

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行局
年会

2008年，6月9-12日，罗马

资源、财务和预算 事务

议题 6

供批准



分发：普通

WFP/EB.A/2008/-A/1/3

2008年4月25日

原文：英文

经审计的双年度账目（2006至2007年 度）：第III部分

世界粮食计划署 2006 至 2007 年度财务报表审计

本文件限量印刷，可登录世界粮食计划署网站

(<http://www.wfp.org/eb>) 查阅执行局文件。

致执行局的说明

本文件现提交执行局批准

秘书处谨请对本文件可能存在技术性疑问的执行局成员在执行局会议举行之前尽早与粮食计划署取得联系，具体联络人员如下：

外聘审计员代表处主管： G. Miller 先生 电话：0044-207798-7136

英国国家审计局外聘审计员： R. Clark 先生 电话：066513-2577

如您对执行局文件分发事务有任何疑问，请与会议服务行政助理 C. Panlilio 女士联系（电话：066513-2645）。





National Audit Office

由大不列颠联合王国主计长兼审计长领导的国家审计局（NAO）向世界粮食计划署提供外部审计服务。

外聘审计员由执行局根据《财务条例》任命。除了根据《财务条例》第 XIV 条核查粮食计划署的账目以外，外聘审计员根据授权有权向执行局报告粮食计划署的财务程序、会计核算系统、内部财务控制以及一般行政管理效率的审计结果。

国家审计局完全独立地行使其作为大不列颠联合王国最高审计机构的职责，向国际组织提供外部审计服务。国家审计局拥有一支由具备丰富国际组织审计经验的专业合格人员组成的特别小组。

国家审计局的审计目的是，向执行局提供独立的保证；完善粮食计划署的财务管理和治理；并且通过外部监督程序，支持联合国世界粮食计划署实现其目标。

欲要获取更多信息，请联系：

国家审计局

主管

Graham Miller

地址：157-197 Buckingham Palace Road,
London, SW1W 9SP

电话：+44 (0)20 77987136

电子邮箱：graham.miller@nao.gsi.gov.uk

外聘审计员报告

世界粮食计划署 2006 至 2007 年度财务报表审计

内容	页码
执行摘要	1-10
具体审计发现	11-40
2004 至 2005 年度外聘审计员报告有关问题追踪	41-42
致谢	43
审计范围和方法	附件 A

执行摘要

- *对粮食计划署 2006 至 2007 年度财务报表出具无保留审计意见*
- *对 2006 至 2007 双年度外聘审计员工作计划的评论*
- *关于完善财务管理和治理的意见和建议*

总体审计结果

1. 我们根据《财务条例》和《国际审计准则》对世界粮食计划署（WFP）编制的财务报表进行了审计。
2. 审计结果表明，该财务报表不存在严重影响财务报表整体准确性、完整性和有效性的缺陷或错误；而且外聘审计员证实，根据《联合国系统会计核算准则》和世界粮食计划署的会计核算政策，财务报表在所有重大方面均公允反映了粮食计划署截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及截至 2007 年 12 月 31 日财务期间的经营成果和现金流。
3. 附录 A 阐述了审计的整体范围和方法。在审计过程中，我们与秘书处就具体的审计策略进行过详细的探讨与交流。本审计报告概括了财务审计的主要意见和建议，除此之外，“具体审计发现”一节对最终审计问题进行了详细的讨论。

外聘审计员的工作计划

4. 外聘审计员 2006 至 2007 年度工作计划已经提交给粮食计划署执行局¹于 2006 年 10 月召开的会议进行讨论，该计划充分考虑了执行局各成员对 2006 年至 2007 年度潜在报告问题的意见。根据该计划，我们向执行局提交的审计报告应涵盖如下部分，见表 1。

¹ WFP/EB.2/2006/5-E/1

表 1：根据 2006 至 2007 年度外聘审计员工作计划应交付的文件

审计报告	执行局日期	事项
2006 至 2007 年度审计工作计划	2006 年 11 月	2006 至 2007 双年度审计工作计划，考虑了执行局对潜在审计报告事项的建议。
财政管理审查	2007 年 2 月	就留存资金是否安全，其管理是否有效、资金是否可用于适当的用途事宜，向执行局做出独立保证。
业绩提升新举措的成本和效益	2007 年 6 月	粮食计划署如何管理其在业绩提升活动中的投资。
分散化是否满足粮食计划署的行动需求？	2007 年 10 月	对分散化措施是否可以促进有效的资源配置事项进行审阅。
关于业绩管理的第二份报告：业绩管理	预计 2008 年 11 月	2008 年 3 月 23 日，草案提交给秘书处，目前正在等待执行干事的反馈。
双年度财务报表审计报告和意见	2008 年 6 月	对 2006 至 2007 年财务报表审计结果进行报告。

5. 按照 2006 至 2007 年度工作计划要求，我们应最终向执行局提交一份题为“业绩管理：对业绩管理实施情况的二次审查”的报告。该报告草案于 2008 年 3 月提交给执行局进行讨论，预计将在执行局 6 月份会议之前完成。但是，由于秘书处无法及时对报告草案进行评论，可能影响向 6 月份会议提交该份报告，因此我们预计该报告将最终提交给执行局 2008 年秋季会议进行讨论，以便执行局同时考虑外部审计结果以及秘书处按照审计建议取得的实质进展。
6. 除了上述管理或业绩审计报告之外，我们的计划还包含对粮食计划署位于 14 个国家的代表处和业务处，包括六个地区局、三个联络处和五个国家代表处，进行审计检查。我们审查了每个代表处或业务处双年度期间的内部控制，并且对相关交易开展了真实性测试；每次审计检查结束后，我们都向秘书处寄送管理意见函，陈述我们的审计发现和建议。除此之外，我们还开展了一项案头审查，分析和听取了第七地区局和其他两个国家代表处关于异常交易的解释。
7. 除了双年度工作计划以外，我们还编制了表 2 中列出的一系列其他交付文件。

表 2：2006 至 2007 年度额外外部审计成果

审计报告	执行局日期	事项
编制 2006 年度财务报表	2007 年 6 月	对《国际公共部门会计核算标准（IPSAS）》合规情况开展外部审阅
粮食计划署在朝鲜民主主义人民共和国（DPRK）的活动。	2007 年 6 月	按照执行局要求，对粮食计划署在朝鲜民主主义人民共和国的行动进行特别审计。
国家审计局关于实施《国际公共部门会计核算标准》的两项指引。	无	向国家审计局国际客户组织以及更加广泛的联合国机构提供关于符合《国际公共部门会计核算标准》规定以及审计准备的特殊指南，以协助上述组织及其财务工作人员从执行《联合国系统会计核算准则》过渡到实施《国际公共部门会计核算标准》。
关于审计委员会工作细则的建议文件。	2008 年 4 月 提交给执行局	按照执行局局长要求，对粮食计划署审计委员会的独立性及最佳实践提出建议。

8. 2006 至 2007 年度总体审计报告阐述了我们的审计范围和审计方法，并且列出了我们在对粮食计划署总部进行财务审计、对地区局和代表处进行审计检查过程中遇到的实质性问题。“具体审计发现”一节讲述有关内部治理事项、现场审计涵盖的主要领域、以及我们对财务报告和财务报表编制内部控制程序的意见。
9. 同时，我们还报告了秘书处按照《国际公共部门会计核算标准》编制财务报表说明，出于改善会计核算、提高财务报告质量和可靠性之目的对财务报表做出的变更。在报告的最后，我们审查和报告了秘书处依据 2004 至 2005 年度外聘审计员报告中提出的建议所做的努力。

建议

10. 本报告就以下方面提出了十项建议：
- 根据联合国治理改革议程，风险关联管理和业绩评估实施进展；
 - 确保为关键职位制定充分的继任规划；
 - 在执行局审查外部审计报告过程中，执行局和管理层应进行更为有效的对话；
 - 通过引入绩效指标，鼓励进一步开发使用日程表管理工具；
 - 及时向合作伙伴收回成本；
 - 引入恰当的地区采购计划；
 - 在编制财务报表过程中，考虑缩短账目截止期；
 - 在符合《国际公共部门会计核算标准》规定方面取得的进展；

- 及时清理长期未偿应收账款，以及
- 在向执行局提交的年度交付后损失报告中，完整记录商品损失情况。

具体审计发现

- 联合国改革议程中的内部治理问题
- 现场审计的主要发现，包括月度报告和财务管理
- 财务报告和内部控制，尤其是财务状况以及对财务报表编制过程实施的管理控制
- 在引入《国际公共部门会计核算标准》方面取得的进展
- 欺诈、惠给金、核销金额以及或有负债

内部治理

11. 联合国继续严格审查粮食计划署的治理安排，以便根据关于联合国及其基金、方案和专业机构²内部治理与监督 2006 年独立综合审阅报告的要求，在财务报告、会计责任、风险和业绩管理以及审计委员会等领域实现重大变更和改善。
12. 2006 至 2007 年度，我们继续支持和建议粮食计划署加强内部治理安排。我们特别审查了被联合国视为有效治理关键因素的风险管理方法。

风险管理

13. 在 2006 至 2007 双年度期间，秘书处编制了系统风险评估程序计划，并在 2008 年 3 月编制了粮食计划署企业风险状况报告，该报告主要包括以下六方面的内容：
 - 影响粮食计划署职责的外部环境变化；
 - 未完全达成目标引致的名誉风险以及有缺陷的或不够充分的管理控制；
 - 资金不足，无法满足受益人的需求；
 - 需求不断增长；
 - 员工的动机性与灵活安排；以及
 - 安全。

² A/60/883

14. 我们认为，这些风险清楚说明了粮食计划署的风险状况。粮食计划署所处的外部环，包括粮食和燃料成本的上涨，对项目需求和资金筹集状况具有重要影响；而且捐赠人提供资金的能力也大多与其国内的经济趋势有关。反过来说，需求的增加可能扩大对机动工作人员的需求，并将要求秘书处对安全问题等因素迅速做出有效反馈。此等问题可能随着受益人需求的不断增加而逐步增多。虽然秘书处在 2006 至 2007 年度期间花费了很多人力物力编制系统风险管理计划，该计划目前尚未完全应用，且仍未融入管理层的业务程序。基于判断和经验的直觉风险管理对于秘书处来说仍然十分重要。

建议 1：我们鼓励秘书处根据联合国的治理改革议程，继续促进风险关联管理、业绩评估和满足操作要求。

15. 在审计过程中，我们注意到粮食计划署在内部治理和问责制度两个方面仍存在进一步完善的余地：

- 制定继任计划，以便及时补充由于工作人员流失而出现的职位空缺。在这一方面，我们注意到粮食计划署已经流失或即将流失部分具有丰富业务或管理经验的高级工作人员，或者做出了重大管理人员调整，包括未曾预见的运营管理部首席行动官的调任以及秘书处资深工作人员的退休等；和
- 在外部监管过程中对管理层实施问责制度。在这一方面，执行局审查外部审计报告的时间常常与管理层报告审计建议反馈的时间存在时滞。在审计报告提交给执行局之后，由于执行局和秘书处之间无法就审计建议进行有效沟通，导致执行局无法彻底参与到被提交问题的研究中来。

建议 2：我们建议秘书处采取措施制定充分的继任计划，以解决由于可预见的秘书处工作人员流失而造成的影响；而且在任何情况下，关键职位都应设有足够的后备人才，以缓解联合国各组织之间未预见的离任或调任情况。

建议 3：我们建议执行局考虑在执行局审查外部审计报告的过程中征求秘书处的意见，并咨询秘书处对审计建议的最初反馈，以便实现有效的沟通，进一步完善问责制度。

现场审计的主要发现

月度报告

16. 在双年度会计期间内，秘书处要求各个地区局提供包含关键财务指标的月度报告，其中包括逾期 90 天的未偿付预付款以及距离开立时间超过 180 天的采购申请或订单。这些报告包括各个国家代表处所有未偿付项目的数量。

17. 秘书处在 2007 年引入了一项新的工具，即日程表。借助于日程表，管理层可以迅速查看这些指标以外的未付项目数量。该分析工具为实现对财务管理和控制的有效监督提供了一种新的方法；并将促进绩效目标的实现，从而将各个指标的未付项目降低到可接受水平。

建议 4：我们鼓励秘书处根据月度财务报告所载关键财务指标和日程表计划进一步开发基于业绩表现的绩效目标，从而准确评估总部和地区管理层的业绩表现。

财务管理

18. 在我们对十四个代表处的现场审计期间，我们审查了适宜向其他代表处或地区局推广的良好的一般性管理控制措施。例如，目前三个地区局已经完成了辖区内国家代表处的检查，并就财务管理控制的充分性提出了有效建议；更为重要的是，他们还制定了跟踪建议执行情况的实施程序。

19. 不过，我们在审计过程中也发现了一些重复发生的问题，这引发了我们对机构内部整体管理控制和监督状况的担忧。部分审计结果可能会对会计报告的准确性产生负面影响，如果这个问题不能够解决的话，可能会影响秘书处计划根据《国际公共部门会计准则》要求编写 2008 年度财务报表。上述问题主要体现在以下几个方面：

- 八个代表处应及时从东道国政府和供应商收回有关费用；以及
- 五个被审计的代表处应建立有效完善的采购计划，以增强预算控制和降低欺诈风险；维持有效的合作关系；以及减小与卖方产生争议的概率。

建议 5：我们建议秘书处继续强化有关措施，以便迅速从合作方收回成本。

建议 6：我们建议秘书处引入合适的结构性地区采购计划，以便提高成本效率。

财务报告和内部控制

20. 组织机构收集、分析和使用财务管理信息并做出决策的方法直接影响到该机构的运营情况以及目标实现。

财务状况

21. 作为标准审计程序的一部分，我们认为财务报表第 1 部分，即秘书处报告，与第 2 部分财务披露内容一致。第 1 部分为管理层做出的解释和总结。为了帮助执行局在相关陈述和审计政策发生变更的背景下清楚了解和确认当前的财务状况，我们仔细检查了计划署财务状况的几个关键方面：

收入和支出

22. 在双年度会计期间，现金和实物捐助收入从 2004—2005 双年度期间的 61 亿美元减少到 2006—2007 双年度期间的 56 亿美元，降低了大约 8%。总体收入保持相对稳定。如财务报表附注 2D4 所示，在考虑了利息收入增加、杂项收入以及规避欧元员工费用导致的外汇风险、进一步完善外汇管理等因素后，2006—2007 双年度期间总体收入为 59.6 亿美元，与 2004—2005 双年度会计期间的 63.1 亿美元相比下降了 5%。
23. 对于一个完全依靠自愿捐助的组织而言，其预计总体支出情况与收入变化保持一致。表 1 显示，粮食计划署 2006—2007 双年度期间的总支出为 58 亿美元，与 2004—2005 双年度期间的 61 亿美元相比降低了 5%。

现金管理

24. 借助于现金资源管理，粮食计划署可以确保持续拥有充足的储备维持其机构运作，并且保证资源储备不会影响计划署提供人道主义援助的方案实施。截止 2007 年年末，可使用的运营现金³规模相当于 2006—2007 双年度期间内 5 个月的支出总额，而截至 2005 年末，计划署的可使用运营现金仅为相应双年度期间内 4.4 个月的支出金额。尽管粮食计划署的财务状况得到了些许改善，但现金资源需要用于特定的活动，而且如果没有进一步捐赠收入的情况下，资金资源未必能够支持会计期间的全部支出项目。

资产和负债

25. 在对截止资产负债表日粮食计划署的财务状况进行审计过程中，我们分析了财务报告报表 II 中列示的剔除长期投资之后的流动资产和流动负债。同时，我们还审查了粮食计划署利用短期资产（现金和应收账款）偿还短期债务（债务和应付账款）的能力。与上一个双年度相比，计划署流动资产维持在同样的水平，而流动负债的规模从 3.17 亿美元大幅增长到 5.4 亿美元。

³现金和短期投资/(支出/24)

财务状况结论

26. 分析显示，鉴于计划署资金筹措具有强烈的自愿性，尽管急剧攀升的油价以及随之而来的食品价格变动开始（并可能继续）对粮食计划署的计划产生重大影响，粮食计划署的财务状况在 2006—2007 双年度期间保持了较高的稳定性。近期内，执行干事强提出进行一次重大的筹资活动，以便维持计划署现有的购买力水平。我们将在 2008 年继续监控上述动态的影响。

对财务报表的编制的管理控制

27. 在审计 2007 年 6 月⁴提交给执行局的 2006 年年度账目过程中，我们特别注意了收入和支出项目确认会计期间差异的风险，因为这将影响我们对秘书处资源管理事项的评估，并加大了按照《国际审计标准》编制会计报表的风险。通过对 2006—2007 双年度财务报表编制过程的审计，我们发现，秘书处通过提供指导、对员工进行提示、提供财务培训和抽查等方法，确保相关会计分录在适当的会计期间予以确认。

28. 秘书处继续采取有效措施，改善财务报表信息的质量和稳健性。在提交相关财务报表给执行局之前，粮食计划署在最初提交给我们的报表中进行了金额为 1.88 亿美元的调整，这些调整主要是由于不正确的会计记录转换、不恰当的披露或者前期可比数据遗漏等原因导致。上述调整反映出，在各个代表处和地区局完成会计交易处理和内部账户审查后，财务人员在三周时间内编制账户面临着巨大的压力。

29. 我们认为，财务人员现场办公以及更加严格的现场监督将进一步提高财务报表编制的准确性，降低财务报表编制过程中的会计调整，这样可以确保在第一时间将有关交易分录纠正到适当的会计期限。

建议 7：在此，我们重新强调我们在 2006 年财务报表审计报告中提出的建议：即，秘书处可以考虑在每个会计年度结束之后、相关会计记录截止和财务报表编制之前，缩短收入和支出记录的截止期限。

关于实施《国际公共部门会计准则》的进展

30. 在 2006—2007 双年度会计期间，我们继续与秘书处紧密合作，鼓励清楚列示和进一步简化财务报表和财务报表附注，以便提高粮食计划署财务报告质量，并进一步遵循《国际公共部门会计准则》（IPSAS）中更加严格的要求。

⁴ WFP/EB.A/2007/6-F/1

2007 年陈述变化

31. 2007 年，秘书处进一步提高双年度财务报表附注的透明度和清晰度。计划于 2008 年实施的 IPSAS 将有助于进一步增加附注和会计政策的清晰度，持续改善财务报表已经做出的陈述。

服务交付支出

32. 财务报表附注 3 说明了秘书处进行的陈述变更以及后续调整，其主要目的是：

- 在服务交付之后，而非发生之日，确认相关支出项目；
- 对相关服务已经提供，但至今仍未收到发票或供应商确认函的支出项目（2006—2007 年期间总计 2.22 亿美元）进行确认；以及
- 对截止 2007 年年末相关服务尚未确认的 4.15 亿美元财务承诺在附注 2E2 进行披露。

33. 按照交付时间确认支出项目的做法将减少为非必需债务持有不必要资金预算的风险，在财务预算透支的财务年度年末尤其意义重大。

34. 在 2008 年，为了进一步遵循《国际公共部门会计准则》第 24 条的预算报告要求，秘书处应披露相对实际支出的原始和最终预算，这将有助于说明预计以及授权支出项目，即预算，和实际支出之间发生变化的原因。

员工费用

35. 如 2007 年 6 月⁵提交给执行局的报告所述，附注 21 阐述了对由于前期服务导致的售后费用和其他员工费用进行确认的会计政策。在执行局尚未批准筹资文件的情况下，附注 12 中披露的 1.08 亿美元负债在本报告撰写之日尚未筹到相关资金。如附注 14 所示，额外的尚无资金支持的支出项目凸现了有效管理员工支持费用的必要性。近期来，员工支持费用一直保持上升态势，其规模从 2002—2003 年期间的 5.58 亿美元上升到 2004—2005 年的 7.82 亿美元（增长 40%），并在 2006—2007 年期间进一步攀升至 9.8 亿美元（增长 25%）。

递延收入

36. 报表 II 披露了大约为 1.51 亿美元的递延收入。该项收入来源于捐赠人约定在未来年度内每年捐助固定金额的新型筹资方式。自捐赠人同意捐助资金之日起，递延收入将在相应的会计期限收支表中进行列示。将此类资金确认为递延收入，有助于执行局通过比较可得资源与支出项目的会计期限，对资金充足情况进行评估，其中与此有关的间接支持收入将被分配给未来会计期限中发生的行政费用。

⁵ WFP/EB.A/2007/6-A/1

建议 8：我们鼓励秘书处根据 **IPSAS** 编制财务报表，这有助于秘书处全面把握无资金支持的员工负债和不断增加的员工成本；促进支出项目与服务交付以及相关资金筹集的匹配。

欺诈、惠给金、核销金额以及或有负债

37. 秘书处向我们报告，在两年间，世界粮食计划署一共发现 36 起欺诈和有欺诈嫌疑的案件，预计涉案金额超过 926,000 美元。粮食计划署依据财务条例 12.4 条共核销了 450 万美元不可挽回的损失，其中 865,000 美元的不可挽回损失包括核销价值 723,000 美元的应收联合国其他组织机构账款以及清算自 2001 年开始产生的未付银行账目。上述核销行为或资金清算大多是由于不完整的会计记录所致。双年度会计期间共发生七笔现金偷窃案，由此导致的损失达 21,983 美元。
38. 根据财务条例 12.3 的规定，执行干事共计批准价值 360 万美元的惠给金，其中 300 万美元的惠给金用于支付员工解聘款项，该款项于 2005 年经过特别批准并在 2007 年 10 月报告给执行局⁶。
39. 财务报表附注 22 报告了一项由以价值 3100 万美元商品以现金方式向受援国支付工资（而非在商品捐赠国以食品支付工资）引起的未决争议。由于该食品已经消耗掉，并且食品弥补存在很大不确定性，我们认为上述商品应体现在提交给执行局的年度交付后损失报告中。同样，之后如果能够采取有效措施收回上述损失，也应该在日后提交给执行局的交付后损失报告中予以说明。
40. 秘书处认为，或有负债最多可能对世界粮食计划署造成大约 600 万美元的损失。该项损失记录在财务报表附注 23 中。

建议 9：我们建议秘书局及时清算长期应收账款，以降低在相关记录不完整、无法全面分析、收回应收款项条件下核销相关项目的风险。

建议 10：我们建议在提交给执行局的年度交付后损失报告中全面记录商品损失情况，之后由于采取有关措施收回的账款可以在之后的交付后损失报告中予以阐述。

2004 至 2005 年度外聘审计员报告有关问题追踪

⁶ WFP/EB.2/2007/5-B/1

41. 我们审计了秘书处对以前年度向执行局提交的审计建议的执行情况。2004 至 2005 年度审计建议主要包括 2004 至 2005 双年度会计期间财务报表审计报告⁷，WINGS 更新管理报告⁸、迪拜支持办公室、⁹，国际公共部门会计准则¹⁰、交付后损失报告¹¹以及世界粮食计划署基于业绩表现的管理框架¹²。
42. 我们确信，秘书处在各个领域内就执行审计建议方面取得了显著的进步：
- 在 **2004 至 2005 双年度财务报表审阅**问题上，我们跟踪了秘书处就执行 2006 年财务报表编制情况审计报告所做的工作¹³。我们在本报告的相关章节中给出了所有未解决的问题。
 - 秘书处已向执行局提交了关于 **WINGS 更新**的进展报告，该报告计划于 2009 年 1 月完成。对于我们提出的独立审阅执行进展的建议，都柏林商学院的一位专家于 2007 年 11 月完成了审阅。一旦系统完全投入运营，我们将进一步跟踪 WINGS 的更新情况。
 - 根据审计报告的意见，秘书处修改了**迪拜支持办公室**的报告框架和管理层结构。该办公室现在通过运营管理部进行报告。
 - 执行局支持秘书处自 2008 年 1 月起采用**国际公共部门会计准则**。
 - 根据我们的建议，相关方已经对**交付后损失**年度报告进行改进。我们将在后期现场检查中持续跟踪损失记录的完整性。
 - **绩效管理审阅**报告的第一部分对世界粮食计划署建立的框架和安排进行了讨论，我们在绩效管理报告第二部分中单独审查了世界粮食计划署取得的成果，该报告将提交执行局秋季会议进行讨论。

⁷ WFP/EB.1/2005/5-D

⁸ WFP/EB.A/2005/6-B/Rev.1

⁹ WFP/EB.2/2005/5-G/1

¹⁰ WFP/EB.2/2005/5-C/1

¹¹ WFP/EB.1/2006/-B/1

¹² WFP/EB.A/2006/6-D/1

¹³ WFP/EB.A/2007/6-F/1

致谢

43. 对于执行局和世界粮食计划署在审计过程中提供的合作和帮助，我们在此表示衷心感谢。

T. J. Burr
英国总检察长和总审计长
外聘审计员

附录 A

审计范围和方法

审计范围

- 本次审计根据财务条例第 XIV 条和有关外部审计附加条款对 2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日双年度会计期间内世界粮食计划署的账目和财务报表进行了审查。

审计目标

- 本次审计的主要目的是，帮助我们就财务期间内发生的支出项目是否用于执行局所批准的用途、相关收入和支出项目是否根据财务条例适当地进行分类和记录、以及财务报表是否公正地反映了截止 2007 年 12 月 31 日世界粮食计划署的财务状况等方面作出判断。

审计准则

- 我们依据国际审计准则对世界粮食计划署财务报表实施审计。这些准则要求我们计划并实施审计，以便合理保证财务报表不存在任何重大不实陈述。世界粮食计划署的管理层负责撰写财务报表，我们负责根据审计过程中取得的依据发表独立观点。

审计方法

- 根据国际审计准则的规定，本审计包括对于粮食计划署会计系统的总体看法以及在我们认为必要情况下实施的会计记录测试和内部控制程序。所设计的审计程序主要是为了对世界粮食计划署的财务报表形成评价意见。因此，我们的工作不涉及对财务和预算所有方面进行详细审核，审计结果不应视为上述结果的综合陈述。
- 我们在测试的基础上实施检查，其中所有区域的财务报表均应接受交易真实性测试。实施最终检查的目的是为了保证财务报表准确地反映了世界粮食计划署的会计记录并且以公允的方式进行列报。