



联合国

联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2019年12月31日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大会

正式记录

第七十五届会议

补编第5L号





联合国促进性别平等和增强妇女权能署

2019 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2020 年，纽约

## 说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

## 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. 审计委员会长式报告 .....	10
摘要 .....	10
A. 任务、范围和方法 .....	12
B. 审计结果和建议 .....	13
1. 往年审计建议的后续追踪 .....	13
2. 财务概览 .....	13
3. 治理 .....	15
4. 信息系统和电信 .....	16
5. 采购管理 .....	17
6. 方案和项目管理 .....	16
7. 人力资源 .....	22
8. 旅行管理 .....	23
C. 管理当局的披露 .....	23
1. 现金、应收款和财产的核销 .....	23
2. 惠给金 .....	24
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	24
D. 鸣谢 .....	24
附件	
2018年12月31日终了年度所提各项建议的执行情况.....	25
三. 财务报表的核证 .....	33
四. 2019年12月31日终了年度财务报告.....	34

---

A. 导言 .....	34
B. 资源调动和供资现状 .....	34
C. 2019 年主要成就、体制建设和在组织效力和效率上的进展.....	35
1. 战略优先事项的执行情况 .....	35
2. 组织效力和效率 .....	37
3. 透明和问责 .....	38
4. 外部审计建议 .....	39
D. 财务执行情况 .....	39
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	47
一. 截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表.....	47
二. 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表.....	48
三. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	49
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	50
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	51
财务报表附注 .....	52

---

## 送文函

### 2020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(妇女署)财务细则》第1202条，附上2019年12月31日终了年度财务报表。这些财务报表由妇女署管理和行政司司长兼负责人编制并签发。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署  
执行主任  
菲姆齐莱·姆兰博-努卡(签名)

---

2020 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

审计委员会主席  
德国联邦审计院院长  
凯·舍勒(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 审计意见

我们审计了联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)财务报表，包括截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括重要会计政策简述。

我们认为，所附财务报表按照国际公共部门会计准则(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 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 审计意见的依据

我们的审计根据《国际审计准则》进行。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据有关财务报表审计的道德要求，我们独立于妇女署，且根据这些要求履行了我们的其他道德责任。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。

#### 财务报表和相关审计报告以外的其他资料

管理当局负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们对财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在财务报表的审计方面，我们的责任是审阅上述其他资料，并在审阅过程中考虑这些资料与财务报表或我们在审计中了解的情况在重大方面是否存在不一致，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

#### 管理当局和治理人员对财务报表的责任

管理当局负责根据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。

在编制财务报表时，管理当局负责评估妇女署作为持续运作机构的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并使用持续运作的会计制度，除非管理当局打算对妇女署进行停业清理，或终止其业务活动，或除此之外没有其他现实选择。

负责治理人员负责监督妇女署提出财务报告的进程。

### 审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是就财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报获得合理保证，并出具包含我们意见的审计报告。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计的过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据具体情况设计适当的审计程序，但其目的不是对妇女署内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和有关披露是否合理。
- 对管理当局采用持续运作会计制度是否合适作出结论，并根据取得的审计证据，判断在某些事件或状况上是否存在重大不确定性，以至于可能令人严重怀疑妇女署能否作为持续运作机构继续开展业务。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。不过，今后的事件或状况可能导致妇女署不再作为一个持续运作机构继续存在下去。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

### 关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，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》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就妇女署出具了长式审计报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日

## 第二章

### 审计委员会长式报告

#### 摘要

大会第 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)。妇女署应会员国请求,就性别平等、增强妇女权能、妇女权利和将性别平等纳入主流的问题向会员国提供指导和技术支持。妇女署有责任与国家妇女机构和民间社会组织协商,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,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 2019 年 12 月 31 日终了年度总收入为 5.2740 亿美元,支出为 4.2089 亿美元。

审计委员会在审计 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表的过程中审计了妇女署的财务报表,并审查了妇女署的业务情况。审计于 2019 年 9 月 30 日至 10 月 18 日在纽约联合国总部进行,并为此于 2019 年 11 月 4 日至 22 日实地访问了妇女署驻斐济多国办事处,于 2020 年 1 月 8 日至 2 月 5 日实地访问了土耳其国家办事处。

自 2020 年 4 月以来,由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)疫情,审计委员会远程开展了财务报表审计工作,包括最终审计。

审计委员会在本报告中介绍了审计工作的主要结果和建议。

#### 报告范围

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:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(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 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括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,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例》7.5 审查了妇女署的业务活动,这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。报告还对以前各项建议的执行情况作出了简短评注。

#### 审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了妇女署截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 总体结论

从对妇女署 2019 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中,审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。

审计委员会的结论是，妇女署提供并实施控制措施，使现有风险得到合理缓解。但审计委员会发现，治理、信息和通信技术(信通技术)、采购管理、项目管理、人力资源和差旅管理等领域存在改进余地。

### 主要审计结果

#### 办事处分类不正式

审计委员会对妇女署的各种办事处类别进行了分析，发现各类办事处没有正式定义或最新登记册；

#### 预付款清算处理和项目支出记录延迟

审计委员会对比分析了 6 个项目的预付款分录日期与清算分录日期。审计委员会注意到，有 42 个案例存在不规范之处，其出资授权和支出证明表在规定的报告周期之后提交和记录；

#### 应付款分录凭单登记时机不合规

审计委员会注意到，在 1 个项目中，为记录项目支出而编制的应付款分录在项目经理人审查出资授权和支出证明表之前的一到两天在阿特拉斯系统中过账，且未妥善签署出资授权和支出证明表；另有 2 个项目在编制应付款分录账目方面存在明显延迟，分录在最长 20 天的规定时限之后过账。

### 主要建议

根据审计结果，审计委员会建议妇女署：

#### 办事处分类不正式

(a) 对其办事处进行正式分类，界定每一类存在类型的职能设置，包括驻地和而非驻地模式的职能、职位和资源的最低配置，以及负责提供的各类服务。此外，保留一份准确、最新的各办事处登记册；

审计委员会建议妇女署驻斐济多国办事处：

#### 预付款清算处理和项目支出记录延迟

(b) 密切监测执行伙伴或责任方，以确保按时收到出资授权和支出证明表，妥善记录项目支出，并履行监测其活动的作用；

#### 应付款分录凭单登记时机不合规

(c) (一) 根据妇女署关于在项目经理人批准出资授权和支出证明表之后向伙伴合理及时预付现金和转拨其他现金款项的政策规定，及时编制相应的应付款分录凭单并及时进行过账，确保妥善记录项目支出；

(二) 确保经适当授权的官员首先签署经过审查的项目支出和向伙伴预付款的请求，这会促使出资授权和支出证明表得到批准。最后，在会计系统中适当记录支出。

**主要事实**

6	区域办事处
5	多国办事处
50	国家办事处
6	联络处
32	方案存在所在国家
1 088 名工作人员	妇女署雇用
1 762 名非工作人员	为妇女署工作的编外人员
4.4251 亿美元	2019 年预算
5.2740 亿美元	2019 年收入总额
4.2089 亿美元	2019 年费用总额
3 253 万美元	截至 2019 年 12 月 31 日的准备金
5.0039 亿美元	2019 年自愿捐助
9 727 万美元	截至 2019 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. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)成立于 2010 年,目的是支持、处理和促进性别平等、增强妇女权能和提高妇女地位。妇女署支持联合国会员国制定实现性别平等的全球标准,并与各国政府和民间社会合作,制定必要的法律、政策、方案和服务,以确保这些标准得到有效执行,真正造福世界各地的妇女和女童。妇女署在全球范围内开展工作,为妇女和女童实现可持续发展目标的愿景,并支持妇女平等参与生活的所有方面,重点是四个战略优先事项:(a) 妇女领导、参与和和平等受益于治理制度;(b) 妇女拥有收入保障、体面工作和经济独立;(c) 所有妇女和女童都能享受免于任何形式暴力的生活;(d) 妇女和女童在建设可持续和平和复原力方面做出贡献并具备更大影响力,同时也从自然灾害和冲突的预防以及人道主义行动中平等受益。妇女署还协调和促进联合国系统在促进性别平等以及与《2030 年可持续发展议程》有关的所有审议和协议方面开展的工作。妇女署致力于把性别平等置于对可持续发展目标和更具包容性的世界至关重要的位置上。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议,审计了妇女署 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了妇女署在该期间的业务情况。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便有合理把握判断财务报表是否存在重大错报。

3. 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，公允列报了妇女署截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于妇女署理事机构核准的用途。

4. 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，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

5. 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活动，该条规定，审计委员会可对妇女署的财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。已与妇女署管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，妇女署管理当局的意见也已适当反映在本报告中。

## B. 审计结果和建议

### 1. 往年审计建议的后续追踪

7. 审计委员会注意到，在 2018 年 12 月 31 日终了财政年度审计报告发布之时，有 22 项建议尚未执行。审计委员会认为，其中有 15 项(68%)建议已执行完毕，6 项(27%)仍在执行，1 项(5%)因时过境迁而不必执行，具体情况如表二.1 所示。尽管如此，审计建议的执行率仍令人满意。建议执行情况详见第二章附件。

表二.1

#### 建议的执行情况

	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
共计	15	6	—	1
百分比	68	27	—	5

资料来源：审计委员会。

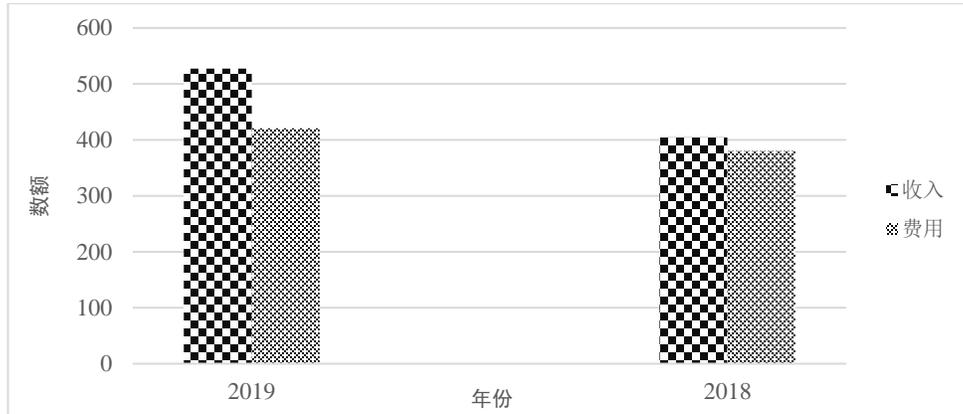
### 2. 财务概览

#### 财务执行情况

8. 所审查年度内的收入总额为 5.2740 亿美元(2018 年：4.0472 亿美元)，费用总额为 4.2089 亿美元(2018 年：3.8026 亿美元)，年度盈余 1.0651 亿美元(2018 年：盈余 2 446 万美元)。录得盈余的原因是自愿捐助收入增加，共计 5.1056 亿美元(2018 年：3.9233 亿美元)。投资收入为 1 283 万美元(2018 年：962 万美元)，其他收入为 386 万美元(2018 年：216 万美元)。

9. 与 2018 年相比，2019 年费用总额增长 10.68%，增长的原因包括雇员福利，共计 1.4183 亿美元(2018 年：1.2658 亿美元)；实施项目，特别是讲习班和培训，共计 4 251 万美元(2018 年：3 203 万美元)；以及个人订约承办事务，共计 8 262 万美元(2018 年：6 975 万美元)。图二.一对比 2018 和 2019 财政年度收入和费用。

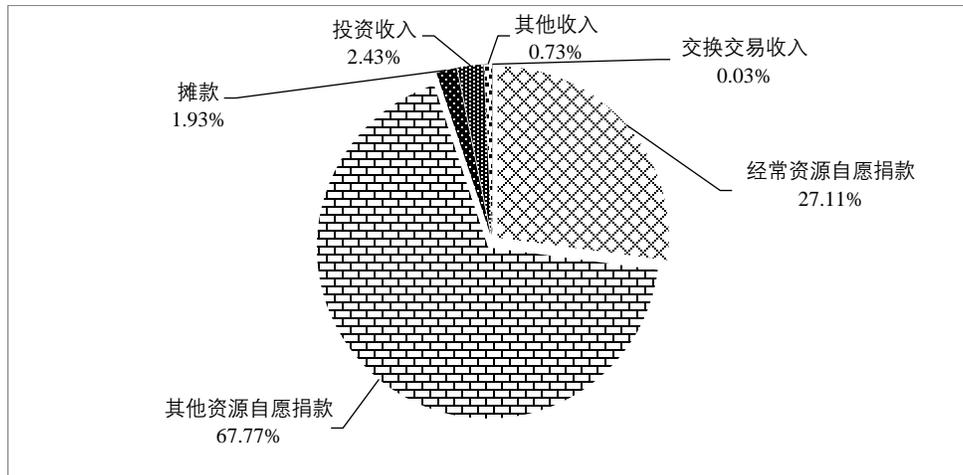
图二.一  
2018 年和 2019 年的财务执行状况



资料来源：审计委员会对妇女署 2019 年财务报表的分析。

10. 自愿捐助是妇女署收入的一个主要部分。在所列报的 5.2740 亿美元收入(2018 年: 4.0472 亿美元)中, 自愿捐助为 5.0039 亿美元(2018 年: 3.8430 亿美元), 在收入中占比最大(占收入总额的 94.88%)。图二.二说明 2019 年的收入来源。

图二.二  
按来源分列的 2019 年收入



资料来源：审计委员会对妇女署 2019 年财务报表的分析。

财务状况

11. 妇女署的资产总额为 6.5752 亿美元, 负债总额为 1.4335 亿美元, 净资产共计 5.1417 亿美元。在资产总额中, 3.9089 亿美元为现金及现金等价物和短期投资结存, 占 59.45%。流动资产为 4.6820 亿美元, 流动负债为 4 816 万美元, 流动资产净额为 4.2004 亿美元。流动资产大大超过流动负债, 表明短期财务状况良好。

12. 2019 年, 现金及现金等价物为 1.4536 亿美元(2018 年: 5 730 万美元), 增长 153.68%, 原因是银行账户中的部分现金及现金等价物被归类为投资。

13. 表二.2 载有从财务报表中提取的主要财务比率，主要来自财务状况表。

表二.2  
比率分析

比率说明	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动比率<sup>a</sup></b>		
流动资产:流动负债	9.72	6.60
<b>资产总额:负债总额<sup>b</sup></b>		
资产:负债	4.59	4.23
<b>现金比率<sup>c</sup></b>		
(现金+投资):流动负债	8.12	5.42
<b>速动比率<sup>d</sup></b>		
(现金+投资+应收款):流动负债	8.70	5.80

资料来源：审计委员会对妇女署截至 2019 年 12 月 31 日财务报表的分析。

<sup>a</sup> 比率高，说明实体有能力偿付短期债务。

<sup>b</sup> 比率高，说明偿付能力良好。

<sup>c</sup> 现金比率衡量流动资产中能够用于支付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额，显示一个实体的流动性。

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

14. 2019 年，各项比率较上年均有所上升，表明妇女署的流动性状况良好。妇女署截至 2019 年 12 月 31 日的流动资产为 4.6820 亿美元，是 4 816 万美元流动负债的 9.72 倍，证明妇女署有能力利用其流动性最强的资产偿付短期债务。流动资产大幅增加的原因是货币市场账户中的现金、定期存款和商业票据增加。同样，资产总额为 6.5752 亿美元，超过 1.4335 亿美元的负债总额，表明财务状况稳健。

15. 现金比率从 2018 年的 5.42 提高到了 2019 年的 8.12，表明现金等价物和投资资金足以支付流动负债，现金及现金等价物大幅增加了 153.71%。

16. 速动比率表明，2019 年现金和短期投资及应收款是短期负债的 8.70 倍，表明流动性和偿付能力高于 2018 年的水平。所有比率均显示，与 2018 年相比，2019 年的流动性和偿付能力均有提高。

### 3. 治理

#### 办事处分类不正式

17. 妇女署通过由区域办事处、多国办事处、国家办事处、方案存在办事处和联络处组成的网络，组织和执行了实现性别平等和增强妇女权能的任务。

18. 内部组织根据政策、程序和指导框架，通过强制性内部指示和其他非强制性内部指示(如指导意见)运作。

19. 审计委员会对妇女署的各种办事处类别进行了分析,注意到与2018年相比,2019年办事处的分类有变化。例如,驻哈萨克斯坦多国办事处和驻土耳其(安卡拉)的方案存在办事处均被改为了国家办事处。

20. 审计委员会注意到,妇女署已开始实施变革管理倡议,旨在加强妇女署的区域架构和国别类型。将为该倡议颁布相关配套政策和准则,为今后设立办事处规定明确标准。

21. 但审计委员会指出,必须明确规定妇女署系统中每类办事处的分类标准。此外,必须保留一份准确、最新的各办事处登记册,为开展有效的监测和治理工作提供支撑,因为若没有明确的办事处类型定义,就可能导致每个办事处的作用和职责含糊不清,使得妇女署难以切实高效地开展业务和监测。

22. 审计委员会建议妇女署对其办事处进行正式分类,界定每一类存在类型的职能设置,包括驻地和非驻地模式的职能、职位和资源的最低配置,以及负责提供的各类服务。此外,应保留一份准确、最新的各办事处登记册。

23. 妇女署同意上述建议。

#### 4. 信息系统和电信

在取消阿特拉斯系统用户访问权限方面存在延迟

24. 信通技术访问权限控制和用户账户管理标准(ITS-009)第5.2节规定,对于未被用来获取指定资源访问权限的所有账户,信息系统和电信科应重新验证账户访问权限,并禁用过去180天内未使用的账户。该标准还指出,流程所有人应在询问信息系统和电信科科长之后,对系统用户进行定期审查。

25. 此外,秘书长关于使用信通技术资源和数据的公报(ST/SGB/2004/15)第6.1(b)节规定,在保持或恢复信通技术完整性或性能或出于任何其他适当目的的必要情况下,本组织有权不经事先通知而随时禁用或限制任何信通技术资源或数据的访问权限。

26. 审计委员会注意到,妇女署没有实施审查程序。

27. 此外,审计委员会在审查期间核实了用户最近访问阿特拉斯系统的情况,发现16个用户账户曾有180多天未访问该系统。

28. 审计委员会发现的所有用户账户在该系统中都分配了至少一个个人配置文件。但是,妇女署未将发现的这些账户改为禁用状态。

29. 在禁用非活跃用户账户方面长时间延迟,使妇女署的系统面临非授权访问的风险,可能有损妇女署数据的完整性。审计委员会认为,流程所有人定期进行审查,可帮助及时查明和解决异常情况。根据信通技术访问权限控制标准和用户账户管理文件,这种审查还可降低风险。

30. 审计委员会建议妇女署根据适用的信通技术访问权限控制和用户账户管理标准(ITS-009), 对所提供的服务加强监督, 强化审查工作的执行, 确保定期、及时停用所有连续 180 天未使用的用户账户。

31. 妇女署同意这项建议, 并指出, 正在采取步骤降低风险并处理这项建议, 再次向联合国开发计划署(开发署)强调了定期清理阿特拉斯系统用户账户的重要性, 开发署作为阿特拉斯系统管理方, 需要履行账户清理职责。开发署也已采取行动, 确保对阿特拉斯系统进行定期清理。

## 5. 采购管理

### 关键配置文件使用情况的监测和评价

32. 根据妇女署关于职责分离的内部控制政策(2018 年)第 5.10 节, 设计了标准的 Argus 系统用户配置文件, 通过执行所有人员只能有一个阿特拉斯配置文件的要求对职责进行分离。但是, 倘若某些工作人员须在一些交易中担任项目管理人, 而须在其他交易中担任承付干事, 则这些工作人员可能需要同时拥有项目管理人和承付干事的配置文件。

33. 此外, 上述政策的第 5.10.4 节规定, 采购科应每季度运行报告, 以监测配置文件的使用情况, 并酌情处理在使用这些权力方面发生的任何违规行为。

34. 审计委员会审查了 2019 年财政年度第三季度关键配置文件使用情况监测证据。审计委员会分析了 6 个区域办事处的档案, 对请购审批用户与订购单审批用户之间是否存在充分分离进行了分析。

35. 审计委员会发现了以下问题:

(a) 在大多数办事处, 没有按照政策规定按季度进行监测。对文件中包含的订购单进行监测的情况如下:

(一) 4 个办事处仅提供了 2019 年 9 月的关键配置文件使用监测情况;

(二) 1 个办事处提供了 2019 年 1 月至 9 月的关键配置文件使用监测情况;

(三) 只有 1 个办事处在相关季度(2019 年 7 月至 9 月)对关键配置文件使用进行了评价;

(b) 各办事处提供监测执行情况证据的格式各不相同, 导致所提供的证据不统一。审计委员会注意到, 有 4 个办事处只提供了直接从阿特拉斯系统中提取的报告, 而没有对请购审批人与订购单审批人职责的分离情况进行分析。但是, 2 个办事处提供了证明文件, 显示了为确保不同用户参与同一采购而进行的评价;

(c) 在 6 个办事处中, 有 2 个办事处发现了未遵守授权流程职责分离规定的案例。在这些案例中, 只有一个提供了订购单后续跟进凭据, 对所发现的未遵守职责分离规定的情况进行了合理说明。

36. 此外, 审计委员会注意到, 缺少生成季度审查报告的导则。

37. 为了应对 2018 年提出的与不遵守避免实际发生职责分离风险的人工控制有关的建议，妇女署需要作出改进。不过，审计委员会在 2019 年 10 月发现，由于妇女署在本审计年度结束时替换了系统关键配置文件的人工监测，因此没有关于如何运行和报告控制的标准。

38. 2019 年 12 月 7 日，妇女署在阿特拉斯中推出了一项系统控制，防止同一工作人员在订购单周期内处理审批事宜。因此，不再有违反适当职责分离规定的风险，也不会出现任何用户使用权限对同一交易的请购单和订购单都进行审批的任何违规行为。

39. 审计委员会认为，妇女署必须更新其政策，其中应包括在实施和执行关键配置文件控制方面的所有变化，规定充分分离职责，以避免出现职责混淆的情况。

40. 审计委员会建议妇女署审查并更新其内部控制政策，以在政策中说明，对关键配置文件使用情况的定期人工监测已被阿特拉斯系统中的适当自动控制配置所取代。

41. 妇女署同意上述建议。

## 6. 方案和项目管理

### 责任方签字核准出资授权和支出证明表

42. 妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策第 E.4.3.3 节规定，没有指定责任方人员的适当签字，任何出资授权和支出证明表将不予处理。

43. 审计委员会审查了由妇女署驻斐济多国办事处执行的 6 个项目的出资授权和支出证明表样本。审计委员会发现，4 个项目的出资授权和支出证明表没有相关签字。

44. 未通过指定责任方人员的适当签字尽职尽责地处理出资授权和支出证明表，将不能保证在审查预付现金流程时适当遵守内部问责框架。这样，妇女署就有可能记录未获得充分支持和适当核准的项目支出。

45. 审计委员会建议妇女署驻斐济多国办事处确保相应的负责人员根据关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策及时接受和处理责任方妥善签字的出资授权和支出证明表。

46. 妇女署驻斐济多国办事处接受这项建议。

### 应付款分录凭单登记时机不合规

47. 根据妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策中关于处理出资授权和支出证明表的第 4.4.2 节，应付款分录的编制和核准工作应迟于执行伙伴提交的出资授权和支出证明表收到后并经项目管理者签署后 20 个工作日内完成。

48. 审计委员会审查了为妇女署驻斐济多国办事处的 6 个项目样本编制的相应应付款分录。审计委员会比较了应付款分录的过账日期与出资授权和支出证明表显示的项目管理人的核准日期。审计委员会注意到：

(a) 在 1 个项目中，为记录项目支出而编制的应付款分录在项目管理人审查并签署出资授权和支出证明表的日期之前的一到两天在阿特拉斯系统中过账；

(b) 另有 2 个项目在编制应付款分录方面存在明显延迟，过账日期是在规定处理应付款分录最长 20 天之后的 34 至 139 天内，且未妥善签署有关出资授权和支出证明表。

49. 审计委员会确认，妇女署驻斐济多国办事处在执行目前的控制措施方面有所改进，以在艰难的工作环境中进一步提高业务实效和效率。但是，驻斐济多国办事处应遵守妇女署政策规定的最后期限，从而避免可能的会计调整。

50. 审计委员会建议妇女署驻斐济多国办事处根据妇女署关于在项目管理人批准出资授权和支出证明表之后向伙伴合理及时预付现金和转拨其他现金款项的政策规定，通过及时编制相应的应付款分录凭单并进行过账，确保妥善记录项目支出。

51. 审计委员会还建议妇女署驻斐济多国办事处确保经适当授权的官员首先签署经过审查的项目支出和向伙伴预付款的请求，这会促使出资授权和支出证明表得到批准。最后，必须在会计系统中适当记录支出。

52. 妇女署驻斐济多国办事处接受这些建议。此外，妇女署还表示，为了使规定更切合实际，妇女署已于 2019 年 12 月 31 日修正关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策，增加了从收到执行伙伴的出资授权和支出证明表到编制应付款分录之间的时间。

#### 预付款清算处理和项目支出记录延迟

53. 妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策第 4.2.2 节提到，合作伙伴将编制季度出资授权和支出证明表以及项目摘要说明，并将其提交妇女署，以清算前期预付款，并要求进行额外清算。即使没有要求预付款，合作伙伴仍应按季度编制出资授权和支出证明表，并将其提交给妇女署，用以记录项目支出。此外，预付款的最长允许清算期是 6 个月。

54. 审计委员会分析了由驻斐济多国办事处执行的 6 个项目。审计委员会比较了预付现金的批准日期与出资授权和支出证明表提交后记录合作伙伴预付款清算和项目支出的日期。

55. 审计委员会注意到：

(a) 在 13 个案例中，通过提交出资授权和支出证明表记录预付款清算的日期超过 6 个月的最长允许期；

(b) 在 29 个案例中，预付款清算的记录日期超过规定的季度报告周期。

56. 上述出资授权和支出证明表案例共计 42 个。审计委员会发现，会计记录中自上次记录出资授权和支出证明表已过去最多 11 个月。
57. 审计委员会认为，妇女署驻斐济多国办事处应确保执行伙伴及时提交出资授权和支出证明表。妇女署应确定、分析、评价和管理方案执行过程的相关风险。应缩短执行伙伴或责任方交出出资授权和支出证明表的期限，以避免交易登记期间不正确。此外，妇女署应根据业务风险管理情况确定控制措施、执行控制措施的频率和监督情况。
58. 审计委员会建议妇女署驻斐济多国办事处密切监测执行伙伴或责任方，以确保按时收到出资授权和支出证明表，妥善记录项目支出，并在各方开展的活动中履行监测作用。
59. 妇女署驻斐济多国办事处接受这项建议。

#### 清算审查

60. 妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策中关于规定的第 3 节指出，转拨给合作伙伴的现金有可能并非按照协议和核定工作计划打算的那样使用或报告。
61. 此外，上述妇女署政策第 4.1(a) 节指出，出资授权和支出证明表取代了政府、政府间组织和非政府组织伙伴为申请资金和报告支出而使用的所有其他形式的财务报告。根据由合作伙伴提交并经妇女署项目管理者核准的出资授权和支出证明表在阿特拉斯系统中记录支出。
62. 项目管理者需要审查支出证明文件原件，如发票和收据等这些同出资授权和支出证明表一起提交的文件。但是，业务管理者可以在涉及安全风险等特殊情况下给予执行伙伴提供副本而非原件的豁免(以书面形式)。这项政策还规定，对于合作伙伴的评估标准，以及为了确定支出证明文件的样本规模和选取标准，业务管理者须采用以下标准评估执行伙伴或责任方：(a) 基于现有或新伙伴关系的标准；(b) 预付款账龄超过 6 个月或 12 个月；(c) 风险评估；(d) 检查频率，该频率确定审查百分比是 5%、40% 还是 100%。
63. 第 4.3 节指出，妇女署项目管理者在收到支出证明文件原件后，应在每张收据和发票上盖章，最好是加盖妇女署徽标印章，确保将其标记为已处理。然后，项目管理者应将收据和证明文件退还给执行伙伴进行保存。
64. 第 4.4 节指出，出资授权和支出证明表应在季度结束后 20 个工作日内提交。妇女署项目管理者负责确保及时收到这些表格。然后，应付款分录的编制和核准工作应迟于合作伙伴提交的出资授权和支出证明表收到后并经妇女署项目管理者签署后 20 个工作日内完成。
65. 作为审查出资授权和支出证明表支出清算控制程序的一部分，审计委员会分析了 9 次清算的样本，以核实在登记清算证据方面的延误、出资授权和支出证明表所依据当地货币金额的合理性，以及给收据盖章授权情况。审计委员会发现以下不足之处：

(a) 2 个项目对应的 2 次清算的证明文件超过会计记录 12 个月, 3 个项目对应的 7 次清算的证明文件超过会计记录 6 个月;

(b) 关于出资授权和支出证明表所依据金额的合理性, 对修订后证据与有关价值之间的差额予以分析, 注意到就这项政策规定的审查方法而言, 证明文件总数与有关会计分录所示金额的比率不匹配。有鉴于此, 无法找到一种审查方法来支持文件这两个部分之间的差异;

(c) 注意到在有的案件中执行伙伴或责任方提供的单据凭证未获正式授权。没有证据表明这些单据凭证正在接受审查或表明同意清算的百分比。比如, 培训的签到名单; 购买商品活动所买产品的交货证明。表决单、凭单和其他清算证明文件有过修正, 而且缺少显示供应商或另一第三方标识的费用备用证据。

66. 审计委员会认为, 妇女署驻斐济多国办事处在审查关于授权内容和授权时间证据时应明确记录执行伙伴或责任方支出的金额, 支出金额应与出资授权和支出证明表的规定相符, 以便实体分析员或其他审查员可以识别证明文件中授权或没授权的内容。此外, 预拨给执行伙伴或责任方的现金有可能不按协议和核定工作计划的规定使用或报告。

67. 审计委员会注意到, 在核实相关支出方面存在不足之处, 比如费用证据的质量或可靠性不达标。例如, 支出收据需要包括第三方供货商, 并具有明确识别供应商的适当签字和标识。

68. 根据妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策的最最近更新内容, 项目管理人应使用统一模板签署支出证明确认书, 注明抽样支出总额的百分比, 并提交一份包括出资授权和支出证明表文件清算所有证明文件的 Excel 清单。此外, 项目管理人需要继续评估证明文件的质量和充分性, 并在文件不充分时与合作伙伴进行讨论。

69. 审计委员会建议妇女署驻斐济多国办事处确保在审查执行中项目证明文件的过程中, 及时获得适当授权, 并就清算预付款的有关收据获取可靠信息。

70. 妇女署同意这项建议, 并指出, 由于妇女署驻斐济多国办事处在多个区域和拥有不同程度主权的国家开展业务, 在项目管理人评估合作伙伴提交的证明文件是否充分时, 规范性文件标准并非总是可行。

#### 出资授权和支出证明表审查中的伙伴风险因素

71. 妇女署关于向伙伴预付现金和转拨其他现金款项的政策(2018)第 E.4.1.5 节规定, 为了确定支出证明文件的样本规模和选取标准, 业务管理人应使用以下标准评估执行伙伴或责任方: 伙伴关系类型(新伙伴或现有伙伴)、未清预付款、评估和其他风险或问题(如以前检查证明文件发现的问题、方案延误等)。

72. 审计委员会在访问土耳其国家办事处期间审查了截至 2019 年 12 月 31 日几个正在实施项目的出资授权和支出证明表和收据样本。各项目管理人通过样本审查表格。根据关于向伙伴预付现金和转拨其他款项的政策确定样本。在审查执行伙伴或责任方向妇女署提供的关于清算和预付款的文件时, 项目管理人负责接收和审查各次清算和预付款的背景。之后, 文件提交至财务部门进行会计记录。

73. 审计委员会在其分析的抽样项目的证明资料中发现一份解释性说明，说明如何根据预付现金政策规定的步骤，以抽查方式审查出资授权和支出证明表从而确定样本。然而，考虑到合作伙伴的风险评估，无法在单据凭证中找到如何确定样本的信息。

74. 审计委员会确认妇女署已作出努力，监测每个执行伙伴和(或)责任方的执行情况，包括为此进行基于风险的能力评估和要求配置合作伙伴风险配置文件。然而，审计委员会认为，妇女署需要遵守自己的资金转拨政策，并使确立预付现金清算样本的程序正规化，在审查支出证明文件时尤其要考虑到合作伙伴的风险。

75. 审计委员会建议妇女署确保通过出资授权和支出证明表，在审查支出样本的过程中反映执行伙伴的风险因素。

76. 妇女署同意这项建议并指出，妇女署于 2019 年 12 月 31 日颁布了关于向伙伴预付现金和转拨其他款项的政策修订稿。新的支出证明规定，对于预付款的每次清算，方案管理人都应报告在审查证明文件和抽取文件样本时所评估的风险水平，提供证明抽样费用总额百分比的证据，并具体说明是否应采取任何减轻风险行动。财务管理科于 2020 年初逐个区域为所有方案和业务工作人员提供培训。此外，自 2020 年 2 月 1 日起，妇女署关于甄选方案伙伴的政策和程序指导框架阐述了一个全面的伙伴甄选、监测和管理流程。所用基于风险的能力评估流程将根据确定的关键合作伙伴能力要求进行加权，从而创建合作伙伴总体风险配置文件。

77. 审计委员会确认妇女署的答复。上述措施的执行情况将在下次审计时评估。

## 7. 人力资源

### 加班核准

78. 加班补偿政策对加班的定义是，在规定工作日或工作周之外的工作时间或在联合国任何例行假日期间的工作时间，根据《联合国工作人员条例和细则》，应向长期、连续或定期任用的一般事务人员支付加班费。

79. 上述政策第 17 段明确规定，所有加班工作必须事先核准，资金来源必须核证。

80. 审计委员会就加班补偿情况审查了 8 名一般事务工作人员样本。审计委员会核实 2019 年全年的加班申请表是否按照政策规定在工作人员加班之前获得核准。审计委员会审查了 37 份加班申请表，发现其中 15 份申请表在加班实际结束后获得核准签字，这意味着 41% 的申请表延误提交。此外还发现，在上述案例中，有的申请日期甚至是在数个小时的加班完成之后。

81. 在妇女署，加班可以通过休工来补偿，在资金缺乏时这是首选。妇女署确认，在填写和提交任何表格前都会获得主管以口头或电子邮件方式批准加班的预授权。

82. 但是，审计委员会认为，无论加班是通过休工还是加班费来补偿，组织单位负责人都需要在加班前批准加班。这样，妇女署可以证实加班申请，并确定妇女署是否有必要的资金支付加班费。

83. 审计委员会建议妇女署根据加班补偿政策，确保加班申请表或任何其他手段准确、可靠地反映事先已批准的所有加班，在使用资金的情况下，资金来源已核证。

84. 妇女署同意这项建议并指出，需要加班是因为公务紧急，管理人员、承付干事或预算所有人在事先通知(除非因发生不可抗力不可能发送通知)的情况下要求工作人员加班。不过，妇女署将采取必要步骤，进一步明确和简化加班审批程序。

## 8. 旅行管理

### 不遵守旅行政策

85. 根据妇女署关于公务差旅的政策第 1.12.14 节，“差旅费预支款”是指每次经正式批准的公务差旅的估计每日生活津贴和机场费用。如果因与批准行程不同而影响到费用，则需要对照差旅费报销单审查预支款，并会在报销差旅费时作出任何必要调整。

86. 在妇女署安排和资助公务差旅时，向公务差旅工作人员和非工作人员支付预支款。预支款须对照差旅费报销单(表格 F-10)进行审查。

87. 此外，上述政策第 5.0.1 节指出，差旅费报销单是出差者需在差旅结束后 30 个历日内提交的差旅后结算文件，出差者有责任在提交报销单时一并提交所需文件，以确保准确性和及时性。

88. 该政策第 5.0.9 节指出，如果工作人员连续两次未能在差旅完成后 60 天内提交报销单，则在其所有待决报销单全部结算之前，不会再向其支付任何预支款。

89. 审计委员会审查了 2019 年财政年度土耳其国家办事处处理的 30 项差旅费预支款样本。样本占差旅费总额的 50%。审计委员会注意到，7 个案例的差旅费报销单迟交，费用共计 3 683 美元。

90. 审计委员会认为，不遵守及时提交差旅费报销单的要求可能给下一次差旅费预支款程序带来控制风险，在出差者所有待决报销单全部解决之前，不应再向其支付任何预支款。

91. 另一方面，因为应在费用应计时记录差旅费预支款和任何必要调整的确认情况，延迟提交差旅费报销单导致无法根据必要的准确性和及时性要求在阿特拉斯系统内反映此类预支款的清算情况。

92. 妇女署另一个单位、部门或办事处的差旅费将在提交差旅费报销单后报销(通过总分类账分录)。因此，必须按照这项政策所述时间框架清算报销单。

93. 审计委员会建议土耳其国家办事处实施一个机制，避免迟交差旅费报销单，并遵守政策中阐述的控制措施。

94. 妇女署同意这项建议并表示，该办事处已自 2020 年 1 月起开始使用经更新和更严格的差旅跟踪工具，以确保及时提交差旅后文件。

## C. 管理当局的披露

### 1. 现金、应收款和财产的核销

95. 妇女署根据其《财务条例和细则》条例 21.1 的规定告知审计委员会，核销了应收款损失 52 931 美元。

### 2. 惠给金

96. 妇女署根据其《财务条例和细则》条例 20.6 的规定告知审计委员会，2019 年未支付惠给金。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

97. 2019 年，联合国内部监督事务厅(监督厅)完成了对两起最初归类为推定欺诈案件的调查。然而，经调查，没有证实这些案件存在欺诈行为，也没有应为本组织收回的任何资金。

98. 截至 2019 年 12 月 31 日，监督厅已对 10 起涉及推定欺诈指控的案件进行调查，包括关于盗窃、贿赂和其他财务或采购违规行为的指控。监督厅于 2020 年根据新事实重新开始调查已于 2019 年结案的另一个案件。截至 2020 年 3 月 31 日，调查正在进行之中。

99. 在 2019 年第一季度，以前向妇女署提供调查服务的开发署审计和调查处完成了对推定欺诈指控的一项调查。然而，此案没有证实存在欺诈，管理当局在妇女署 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表的披露中提到这一点。<sup>1</sup>

100. 妇女署告知审计委员会，提供上述信息基于以下理解：欺诈和推定欺诈案件是指那些与采购欺诈、盗窃和贪污以及应享权利欺诈有关的具有潜在财务影响的案件。

### D. 鸣谢

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020 年 7 月 21 日

---

<sup>1</sup> 联合国促进性别平等和增强妇女权能署 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告(A/74/5/Add.12)，第 71 段。

## 附件

## 2018年12月31日终了年度所提各项建议的执行情况

序号	审计报告年份	报告出处	段次	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
							已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1	2016年	A/72/5/Add.12, 第二章	42	妇女署同意审计委员会的建议, 即: (a) 确保加强执行伙伴的甄选工作, 并遵守《方案和行动手册》有关甄选程序的规定; (b) 对伙伴进行风险评级, 以对照可接受的风险水平为每个执行伙伴打分。	根据妇女署的政策、程序和指导框架正式颁布了方案伙伴甄选程序。为应对审计委员会的建议, 在《方案和行动手册》内更新并加强了执行伙伴甄选程序。此外, 在更新后的政策中列入了对伙伴的风险评级进行评价的规定, 方案伙伴甄选程序涉及伙伴的风险评级。	审计委员会注意到, 已根据妇女署的政策、程序和指导框架正式颁布方案伙伴甄选程序。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2016年	A/72/5/Add.12, 第二章	58	审计委员会建议妇女署: (a) 加快制订政策和准则, 明确界定设立方案存在以及管理方案和外地存在的理由; (b) 订立已设方案和外地存在的企划案, 以顺应当前的需要和情况。	妇女署正在确定每种存在类型的职能设置, 包括驻地和非驻地模式的最低职能、职位和资源, 以及每种模式的服务项目, 这项工作正在进行中, 接近完成。这项工作目前正处于最后一轮协商阶段, 之后将作为存在管理政策的一部分最后敲定并正式确定为指导方针。正在为建立和管理所有存在类型(包括方案存在)制定政策, 预计将于2020年第二季度完成。	审计委员会注意到, 自2019年10月以来没有任何变化; 提出了类型发展战略草案。此外, 未核实是否有经批准的最终版本。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
3	2016年	A/72/5/Add.12 第二章	81	妇女署同意委员会的如下建议, 即: (a) 考虑在阿特拉斯系统会计科目表中采用执行机构代码, 增进效率和成效; (b) 与全球审计师密切配合, 检讨审计流程, 确保项目审计报告及时提交; (c)	审计协调股已从管理和行政司调至战略、规划、资源和发展实效司。妇女署正在根据该股的作用和职责审查评估其能力。	根据审计委员会的分析, 建议(a)和(b)已执行。但建议(c)仍在进行中。因此, 审计委员会认为建议(c)正在执行。			X	

序号	审计报告 年份	报告出处	段次	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
							已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				加强审计协调股的能力，确保其有效支持妇女署行使监督职能。						
4	2017年	A/73/5/Add.12, 第二章	17	妇女署同意审计委员会的建议：即(a) 继续努力，确保外地办事处遵守总部制定的欺诈风险评估计划，并进行欺诈风险评估，从而使管理当局能够重点开展旨在防止和发现欺诈事件的缓解行动；(b) 继续就欺诈风险评估向工作人员提供充分的提高认识培训，以确保采用的方式方法符合最佳做法。	针对各风险单位的进程推出单独欺诈风险评估符合商定的组织计划。  10月10日，新的机构间反欺诈电子课程正式上线。该课程由开发署、联合国资本发展基金、妇女署和联合国人口基金(人口基金)联合开发，是其持续努力提高对欺诈和腐败的认识并适当处理潜在欺诈和腐败情况的一部分。鼓励所有工作人员在2019年底前完成电子课程。除了对协调人进行有针对性的培训外，这些努力还旨在确保充分完成欺诈风险评估。	审计委员会根据欺诈认识培训文件追踪表审查证据并选取样本，以查明是否进行了培训。  审计委员会没有发现任何问题，因此，这项建议被视为 <b>已执行</b> 。	X			
5	2017年	A/73/5/Add.12, 第二章	27	妇女署同意审计委员会的建议，即改进成果管理系统工具和阿特拉斯系统之间的联系，使成果管理系统中的信息与时俱进，以利及时而准确地决策。	妇女署正在实施信通技术项目，以便对成果管理系统进行必要调整，改善与阿特拉斯的联系。这个项目将解决导致两个系统之间数据不一致的手动映射相关基本问题。	审计委员会核实2019年这项工作正在进行。妇女署表示，预计成果管理系统将在短期内更新，这将改进成果管理系统与阿特拉斯系统之间的联系，从而可在成果管理系统的年度报告模块中提供最新信息。2019年，在建议执行情况方面未作出任何改动。因此，这项建议被视为 <b>正在执行</b> 。		X		

序号	审计报告年份	报告出处	段次	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
							已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
6	2017年	A/73/5/Add.12, 第二章	31	妇女署同意审计委员会的建议, 即加快审查其《方案和行动手册》中的赠款方式, 以便进一步明确赠款的管理问题。	妇女署已最后完成小额赠款政策的制定, 该政策是在现行《方案和行动手册》内制定的, 旨在就赠款管理提供更多指导。	妇女署于 2019 年底在政策、程序和指导门户网站上颁布了小额赠款政策和程序。因此, 这项建议被视为 <b>已执行</b> 。	X			
7	2017年	A/73/5/Add.12, 第二章	36	审计委员会建议妇女署: (a) 加强遵守执行伙伴甄选流程, 并确保外地办事处按照《方案和行动手册》的规定, 以适当的方式对执行伙伴进行能力评估; (b) 对伙伴进行风险评级, 以对照可接受的风险水平为每个执行伙伴打分。	妇女署制定了更全面的执行伙伴和责任方尽职调查程序, 该程序将以伙伴和赠款协议管理系统为支撑, 加强对规定的伙伴甄选程序的遵守。这个全面新程序要求对潜在合作伙伴进行适当的风险评估, 确定风险等级, 以便为每个接受评价的伙伴打分。	妇女署于 2019 年底在政策、程序和指导门户网站上颁布了小额赠款政策和程序。因此, 这项建议被视为 <b>已执行</b> 。	X			
8	2017年	A/73/5/Add.12, 第二章	43	妇女署同意审计委员会的建议: 即: (a) 与全球审计师密切配合, 审查审计流程, 以确保及时提交项目审计报告; (b) 加强外地办事处对评估和监测执行伙伴的问责制, 为此要努力列入执行财务结果审计建议方面的关键业绩指标, 作为国家办事处评估工具的一部分。	妇女署正在探讨人口基金等其他机构正在使用的监测系统执行审计建议的情况, 以简化其当前的监测系统。增强后的系统会提供用作国家办事处评估工具关键业绩指标的数据。妇女署正在审查目前使用的各种审计保证, 并将其中一些保证加以整合。审查基于风险管理和物有所值原则, 特别是非政府组织的增值。	审计委员会核实的证据证明, 作为国家办事处评估工具的一部分制定了与执行审计建议有关的关键业绩指标, 其中包括 2019 年获得的关键业绩指标结果。因此, 这项建议被视为 <b>已执行</b> 。	X			
9	2017年	A/73/5/Add.12, 第二章	44	审计委员会还建议妇女署, (a) 确保对前一年有保留意见的审计报告财务结果进行有定论的评估, 以确定出现已查明弱点的原因并防止其再度出现; (b) 考虑制定政策, 克服导致不合格支出	妇女署已经为解决项目伙伴审计产生的审计建议制定程序。这项程序目前正在进行颁布前质量保证审查。	这项建议的执行出现延误, 没有在最后期限(2019年第四季度)前完成。关于建议(a), 妇女署已启动对往年结果的分析, 以确定以前各年度审计的一揽子			X	

序号	审计报告 年份	报告出处	段次	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
							已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				的项目管理弱点，并指导行政部 门适当核算往年的不合格支出， 以避免财务报表中可能的错报。		项目中一再出现的结果、 趋势和共同弱点，重点关注 反复提出的有保留审计意 见所针对的特定区域和国 家办事处。此外，分析结 果将纳入业务监测和审查 流程，用于进一步推动伙 伴的能力建设。关于建议 (b)，妇女署分析政策以克 服弱点，并分析对不合格 费用的核算。				
						因此，这项建议被视为正 在执行。				
10	2017年	A/73/5/Add.12, 第二章	57	审计委员会建议妇女署在进行 可行性评估后，考虑设置全球个 体咨询人监测工具，以记录聘用 咨询人的重要细节，信息包括招 聘费用总额分析、业绩衡量及主 管根据与每一个体咨询人签订 的协议，对履行任务的每一阶段 作出的评论意见。	妇女署分析了关于设置全球个 体咨询人监测工具的建议及其 对内部业务流程的影响。妇女署 为统一办法审查了联合国其他 机构采取的解决方案。妇女署目 前正在审查现有系统和程序以 及正在筹备中的系统和程序，看 看如何通过利用已有的系统和 程序来落实这项建议，以减轻本 组织的工作和财政负担。	审计委员会核实，妇女署 在2019年第四季度通过设 置全球个体咨询人监测工 具执行了该建议。妇女署 将在进行要求分析和可行 性研究之后报告今后将采 取的步骤。  通过加强人员核验系统， 解决了咨询人监测方面的 差距。推出了增强功能，对 最终用户进行了培训，并 相应地更新了培训材料和 内联网页面。	X			
						因此，这项建议被视为已 执行。				

序号	审计报告年份	报告出处	段次	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
							已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
11	2018年	A/74/5/Add.12, 第二章	20	审计委员会建议妇女署建立一个仪表盘或系统, 确定国家办事处在遵守有关采购计划的规章方面面临的困难, 以确定可对这一监督机制作出哪些改进, 包括在沟通和协调方面, 并评价其对采购进程效率的影响。	妇女署建立了一个可在 OneApp 中使用的仪表盘, 能够提供实时数据, 并有效监测外地办事处的订购单是否符合其采购计划。作为提醒措施, 分发了仍须提交采购计划的办事处季度清单。这样做是为了加强现有监督机制, 确保遵守妇女署的合同和采购管理政策。	审计委员会注意到, 妇女署为监测采购计划规章的遵守情况建立了一个仪表盘。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
12	2018年	A/74/5/Add.12, 第二章	21	审计委员会建议妇女署考虑在方案拟订阶段规定就根据方案执行的项目的采购计划提出强制性报告。	妇女署起草了一个项目文件 (ProDoc) 模版和一个项目评估委员会核对清单, 其中包括项目采购计划。模版草案正在进行最后协商和修改, 之后将提交模板和核对清单供颁布。	审计委员会确认在这项建议和指导该建议的文件草案方面取得的进展。因此, 到目前为止, 这项建议被视为正在执行。				X
13	2018年	A/74/5/Add.12, 第二章	29	审计委员会建议美洲和加勒比区域办事处遵守财务手册和标准作业程序中规定的及时清理阿特拉斯系统中订购单的流程。	妇女署注意到, 2019年12个月中有7个月的订购单清理流程是在截止日期之后进行的。在这7个月中, 有3个月的第二十六天是周末。妇女署在周末之后立即进行了控制, 只有一到四天的延迟。妇女署已勤勉尽责, 在现有情况下可行时, 及时遵守清理订购单要求, 并认为在进行控制时略有延误造成的风险很小。不存在故意不遵守的情况。因此, 不需要对这项建议采取进一步行动。	审计委员会认为, 没有按照财务手册和标准作业程序的指示及时开展清理流程。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告 年份	报告出处	段次	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
							已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
14	2018 年	A/74/5/Add.12, 第二章	40	审计委员会建议美洲和加勒比区域办事处和墨西哥国家办事处遵守妇女署内部控制政策中规定的控制措施，并建议采购科每季度运行报告，以监测简介的使用情况，并酌情处理在使用这些权力方面发生的任何违规行为。	目前已在阿特拉斯内部署一个系统控制，防止同一工作人员审批某个账项的请购单和有关订购单。这样，通过系统嵌入控制，高效率、高成效地取代了人工追溯监测的要求。	最初，所提供的证据不允许核实对项目管理人和承付干事简介使用情况的监测控制情况。然而，妇女署在阿特拉斯中启动了一项系统控制，防止同一工作人员在订购单周期内进行审批。因此，执行人工监测控制不适用。由于上述几点，这项建议被视为因时过境迁而不必执行。				X
15	2018 年	A/74/5/Add.12, 第二章	41	审计委员会建议妇女署评估预防性控制的备选方案，以避免由同一工作人员创建和审批账项。	妇女署评估了各预防性控制备选方案，以避免由同一工作人员创建和审批账项，并希望说明这种控制措施已经到位。已在阿特拉斯系统内部署系统控制措施，不允许由同一工作人员创建和审批账项，也不允许创建和审批同一账项的请购单和订购单。系统控制已变动并适应阿特拉斯的生产环境。	审计委员会获得的证据表明，已在阿特拉斯系统中实施自动控制，避免出现职责分离相关问题。因此，这项建议被视为已执行。	X			
16	2018 年	A/74/5/Add.12, 第二章	45	审计委员会建议墨西哥国家办事处确保在用资产报告准确显示资产的位置。	墨西哥国家办事处由于搬迁到新设施，因此在进行年中强制性资产核查时，对 100% 资产进行了审查，现在所有物品都已准确定位。所有资产超过 1 000 美元。	审计委员会审查了资产管理人报告和妇女署进行盘存的证明，并审查了程序负责人签名。因此，这项建议被视为已执行。	X			
17	2018 年	A/74/5/Add.12, 第二章	49	审计委员会建议墨西哥国家办事处使用更加耐用和醒目的资产标签。该办事处应确保资产标	墨西哥国家办事处建立了新标签系统，为每项资产创建唯一的 QR 二维码，并实施实时资产调度控制措施，以便资产	妇女署提供证据，证明使用了新标签系统，即本案例中使用的 QR 二维码，其所载资产信息与阿特拉	X			

序号	审计报告 年份	报告出处	段次	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
							已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				签包含的资产信息与阿特拉斯系统资产管理模块中的一致。	协调人能够有效地进行后续跟踪。使用的材料更结实, 标签更耐用。证据在 2019 年 7 月进行年中资产核证时提供。信息技术设备现在部署于加锁的储存区。	斯登记的信息相同, 遵守了规定的程序。审计委员会认为这项建议 <b>已执行</b> 。				
18	2018 年	A/74/5/Add.12, 第二章	53	审计委员会建议美洲和加勒比区域办事处更新非资本资产清单。	妇女署美洲和加勒比区域办事处更新并核准了非资本资产清单。方案存在办事处的非资本资产已经更新。	该区域办事处提供了不可资本化资产(500 美元至 1 000 美元之间)的存货报告。其中包括资产名称、标签号、资产类别、资产型号、序列号、资产说明、美元总额、供货商、供应商、状况、资产地点和保管人。因此, 这项建议被视为 <b>已执行</b> 。	X			
19	2018 年	A/74/5/Add.12, 第二章	54	审计委员会建议美洲和加勒比区域办事处实施按位置标识资产的机制, 以加快对非资本资产的监督和控制。	妇女署美洲和加勒比区域办事处在更新非资本资产清单时建立了一种编码系统, 这种编码系统能够辨别每项物品的位置, 以便于监测和控制非资本资产。方案存在办事处的非资本资产清单也采用了同样的系统。	妇女署美洲和加勒比区域办事处实施按位置确定资产的机制, 以加快对非资本资产的监督和控制。该区域办事处告知审计委员会, 它已经更新非资本资产清单, 建立了能够辨别每项物品位置的编码系统, 并设立了一名清单维护负责人。结论是, 这项建议 <b>已执行</b> 。	X			
20	2018 年	A/74/5/Add.12, 第二章	59	审计委员会建议墨西哥国家办事处改进处理出资授权和支出证明表的时间表。	妇女署美洲和加勒比区域办事处和财务科联合向办事处工作人员(优先培训项目管理人)提供培训, 并培训他们向合	审计委员会确认, 批准出资授权和支出证明表是为了遵守从收到出资授权和支出证明表到项目管理人	X			

序号	审计报告 年份	报告出处	段次	审计委员会的建议	妇女署的回应	审计委员会的评估	核实后状况				
							已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
21	2018年	A/74/5/Add.12, 第二章	60	审计委员会建议墨西哥国家办事处加强对执行伙伴的培训进程,重点放在出资授权和支出证明表的处理上。	<p>作伙伴进行培训。墨西哥国家办事处正在与合作伙伴确定截止日期,以遵守10个工作日的处理时间。</p> <p>妇女署美洲和加勒比区域办事处和财务科就如何在出资授权和支出证明表以及证明文件方面对执行伙伴进行培训,共同为办事处工作人员提供了培训。</p> <p>对于未来的合作伙伴,墨西哥国家办事处建立了初步培训流程,重点是了解妇女署的所有财务和会计概念。</p>	<p>批准和签署的处理时间为10个工作日这一规定。因此,审计委员会可以说这项建议<b>已执行</b>。</p> <p>审计委员会审查了关于执行伙伴培训的证据,重点放在出资授权和支出证明表的处理上。</p> <p>审计委员会分析了关于正确填写出资授权和支出证明表以及提供证明文件的专题。墨西哥国家办事处在收到一些执行伙伴的评论意见后,加强了这方面工作,为其当前执行伙伴和其他责任方提供了额外培训,以进一步澄清每一方的重要作用和责任。因此,这项建议被视为<b>已执行</b>。</p>	X				
22	2018年	A/74/5/Add.12, 第二章	64	审计委员会建议,妇女署在对清算伙伴预付款作出保证时,确定一个标准审查格式,确保甄选过程有效,同时记录审查中可能出现的任何例外情况。	<p>妇女署正在修订关于预付现金和转拨其他现金政策,以纳入抽样和审查的证据以及任何例外情况和采取的补救行动。在颁布之前,尚有待收集利益攸关方的评论意见。</p>	<p>妇女署正式颁布了关于向伙伴预付现金和转拨其他款项政策的最新内容,包括修订出资授权和支出证明表的处理天数和指南(合作伙伴预付款清算单)。这项建议被视为<b>已执行</b>。</p>	X				
<b>共计</b>							<b>22</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>百分比</b>							<b>100</b>	<b>68</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2020年4月30日联合国性别平等和增强妇女权能署负责人、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，并适当反映在所附 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表中。

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产有安全保障；账簿和记录正确反映所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。内部审计师持续审查会计制度和内部控制制度；

管理当局准许内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

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

我收到了联合国开发计划署(开发署)管理局财务主任的证明函。该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制度作出了相同的保证。

联合国促进性别平等和增强妇女权能署  
负责人

管理和行政司司长

唐娜·格林韦德(签名)

## 第四章

### 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告

#### A. 引言

1. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)执行主任谨根据妇女署《财务条例和细则》条例 12.1 和 26.2, 提交 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告以及已审计财务报表和审计委员会的报告。年度财务报表涵盖执行主任负责的所有资源。
2. 财务报表依照国际公共部门会计准则编制, 已于 2020 年 4 月 30 日送交审计委员会。行政和预算问题咨询委员会已收到妇女署根据财务细则 1202 呈送的 2019 年财务报表。审计委员会已就 2019 年财务报表发表意见和报告, 意见和报告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既是目标本身, 也是可持续发展、和平与安全以及人权和人道主义行动的前提条件和推动力。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, 已完成第九年的运作。大会、经济及社会理事会、妇女地位委员会为妇女署的规范支助职能提供指导; 大会、经社理事会和妇女署执行局则为妇女署的业务活动提供指导。

#### B. 资源调动和供资现状

4. 2019 年, 妇女署的总收入为 5.274 亿美元(2018 年: 4.047 亿美元), 创该组织成立以来最高。这有力推动了妇女署 2018-2021 年战略计划第二年的执行工作, 也是总收入首次达到并超过 5 亿美元的目标。
5. 妇女署主要由自愿捐助供资(2019 年占 98.0%), 包括用于业务活动的经常资源和其他资源。来自联合国秘书处的摊款(2019 年占 2.0%)用于妇女署的规范支助职能。
6. 妇女署 2018-2019 年综合预算对收入作了预测, 收入预测数定在 4.40 亿美元, 其中经常资源 2.00 亿美元, 其他资源 2.40 亿美元。2019 年的自愿捐助包括, 经常资源 1.430 亿美元(2018 年: 1.49 亿美元), 其他资源 3.574 亿美元(2018 年: 2.353 亿美元)。尽管其他资源比执行局核准的综合预算多出 1.174 亿美元, 但仍存在资金缺口, 经常资源短缺 5 700 万美元, 占预算预测数的 28.5%。
7. 2019 年, 共有 106 个国家的政府向妇女署提供了资源, 占自愿供资总额的 78%。2019 年 15 个最大的政府捐助方是欧洲联盟委员会、瑞典、挪威、大不列颠及北爱尔兰联合王国、芬兰、瑞士、日本、丹麦、加拿大、澳大利亚、美利坚合众国、德国、荷兰、意大利和阿拉伯联合酋长国。
8. 2019 年, 来自私营部门的收入(公司、基金会和个人捐助方)为 3 720 万美元。私营部门最大的捐助方是比尔及梅林达·盖茨基金会、博思格集团 Billiton 基金会。
9. 通过联合国组织间安排收到的捐款为 7 270 万美元。2019 年联合国系统捐款最多的三个机构是, 管理联合方案基金的多伙伴信托基金办公室、建设和平基金、联合国开发计划署(开发署)。

10. 在战略伙伴关系和资源调动战略的指导下，资源调动和筹资活动持续得到加强。这一战略旨在：(a) 通过筹资结构性对话、合作伙伴协商、参与多边组织业绩评估网等评估、倡导秘书长供资契约等联合国改革工具，深化与合作伙伴的互动；(b) 强化国家委员会网络，为个人私人捐款增长进行投资；(c) 从“他为她”和《北京行动纲要》执行情况 25 周年审查等运动、活动、宣传活动和呼吁中创收。

## C. 2019 年主要成就、体制建设和在组织效力和效率上的进展

### 1. 战略优先事项的执行情况

11. 2019 年是执行妇女署 2018-2021 年战略计划及其五个成果领域的第二年：(a) 加强和执行关于性别平等和增强妇女权能的一套全面、充满活力的全球规范、政策和标准；(b) 妇女领导、参与治理体系并从中平等受益；(c) 妇女享有收入保障、体面工作和经济独立；(d) 所有妇女和女童不受暴力侵害；(e) 妇女和女童为建设可持续和平和复原力作出贡献并具备更大影响力，并从自然灾害和冲突的预防以及人道主义行动中平等受益。

12. 2019 年，妇女署根据这些优先事项在 122 个国家和领土(2018 年：107 个)提供了方案支助，方案支出达到创纪录的 3.261 亿美元(2018 年：2.857 亿美元)，比 2018 年增加了 14%。过去五年中，外地办事处的支出增加了 98%。妇女署方案总支出的 14%用于联合方案，性别平等仍是最常见的联合方案工作领域。

13. 2019 年是妇女署执行 2018-2021 年战略计划的第二年，总体上取得了积极成果。在战略计划所有的可评估指标中，有 72%取得了良好业绩，其中包括实现了 74%的产出一级发展成果里程碑。

14. 在支持会员国加强关于性别平等和增强妇女权能的全球规范方面，妇女署继续发挥着核心作用。在《北京行动纲要》执行情况 25 周年审查前夕，妇女署在 114 个国家和领土(2018 年为 54 个)开展了有关工作，国家和领土数目显著增加。妇女署在一系列政府间进程中提供政策分析并加强了伙伴关系。它协助 118 个国家(2019 年为 102 个)对《北京行动纲要》执行情况进行 25 周年审查和评价，并动员会员国提交报告，包括为基里巴斯和缅甸提交首次评估报告提供支持。采取的行动使其收到了 172 份国别报告，创下了纪录。2019 年，妇女署与非政府组织举行了 66 次对话，其中许多涉及 25 周年审查协商。妇女署还为非洲、阿拉伯国家、拉丁美洲和加勒比的三次区域青年协商提供了便利，促成了关于青年的成果文件，包括在更广泛的多利益攸关方协商和政府间区域审查中所讨论的声明和报告。

15. 2019 年，妇女署召集与会员国和技术专家的循证对话并提供了实质性投入，为 43%的大会决议纳入性别平等观点作出了贡献。在秘书长关于通过社会保障制度、获得公共服务和可持续基础设施促进性别平等和增强妇女和女童权能(妇女地位委员会第六十三届会议优先主题)的报告(E/CN.6/2019/3)中所提建议中，共有 83%的建议被纳入商定结论。妇女署为各国政府编制可持续发展高级别政治论坛自愿国别评估报告提供了技术支持，促成 74%的评估报告纳入性别平等观点。

16. 妇女署继续为执行《消除对妇女一切形式歧视公约》提供支持。2019 年，在向消除对妇女歧视委员会提交的联合国国家工作队报告中，妇女署为其中的 94%提供了支持(2018 年为 83%)。

17. 2019年，妇女署与合作伙伴协作，为在实现性别平等和增强妇女权能方面取得重大成就作出了贡献。在妇女署的支持下，9项新的国家发展战略纳入了促进性别平等内容。妇女署支持150 000多名妇女获得法律援助。妇女署为关于在选举和决策机构中促进性别平衡的8项法律的通过作出了贡献。在妇女署的支持下，来自不同背景的近6 000名妇女提高了领导技能。在妇女署的支持下，22个国家的财政部加强了性别平等分析能力、性别平等预算跟踪和影响评估，18个国家妇女机构和184个妇女组织改进了倡导和监测促进性别平等计划和预算的能力。妇女署帮助加强了编制和使用性别统计数据的机构机制。2019年，7个国家将性别统计纳入国家统计战略，9个国家改进了协调机制，在性别数据优先事项上的决定变得效率更高、更有参与性。

18. 妇女署支持加强妇女的收入保障和经济独立，具体做法是克服结构性障碍和创造条件，116 000名妇女能够在所创造的条件下为可持续发展作出贡献并从中受益。通过了共计24项关于妇女体面工作、18项关于促进性别平等的社会保障制度的法律、法规和政策框架。13个国家开展了关于性别平等和相互尊重的关系的社区活动，制定了关于性别平等和暴力侵害妇女行为的国家课程，并建立了13个新的安全城市和安全公共空间伙伴关系。

19. 妇女署继续努力提高妇女在建设和平和人道主义应急行动中的参与度和领导力。安全理事会61.2%的决议和其他关键文件提到妇女与和平与安全，妇女署直接支持的参与和平进程的民间社会组织和网络从2018年的417个增加到548个。共有63%的人道主义需求概览和应急计划含有性别平等分析，比2018年增加45%。超过50万妇女和女童受益于妇女署支持的人道主义服务。

20. 从地域上看，撒哈拉以南非洲的支出数仍然最高，其次是亚太和阿拉伯国家。就主题而言，和平与安全工作和人道主义行动的支出最高，其次是制止暴力侵害妇女行为。妇女署继续加强促进性别平等的成果管理制，《战略说明》的“平均质量”得分进一步提高，2019年上升至80%。

21. 2019年，妇女署继续领导、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。68个联合国实体根据《联合国全系统性别平等和增强妇女权能行动计划》(UN-SWAP 2.0)提出了报告，60%达到或超过要求。妇女署向59个联合国实体和56个联合国办事处提供性别均等咨询或技术支持，包括执行《联合国系统有利环境准则》，推进秘书长的《全系统性别均等战略》。2019年，在成果一级具有具体性别成果的联合国发展援助框架或联合国可持续发展合作框架的数目上升到72.3%。

22. 妇女署继续积极参与联合国发展系统的重新定位，确保在《2030年可持续发展议程》经修订的新结构、新进程中，性别平等和增强妇女权能处于中心位置。这些结构和进程包括，联合国发展援助框架的指导文件、性别平等标码、将性别平等观念纳入主流的工具，以及实现性别均等的努力。妇女署外地办事处的一项初步调查结果表明，改革正在对机构间协作和妇女署的工作产生积极影响。《相互问责框架》大大加强了驻地协调员在机构间协作和支持实现性别平等和增强妇女权能努力中的作用。通过联合宣传和联合方案拟订等活动，妇女署与联合国国家工作队接触的机会也有所增加。

## 2. 组织效力和效率

23. 在组织效力和效率方面继续取得重大进展。妇女署经过 9 年的运作，仍在继续改进业绩管理和报告、财务问责、审计、人力资源管理、风险管理和业务基础设施等制度，并建立了强有力的独立评价职能。2019 年，妇女署连续第 8 年收到无保留意见的审计报告，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》。

24. 妇女署继续努力加强和扩大在促进性别平等和增强妇女权能上的伙伴关系。该实体通过重点资助和关注《北京宣言》和《行动纲要》执行情况 25 周年审查进程以及世代平等论坛，加大了对民间社会的支持力度。2019 年，该实体向民间社会咨询小组的 57 项倡议提供了支持，并继续与 24 个国家的男子和男童和(或)宗教组织进行战略性接触。妇女署通过更广泛的协商和机制，包括《北京宣言》和《行动纲要》执行情况 25 周年审查全球青年工作队，对青年参与给予优先重视。

25. 妇女署在媒体中的能见度继续提高。2019 年，有 37 700 则新闻报道提到妇女署，与 2018 年媒体提到的次数相比增加了 14%。社交媒体上的粉丝人数在 2019 年达到 1 020 万，比 2018 年增长 24%。“他为她”运动的受众面不断扩大，支持者达到 230 万(2019 年为 215 万)。这一运动继续成为利用私营部门促进性别平等的有效模式。2019 年，有 560 万独立访客访问了妇女署网站，比 2018 年增长 30%。在与不同受众一起推进议程方面，妇女署的 13 位亲善大使继续发挥着关键作用。

26. 2019 年，妇女署进一步提高了方案的质量，包括为此制定新的知识管理战略，改进知识产生和共享，加强规划和记录成果、良好做法和经验教训的能力。妇女署继续加强促进性别平等的成果管理，这体现在《战略说明》的“平均质量”得分进一步上升并在 2019 年升至 80%上。在妇女署管理的评价中，共有 68%的得分为“好”或“非常好”，低于 2018 年的 88%。这一下降与 2018 年引入的全球评估方法变化有关。新方法提高了质量标准。2019 年，妇女署启动了“她创新”全球方案，这是全球创新推进变革联盟制定的第二项试点倡议。妇女署还巩固了其作为性别平等知识中心的地位，包括在 46 个国家促进南南合作和三方合作，并发布了两份新的旗舰报告。

27. 2019 年全年，妇女署继续改进人力资源和财政资源管理。2019 年，妇女署全面下放人力资源业务伙伴职能，使关键支助更接近其主要在外地的工作人员。全组织加强了业绩管理。推出欺诈风险管理计划的工作也在继续。新的云计算工具则改善了组织内的网络安全。

28. 妇女署在捐助方报告的及时性方面取得了稳步进展，从 2018 年的 68%提高到 2019 年的 73%。为加快进展，将在 2020 年更新关于捐助方报告的机构指南，以加强区域问责和监督。

29. 2019 年，妇女署通过重新定位的联合国发展系统，在交付更有影响力的成果方面取得了重大进展。妇女署继续变革管理进程，力求成为更有成效和效率的组织。关键决定包括，审查妇女署的外地部署，使之与可用资源保持一致。在总部，对副执行主任的任务组合进行了审查和调整，以打破各自为政的局面，加强妇女署统筹利用其三重任务的能力。

### 3. 透明和问责

30. 在目前战略计划的中点之时，妇女署开展了中期审查，为此进行了独立评价和评估的全面审查，包括多边组织业绩评估网 2017-2018 年对妇女署的评估、“妇女署 2017/2018 年评价综合汇总”以及妇女署 2018-2021 年战略计划下 2018-2019 年成果报告和业绩，并进行了内部和外部协商。主要审查结果、经验教训和下一步行动，包括对 2022-2025 年战略计划的建议，载于联合国促进性别平等和增强妇女权能署副秘书长兼执行主任关于 2018-2021 年战略计划进展情况(包括战略计划的中期审查情况)的报告([UNW/2020/2](#))中。

31. 成果管理制使妇女署能够将成果与资源挂钩，改善了妇女署在资源分配和支出上的决策过程。妇女署的国际援助透明度倡议的得分从 2018 年的 78 分上升到 85 分。

32. 2019 年，独立评价处继续在业务上独立于妇女署管理层，独立确定和报告其工作范围。此外，该处还启动了试点执行模式，该处的工作人员在领导战略评价上发挥了更大作用，完成了由该处牵头的第一次试点国家组合评价。

33. 独立评价处还修订了评价政策，以期提高其适用性，更好地反映妇女署和联合国系统的背景变化，包括设立独立评价和审计处；更新联合国评价小组的规范和标准；分离评价管理内容，简化政策文件。

34. 妇女署承接前几年的势头，对照评价方面的主要业绩指标，在关键领域取得了稳步进展。在 2015-2019 年期间，共有 98% 的国家和区域办事处至少任命了 1 名监测和评价干事或协调人，86% 的外地办事处至少完成了 1 项评价。共有 77% 的计划中评价已完全执行。关于 2019 年完成的 38 项评价，95% 的评价报告被外部评估为“一般及以上”。战略评价数量的增加反映了妇女署继续致力于分散到各级的评价。2019 年，完成了 6 个国家组合评价，启动了 7 个国家组合评价。截至编写报告时，管理层的回复提交率达到 95%，对上一年完成的评价，商定管理行动的执行率达到 85%。

35. 监督咨询委员会向执行局 2019 年年会报告了给执行主任的咨询意见。该委员会有助于促进监督文化。委员会成员协助执行主任履行监督职责。

36. 内部审计业务一般涉及选定办事处或与妇女署进程有关的治理、风险管理和控制。2019 年，内部审计处进行了 13 项与 2019 年审计计划相关的内部审计和咨询业务，并在 2020 年 2 月底前发布了全部最后报告。审计业务的总体结论如下：4 项“令人满意”，4 项“需作一些改进”，2 项“需作重大改进”，其余 3 项是使用不同评估方法的咨询业务。

37. 2019 年之前所提内部审计建议的执行率为 99%，这是连续第五年内部审计建议的执行率超过全组织目标。这表明管理层致力于在需要对治理、风险管理和控制作出必要改善时，会采取适当和及时的行动。内部审计处的年度总体意见是，根据 2019 年开展的内部审计工作，妇女署的治理、风险管理和控制过程并无重大不足，不会严重影响到妇女署战略和运营目标的实现。该处确实发现了一些需要管理层关注的风险。不过，这些风险在机构层面没有上升到严重损害妇女署实现其总体目标的程度。

#### 4. 外部审计建议

38. 妇女署管理层承诺采取行动，执行审计委员会提出的外部审计建议。在 2019 年财政年度，妇女署完成了审计委员会 2018 年提出的 12 项建议中的 11 项的行动。在已完成的 11 项建议中，7 项已经评估为已执行，4 项正在等待审计委员会的评估。只有 1 项建议正在执行。同样，2017 年提出的 12 项建议中有 9 项已被审计委员会评估为已执行。妇女署已完成 1 项建议的行动，而其余 2 项建议正在执行。最后，在 2016 年提出 20 项建议中仅有 2 项正在执行中。2015 年之前提出的所有建议均已执行。截至 2019 年 12 月 31 日，前几年外部审计建议的执行率为 32%。

#### D. 财务执行情况

##### 财务结果概述

39. 2019 年主要财务结果汇总如下：

(a) 收入总额达到 5.274 亿美元，比 2018 年增长 30.3%。这是妇女署自成立以来产生的最高捐助收入，达到并超过了 2011 年设定的 5 亿美元收入目标；

(b) 在自愿捐助收入方面，捐助数额最高的 20 个会员国捐助方中有 60% 增加了捐助，其他非政府捐助方的捐助增加了 35%。此外，从欧洲联盟委员会聚光灯倡议获得的资金占其他资源总额的 16.6%；

(c) 尽管其他资源大幅增加了 1.222 亿美元或 51.9%，但 2019 年经常资源减少了 610 万美元或 4%。经常资源在自愿捐助中所占份额下降的趋势对妇女署履行其三重任务的能力构成重大挑战；

(d) 资产总额增加 21.4%，达到 6.575 亿美元，包括因本财政年度收集的其他资源捐助超过费用而积累的现金和投资增加额；

(e) 雇员福利负债增加 21.6%，达到 1.095 亿美元，主要原因是为确定其净现值而降低贴现率，因此带来了精算收益。由于雇员福利负债减少，加上本年度预留的资金，使雇员福利负债的资金到位比率上升到 75.7%。

##### 盈余

40. 2019 年 12 月 31 日终了年度，妇女署收入总额为 5.274 亿美元，费用总额为 4.209 亿美元，盈余 1.065 亿美元，而 2018 年有 2 450 万美元的盈余。在盈余总额 1.065 亿美元中，其他资源为 1.054 亿美元，占 98.9%。

##### 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	2019	2018
收入总额	156 656	384 102	11 330	(24 686)	527 402	404 718
费用总额	155 702	278 731	11 143	(24 686)	420 890	380 260
<b>年度盈余/(赤字)</b>	<b>954</b>	<b>105 371</b>	<b>187</b>	<b>—</b>	<b>106 512</b>	<b>24 458</b>

## 收入

41. 2019 年，捐助方自愿捐助减少 1.161 亿美元，经常资源减少了 610 万美元，其他资源增加了 1.222 亿美元。其他资源增加的主要原因是欧洲联盟委员会捐款 8 440 万美元，其中包括聚光灯倡议。

## 收入分析

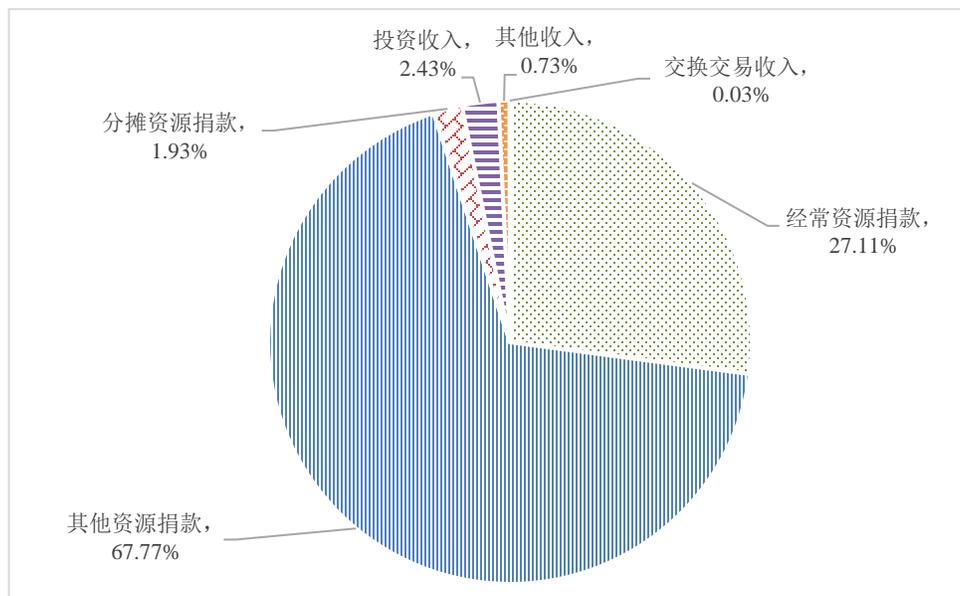
(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2019	2018
捐助	142 963	357 430	10 162	—	510 555	392 327
投资收入	12 285	544	—	—	12 829	9 624
其他收入	1 408	25 967	1 168	(24 686)	3 857	2 160
交换交易收入	—	161	—	—	161	607
<b>共计</b>	<b>156 656</b>	<b>384 102</b>	<b>11 330</b>	<b>(24 686)</b>	<b>527 402</b>	<b>404 718</b>

42. 依照公共部门会计准则，2019 年收入总额包括已收和应收收入。妇女署在收到捐助方资金或有签署协议或换文时确认经常资源收入(认捐不予确认)。妇女署在收到捐助方以签署的捐助方协议为形式的书面确认时确认来自非交换交易的其他资源收入。收入在相关期间财务报表中确认。收入和费用配比原则不适用于非交换交易(见财务报表附注 2)。

图四.一

### 按性质开列的 2019 年收入



43. 在图四.一中，收入总额为 5.274 亿美元(2018 年为 4.047 亿美元)中，其中捐助为 5.106 亿美元(2018 年为 3.922 亿美元)，构成如下：

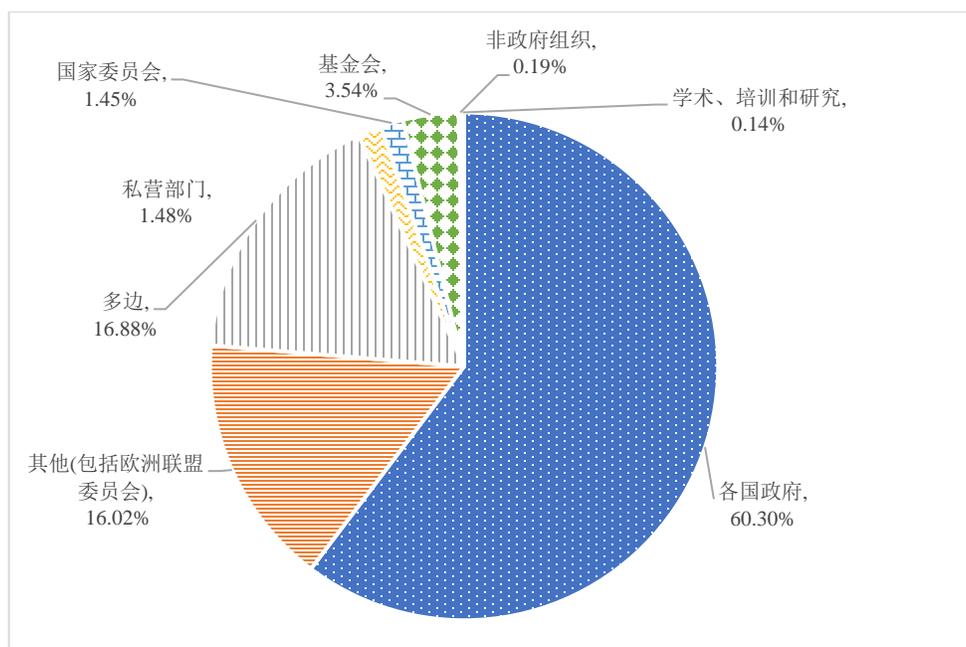
(a) 自愿经常资源 1.430 亿美元，占 27.11%(2018 年为 1.490 亿美元，占 36.82%)，这些资源为非专用款，为妇女署的业务需求以及项目和方案提供资金；

(b) 自愿其他资源 3.574 亿美元，占 67.77%(2018 年为 2.353 亿美元，占 58.13%)，专用于具体方案和项目；

(c) 来自联合国经常预算的分摊资源 1 020 万美元，占 1.93%(2018 年为 800 万美元，占 1.98%)，这些资源为妇女署的规范性工作和政府间工作提供资金。

图四.二

按捐助方类型分列的 2019 年自愿捐助



44. 图四.二所示按捐助方类型分列的 2019 年自愿捐助收入细目如下：

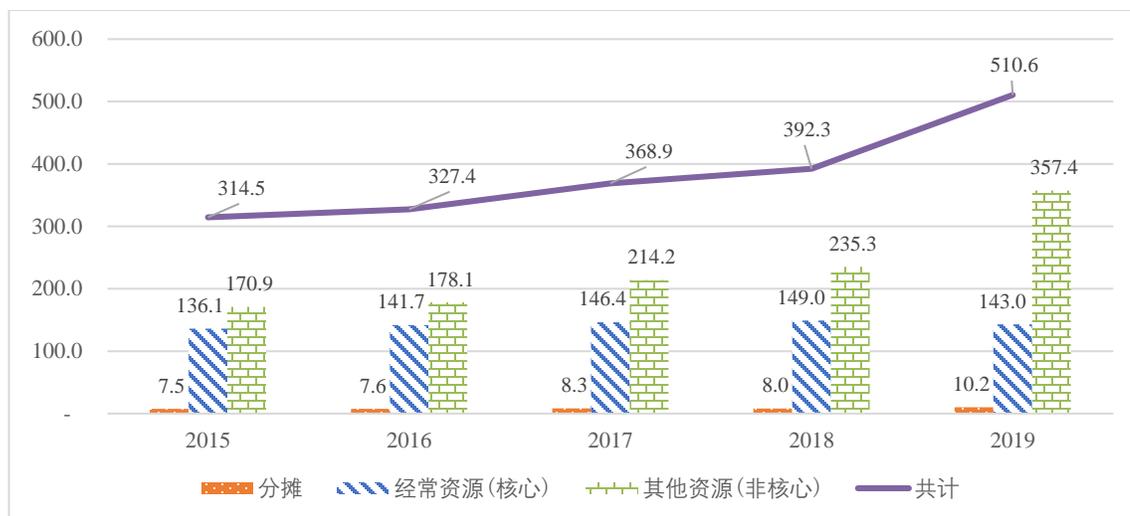
(a) 妇女署的收入主要来自政府和政府间机构(其他)，其捐助额为 3.904 亿美元，占收入的 76.32%(2018 年为 3.035 亿美元，占 77.37%)；

(b) 多边捐助 7 270 万美元，占 16.88%(2018 年为 5 000 万美元，占 12.75%)；

(c) 私营部门、国家委员会、基金会和其他捐助方捐助 3 720 万美元，占 6.8%(2018 年为 3 080 万美元，占 7.83%)。

图四.三  
捐助收入的趋势

(百万美元)



## 支出

45. 2019 年的费用总额为 4.209 亿美元(2018 年为 3.803 亿美元), 包括已支付和应支付的所有已发生费用。在费用总额中, 经常资源供资的费用为 1.557 亿美元, 占 36.99%(2018 年为 1.587 亿美元, 占 41.7%), 其他资源供资的费用(冲减后)为 2.54 亿美元, 占 60.36%(2018 年为 2.11 亿美元, 占 55.5%), 分摊资源供资的费用为 1 110 万美元, 占 2.65%(2018 年为 1 050 万美元, 占 2.8%)。该年度其他资源供资的费用包括在年内使用 2018 年未用预算以及本年度预算交付方案和项目的费用。

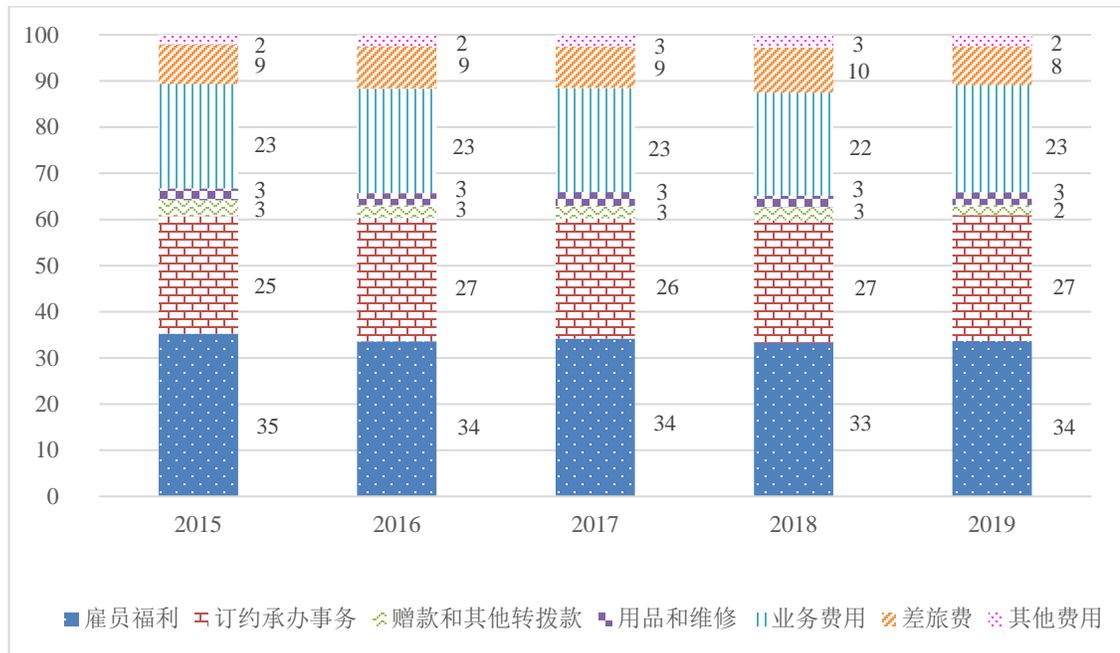
## 支出分析

(千美元)

	经常资源	其他资源	分摊	冲销	2019	2018
雇员福利	84 594	47 472	9 767	—	141 833	126 584
订约承办事务	24 168	90 407	90	—	114 665	100 848
赠款和其他转拨款	334	8 821	—	—	9 155	10 845
用品和维修	3 213	8 541	—	—	11 754	9 519
业务费用	28 281	92 765	1 099	(24 686)	97 459	84 747
差旅费	12 365	23 111	181	—	35 657	37 392
折旧和摊销	2 199	582	2	—	2 783	3 344
融资费用	61	210	—	—	271	267
其他费用	487	6 822	4	—	7 313	6 714
<b>共计</b>	<b>155 702</b>	<b>278 731</b>	<b>11 143</b>	<b>(24 686)</b>	<b>420 890</b>	<b>380 260</b>

图四.四  
按性质分列的费用趋势

(在费用总额中所占百分比)



## 净资产与负债

### 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	2019年 12月31日	2018年 12月31日
资产总额	198 377	448 796	10 346	657 519	541 481
负债总额	87 808	42 388	13 157	143 353	128 004
<b>净资产/权益共计</b>	<b>110 569</b>	<b>406 408</b>	<b>(2 811)</b>	<b>514 166</b>	<b>413 477</b>

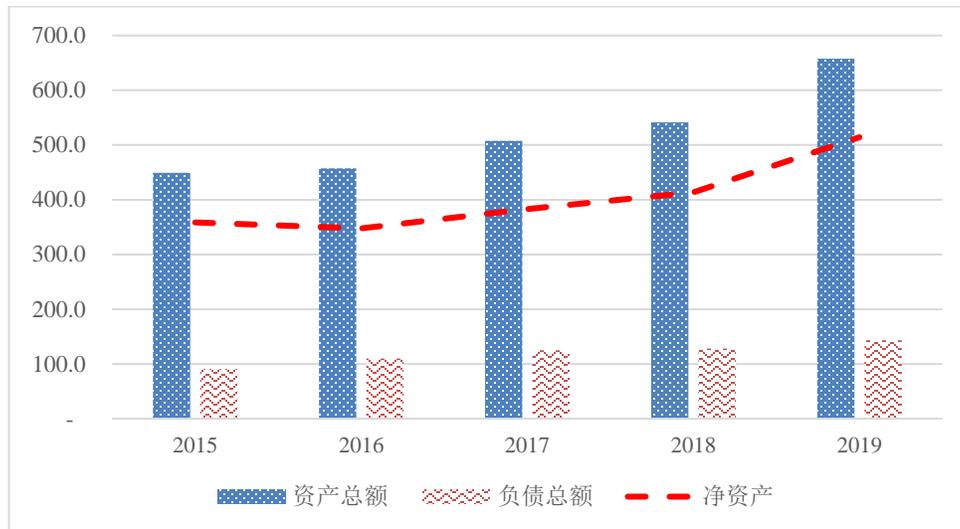
46. 按分部(见财务报表附注5)分列的净资产/权益总额构成如下:

(a) 经常资源, 即妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐助时, 为新财政年度头几个月的业务运作提供资金所需的现金, 用于雇员福利和负债的资金;

(b) 其他资源, 即依照捐助方协议将在未来期间使用的专款项目和方案未用预算。

图四.五  
2015-2019 年资产、负债和净资产总额

(百万美元)



47. 按分部分列的净资产/权益总额还包括与截至 2019 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况有关的其他项目，包括：

(a) 4.682 亿美元的流动资产，比 4 820 万美元的流动负债多 4.20 亿美元，表明妇女署的流动性非常强(流动资产比率为 9.7: 1，2018 年为 6.6: 1)，在流动资产中，经常资源为 1.385 亿美元，其他资源为 3.193 亿美元；

(b) 投资和现金及现金等价物共计 5.684 亿美元(2018 年为 4.706 亿美元)，其中 12 个月以内的现金和短期投资为 3.909 亿美元，长期投资为 1.775 亿美元；

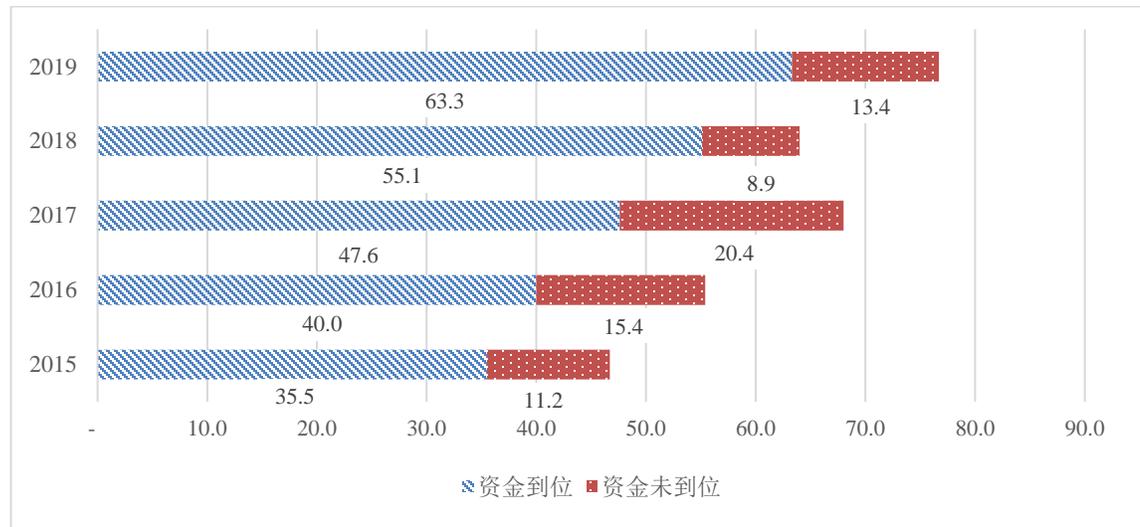
(c) 应收款或未缴自愿捐助协议共计 2 810 万美元(2018 年为 1 950 万美元)，其中 48%来自用于专款项目和方案的其他资源；

(d) 精算师得出雇员福利价值(对在职和退休雇员的合同义务)共计 1.095 亿美元(2018 年为 9 000 万美元)。主要负债涉及离职后健康保险 7 670 万美元(2018 年为 6 400 万美元)，到位资金 6 330 万美元，占 82%(2018 年为 5 510 万美元，占 86%)。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 5 420 万美元，占离职后健康保险应计负债总额的 70%；

(e) 准备金包括执行局第 2012/8 号决定核定的业务准备金 2 650 万美元和外地住房准备金 100 万美元。

图四.六  
2015-2019 年与离职后健康保险有关的负债

(百万美元)



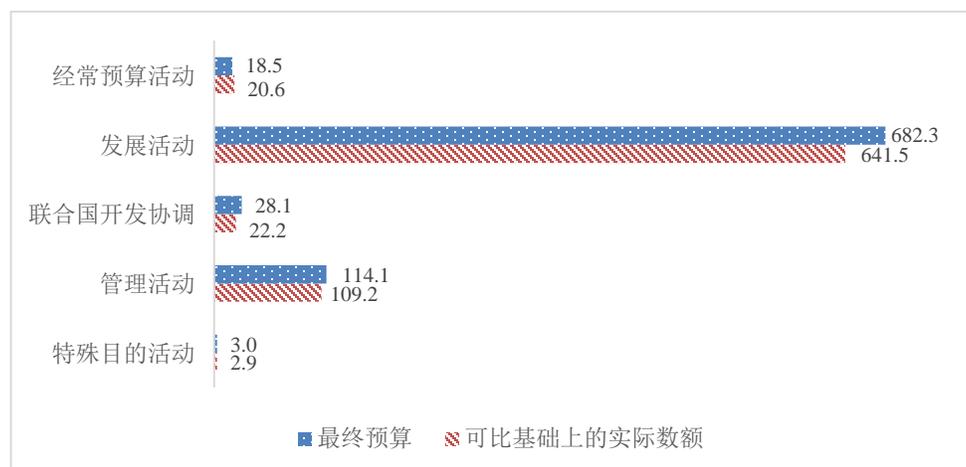
#### 预算执行情况

48. 综合资源计划和综合预算载列了战略计划财政资源估计数，涵盖 2018-2019 年的经常(核心)和其他(非核心)资源。综合预算按两年期编制和列报。2019 年约占 2018-2019 年两年期综合预算估计数的 50%。

49. 妇女署的预算依照修正的收付实现制编制，作为财务报表的报表五——预算与可比基础上的实际数额对比表提出，并额外列入分摊资源(经常预算)。为便于在预算和根据公共部门会计准则编制的财务报表之间进行比较，预算与现金流量表的调节列入了财务报表附注 26。

图四.七  
2018-2019 两年期预算利用率

(百万美元)



## 结论

50. 妇女署通过健全的财务管理做法，包括旨在将其费用控制在现有财政资源范围内的程序和控制措施，得以在 2019 年终了时有一个良好的财务状况。尽管其他资源捐助大幅增加，但经常资源捐助(此种捐助仍然是妇女署业务的基石)减少和经常资源持续的资金缺口令人关切。经常资源在妇女署收入总额中所占百分比的这一下降趋势，对于妇女署履行其三重任务的能力而言，仍然是一个重大挑战。

## 第五章

## 2019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2019年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参考	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	附注 6	145 360	57 295
投资	附注 7	245 530	216 936
应收款	附注 8	28 120	19 504
预付款	附注 9	43 395	34 881
其他资产	附注 10	5 792	5 349
存货	附注 11	—	13
<b>流动资产共计</b>		<b>468 197</b>	<b>333 978</b>
<b>非流动资产</b>			
投资	附注 7	177 506	196 334
其他资产	附注 10	17	7
不动产、厂场和设备	附注 12	11 728	11 019
无形资产	附注 13	71	143
<b>非流动资产共计</b>		<b>189 322</b>	<b>207 503</b>
<b>资产共计</b>		<b>657 519</b>	<b>541 481</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款	附注 14	14 438	20 946
雇员福利	附注 15	14 323	12 625
其他负债	附注 16	19 401	17 040
<b>流动负债共计</b>		<b>48 162</b>	<b>50 611</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利	附注 15	95 191	77 393
<b>非流动负债共计</b>		<b>95 191</b>	<b>77 393</b>
<b>负债共计</b>		<b>143 353</b>	<b>128 004</b>
<b>净资产</b>		<b>514 166</b>	<b>413 477</b>
<b>净资产/权益</b>			
累计盈余/(赤字)	附注 17	481 637	386 677
准备金	附注 18	32 529	26 800
<b>净资产/权益共计</b>		<b>514 166</b>	<b>413 477</b>

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. 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表

(千美元)

	参考	2019	2018
<b>收入</b>			
自愿捐助	附注 19	500 393	384 295
摊款	附注 20	10 162	8 032
投资收入	附注 21	12 829	9 624
其他收入	附注 22	3 857	2 160
交换交易收入	附注 23	161	607
<b>收入共计</b>		<b>527 402</b>	<b>404 718</b>
<b>费用</b>			
雇员福利	附注 24	141 833	126 584
订约承办事务	附注 24	114 665	100 848
赠款和其他转拨款	附注 24	9 155	10 845
用品和维修	附注 24	11 754	9 519
业务费用	附注 24	97 459	84 747
差旅费	附注 24	35 657	37 392
折旧和摊销	附注 24	2 783	3 344
融资费用	附注 24	271	267
其他费用	附注 24	7 313	6 714
<b>费用共计</b>		<b>420 890</b>	<b>380 260</b>
<b>年度盈余/(赤字)</b>		<b>106 512</b>	<b>24 458</b>

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. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	参考	2019	2018
<b>年初净资产/权益</b>		<b>413 477</b>	<b>382 883</b>
年内变动			
当年盈余/(赤字)		106 512	24 458
退还捐助方的款项	附注 17	(2 356)	(2 077)
可供出售投资公允价值的变动	附注 18	5 729	(4 733)
精算利得/(损失)	附注 17	(9 196)	12 946
<b>年末净资产/权益</b>		<b>514 166</b>	<b>413 477</b>

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. 2019年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2019	2018
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
年度净盈余/(赤字)		106 512	24 458
利息收入		(10 552)	(8 955)
投资摊销		(1 758)	(173)
股利收入		(519)	(496)
未实现的汇兑(收益)/损失		1 092	3 386
折旧和摊销费用	附注 24	2 783	3 344
应收款(增)/减		(8 616)	22 080
其他资产(增)/减		(680)	14 817
存货(增)/减		13	21
预付款(增)/减		(8 514)	(3 457)
应付款增/(减)		(6 508)	12 081
雇员福利增/(减)		19 495	(2 832)
其他负债增/(减)		2 361	(6 054)
出售不动产、厂场和设备(收益)/损失		400	264
退还捐助方的款项	附注 17	(2 356)	(2 077)
供出售投资公允价值的变动		(21)	254
精算利得/(损失)	附注 17	(9 196)	12 946
<b>来自业务活动的现金净额</b>		<b>83 936</b>	<b>69 607</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
购置不动产、厂场和设备		(3 899)	(3 410)
购置无形资产		(9)	(4)
出售不动产、厂场和设备所得		88	13
购买投资——持有至到期	附注 7.1	(398 696)	(271 510)
到期投资——持有至到期	附注 7.1	396 219	188 845
实收利息		12 527	8 578
实收红利		528	489
投资变动——可供出售		(1 537)	(3 103)
<b>来自投资活动的现金净额</b>		<b>5 221</b>	<b>(80 102)</b>
<b>现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>		<b>89 157</b>	<b>(10 495)</b>
年初现金及现金等价物		57 295	71 176
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1 092)	(3 386)
<b>年末现金及现金等价物</b>	<b>附注 6</b>	<b>145 360</b>	<b>57 295</b>

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. 2019年12月31日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	2018-2019		2018			2019			2018-2019	
	初始预算	初始预算	最终预算	可比基础上的实际数额	最终预算与实际数额的差异	初始预算	最终预算	可比基础上的实际数额	最终预算与实际数额的差异	最终预算与实际数额的差异
经常预算活动	16 544	8 062	8 973	10 529	(1 556)	8 482	9 513	10 033	(520)	(2 076)
发展活动										
方案	671 581	342 000	299 159	273 754	25 405	329 581	337 231	329 222	8 009	33 414
发展实效	50 070	24 300	23 778	20 438	3 340	25 770	22 153	18 088	4 065	7 405
<b>小计</b>	<b>721 651</b>	<b>366 300</b>	<b>322 937</b>	<b>294 192</b>	<b>28 745</b>	<b>355 351</b>	<b>359 384</b>	<b>347 310</b>	<b>12 074</b>	<b>40 819</b>
联合国发展协调	27 219	13 200	13 767	13 038	729	14 019	14 362	9 124	5 238	5 967
管理活动										
经常性	115 343	52 800	51 489	45 626	5 863	62 543	51 753	54 145	(2 392)	3 471
评价	6 770	3 300	3 144	2 654	490	3 470	2 730	2 388	342	832
审计和调查	5 973	2 900	2 502	2 170	332	3 073	2 435	2 228	207	539
<b>小计</b>	<b>128 086</b>	<b>59 000</b>	<b>57 135</b>	<b>50 450</b>	<b>6 685</b>	<b>69 086</b>	<b>56 918</b>	<b>58 761</b>	<b>(1 843)</b>	<b>4 842</b>
特殊目的活动										
资源调动	1 000	500	429	264	165	500	571	681	(110)	55
信息和通信技术转型	2 000	1 000	287	147	140	1 000	1 762	1 801	(39)	101
<b>小计</b>	<b>3 000</b>	<b>1 500</b>	<b>716</b>	<b>411</b>	<b>305</b>	<b>1 500</b>	<b>2 333</b>	<b>2 482</b>	<b>(149)</b>	<b>156</b>
<b>预算共计</b>	<b>896 500</b>	<b>448 062</b>	<b>403 528</b>	<b>368 620</b>	<b>34 908</b>	<b>448 438</b>	<b>442 510</b>	<b>427 710</b>	<b>14 800</b>	<b>49 708</b>
<b>机构预算共计</b>	<b>208 375</b>	<b>98 000</b>	<b>95 396</b>	<b>84 337</b>	<b>11 059</b>	<b>110 375</b>	<b>95 766</b>	<b>88 456</b>	<b>7 310</b>	<b>18 369</b>

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

#### 报告实体

联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)由大会 2010 年 7 月 2 日第 64/289 号决议设立,于 2011 年 1 月开始运作。妇女署以《联合国宪章》所载平等愿景为基础,致力于消除对妇女和女童的歧视;增强妇女的经济权能;实现男女平等,使男女双方成为发展、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持,并与民间社会结成成功的伙伴关系。此外,妇女署的任务还包括对联合国系统问责,使其履行通过全系统行动方案促进性别平等的承诺。

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

妇女署总部设于纽约,正在扩大在区域和国家两级的存在。妇女署的区域架构包括 6 个区域办事处、5 个多国办事处和 50 个国家办事处,并在其他 32 个国家设有方案。这为妇女署努力实现性别平等和增强妇女权能的目标提供了条件。妇女署在阿布扎比、亚的斯亚贝巴、布鲁塞尔、哥本哈根、日内瓦、东京设有联络处,为捐助界和合作伙伴提供服务。

#### 附注 2

#### 重要会计政策

##### (a) 编制基础和核准发布

#### 核准发布

依照妇女署财务条例 12.1,执行主任对妇女署财务报表负责。管理和行政司司长证明,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 2020 年 4 月 30 日核准提交这些财务报表以供审计。

#### 关于遵守国际公共部门会计准则的声明

妇女署依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和妇女署《财务条例和细则》,在权责发生制和持续经营基础上编制了财务报表。

#### 收入和费用确认基础

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

## 收入

如果对经常资源的自愿捐助已有签署的协议或(政府指定官员出具的)换文,或如果收到的是现金,则确认为收入,认捐不在此例。收到与今后财政年度有关的现金,在年末确认为递延收入。如果从捐助方收到签署的协议或换文,捐助将在最后签署协议的当日确认为收入(除非协议中另有明确规定)。对于多年核心捐助,收入在资金到位时在所涉期间的财务报表中按照协议中付款时间表确认,如果没有多次付款时间表,收入则在协议期间平分确认。

除非有递延确认的规定,对其他资源的自愿捐助均在所涉财政年度收到捐助方书面确认之时按收益的公允价值确认为收入。如果从捐助方收到书面协议,捐助将在最后签署协议的当日确认为收入(除非协议中另有明确规定)。多年协议按日历年分配到整个协议期间,并在满足条件时确认。

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

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

服务类非货币捐助不作确认,但在附注 19 中披露节约成本估计数。

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

交换交易收入的确认条件是,妇女署未来很有可能获得经济利益或服务潜力,而且这些利益能够可靠计量。收入按已收或应收报偿的公允价值计量。如果报偿是现金或者有货币数额,则以该数额计量。

## 费用

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

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

### (b) 外币交易

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

联合国业务汇率折算成美元。以非美元货币按历史成本计量的非货币资产和负债按交易当日的汇率折算。此种交易造成的已实现和未实现汇兑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同条款当事方时确认，直至从这些资产收取现金流的权利到期或者被转让，而且妇女署已实质上转移全部的所有权风险和回报。

**金融资产分类**

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

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

各类金融资产均在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示有某项投资或某组投资出现减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。减值损失(直接或通过使用备抵账户)在发生年度财务执行情况表中的盈余或赤字中确认。

**持有至到期日的金融资产**

持有至到期日的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日的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按采用实际利率法计算的摊余成本确认。妇女署将其一部分投资组合归类为持有至到期资产。

**可供出售金融资产**

可供出售金融资产指那些被指定为可供出售金融资产或那些未归类为任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按公允价值列报，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。当可供出售的金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或损失在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。此后计量所采用的公允价值以有信誉供应商的市场牌价为准。

**贷款和应收款**

现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小而且已扣除限用货币减值的投资。列为现金等价物的金融工具包括自购买之日起三个月或更短时间内到期的投资。

贷款和应收款指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，按时间比例进行确认。截至 2019 年 12 月 31 日，妇女署没有任何贷款。

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

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字之金融资产

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字之金融资产是初始确认时指定为此类资产或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值入账，并将任何交易费用计为费用。这些资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失计入盈余和赤字。衍生工具用于管理外汇风险，并按照联合国开发计划署(开发署)《投资指南》与有信用的对手方签订合同。妇女署将衍生工具列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之金融资产。衍生工具的公允价值取自对手方，并与采用行业公认为标准的估值方法和技术计算的内部估值进行比较。此类资产若预期在报告日之后的 12 个月内变现，则列为流动资产。妇女署不对衍生工具适用套期会计处理办法。

#### (d) 存货

持有供免费分发的存货，按成本和现行重置成本两者中较低者列报。由于分发存货不产生相关收入，费用在货物分发时确认。将被界定为存货的免费出版材料是指直接关系到方案和规范业务、而且受妇女署控制的技术出版物。这些出版物的内容相关性和有效性还必须超过 12 个月才能被界定为存货。由合作伙伴制作并持有供分发或使用的出版物不视为受妇女署控制，所以不是存货。由妇女署编写仅用于广告和宣传目的的免费出版材料和宣传册也不是存货。这些物品为一次性活动或目的而制作，通常没有长期性，使用期一般不足 12 个月。所以，年末手头的任何剩余材料都将大幅贬值。因此，用于广告和宣传的出版材料和宣传册的成本在发生时即确认为费用。

持有供出售的存货按成本和可变现净值两者中较低者列报。可变现净值是指在日常业务过程中的估计出售价格减去估计完成成本以及实现出售、交换或分发所需的估计成本。成本采用先进先出的存货估价法确定。存货成本包括所有购置成本、加工成本、以及为使存货达到现有地点和状态发生的其他成本。通过非交换交易获得的存货，比如捐赠品，其成本按获得之日的公允价值计量。截至 2019

年 12 月 31 日，妇女署没有任何持有供出售的存货，也没有通过非交换交易获得的任何存货。

(e) 不动产、厂场和设备

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

如果妇女署能够在追求实现目标的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，则认为妇女署控制该资产。妇女署直接执行项目就可能是这种情况。不受妇女署控制的项目资产在发生时确认为费用。总成本为 1 000 美元或以上的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限两者中的较短者进行折旧。所有资产至少每年接受一次减值审查。

各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命见下表。根据附注 3，自 2019 年 5 月 1 日起对估计使用寿命进行了预期修订。

类别	自 2019 年 5 月 1 日起 预期修订的使用寿命	2018
土地	不适用	不适用
建筑物		
永久性	50	50
临时	10	10
家具和固定装置	10	8
通信和信息技术设备	6-8	5-6
车辆	9	7
机具及设备	7	5
安保设备	5	5

(f) 无形资产

使用寿命有限的无形资产按成本减累计摊销及任何减值损失列报。无形资产只要使用寿命超过一年、外部购置成本超过 5 000 美元、内部生成成本超过 10 万美元，即进行资本化处理。所有使用寿命有限的无形资产均按照其使用寿命按直线法摊销。使用寿命无限的无形资产将不计提摊销，但会通过比较可收回服务价值与账面价值，审查减值情况。

各类无形资产的估计使用寿命年限见下表。

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，归类为经营租赁。在经营租赁中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，归类为融资租赁。妇女署没有任何融资租赁。

(h) 雇员福利

妇女署确认的雇员福利如下：

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

(b) 长期雇员福利，必须在雇员提供有关服务 12 个月之后结清，包括：

(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。这类福利在年末可包括薪金、积存年假、回籍假负债和其他短期福利。

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

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

由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。妇女署和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定妇女署在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，妇女署根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员

福利)》的规定,将该计划作为设定提存计划处理。妇女署在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

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

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

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

#### (i) 金融负债

##### 其他金融负债

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

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

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

##### 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债

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

妇女署将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。衍生工具用于管理外汇风险,是与有信用的对手方订约确立的。衍生工具包括嵌入定期存款的衍生工具,允许对手方以其他货币付还,以换取较高收益。衍生工具的公允价值取自对手方,并与采用行业公认为标准的估值方法和技术计算的内部估值进行比较。此类负债若预期在自报告日起 12 个月内清偿,则列为流动负债。截至 2019 年 12 月 31 日,妇女署在这一类别中没有任何未结清的外汇衍生工具合约,也没有任何需要单独核算的以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的嵌入式衍生工具。妇女署不对衍生工具适用套期会计法。

#### (j) 拨备和或有负债

妇女署在下述情况下为今后负债和费用计提拨备:妇女署现在因过去事项而承担法定或推定债务、妇女署很可能需要结清债务并且可以对债务作出可靠的估计。

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

(k) 承付款

承付款是妇女署在截至报告日已签订合同并且妇女署在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来期间向妇女署交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。截至 2019 年 12 月 31 日的承付款价值不在财务状况表中确认，而是在财务报表附注中披露。与雇用合同有关的承付款不在上述披露之列。

附注 3

会计政策变更

妇女署对 2018 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，决定从 2019 年 5 月 1 日起对四类资产的使用寿命进行预期修订。通信和信息技术设备的估计使用年限从 5-6 年改为 6-8 年；车辆从 7 年改为 9 年，家具从 8 年改为 10 年，办公设备从 5 年改为 7 年。对 2019 年 12 月 31 日终了财政年度进行的资产使用寿命年度审查并无引起会计政策变更。

附注 4

重要的会计估计数和判断

依照公共部门会计准则编制财务报表必然包括使用会计估计以及管理当局的假设和判断。估计、假设或判断对妇女署财务报表具有重要意义的领域包括但不限于离职后福利义务、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。估计变更在知晓这些变更的期间确认。

附注 5

分部报告

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

(a) 经常资源(核心/非专用)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(非核心/专用)分部，反映向妇女署自愿捐赠、专用于具体项目的资金；

(c) 分摊资源(经常预算)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，但这些交易在财务执行情况表中相互冲销。

## 按分部列示的截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	2019				2018 年 12 月 31 日
	经常资源	其他资源	分摊资源	共计	
<b>资产</b>					
<b>流动资产</b>					
现金及现金等价物	54 472	90 452	436	145 360	57 295
投资	70 645	174 885	—	245 530	216 936
应收款	5 609	13 196	9 315	28 120	19 504
预付款	3 229	40 144	22	43 395	34 881
其他资产	4 580	646	566	5 792	5 349
存货	—	—	—	—	13
<b>流动资产</b>	<b>138 535</b>	<b>319 323</b>	<b>10 339</b>	<b>468 197</b>	<b>333 978</b>
<b>非流动资产</b>					
投资	51 651	125 855	—	177 506	196 334
其他资产	14	3	—	17	7
不动产、厂场和设备	8 106	3 615	7	11 728	11 019
无形资产	71	—	—	71	143
<b>非流动资产</b>	<b>59 842</b>	<b>129 473</b>	<b>7</b>	<b>189 322</b>	<b>207 503</b>
<b>资产共计</b>	<b>198 377</b>	<b>448 796</b>	<b>10 346</b>	<b>657 519</b>	<b>541 481</b>
<b>负债</b>					
<b>流动负债</b>					
应付款	6 796	2 397	5 245	14 438	20 946
雇员福利	8 788	4 500	1 035	14 323	12 625
其他负债	13 813	5 588	—	19 401	17 040
<b>流动负债</b>	<b>29 397</b>	<b>12 485</b>	<b>6 280</b>	<b>48 162</b>	<b>50 611</b>
<b>非流动负债</b>					
雇员福利	58 411	29 903	6 877	95 191	77 393
<b>负债共计</b>	<b>87 808</b>	<b>42 388</b>	<b>13 157</b>	<b>143 353</b>	<b>128 004</b>
<b>净资产</b>	<b>110 569</b>	<b>406 408</b>	<b>(2 811)</b>	<b>514 166</b>	<b>413 477</b>
<b>净资产/权益</b>					
累计盈余/(赤字)	86 311	303 393	(2 998)	386 706	364 325
当年盈余/(赤字)	954	105 371	187	106 512	24 458
精算利得/(损失)	(9 225)	—	—	(9 225)	(29)
退还捐助方的款项	—	(2 356)	—	(2 356)	(2 077)
准备金	32 529	—	—	32 529	26 800
<b>净资产/权益共计</b>	<b>110 569</b>	<b>406 408</b>	<b>(2 811)</b>	<b>514 166</b>	<b>413 477</b>

根据按分部分列的财务状况表，净资产/权益总额包括：

(a) 经常资源，即妇女署在等待来自捐助国政府的新自愿捐助期间，为新财年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。

妇女署用经常资源和其他资源购置不动产、厂场和设备及无形资产的费用汇总情况见下表。

(千美元)

	2019			2018
	经常资源	其他资源	共计	
不动产、厂场和设备	1 609	2 290	3 899	3 408
无形资产	9	—	9	4
<b>共计</b>	<b>1 618</b>	<b>2 290</b>	<b>3 908</b>	<b>3 412</b>

按分部列示的 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2019					2018
	经常资源	其他资源	分摊资源	冲销	共计	
<b>收入</b>						
捐助	142 963	357 430	10 162	—	510 555	392 327
投资收入	12 285	544	—	—	12 829	9 624
其他收入	1 408	25 967	1 168	(24 686)	3 857	2 160
交换交易收入	—	161	—	—	161	607
<b>收入共计</b>	<b>156 656</b>	<b>384 102</b>	<b>11 330</b>	<b>(24 686)</b>	<b>527 402</b>	<b>404 718</b>
<b>费用</b>						
雇员福利	84 594	47 472	9 767	—	141 833	126 584
订约承办事务	24 168	90 407	90	—	114 665	100 848
赠款和其他转拨款	334	8 821	—	—	9 155	10 845
用品和维修	3 213	8 541	—	—	11 754	9 519
业务费用	28 281	92 765	1 099	(24 686)	97 459	84 747
差旅费	12 365	23 111	181	—	35 657	37 392
折旧和摊销	2 199	582	2	—	2 783	3 344
融资费用	61	210	—	—	271	267
其他费用	487	6 822	4	—	7 313	6 714
<b>费用共计</b>	<b>155 702</b>	<b>278 731</b>	<b>11 143</b>	<b>(24 686)</b>	<b>420 890</b>	<b>380 260</b>
<b>当期盈余/(赤字)</b>	<b>954</b>	<b>105 371</b>	<b>187</b>	<b>—</b>	<b>106 512</b>	<b>24 458</b>

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

## 附注 6

## 现金及现金等价物

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行账户现金	5 327	4 544
零用金	27	30
货币市场	82 894	36 562
定期存款	2 224	1 159
商业票据	54 888	15 000
<b>共计</b>	<b>145 360</b>	<b>57 295</b>

现金及现金等价物由外地办事处所持结余、货币市场账户结余、定期存款和期限在三个月以内的商业票据组成。立即付款所需现金以现金和银行账户方式保存。货币市场和存款账户一接通知立即可用。现金及现金等价物既涉及经常资源，也涉及其他资源。

## 附注 7

## 投资

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日 期末结余	2018 年 12 月 31 日 期末结余
<b>流动投资</b>		
投资——持有至到期	244 951	216 786
投资——可供出售	579	150
<b>流动投资共计</b>	<b>245 530</b>	<b>216 936</b>
<b>非流动投资</b>		
投资——持有至到期	128 576	154 264
投资——可供出售	48 930	42 070
<b>非流动投资共计</b>	<b>177 506</b>	<b>196 334</b>
<b>投资共计</b>	<b>423 036</b>	<b>413 270</b>

投资包括由开发署管理的持有至到期日资产以及由外部投资经理持有和管理的可供出售资产。

在该年度，妇女署没有减值的投资。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。

妇女署的现金及现金等价物和投资包括为附注 15 说明的离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金提供的 7 350 万美元资金，以及为附注 18 说明的业务准备金提供的 2 650 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。

## 7.1

### 投资——持有至到期日的金融资产

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日 期末结余	购买	到期	摊销	未实现的 损益	非流动 改为流动	2019 年 12 月 31 日 期末结余	公允价值
<b>流动投资</b>								
货币市场工具	65 000	214 142	(170 000)	579	—	—	109 721	109 726
债券和票据	151 786	80 789	(187 533)	243	—	89 945	135 230	135 324
<b>小计</b>	<b>216 786</b>	<b>294 931</b>	<b>(357 533)</b>	<b>822</b>	<b>—</b>	<b>89 945</b>	<b>244 951</b>	<b>245 050</b>
<b>非流动投资</b>								
债券和票据	154 264	103 765	(40 000)	492	—	(89 945)	128 576	129 769
<b>小计</b>	<b>154 264</b>	<b>103 765</b>	<b>(40 000)</b>	<b>492</b>	<b>—</b>	<b>(89 945)</b>	<b>128 576</b>	<b>129 769</b>
<b>持有至到期投资共计</b>	<b>371 050</b>	<b>398 696</b>	<b>(397 533)</b>	<b>1 314</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>373 527</b>	<b>374 819</b>

持有至到期日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 2019 年 12 月 31 日，这类资产的公允价值比账面价值高 130 万美元。公允价值以有信誉供应商的市场牌价为准。2019 年的投资平均收益为 2.3%(2018 年为 1.94%)。

## 7.2

### 投资——可供出售金融资产

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日 期末结余	2018 年 12 月 31 日 期末结余
<b>流动投资</b>		
债券	579	150
<b>流动投资共计</b>	<b>579</b>	<b>150</b>

	2019年12月31日 期末结余	2018年12月31日 期末结余
<b>非流动投资</b>		
股票	26 896	25 806
股票——公允价值调整	4 590	(291)
债券	17 116	17 096
债券——公允价值调整	328	(541)
<b>非流动投资共计</b>	<b>48 930</b>	<b>42 070</b>
<b>可供出售投资共计</b>	<b>49 509</b>	<b>42 220</b>

下表列报截至 2019 年 12 月 31 日以公允价值入账的妇女署可供出售金融工具的公允价值层级。

(千美元)

	第 1 级	第 2 级	第 3 级	共计
<b>可供出售金融资产</b>				
股票	31 486	—	—	31 486
债券	18 023	—	—	18 023
<b>共计</b>	<b>49 509</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>49 509</b>

公共部门会计准则根据投入在估值中的重要性确定了公允价值的三级结构。

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价；

(b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

可供出售金融资产是由外部投资经理为离职后健康保险管理的投资(见附注 7 和 25)。

## 附注 8

### 应收款

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
应收捐助	30 720	19 504
减：应收款减值备抵	(2 600)	—
<b>应收款共计</b>	<b>28 120</b>	<b>19 504</b>

应收捐助是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和可收性计算得出。

**附注 9**  
**预付款**

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
提供给联合国各机构的预付款	6 311	6 558
提供给其他合作伙伴的预付款	34 739	26 537
按资金类别分列：		
经常资源	714	1 148
其他资源		
费用分摊	26 357	16 582
联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金	7 262	7 592
性别平等基金	406	1 215
减：提供给合作伙伴的预付款减值备抵	(24)	(67)
<b>小计</b>	<b>41 026</b>	<b>33 028</b>
工作人员预支款	2 369	1 853
<b>预付款共计</b>	<b>43 395</b>	<b>34 881</b>

预付款是指转给联合国机构和其他伙伴的、涉及方案执行的款项以及转给工作人员的款项。这类预付款确认为资产，按历史成本减去减值备抵列报。

提供给合作伙伴的预付款在收到合作伙伴经过核证的费用报告时扣减并确认费用。截至 2019 年 12 月 31 日，在提供给合作伙伴的所有未清预付款中，大约 99.8% 的账龄短于 12 个月，这些预付款用于执行方案活动。

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

**附注 10**  
**其他资产**

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动资产</b>		
应收利息和红利	2 021	2 248
杂项应收款	3 771	3 101
<b>小计</b>	<b>5 792</b>	<b>5 349</b>

	2019年12月31日	2018年12月31日
非流动资产		
押金	17	7
<b>小计</b>	<b>17</b>	<b>7</b>
<b>其他资产共计</b>	<b>5 809</b>	<b>5 356</b>

杂项应收账款包括增值税/销售税、应收联合国的租金和偿还税款、其他应收款和提前支付的支出。

#### 附注 11

##### 存货

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
免费技术出版物	—	13
<b>存货共计</b>	<b>—</b>	<b>13</b>

#### 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	建造 固定资产	共计
截至 2018 年 12 月 31 日									
成本	2 247	10 028	1 135	9 238	1 193	845	2 768	—	27 454
累计折旧	(660)	(6 149)	(742)	(5 863)	(901)	(580)	(1 540)	—	(16 435)
<b>账面净值</b>	<b>1 587</b>	<b>3 879</b>	<b>393</b>	<b>3 375</b>	<b>292</b>	<b>265</b>	<b>1 228</b>		<b>11 019</b>
2019 年 12 月 31 日终了年度变动									
增加	259	1 695	118	1 072	117	49	944	23	4 277
应计收款	—	11	—	—	—	—	—	—	11
成本调整	(119)	(22)	(1)	3	—	—	(250)	—	(389)
退废	—	(1 077)	(40)	(424)	(50)	(38)	(328)	—	(1 957)
资产重新分类成本	—	—	(3)	—	—	—	3	—	—
退废——累计折旧	—	984	24	367	46	32	14	—	1 467
折旧	(181)	(1 078)	(88)	(684)	(97)	(101)	(471)	—	(2 700)
<b>截至 2019 年 12 月 31 日期末账面净值</b>	<b>1 546</b>	<b>4 392</b>	<b>403</b>	<b>3 709</b>	<b>308</b>	<b>207</b>	<b>1 140</b>	<b>23</b>	<b>11 728</b>
截至 2019 年 12 月 31 日									
成本	2 387	10 635	1 209	9 889	1 260	856	3 137	23	29 396
累计折旧	(841)	(6 243)	(806)	(6 180)	(952)	(649)	(1 997)	—	(17 668)
<b>账面净值</b>	<b>1 546</b>	<b>4 392</b>	<b>403</b>	<b>3 709</b>	<b>308</b>	<b>207</b>	<b>1 140</b>	<b>23</b>	<b>11 728</b>

妇女署每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。截至 2019 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 2019 年 12 月 31 日，妇女署持有且仍在使用的已提足折旧的不动产、厂场和设备的成本价值为 540 万美元。

**附注 13**  
**无形资产**

(千美元)

	外购软件	共计
<b>截至 2018 年 12 月 31 日</b>		
成本	403	403
累计摊销	(260)	(260)
<b>账面净值</b>	<b>143</b>	<b>143</b>
<b>2019 年 12 月 31 日终了年度变动</b>		
增加	30	30
成本调整	(21)	(21)
摊销	(81)	(81)
<b>截至 2019 年 12 月 31 日期末账面净值</b>	<b>71</b>	<b>71</b>
<b>截至 2019 年 12 月 31 日</b>		
成本	412	412
累计摊销	(341)	(341)
<b>账面净值</b>	<b>71</b>	<b>71</b>

**附注 14**  
**应付款**

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付第三方款项	8 593	4 865
应付联合国机构款项		
联合国开发计划署	3 699	13 955
联合国资本发展基金	9	6
联合国人口基金	87	249
应计项目	2 050	1 871
<b>应付款共计</b>	<b>14 438</b>	<b>20 946</b>

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

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

## 附注 15 雇员福利

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动雇员福利</b>		
积存年假	10 918	9 617
积存回籍假	1 327	1 453
离职后健康保险	335	607
离职回国福利	1 717	931
死亡抚恤金	26	17
<b>小计</b>	<b>14 323</b>	<b>12 625</b>
<b>非流动雇员福利</b>		
离职后健康保险	76 743	63 631
离职回国福利	18 103	13 612
死亡抚恤金	345	150
<b>小计</b>	<b>95 191</b>	<b>77 393</b>
<b>雇员福利共计</b>	<b>109 514</b>	<b>90 018</b>

### (a) 流动雇员福利

雇员福利流动部分包括依照《联合国工作人员条例和细则》计算的年假和回籍假。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流动部分。

### (b) 非流动雇员福利

雇员福利非流动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非流动部分。

### 精算估值

离职后福利产生的负债由独立精算师确定，这些雇员福利根据《联合国工作人员条例和细则》确定。

对离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金进行精算估值的目的是提供结果，以便依照《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，提出截至 2019 年 12 月 31 日的财务披露和报告。

### 离职后健康保险

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

离职后健康保险非流动部分为 7 670 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 5 420 万美元义务，这是在估值之日尚不符合资格的在职雇员的福利，在确定这个数额时假定每一类别的部分雇员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 2019 年 12 月 31 日到位资金为 6 330 万美元，2014 年 1 月 1 日开始实行 8% 的供资计划。为支持该计划持有的大多数资产由外部基金管理人分开投资于离职后健康保险投资账户(见附注 7 和 25)。

离职后健康保险设定受益义务的现值通过采用预期应计福利单位法、包括对估计未来现金流出量进行贴现来确定。

### 离职回国福利

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

离职回国福利非流动部分为 1 810 万美元，包括为尚未完全符合资格的在职工作人员负担的 1 890 万美元义务，这是在估值之日尚不符合资格的在职雇员的福利，在确定这个数额时假定每一类别的部分雇员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 2019 年 12 月 31 日到位资金为 990 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。提供这一应享权利的义务在符合条件的工作人员报到就职时产生。抚恤金在雇员死亡并留下未亡配偶或受抚养子女时支付。定期、连续或长期任用的全职持续服务工作人员只要在死亡时已婚或有受抚养子女，即符合享有死亡抚恤金的资格。未婚和(或)没有经认可的受抚养子女的工作人员不享有这一福利。截至 2019 年 12 月 31 日该计划资金全部到位，金额为 30 万美元。为支持该计划持有的资产列入妇女署投资池(见附注 7)。

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
年初设定受益义务净额	64 238	14 543	167
义务增加			
服务成本	5 629	1 354	24
债务利息	3 017	603	11
精算损失/(利得)	4 825	4 284	87
人口统计假设的变化	—	—	112
义务减少			
福利支付	(631)	(964)	(30)
<b>截至年末的已确认负债净额</b>	<b>77 078</b>	<b>19 820</b>	<b>371</b>

上表所列福利支付根据 2019 年年终精算估值估算。截至 2019 年 12 月 31 日，妇女署实际支付的福利为离职后健康保险 30 万美元和离职回国福利 40 万美元。2019 年支付了一笔死亡抚恤金，金额为 1 万美元。

财务执行情况表中确认的 2019 年年度费用如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利
服务成本	5 629	1 354
债务利息	3 017	603
<b>确认的费用共计</b>	<b>8 646</b>	<b>1 957</b>

### 精算假设

服务终了负债的估值采用 Aon Hewitt 提供的截至 2019 年 12 月 31 日的收益率曲线，以保持整个联合国系统精算假设的一致性。精算估值采用全额贴现曲线进行，在得出结果后，即为披露目的确定每个计划的单一等值贴现率。

为每个计划确定的单一等值贴现率如下：

单一等值贴现率	2019	2018
离职后健康保险	3.68%	4.72%
离职回国福利	3.16%	4.29%
死亡抚恤金	2.44%	4.21%

精算师对若干资料来源作了审查，长期通货膨胀率假设为 2.20%。其他精算假设如下：

保健成本趋势率(因医疗计划而异)	2.85-3.85%
薪金增长率(因年龄和工作人员类别而异)	3.5-9.3%
人均索偿费用(因年龄而异)	932-13 819 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。从历史上看，离职回国福利和死亡抚恤金一直是按直线法计算的。从 2019 年 1 月 1 日起，这些福利按福利公式分配，这与其他联合国机构使用的办法一致，也符合《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》第 72 段的规定。这种变化的影响被披露为方法变化，并计入财务执行情况表中确认的总设定受益成本。

关于 2019 年未来死亡率的假设是根据最新的联合国合办工作人员养恤基金办法估值所使用的详细死亡率、退休和离职率假设，前几年这些假设是根据已公布的统计数据 and 死亡率图表得出的。这一变动将确保总体模型与养恤基金计划保持一致。用于计算离职后健康保险和离职回国福利负债价值的现行死亡率如下：

死亡率——退休前	20 岁时	69 岁时
男性	0.00056	0.00718
女性	0.00037	0.00522

死亡率——退休后	20 岁时	70 岁时
男性	0.00062	0.00913
女性	0.00035	0.00561

退休率——有 30 年或 30 年以上工作经验的专业人员	55 岁时	70 岁时
男性	0.16	1.00
女性	0.20	1.00

### 敏感度分析

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
<b>假设出现变动带来的影响</b>		<b>77 078</b>	<b>19 820</b>	<b>371</b>
贴现率对年末负债的敏感度				
贴现率上升	0.5%	(9 200)	(875)	(15)
占年末负债的百分比		-12%	-4%	-4%
贴现率下降	(0.5%)	10 841	947	16
占年末负债的百分比		14%	5%	4%
<b>保健成本趋势率假设出现变动带来的影响</b>				
对年末累计离职后福利债务的影响				
保健成本趋势率上升	0.5%	10 510	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(0.5%)	(9 026)	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	0.5%	1 641	不适用	不适用
保健成本趋势率下降	(0.5%)	(1 386)	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 180 万美元。

### 联合国合办工作人员养恤基金

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

养恤基金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。妇女署和养恤基金与参与养恤基金的其他组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定妇女署在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，妇女署根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。妇女署在财政期间内对养恤基金的缴款在财务执行情况表中被确认为费用。

《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现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

妇女署对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人和成员组织的比率分别为 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。只有大会对截至估值之日对养恤基金的精算充足情况进行评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照其在估值日前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例支付弥补短缺缴款。2017 年期间,养恤基金确定截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值中使用的人口普查数据存在异常情况。这个异常情况是,养恤基金没有遵循正常两年周期做法,而是将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日,并以此编制 2016 年财务报表。

养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成,截至 2019 年 12 月 31 日的估值正在进行。养恤基金 2018 年财务报表将截至 2017 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2018 年 12 月 31 日。

截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果是,假设今后不进行养恤金调整,精算资产与精算负债的资金到位率为 139.2%。考虑到目前的养恤金调整制度,供资比率为 102.7%。

精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论,认为截至 2017 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,因为该计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外,截至估值日,资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至报告时,大会没有援引第 26 条的规定。

若在养恤基金正在运作期间或由于养恤基金终止,出现了精算短缺而援引第 26 条,则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据该成员组织在估值截至日前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占的比例计算。前三年(2016 年、2017 年和 2018 年)向养恤基金缴纳的总额为 71.3156 亿美元,其中 0.6%由妇女署缴纳。

2019 年期间,妇女署向养恤基金缴款 1 820 万美元(2018 年为 1 520 万美元)。2020 年预计应缴款约为 2 200 万美元。

大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议,决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排,按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金,这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定;超出负债的任何资产都不予计入。

审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报,可在养恤基金网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))查阅。

附注 16  
其他负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
递延收入	381	1 307
预收资金	3 504	2 908
投资结算应付款	13	27
其他应计项目	15 101	11 677
其他应付款	402	1 121
<b>其他流动负债</b>	<b>19 401</b>	<b>17 040</b>

递延收入指根据多年捐助方协议收到的未来年度资金，在协议期间按比例分配到各日历年度，在满足时间条件时确认。预收资金系在签署捐助方协议或付款之前持有的资金。

投资结算应付款是 2020 年 1 月完成的外汇交易(2018：2019 年 1 月)。其他应计项目是指与安全、学习、信息和通信技术、审计和联合国共同资助活动应得偿还款有关的应计付款资金。其他应付款是指待退还捐助方的款项和其他负债。

## 附注 17

## 累计盈余或赤字

下表显示年内累计盈余或赤字变动情况。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
年初累计盈余/(赤字)	<b>386 677</b>	<b>352 970</b>
当年盈余/(赤字)	106 512	24 458
转至业务准备金的款项	—	(1 620)
退还捐助方的款项	(2 356)	(2 077)
精算利得/(损失)	(9 196)	12 946
<b>年末累计盈余/(赤字)</b>	<b>481 637</b>	<b>386 677</b>

## (a) 公共部门会计准则准备金

累计盈余包括与公共部门会计准则准备金有关的 1 280 万美元余额。年内没有调整公共部门会计准则准备金。

## (b) 退还捐助方的款项

退还捐助方的款项是指在项目和方案活动结束后按协议退给捐助方的资金。

(c) 精算利得或损失

与离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金义务有关的精算损失共计 920 万美元，已采用“准备金确认”法入账，并在债务发生年份的财务状况表和净资产变动表中通过净资产确认(见附注 15)。

附注 18

准备金

准备金年度变动如下。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	变动	2018 年 12 月 31 日
业务准备金	26 520	—	26 520
外地住房准备金	1 000	—	1 000
供出售投资公允价值的变动	5 009	5 729	(720)
<b>准备金共计</b>	<b>32 529</b>	<b>5 729</b>	<b>26 800</b>

(a) 业务准备金

根据妇女署《财务条例和细则》条例 19.2 和执行局 2012 年 11 月 30 日第 2012/8 号决定，妇女署维持 2 650 万美元的业务准备金，目的是保证该机构的财务活力和健全。2019 年，业务准备金未增加。准备金的资金已全部到位，属于妇女署投资池中不可撤销且随时可用的流动资产。准备金仅限于补偿以下情况：资源下行波动或短缺；现金流不均衡；实际费用高于规划估计或在交付时发生波动；导致妇女署为方案规划作出承付的资源出现损失的其他意外情况。

(b) 外地住房准备金

数额为 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，而且由于目前存在更多地使用联合国共同房地的可能性，妇女署可能会发生更多费用，以支付自己的份额。妇女署可从每年通过累计盈余提供补充的准备金中提取资金。

附注 19

自愿捐助

(千美元)

	2019	2018
捐款	498 696	382 924
实物捐助	1 697	1 371
<b>自愿捐助共计</b>	<b>500 393</b>	<b>384 295</b>

实物捐助是指各国政府和联合国各机构提供的租房，价值 170 万美元。年内向妇女署提供的服务捐助为 510 万美元(2018 年为 720 万美元)。根据妇女署的会计政策，未将服务捐助作为收入记入财务报表。

#### 附注 20

##### 摊款

(千美元)

	2019	2018
摊款	10 162	8 032
<b>摊款共计</b>	<b>10 162</b>	<b>8 032</b>

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)

	2019	2018
利息收入	10 552	8 955
投资摊销	1 758	173
股利收入	519	496
<b>投资收入共计</b>	<b>12 829</b>	<b>9 624</b>

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。之所以产生贷项，是因为该投资组合继续购买贴现债券，作为其整体投资策略的一部分。

#### 附注 22

##### 其他收入

(千美元)

	2019	2018
汇兑收益	1 521	756
杂项收入	1 862	1 350
服务费和支助事务	25 160	17 229
减去冲销	(24 686)	(17 175)
<b>其他收入共计</b>	<b>3 857</b>	<b>2 160</b>

杂项收入是指联合国秘书处偿还的租金、联合国其他实体偿还的服务提供费和杂项收入。妇女署在管理其他资源方面收取的间接费用基于执行局确定的收费

率，在年内作为增加的收费和支助服务收入入账，在年末则构成冲销项目(见附注 5)。

附注 23

交换交易收入

(千美元)

	2019	2018
交换交易收入	161	607
<b>交换交易收入共计</b>	<b>161</b>	<b>607</b>

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性别平等课程产品、培训和技术支持赚取的收入。

附注 24

费用

(千美元)

	2019	2018
<b>雇员福利</b>		
薪金和工资	96 610	84 915
养老金福利	18 188	15 245
离职后和终止任用福利	11 649	11 320
休假福利	2 422	2 550
其他雇员福利	12 964	12 554
有关代理费用	—	—
<b>小计</b>	<b>141 833</b>	<b>126 584</b>
<b>订约承办事务</b>		
个人订约承办事务	82 621	69 750
公司订约承办事务	28 226	28 434
联合国志愿人员费用	3 818	2 664
<b>小计</b>	<b>114 665</b>	<b>100 848</b>
<b>赠款和其他转拨款</b>	<b>9 155</b>	<b>10 845</b>
<b>用品和维修</b>		
维修及非资本化财产	7 301	5 681
维修及非资本化信息技术和通信设备	1 768	1 518
维修及非资本化软件和许可证	1 660	1 333
消费品	1 025	987
<b>小计</b>	<b>11 754</b>	<b>9 519</b>

	2019	2018
<b>业务费用</b>		
通信费用	15 174	15 193
学习、培训和征聘费	42 510	32 038
付给联合国机构的支助事务费	5 954	7 910
保险/保修	159	169
租金、租赁、公用事业	21 137	19 423
专业服务	2 453	1 553
运费	216	149
其他业务费用	6 897	6 124
一般管理费	2 959	2 188
<b>小计</b>	<b>97 459</b>	<b>84 747</b>
<b>差旅费</b>		
机票	14 689	14 992
每日生活津贴	17 531	19 259
其他	3 437	3 141
<b>小计</b>	<b>35 657</b>	<b>37 392</b>
<b>折旧和摊销</b>	<b>2 783</b>	<b>3 344</b>
<b>融资费用</b>		
银行费用	271	267
<b>小计</b>	<b>271</b>	<b>267</b>
<b>其他费用</b>		
文具和其他项目费用	3 869	2 629
汇兑损失	434	4 142
不动产、厂场和设备损失	400	264
减值及上期和当期注销	2 610	(321)
<b>小计</b>	<b>7 313</b>	<b>6 714</b>
<b>费用共计</b>	<b>420 890</b>	<b>380 260</b>

## 附注 25

## 金融风险

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

投资准则的主要目标如下(按重要性次序排列)：

(a) 安全性：保全资本，办法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。

开发署投资委员会由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定投资准则。妇女署从开发署接收详细的月度 and 季度投资业绩报告，其中显示投资组合的构成和业绩。管理和行政司司长、财务管理副主任及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。

2016年，妇女署将离职后健康保险基金的部分投资管理业务外包。此举旨在确保投资回报达到适足水平，因为负债期限较长。持有的投资可包括现金及现金等价物、股票和固定收入证券。截至2019年12月31日，投资组合归类为可供出售。

外部投资经理须遵循离职后健康保险投资准则。这些准则确保所有投资活动反映最佳安全、问责和社会责任条件，同时在充分遵守质量、效率、胜任能力和廉正方面最高标准的前提下运作。离职后健康保险投资委员会定期审查与核准这些准则。妇女署是该委员会的一员。投资委员会定期开会，每月收到外部投资经理的报告。

妇女署易受本组织接触的金融工具产生的各种金融风险影响，包括：

(a) 信用风险：第三方可能不偿付到期款项；

(b) 流动性风险：妇女署可能没有足够资金支付到期流动债务；

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

下表按妇女署采用的公共部门会计准则分类办法显示年末未结清的金融资产价值。

(千美元)

	持有至 到期日	可供出售	应收款	以公允价值计量且 其变动计入 盈余或赤字	2019年 12月31日	2018年 12月31日
现金及现金等价物	—	—	145 360	—	145 360	57 295
投资	373 527	49 509	—	—	423 036	413 270
应收款	—	—	28 120	—	28 120	19 504
预付款	—	—	43 395	—	43 395	34 881
其他资产	—	—	5 809	—	5 809	5 356
<b>金融资产共计</b>	<b>373 527</b>	<b>49 509</b>	<b>222 684</b>	<b>—</b>	<b>645 720</b>	<b>530 306</b>

持有至到期的金融资产按摊余成本列报。截至 2019 年 12 月 31 日，这类资产的市场价值比账面价值高 130 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 2019 年 12 月 31 日，可供出售资产根据以了解情况的第三方的报价为基础的公允价值入账。妇女署没有应归入以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字类别的金融资产未清结余。

下表按妇女署采用的公共部门会计准则分类办法显示年末未结清的金融负债价值。

(千美元)

	其他 金融负债	以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付款	14 438	—	14 438	20 946
其他负债	19 401	—	19 401	17 040
<b>金融负债共计</b>	<b>33 839</b>	<b>—</b>	<b>33 839</b>	<b>37 986</b>

截至 2019 年 12 月 31 日，妇女署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融负债。其他金融负债的账面价值是其公允价值的合理近似值。

### 信用风险

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

妇女署在挪威、瑞典、联合王国和美国这 4 个国家持有 5 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。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。投资活动由开发署进行，妇女署各办事机构没有进行投资活动的授权。

评估金融工具信用风险时采用的是穆迪、标普全球评级和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级。截至 2019 年 12 月 31 日，妇女署金融投资包含下表所示的投资级别工具(使用标普全球评级的评级准则列示)。

联合国开发计划署管理的投资品信用评级情况

(千美元)

2019年12月31日	AAA	AA+	AA-	AA	A+	A	A-	共计
定期存款	—	—	25 000	—	—	—	25 000	50 000
货币市场工具	29 721	—	20 000	—	—	10 000	—	59 721
债券和票据	128 527	39 662	28 978	41 382	10 257	15 000	—	263 806
<b>共计</b>	<b>158 248</b>	<b>39 662</b>	<b>73 978</b>	<b>41 382</b>	<b>10 257</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>373 527</b>

2018年12月31日	AAA	AA+	AA-	AA	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	—	—	30 000	35 000	65 000
债券和票据	163 491	59 428	41 816	36 316	4 999	—	306 050
<b>共计</b>	<b>163 491</b>	<b>59 428</b>	<b>41 816</b>	<b>36 316</b>	<b>34 999</b>	<b>35 000</b>	<b>371 050</b>

外部投资经理管理的投资品信用评级情况

(千美元)

2019年 12月31日	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国 国库债券	其他	共计
债券和票据	1 694	84	441	448	51	235	165	420	2 245	12 240	18 023
<b>共计</b>	<b>1 694</b>	<b>84</b>	<b>441</b>	<b>448</b>	<b>51</b>	<b>235</b>	<b>165</b>	<b>420</b>	<b>2 245</b>	<b>12 240</b>	<b>18 023</b>

2018年 12月31日	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国 国库债券	其他	共计
债券和票据	181	159	150	496	167	167	366	410	1 282	13 327	16 705
<b>共计</b>	<b>181</b>	<b>159</b>	<b>150</b>	<b>496</b>	<b>167</b>	<b>167</b>	<b>366</b>	<b>410</b>	<b>1 282</b>	<b>13 327</b>	<b>16 705</b>

外部管理投资须遵循离职后健康保险投资准则。其他评级债券包括固定收益投资的交易所交易基金(ETF)，金额为1 060万美元(2018年：980万美元)，评级在AAa和Baa之间，剩下的余额包括政府和公司债券基金。

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助方面的财务风险。

流动性风险

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

在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。此种投资办法在选择投资到期时间时考虑到本组织未来资金需求的时间。如下表及附注 6 和 7 所示，妇女署的部分现金和投资以现金及现金等价物(26%)和短期投资(43%)的形式持有，数额足以支付到期的承付款。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	百分比	2018 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	5 354	1	4 574	1
现金等价物	140 006	25	52 721	11
<b>现金及现金等价物共计(净额)</b>	<b>145 360</b>	<b>26</b>	<b>57 295</b>	<b>12</b>
投资				
流动投资	245 530	43	216 936	46
非流动投资	177 506	31	196 334	42
<b>流动和非流动投资共计</b>	<b>423 036</b>	<b>74</b>	<b>413 270</b>	<b>88</b>
<b>投资、现金及现金等价物共计</b>	<b>568 396</b>	<b>100</b>	<b>470 565</b>	<b>100</b>

## 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经济损失。

## 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。

妇女署投资组合的一部分(11.70%)被归类为可供出售投资，通过净资产/权益以公允价值计量，这使妇女署面临利率风险。但是，投资组合中很大一部分(88.3%)被归类为持有至到期日的投资，不按市值计价。持有至到期日投资的账面价值不受利率变动的影响。因此，利率变动对财务报表中列报的净资产及盈余或赤字没有重大影响。

妇女署投资于以美元计价的浮动利率债券，因此未来现金流量可能有波动。妇女署因此面临的情况是，在利率下降环境中，未来利息收入现金流量将减少，在利率上升环境中，未来利息收入现金流量将增加。截至 2019 年 12 月 31 日，妇女署没有未结清的浮动利率固定收益证券。

## 股权价格风险

2019 年，妇女署在其外部管理的离职后健康保险基金投资组合中持有股权投资。下表列示股权投资对 5%的股权价格变化的价格敏感性。敏感性仅限于归

类为可供出售的股权投资，这些股权投资通过净资产/权益按市价计算；所以价格变化对妇女署的盈余或赤字没有影响。

(千美元)

2019年12月31日市值	敏感性变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余或赤字
18 023	增加 5%	901	—
18 023	减少 5%	(901)	—

#### 外汇风险

妇女署面临的货币风险来自以外币计值的金融资产和须以外币结算的金融负债。

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

截至 2019 年 12 月 31 日，妇女署的所有投资均以美元计价。不过，以若干种非美元货币持有的现金结存占到现金结存总额的 73.9%。

(千美元)

	美元	欧元	英镑	挪威克朗	瑞典克朗	其他	2019年12月31日共计
银行账户现金	1 393	482	3 223	12	217	—	5 327
零用金	4	—	—	—	—	23	27
<b>现金结存共计</b>	<b>1 397</b>	<b>482</b>	<b>3 223</b>	<b>12</b>	<b>217</b>	<b>23</b>	<b>5 354</b>

开发署财务司利用外汇远期、期权及结构型期权等衍生工具管理妇女署的外汇风险敞口。这些衍生工具按市值计价，其损益通过财务执行情况表中的盈余或赤字确认。截至 2019 年 12 月 31 日，妇女署没有未平仓的衍生工具头寸。

#### 其他价格风险

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

#### 附注 26 预算调节

预算与实际数额对比表(报表五)在列报时采用了与 2018-2019 年综合预算相同的格式，并增列了摊款(经常预算活动)。因为财务报表按照公共部门会计准则编制，而预算则是按照修订的收付实现制编制的，所以对列报的(实际)财务结果

作了调整，以便同预算与实际数额对比表中列报的预算进行比较。公共部门会计准则财务结果与预算制结果之间的主要变化是，在处理资产成本、与工作人员有关的应计福利以及向伙伴机构和工作人员提供的现金预付款方面采用了不同的方式。

综合预算按两年期编制和列报。2019 年约占 2018-2019 年两年期综合预算估计数的 50%。

(a) 经常预算活动——2019 年摊款

2019 年，差额共计 50 万美元，系因以下方面产生了超支：(一) 缴纳离职后健康保险准备金，按照服务终了负债供资计划的要求，妇女署须缴纳离职后健康保险准备金，而分摊的预算仅采用现收现付制；(二) 工作人员税和租金，可从经常预算偿还，并作为 2019 年应收款处理。

(b) 发展活动——2019 年自愿捐助

(一) 方案

初始预算反映的是 2018-2019 两年期综合预算中使用的原始估计数，而后者又是以该两年期 8.80 亿美元的自愿捐助预测资源总额为基础。最初编入 2019 年预算的自愿捐助总额为 4.40 亿美元。

方案差额共计 800 万美元，分别涉及经常资源和其他资源，具体如下：

(a) 经常资源方案支出比预算低 70 万美元。预算支出与实际支出之间的差异主要是员额空缺造成的。核心方案的实际执行率平均为 96.6%，预算利用率为 99%；

(b) 其他资源方案支出比预算低 730 万美元。产生差异的原因可能是，由捐助方捐款供资的项目大多为多年期项目，因此可交付产出在项目整个周期内可根据需要进行修改，未使用的项目资源结转到下一年。执行率平均为 84.4%，预算利用率为 97.3%；

(二) 机构预算(发展实效、联合国协调、管理活动和特殊目的)

综合预算的机构预算构成部分包括以下费用分类类别：发展实效；联合国发展协调；管理活动，包括评价及审计和调查；特殊目的。最终预算与支出之间的差异 730 万美元主要是员额空缺造成的。机构预算的执行率和预算利用率为 92.4%。机构预算仅可用于年度预算期内的支出。根据财务条例 18.3，未用余额转回妇女署持有的账户，构成经常资源累计盈余的一部分。

基础调整

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

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

#### 时间差异

时间差异涉及未结订购单。

#### 列报差异

列报差异是指现金流量表和预算与实际数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
预算与实际数额对比表列报的可比基础上的实际数额	(427 710)	—	(427 710)
基础差异	(19 844)	5 221	(14 623)
时间差异	4 088	—	4 088
列报差异	527 402	—	527 402
<b>现金流量表列报的实际数额</b>	<b>83 936</b>	<b>5 221</b>	<b>89 157</b>

#### 附注 27

##### 关联方交易

##### 理事机构

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

妇女署的执行局还与联合国其他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问题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、两名助理秘书长和八名高级主任，他们有权规划、指导和管控妇女署各项活动，执行妇女署法定任务。

(千美元)

	人数	报酬和工作地点差价调整数	应享福利	养恤金和医疗保险计划	2018年薪酬总额	未清预付款
关键管理人员	11	2 002	158	828	2 988	74
直系亲属	1	140	—	41	181	—
<b>共计</b>	<b>12</b>	<b>2 142</b>	<b>158</b>	<b>869</b>	<b>3 169</b>	<b>74</b>

支付给关键管理人员和直系亲属(关键管理人员的配偶)的薪酬总额包括:净薪金;工作地点差价调整数;津贴、补助和补贴等应享福利;雇主养恤金和健康保险缴款。预付款为按照《联合国工作人员条例和细则》支付的应享权利预付款。按照精算估值结果,截至2019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、离职回国福利和死亡抚恤金累计250万美元。

## 附注 28

## 承付款和或有事项

## (a) 尚未支付的承付款

截至2019年12月31日,妇女署已签订合同但尚未收到的各类货物和服务购置承付款共计2 370万美元(2018年为3 000万美元)。

## (b) 租赁承付款

截至2019年12月31日,妇女署未来承担的最低租赁付款债务见下表。

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>不动产租赁债务</b>		
12个月内	9 357	8 963
1-5年	13 814	16 838
5年以上	5 186	3 862
<b>不动产租赁债务共计</b>	<b>28 357</b>	<b>29 663</b>

妇女署的租约期限一般为一至十年,但部分租赁可提前30天、60天或90天解约。租约通常列有允许多次续租的条款,租金大大低于现有市场租金。按合约费率订立的租约与按市场费率订立的租约之间出现的差异总额,作为实物捐助收入确认。

## (c) 法律或或有负债

截至2019年12月31日,妇女署的非重大或有负债案件数量有限,都是正在进行的法律和行政法索偿案件。

由于案件结果尚不确定，也不确定资金流出是否发生以及何时发生，因此在报告日没有记录负债或拨备。此外，根据目前了解到的情况，妇女署认为，无论从单个事项看，还是从整体上看，预期索赔损失引起的任何负债的估计价值的金额或范围不会对其业务、财务状况、财务执行情况或现金流量造成重大不利影响。然而，这些法律问题的结局在本质上难以预料，有很大的不确定性。由于妇女署不能完全控制的一个或多个未来不确定事件发生或不发生，这些可能的债务可能成为实际负债。

#### 附注 29

##### 报告日后事项

妇女署的报告日为每年 12 月 31 日。财务报表核证和转递日是财政年度之后年度的 4 月 30 日。本财务报表签署之日，冠状病毒病(COVID-19)大流行被定性为 2019 年 12 月 31 日以后发生的重大事件，其潜在财务影响无法可靠衡量或评估。资产负债表日期至财务报表获准发布之日期间没有发生会影响本报表的重大有利或不利事项。

