

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行局

年会

2010年6月7日-11日，罗马

资源、财务及预算 事项

议题 6

经审计的 2009 年度账目

供批准

C

分发：普通

WFP/EB. A/2010/6-A/1

2010年5月19日

原文：英文

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

本文件将提交执行局供批准

秘书处谨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。

RM * , 首席财务官和副执行G. Casar 女士 电话: 066513-2885
干事:

财务报告事务处, 主任 G. Craig 先生 电话: 066513-2706

RMFFG*, 主任 M. Bautista-Owen 女士 电话: 066513-2240

如您对执行局文件分发工作有任何疑问, 请与会务科行政助理 I. Carpitella 女士联系(电话: 066513-2645)。

* 资源管理与问责部

** 总账处

目录

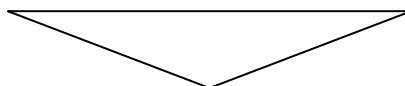
决定草案	5
第一部分	7
·执行干事的声明	7
·报表一	15
·报表二	16
·报表三	17
·报表四	18
·报表五	19
·2009年12月31日财务报表附注	20
·附件一	59
第二部分	61
外聘审计员的意见	63
外聘审计员的报告：2009年财务报表审计	65
本文件所使用的缩略语	86

秘书处很高兴提交经审计的 2009 年《财务报表》及外聘审计员的《审计意见》和《报告》。这是按照《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的第二套财务报表。外聘审计员已经依照《国际审计标准》完成了审计工作，并提供了不合格的审计意见。

本文件（WFP/EB.A/2010/6-A/1）依照《一般条例》第 XIV.6(b)条和《财务条例》第 13.1 和第 14.2 条提交给执行局。上述两个条例规定，应向执行局提交经审计的世界粮食计划署财务报表和相关的外聘审计员报告。这是财务报表和报告作为一份文件进行呈递的第二次。

自 2008 年以来，粮食计划署秘书处在呈递外聘审计员报告的同届会议上就陈述了对外聘审计员建议的回应。这些回应见《关于外聘审计员建议执行情况的报告》（WFP/EB.A/2010/6-H1）。

决定草案*



执行局：

- 一) 依照《一般条例》第 XIV.6 (b)条，批准粮食计划署《2009 年财务报表》和《外聘审计员报告》；
- 二) 注意到 2009 年普通基金提供 896,097 美元资金，用作惠给金和注销现金损失以及对工作人员和供货商的预付款；和
- 四) 注意到 2009 年商品交付后产生的损失构成同期营业费用的一部分。

* 这是一份决定草案。关于执行局通过的最终决定，请参阅会议结束时发布的《决定与建议》文件。

第一部分

执行干事的声明

导言

1. 根据《一般条例》第 XIV.6 (b)条和《财务条例》第 13.1 条，我荣幸地向执行局提交世界粮食计划署（粮食计划署）截至 2009 年 12 月 31 日的年度财务报表供执行局核准。外聘审计员已就 2009 年财务报表发表意见和审计报告，根据《财务条例》第 14.8 条和《财务条例附则》的规定，现一并呈上。

财务和预算执行情况要点

总结

2. 2008-2009两年期间，粮食计划署、其捐款方和受益人都面临不同寻常的挑战。2008年因价格飙升而出现粮食、燃油危机，紧接着2009年全球范围内的经济“深度衰退”，使粮食计划署不得不增加受惠人数，同时面临更高的运营成本，其影响之深可谓深远而巨大。
3. 尽管全球形势反复无常，但粮食计划署2009年底财务实力雄厚。为解决全球范围内的迫切需求，2008年捐款方提供的资助创历史最高水平（达到50.38亿美元）。虽然2009年金融危机蔓延，但该支助力度仍维持强劲势头，捐款资金达到42.052亿美元，创历史第二高水平。捐款方这种史无前例的支助力度使得粮食计划署得以加大行动力度，满足日益增长的需求，2009年其运营水平达到顶峰。
4. 根据《国际公共部门会计准则》，粮食计划署将以书面形式确认的捐款视为收入，在商品和服务送抵或者粮食交接完毕时视为支出。收入确认和支出确认之间不可避免地存在时间差。因此，任何年度内可供支出的现有资源不仅包括上一年年末递延的基金结余（如现金、已做确认但尚未收到的捐款、粮食库存等），还包括本年度以书面形式确认的新增捐款。因而，某年度期间支出的金额有可能高于或者低于捐款收入，视该年度粮食计划署是使用基金结余还是补充基金结余而定。

5. 粮食计划署以2008年末结余的现有资金余额和2009年捐款方提供的新增资金为后盾, 2009年年度支出达42.281亿美元, 相比2008年(36.935亿美元)增加了5.346亿美元, 增幅为14%。
6. 由于索马里冲突不断并缺乏治理, 这种形势使得常规监控工作异常困难, 粮食计划署不得不频繁地重新评估其程序, 在过去15年中实施了7次审计、3项监察主任调查行动。根据2009年秋天实施的最后一次监察主任调查, 粮食计划署落实了一系列新的工作程序和监控办法, 并且, 当安全问题和潜在威胁日益显著、完全不可能在安全前提下实施各项标准和监管措施之时, 于2010年1月停止了在索马里南部的一切行动。2010年3月10日, 根据2008年安全理事会第1853号决议所设联合国索马里问题监察组发布了一项报告, 载有对粮食计划署监管的指控并提到大规模的粮食转用问题。我们发现监察组报告中有很多错误言论, 并向安全理事会关于索马里的第751(1992)号决议和关于厄立特里亚的第1907(2009)号决议所设委员会致函, 指出这些谬误。与此同时, 我已经公开声明粮食计划署支持对这些声明进行一次独立调查。这样做符合粮食计划署在高风险地区如朝鲜人民民主共和国进行定期审计和调查、并落实相关体系改进建议的做法。我希望在接下来六个月内能制定一系列补充措施的实施, 其中一些在接下来几周内执行, 以期解决这些问题, 这些措施包括对已改进的监管办法及其实施情况进行一次完全审计和我署调查小组对监察组报告证据的审查。执行局还考虑提出申请, 对这些监管办法进行一次外部审计。

财务业绩

7. 2009年, 粮食计划署的收入总额为43.733亿美元, 相比于2008年50.832亿美元的历史高点减少了7.099亿美元, 降幅14%。2009年, 总收入包括捐款(42.052亿美元)、汇兑收益(4420万美元)、投资收益(3870万美元)和其他收入(8520万美元)。
8. 2009年捐款收入包括34.45亿美元现金捐款和价值7.602亿美元的实物捐助。与2008年确认的50.38亿美元捐款收入相比, 2009年42.052亿美元的捐款收入减少了8.328亿美元, 减幅17%。然而, 2008-2009两年的实际捐款收入总额(92.432亿美元)超过了根据2008-2009年管理计划书最新修订稿预算额84亿美元。
9. 2009年年度支出总计为42.281亿美元, 相比于2008年支出增加了5.346亿美元, 增幅14%。支出的增加是由于粮食计划署在2009年扩大业务活动, 表现为2009年粮食发放吨数高于2008年, 2009年动用了2008年的收入余额。在支出增加额中, 71%用于粮食、粮食发放运输以及相关服务等领域。2008年发放粮食390万公吨, 2009年在此基础上增加90万公吨, 达到480万公吨, 增幅23%。
10. 收支盈余从2008年的13.897亿美元缩减到1.452亿美元, 主要有三方面因素:

- 捐款收入减少了 8.328 亿美元：从 2008 年 50.38 亿美元减少到 2009 年 42.052 亿美元；
- 支出增加了 5.346 亿美元：从 2008 年 36.935 美元增加到 2009 年 42.281 亿美元；
- 其他非业务性收入项目增加了 1.229 亿美元，即：因 2009 年美元对其他大多数货币贬值而使汇兑收益增加（6610 万美元），以及粮食计划署持有的未实现投资收益（4830 万美元）和其他收入（850 万美元）。

财务状况

11. 粮食计划署业绩的累计成果是：正如**报表 1-财务状况表**的详细说明，截止到 2009 年 12 月 31 日，粮食计划署拥有基金结余和储备金共计 40.581 亿美元，其中的 30.427 亿美元用于计划署项目，披露为计划类别基金。其余金额为普通基金和特别账户、储备金和双边行动与信托基金。
12. 假设 2010 年业务活动情况与 2010-2011 年管理计划书首次修订版的预测一致，与计划署项目相关的 30.427 亿美元基金余额大约足以支持 7 个月的业务活动。
13. 2009 年主要用以支持计划署整体需求的总现金结余（包括现金、现金等价物和短期投资）为 17.444 亿美元，相比于 2008 年 14.324 亿美元增加了 3.12 亿美元，增幅 22%。高位现金结余符合 2009 年粮食计划署业务范围扩大情况。
14. 粮食计划署的现金和短期投资总额中有 9.694 亿美元属于计划类别基金，大约能维持 4 个月的业务活动。
15. 2009 年应收捐款总额为 20.456 亿美元，相比 2008 年 20.303 亿美元应收捐款，略微增加了 1530 万美元，增幅 1%。一年以内应收款项与捐款收入一样有所下降。一年以上应收款项有所增加，因为一些捐款方签订多年期捐款承诺协定。整体平均收款期限为 6 个月。
16. 粮食计划署 2009 年粮食库存价值与 2008 年相比下降了 2.797 亿美元，降幅 28%，这是因为持有的粮食公吨量下降以及国际商品价格下降。2009 年年末持有的粮食库存数量为 140 万公吨，2008 年年底余额为 170 万公吨，降幅为 16%。
17. 以 2010 年预测的粮食发放率计算，粮食计划署现持有的粮食库存足以维持 3-4 个月。

预算执行情况

预算基本原理

18. **报表五- 预算与实际发生额对照报表:** 突出了粮食计划署根据 2008-2009 年两年期管理计划书中的预算开展运作的方式。报表中的预算数据是根据需求而定, 反映执行局或者授权机构批准的项目预算总额。一旦收到承付款, 就执行预算 (“实际预算”)。
19. 2009 年原定预算估计额为 27.077 亿美元, 并于 2007 年 10 月提交执行局。自那时到 2009 年年末期间, 工作方案有所扩充, 以反映粮食计划署成本基数的变化——2008 年全球商品和燃油价格上升——以及因干旱而造成农作物欠收, 从而导致地区商品价格上涨、粮食供应减少。此外, 新出现及持续存在的冲突导致大量人口流离失所, 产生新建或扩建项目需求。2009 年核定预算为 64.931 亿美元, 增加了 37.854 亿美元, 增幅 140%。

实际预算执行情况 – 实际执行预算

20. 2009 年期间, 粮食计划署预算执行额为 37.838 亿美元, 即 2009 年核定预算的 58%。这一预算执行率反映在各种成本要素的执行率上——粮食预算消耗了 54%, 而外部运输消耗预算为 37%, 陆上运输、仓储和装卸为 70%, 其他直接业务成本预算消耗为 61%, 以及直接支助成本为 62%。不同成本要素的预算消耗比率差异是由不同业务因素引起的, 如商品计划来源地不同于这些粮食的实际采购地。改变商品采购地理位置, 对商品、外部运输和陆上运输预算产生积极影响。
21. 值得强调的是对于粮食计划署来说, 预算的执行受捐款方捐款金额和确认捐款时间的限制。2009 年, 粮食计划署核定预算总额为 64.931 亿美元, 实际确认的捐款收入为 42.052 亿美元, 占 2009 年预算要求的 65%。粮食计划署的业务模式中捐款确认和捐款完全得到执行之间存在时间滞后。
22. 根据 2008 年 10 月执行局批准的经修订的 2008-2009 年管理计划书, 2009 年原定的方案支助和行政预算从 1.967 亿美元增加到 2.946 亿美元。方案支助和行政核定预算包括 2.388 亿美元作为经常性方案支助和行政费用和 5580 万美元作为资本和能力基金。经常性方案支助和行政部分又由批准的 2250 万美元和 2008 年未使用而递延到 2009 年的方案支助和行政预算余额 1380 万美元构成, 因而 2009 年可供使用的预算总额为 2.388 亿美元。

23. 2008 年未使用而递延至 2009 年的方案支助和行政预算是 1380 万美元，2009 年经常性方案支助和行政核定预算是 2.25 亿美元，执行了 2.122 亿美元，占总额的 94%。
24. 在资本和能力基金的核定预算中，截止到2009年12月31日，70%的预算得到执行。大部分差额可归因于联合国安全和安保部（安保部）安全基金拨款未被使用，以及用以信息和通信技术系统升级的专款未被完全使用。

加强透明度和问责

25. 本财务报表根据《国际公共部门会计准则》（《公共部门会计准则》）编制。2009 年年末，粮食计划署是联合国唯一执行《公共部门会计准则》的机构。2008 年粮食计划署通过并执行《公共部门会计准则》，加强了编制相关和有用的财务信息的能力，提高了粮食计划署管理其资源的透明度和问责，2009 年粮食计划署采取了几项补充措施，进一步加强透明度和问责。
26. 整合一些财务职能，并将其纳入资源管理和问责执行副主任和财务主任的职责范围内，目的是使粮食计划署的资源管理合理化。粮食计划署还成立了战略资源分配委员会，旨在改进战略资源分配工作中的正规高层管理决策进程。
27. 此外，为了保持并加强 2009 年《公共部门会计准则》的执行力度，粮食计划署还将《公共部门会计准则》执行过程中得到的知识和经验运用到日常业务流程中：
 - 随着粮食计划署信息网络和全球系统第二期（信息网络和全球系统第二期）的实施，粮食计划署的一些业务流程转为自动化进程，其中最重要的一项便是存货记录和管理系统。该自动化系统加快了粮食计划署实地业务中粮食存货的分析和管理工作，是计算粮食结余的一种更为高效的方法。
 - 2008 年在《公共部门会计准则》项目过程中设立的一些跨职能工作小组在 2009 年继续开展工作。这些工作小组由来自财务部门、行政部门和营运部门的工作人员组成，合作确保业务流程的变化对粮食计划署执行《公共部门会计准则》的能力带来积极影响。
 - 2008 年《公共部门会计准则》项目组的工作人员也尽可能被派到粮食计划署各个业务股中，有助于确保粮食计划署保持在《公共部门会计准则》项目过程中培养起来的技术能力。
 - 粮食计划署通过参与管理问题高级别委员会（管理高委会）关于国公共部门会计准则的工作队，积极协助其他联合国机构首次执行《公共部门会计准则》。2009 年 12 月，粮食计划署荣幸地在粮食计划署罗马总部主办公共部门会计准则委员会和联合国公共部门会计准则工作队的联合会议，这是对粮

食计划署自 2008 年以来在《公共部门会计准则》执行过程中的领导地位的
认可。

28. 《公共部门会计准则》的会计准则不断得到更新，以体现最佳做法。粮食计划署要继续执行《公共部门会计准则》，就需要着重确保我署及时了解专业发展。2009 年末颁布新的准则；然而自 2010 年初以来，针对金融工具和无形资产颁布了四条新准则（公共部门会计准则第 28 号：金融工具：列报；公共部门会计准则第 29 号：金融工具：会计确认和计量；公共部门会计准则第 30 号：金融工具：披露；以及公共部门会计准则第 31 号：无形资产）。公共部门会计准则第 31 号从 2011 年开始生效，其余准则在 2013 年生效。粮食计划署致力于尽快执行这些准则。
29. 持续执行《公共部门会计准则》一直是也将是优先事项。粮食计划署还正在采取进一步措施，最大化地实现《公共部门会计准则》会计准则在加强其业务活动各领域透明度和问责力方面的作用。在 2009 年主题为“**公共部门会计准则效益：加强财务管理**”的首次执行局例会上，外聘审计员在外部审计报告中就这一方面提出的各项建议将在 2010 年付诸实施。
30. 信息网络和全球系统第二期自 2009 年 7 月 1 日开始实施，正如所有新业务系统一样，该程序实现完全契合运行需要一定时间。2009 年期间，解决了在《公共部门会计准则》持续执行过程中存在的如下潜在风险：
 - 在本财务报告年度期间内，信息网络和全球系统的所有财务余额将转移到信息网络和全球系统第二期。粮食计划署采用了明确而细致的转移战略，确保所有余额完整、正确地被转移到信息网络和全球系统第二期中；同时
 - 通过编制和分析月度“财务登记簿”，严密监督了信息网络和全球系统第二期的财务交易进程的全面入账。该登记簿突出粮食计划署各层机构、总部和外地中潜在的财务会计风险。这一风险控制工具强调各个风险目标领域，通过 2009 年年末结算账目，确保财务交易进程的全面入账。

企业及财务风险管理

31. 在 2003 年的执行局第二次例会上，粮食计划署以身作则，承诺致力于加强风险管理，而且执行局在 2005 年 11 月批准通过了粮食计划署的风险管理政策。自此以后，粮食计划署采取了各种措施，致力于将风险管理融入到其工作的各个领域，并在执行《公共部门会计准则》和信息网络和全球系统第二期过程中，继续全力强化自身内部流程。

32. 粮食计划署目前已建立了一套完善的内部控制框架，包括内部审计股、监督股和调查股及审计委员会，专门负责最大化资源利用的效率和实效，以及保护其资产。本人审查了内部控制系统和内部审计监察的结果。
33. 目前，正在制定企业风险管理框架，其核心理念是粮食计划署在风险控制工作中不宜被动应对突发事件，而应积极开展风险管理。根据以往风险管理行动，粮食计划署目前正在制定本组织的风险概括，该风险概括形象地阐明了影响战略和任务规定的主要风险。本概括展现了给粮食计划署带来的潜在影响和发生可能性。全面风险登记簿是本概括的辅助工具，突出呈现了处于风险中的程序，使粮食计划署能够及时确定减轻风险的行动并分配控制和减轻风险的职责。企业风险管理综合框架将拥有一个内置的风险升级系统，促使高层管理者和风险管理执行委员会采取行动。随时间推移，经全面整合的企业风险管理框架促使粮食计划署能够确定、纪录并跟踪风险减轻行动，同时将风险维持在企业风险容量（容忍度）以下。在2010年第三季度之前，我署将分阶段全面推广粮食计划署的企业风险管理框架。
34. 粮食计划署的各项活动决定其面临各种各样的财务风险，包括债务市场和权益市场价格变化、外汇汇率变化、利率变化以及债务人在履行义务之际拖欠债务等因素的影响。粮食计划署财务风险管理政策以金融市场的不可预测性为重点，并在力所能及的范围内努力降低粮食计划署财务业绩受到的潜在负面影响。
35. 财务风险管理是由中央财政职能部门根据粮食计划署投资委员会制定的指导方针和世界银行的建议负责执行。业已制定的政策覆盖各项财务风险领域，其中包括外汇、利率和信贷风险、金融衍生工具的运用以及投资的流动性过度。另外，没有将有可能未流动起来的到期应收款项和应付款项视为风险。
36. 2009年，粮食计划署发布最新的投资政策和指导方针，明确规定以捐款或者信托方式委托给粮食计划署的基金投资的原则和参数，但未要求在方案实施中予以立即执行。本新出台投资政策的首要目标是从安全原则、流动性原则和投资回报原则出发，追求资源所含价值的保值。
37. 外汇远期合同用于对冲总部方案支助和行政薪酬支出面临的欧元对美元外汇暴露风险。根据2009年年度例会上执行局的批复，2009年7月，粮食计划署签订了24项外汇远期合同，每月以欧元对美元的固定汇率购买500万欧元。这些月度远期合同期限是从2010年1月到2011年12月。
38. 截至2009年12月31日，粮食计划署的员工福利负债总计2.787亿美元。粮食计划署在确定这些负债价值时积极寻求独立精算师的建议。迄今为止，其中的1.434亿美元资金由相关基金和项目承担。余下尚未支付的1.353亿美元负债分摊到个别基金和项目。这些负债被核算作为普通基金的负债。
39. 除了精算师估值做法，2009年，针对员工福利计划开展了资产负债管理研究。此项研究审核了粮食计划署的员工福利负债、为清偿这些负债而专门储备的现有资金以及未来筹资战略相关的拟议方案。此项研究还提出了筹资战略方案，

促使粮食计划署在未来能够全面支付这些负债。研究结果目前正在审核中，2010年将提交执行局一项新的筹资提案，以供核准。

可持续性

40. 粮食计划署评估了全球经济和金融危机大环境下捐款可能减少所带来的影响，并研究了这些影响是否会导致计划署业务规模缩小或其援助的受益人人数减少。鉴于粮食计划署预测了各项活动及相应风险后，本人坚信粮食计划署拥有充足资源维持中等规模的运作。因此，我们将在编制粮食计划署财务报表时采用持续业务基本原理。
41. 本人提出上述论断的论据是：（1）本人在2010-2011年管理计划中提出的要求；（2）为2008-2011年编制的战略计划；（3）报告年度期末持有的净资产以及2009年收到的赠款；（4）预测的2010年捐款水平；（5）自1963年粮食计划署成立以来，捐款方支助趋势一直能够维持粮食计划署的任务规定。

行政事项

42. 粮食计划署的主要业务区域以及总法律顾问、精算师、首席银行家和外聘审计员的姓名与地址列入本文件的附件一。

职责

43. 根据《财务条例》第13.1条规定，我很乐意提交以下依照《公共部门会计准则》编制的财务报表。我保证，就我所掌握的情况和信息，这段时期所有的交易都完全记入了会计记录，这些交易以及以下财务报表和附注（其详细内容是本文件的组成部分），清楚地反映了到2009年12月31日粮食计划署的财务状况。

报表一	- 2009年12月31日财务状况报表
报表二	- 截至2009年12月31日年度财务业绩报表
报表三	- 截至2009年12月31日年度净资产变动报表
报表四	- 截至2009年12月31日年度现金流量表
报表五	- 截至2009年12月31日年度预算和实际发生额对照报表
财务报表附注	

原件签名

乔塞特·希兰

执行干事

2010年3月31日，罗马



粮食计划署
报表一
2009年12月31日财务状况报表
(单位: 百万美元)

	附注	2009年	2008年
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	2.1	1 162.2	972.3
短期投资	2.2	582.2	460.1
应收捐款	2.3	1 896.7	1 991.2
存货	2.4	738.4	1 021.8
其他应收帐款	2.5	131.8	127.9
		4 511.3	4 573.3
非流动资产			
应收捐款	2.3	148.9	39.1
长期投资	2.6	204.2	186.6
财产、厂房和设备	2.7	45.7	18.7
无形资产	2.8	43.6	30.9
		442.4	275.3
总资产		4 953.7	4 848.6
负债			
流动负债			
应付账款和应计收支账款	2.9	480.8	567.8
预留款	2.10	24.4	29.0
员工福利	2.11	23.3	16.2
		528.5	613.0
非流动负债			
员工福利	2.11	255.4	224.3
长期贷款	2.12	111.7	111.2
		367.1	335.5
总负债		895.6	948.5
净资产		4 058.1	3 900.1
基金结余和储备金			
基金结余	7.1	3 792.0	3 621.6
储备金	2.14	266.1	278.5
基金结余和储备金总计		4 058.1	3 900.1

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

原件签名

执行干事: 乔塞特·希兰

2010年3月31日, 罗马



粮食计划署
报表二
截至 2009 年 12 月 31 日年度财务业绩报表

(单位：百万美元)

	附注	2009 年	2008 年
收入			
货币捐款	3.1	3 445.0	4 150.9
实物捐助	3.2	760.2	887.1
汇兑差额	3.3	44.2	(21.9)
投资收益	3.4	38.7	(9.6)
其他收入	3.5	85.2	76.7
总收入		4 373.3	5 083.2
支出			
已分配商品	4.1	2 380.4	2 198.1
配送及相关服务	4.2	749.6	551.1
工资、薪金、员工福利和其他员工成本	4.3	617.8	555.1
物资、消耗品和其他运营成本	4.4	115.6	114.6
承包服务及其他服务	4.5	303.5	237.4
财务费用	4.6	2.7	2.7
折旧与摊销	4.7	12.5	2.4
其他支出	4.8	46.0	32.1
总支出		4 228.1	3 693.5
年度盈余		145.2	1 389.7

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

粮食计划署
报表三
截至 2009 年 12 月 31 日年度净资产变动报表

(单位: 百万美元)

附注	累计盈余/ 基金结余	盈余	储备金	净资产总额
2008 年 12 月 31 日	2 231.9	1 389.7	278.5	3 900.1
2008 年盈余分配情况	1 389.7	(1 389.7)	-	-
2009 年基金结余和储备金的变动				
转入/转出储备金	2.14	-	(12.4)	-
直接在基金结余账户中确认的长期投资未实现收益	2.6 / 2.14	-	-	12.8
会计期间盈余	7.2	145.2	-	145.2
年度总变动	25.2	145.2	(12.4)	158.0
净资产总额	3 646.8	145.2	266.1	4 058.1

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。



粮食计划署
报表四
截至 2009 年 12 月 31 日年度现金流量表
(单位: 百万美元)

	附注	2009 年	2008 年
业务活动产生的现金流量:			
会计期间盈余		145.2	1 389.7
(增加)/减少存货	2.4	283.4	(505.9)
短期投资未实现(收益)/损失	2.2	(37.3)	51.4
(增加) 应收捐款	2.3	(15.3)	(787.3)
(增加)/减少其他应收款	2.5	(4.8)	34.5
折旧和摊销	2.7	12.5	2.4
(增加) 财产、厂房和设备(实物捐助)	2.7	-	(0.5)
增加/(减少) 应付账款和应计收支账款	2.9	(87.0)	105.2
增加/(减少) 储备金	2.10	(4.6)	9.6
增加 员工福利	2.11	38.2	12.4
增加长期贷款未摊销价值	2.12	0.6	0.6
长期贷款利息费用	2.12	2.1	2.1
业务活动产生的净现金流量		333.0	314.2
投资活动产生的现金流量:			
(增加)/减少短期投资	2.2	(84.8)	161.6
减少应收应计利息	2.5	0.8	0.1
(增加) 长期投资	2.6	(4.8)	(14.8)
(增加) 财产、厂房和设备	2.7	(35.6)	(18.5)
(增加) 无形资产	2.8	(16.6)	(16.9)
投资活动产生的净现金流量		(141.0)	111.5
筹资活动产生的现金流量:			
长期贷款已付利息费用	2.12	(2.1)	(2.1)
筹资活动产生的净现金流量		(2.1)	(2.1)
现金及现金等价物的净增长		189.9	423.6
年初现金及现金等价物	2.1	972.3	548.7
年末现金及现金等价物	2.1	1 162.2	972.3

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

粮食计划署

报表五

截至 2009 年 12 月 31 日年度预算和实际发生额对照表*

(单位：百万美元)

附注	预算总额		按可比口径 计算的实际 金额	差额：核定预 算和实际金 额
	原始预算	核定预算		
成本要素	6			
粮食	1 142.2	3 104.9	1 676.8	1 428.1
外部运输	276.6	687.4	254.4	433.0
陆上运输、仓储和装卸	675.5	1 298.9	903.8	395.1
其他直接业务成本	128.4	444.5	272.8	171.7
直接支助成本	288.3	662.8	410.9	251.9
直接成本小计	2 511.0	6 198.5	3 518.7	2 679.8
经常方案支助和行政费用	183.4	238.8	226.0	12.8
资本和能力基金	13.3	55.8	39.1	16.7
间接成本小计	196.7	294.6	265.1	29.5
总计	2 707.7	6 493.1	3 783.8	2 709.3

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

* 以承付额为基础编制

2009 年 12 月 31 日财务报表附注

附注 1：会计政策

编制依据

1. 粮食计划署依据《公共部门会计准则》，以权责发生制为基础，采用历史成本惯例，并在纳入以公允价值或摊余成本价量的投资和贷款的情况下编制本财务报表。如果某些问题不能通过《公共部门会计准则》解决，则适用《国际财务报告准则》。
2. 根据《公共部门会计准则》的要求，以及反映粮食计划署业务性质，按照公共部门会计准则第 23 号“非交换交易收入”规定，以书面形式确认的捐款收入作为非交换交易。粮食计划署认为，尽管限制使用捐款，但这些限制条件不符合公共部门会计准则第 23 号界定的条件。
3. 粮食计划署在规定执行日期之前通过了下述《会计准则》：《公共部门会计准则》第 4 号（经修订）：“外汇汇率变化影响”和公共部门会计准则第 25 号：“员工福利”。
4. 过渡性条款适用于 2008 年 1 月 1 日之前购买或受赠的财产、厂房和设备的初始确认。当资产剩余还有 5 年以上的使用年限时，其价值是以购置成本扣除累积折旧所得值（公共部门会计准则第 17 号）。
5. 现金流量表（报表四）采用间接法编制而成。
6. 粮食计划署的功能货币和报告货币均为美元。以其他货币进行的交易以交易时通行的联合国业务汇率换算为美元。以其他货币表示的资产和负债以通行的联合国业务汇率年末收盘汇率换算为美元。由此带来的收益和损失都在财务执行情况报表中予以说明。

现金及现金等价物

7. 现金及现金等价物包括库存现金、银行存款、货币市场存款和短期存款，还包括投资经理持有的现金及现金等价物。
8. 投资收入在形成时确认，并将有效收益率考虑在内。

金融工具

9. 在粮食计划署成为金融工具合同条款签约方时，确认金融工具，直到接受这些资产所产生现金流量的权利过期，或是权利已经被转让，届时，粮食计划署实质上已经转让了持有这些金融工具的风险和惠益。
10. 交易性金融资产以公允价值计量，其公允价值发生变化而产生的收益或损失通过盈余或亏损计入，并计入发生当期会计年度的财务业绩报表中。将短期投资列入此类别，这是因为粮食计划署持有短期投资是为了维持业务活动，继而可能产生交易性收益或损失。衍生工具也通过交易性金融工具计量。
11. 贷款和应收账款是在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。贷款和应收账款包括应收现金捐款、其他应收款和现金及现金等价物。贷款和应收账款以摊余成本列报。
12. 持有至到期投资是粮食计划署有明确意图和能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。持有至到期金融资产包括作为长期投资证券组合的一部分而持有的美国财政部的本息分离债券，以摊余成本列报。
13. 可供出售金融资产是初始确认时即被指定为可供出售而非任何其他类别的非衍生金融资产。可供出售金融资产包括除美国财政部发行的本息分离债券以外的所有长期投资，以公允价值计量且其价值变动计入当期净资产变动报表。
14. 所有非衍生金融负债按照公允价值进行初始确认，期后计量采用实际利率法按照摊余成本计量。

存货

15. 会计期结束时的库存的粮食商品和非粮食商品计入存货科目，以初始成本和当前重置成本两者之间的较低值计量。

16. 粮食类商品成本包括购置成本或以实物捐助时的公允价值¹，以及粮食商品第一次进入接收国、交付到粮食计划署监管下可供分配之前发生的所有成本。此外，所有重大加工成本，如碾磨或包装也包括在内。存货成本按照加权平均法计算。
17. 一旦粮食计划署直接发放粮食或者移交给第三方合作伙伴以供发放，粮食商品即确认为支出。

捐款和应收账款

18. 当捐款方以书面形式确认时，会计上确认捐款收入。
19. 应收账款是账面价值扣除预计捐款收入减少值和呆账后的账款列报。
20. 实物捐助服务为核准的业务及活动提供直接支助，具有预算影响，且能够可靠计算，应以公允价值进行初始确认和后期计量。这类捐款包括提供房地、设施、运输和人力。
21. 受赠的财产、厂房和设备以市场公允价值计量并确认为固定资产和收入。

财产、厂房和设备

22. 财产、厂房和设备列报金额是以历史成本扣除累积折旧和任何减值损失后的价值入账。使用直线法，根据财产、厂房和设备的预期使用年限计算它们的折旧，但土地因不会折旧而除外。各类财产、厂房和设备的估计使用年限如下：

类别	预期使用年限 (年)
建筑物	
永久性建筑物	40
临时建筑物	5
电脑设备	3
办公室设备	3
办公室固定设备和结构部件	5
安全和安保设备	3
通讯设备	3
机动车	5
车间设备	3

23. 租赁权益改良确认为资产，以成本计量，并随着改良资产剩余使用寿命或租赁期限的减少而计算折旧。

¹通过实物捐赠形式获得的粮食商品的公允价值指标包括国际市场价格、《粮食援助公约》价格和捐赠方的发票价格。

24. 所有资产必须至少每年进行一次减值估价。

无形资产

25. 无形资产以历史成本扣除累积折旧和任何减值损失入账。
26. 采用直线法，根据资产预期使用寿命计算摊销金额。无形资产各类别资产的预期使用寿命如下：

类别	预计使用年限 (年)
外部购置的软件	3
内部研发的软件	6
许可证和使用权、版权和其他无形资产	3

员工福利

27. 粮食计划署确认如下员工福利：
- 员工提供相关服务的会计期结束后的 12 个月内完全到期的短期员工福利；
 - 离职员工福利；以及
 - 其他长期员工福利。
28. 粮食计划署特定类别的员工是联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的成员。该养恤基金由多家雇主提供资金的定额福利计划。粮食计划署无法确定养恤基金在基本财务状况中的份额以及在公共部门会计准则第 25 号基础上且以做出充分可靠的会计计算为目的的计划执行情况，因此应将它视为一项确定的捐款计划。

预留款和或有负债

29. 预留款是是粮食计划署因过去活动导致现在负有法定或推定债务的未来负债和费用，粮食计划署很可能将被要求结算债务。
30. 其他不满足负债确认标准的承付款在财务报表附注中以或有负债形式予以披露，它们是否存在只有通过将来一个或多个粮食计划署不能完全控制的不确定事件是否发生来确定。

基金会制和分部报告

31. 基金是一个自动平衡的会计实体，旨在明确核算特定目的或目标的交易状况。根据特殊条例、管制条款或限制条件，对基金进行分类的目的是开展具体的活动或者实现特定的目标。以基金记账为原理编制财务报表，表明会计年末粮食计划署所有基金的合并财务状况。基金结余代表了基金收支余额的累计额度。
32. 一个分部报告是一项可区分的活动或一组活动，其中的财务信息独立列报，旨在评估实体在完成预算目标方面的业绩情况，以便作出未来资源分配决定。粮食计划署将所有项目、业务活动和基金活动分成三部分：（1）方案类别基金；（2）普通基金和特别账户；（3）双边业务和信托基金。粮食计划署在财务报告期间对每个分部的交易事项和空间期末的余额进行列报。
33. 方案类别基金是执行局为了核算所有计划类别的捐款、收入和支出而设立的会计实体。计划类别包括：发展、紧急救援、长期救济和特别业务活动。
34. 普通基金是专门为在分立账户下核算间接支助成本回收、杂项收入、业务活动储备金和未归入到专门方案类别、项目或双边项目上的捐款收入而设立的会计实体。特别账户是执行干事根据《财务条例》第 5.1 条，为特别捐助或指定用于具体活动的资金而设立的，其余额可结转到下一个会计期间。
35. 双边行动和其他信托基金也可视为粮食计划署基金可识别的分支基金。它们是由执行干事依照《财务条例》第 5.1 条设立的，其目的是记录具体信托基金协议下与捐款方达成一致的捐助、捐助的目的、范围和报告程序。
36. 储备金列入普通基金，旨在提供业务支助。业务储备金是根据《财务条例》第 10.5 条列入普通基金，以确保在临时出现资源短缺的情况下，能够继续开展业务活动。除了业务储备金，执行局还设立了其他储备金。
37. 粮食计划署可能签署第三方协议，以便开展粮食计划署常规活动范畴之外但符合粮食计划署宗旨的活动。第三方协议不作为粮食计划署收入或支出进行报告。在年末，拖欠第三方款项的余额或应收第三方款项余额，在财务状况报表中通过普通基金账户作为应付账款或应收账款进行列报。对第三方协议收取的服务费用计入间接资助费用收入科目。

预算比较

38. 粮食计划署预算的编制基础是承付款，而财务报表的编制基础则是权责发生制。在财务业绩报表中，支出是根据支出性质归类，而在预算与实际发生额对照报表中支出是根据承担该支出的成本要素或者基金来源分类的。
39. 执行局核准了两年期管理计划，其中包括用于直接成本、方案支助和行政成本以及资本和能力基金的预算。嗣后，预算可由执行局或指定当局予以修正。

40. 报表五：预算和实际发生额对照报表。它是将核定预算与采用相应预算金额类似的会计基础计算出的实际发生额进行比较。由于编制预算和财务报表的依据不同，附注 6 对报表五列报的实际发生额和报表四现金流量表列报的实际发生额进行了核对。

附注 2.1: 现金及现金等价物

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
现金及现金等价物		
总部银行存款和现金	124.2	96.6
区域局和国家办事处银行存款和现金	44.5	66.1
总部货币市场资金和存款账户	761.1	688.2
投资经理持有的现金及现金等价物	232.4	121.4
现金及现金等价物总计	1 162.2	972.3

41. 需要立即支付的资金是以现金和银行账户的形式持有。货币市场和存款账户中的余额按照一收到短期通知即可动用。

附注 2.2: 短期投资

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
短期投资		
短期投资	580.1	458.0
长期投资的流动部分 (附注 2.6)	2.1	2.1
短期投资总计	582.2	460.1

42. 短期投资分为三个投资组合类型，每个组别投资领域不同、有其各自特定的投资准则和限制条件。2008 年短期投资的风险水平有所降低，主要是因为当前全球金融市场的动荡不定，而由于 2009 年金融市场持续波动，2009 年短期投资的风险水平进一步降低。
43. 不再符合粮食计划署投资准则的投资被列入独立的“遗赠”投资组合类别中，目的是综合考虑市场条件和标的证券的基本价值等因素抛售这些证券。由于该积极的抛售政策，遗赠投资组合的总额从 2008 年 12 月 31 日的 1.367 亿美元减少到 2009 年 12 月 31 日的 4520 万美元。在会计年度内，遗赠证券的未实现投资收益抵消了因降低短期投资风险水平而产生的变现亏损后仍有结余。
44. 2009 年 12 月 31 日短期投资科目的总金额为 5.801 亿美元（2008 年 12 月 31 日的金额为 4.58 亿美元）。其中，有 3.597 亿美元投向政府或政府机构发行或担

保的债券（2008年12月31日的金额为2.261亿美元）；有1.209亿美元投向公司债券（2008年12月31日的金额为1.005亿美元）以及9950万美元投向非机构抵押证券和资产担保证券（2008年12月31日的金额为1.314亿美元）。这些投资按照负责管理和保管证券的独立监管银行提供的以公允价值为基础的估计价值列报。

45. 2009年12月31日，短期投资中的衍生产品仅限于债券期货，衍生产品风险被认为不严重。投资组合中包含的衍生金融工具的名义金额为8790万美元（2008年12月31日的金额为2990万美元），其中包含当期衍生产品变现对应的抵消金额。这使得这些衍生产品的账面归零。
46. 2009年短期投资账户的变动情况如下：

	2008年	增加额/ (减少额)	利息收入	实现收益/(损失) 净额	未实现收益/(损失)净额	2009年
	单位：百万美元					
短期投资	458.0	96.9	11.1	(23.2)	37.3	580.1
长期投资的 流动部分	2.1	(0.1)	0.1	-	-	2.1
短期投资总计	460.1	96.8	11.2	(23.2)	37.3	582.2

47. 2009年，短期投资增加1.221亿美元。其中，3730万美元为未实现收益净额，在现金流量报表中业务活动科目下列报。短期投资增加额中的结余部分为8480万美元，在现金流量报表中投资活动科目下列报。

附注 2.3： 应收捐款

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
构成：		
流动性	1 896.7	1 991.2
非流动性	148.9	39.1
应收捐款总计	2 045.6	2 030.3
	单位：百万美元	
	2009 年	2008 年
货币捐款	1 925.0	1 951.1
实物捐助	282.4	229.6
备抵前应收捐款总计	2 207.4	2 180.7
捐款收入减少准备金	(151.9)	(146.7)
呆账准备金	(9.9)	(3.7)
应收捐款净额	2 045.6	2 030.3

48. 流动性应收捐款是指 12 个月内到期应收的已确认捐款收入，而非流动性应收捐款则是自财务报表报告日起 12 个月后到期应收的已确认捐款收入。
49. 应收捐款是与捐款收入减少准备金和呆账准备金的净额列报。
- 捐款收入减少准备金是根据历史经验估算的。当捐款直接对口的项目不再需要资金资助、且该捐款不能用于其他用途时，应收捐款和收入产生减项；同时
 - 呆账准备金按照重新估值调整前应收账款余额的下述百分比法估算的。

未偿付收捐款：	%
4 年以上	100
3~4 年	50
2~3 年	10

50. 下表列明了应收捐款的构成：

	2009 年		2008 年	
	单位：百万美元	%	单位：百万美元	%
确认年份				
2009 年	1 742.8	79	-	-
2008 年	400.5	18	1 920.4	88
2007 年及 2007 年之前	54.7	3	257.9	12
小计	2 198.0	100	2 178.3	100
重新估值调整 (不按美元计算的应收捐款)	9.4	-	2.4	-
备抵前应收捐款总计	2 207.4	100	2 180.7	100

51. 呆账准备金是针对预期应收捐款冲销而设立的，当费用已经发生但预计捐款方无法提供相应资金时需要冲销应收捐款。实际冲销金额需要从普通基金账户中结转，当金额超过 5 000 美元时须经执行干事核准。

52. 2009 年呆账准备金的变动如下：

	2008 年	使用	增加/ (减少)	2009 年
	单位：百万美元			
呆账准备金总计	3.7	-	6.2	9.9

53. 2009 年没有冲销应收捐款。呆账准备金的增加或减少作为当期费用在财务业绩报表中列报。

54. 2009 年为捐款收入减少准备金的变动情况如下：

	2008 年	使用	增加/ (减少)	2009 年
	单位：百万美元			
捐款收入减少准备金	146.7	(29.2)	34.4	151.9

55. 2009年期间，一共使用2920万美元的捐款收入减少准备金，在财务状况报表中列报。捐款收入减少准备金的增加或减少作为当期费用在财务业绩报表中列报。

附注 2.4：存货

56. 下列表格呈现了2009年粮食和非粮食商品的存货变动情况。第一张表列出了财务状况报表中列报的存货总值——粮食和非粮食。第二张表是粮食存货的对账表，反应了存货期初余额和本年增加额扣除本年度已分配商品价值和商品减值准备金后的余额。

	2009年	2008年
	单位：百万美元	
存货粮食商品	598.1	929.3
运送途中的粮食商品	125.5	75.1
粮食商品小计	723.6	1 004.4
扣除减值备抵-粮食	(2.9)	(4.0)
粮食商品总计	720.7	1 000.4
非粮食商品	17.9	21.6
扣除减值备抵-非粮食	(0.2)	(0.2)
非粮食项目总计	17.7	21.4
存货总计	738.4	1 021.8

粮食商品对账表	2009年	2008年
	单位：百万美元	
期初存货	1 000.4	501.7
反加：减值准备金	4.0	2.0
购置商品	1 052.1	1 502.3
收到的实物捐助	694.8	831.5
运费和相关成本	344.7	365.0
可供分配的存货总计	3 096.0	3 202.5
扣除已分配粮食商品	(2 372.4)	(2 198.1)
减值准备金-粮食	(2.9)	(4.0)
粮食商品总计	720.7	1 000.4

57. 2009年根据财务业绩报表，粮食商品和非粮食商品分配总额达到23.804亿美元。其中23.724亿美元是分配的粮食商品金额，其余800万美元是分配的非粮食商品金额。

58. 对于粮食商品而言，在商品首次进入接收国时所发生的费用计入存货科目，其中包括购置成本、远洋运输费用、港口费用，若商品运输目的地为内陆国家，则还包括穿越过境国引起的陆上运输费用。
59. 粮食计划署商品记录系统生成的粮食商品数量，以实物库存量为准，以加权平均值成本估值。
60. 存货包括粮食计划署在迪拜仓库和各战略储藏仓库中存放的非粮食商品，其中包括：拉美美洲和加勒比地区海紧急应变网络和联合国人道主义应变仓库网络。
61. 非粮食商品包括：预制安装建筑 / 仓库、仓储棚、水处理设备、太阳能设备组件、卫星电话、防弹罩、轮胎、机动车和零部件。
62. 减值准备金是针对存货可能发生的损失或损害而计提的。准备金是根据历史经验确定的，粮食商品的计提比率为该类商品总价值的 0.4%，非粮食类的计提比率是该类商品总额的 0.9%。存货是以扣除减值准备金或废弃部分价值后的净额列报。2009 年，粮食商品减值总额为 330 万美元，在财务状况报表中列报。减值准备金的增加或减少作为当期费用在财务业绩报表中列报。2009 年，非粮食商品的减值准备金既没有使用，也没有增加或减少。
63. 2009 年，减值准备金的变动情况如下：

	2008 年	使用	增加/ (减少)	2009 年
	单位：百万美元			
减值准备金——粮食	4.0	(3.3)	2.2	2.9
减值准备金——非粮食	0.2	-	-	0.2
准备金总计	4.2	(3.3)	2.2	3.1

64. 2009 年 12 月 31 日粮食商品存货总计 140 万公吨，总价值为 7.236 亿美元(2008 年 12 月 31 日相应数量为 170 万公吨，金额为 10.044 亿美元)。

附注 2.5：其他应收账款

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
供应商预付款	39.5	46.5
员工预付款	21.7	20.6
第三方协议应收账款(附注 11)	9.9	33.0
杂项应收账款	60.7	27.8
其他应收账款总计	131.8	127.9

65. 供应商预付款是指在收到货物和获得服务之前支付给供应商的款项。
66. 员工预付款用于教育补助金、租房补贴、差旅费和其他员工津贴。
67. 杂项应收账款包括特别账户下提供服务而应收客户的费用、应计利息、尚未从政府获得税款减免额而产生的增值税应收账款，以及外汇远期合同的公允价值。

附注 2.6：长期投资

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
美国财政部本息分离证券	83.3	81.0
流动部分 (附注 2.2)	(2.1)	(2.1)
美国财政部本息分离证券长期部分	81.2	78.9
债券	74.5	70.4
股权	48.5	37.3
债券和股权总计	123.0	107.7
长期投资总计	204.2	186.6

68. 长期投资包括美国财政部本息分离证券投资以及债券和股权投资。美国财政部本息分离证券是在 2001 年 9 月购买并归为持有至到期投资。证券在 30 年内逐步到期，用以支付捐款政府机构提供的长期商品贷款产生的利息和主债（附注 2.12），在相同时期内采用与本息分离证券相同的货币。本息分离证券不存在名义利息，以其面值贴现的方式购买。贴现与购买时通行的利率 5.5% 以及与对应本息分离证券的到期期限直接相关。本息分离证券流动性部分等于支付长期贷款债务所需金额。
69. 本息分离证券投资的市场价值变动不予会计确认。2009 年 12 月 31 日，这类投资的市场价值为 9410 万美元(2008 年 12 月 31 日的市场价值为 1.051 亿美元)。
70. 长期债券和股权投资的价值增加主要是由市场价值变化引起的，其次是由于 2009 年收到利息用于再投资引起的。
71. 长期权益投资通过五项区域型基金进行，遵循摩根士丹利国际资本指数的组成和表现，这是世界所有发达市场认可的股票指数。这种投资结构被动地承担全球权益性市场的风险，其风险和收益回报反映摩根士丹利国际资本指数。
72. 2009 年年末长期投资的净增加额为 1760 万美元，与现金流量报表中列报金额一致，未实现净收益的调整额为 1280 万美元。2009 年长期投资账户变动情况如下：

	2008 年	增加部分/ (扣除部分)	已收利息/ 摊销	实现收益/ (损失)	未实现收益/ (损失)	2009 年
单位：百万美元						
债券和股权	107.7	-	2.8	(0.3)	12.8	123.0
本息分离证券投资	78.9	(2.0)	4.3	-	-	81.2
长期投资总计	186.6	(2.0)	7.1	(0.3)	12.8	204.2

73. 长期投资产生的净现金流量为 480 万美元，包括在财务状况报表中列报的未来 12 个月内到期的本息分离债券 200 万美元，以及在财务业绩报表中列报的已收利息 710 万美元和已实现损失净额 30 万美元。长期债券和股权被视为可供出售投资，根据《国际财务报告准则》未实现净收益 1280 万美元应结转为净资产并在净资产变动报表中列报。

附注 2.7：财产、厂房和设备

	2008 年	追加款	处置	累计折旧	2009 年
单位：百万美元					
财产、厂房和设备					
建筑物					
永久性建筑物	3.3	0.1	(0.3)	(0.7)	2.4
临时性建筑物	2.0	4.5	-	(1.0)	5.5
电脑和办公设备	3.2	5.5	-	(2.6)	6.1
办公室固定设备和配件	0.2	-	-	(0.1)	0.1
安全和安保设备	0.1	0.4	-	(0.1)	0.4
通讯设备	0.4	1.0	-	(0.4)	1.0
机动车	10.5	20.8	(0.6)	(5.4)	25.3
车间设备	0.3	0.4	-	(0.2)	0.5
租赁资产改良	1.7	1.6	-	(1.1)	2.2
建设之中的固定资产	-	2.2	-	-	2.2
财产、厂房和设备总计	21.7	36.5	(0.9)	(11.6)	45.7

74. 2009 年期间，向财产、厂房和设备提供的追加款主要用于临时性建筑物、电脑和办公设备、机动车辆、租赁资产改良以及建设之中的固定资产。整个会计年度获得的资产净额（扣除处置部分）总计 3560 万美元（2008 年 12 月 31 日的净额为 1900 万美元）。获得的资产净值增加额主要是由于执行了新的财产、厂房和设备会计政策。财产、厂房和设备增加或者减少在财务状况报表中列报而当期的折旧和摊销费用则是在财务业绩报表中列报。

75. 当建筑物、家具和配件、车辆和电脑设备的初始成本金额大于或等于临界值 5000 美元时，则将实现资本化，使用直线法按照资产的估计使用年限进行减值。通常定期审核该临界值。
76. 每年要对资产进行审核，以便确定资产价值有无减值迹象。2009 年的资产审核并未发现财产、厂房和设备有任何减值迹象，对资产处置的审核也显示不存在因无法再使用或过于残旧不能带来经济利益而被处置的财产、厂房和设备。
77. 粮食计划署总部建筑物不属于财产、厂房和设备的一部分，因为粮食计划署只是该建筑物的承租户，东道国政府偿还了粮食计划署支付的租金费用。

附注 2.8：无形资产

	2008 年	追加款	处置	累计摊销额	2009 年
	单位：百万美元				
内部研发的软件	30.9	16.6	-	(3.9)	43.6

78. 无形资产成本超过临界值 5 000 美元时可以资本化，但内部研发软件除外，内部研发软件的资本化临界值为 10 万美元。内部研发软件的资本化金额不包括与研究和维护相关的成本。
79. 2009 年 12 月 31 日，信息网络和全球系统第二期项目的资本化成本总额达到 4360 万美元，扣除累计摊销额 390 万美元。这些资本化成本包括信息网络和全球系统第二期项目的系统设计和完成阶段成本。无形资产的增加或减少在财务状况报表中列报而当期摊销费用则在财务业绩报表中列报。

附注 2.9：应付账款和应计账款

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
供应商应付账款	143.1	182.2
捐赠方应付账款	91.2	72.4
其他杂项应付款	9.2	14.4
应付账款小计	243.5	269.0
应计账款	237.3	298.8
应付账款和应计账款总计	480.8	567.8

80. 供应商应付账款指对已收到发票的商品和服务的应付金额。
81. 捐赠方应付账款是针对已完成项目未偿付退款或重新拟订的未使用捐款的结余。

82. 应计账款是当前期间粮食计划署已经收到或是提供给粮食计划署的商品或服务、但未开具发票或尚未与供应商正式商定的债务。

附注 2.10: 预留款

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
捐款方退款预留款	21.0	29.0
杂项预留款	3.4	-
预留款总计	24.4	29.0

83. 2009 年捐款方退款预留款的变动情况如下：

	2008 年	使用	增加/(减少)	2009 年
	单位：百万美元			
捐款方退款预留款	29.0	(33.7)	25.7	21.0

84. 退款预留款增减额为 2570 万美元，导致财务业绩报表中列报的货币性捐款收入的减少。该预留款是对目前财务上已经清算完毕的项目相应捐款收入的退款金额大小或者捐款方货币性捐款结转到双边普通账户的结转金额大小的估计。2009 年期间，捐款方退款预留款总计 3370 万美元，在财务状况报表中体现为扣减预留款。
85. 退款金额和未偿付应收捐款余额之间没有固定的关系。只有在未偿付应收账款余额为零时，才会产生退款。
86. 杂项预留款是向 2009 年粮食计划署国家办事处爆炸事件中的伤亡者履行法律责任、预付和实际支付的款项。杂项预留款还包括一些潜在负债，这是由于涉及粮食计划署业务活动的非政府组织被驱逐出境，而东道国政府裁定粮食计划署作为这些组织的合同方应向其雇佣的离职员工支付额外遣散费。

附注 2.11: 员工福利

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
构成		
流动性负债	23.3	16.2
非流动性负债	255.4	224.3
员工福利负债总计	278.7	240.5

	2009 年			2008 年
	精算估值	粮食计划署估值	总计	
	单位：百万美元			
短期员工福利	-	23.3	23.3	16.2
离职员工福利	208.4	0.7	209.1	190.8
其他长期员工福利	41.6	4.7	46.3	33.5
员工福利负债总计	250.0	28.7	278.7	240.5

2.11.1 员工福利负债的估值

87. 员工福利负债由专业精算师计算或由粮食计划署根据人事数据和过去的支付经验计算。2009 年 12 月 31 日，员工福利总负债为 2.787 亿美元，其中 2.5 亿美元由精算师计算，2870 万美元由粮食计划署计算（2008 年 12 月 31 日分别为 2.188 亿美元和 2170 万美元）。
88. 在 2.787 亿美元的总负债中，1.434 亿美元的负债已经从相关基金和项目中冲抵（2008 年 12 月 31 日为 1.081 亿美元）。1.353 亿美元的负债余额已经在普通基金中冲抵。

2.11.2 雇用后员工和其他与离职有关的其他福利的精算估值

89. 因雇用后员工福利和其他与离职有关的福利引起的负债由咨询精算师计算。符合《粮农组织工作人员细则》和《联合国工作人员细则》所规定范畴的总部专业类工作人员和一般事务人员可享受这些员工福利。
90. 2009 年 12 月 31 日，由精算师计算的雇用后员工福利和其他与离职有关的福利总负债，扣除精算收益和亏损后总计为 2.5 亿美元。在 2009 年的估值中，粮食

计划署既定福利债务总计 2.71 亿美元，其中 2.294 亿美元为雇用后员工福利，4160 万美元为其他与离职有关的福利。

91. 根据《公共部门会计准则》第 25 号的规定，将利用走廊法逐渐确认雇用后员工福利的精算损益。依据这种方法，不高于 10% 的既定福利义务既不会被计入收入，也不会被计入支出，损益可逐渐相互抵消。超过 10% 的损益将在获得各项福利的在职职工的平均剩余服务年限内，分期清偿。对于其他与离职有关的福利，精算损益将被立即确认，不适用走廊法。
92. 在 2009 年员工福利负债的估值中，精算师已经确认雇用后员工福利和其他与离职有关的福利项下的精算亏损额分别为 2100 万美元和 1280 万美元（2008 年 12 月 31 日，雇用后员工福利的精算亏损为 320 万美元，其他与离职有关的福利的精算亏损为 760 万美元）。
93. 在 2100 万美元的精算损益总额中，2450 万美元涉及离职医疗计划，260 万美元涉及离职付款计划，90 万美元涉及补偿计划储备金（附注：2.11.5.4）。离职医疗计划和离职付款计划的精算损益总额超过了既定福利义务的 10%。按照走廊法，超过 10% 的损益将在获得各项福利的在职职工的平均剩余服务年限内，分期清偿。在职职工离职医疗计划的平均剩余服务期限为 12.73 年，离职付款计划的平均剩余服务期为 13.72 年。
94. 精算师所计算的员工福利负债的年费用包括精算损益的摊销。
95. 2009 年度员工福利负债变动情况如下：

	2008 年	使用	增加/ (减少)	2009 年
	单位：百万美元			
离职医疗计划	165.1	(2.2)	18.9	181.8
离职付款计划	19.1	(0.8)	2.3	20.6
补偿计划储备金	5.9	(0.4)	0.4	5.9
其他与离职有关的福利	28.7	(3.2)	16.2	41.7
员工福利负债总计	218.8	(6.6)	37.8	250.0

2.11.3 短期员工福利

96. 短期员工福利指年假和教育补助金。

2.11.4 雇用后员工福利

97. 雇用后员工福利是既定福利计划，它包括离职医疗计划、离职付款计划和补偿计划储备金。

98. 离职医疗计划是允许符合资格的退休人员及其符合资格的家庭成员参加基本医疗保险计划的一种计划。
99. 离职付款计划是对粮食计划署罗马工作地点的一般事务人员离职时提供解雇费用的一种计划。
100. 补偿计划储备金是对所有工作人员、员工及受抚养人士在履行公务时出现死亡、受伤或疾病的情况下提供补偿金的一种计划。
101. 负债包括 2009 年扣除已经支付的福利后的服务费用。

2.11.5 其它长期员工福利

102. 其它长期员工福利由探亲假旅费和其他与离职有关的福利组成，其中包括积存假期、丧葬补助费、离职回国补助金及回国旅费和搬运费，应在职工离职时支付。

2.11.5.1 精算假设与方法

103. 粮食计划署每年都会对精算的假设和方法进行审查和选择，供年末估值的精算师使用，以确定粮食计划署各项离职福利计划（雇用后员工福利和其他与离职有关的福利）的费用和捐款要求。对于 2009 年的估值，下表列明所使用的假设和方法，同时还指明与 2008 年的估值相比，在使用的假设与方法上的变化。
104. 2009 年精算估值所采用的假设与方法，导致雇用后员工福利负债和其他与离职有关的福利负债总额增加，达到 3120 万美元（2008 年 12 月 31 日为 2550 万美元）。
105. 根据《公共部门会计准则》第 25 号的规定，要求在财务报表中对精算假设进行披露。另外，要求对各个精算假设按绝对价值披露。
106. 为确定粮食计划署 2009 年 12 月 31 日各项雇用后员工福利负债和其他与离职有关的福利负债额，使用了以下假设和方法。具体指明了仅与某些员工福利有关的假设：

贴现率	对于会计和融资为 5.40% (在先前的估值中为 5.70%)
医疗费用增加 (只适用于离职医疗计划)	2010 年为 6.00% (2009 年为 7.00%)
预期资产回报率	融资, 5.40%; 会计, 不适用, 视为未融资的计划
年度薪级	3.00 % 加奖励部分
年度生活费用增加	2.50 % (对于员工补偿计划而言, 最低丧葬补助费福利保持不变)
未来汇率	2009 年 12 月 31 日的联合国即期汇价
医疗报销费用 (只适用于离职医疗计划)	2010 年每个成年人的平均报销费用为 5 534 美元 (在以前的评估中为 5 184 美元)
医疗费用的年龄变异 (只适用于离职医疗计划)	2010 年对每个不在职的成年参与者的平均报销费用为 5534 美元 (在以前的评估中为 5184 美元)
年度管理费用 (只适用于离职医疗计划)	美元计划为 155.88 美元, 欧元计划为 143.64 欧元
保险人自留额 (只适用于离职医疗计划)	报销费用的 2.45% (在以前的评估中为 3.00%)
未来参与者的捐助 (只适用于离职医疗计划)	会计和融资, 26.06%
死亡率	对于所有计划, 死亡率符合联合国公办工作人员养恤基金 2007 年 12 月 31 日的估值
伤残率	依照职员的年龄和性别以及工作类别不同而不同
离职率	依据粮食计划署 2004 年至 2008 年的离职率研究
退休率	依据粮食计划署 2004 年至 2008 年的离职率研究
参与 (只适用于离职医疗计划)	在未来退休人员中的 90% 将选择投保基本医疗保险计划。根据对联合国设在罗马的组织进行的最新研究经验, 每年将有 0.1% 的投保基本医疗保险计划的人在退休后退出投保 (在以前的评估中, 未假设有退休后的退保)
未来退休人员的医疗计划 (只适用于离职医疗计划)	目前用欧元货币支付——欧元计划 目前用欧元以外的货币支付——美元计划
配偶投保 (只对离职医疗计划)	80% 的男性和 45% 的女性退休人员的配偶选择投保基本医疗保险计划。假设的妻子比其男性配偶小 4 岁。
未来因履行公务死亡与伤残人员的比例 (只适用于补偿计划储备金)	死亡率 10.00%, 伤残率 4.00% (与 2008 年 12 月 31 日的估值相同)
伤残性质 (只适用于补偿计划储备金)	假设所有伤残人员全部为永久性伤残
福利补偿的资格 (只适用于补偿计划储备金)	假设补偿计划储备金项下的死亡人员或伤残人员接受养恤基金福利
因缺少实质性而除外的福利 (只适用于补偿计划储备金)	遗体和丧葬费用的准备金; 对于将来死亡人员和伤残人员的子女福利等
因列入其它估值中而除外的福利 (只适用于补偿计划储备金)	医疗及住院费用死者及家属成员的遣返交通费用
接受遣返福利的人员 (只适用于与离职有关的其他福利)	人退休或离职人员占 80% (在以前的估值中为 65%)
遣返补助金 (只适用于与离职有关的其他福利)	假设向占 80% 份额的退休或离职员工支付离职遣返补助金 (在以前的估值中为 65.0%)。假设符合资格的 80.00% 的男性将结婚, 45.00% 的女性将结婚
遣返旅费和搬迁费 (只适用于其他与离职有关的福利)	在 2010 年, 未婚职员为 10 700 美元, 已婚职员为 15 200 美元, 此后随通货膨胀增长 (在以前的估值中, 2009 年未婚职员为 9 692 美元, 已婚职员为 14 381 美元)
离职时抵偿积存假期 (只适用于其他与离职有关的福利)	假设平均积存的假期福利为 26 天的工资 (在以前的估值中为 20 天)
精算方法	离职医疗计划、离职付款计划和员工补偿计划: 预计单位信托的归属期从入职之日起至完全具备福利资格时止。(对于员工补偿计划为一年期费用)。 其他与离职有关的支付计划: 对于积存假期, 预计单位信托归因于过去的服务。对于估值中包含的其他福利, 预计单位信托的归属期自入职之日起至离职。
资产价值	融资——市场价值 会计——视为未融资的机会

107. 以下各表提供了更多有关精算师计算的员工福利负债的信息和分析。

2.11.5.2 既定福利义务核对表

	离职医疗计划	其他与离职有关的支付计划	离职付款计划	员工补偿计划	总计
单位：百万美元					
2008年12月31日既定福利义务净额	170.7	28.7	17.6	5.0	222.0
2009年服务成本	9.2	1.8	1.4	0.2	12.6
2009年利息成本	9.7	1.5	0.9	0.3	12.4
2009年实际福利费用总额	(3.1)	(3.2)	(0.9)	(0.4)	(7.6)
参与者捐助	0.9	-	-	-	0.9
汇率变动	1.2	-	0.1	-	1.3
其它精算(收益)/亏损	17.8	12.8	(1.1)	(0.1)	29.4
2009年12月31日的既定福利义务净额	206.4	41.6	18.0	5.0	271.0

2.11.5.3 2009 日历年年度支出

	离职医疗计划	其他与离职有关的支付计划	离职付款计划	员工补偿计划	总计
单位：百万美元					
服务成本	9.2	1.8	1.4	0.2	12.6
利息成本	9.7	1.5	0.9	0.3	12.4
(收益)/亏损摊销	-	12.8	-	-	12.8
2009年确认支出总计	18.9	16.1	2.3	0.5	37.8

2.11.5.4 既定福利义务现值核对表

	离职医疗计划	其他与离职有关的支付计划	离职付款计划	员工补偿计划	总计
单位：百万美元					
既定福利义务					
不在职	76.6	-	-	3.9	80.5
在职	129.8	41.6	18.0	1.1	190.5
总计	206.4	41.6	18.0	5.0	271.0
(盈余)/赤字	206.4	41.6	18.0	5.0	271.0
未确认的收益/(亏损)	(24.5)	-	2.6	0.9	(21.0)
资产负债表净(资产)/负债	181.9	41.6	20.6	5.9	250.0

2.11.5.5 离职医疗计划——敏感性分析

108. 在离职医疗计划估值中的三个主要假设是：(1)医疗费用未来预计增长率；(2)美元与欧元之间的汇率；(3)为了确定将来从计划中将要支付的福利的现值所用的贴现率。
109. 在 2009 年估值中，假设医疗费用在 2010 年将以 6.00% 的比率增加，其后数年以 5.00% 的最大比率增加。还假设将来欧元与美元之间的汇率平均约为每欧元兑换 1.443 美元，这是 2009 年 12 月 31 日联合国即期业务汇率。另外还假设贴现率为 5.40%，这是 2009 年 12 月 31 日的即期贴现率。
110. 为确定上述假设对《公共部门会计准则》第 25 号项下的负债和服务成本的影响，进行了敏感性分析。结果表明，报销费用和保险费率会与医疗行业通胀增加率相同，但其它所有假设都未受到影响。对于汇率，敏感性分析显示欧元兑美元上升 10 分。对于医疗行业通胀和贴现率，敏感性分析显示有 1.00% 的变化。
111. 关于负债的敏感性分析，美元兑欧元的汇率为 1.443，贴现率为 5.40%，以及年通胀率 5.00%，产生既定福利义务总额 2.064 亿美元。服务成本的敏感性分析使用了与负债敏感性分析同样的主要假设，2010 年的服务成本为 1320 万美元。

2.11.5.6 2010 年预期成本

112. 预计粮食计划署 2010 年对既定福利计划的捐助为 770 万美元，这是根据本年预计福利支出确定的。

2.11.6 联合国合办工作人员养恤基金

113. 粮食计划署是联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的一个成员组织，养恤基金由联合国大会设立，用于提供退休、死亡、伤残和相关福利。养恤基金是一个多雇主提供资金的既定福利计划。因为按照《基金条例》第 3 (b) 条规定，基金成员资格应向专门机构和那些参加联合国及专门机构共同薪资、津贴和其他服务条件体系的国际、政府间组织开放。
114. 养恤基金采用的精算法是开放团体合计法，使用各种关于将来经济和人口发展的假设，以确定养恤基金当前和未来预估资产是否足以应当其当前和未来预估的负债。精算研究至少每三年进行一次；对 2008 年养恤基金年度报告的审查显示，最早从 1997 年开始，就已经每两年进行一次精算估值。联合国审计委员会每年都对养恤基金进行审计，并每两年向养恤基金委员会报告审计结果。最近一次开展精算估值是在 2007 年 12 月 31 日。2009 年 12 月 31 日开展的估值结果将列入 2010 年中期报告。

115. 2007 年精算估值第 50 节显示,为了协助养恤基金委员会在现有基础上而不是在预计基础上评定基金状况,计算了估值日期积累福利的精算值(即:基金对目前在职和退休参加人员已享有福利的负债)。该值表示为了应对其现有义务养恤基金必须持存的资产数额。这些义务包括:(1)对目前养恤金领取者和受益人现有养恤金的持续支付;(2)假设现行参与人在估值日期终止雇用并从当前选项中(离职费、延迟退休金、提前退休养老金或退休金)选择对他们最有价值的选项(即:精算费用最高的选项),设立必要的储备金以便应对各种福利支出。
116. 在 2007 年 12 月 31 日并依据同一精算估值报告中的第 55 节所述,当融资比例将养恤金调整比例考虑在内时,假设养恤金调整为零,则供资比例为 146.9%,按照 3.5%的实际利率(即:扣除名义利率假设和养恤金调整的假设利率),则比例为 95.3%。
117. 养恤基金公布其投资季报,可访问养恤基金网站 www.unjspf.org。
118. 粮食计划署对养恤基金的财政义务包括按照联合国大会确定的《基金条例》规定的水平提供法定捐助(参与者为 7.9%,成员组织为 15.8%),以及根据《养恤基金条例》第 26 条提供任何精算短缺缴款份额。
119. 这类弥补短缺的缴款只有在联合国大会援引第 26 条规定时才应缴纳,在此之前要先根据对截至估值之日养恤基金精算的充分性所做的评估,确定有必要弥补短缺缴款。每个成员组织都应为此提供捐助,捐助金额与估值日期前三年期间每个组织支付的捐助总额成比例。在做出本报告时,联合国大会没有援引第 26 条规定。
120. 这个计划给各参与组织带来了与其他组织当前和以前雇员有关的实际风险,其结果是没有一致和可靠的基础向参与该计划的各个组织分配债务或计划资产。粮食计划署以及其他参与组织无法确定其在基本财务状况中的份额和计划执行情况中的作用,以进行明确的清算,因此将此计划看作是符合《公共部门会计准则》第 25 号“员工福利”的既定捐助计划。
121. 2009 年度,向养恤基金支付的捐款为 5470 万美元。预计 2010 年应缴捐款为 5710 万美元(2008 年 12 月 31 日分别为 4930 万美元和 5130 万美元)。

2.11.7 根据服务合同对员工所做的社会保障安排

122. 按照劳务合同,粮食计划署的员工有权按照当地条件和标准享受社会保障。但是,粮食计划署没有对劳务合同项下的社会保障进行全球性安排。社会保障安排既可以从国家保障体系、私人地方计划获得,也可以从自己计划的现金补偿中获得。劳务合同中一项主要要求就是根据当地劳动法律和惯例,提供适当的社会保障。劳务合同持有人不是粮食计划署员工成员,不包括在粮农组织和联合国员工规则和条例的范畴之中

附注 2.12: 长期贷款

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
长期贷款	111.7	111.2

123. 2000 年 12 月, 主要捐助方与粮食计划署就促进向两个国家项目提供粮食援助计划达成了协议。根据该计划, 捐助方捐助 1.641 亿美元现金, 其中 1.06 亿美元按照与捐助国政府机构签订的一份长期贷款协定, 用于购买粮食商品。
124. 该贷款偿还周期为 30 年, 前十年的贷款利息按每年 2% 的利率计算, 此后按每年递减余额的 3% 收取。2001 年购买的美国财政部本息分离债券 (附注 2.6) 将到 2031 年到期, 付息和商品贷款本金为 1.06 亿美元。
125. 1.06 亿美元的贷款用 2.44% 的实际利率计入摊销成本。2009 年 12 月 31 日, 摊销成本为 1.117 亿美元 (2008 年 12 月 31 日, 摊销成本为 1.112 亿美元)。年度支付利息 210 万美元。
126. 如财务业绩报表中所示, 2009 年利息费用总计为 270 万美元 (2008 年 12 月 31 日为 270 万美元), 其中 210 万美元为每年 5 月的年度应付利息, 60 万美元计入对长期贷款净现值确认产生的摊销成本中。
127. 在现金流量报表中, 这一年支付的利息费用总计 210 万美元, 计在财务活动下, 而 60 万美元的摊销利息计在业务活动项下。

附注 2.13: 金融工具

2.13.1 金融工具的性质

128. 关于采用的重大会计政策和方法的详细说明, 包括承认和撤销承认的标准、计量原理以及收益和亏损在各类金融资产和金融负债中的确认原理, 在附注 1 列报。
129. 粮食计划署的金融资产分类如下:

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
用盈余或赤字表示的金融资产的公允价值	580.1	458.0
持有至到期的投资	83.3	81.0
贷款和应收账款	3 057.2	2 900.9
可供出售的金融资产	123.0	107.7
小计	3 843.6	3 547.6
非金融资产	1 110.1	1 301.0
总计	4 953.7	4 848.6

130. 所有实质性财务负债在摊销成本中列报。

2.13.2 信贷风险

131. 粮食计划署的信贷风险分散，粮食计划署的风险管理政策限制了向所有方暴露的贷款额度，并制定了最低信贷质量准则。短期投资信贷质量在年末评为 AAA/AA+级，长期投资信贷质量在年末评为 AA+级。
132. 确保将金融资产投向 AAA 级信用等级的高流通和多元化货币市场基金，和/或被主要评级机构评定的稳健性投资等级评价记录的主要金融机构，和/或其它有信誉的对应方，从而把信贷风险和相关现金和现金等价物的流通风险减至最小程度。
133. 应收捐款主要包括主权国家应付主要金额。应收捐款的细目包括捐款收入和呆帐减少准备金，列于附注 2.3。

2.13.3 利率风险

134. 粮食计划署因短期投资和长期债券暴露于利率风险。2009 年两种投资组合的实际利率分别为 1.46% 和 3.00%。利率敏感性计量表明，短期投资的有效期限为 0.49 年，长期债券为 5.1 年。对外投资经理使用固定收入衍生工具，按照严格的投资准则管理利率风险。

2.13.4 外汇风险

135. 2009年12月31日，85%的现金及现金等价物和投资以美元计价，13%以欧元计价（2008年12月31日94%以美元计价，6%以欧元）。非美元计价的持有物主要用于业务活动。另外，80%的应收捐助以美元计价，11%以欧元计价，9%以其他货币（2008年12月31日84%以美元、12%以欧元、4%以其他货币计价）。
136. 外汇远期合同用于冲抵总部方案支助和行政人员费用的欧元兑美元汇率风险敞口。在其2009年的例会上，执行局批准了（2009/EB.A/9号决议）粮食计划署2010年和2011年继续冲抵欧元费用，签订了24份外汇远期合同，从2009年中期开始，每月按欧元兑美元的固定利率购买500万欧元。2009年12月31日，24份合同的名义价值为1.695亿美元，使用2009年12月31日的远期利率按市价计值的未变现收益为320万美元。

2.13.5 价格风险

137. 粮食计划署因持有部分长期投资股权而产生市场价格风险。股权投资跟踪摩根士丹利国际资本指数——所有发达国家市场公认的股票指数。

附注 2.14: 基金结余和储备金

	2009 年				总计	2008 年
	计划类基金 (基金结余)	双边行动和信托 基金 (基金结 余)	普通基金和特别帐户			
			(基金结余)	储备金		
单位: 百万美元						
1 月 1 日期初结余	3 055.4	321.0	245.2	278.5	3 900.1	2 516.0
本期盈余/(赤字)	(135.8)	(33.8)	314.8	-	145.2	1 389.7
小计	2 919.6	287.2	560.0	278.5	4 045.3	3 905.7
本期变动情况						
项目预付账款	144.2	-	3.6	(147.8)	-	-
项目支付账款	(98.2)	-	(1.8)	100.0	-	-
执行局核准账款	-	-	38.9	(38.9)	-	-
补充资金	-	-	(52.7)	52.7	-	-
间接支助费用收入相对方案支助和 行政支出的盈余	-	-	(21.6)	21.6	-	-
基金之间转移账款	77.1	(0.2)	(76.9)	-	-	-
长期投资未变现净收益(亏损)	-	-	12.8	-	12.8	(5.6)
本期变动总计	123.1	(0.2)	(97.7)	(12.4)	12.8	(5.6)
12 月 31 日期末结余	3 042.7	287.0	462.3	266.1	4 058.1	3 900.1

138. 基金结余表示的是捐款中未动用部分, 计划用于粮食计划署将来的业务需求。这些是粮食计划署资产扣除其所有负债后的剩余权益。
139. 关于捐助方提供的现金捐款, 在确认时尚未被指定用于具体的计划类别或双边项目。这些捐款已被指定作为多边和未分配的基金, 计入普通基金科目。当这些捐款被分配到具体的项目时, 由此产生的支出反映在相应的计划类别或双边项目基金中。

140. 补充资金表示的是专门针对立即反应账户的捐款。

	2009 年				合计	2008 年
	2.14.1	2.14.2	2.14.3	2.14.4		
	业务储备金	立即反应账户	直接支助费用/其他直接经营成本 预付款额度 (方案支助和行政的平衡账户		
单位：百万美元						
1 月 1 日期初结余	57.0	44.6	7.6	169.3	278.5	
项目预付账款	-	(136.6)	(11.2)		(147.8)	(183.7)
项目支付账款	-	86.4	13.6	-	100.0	119.6
执行局核准账款	-	-	-	(38.9)	(38.9)	-
补充资金	-	52.7	-	-	52.7	65.9
间接支助费用收入相对方案支助和行政支出的盈余	-	-	-	21.6	21.6	136.6
2009 年 12 月 31 日期末结余	57.0	47.1	10.0	152.0	266.1	278.5

141. 储备金由执行局设立，作为根据具体情况向具体活动供资和/或筹资的办法。现有 4 种活跃储备金：（1）业务储备金；（2）立即反应账户；（3）直接支助费用预付款额度（4）方案支助和行政的平衡账户。储备金的变动情况直接计入储备金账户。

2.14.1 业务储备金

142. 《财务条例》第 10.5 条要求保留一笔业务储备金，其目的是确保在临时出现资源短缺的情况下，业务活动能够继续开展。业务储备金设立的额度为 5700 万美元。2009 年年度，没有影响业务储备金的活动。

2.14.2 立即反应账户

143. 立即反应账户是做为一个灵活的资源融资机制而设立的，目的是使粮食计划署能够对紧急的粮食和非粮食购置需求以及交付费用迅速做出反应。

144. 2009 年，立即反应账户获得了 5270 万美元的补充资金。对项目支付的预付款总计为 1.366 亿美元，其中 8640 万美元已在 2009 年偿付。2009 年 12 月 31 日立即反应账户的结余为 4710 万美元，低于 7000 万美元的目标额度。2009 年 12 月 31 日立即反应账户对项目的未付预付款总计为 1.644 亿美元。

2.14.3 直接支助费用预付款额度

145. 设立直接支助费用预付款额度的目的是，确保在捐款得到确认前能够继续对直接支助费用和其他直接经营成本提供资金。核准的直接支助费用预付款额度为 3590 万美元。
146. 2009 年期间，各个项目和全球交通工具租赁计划的预付款达 1120 万美元。2009 年项目偿付款为 1360 万美元。2009 年 12 月 31 日直接支助费用结余为 1000 万美元。2009 年 12 月 31 日直接支助费用预付款额度未付的项目预付款总计 2500 万美元。

2.14.4 方案支助和行政的平衡账户

147. 方案支助和行政的平衡账户是为记录财务期间内间接支助费用收入与方案支助和行政支出之间的差额而设立的储备金。
148. 在 2008 年 10 月的执行局第二届常会上，执行局批准(2008/EB.2/5-A/1/Rev.1/iii) 进行一次性能力投资，投资款来自方案支助和行政的平衡账户，总计 4080 万美元，其中从 2009 年方案支助和行政的平衡账户中拨出 3890 万美元。结余计入 2009 年年末的未分配科目。
149. 方案支助和行政的平衡账户中已经拨出金额总计 3890 万美元，其中 2250 万美元划拨到安全基金计划，用于所需现场支持，确保房地合规、办公室搬迁（如有需要）以及安全设备。余额被分摊到分组领导、学习和发展、信息与通讯技术支持和延长《公共部门会计准则》项目，以确保落实粮食计划署信息网络和全球系统二期引进的新体系，特别是对存货和固定资产，符合《公共部门会计准则》的各项要求，并确保按新体系编制财务报表。
150. 间接支助费用收入相对方案支助和行政支出的盈余总计 2160 万美元，被转帐到方案支助和行政的平衡账户。2009 年 12 月 31 日，方案支助和行政的平衡账户余额为 1.52 亿美元。

附注 3：收入

	2009 年	2008 年
单位：百万美元		
3.1 货币捐款		
直接费用捐款	3 242.7	3 986.9
间接支助费用捐款	265.1	317.0
小计	3 507.8	4 303.9
扣除：		
捐款收入中的退款、重编和折扣	(62.8)	(153.0)
货币捐款总计	3 445.0	4 150.9
3.2 实物捐款		
实物商品捐助	751.0	908.4
实物服务捐助	13.1	9.6
小计	764.1	918.0
扣除：		
捐款收益中的折扣	(3.9)	(30.9)
实物捐款总计	760.2	887.1
3.3 货币兑换差额*	44.2	(21.9)
3.4 投资赢利*		
变现的投资净额（损失）	(23.5)	(6.3)
未变现的投资净收益/（损失）	37.3	(51.4)
利息收入	24.9	48.1
投资赢利总计	38.7	(9.6)
3.5 其它收入	85.2	76.7
收入总计	4 373.3	5 083.2

*这些项目在 2008 年的财务报表中计入支出科目。

151. 根据捐款收入减少准备金和向捐款者退款的准备金（附注 2.10）变动程度，调整捐款收入（附注 2.3）。捐款收入中的实际退款和折扣按照具体的捐款情况做出。
152. 实物捐款指的是本期确认的粮食商品或服务捐款。
153. 其他收入主要与特别账户活动有关，其中包括空运业务、联合国人道主义应急供应站和野外应急支援办事处提供的物品和服务、来自第三方协议的净收入，以及出售残损商品和其他不实用财产所得收益。

附注 4：支出

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
4.1 已分发商品	2 380.4	2 198.1
4.2 分发及相关服务	749.6	551.1
4.3 工资、薪金、员工福利和其他人员费用		
国际和国内员工	518.4	405.7
顾问	43.8	43.4
联合国志愿者	5.7	5.5
临时员工	24.1	19.0
其他人员费用	25.8	81.5
工资、薪金、员工福利和其他人员费用总计	617.8	555.1
4.4 日常用品、消耗品和其他运行成本		
通讯和信息技术	17.8	14.4
设备	35.3	23.4
办公室用品和消耗品	31.2	55.4
公用事业设备	6.7	5.0
车辆维修和运行成本	24.6	16.4
日常用品、消耗品和其他运行成本总计	115.6	114.6
4.5 承包服务和其它服务		
空运业务	115.1	95.3
其他直接经营成本承包服务	40.9	62.5
其他承包服务	77.2	28.2
通讯/信息技术相关服务	29.7	20.5
安保和其他服务	19.3	13.5
租赁	21.3	17.4
承包服务和其它服务总计	303.5	237.4
4.6 融资成本	2.7	2.7
4.7 折旧及摊销	12.5	2.4
4.8 其它支出		
维护服务	7.0	3.6
保险	7.4	3.7
银行手续费/投资经理费用和保管费用	2.7	3.1
呆账和损耗	9.9	0.7
培训和会议	10.2	7.0
其他	8.8	14.0
其他支出总计	46.0	32.1
总支出	4 228.1	3 693.5

154. 2009 年度，所分发的食品和非食品商品总计 23.804 亿美元，在财务业绩报表中列报（截至 2008 年 12 月 31 日为 21.981 亿美元）。
155. 所分发的商品包括商品成本和粮食计划署在获得商品的国家和受援国之间的运费及相关费用。已分发的商品成本中包括 940 万美元的交付后损失（2008 年 12 月 31 日年末为 1140 万美元）（附注 9）。
156. 2009 年，所分发的现金和付款凭证总计 1510 万美元。
157. 分发和相关服务表示的是将商品运到国内的费用到并包括最后分发的费用。
158. 工资、薪金、员工福利和其他人员费用是向粮食计划署工作人员、顾问和劳务合同支付的费用。其他人员费用包括员工和顾问差旅、培训和员工讲习班以及激励措施费用。
159. 使用的日常用品、消耗品和其他运行成本是直接用于实施、管理和支持项目所使用的物品和服务的费用。
160. 其他 4600 万美元费用包括设施维护、保险、会议相关费用、呆账及存货损耗的准备金。

附注 5：现金流量报表

161. 经营活动产生的现金流量不是针对实物商品或实物服务调整后的数额，因为这些商品和服务对现金流量没有影响。投资活动产生的现金流量显示的是快速周转情况下的项目净额，资金数量大而且到期时间短。

附注 6：预算和实际发生额比较表

162. 粮食计划署的预算和财务报表采用不同的会计原理编制而成。财务状况报表、财务业绩报表、净资产变动表和现金流量表以完全的权责发生制为原理，采用财务业绩报表中费用性质的分类进行编制，而预算和实际发生额对照报表是根据承付款会计原理编制的。
163. 按照《公共部门会计准则》第 24 号的规定，如果预算实际发生额以可比口径进行列报，而财务报表和预算不以可比口径进行编制的情况下，预算的实际发生额应与财务报表中列报的实际发生额保持一致，对会计原理、记账时间和实体差异分别予以确认。财务报表上的列报和预算所采用的格式和分类表也可能存在差异。

164. 对原始预算和核定预算之间、核定预算与实际发生额之间重大差异的说明列入执行干事报表的财务和预算执行情况要点科目下，是这些财务报表的一部分。
165. 在核准预算不按照会计原理编制时，就会出现基本差额。对于粮食计划署而言，预算是根据承付款会计原理编制的，而财务报表是根据权责发生会计制原理编制的。
166. 当预算期不同于财务报表中列报的报告期时，就会出现记账时间差异。为了比较预算和实际发生额，粮食计划署不存在记账时间差异。
167. 当预算遗漏了作为财务报表所编制实体的一部分计划或实体时，就会出现实体差异。
168. 列报差异是现金流量表列报和预算与实际发生额报表列报采用不同格式和分类表造成的。
169. 按可比口径计算，截至 2009 年 12 月 31 日，预算和实际发生额比较表(报表五)中的实际发生额与现金流量表(报表四)中的实际发生额之间的核对表如下：

	2009 年			总计
	运营	投资	融资	
	单位：百万美元			
按可比口径计算的实际金额(报表五)	(3 783.8)	-	-	(3 783.8)
基础差异	330.3	(141.0)	(2.1)	187.2
列报差异	3 959.8	-	-	3 959.8
实体差异	(173.3)	-	-	(173.3)
现金流量表中的实际金额(报表四)	333.0	(141.0)	(2.1)	189.9

170. 开放权益包括开放采购订单和营业、投资和融资活动产生的净现金流量，列为基础差异。收入和非基金相关支出不是预算和实际发生额对照报表的一部分，而是计入“列报差异”科目。在实体差异科目下，双边行动和信托基金是粮食计划署活动的一部分，尽管它们不包括在预算过程中，但在财务报表中列报。
171. 根据 2008-2009 两年期管理计划，预算金额按照职能分类列报，为进行上述比较，按年份列出了预算的明细表。

附注 7: 分部财务报告

附注 7.1: 分部财务状况报表

	2009 年				总计	2008 年
	计划类别资金	普通基金和特别账户	双边行动和信托基金	分部间交易		
	单位: 百万美元					
资产						
流动资产						
现金和短期投资	969.4	561.8	213.2	-	1 744.4	1 432.4
应收捐助	1 721.6	74.3	100.8	-	1 896.7	1 991.2
存货	705.7	18.9	13.8	-	738.4	1 021.8
其他应收账款	61.5	171.4	3.1	(104.2)	131.8	127.9
	3 458.2	826.4	330.9	(104.2)	4 511.3	4 573.3
非流动资产						
应收捐助	33.1	95.8	20.0	-	148.9	39.1
长期投资	-	204.2	-	-	204.2	186.6
财产、厂房和设备	27.5	17.5	0.7	-	45.7	18.7
无形资产	-	43.6	-	-	43.6	30.9
	60.6	361.1	20.7	-	442.4	275.3
资产总计	3 518.8	1 187.5	351.6	(104.2)	4 953.7	4 848.6
负债						
流动负债						
应付账款和应计账款	459.1	66.2	59.7	(104.2)	480.8	567.8
预留款	17.0	2.5	4.9	-	24.4	29.0
员工福利	-	23.3	-	-	23.3	16.2
	476.1	92.0	64.6	(104.2)	528.5	613.0
非流动负债						
员工福利	-	255.4	-	-	255.4	224.3
长期贷款	-	111.7	-	-	111.7	111.2
	-	367.1	-	-	367.1	335.5
负债总计	476.1	459.1	64.6	(104.2)	895.6	948.5
净资产	3 042.7	728.4	287.0	-	4 058.1	3 900.1
基金结余和储备金						
基金结余	3 042.7	462.3	287.0	-	3 792.0	3 621.6
储备金	-	266.1	-	-	266.1	278.5
2009 年基金结余和储备金总计	3 042.7	728.4	287.0	-	4 058.1	3 900.1
2008 年基金结余和储备金总计	3 055.4	523.7	321.0	-	3 900.1	-

附注 7.2：分部财务业绩报表

	2009 年					2008 年
	计划类资金	普通基金和特别账户	双边行动和信托基金	分部间交易	总计	
	单位：百万美元					
收入						
货币捐助	2 729.8	581.1	134.1	-	3 445.0	4 150.9
实物捐助	754.7	4.0	1.5	-	760.2	887.1
货币兑换差额	13.3	28.5	2.4	-	44.2	(21.9)
投资赢利	-	37.3	1.4	-	38.7	(9.6)
其他收入	58.6	85.3	0.1	(58.8)	85.2	76.7
收入总计	3 556.4	736.2	139.5	(58.8)	4 373.3	5 083.2
支出						
已分配商品	2 262.2	8.9	109.4	(0.1)	2 380.4	2 198.1
分配及相关服务	747.2	0.1	5.7	(3.4)	749.6	551.1
工资、薪金、员工福利和其他人员费用	325.8	266.5	36.4	(10.9)	617.8	555.1
日常用品、消耗品和其他运行成本	84.9	36.2	7.7	(13.2)	115.6	114.6
承包服务和其它服务	224.3	78.0	9.8	(8.6)	303.5	237.4
融资成本	-	2.7	-	-	2.7	2.7
折旧与摊销	5.3	7.0	0.2	-	12.5	2.4
其他支出	42.5	22.0	4.1	(22.6)	46.0	32.1
支出总计	3 692.2	421.4	173.3	(58.8)	4 228.1	3 693.5
2009 年期内盈余(赤字)	(135.8)	314.8	(33.8)	-	145.2	1 389.7
2008 年期内盈余	669.1	637.9	82.7	-	1 389.7	

172. 现金及现金等价物和短期投资在财务状况报表上列为单独项目，并在分部财务报告中一并列出。按照《公共部门会计准则》的要求，下表说明了财务状况报表和分部财务报告中所列金额的核对：

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
现金及现金等价物	1 162.2	972.3
短期投资	582.2	460.1
现金及现金等价物和短期投资总计	1 744.4	1 432.4

173. 一些内部活动导致在财务报表中产生部门间收入和支出余额的会计账务。上述各表反映了部门之间的交易状况，以精确地列出它们的财务报表。
174. 截至 2009 年 12 月 31 日，各类活动在财务状况报表中形成总计 1.042 亿美元的分部之间余额，在财务业绩报表中形成 5880 万美元的余额。
175. 截至 2009 年，财产、厂房和设备总计 4570 万美元（2008 年 12 月 31 日为 1870 万美元），其中 2700 万美元涉及购置，扣除处置（2008 年 12 月 31 日为 1660 万美元）。
176. 业务活动和其他活动捐助在得到书面确认时，确认为收入。支出按项目和受益方的需要随着时间推移逐步发生。
177. 计划类基金及双边行动和信托基金项下的基金结余指的是捐助中未使用部分，这部分将结转用于粮食计划署将来的业务需求。

附注 8：承付款和应急款

附注 8.1：承付款

8.1.1 财产租赁

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
财产租赁债务		
1 年以下	23.2	18.2
1-5 年	35.9	35.7
5 年以上	4.8	1.9
财产租赁债务总计	63.9	55.8

178. 2009 年年末，粮食计划署设在罗马的总部大楼的 1 年以下财产租赁债务占总债务的 35%，1-5 年的财产租赁债务占总债务的 46%（在 2008 年 12 月 31 日分别为 48% 和 64%）。粮食计划署可以选择继续租赁。租赁总部大楼所发生的各项费用由东道国政府偿付。
179. 与非财产租赁有关的费用为 20 万美元（2008 年 12 月 31 日为 20 万美元）。非财产租赁表示的是影印机的租金。

8.1.2 承付款

180. 截至 2009 年 12 月 31 日，粮食计划署已签约但未偿付的购置粮食商品、交通运输、服务、非粮食项目的承付款和资金承付款情况如下：

	2009 年	2008 年
	单位：百万美元	
粮食商品	455.2	401.0
非粮食项目	44.2	20.9
运输	120.6	87.8
服务	93.9	65.0
资金承付款	7.3	16.5
开放权益总计	721.2	591.2

181. 根据《公共部门会计准则》第 1 款中的权责发生制和交付原则，用于未来支出的承付款在财务报表中不予确认。此类承付款将在收到相关货物或服务后从捐助未使用部分中结算。

附注 8.2：法定或或有负债和或有资产

182. 没有因粮食计划署重大负债造成的诉讼和索赔引起的重大或有负债。
183. 2005 年，在粮食计划署设在南非共和国的区域办事处发现欺诈案。估计损失达 600 万美元。粮食计划署针对 2 名工作人员启动了仲裁程序，以追回大部分资金。2010 年 1 月 12 日，仲裁法庭发布缺席裁决，支持粮食计划署所有索赔要求。仲裁裁决总额约为 600 万美元，外加利息和费用。粮食计划署正在联合南非共和国的本地律师，执行仲裁裁决。

附注 9：损失、惠给金和核销

184. 粮食计划署《财务条例》第 12.3 条规定“为了粮食计划署的利益，执行干事可以在其认为必要时支付此类惠给金。执行干事应在财务报表中向执行局报告所有此类付款。”2009 年，惠给金支付总计 805 302 美元（2008 年 12 月 31 日为 572 310 美元），主要用于粮食计划署国家办事处自杀性爆炸事件中粮食计划署受害者的紧急医疗撤退和相关医疗费用。
185. 《财务条例》第 12.4 条规定“执行干事在全面调查后可批准核销现金、商品和其他资产损失，但应将核销的所有金额编制一份报表，随附财务报表一并提交给外聘审计员。”2009 年，由现金损失以及向工作人员和供应商支付的预付款导致的核销金额总计 10 万美元（2008 年为 390 万美元）。此外，2009 年在粮

食商品抵达受援国后所产生的损失总计 21 960 公吨，价值 940 万美元（2008 年为 21 699 公吨，价值 1140 万美元）。2009 年非食品项目的损失为 140 万美元。

186. 2009 年，涉及粮食计划署工作人员与第三方欺诈和推定欺诈的，包括商品和非食品项目盗窃以及现金挪用额达 1 349 724 美元，已追回 84 007 美元（2008 年分别为 570 206 美元和 94 582 美元）。

附注 10：关联方和其他高层管理人员披露

附注 10.1 主要管理人员

	人员 数量	报酬和工作地点差价 调整数	应享待遇	养恤金和健 康计划	薪酬总计	应享待遇未 付预付款	未偿贷款
单位：百万美元							
2009 年主要管理人员	6	1.0	0.6	0.2	1.8	0.2	-
2008 年主要管理人员	4	0.7	0.4	0.3	1.4	0.2	-

187. 主要管理人员包括执行干事和副执行干事，他们有权并负责对粮食计划署的各项活动进行规划、指导和控制。执行局由 36 个成员国组成，没有个人任命。
188. 向主要管理人员支付的总报酬包括：净薪水、工作地点差价调整数、会议津贴和其他津贴等应享待遇、派任和其他补助金、房租补贴、私人用品运送费用、雇主养恤金和当前医疗保险捐助。
189. 主要管理人员还有资格享受雇用后员工福利（附注 2.11），其福利水平与其他员工相同。这些福利无法精确量化。
190. 主要管理人员为养恤基金的普通成员。

附注 10.2: 其他高层管理人员

	人员数量	报酬和工作地点 差价调整数	应享待遇	养恤金和 健康计划	薪酬总计	应享待遇未 付预付款	未偿贷款
2009 年其他高层管理人员	24	4.2	1.0	1.0	6.2	0.8	0.1
2008 年其他高层管理人员	29	3.8	1.7	1.4	6.9	0.6	0.1

191. 除了按照《公共部门会计准则》第 20 号的规定对主要管理人员的薪酬、预付款和贷款进行披露之外，出于完整性和透明度考虑，粮食计划署其他高层管理人员的类似信息也做出类似披露。其他高级管理人员包括区域主任和总部各处长。

192. 预留款是那些按照员工细则和条例对应享待遇支付的款项。

193. 授予其他高层管理人员的贷款是根据员工细则和条例给予的款项。其中包括汽车贷款、房屋租金预留款和薪金贷款。这些贷款为无息贷款，可通过扣除薪金的方式一次付清或分期付款的方式收回。

194. 粮食计划署所有工作人员普遍享有应享待遇预付款和贷款。

附注 11: 第三方协议

第三方协议核对	2009 年		2008 年	
	单位：百万美元			
1 月 1 日期初结余		33.0		27.7
本期建立的新第三方协议		93.5		170.7
扣除：本期入款/增加款项		(109.7)	(16.2)	(84.1)
本期第三方协议应付账款		(151.8)		(158.7)
减：本期支出/扣减项目		144.9	(6.9)	77.4
12 月 31 日期末结余		<u>9.9</u>		<u>33.0</u>

195. 第三方协议是粮食计划署与另一方订立的具有法律约束力的合同，其中粮食计划署作为代理人以商定的价格提供货物或服务。与第三方协议有关的交易在财务状况报表中被视为应收账款和应付账款。为反映出与第三方的净额状况，第三方协议应收账款和应付账款相互抵销。
196. 上表说明了 2009 年期间第三方协议交易的变动情况，表明粮食计划署从第三方应收账款净额为 990 万美元（2008 年 12 月 31 日为 3300 万美元）（附注 2.5）。

附注 12：报告日期后所发生事件

197. 粮食计划署的报告日期为 2009 年 12 月 31 日。在外聘审计员签署这些报表当日，在资产负债表日期和授权发布财务报表之日期间，没有发生对这些报表产生有利或不利影响的重大事项。
198. 2010 年 3 月 10 日，根据 2008 年安全理事会第 1853 号决议所设联合国索马里问题监察组发布了一项报告，载有对粮食计划署监管的指控并提到大规模的粮食转用问题。粮食计划署监察组报告中有很多错误言论，并向安全理事会关于索马里和厄立特里亚的第 751(1992)号决议和第 1907(2009)号决议委员会致函，指出这些谬误。粮食计划署审议了这份报告，并向上述安全理事会委员会做出回复。根据现有资料，粮食计划署认为没有必要对 2009 年的财务报表进行财务调整。
199. 粮食计划署欢迎对这些指控进行独立调查，这样做符合我们在高风险地区如朝鲜人民民主共和国进行定期审计和调查、并落实相关体系改进建议的做法。在接下来六个月内能制定一系列补充措施的实施，其中一些在接下来几周内执行，以期解决这些问题，这些措施包括对已改进的监管办法及其实施情况进行一次完全审计和我署调查小组对监察组报告证据的审查。执行局还考虑提出申请，对这些监管办法进行一次外部审计。

附件一

	名称	地址
粮食计划署	世界粮食计划署	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome, Italy
总法律顾问和法 律司司长	Bartolomeo Migone	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome, Italy
保险精算师	翰威特咨询公司	45 Glover Avenue Norwalk Connecticut 06850 United States
首席银行家	北美花旗银行	16, Foro Buonaparte 20121 Milan, Italy
	意大利联合圣保罗银行	Via Monte di Pietà, 8 20121 Milan, Italy
	渣打银行股份有限公司	6th Floor, 1 Basinghall Avenue London, EC2V 5DD, U.K.
审计员	英国国家审计署	157-197 Buckingham Palace Road London, SW1W 9SP, U.K.

第二部分

2009 年世界粮食计划署财务报表

外聘审计员向世界粮食计划署执行局递交的报告

我审计了粮食计划署截至年底即 2009 年 12 月 31 日的财务报表,包括财务状况、财务工作、净资产变化情况、现金流以及预算与实际发生额的对比等报表和相关的附注,这些财务报表是按照其所阐明的会计政策编制的。

职责说明

世界粮食计划署执行干事根据执行局所批准的《财务条例》要求,负责编制并公平陈述财务报表。这一职责包括制定、执行和维持内部控制,公平陈述财务报表,无论是因欺诈或是错误,执行干事陈述的财务报表中不得有严重误述;选择并应用适当的会计政策;做出符合情况的合理会计估计。

我负责根据《财务条例》第 14 条和有关外部审计的其他职权范围,做出关于财务报表审计情况的报告,还须对财务报表是否清晰反映期末财务状况和该时期内的运营结果发表意见,并说明财务报表的编制遵循了规定的会计政策。

我还会向您报告,在各重要方面是否按照财务条例进行了交易。

意见形成依据

审计依照国际审计与鉴证准则理事会颁布的《国际审计准则》(英国和爱尔兰)进行。这些标准要求我计划、实施审计,并在合理范围内说明财务报表是否含有重大误述。审计过程包括在测试的基础上审查支持财务报表中数额和披露的证据,还包括评估所采用的会计原则和管理层做出的重要估计,以及评估财务报表的整体陈述。

我计划并实施了审计,得到了我认为必要的信息和说明,这些资料能为我提供充分的证据,以便合理确认财务报表中没有出现因欺诈或失误造成的严重错报,且在各重要方面,交易遵照相关《财务条例》进行,并符合执行局的既定目的。在形成意见的过程中,我还评估了财务报表中信息陈述的整体充分性。

我认为所获取的审计证据恰当且充分,为形成我的审计意见提供了依据。

意见

我认为:

- 财务报表依照《国际公共部门会计准则》，在各重要方面明确陈述了 2009 年 12 月 31 日 世界粮食计划署的财务状况以及截至年底的财务工作、基金结余和储备金变化、现金流情况和预算与实际发生额的对比情况；且
- 财务报表依照规定的财务政策编制。

对合规性的意见

我认为，在各重要方面，在审计过程中所测试的交易都依照《财务条例》的规定进行，并且符合执行局的既定目的。

对其他事项的意见

我认为，该财政年度执行干事的陈述中提供的信息符合财务报表的情况。

汇报事项的例外

我认为，如果存在以下情况，我将无法向您汇报下列情况：

- 没有保存充分的会计记录；或者
- 财务报表与会计记录或收益不一致；或者
- 我没有收到进行审计所需的全部信息和说明。

长式报告

我单独编制了一份关于世界粮食计划署整体情况的长式报告，并依照《财务条例》第 14.4 条发布。

原件签名

Amyas C E Morse

英国主计长兼审计长
外聘审计员

国家审计署
英国伦敦白金汉宫路 157-197 号
SW1W 9SP



National Audit Office

英国主计长兼审计长负责的国家审计署
兹向世界粮食计划署提供外部审计服
务。

外聘审计员是执行局根据《财务条例》
任命的。外聘审计员除根据《财务条例》
第 14 条核证粮食计划署的账目外，还
有权向执行局报告粮食计划署的财务程
序、会计制度、内部财务控制以及一般
行政及管理的效率。

国家审计署旨在通过审计向执行局提供
独立担保；为粮食计划署财务管理和治
理带来增值；并通过外部监察程序，向
联合国世界粮食计划署的目标提供支持。

国家审计署是英国最高的审计机构，其
向国际组织提供完全独立的外部审计服
务。国家审计署的专门工作团队具有扎
实的专业知识和丰富的国际组织审计经
验。

欲了解更多信息，请联系：

Damian Brewitt 署长

Director , Room Blue 4

国家审计署

伦敦维多利亚白金汉宫路 157-179 号
Victoria, London, (邮编：SW1W 9SP)

020 7798 7256

电子邮箱：

damian.brewitt@nao.gsi.gov.uk

2009 年

外聘审计员的报告

世界粮食计划署

目录	页码
审计总体结果	66
财务事项	66
财务业绩的关键指标	67
指控贪污、盗窃和挪用粮食援助：索马里	72
信息网络和全球系统第二期的执行情况	74
治理事项	75
治理结构	75
根据目标衡量业绩	78
风险管理	78
维持有效的内部审计服务	79
内部控制声明	82
附件 A：外聘审计员的工作方案	84

2010 年 4 月

证明人：

审计总体结果

1. 我们根据《财务条例》并遵照《国际审计准则》，对世界粮食计划署（粮食计划署）的财务报表进行了审计。
2. 通过审计，我们没有发现有损于整个财务报表精确度、完整性和有效性的重大缺陷和错误；外聘审计员的意见证实，该财务报表符合《国际公共部门会计准则》（《公共部门会计准则》），所有重要方面都公允地反映了截止 2009 年 12 月 31 日世界粮食计划署的财务状况。根据《财务条例》对相关交易进行抽查也是审计的一部分，其审计意见证实相关交易均与执行局的目的相符。
3. 2009 年财务报表是粮食计划署第二次采用《公共部门会计准则》的会计框架编制的。至今，粮食计划署是联合国系统内第一个采用《公共部门会计准则》的机构。采用《公共部门会计准则》表明，粮食计划署的管理从根本上得到加强，财务报告的透明度得到提高。
4. 去年我们已向执行局提交了 2009 年审计工作计划的相关报告（附件 A），包括我署对粮食计划署财务报表核证情况的报告。
5. 通过审计，我们发现了 2009 年粮食计划署在财务业绩方面的许多财务问题，包括对收入捐助是否与预算支出相一致进行确认，2009 年捐助有所减少，等等。此外，我们对联合国索马里问题监察组就粮食援助损失指控对我署审计影响进行了评估。我们并没有发现能够证明该指控在财务报告中存在重大欺骗隐患的证据，因此其并不会影响我们的审计意见。2009 年，粮食计划署实施了信息网络和全球系统第二期，就该新系统的项目后期评审，以及在系统运行第二年对信息网络和全球系统第二期控制环境的详细评审，我们提出了相关建议。
6. 在提交粮食计划署执行局的最后报告中，我们对粮食计划署的关键管理机制以及需要进一步改善的方面进行了评估，并提出了相关建议，包括加强外部咨询委员会的作用，根据目标进行报告以及风险管理等。
7. 因为粮食计划署正在对财务管理框架进行改善，我们建议提高监督办公室的相关工作效益，并就内部控制情况进行声明，我们确信其能够对内部控制和风险框架的有效性提供透明公开的说明。

财务事项

8. 通过本年度的财务审计，我们确定了需要执行局关注的三大重要方面，即：

- 对我们审计这些财务报表所发现的关键财务问题进行分析；
- 索马里问题监察组的指控对我署审计意见的影响评估；
- 对信息网络和全球系统第二期当前实施情况的评估，已通过我署本年度财务报表审计工作予以证实。

财务业绩的关键指标

9. 根据《公共部门会计准则》编制的账目，将财务情况透明化的同时，准确连贯地反映了执行局在财务期间资源利用情况。审计中，我们查明了粮食计划署在财务业绩情况方面的相关要点，执行局应予以关注，如下：
- 本年度盈余锐减，减少金额为 1.45 亿美元；
 - 基金结余和储备金总计达 40.58 亿美元，完全能够满足粮食计划署的总负债；
 - 本年度投资收入为 3,800 万美元；
 - 截止年末，粮食存货为 7.2 亿美元；以及
 - 已交增值税总计 4,200 万美元，待退。
 -

2009 年业务盈余 — 1.452 亿美元

10. 本年度业务盈余为 1.45 亿美元，明显少于 2008 年的 14 亿美元。该盈余反映出粮食计划署本年度根据《公共部门会计准则》编制报表收入与实际支出方面的差异（包括抵押收入），与 2008 年相比，收入减少了 14% 左右，支出增加了 14% 左右。
11. 作为审计的一部分，我们考虑到粮食计划署有可能会增加支出的同时，预期捐助有可能下滑。管理层告诉我们，捐助的减少反映出目前全球经济和财政状况动荡不定。回顾 2010 年第一季度的捐赠承诺已超过 11 亿美元，远远超出 2009 年同期的 7 亿美元。我们进一步分析证实，2010 年捐赠承诺的改善主要是由于海地地震，约有 2.6 亿美元是海地援助项目专款。
12. 2009 年，粮食计划署支出总共增加 5.34 亿美元，达 42.28 亿美元。费用支出最大部分仍然是商品，已经从 2008 年的 22 亿美元增加至 2009 年 24 亿美元，主要是由于粮食分配量增加了 21%（475 万公吨，与 392 万公吨比较），但该增加部分因为粮食价格的整体下滑而有所抵消。由于交通费用增加，美元走弱，其他费用支出反映出 2009 年业务活动的较高水平。

13. 根据以上分析，我们发现收入的下滑与支出的增加并不会对粮食计划署的财务生存能力构成直接威胁。但是，项目的捐赠承诺应与支出比例保持相等水平，以避免基金结余的严重缩减。

基金结余和储备金 — 40 亿美元

14. 截至 2009 年 12 月 31 日，粮食计划署的基金结余和储备金为 40.58 亿美元（附注 2.14）。其中基金结余为 37.92 亿美元，代表捐款中未支出部分，可用于粮食计划署将来的业务需求。该结余已扣除了相关资助项目的所有负债，但是并未调整 2010 年粮食和服务交付的 7.21 亿美元的承付款（附注 8.1.2）。平均来看，该结余足够为七个月左右的业务活动提供资金资助。
15. 审查结余的整体水平时，必须确认由单个项目结余构成的储备金。因为粮食计划署业务活动和捐赠性质，基金只能用于捐赠方指定目的，因此 2009 年末的基金结余应遵守相应限制。
16. 粮食计划署不受限的储备金为 2.66 亿美元，仅占总储备金的一小部分，由粮食计划署执行局规定用于资助和/或为特定环境下的活动提供资金援助，且可以按照执行局的指示使用。该类储备金要求对粮食计划署与项目无关的负债提供资金。最重要的非项目负债是员工福利，当前总计为 2.79 亿美元，其中 1.44 亿美元已从相关基金和项目中收取，剩余 1.35 亿美元将在以后财务期间从项目费用支出中收取，可以满足长期员工福利负债。

投资回报 — 收入 3,800 万美元

17. 继 2008 年投资回报净损失 900 万美元后，2009 年粮食计划署现金投资有所复苏，其产生的利息和投资收入盈余为 3,800 万美元。

	2009 年 (单位: 百万美元)	2008 年 (单位: 百万美元)
当前年度售出投资的变现亏损	(23.5)	(6.3)
截止年底未变现损益	37.3	(51.4)
当前年度赢利收入	24.9	48.1
总计	38.7	(9.6)

18. 2008 年，粮食计划署决定剥离不符合投资准则的遗赠投资组合证券。2009 年，粮食计划署投资委员会的投资基本满足财务业绩情况且符合投资政策。随着市场机会的出现，根据相关政策问题予以剥离，以降低整体投资组合的风险概况。
19. 为应对 2008 年的市场波动，执行干事批准了修订后的关于投资组合管理的投资准则，于 2008 年 11 月提交执行局，并为执行局所关注。修订后的准则提出了更为谨慎的投资方法，更加强调现金投资。虽然降低了风险，但是也相应减少了财务收益。这意味着在 2009 年，虽然投资额从 16 亿美元增加至 19 亿美元，但是低迷的市场环境却导致利息和投资收益缩减了近 50%，从 4,800 万美元降至 2,500 万美元，尽管总收益因未实现收益的增加有所增长。

建议 1：我们建议粮食计划署继续关注市场形势，投资委员会确保对投资风险和回报的适当监督。每年应向执行局总结汇报投资绩效、风险状况，并确认执行核准政策的情况。

粮食存货核算 — 7.2 亿美元

20. 截止 2009 年 12 月 31 日，粮食存货价值为 7.20 亿美元，较 2008 年减少 28%。这反映出粮食价格降低，以及截止年末存货量缩减（存货为 143 万公吨，相比 2008 年末的 168 万公吨），表明 2009 年粮食分配量的增加。
21. 商品管理是粮食计划署业务活动的核心，所以粮食计划署必须了解存货所在地。每月对各个仓库的存货进行核对，使其与信息网络和全球系统第二期中记录的数量保持一致。对任何差异进行调整。
22. 我们审查了存货核算的安排情况，并对苏丹和布基纳法索的核算进行了抽查。通过此方法，我们证实存货控制系统足够有效运营，因而我们能够就财务报表提出意见。2009 年，信息网络和全球系统第二期中的存货数量与仓库中实际存货量的差异总计 850 公吨，价值 40 万美元，我们认为这不重要。该金额已被核销，且在财务报表中计入损失科目（附注 9）。
23. 总体而言，粮食计划署估计，按照粮食计划署 2010 年的项目水平，截止 2009 年 12 月 31 日的存货可以维持近 4 个月所需的供应要求。考虑到购置粮食及交付至受益人的平均筹备时间，有必要提前将粮食存放到粮食无保障程度较高地区的安全地方，以及转移粮食需要相当长的时间，粮食计划署认为该存货水平是适当的。
24. 虽然粮食计划署通过强大的系统控制商品的实际库存，但估值是由信息网络和全球系统第二期自动进行的。我们对存货估值的审查发现，系统估值的错误实例，

有些商品明显定价过高。我们与管理人员一起将这些异常值分离出来，并开展额外的工作，以证实我们对存货结余水平感到满意。根据这项工作，粮食计划署现已确认，以后将编制报告，审核此类错误。我们认为，此类错误的出现，表明在信息网络和全球系统第二期运行后的第一年，有必要对其进行审查。

增值税核算 — 应收增值税为 4,210 万美元

25. 2009 年财务报表的审计证实，粮食计划署持有一笔金额为 4,210 万美元的东道国政府应退增值税。作为联合国机构，粮食计划署通常免于缴纳营业税，比如增值税，审计时我们审议了大笔金额无法退回的原因。
26. 1946 年《联合国特权和豁免公约》¹ 规定，粮食计划署免于缴纳直接税，比如增值税。这项规定的执行，应根据粮食计划署与其开展业务的各个东道国政府达成的基本协定。该基本协定可以是粮食计划署与东道国政府缔结的双边协定，也可以是粮食计划署及其他联合国机构与东道国政府共同缔结的协定。
27. 我们根据审计期间从国家办事处收集的信息，以及中央财政部代表我署对国家办事处的普查情况，对增值税进行审查。分析显示，在粮食计划署开展业务活动的 96 个国家中，执行的增值税体制主要分为四种：
- 在 44 个国家中，粮食计划署免于缴纳增值税：提供给粮食计划署的商品和服务免征增值税；
 - 在 12 个国家中，粮食计划署享受增值税退税：粮食计划署缴纳商品和服务的增值税，并享受东道国政府的增值税退税优惠；
 - 在 24 个国家，可享受部分退税或限制性的退税；
 - 在 5 个国家，增值税不享受退税，以及
 - 11 个国家不征收增值税。
28. 在征税增值税的国家中，征收的费用计入项目，后续退税直接退还给该项目。因此，未退还的增值税作为项目支出，从捐赠款中扣除。我们发现，财务报表并未列示单个项目所征收的增值税，也未列示将会退还的任何增值税结余。
29. 我们审查了增值税退税系统的运作情况，发现截止 2009 年 12 月 31 日，已缴和待退的增值税为 4,210 万美元。其中苏丹政府应退 3,490 万美元，莫桑比克政府应退 430 万美元，其余 290 万美元由其他 18 个国家退还。

¹ <http://daccess-dds-ny.un.org/doc/RESOLUTION/GEN/NR0/032/73/IMG/NR003273.pdf?OpenElement>

30. 2009年，在对粮食计划署区域局和国家办事处进行定期审计的过程中，我们审计了粮食计划署在苏丹的运营情况，其中包括增值税退税的安排情况。我们发现粮食计划署缴纳的增值税共计3,890万美元，截止2009年12月31日，已退还390万美元，尚待退还3,490万美元。根据待审查文件及排除认为不正确的申请部分，苏丹政府承诺分期退还。根据此协定，粮食计划署认为增值税可以全额退还，且将被计入项目费用，并用于缴纳增值税。

年度	已缴增值税 (单位: 百万美元)	已退增值税 (单位: 百万美元)	截止 2009 年 12 月 31 日的未 清余额(单位: 百万美元)
2005 年及更早	11.18	0.81	10.37
2006 年	8.47	0.83	7.65
2007 年	6.38	1.67	4.71
2008 年	6.14	0.62	5.52
2009 年	6.70	0	6.70
总计	38.87	3.93	34.95

资料来源：粮食计划署，苏丹

31. 虽然《特权和豁免公约》规定粮食计划署免于缴纳增值税，但粮食计划署在有些国家仍然缴纳增值税，而且有些国家延迟退税，既而导致利息损失。粮食计划署须改善对增值税的核算安排，以提高项目征收增值税的透明度，让捐赠者了解他们所资助项目的费用。

建议 2：我们建议粮食计划署应就《特权和豁免公约》的执行情况，审查与东道国政府签订的基本协定，以确保免征增值税。

建议 3：我们建议粮食计划署在征收增值税的国家，积极争取及时退还增值税。我们还建议随时告知执行局未清余额的程度。

建议 4：我们建议，在征收增值税的情况下，应在项目财务报表中清楚反映征收情况，以及预期退还情况，从而促进捐助方进行监督。

欺诈、惠给金、损失和核销金额

32. 在审计过程中，我们审查了因欺诈和其他原因、惠给金以及核销金额（通称为损失和特别付款）带来的损失。该信息分别在财务报表中予以披露。我们审查了损失和核销金额，认为其并未在粮食计划署财务控制系统中标明为分类细账(表 3)。

表 3: 粮食计划署的损失和特别付款		
科目	2009 年 (单位: 百万美元)	2008 年 (单位: 百万美元)
坏账核销 (附注2.3)	0	3.1
粮食损耗导致的损失 (附注 2.4)	3.3	0
受援国的粮食损失 (附注 9)	9.4	11.4
非粮食存货的损失 (附注9)	1.4	0
现金损失核销 (附注 9)	0.1	3.9
盗窃和欺诈 (扣除退还账款) (附注9)	1.3	0.5
惠给金 (附注 9)	0.8	0.6
总计	14.2	19.5

指控贪污、盗窃和挪用粮食援助：索马里

33. 2010 年 3 月，联合国索马里问题监察组(索马里问题监察组)指控在索马里存在贪污、盗窃和挪用粮食援助问题，响应了 2009 年 6 月英国电视四台新闻播报提出的指控。我们认真审查了关于贪污、盗窃和挪用粮食援助的指控，并分别就审查这项指控的方式为执行局提供了建议²。执行干事的声明载入审计财务报表，其中第 6 段提请关注索马里的情况，以及粮食计划署已经采取及计划采取的行动。

² 向执行局提出的建议：索马里

34. 在评估监察组提出的指控证据之前，执行局要求我们拟定职权范围，以对索马里的业务活动情况进行更加详细的审查。我们建议粮食计划署应：
- 取得索马里问题监察组的指控证据；
 - 审查证据的性质，以向执行局提供建议；以及
 - 制定并执行对索马里粮食分配控制的审查。
-
35. 在编制财务报表审计意见的过程中，我们按照要求审议了资源是否用于既定目的，而且我们初步评估了指控及其对我们审计意见合规性的潜在影响。此外，我们的审议工作参照了监督办公室的工作以及我署的审计情况，包括粮食计划署在恶劣环境下的业务控制情况。
36. 监督办公室的为粮食计划署的运营和财务控制提供独立审查。该部门将索马里方案的风险评定为“高级”，而且近几年开展了定期审计。多年以来，外部审计团队对审计职能部门在索马里的工作进行了监督，而且我们从这些报告中并没有发现内部控制存在将财务报表的审计意见置于危险境地的任何重大缺陷。
37. 我署的工作方案包括了对区域局和其他国家的审计，附件 A 总结了 2009 年已完成的工作。每两年，我们至少对恶劣环境下开展的业务活动进行一次审计，最近一次审计是 2009 年在苏丹达尔富尔。在我署任期期间，我们还对其他业务活动进行了审计，其中包括朝鲜民主主义人民共和国（2007 年）、阿富汗（2005 年）和刚果民主共和国（2005 年）。通过审计，我们取得了粮食计划署在基本控制环境下开展此类外勤业务情况的证据。我们认为，2009 年的考察计划为掌握访问地的外勤业务开支情况提供了切实保证。
38. 我们对英国电视四台新闻播报的具体指控，以及监督办公室的检查和调查办公室编制的报告进行了审查。此外，我们审查了监察组的指控；粮食计划署高级管理小组就这些指控提出的评注；以及执行干事致函联合国秘书长，针对这些评论发表的评论。
39. 我们无法对该佐证这些指控的任何证据进行评估，而且我们了解到，粮食计划署正在开展讨论，以确保证据是由索马里问题监察组提出的。当前阶段，我们无法提供任何证据，证实财务控制中的系统明细导致年度决算存在严重错报问题。在缺乏证据的情况下，而且根据监督办公室的工作结果，即没有发现任何任何重大错误或控制缺点，我们认为，没有证据显示财务报表有重大错误。但是，需要在 2010 年对该指控进行进一步的调查，例如，审计办公室在采购流程文件中发现了不足之处，并对今后改善提出建议。但我们认为，这些方面不足以表明粮食计划署的整体财务报表存在严重缺陷。

建议 5：我们建议粮食计划署应对我们在独立报告中提出的建议予以考虑，并对索马里问题监察组的指控进行调查，确保按正常规则收集证据并进行评估。审查应立足于佐证索马里问题监察组报告所述指控的详细事实和证据，以及估计的粮食损失。

信息网络和全球系统第二期的执行情况

40. 继粮食计划署执行局决定执行《公共部门会计准则》后，秘书处设立了一个中央项目工作队，以确认和监督成功执行《公共部门会计准则》所需的变化。这些变化包括大幅度升级现行电脑会计制度（粮食计划署信息网络和全球系统—亦被称为 WINGS）。这些变化旨在支持《公共部门会计准则》，提高业务效率和效益。升级后的系统被称作“粮食计划署信息网络和全球系统第二期”。
41. 自从信息网络和全球系统第二期项目启动以来，执行局按照要求通报进展情况：缩减信息网络和全球系统第二期的范围；改变预计执行日期；以及增加预期费用。最初打算于 2008 年 1 月 1 日开始执行信息网络和全球系统第二期，费用为 3,000 万美元；随后才对人力资源部门进行升级，费用为 890 万美元。在分析阶段结束时，由于引进了《公共部门会计准则》，粮食计划署决定将人力资源要素、以及存货管理和商品跟踪解决方案的升级（费用为 1,000 万美元），纳入初期执行工作。由于上述变更，截止 2006 年末，项目费用增加至 4,900 万美元。在协定达成后，信息网络和全球系统第二期的执行日期随之推迟至 2009 年 1 月 1 日和 2009 年 4 月 1 日，预计费用也增加至 5,650 万美元。
42. 该系统最终于 2009 年 1 月 1 日正式启动，直接费用为 5,480 万美元。根据《公共部门会计准则》的规定，其中 4,750 万美元已作为无形资产被资本化（财务报表附注 2.8），支出的 730 万美元计入了 2009 年及之前年份的账目中。
43. 我们发现，信息网络和全球系统第二期的总费用 5,480 万美元，少于最终核准的预算 5,650 万美元（由于延期 150 万美元的存货管理工作）。但是，粮食计划署在实施新系统时产生了大量间接费用，而这些费用并未在总费用中显示出来。例如，根据《公共部门会计准则》的核算要求，只有管理和员工费用全部用于执行信息网络和全球系统第二期，这笔费用才能计入账目。由于推迟执行信息网络和全球系统第二期，产生了操作旧系统而不是更适合业务需求和决策的新系统的员工的机会成本。因此，低估了执行信息网络和全球系统第二期的总费用，管理层也并未确定费用总量。

44. 开发信息网络和全球系统第二期，以及执行《公共部门会计准则》，花费了巨额费用，而且正如我们之前³已建议粮食计划署应开展执行后评估，审议新系统的成本效益。我们了解到，今年将进行该评估，并在 2010 年度业绩评估中汇报结果。
45. 信息网络和全球系统第二期以审计程序汇编的电脑系统为基础，是大型企业资源规划系统。它包括处理关键业务程序的模块，比如财务、人力资源、采购和存货控制。作为 2009 年审计的一部分，我们对信息网络和全球系统第二期的财务方面进行了审查，足以编制财务报表的外部审计意见。我们的审查工作以财务方面为重点，并未深入涉及整个系统，不能就该系统按照预定目的可靠运行方面，提供必要的高级别管理保证。
46. 因为信息网络和全球系统第二期对粮食计划署的许多重要系统和流程起到核心作用，因此我们认为在初期执行阶段过后，必须对其进行全面的审查，以确保该系统合乎目的，满足业务需求。此类审查应在监督办公室的领导下，由执行信息网络和全球系统第二期的项目小组独立进行，会同熟谙审计程序汇编知识的电脑审计专家。考虑到信息网络和全球系统第二期对外部审计程序的重要性，审查时间和范围应按照与继任者之间达成的协议进行，以避免重复工作，而且鉴于继任者任命和编制财务报表之间的间隔期限不足八个月，还向他们提供基础保障。

建议 6：我们再次建议开展信息网络和全球系统第二期的成本效益评估，以核实该项目是否实现了粮食计划署制定的目标，而且将评估结果提交至执行局，以供审议。

建议 7：我们进一步建议，利用专家们的信息技术技能，对信息网络和全球系统第二期的控制环境程序进行全面评估。至关重要的是，向执行干事确保内部控制环境有实效。

³ 外聘审计员关于《公共部门会计准则》及信息网络和全球系统第二期筹备情况的报告（WFP/EB.1/2009/6-D/1）

治理事项

47. 在担任外聘审计员期间，我们向粮食计划署提出评论和建议，以帮助其发展和加强治理和保证程序。我们坚持宣传健全的公司治理和有效的内部控制系统的益处。这些机制能够加强财务管理的效率，为资源利用提供明确的问责，并促进透明度。健全的治理结构，规划活动时目标明确，重视风险管理，有效的内部监督以及明晰内部控制环境的勾稽关系，这些方面促进良好的公司治理。
48. 尽管粮食计划署在发展和改善其治理安排的过程中不断取得进展，但我们的最终报告提供机会，以强调需要进一步改进且执行局想要审议的某些领域。

治理结构

49. 粮食计划署成立于 1963 年，是联合国和联合国粮农组织⁴（粮农组织）附属自治方案。虽然粮食计划署起初与粮农组织有着密切联系，但随后逐步开发自身的工作方案。粮食计划署的治理结构反映出其发展历程，执行局由联合国经济及社会理事会（18 个）和粮农组织理事会（18 个）的 36 个成员国组成。在开展工作时，粮食计划署与粮农组织和其他联合国机构紧密合作，特别是关于核准重要新措施方面，而且根据联合国“一体行动”办法，开展外地业务活动。
50. 我们在现行治理结构中审议对财务事项的监督情况，确认执行局获取建议的若干机构，这些机构包括根据《粮食计划署总条例》设立的两个委员以及执行局设立的审计委员会。

外部咨询机构

51. 执行局从两个外部委员会获取建议，反映出粮食计划署曾经是联合国和粮农组织的附属方案。这些委员会是联合国行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）和粮农组织财政委员会（财政委员会）。
52. 行预咨委会由联合国大会指定的在联合国享有豁免权的成员组成。它根据提交的行政、预算和审计事项，向粮食计划署提供建议。行预咨委会为粮食计划署的议题引进联合国全面视角，而且其报告涉及执行局各届会议。这些安排促使在联合国发展与实践的更广泛范围内审议粮食计划署的决定。

⁴ 粮食计划署总条例：第八条 — 法律地位和能力

53. 关于财务行政和战略事宜，粮食计划署参照粮农组织财政委员会的建议，财政委员会由成员国代表组成，每年召开两次正式会议，并视特定情况，向粮食计划署执行局提供建议，通报信息。财政委员会对主要文件，包括粮食计划署的战略和管理计划，以及审计报告的相关问题进行审查。按照证据审查情况，委员会向粮食计划署执行局提供评论。
54. 随着粮食计划署治理结构的发展演变，我们认为执行局应当审查这些委员会在粮食计划署全面治理和决策进程中的具体作用、职责和价值。执行局应当审查现行安排是否满足当前粮食计划署具体业务的需求。比如，粮农组织财政委员会向执行局提供关于内部控制和审议事项方面的建议，而粮食计划署目前内部安排了有效的审计委员会，这两个委员会的工作存在重复。

粮食计划署审计委员会

55. 我们认为，审计委员会应继续执行其治理监督任务。委员会由独立自主、知识渊博和经验丰富的人员构成，以审查财务报告、审计和内部控制等工作。
56. 审计委员会的工作包括审议所有内部和外部审计计划和报告成果，内部控制环境和年度财务报表；它们向执行干事报告其结论和建议，并向执行局做年度报告。该委员会是治理结构中必不可少的组成部分。在任期之内，我们注意到审查带来的好处，而且应鼓励委员会继续发挥积极作用，迎接管理方面的挑战，提出建议和保证。
57. 我们认为，执行局应增强对委员会在审计事宜方面的信任，应征求该专家委员会的独立意见和建议。根据去年的经验，我们认为，执行局可以采纳审计委员会就有关事宜的意见，比如外聘审计员的薪酬以及包括索马里在内的重大管理问题。目前，审计委员会就相关问题听取简要介绍，作为周期会议的一部分，因而，在需要时无法充分利用它们的专业知识带来的全部好处。审计委员会就这些类型问题开展的质询和通报，在其他机构属于正常和预期做法，而且使得执行局能够利用独立专家建议，以通报其审议意见。
58. 虽然审计委员会每年都向执行局提交报告，但我们认为委员会应与执行局开展更加正式的定期对话，这将有助于委员会考虑执行局所关注事宜，并确保这些事宜已包含在其工作方案中。

建议 8：我们建议执行局应充分信任并更多考虑审计委员会的工作。另外，我们建议执行局审议其与委员会开展合作的方式，确保委员会全面了解执行局所关切事宜，并且执行局通过这些会议对其所提供的保证有更加深入的了解。

根据目标衡量业绩

59. 健全的治理源于目标之间明确的勾稽关系，并通过透明的报告机制，对发放工作进行问责。粮食计划署当前目标是支持各国政府和全球努力，以确保为突发性饥饿挑战问题找到长期解决方案。粮食计划署就 14 个目标确立了五大战略目标⁵。这些目标载入 2008-2013 战略计划，根据管理计划的两年期预算得以进一步发展，而且进行定期更新，以便及时反映新出现的优先事项，最近的紧急情况发生在海地。
60. 今年年初，我们提交了关于加强财务管理的报告⁶，在该报告中，我们确认有必要明确战略目标之间的联系；预测资源及最终估量资源提供过程中的消耗情况。秘书处目前正在编制综合业绩管理框架，其中包括战略和管理结果框架，但由于战略目标具有跨学科性质，导致这项工作很复杂。
61. 回顾我们以往的建议，我们认为粮食计划署更加定期地掌握有关资源消耗与目标实现相匹配方面的信息，将大大增加好处。我们认为，这对增强执行局的治理和监督而言是必不可少的，而且还需要开展很多工作，做出明确承诺，就相关事宜向执行局报告。

风险管理

62. 我们提交给执行局的许多报告，以及关于国家办事处的更加详细的报告，确认开展有效风险管理的必要性。风险管理是有效治理的核心，因为有必要向利益攸关方做出保证，主要风险得以确认、分析和恰当管理。不予处理的潜在风险可能会损害粮食计划署的有效运营，进而影响成果以及捐助资金水平。
63. 自 2008 年我署提交报告⁷后，粮食计划署认识到风险管理的重要性，开发了明确和控制公司风险的系统。但是，我们认为，就粮食计划署这类存在重大风险的组织而言，在风险管理方面的进展过于缓慢，而且我们认为，粮食计划署迫切需要执行系统，以向执行局做出保证。

⁵ 外聘审计员关于《公共部门会计准则》及信息和全球系统第二期筹备情况的报告(WFP/EB.1/2009/6-D/1)

⁶ 外聘审计员关于《公共部门会计准则》及信息和全球系统第二期筹备情况的报告(WFP/EB.1/2009/6-D/1)

⁷ 外聘审计员关于《公共部门会计准则》及信息和全球系统第二期筹备情况的报告(WFP/EB.1/2009/6-D/1)

64. 2009年10月，资源管理和问责制副执行干事启动项目第一阶段，以执行和展示内部控制和公司风险管理的综合框架。通过采纳和应用特雷德韦委员会赞助组织委员会项目⁸，正在完成这方面的工作。
65. 特雷德韦委员会赞助组织委员会的原则构成部门框架，其中包括：
- 控制环境；
 - 风险评估；
 - 控制活动；
 - 信息和交流，以及
 - 监测
 -
66. 秘书处认为粮食计划署各部门遵守特雷德韦委员会赞助组织委员会的一些原则，并采取行动克服确认的缺陷，比如进一步发展业绩和风险管理。粮食计划署计划逐步执行特雷德韦委员会赞助组织委员会原则。2009年启动了第二阶段，即加强管理控制和问责方案，执行预算共计320万美元。我们认为执行局必须保证为此进程提供充足资源，批准和监测具体项目时间表。特雷德韦委员会赞助组织委员会框架提供真正的机会，以提供全面内部控制系统，增强执行局的信心，而且尽早实现这些利益很重要。
67. 在此过渡期间，我们认为，还有确定主要业务风险及制定图表的余地，从而促使执行局了解重大企业风险的管理及缓解方式，并根据风险偏好程度与执行局开展合作。这将有助于为有效执行特雷德韦委员会赞助组织委员会框架提供所需的有用信息。

建议 9：我们建议执行局确认，在执行特雷德韦委员会赞助组织委员会框架的情况下，管理层为有效执行系统性风险评估制定了明确且有时间限制的计划，并提供充足资源，促进成功执行。

维持有效的内部审计服务

68. 有效的内部监督是执行干事和执行局获取保证的重要来源，确保内部控制系统有效运行。对于在全球范围内开展业务活动的组织而言，而且经常身处各种危险和

⁸ 外聘审计员关于《公共部门会计准则》及信息网络和全球系统第二期筹备情况的报告(WFP/EB.1/2009/6-D/1)

困难地区，内部控制风险的质量保证是非常重要的。这方面体现在监督办公室所花费的大量资源方面，2008至2009年两年期共计1,160万美元。

69. 监督办公室由监察长领导，由两大部门组成。内部审计办公室负责以结构和风险为基础的国家办事处和总部个股的审计方案，而检查和调查办公室负责调查粮食计划署内部的欺诈指控和涉嫌。监督办公室是粮食计划署内部独立业务结构，监察长直接向执行干事和审计委员会报告，而且向执行局提交年度报告。我们认为这种安排符合正规预期做法，也是确保执行干事获得保证的首要来源，与此同时，提供直接报告层级，可在适当必要时，与审计委员会和执行局进行沟通。
70. 在粮食计划署管理安排的范围内审查内部审计办公室时，我们利用了审查内部审计成果的一般工作，以考虑进一步发展这些支持治理和监督安排的方式。我们重点关注2009年审计规划和审计范围，建议的后续行动，以及提高监督办公室报告情况的余地。

2009年期间的规划、提供资源和审计范围

71. 2008年12月，内部审计办公室就2009年的审计任务制定了计划，该计划旨在为粮食计划署的风险管理、控制和治理进程提供意见。在制定计划的过程中，内部审计办公室开展了风险评估，并就审计所需评估问题与高层管理人员进行了讨论。审计所需评估的关键风险区被定为高级、中级和低级，高级风险是每年探讨一次，中级风险是每两年一次，低级风险是每三年一次。
72. 内部审计办公室计划对25个非信息技术系统进行审计（20个外地办公室和5个总部业务股），涵盖18个高级风险，23个中级风险和一个低级风险进程。此外，认为信息技术进程存在固有风险，并计划开展八项信息技术系统审计。因此，2009年总共开展33次审计，预计费用为490万美元，需要21名员工参与。该预算符合每次审查的预算费用150,000美元，需要半数员工的一年努力。审计委员会于2009年1月审议并批准了该计划。
73. 监察长的年度报告表示，2009年开展20项审计，占计划工作的67%。我们关切的是，该计划的实施受到人员不足的影响，导致计划延误和成果不足问题。我们了解到，监察长可以委任所需的技术人员，而且认为没有必要将该任务转包给另外一家审计公司。
74. 我们认为，应深入考虑通过与外部审计服务公司签订外部合约补充所缺人手。鉴于需要足够广泛的技术经验和大量继续培训承诺，应考虑审计工作外包事宜，以解决出现的人手不足问题。正如之前我们所建议的，考虑到信息网络和全球系统第二期对粮食计划署的重要性，监督办公室必须掌握必要的信息技术审计技能，这是在来年提供保证的关键所在，而且最好是寻求外部资源。
75. 审计中，我们审查了外部审计成果，以评估内部审计做法符合业已确立的专业标准的程度，如国际内部审计师协会的外部审计成果。国际内部审计师协会建议至

少每五年对内部审计情况进行外部审计（最后一次是 2006 年），内部审计办公室对此作出积极响应，计划 2011 年进行下次审计，2010 年进行自我评估。

执行建议情况：做出改变

76. 每次任务结束之前，内部审计办公室经管理层同意，编制一份报告。报告包括根据风险等级分析提出及分析的相关建议。内部审计办公室对建议的执行情况进行审查，截止 2009 年 12 月 31 日，尚待执行的建议包括 20 个高级风险和 564 个中级风险。2008 年或更早之前就提出执行其中的 489 项建议。
77. 经过讨论，审计委员会建议必须采取紧急措施执行相关建议，以解决以前年度未决的高级和中级风险。我们已就此问题将我们的意见提交给审计委员会，我们认为应将这些未解决的建议合理化，以便关注针对这些更具实质性的建议采取的管理行动，并为审计委员提供既定的文献格式，跟踪关键建议的进展情况。我们敦促，当前发展这种机制时应注重优先次序，避免过度官僚化。

衡量内部审计办公室的业务情况

78. 我们认为，值得考虑制定相关的业务措施，以确保对监督办公室的业绩情况进行适当评估。监察长应考虑报告证明监督办公室工作价值的主要标准取得的进展，并在此方面与执行干事和审计委员会达成一致。这些方面今后可能会载入监察长提交给执行局的年度报告，其中包括：
- 合格员工的专业水平；
 - 年度审查的高风险系统所占比例；
 - 采纳和执行建议的级别；
 - 每次审计费用；以及
 - 作为审计结果，带来效益，节省费用。

建议 10：我们建议监察长，在审计委员会的支持下，应通过下述方法加强监督办公室的有效性和影响力：

确保资深专业人员的全面补充，若有需求可以考虑使用外部专家，来填补资源缺口或执行具体审计任务，尤其是信息技术方面的审计；

注重优先次序，有计划的解决累积的未执行建议，并制定文献格式，以监测重要建议的执行情况；以及

确定业绩衡量标准，以证明监督办公室的工作质量和影响，并将这些标准纳入 OSDA 的年度报告中。

内部控制声明

79. 随着特雷德韦委员会赞助组织委员会框架的开发，粮食计划署正在加强内部控制框架。我们认为其为审议编制明确的内部控制声明提供了适合的时机。内部控制声明基于该框架以及粮食计划署可用的其他保证资源。内部控制声明是公开问责文件，说明组织内部控制的有效性，而且列入审财务报表中，目前认为发表声明是公共机构和私营机构的最佳做法。该声明由本组织的执行干事签名。

80. 粮食计划署能够证明其提供的资源是可以有效控制和管理的，这是非常重要的，因此捐赠者才能够相信内部控制系统的性能良好，能够避免相应风险。内部控制声明应就相应的报告提供透明机制以及执行干事对内部控制评估的记录。此外，它提供了展示影响控制环境的新问题的机会，以及阐述改善内控的措施。

81. 内部控制声明通常载有若干关键描述和披露，所有这些以透明方式提供了相关问责和管理工作的关键信息，促进执行局的监督工作。这些领域最常见的方面包括：

- 职责范围，概括执行干事维持健全的财务控制系统的责任；
- 内部控制系统的目的，解释内部控制系统旨在管理本年的风险控制失败问题；
- 处理风险的能力，规定组织管理不断变化的风险概况的能力方式；
- 风险和控制框架，描述控制框架和风险管理战略的核心要素；
- 审查实效，查明在形成结论时所获得的保证；以及
- 控制的弱点和采取的相应解决措施。

82. 执行干事承担编制内部控制声明的主要责任，依据的是高级管理人员提供的保证和支持。在执行干事编撰整体结论时，监督办公室发挥重要作用，为控制环境提供独立评估。此外，在内部控制报告的编写中，审计委员会也起到关键作用，评估所获保证的水平，以支持声明，并对相关参考事宜提供意见。
83. 《公共部门会计准则》或粮食计划署现行报告标准，并未对编制内部控制声明提出强制性要求，也未要求外聘审计员就内部控制声明提出具体意见，但是我们在审计中通常会将内部控制声明与我们对内部控制环境评估的重大不一致予以披露。
84. 内部控制声明无疑是保证粮食计划署就其处置供资方面对执行局、捐赠者和其他利益攸关方负责的有效方式。我们认为，粮食计划署应积极推进编制内部控制声明，并符合加强治理和监督所采取的其他措施。

建议 11：我们建议粮食计划署应根据高级管理人员和监督办公室提供的充分保证，编写内部控制声明，并参照特雷德韦委员会赞助组织委员会予以执行，进而确保内部控制有效运行。

致谢

85. 我们谨向执行干事、粮食计划署总部以及世界各地的员工在审计期间提供的合作和援助表示感谢，并借此机会感谢执行局对我署审计任期期间的信任。
86. 在我署任期结束之际，我们能够宣称，我们将遵守联合国外聘审计团在外部审计安排过渡期方面的规定，并同意将相关议定书移交给继任者。

原件签名

Amyas CE Morse

联合王国主计长兼审计长

外聘审计员

附件 A：外聘审计员的工作方案

与审计委员会和秘书处协商后，我们于 2008 年 10 月向粮食计划署执行局会议提交了 2009 年我们工作方案⁹，随后我们开展了额外工作，包括就执行局向粮食计划署审计委员会职责范围的建议（2009 年 2 月，以及如何对联合国索马里问题监察组的指控进行审查（2010 年 4 月）。审计报告所涉及的问题见表 4，该报告已提交至执行局。

表 4: 2009 年和 2010 年提交的外部审计报告

粮食计划署审计委员会职责范围建议 ¹⁰ (2009 年 2 月)
外聘审计员关于《公共部门会计准则》和信息网络和全球系统第二期筹备情况的报告
2008 年财务报表的审计报告和意见 ¹² (2009 年 6 月)
外部审计团关于粮食计划署国家办事处的报告-乌干达 ¹³ (2010 年 2 月)
外聘审计员关于《公共部门会计准则》惠益的报告: 加强财务管理 ¹⁴ (2010 年 2 月)
对执行局提出的意见- 索马里 ¹⁵ (2010 年 4 月)
2009 年财务报表的外部审计意见和报告 ¹⁶ (2010 年 5 月)

我们的外部审计包括对区域局和国家办事处的考察。2009 年工作计划归纳如下：每次考察，我们都会审查财务控制情况，开展大量的交易测试，并评估办事处执行《公共部门会计准则》和信息网络和全球系统第二期的情况。每次考察结束后，我们都向

⁹ WFP/EB.2/2008/5-B/1/Add.1

¹⁰ WFP/EB.1/2009/6-B/1

¹¹ WFP/EB.1/2009/6-D/1

¹² WFP/EB.A/2008/6-A/

¹³ WFP/EB.1/2010/6-D/1

¹⁴ WFP/EB.1/2010/6-E/1

¹⁵ WFP 执行局, 2010 年 6 月

¹⁶ WFP/EB.A/2009/6-A/1

区域或国家主任提供管理层信函，说明我们的结论和建议，并将这些函件复印件递交给秘书处。

2009 年对区域局和国家办事处的外部审计	
区域局	国家办事处
苏丹（2009 年 8 月）	乌干达（2009 年 10 月）
塞内加尔（2009 年 11 月）	布基纳法索（2009 年 11 月）

本文件所使用的缩略语

ASM	离职医疗计划
BMIP	基本医疗保险计划
CPRF	补偿计划与储备基金
DBO	既定福利义务
DSC	直接支助费用
DSCAF	直接支助预付款额度
EB	执行局
ERM	企业风险管理
ERMC	执行风险管理委员会
FAO	联合国粮食及农业组织
FX	外汇
HLCM	高层管理委员会
IFRS	国际财务报告准则
IPSAS	国际公共部门会计准则（公共部门会计准则）
IRA	立即反应帐户
ISC	间接支助费用
MGS	索马里问题监察组
ODOC	其它直接经营成本
OR	业务储备金
OSRB	其他与离职有关的福利
PP&E	财产、厂房和设备
PSA	方案支助和行政
PSAEA	方案支助和行政的平衡账户
SRAC	战略资源分配委员会
STRIPS	记名证券利息及本金分离交易
TPAs	第三方协议
UN	联合国
UNJSPF	联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）

UNORE	联合国业务汇率
US\$	美元
VAT	增值税
WFP	世界粮食计划署（粮食计划署）
WINGS II	世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期（信息网络和全球系统第二期）