

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行局
年会

2008年6月9日-12日，罗马

资源、财务及预算 事项

议题 6

供批准



分发：普遍

WFP/EB.A/2008/6-A/1/1

2008年4月25日

原文：英文

AUDITED BIENNIAL ACCOUNTS (2006–2007): SECTION I部分

执行干事有关 2006-2007 年双年度世界粮食计划
署财务管理报告

本文件印数有限，执行局文件可从粮食计划署网站获取。

(<http://www.wfp.org/eb>).

致执行局的说明

本文件提交执行局通过

秘书处请对本文件可能有技术性问题的执行局成员最好在执行局会议之前尽早与粮食计划署的下列工作人员联系。

首席财务官兼财务法律司司长*: A. Abdulla 先生 电话 066513-2401

副首席财务官兼会计处处长**: E. Whiting 先生 电话 066513-2701

总账处主任***: M. Bautista-Owen 女士 电话 066513-2240

如对执行局文件分发方面存在任何疑问，请与会务服务处行政助理 C. Panlilio 女士联系（电话：066513-2645）。

* 财务和法律部

** 财务会计办公室

*** 总账处

《审计局有关 2006-2007 年双年度世界粮食计划署财务管理报告（第 1 部分）》(WFP/EB.A/2008/6-A/1/1)是依照《一般条例》第 XIV.6 (b)条和《财务条例》第 13.1 条首批递交给执行局的四份文件。《一般条例》第 XIV.6 (b)条和《财务条例》第 13.1 条规定向执行局提交粮食计划署经审计的双年度财务报表。该报告列出粮食计划署双年度财务管理情况，并且向执行局提出建议。

经审计的双年度财务报表的其他三个部分如下：

- 《外部审计师的意见及 2006-2007 年经审计的财务报表（第二部分）》(WFP/EB.A/2008/6-A/1/2)；
- 《外部审计师有关 2006-2007 年粮食计划署财务报表的审计报告（第三部分）》(WFP/EB.A/2008/6-A/1/3)，这是一份详细的外部审计师报告，该报告提供了有关双年度审计工作成果方面的信息；以及
- 《秘书处对外部审计师有关 2006-2007 年粮食计划署财务报表的审计报告的反应（第四部分）》(WFP/EB.A/2008/6-A/1/4)。

执行摘要

财务管理

通过增加粮食计划署经理的责任感和改良监督工具，2006-2007年双年度期间粮食计划署财务管理和报告水平有所提高。

已批准对《一般条例》《一般规则》和《财务条例》进行修正，以便于粮食计划署自2008年起采用《国际公共部门会计准则》，同时推广与支出确认和员工负债相关的会计政策变更。

粮食计划署的融资模式继续成为向粮食计划署项目预付资金以减少管道破裂并确保整个项目期间资源充足的关键来源。

双年度期间资金管理有所提高，包括修订了投资和资金管理政策。

粮食计划署与其他联合国组织携手实施《国际公共部门会计准则》、《财务条例和规则》、共同融资机制及“一个联合国”的方案。

财务摘要

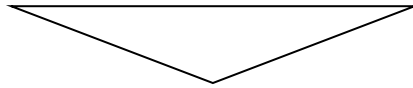
2006-2007年双年度粮食计划署的总收入为60亿美元，较上一个双年度减少了3亿美元（下降5.5%）。但是，如不包括双边行动和信托基金捐助的话，粮食计划署项目和特别账户的正常捐助增加了2亿美元（2006-2007年双年度捐助达53亿美元，而2004-2005年双年度捐助为51亿美元）。

上述收入包括以候补人员和其他实物捐助形式收到的约1500万美元的捐助。同时，2006-2007年双年度粮食计划署的杂项收入也大幅增加：较2004-2005年双年度9550万美元的杂项收入相比，2006-2007年双年度杂项收入约为1.9亿美元。杂项收入的增加主要归因于与航空和全球交通工具租赁计划相关的活动及本地产生的资金。

双年度支出总计为58亿美元，较上一个双年度减少了2亿美元（下降3.8%）。



决定草案*



执行局：

- i) 依照《一般条例》第 XIV.6 (b)条，批准 2006-2007 年双年度粮食计划署的财务报表，以及外部审计师报告；
- ii) 依照《财务条例》第 10.6 条，批准从普通基金处拨款 590 万美元补充到营运储备金，其中涉及依照未实现的预测捐助从运营储备金中提出的款项；以及
- iii) 注意到双年度期间从普通基金处拨款 450 万美元用于现金赔款、无资金准备的支出和资助及应收账款的勾消。

*这是一项决定草案。关于执行局通过的最后决定，请参见会计结束时发布的决定和建议文件（文件 WFP/EB.A/2008/16）。



导言

1. 依据《一般条例》第 XIV.6 (b)条之规定，执行干事有责任递交截止 2007 年 12 月 31 日双年度粮食计划署财务报表。
2. 2006-2007 年财务报表将成为粮食计划署所编制的最后一份双年度报表。自 2008 年财务期起，财务报表将每年编制一次。
3. 2006-2007 年继续分阶段综述粮食计划署财务管理和财务报告的改善情况，该项工作开始于 2002-2003 年度。这些改善便于粮食计划署符合必备的严格准则，以确保自 2008 年 1 月起合乎《国际公共部门会计准则》（国际公共部门会计准则）的规定。
4. 通过审计委员会的努力工作（包括就提议的会计准则变更向执行干事和秘书处提供建议、对年度和双年度财务报表进行审核，以及与外部和内部审计师开展相关讨论），并且通过与首席财务官就财务风险、财务管理和监管问题进行交流，2006-2007 年度财务管理也有所加强。
5. 2006-2007 年粮食计划署财务管理和报告的摘要包括：
 - i. 国家主任和财务人员有关财务管理方面的能力建设和培训；
 - ii. 审查具有财务职能的现场办公室和总部办事处的财务管理业绩的管理监督工具有所增强；
 - iii. 会计准则、《一般条例》、《一般规则》和《财务条例》的变更；
 - iv. 内部融资机制和资金管理趋向合理化；
 - v. 支持联合国系统改革；以及
 - vi. 向 IPSAS 过渡上的进展。
6. 2006-2007 年粮食计划署的财务业绩反映出捐助收入的减少及包括商品在内的大多数成本部分的增加所带来的影响。成本部分在整个双年度期间，特别是 2007 年稳定增加。由于将活动纳入先前由能力建设基金资助的方案支助和行政（方案支助和行政）费用中，以及员工成本的增加和汇率负波动（美元对许多当地货币贬值），2006-2007 年方案支助和行政费用也大大增加。这一增加部分通过采用自 2006 年起推出的保值策略而有所弥补。

财务管理

经理的财务责任

7. 考虑到粮食计划署行动的分散性特征，现给予现场经理更多信赖，以确保适当且及时的记录财务交易，以及确保遵守财务程序和报告要求。
8. 2006 年，首席财务官在所有地区办公室和总部开展了财务管理培训班，目的是建立财务管理能力。事实表明这些培训班及其他与财务管理相关的交流取得了成功，并且引入最新的支出确认会计政策，根据该政策，则基于向粮食计划署提供的商品和服务而不是原先政策所基于的采购订单或其他承诺来确认支出。经理就财务交易记录的完整性完成的内部审计函所提供的经理保证比以前财务期寻求的经理保证要高。



监督水平的提高

9. 为监督现场办公室及时记录、核对并结算财务交易的绩效于 2005 年采用的每月最少结算（每月最少结算）汇报系列在 2006-2007 年度有所加强，并且现在所有粮食计划署现场办公室使用。MMC 报告由国家主任验证，并且经地区办公室审核且追踪调查。
10. 2007 年，首席财务官引入了“Dashboard”管理监督工具，该工具提供如采购订单、银行交易、卖主交易和商品收据等财务交易公开文件的每月情况。Dashboard 突出了未完成的交易并且根据账龄或交易未完成的时间长度对所有交易进行报告。管理层因此能够确定因交易清算延误引起的风险领域，并且可以监督未完成交易数的正负趋势。由于引入了 Dashboard，国家办公室的未完成交易数大幅减少，并且长期未清账款的清算情况有了很大改善。

会计政策变更

11. 秘书处在 2008 年实施《国际公共部门会计准则》前于 2006-2007 年推行两项主要的会计政策变更，之所以提出是因为这两项变更对财务报告产生重大影响，并且要求对总部和现场办公室的进程做出变更。该决定分散了 IPSAS 所要求的进展和程序变更的影响，并且避免了粮食计划署在 2008 年由于财务报告变更而负担过重的风险。执行局已了解由外部审计师和审计委员会所支持的经提议会计政策的变更。
12. 首项变更涉及提供给粮食计划署的商品和服务支出的确认。自 2006 年起，支出按交货基准记录：根据交付的商品和服务而不是已订约的商品和服务来记录支出则确保在支出产生的财务期间内记录该笔支出。该会计变更将提高为估量今后业绩结果所获得的财务信息。2008 年引入 IPSAS 项下的商品库存会计将进一步促进支出与运营活动和结果的相符性。
13. 第二项变更是采用员工负债（包括员工退休或离开粮食计划署后应付款项）的全部确认政策。该政策的采用源自于：(i) 联合国监管人向联合国系统组织应计员工负债提出的建议；(ii) 外部审计师的提议；以及 (iii) 根据 IPSAS 项下所有员工负债必须确认的要求。按《经审计财务报表（2006-2007 年）第二部分》(WFP/EB.A/2008/6-A/1/2) 所述，员工负债的全部确认造成 1.084 亿美元的无资金准备负债。将在执行局 2008 年会上提出《经更新粮食计划署管理计划（2008-2009 年）》(WFP/EB.A/2008/6-C/1) 中讨论的有关员工负债的资金选择方面的重大问题。
14. 会计政策方面的变更构成了粮食计划署财务报告标准的主要改良部分。

《一般条例》、《一般规则》及《财务条例》的修正

15. 为了采用 IPSAS 以及将双年度财务报告模式转变为年度财务报告模式，已对众多条例和规则进行修正。
16. 2007 年召开的联合国粮食及农业组织（联合国粮农组织）会议和联合国大会通过了由执行局第 2006/EB.2/4 号决议批准的对《一般条例》的修正，该修正将财务期从双年度改至每年度。
17. 执行局第 2006/EB.2/4 和 2007/EB.A/4 号决议通过了《一般规则》和《财务条例》有关财务期方面的修正，以及确保相应修改受 IPSAS 影响的规则和条例所要求的特定问题。



18. 这些修正自 2008 年 1 月 1 日起生效。

融资模式

19. 2007 年年初，粮食计划署完成了对预付融资流程和机制——立即反应账户（立即反应账户）、直接支助费用预付基金（直接支助费预付基金）和流动资本融资（流动资本融资）贷款的审核，旨在提高预付融资机制的效率、减化需要预付融资时的流程，并且缩短将粮食交给受益人的交付时间。
20. 审核最终引入了(i)应用于融资机制的流程；(ii)有关交易值和增强监管的两层审批流程；以及(iii)为便于监督粮食计划署的财务风险而对预付融资机制进行集中监督。
21. 凭借三个内部融资工具，粮食计划署 2006-2007 年双年度危机应急反应能力和弥补管道缺陷的能力大大提高。2006-2007 年双年度期间，三个内部工具总共向项目预付 1720 万美元资金。

⇒ 立即反应账户

22. 立即反应账户通过捐赠人的捐助，并且经相关捐赠人同意，通过从商品损失中获得的保险理赔额和所欠捐赠人双边基金利息收入来维持。双年度期间，总计 2.837 亿美元用于各项行动；通过新的捐助或从用于由 IRA 提供资金项目的捐赠人援助中收回的款项，2.743 亿美元流入 IRA 之中。2006 年，执行局批准从 PSA 平衡账户中拨款 2000 万美元到 IRA 中。2006-2007 年双年度末 IRA 余额为 4150 万美元，而 2004-2005 年双年度末 IRA 余额为 3080 万美元。执行局于 2004 年 10 月批准的年度目标水平为 7000 万美元。

⇒ 直接支助费用预付基金

23. 直接支助费用预付基金用于支付捐助有待确认行动的支助费用和其他直接运营费用。该双年度期间向各项目预付款项总计 1.117 亿美元；收回款项总计 1.012 亿美元。2007 年末 DSCAF 余额达 3890 万美元。批准的金额水平为 6000 万美元。

⇒ 运营资本融资

24. 2004 年 2 月，执行局批准使用运营储备金来预先资助根据预测将获得捐助的项目。2005 年 2 月，该局批准了 1.8 亿美元的运营资本预付款的最高限度，以确保持续向预期捐助有待确认的项目提供资金。
25. 2006-2007 年双年度期间，向各项目预付款项 1.22 亿美元，其中收回了 9830 万美元款项。自粮食计划署于 2004 年启动以来，已向各项目预付款项 2.73 亿美元。
26. 2004-2005 年双年度期间向项目预付的 590 万美元款项无法收回。该预付款是基于最终无法兑现的预期捐助给予的，并且由执行干事于 2006 年依照《财务条例》第 12.4 条批准勾销。执行干事正要求根据《财务条例》第 10.6 条从普通基金中调拨款项进行补充。

资金管理

27. 2006-2007 年双年度期间，资金管理取得重大进展。对主要的资金政策进行修订以确保符合粮食计划署的策略、运营程序和市场环境。经修订的资金政策包括投资政策、外汇管理、投资委员会的要求和构成及资金管理的授权。



28. 针对短期投资组合实施新的投资政策尤为重要。根本原因包括：

- i. 基于风险承受程度的建立和投资经理使用风险预算而增强的财务风险管理；
- ii. 定期审核战略性资产分配、基准、投资组合部分结构和风险承受程度的增强框架；以及
- iii. 短期投资加大回报的潜力。

29. 双年度实施了针对以欧元计算的应计员工支出的外汇保值策略，该策略加强了 PSA 员工支出的确定性，并且减小日益增加的员工支出所带来的影响。外汇兑换、信贷利息条件和监管服务上获得改良服务。财务管理流程大大改进，包括提高了银行报表的每日自动上载量、为所有银行报表和签署人建立了新数据库，并且电子支付系统实施了新的控制功能。

联合国系统范围内的活动

30. 2006-2007 年度，粮食计划署继续与其他联合国基金、计划和专业机构携手，致力于联合国系统活动和改革。正如《有关执行 IPSAS 的第六次进展报告》(WFP/EB.A/2008/6-F/1)所述，粮食计划署全面参与将 IPSAS 引入联合国系统的工作，并且积极参加由联合国系统首席行政首长协调委员会（联合国系统首席行政首长协调委员会）和管理问题高级别委员会（委员会）的财务和预算网所主持运作的指导委员会和会计准则特别工作组。

31. 首席财务官也与联合国 ExCom 机构携手对财务条例和规则进行审核，目的是保持各国共同工作的联合国机构之间的一致性。

32. 粮食计划署已参与包括财务问责制和“一个联合国”试点审计机制的开发在内的其他联合国系统活动、诸如中央应急基金（中央应急基金）和多方捐助者信托基金（多方捐助者信托基金）等共同基金机制和联合国发展集团（联合国发展集团）下其他财务协调问题。

国际公共部门会计准则的采用

33. 鉴于外部审计师于 2005 年提出的建议，以及 HLCM 批准联合国系统于 2010 年前采用 IPSAS，因此，执行局批准粮食计划署于 2008 年 1 月 1 日起采用 IPSAS。

34. 一份完整的 IPSAS 采用进展报告则为《有关执行 IPSAS 的第六次进展报告》(WFP/EB.A/2008/6-F/1)。

财务摘要

收支和资金余额

⇒ 收支概述

35. 2006 年至 2007 年的双年度期间，粮食计划署实现的总收入共计 60 亿美元，与上一个双年度相比减少了 3 亿美元（5.5%）。双年度期间的 58 亿美元的总支出与上一个双年度的支出相比减少了 2 亿美元（3.8%）。2006 年至 2007 年的支出占收入的 98%，与 2004 年至 2005 年的水平相同。



36. 表 1 概述了粮食计划署的资金的总收支。

表 1: 粮食计划署的资金的总收支的概述

(百万美元)			
	2006 年至 2007 年	2004 年至 2005 年 (调整)	增加 (减少) 的%
收入			
现金捐助	4736.4	5155.3	(8.1)
商品和实物服务的捐助	848.2	1 039.3	(18.4)
其他收入 (利息、货币收益等)	376.8	115.5	226.1
总收入	5 961.4	6 310.1	(5.5)
支出			
采购的商品和实物商品	2240.6	2764.2	(18.9)
直接经营成本	2360.1	2262.4	4.3
直接支助费用	817.6	654.5	24.9
间接支助费用	423.6	393.0	7.8
总支出	5 841.9	6 074.1	(3.8)
收入相对支出的超额	119.5	236.0	(49.4)

⇒ 按计划类别分类的支出

37. 账项抵消前的 59 亿美元的总支出被分类为计划类别资金和其他资金，如表 2 所示。

表 2: 总支出

(百万美元)				
	2004 年至 2005 年			
	2006 年至 2007 年		(调整)	
	金额	%	金额	%
计划类别资金				
发展	577.5	9.8	502.6	8.2
紧急事件	1 445.4	24.5	2 113.2	34.3
持久救济和复原	2 522.5	42.7	1 789.3	29.1
特殊行动	402.6	6.8	222.7	3.6
小计	4 948.0	83.8	4 627.8	75.2
其他资金				
普通基金和特殊账户	709.5	12.0	586.2	9.5
双边行动和信托基金	248.3	4.2	941.2	15.3
总计*	5 905.8	100.0	6 155.2	100.0

*2006 年至 2007 年的 6390 万美元和 2004 年至 2005 年的 8110 万美元的账项抵消前，代表特殊账户和特殊行动的内部收入。



38. 按计划类别分类的收支的详细情况见附录。
39. 2006年至2007年与2004年至2005年相比，持久救济和复原行动（行动）的支出增加了13.6%（7.332亿美元）；而紧急行动（EMOP）的支出减少了9.9%（6.678亿美元），说明从紧急项目向持久救济项目的转移。2006年至2007年与2004年至2005年的支出水平相比，发展支出增加了1.6%（7490万美元）。
40. 虽然2006年至2007年与2004年至2005年相比，双边行动和信托基金存在较低水平的支出，但是应该注意后者包括一个伊拉克公共分配系统的技术支持项目，这个项目的支出有7.62亿美元。
41. 2006年至2007年，普通基金和特殊账户的支出的增加受各种粮食计划署的举措、航空活动和其他特殊账户的增加以及美元对许多地方货币贬值的影响。

⇒ 支助费用

42. 直接支助捐助的支出增加的主要原因是（i）特殊行动支出的增加，大多数特殊行动的支出都是直接支助捐助的要素，（ii）紧急行动向持久救济和复原行动的转移，持久救济和复原行动有较大的人员部署的需要，（iii）对复杂的、不安全的和代价高昂的工作环境的重大安全投资，以确保符合最低运作安保标准（最低运作安保标准），（iv）对处于艰难的职责岗位的员工의 艰苦劳动津贴、休息与复员、危险津贴和特殊行动生活津贴的支付，（v）粮食计划署信息网络和全球系统（粮食计划署信息网络和全球系统）的升级以及（vi）航空账户和全球车辆租赁库（全球车辆租赁库）等特殊账户的活动的增加以及（vii）美元兑许多地方货币贬值，这些都对员工及其他费用造成消极影响。
43. 方案支助和行政增加的原因是（i）活动成为原先由能力建设基金资助的方案支助和行政的主流，（ii）总部的一般工作人员的薪水的增加以及（iii）美元对欧元的贬值。
44. 2006年至2007年的支助费用占总支出的21.3%，与上一个双年度的17.3%相比增加了4%。
45. 表3说明了支助费用占支出的百分比。

表 3：支助费用占支出的百分比

	(百万美元)			
	2006年至2007年		2004年至2005年 (调整)	
	金额	%	金额	%
总支出	5 841.9	100.0	6 074.1	100.0
支助费用：				
直接支助费用	817.6	14.0	654.5	10.8
方案支助和行政	423.6	7.3	393.0	6.5
总支助费用	1 241.2	21.3	1 047.5	17.3



⇒ 资金余额

46. 表 4 说明了粮食计划署的资金余额的组成部分。

表 4：按计划类别分类的总资金余额				
(百万美元)				
	2006年至2007年		2004年至2005年	
	金额	%	金额	%
计划类别资金				
发展	209.4	11.1	296.0	14.4
紧急事件	640.3	34.0	457.0	22.1
持久救济和复原	548.1	29.1	744.2	36.1
特殊行动	155.3	8.3	169.4	7.7
小计	1 553.1	82.5	1 656.6	80.3
普通基金和特殊账户	115.6	6.2	182.9	8.9
双边行动和信托基金	212.4	11.3	223.3	10.8
总计	1 881.1	100.0	2 062.8	100.0

47. 计划类别资金下载至 2007 年 12 月 31 日的余额共计 15.531 亿美元；详细情况见附件。在这个金额中，6.415 亿美元是现金和短期投资的形式；剩下的 9.117 亿美元包括被 3.968 亿美元的总负债抵消的 13.086 亿美元的捐助和其他应收账款，如财务报表 II 所示。

48. 根据《财务条例》第 12.4 条，2006 年至 2007 年，普通基金的 450 万美元被用于核销现金损失，无资金准备的支出和捐助以及应收账款。在对这些账目和不成功的恢复行动的分析后，可以确定恢复或清偿这些金额的进一步行动不会带来正面的结果。

49. 普通基金还被用于支付 (i) 由联合国安全和安保部收取的粮食计划署的 2060 万美元的安保费用，(ii) 实施粮食计划署信息网络和全球系统第二期的 3360 万美元，(iii) 资助 2006 年行走天地间的 260 万美元以及 (iv) 与不由方案支助和行政资助的员工成本有关的负员工成本差异，金额为 3770 万美元。

资产、负债和储备金

⇒ 现金和投资

50. 截至 2007 年 12 月 31 日的银行现金和短期投资共计 12 亿美元。



51. 现金和短期投资的详细分类见表 5。

表 5: 现金和短期投资		
(百万美元)		
	2007 年	2005 年
银行和现金财产:		
位于总部	275.6	194.2
位于国别办事处	52.3	40.9
短期投资	893.3	895.1
总计	1 221.2	1 130.2

52. 根据政策或执行局的指示，所有现金和短期投资都被指定用于正在进行的活动或留存为储备金或资金余额，并且用于资助经批准的活动或为经批准的活动筹措资金。

53. 在现金和短期投资的 12 亿美元中，有 6.41 亿美元全部用于计划类别资金，计划类别资金代表 94 天的现金支出，这与上一个双年度相比几乎是相同水平。2.29 亿美元用于双边和信托资金；3.51 亿美元与普通基金和特殊账户有关，包括用于支持行动的经批准的储备金。

54. 截至 2007 年 12 月 31 日，余额为 5360 万美元（截至 2005 年 12 月 31 日为 5680 万美元）的长期投资包括美国财政部的债券本息分离交易（债券本息分离交易），足够用于付清 1.06 亿美元长期贷款的本金和利息。

55. 粮食计划署的合格员工有权获得某些离职福利：粮食计划署已经计提被称作是员工福利基金（员工福利基金）的资金，以履行这些未来义务。

56. 表 6 说明了用于资助员工福利基金的负债的长期投资：离职医疗保险计划（离职医保计划）、补偿计划储备金（补偿计划储备金）和离职补偿计划（离职补偿计划）。

表 6: 长期投资—员工福利基金		
(百万美元)		
	2007 年	2005 年
债券	53.5	42.5
股权	47.1	33.1
总计	100.6	75.6



⇒ 应收捐助

57. 截至 2007 年 12 月 31 日，应收捐助的余额为 13.3 亿美元，其中 12.6 亿美元是当期的一 2006 年至 2007 年确认的抵押品—6920 万美元超过两年的时间。

表 7： 应收捐助

确认的年份	(百万美元)			
	2006 年至 2007 年		2004 年至 2005 年	
	金额	%	金额	%
2007 年	1 122.1	84.4		
2006 年	138.8	10.4		
2005 年	53.3	4.0	945.7	71.7
2004 年	2.8	0.2	142.4	10.8
2003 年及以前	13.1	1.0	230.7	17.5
总计	1 330.1	100.0	1 318.8	100.0

58. 2006 年至 2007 年期间，应收捐助的管理有重大改善。与 2004 年至 2005 年的 82.5% 相比，在 13.3 亿美元的应收捐助中，94.8% 的应收捐助与 2006 年至 2007 年的双年度有关。与 2004 年至 2005 年期间的 17.5% 相比，在 2006 年至 2007 年期间，有关上一个双年度的应收捐助只占应收捐助总额的 5.2%。

⇒ 应收账款

59. 应收账款包括预付的费用和欠粮食计划署的金额，而不是应收捐助。截至 2007 年 12 月 31 日，应收账款总额共计 2.13 亿美元，与 2005 年底的余额相比减少了 2.8%，主要原因是向卖方支付的预付款和应收保险索赔的水平降低。

⇒ 当期负债和应计负债

60. 因为基于交付的确认支出的会计核算政策的变更，2005 年底报告的总负债被下调 5.881 亿美元，以解决未偿债务。2007 年底的当期负债总额为 5.402 亿美元，包括 2.226 亿美元的应计支出和包含一部分无资金准备的员工负债在内的 3.176 亿美元的应付账款。

61. 在 1.084 亿美元的无资金准备的员工负债中，8270 万美元被反映为当期负债；2570 万美元被列示在应计支出中。

⇒ 延期捐助

62. 2006 年至 2007 年期间，粮食计划署从一些捐赠人那里收到了 1.506 亿美元的多年捐助，这些捐赠人规定他们的捐助要用于未来的年度。

⇒ 员工负债

63. 粮食计划署的离职负债由使用粮食计划署特定的经济和人口统计假设的保险精算师决定。这些负债的最后一次保险精算估价在 2007 年 12 月。



64. 截至 2007 年 12 月 31 日的离职负债为 1.732 亿美元，在 (i) 由于在职员工产生额外的服务年份的原因，服务成本增加，接近离职福利，(ii) 医疗索赔成本的年龄分级的增加，(iii) 医疗索赔成本高于预期，(iv) 死亡率假设的变更，(v) 归属期的减少以及 (vi) 索赔成本法的变更等因素的基础上，与 2004 年至 2005 年的数据相比增加了 6200 万美元。
65. 除了保险精算师计算的员工负债以外，其他员工负债也由粮食计划署根据个人数据和过去的付款经验计算。其他员工负债包括与离职有关的负债和在职时能够取得的其他负债。保险精算师和粮食计划署计算的，截至 2007 年 12 月 31 日的员工负债总额共计 2.192 亿美元。

⇒ 储备金

66. 截至 2007 年 12 月 31 日的储备金余额见表 8。

表 8: 储备金		
<i>(以百万美元计算)</i>		
	2007 年	2005 年
经营储备金	51.1	57.0
立即反应账户	41.4	30.8
直接支助预付款额度	39.0	49.5
方案支助和行政的均等化账户	8.6	122.1
总计	140.1	259.4

67. 经营储备金、立即反应账户和直接支助费用预付款额度在以上的融资方式一节中讨论。来自方案支助和行政的均等化账户的全部 1.135 亿美元经执行局批准被用于以下用途：
- i. 4430 万美元用于粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目（1500 万美元）、其他资本资产基金（400 万美元）、基于结果的管理（350 万美元）、强化财务管理（200 万美元）和方案支助和行政的负资金余额的转账（1980 万美元）；
 - ii. 2370 万美元实施《国际公共部门会计核算标准》（370 万美元），并且转账至立即反应账户（2000 万美元）；以及
 - iii. 4550 万美元用于支付方案支助和行政资助的员工成本的负员工成本差异。
68. 截至 2007 年底，方案支助和行政的均等化账户的余额为 860 万美元。

⇒ 自我保险账户

69. 自我保险账户（自我保险账户）是一个用于记录粮食计划署的自我保险计划的交易的特殊账户，这个账户支付涉及国际货运的交付前的和转运的商品损失。2007年，执行局授权粮食计划署把高达 1500 万美元的自我保险账户的余额用于员工条例和《国际公务员支付委员会》规则规定的离职付款。2007年 12月 31日，由于低损失率和运输公司的适当恢复，自我保险账户有 2020 万美元的盈余。

⇒ 外部审计

70. 审查完 2006 年至 2007 年的双年度账目后，外聘审计员就他们公允呈报粮食计划署截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况及其经营成果的财务报表，在所有实质性的方面提供了一份无保留意见。外聘审计员还提交了一份长期报告，这份报告提出了主要的审计发现和建议。

71. 对外聘审计员报告和回复的回复见向执行局的当前会议提交的一份单独的文件。

建议

72. 执行干事建议执行局：

- i. 根据《一般条例》第 XIV.6 (b) 条，批准粮食计划署 2006 年至 2007 年的双年度财务报表和外聘审计员的报告；
- ii. 根据《财务条例》第 10.6 条，基于预期捐助没有实现，经营储备金减少，批准从普通基金中补充 590 万美元的经营储备金；并且
- iii. 注意现金损失、无资金准备的支出和捐助以及应收账款的核销的双年度期间，向 450 万美元的普通基金筹资。

截至 2007 年 12 月 31 日双年度的收支和资金余额的计划类别的资金情况变动表 (千美元)

	发展	紧急救济	持久救济和复原	特殊行动	2006 年至 2007 年的总额	前期 2004 年至 2005 年 (调整)
收入						
现金和其他捐助	436 043	1 559 611	2 040 144	372 456	4 408 254	4 016 283
实物商品捐助	86 995	308 325	430 862	-	826 182	955 605
实物服务捐助	3 716	4 124	4 125	9 065	21 030	35 421
货币兑换调整	11 397	20 716	29 558	2 131	63 802	(29 890)
其他收入	904	15 087	7 194	50 600	73 785	8 387
间接支助费用捐助转账至普通基金	(32 968)	(113 054)	(150 222)	(22 795)	(319 039)	(321 081)
包括转账在捏的总收入	506 087	1 794 809	2 361 661	411 457	5 074 014	4 664 725
支出						
采购的商品	238 810	213 016	802 872	-	1 254 698	1 150 142
实物商品	127 145	248 360	486 332	-	861 837	976 817
海运和有关成本	52 569	117 104	290 217	(14)	459 876	528 713
路运、仓储和处理	78 826	639 947	601 728	-	1 320 501	1 195 278
其他直接经营成本	23 007	16 873	71 620	353 576	465 076	313 430
直接支助费用	57 171	210 137	269 758	49 018	586 084	463 397
总支出	577 528	1 445 437	2 522 527	402 580	4 948 072	4 627 776
收入相对支出的超额 (不足)	(71 441)	349 372	(160 866)	8 877	125 942	36 949
期初资金余额	296 042	457 552	743 627	159 370	1 656 591	2 099 228
捐助调整	(12 889)	(130 875)	(84 132)	(14 351)	(242 247)	(402 738)
前期调整	(2 001)	3 219	3 296	722	5 236	(79 428)
资金和账户之间的转账	52	(37 318)	40 485	175	3 394	(7 941)
转账至储备金	(314)	(1 634)	5 698	500	4 250	10 521
期末资金余额	209 449	640 316	548 108	155 293	1 553 166	1 656 591



WFP

文件中使用的首字母缩略词

ASMCP	离职医疗保险计划
CEB	联合国系统行政首长委员会
CERF	中央应急基金
CPRF	补偿计划储备金
DSC	直接支助费用
DSCAF	直接支助费用预付款额度
EMOP	紧急行动
FAO	联合国粮食及农业组织
GVLP	全球车辆租赁库
HLCM	管理问题高级别委员会
ICSC	国际公务员制度委员会
IPSAS	《国际公共部门会计核算标准》
IRA	立即反应账户
MDTF	多方捐助者信托基金
MMC	最低每月结算
MOSS	最低运作安保标准
PRRO	持久救济和复原行动
PSA	方案支助和行政
SBF	员工福利基金
SIA	自我保险账户
SPS	离职补偿计划
STRIPS	债券本息分离交易
UNDG	联合国发展集团
WCF	流动资本融资
WINGS	粮食计划署信息网络和全球系统