19 426
现金和投资净增加额	45 142	1 536	46 678
2010年7月2日现金和投资额	46 719	197 514	244 233
2010年12月31日现金和投资额	91 861	199 050	290 911

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

报表四

2010年12月31日终了六个月(2010年7月2日至12月31日)的批款

联合国妇女发展基金(妇女署的一部分)

(千美元)

	批款	支出		共计	结余
		付款	未清偿债务		
两年期支助预算	14 500	10 691	392	11 083	3 417
共计	14 500	10 691	392	11 083	3 417

开发署执行局核准的妇发基金(妇女署的一部分)最初2010-2011两年期支助预算是4 200万美元。

附注是报表的组成部分，应与报表一并阅读。

三. 财务报表附注

附注1

任务说明——联合国妇女发展基金(妇女署的一部分)

大会通过1984年12月14日第39/125号决议设立了联合国妇女发展基金(妇发基金)，负责在增强妇女权能和性别平等方面发挥创新的促进作用。具体而言，该基金的任务是：

- (a) 依照国家和区域优先事项，支持有益于妇女的各项创新的实验性活动；
- (b) 发挥推动作用，目的是确保妇女尽可能频繁地在投资前阶段适当参与主流发展活动；
- (c) 在联合国整个发展合作系统中发挥创新的促进作用。

2010年7月2日，大会第64/289号决议授权设立联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)，2011年1月1日起开始运作。妇女署将联合国系统以前专门负责处理性别平等和增强妇女权能问题的四个不同部门的重要工作加以整合，作为其运作的基础。这四个部门是提高妇女地位司、提高妇女地位国际研究训练所(提高妇女地位研训所)、性别平等问题和提高妇女地位问题特别顾问办公室和联合国妇女发展基金(妇发基金)。

在该决议中，妇发基金被解散，进入过渡期，此后至2011年1月1日称为“妇发基金(妇女署的一部分)”。

附注 2

资产和负债的移交

过渡期间转入妇发基金(妇女署的一部分)的资产和负债如下:

(千美元)

	共计
资产	249 597
负债	28 956
业务准备金	19 610
未用资源(报表一)	201 031
负债和未用资源	249 597

附注 3

主要会计政策提要

(a) 会计惯例

这些财务报表的编制符合联合国开发计划署(开发署)执行局核准的《联合国开发计划署财务条例和细则》、开发计划署署长根据《财务条例》制定的规则和《联合国系统会计准则》(第八修订本)。

(b) 财政期

妇发基金(妇女署的一部分)2010年12月31日终了六个月的财务报表所涉期间为2010年7月2日至2010年12月31日。

(c) 财务报表的列报

财务报表显示该基金的活动结果,活动经费来自两种不同类型的资源:

- (一) 经常资源指用途不限的资源。这些资源也指核心资源;
- (二) 其他资源指捐助方指定用途的资源,包括用于特定方案的资源,如分摊费用、执行主任和大会设立的信托基金等。这些资源也指非核心资源。

由这两类资源供资的行动结果已分别列入财务报表。本列报符合开发署、联合国儿童基金会(儿基会)和联合国人口基金(人口基金)的规定。

(d) 记账单位

这些财务报表中使用的记账单位是美元。如果以其他货币进行交易,则根据联合国业务汇率确定等值美元。

如表内所示，报表中的数额均四舍五入到千美元，附注中的数额则四舍五入到百万或千美元。

(e) 收入

利息收入作为其有关年份的应计收入入账。所有其他收入均按收付实现制记账。

(f) 支出

所有支出均按修订的应计会计制记账，但与工作人员应享待遇以及政府和非政府组织执行的方案有关的支出除外，这些支出按收付实现制记账。但列入工作人员应享待遇的与离职后医疗保险有关的费用则仍按应计会计制记账。

现金转给执行伙伴后，立即作为方案支出入账。

如果是联合国机构执行的方案活动，这些执行伙伴也向人口基金(妇女署的一部分)提供核证的报告，说明其使用人口基金(妇女署的一部分)资源的情况。这些报告均按照联合国机构申报支出的会计政策界定支出。此类支出被界定为在报告所述期间结束时付款和未清债务之和。年底时仍未兑现的各机构预付款在资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)中被列为“向执行伙伴提供的业务经费”。

妇发基金(妇女署的一部分)收取的与管理其他资源有关的间接费用基于开发署和人口基金执行局 DP/2008/11 号文件和 2008/3 号决定确定的 7%回收率。这些间接费用年中被确认为支助费用收入中的增项，年底则包括冲销项(报表一)。

(g) 自愿资源两年期支助预算

两年期支助预算下的支出按附注 3(f) 项下所述的原则入账。

(h) 货币兑换

非美元货币捐款

从各国政府收到的自愿捐款，按支付当日的联合国业务汇率折算为美元。与市场汇率的所有汇兑差额都作为其他收入或支出入账。

非美元货币业务往来

为了核算往来账款和保存其他财务记录，其他货币均按往来账款当日的联合国业务汇率折算成美元。以其他货币申报的资产和负债均按申报当日的联合国业务汇率折算成美元。

(i) 投资

根据联合国系统会计准则，所有投资均按成本入账，并酌情披露与账面数额有差异的债券投资市值。

打算将作为投资购买并持有的所有证券持至到期日。然而，在有流动性需要或存在意外信贷风险或者在符合总体投资管理最佳利益的情况下，可售出此种证券。

可能使开发署承受集中信贷风险的有价证券主要是债券和存款单。投资标的是高信誉第三方评级机构所评定的高信用等级金融工具。这些投资证券发行者的信用质量不断接受审查。除了仅投资于高信用等级的金融工具以外，还通过限制对任何一种证券和对任何一个对应方的投资额度管理流动性风险。

开发署为妇发基金(妇女署的一部分)管理一个单独证券组合中的投资证券。

由于活动的性质, 投资证券列入经常资源账户。根据可获得的最佳信息, 分配截至 2010 年 12 月 31 日的投资余额。

(j) 非消耗性资产

非消耗性资产被界定为单价 1 000 美元或以上(不含各种运费)、使用寿命至少 3 年的物件。

非消耗性资产的全部费用均在购买当年列为两年期支助预算支出或方案支出。此类支出并不作为资产资本。

所有非消耗性资产都有一个库存清单。附注 10 中披露了截至 2010 年 12 月 31 日的非消耗性资产价值。

妇发基金(妇女署的一部分)通过方案资源(包括国家执行项目和直接执行项目)购置的物品也登记在一份库存清单内, 但是发展项目一旦完成, 这些物品通常转交给受援执行伙伴, 因此, 这些物品的价值没有列入附注 10 所披露的价值。

(k) 备抵款

如果有客观证据证明, 应收款在初步确认后因发生一起或多起损失事而被减损, 则应收款已受到减损, 这表明妇发基金(妇女署的一部分)很可能无法收到全部应收款。应收款的账面金额受到减损, 减至其可收回金额的估计数。

(l) 职工福利

职工福利包括离职后医疗保险、离职回国津贴、回籍假津贴和年假的职工福利负债。

附注 4

支助服务和其他收入

支助事务和其他收入 90 万美元包括：

(千美元)

	经常资源	其他资源	共计
支助费用(附注 3(f))	—	5 633	5 633
利息分配(见报表一和一.一)	—	178	178
外汇收益	642	4	646
其他	71	10	81
减：冲销分录(见报表一.一)	—	(5 633)	(5 633)
共计	713	192	905

附注 5

现金和投资

截至 2010 年 12 月 31 日所持投资的市值总额如下：

(千美元)

	成本	市场价值
银行现金和库存现金(见报表二)	812	812
定期存款	60 000	60 000
存款单	74 949	74 949
债券和票据(可随时收兑)	140 675	140 633
货币市场资金	14 475	14 475
共计	290 911	290 869

现金和基金投资总额包括：

(千美元)

经常资源	91 861
其他资源	199 050
共计	290 911

经常资源包括以下专用基金：

(千美元)

业务准备金	21 000
离职后医疗保险备抵金	20 200
共计	41 200

2010年12月31日终了六个月期间债券的价值变动显示，债券价值减少1 520万美元，详情如下：

(千美元)

2010年7月2日 期初价值	购入	到期	摊销净额	已实现 收益/损失	2010年12月 31日账面价值	市场价值	票面价值
155 892	78 451	(92 000)	(1 668)	—	140 675	140 633	139 475

附注 6

联合国机构应收款和应付款

应收联合国机构欠款余额包括：

(千美元)

	经常资源
应收人口基金欠款	462
应收资发基金欠款	20
共计	482

应付联合国机构款项余额包括：

(千美元)

	经常资源
应付开发署款项	32 043
应付项目厅款项	1 284
共计	33 327

附注 7

应收账款和递延费用

应收账款和递延费用结余包括：

(千美元)

	经常资源	其他资源	共计
工作人员预付款	199	23	222
其他应收款	556	162	718
共计	755	185	940

附注 8 未清债务

未清债务结余包括：

(千美元)

	经常资源
两年期支助预算	392
方案	8 691
共计	9 083

附注 9 应付账款

应付账款结余包括：

(千美元)

	经常资源	其他资源	共计
应付账款	2 280	2 618	4 898
递延应付款项	164	26	190
共计	2 444	2 644	5 088

附注 10 非消耗性资产

截至 2010 年 12 月 31 日的非消耗性资产价值为 590 万美元, 这一数额未列入报表二。

附注 11 职工福利

1. 退休后福利

服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险福利和离职回国补助金。为了更好地了解本组织的财务负债，根据一家独立、合格的精算公司所做的精算估值，确定了退休后和服务终了福利数额。妇发基金(妇女署的一部分)、联合国秘书处、开发署和资发基金的精算估值是联合进行的。妇发基金(妇女署的一部分)今后将与联合国秘书处同样的频度进行估值。

(a) 离职后医疗保险

(一) 在服务终了后，工作人员及其受养人可选择参加联合国的给付确定型医疗保险计划，但他们须符合一定的资格要求，包括 2007 年 7 月 1 日后被征聘者须已参加联合国医疗保险计划十年，以及在此日期之前被征聘者须已参加五年。这一福利称为离职后医疗保险；

(二) 截至 2009 年 12 月 31 日离职后医疗保险应计负债的现值(计划参加人的缴款净额)为 2 020 万美元。下一次精算估值将在 2011 年 12 月 31 日进行；

(三) 精算师用于确定离职后医疗保险负债的主要假设是 6.0%的贴现率；美国医疗计划保健费 2010 年上涨 8.4%，2027 年及其后各年上涨率逐步降至 4.5%，美国以外医疗计划 2010 年医疗费用 2010 年上涨 6.0%，2027 年及其后各年上涨率逐步降至 4.5%；退休、退出保险计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金自己对养恤金福利进行精算估值时所用的假设一致。离职后医疗保险估值中的另一个因素是，为估定本组织的剩余负债，须考虑到所有计划参加人的缴款。因此，要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出本组织的剩余负债。这些比率规定，本组织的份额对于非美国医疗保险计划不超过一半，对于美国医疗保险计划不超过三分之二，对于医药保险计划不超过四分之三；

(四) 2009 年的离职后医疗保险估值在确定妇发基金(妇女署的一部分)的剩余负债时，考虑到了在职和退休的保险计划参加人的缴款。精算师采用了大会为 1983 年设立的联合国医疗保险计划核定的分摊比率；

(五) 除上文(b)(三)中的假设之外，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势为上升或下降 1%，估计负债的现值将随之增加 19%或减少 15%。同样，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率上升或下降 1%，估计应计负债将分别减少 15%或增加 20%；

(六) 2010年, 妇发基金(妇女署的一部分)从经常资源支出2 020万美元, 为截至2009年12月31日与离职后医疗保险有关的负债充分供资。今后几年, 妇发基金(妇女署的一部分)将从经常资源和其他资源拨出经费, 作为一定百分比的在职工作人员薪金费用, 并在2011年底审查其供资情况;

(b) 离职回国福利

(一) 服务终了时, 工作人员如果符合特定的资格要求, 包括离职时居住在国籍国以外的地方, 则应得到一笔根据服务年限和旅费及搬迁费计算的离职回国补助金。这些福利统称为离职回国福利;

(二) 截至2009年12月31日的离职回国福利精算估值报告, 根据2009年12月31日之前的5.5%贴现率和截至2009年12月31日的6.0%贴现率, 这一负债的现值为330万美元。下一次精算估值将在2011年12月31日进行。

2. 年假

截至2009年12月31日的年假精算估值报告, 根据2009年12月31日之前的5.5%贴现率和截至2009年12月31日的6.0%贴现率, 这一负债的现值为160万美元。下一次精算估值将在2011年12月31日进行。

3. 养恤金福利

妇发基金(妇女署的一部分)是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织, 大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是多雇主注资的给付确定型养恤金计划。

养恤基金资产和养恤金福利的精算估值每两年进行一次。由于尚无一致和可靠的依据用于向参加此一计划的单个组织分配有关负债/资产及费用, 联合国无法为会计目的充分可靠地确定它在该计划的基本财务状况和业绩中所占份额, 从而将该计划作为固定缴款计划处理; 因此, 各财务报表不开列联合国在养恤基金有关净负债/资产中的份额。

这些组织对养恤基金的缴款包括, 按联合国大会订立的费率缴付规定的款额(目前的费率是参加人和各组织分别为适用的应计养恤金薪酬的7.9%和15.8%), 以及根据《养恤基金条例》第26条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估, 确定需要付款以弥补短绌的缴款并援引第26条规定时, 才应支付这种款项。截至本财务报表上报之日, 大会未曾援引这一规定。

附注 12 业务准备金

执行局于 1997 年 1 月 17 日核准了部分供资办法，以确定妇发基金的方案核定数额及相关业务准备金结余。

根据此种部分供资办法，供方案规划之用的三年期最高核定数额应为下个三年期实现收入的保守估计数减去同期行政费用后的净额。第一年拟实现收入的非常保守估计数等于根据认捐会议结果和同捐助国直接协商计算的该年度估计收入。第二年估计数等于第一年估计收入的 50%，而第三年估计数将等于第一年估计收入的 25%（即上一年估计数的 50%）。如无其他算法，行政费用将等于当年费用的三倍。

业务准备金将定为方案编制期间的年均支出额，即方案核定数最高值的三分之一乘以估计交付率。

妇发基金（妇女署的一部分）采用了此种部分供资办法，据此截至 2010 年 12 月 31 日业务准备金为 2 100 万美元。

附注 13 承付款和应收款

(a) 租赁承付款

截至 2010 年 12 月 31 日，由经常资源支付的未来租赁承付额为：总部 1 600 万美元，国家办事处 300 万美元。总部数额中包括签约期限超过 5 年的“商业”长期租约所涉 1 500 万美元租金。

(b) 或有负债

妇发基金（妇女署的一部分）认为，在 2010 年 12 月 31 日终了年度，不存在没有在 2010 年年终财务报表中提取备抵的重要或有负债。

12-43661 (C) 300812 280912
