

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行局
年会

2009年6月8日—12日，罗马

资源、财务及预算 事项

议程事项 6

供审议*



分发：普遍
WFP/EB.A/2009/6-A/1
2009年5月11日
原文：英文

经审计的 2008 年度账目



本文件印数有限。执行局文件可从世界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参考

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。

副执行主任 G. Casar 女士 电话：066513-2885

代理财务主任 S. O'Brien 先生 电话：066513-2682

FLAG* 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，请与会议服务部门行政助理 C. Panlilio 女士联系（电话：066513-2645）。

* 总账处



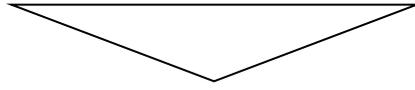
	页码
陈述	
决定草案	5
第一部分	
• 执行主任的声明	7
• 报表一	14
• 报表二	15
• 报表三	16
• 报表四	17
• 报表五	18
• 2008年12月31日财务报表附注	19
• 附件一（未审计）	54
• 附件二（未审计： 对《财务条例》第13.1条的修正	55
第二部分	
• 外聘审计员意见	56
• 外聘审计员报告：2008年财务报表审计	58
文件中使用的首字母缩略词	79

秘书处及国家审计署（NAO）有幸递交《2008 年审计账目》及《审计意见》，以及关于 2008 年财务报表的《外部审计报告》。秘书处荣幸地通知执行局，外聘审计员已经汇报了对根据国际公共部门会计准则（公共部门会计准则）编制的 2008 年财务报表的“无条件意见”。这是粮食计划署在采用公共部门会计准则的第一年就取得的显著成效。

自 2008 年年会伊始，粮食计划署秘书处在呈递外部审计报告的同届会议上就陈述了对外部审计人员建议的回应。这些回应在《关于采纳外部审计员建议的报告》中都有所体现（WFP/EB.A/2009/6-D/1）。



决定草案*



执行局：

- 一) 依照《一般条例》第 XIV.6 (b)条，核准粮食计划署《2008 年财务报表》和《外部审计报告》；
- 二) 根据《一般条例》第 XIV 条，核准《2008 年财务报表》附件二中所列的对《财务条例》第 13.1 条所做的修正；
- 三) 注意到 2008 年普通基金提供 450 万美元用做惠给金和注销现金损失、未获筹资的开支和捐款，以及应收账款；和
- 四) 注意到 2008 年商品送达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

执行主任的声明

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截至 2008 年 12 月 31 日的世界粮食计划署（粮食计划署）年度财务报表供执行局核准。
2. 按照《财务条例》第 14.8 条和《财务条例》附件的规定，一同提交给执行局的还有外聘审计员关于 2008 年财务报表的审计报告及其对财务报表的意见。
3. 2008 年财务报表是根据《国际公共部门会计准则》（公共部门会计准则）编制的。这是根据公共部门会计准则编制的第一组财务报表，执行局在 2006 年 6 月举行的年度会议上核准自 2008 年 1 月起采用公共部门会计准则（第 2006/EB.A/15 号决定）。管理问题高级别委员会核准联合国系统各组织采用公共部门会计准则，粮食计划署是首个执行公共部门会计准则的联合国机构。
4. 2007 年之前每两年编制一份财务报表并提交给执行局。执行局核准了对《一般条例》、《一般规则》和《财务条例》的修正，将会计期间从两年期变更为一年期，以便自公共部门会计准则采用之日起全面遵守该准则（第 2006/EB.2/4 号决定）。
5. 粮食计划署成立于 1963 年，是联合国抗击饥饿的重要机构。它是联合国粮食及农业组织（粮农组织）的一个独立存在的联合辅助计划署。粮食计划署的政策和预算由执行局决定和核准，其理事会由 36 个成员国组成，其中 18 个由经济及社会理事会选出，18 个由粮农组织理事会选出。关于超出我作为执行主任职权范围的那些要求提供援助以满足紧急需求的申请，我与粮农组织总干事共同做出决定。根据公共部门会计准则的定义，粮食计划署不受其他机构控制也不控制其他机构。
6. 粮食计划署总部位于意大利罗马，通过世界范围内的 96 个办事处开展工作：78 个国家办事处，6 个区域局和 12 个联络处。本文件附件一指明了粮食计划署主要营业地点及其总法律顾问、保险精算师、首席银行家和外聘审计员的姓名及地址。
7. 粮食计划署的战略目标是：
 - 在紧急情况下挽救生命，保障生活；
 - 防止急性饥饿，向备灾和缓解措施投资；
 - 在冲突后、灾后或过渡情况下保护生命和恢复生计；
 - 减少长年饥饿和营养不良；
 - 增强国家能力。



8. 粮食计划署活动资金来自成员国、政府机构、政府间机构和其他公共、私人及非政府资金来源的自愿捐助以及包括利息在内的杂项收入。这些捐助中的间接支助费用（ISC）部分用于向方案支助和行政（PSA）预算提供资金。
9. 粮食计划署通过《财务条例》第 5.1 条下授权的特别账户，向其业务活动和项目提供内部服务。
10. 主要管理人员包括担任执行主任的本人和各位副执行主任。按照公共部门会计准则要求，财务报表附注载有联号资料披露。执行局负责向粮食计划署活动提供政府间支助和政策指导，并对其进行监督。鉴于执行局的国家成员构成，执行局不被公共部门会计准则看作是一个关联方。
11. 虽然我们根据公共部门会计准则明确了上文所述的主要管理人员，我在财务报表中还说明了有关粮食计划署其他高级管理人员薪酬的情况，以进一步加强透明度和问责制。

公共部门会计准则执行情况

12. 2006 年 3 月，联合国秘书长提出了若干贯穿各领域的措施，以改进联合国系统各组织内的财务管理做法。¹他在向联大提交的报告中建议引进一套与新机构资源规划系统相结合的新会计准则，到 2010 年底，将在财务报告中提供联合国财务管理实效的全面证明。²2006 年 8 月 17 日联大通过一项决议³，决定“核准联合国采用《国际公共部门会计准则》。”
13. 鉴于粮食计划署业务的复杂性，2008 年粮食计划署公共部门会计准则的执行情况可称得上是开创先例的成就。粮食计划署还采用了公共部门会计准则理事会发布的所有准则，其中包括其生效⁴之前的准则，以提高透明度和问责制。这些准则代表了公共部门会计准则可供尽早采用的所有准则。粮食计划署不必在 2008 年采用这些准则，因为它们对应的生效日期在 2008 年之后的三年。发布公共部门会计准则的理事会鼓励尽早采用这些准则以加强能力，做出透明度更高的报告。
14. 可能会存在一些当前准则没有特别处理的案例或财务事项。在这点上，我们在我们的会计政策中加了一条说明，大意是“若公共部门会计准则未解决特定问题，可依据《国际财务汇报准则》（IFRS）”。
15. 根据公共部门会计准则 1《财务报表列报》，在采用公共部门会计准则的第一年，鼓励在可行情况下在财务报表中披露比较信息。粮食计划署在《财务状况报表》

¹ 《着力改革联合国：构建一个更强有力的世界性组织》（A/60/692 和 Corr.1 号文件）。

² A/60/846。

³ A/RES/60/283。

⁴ 公共部门会计准则 4（经修订）：外汇兑换率变动影响；公共部门会计准则 23：非交换交易收入；公共部门会计准则 24：财务报表中预算信息列报；公共部门会计准则 25：员工福利；公共部门会计准则 26：现金产出资产的减值。



中列出了比较信息，表现为 2008 年 1 月 1 日时的期初结余。《财务执行情况和现金流量报表》没有提供比较信息。

16. 依照公共部门会计准则 17《财产、厂房和设备》（PP&E），在全面确认资本化的有形资产之前，有五年的宽限期。粮食计划署 2008 年在确认自首次采用公共部门会计准则之日起，使用年限超过五年的有形资产时，部分援引了这一过渡条款。为确保对所有其他到那个时候余下使用年限不超过五年的财产、厂房和设备进行恰当的控制和保管，这些有形资产被记录在一份资产登记册中，并对其进行跟踪和控制。
17. 自首次采用公共部门会计准则之日后，所有购置的资产都按照公共部门会计准则进行了确认和资本化，没有考虑任何过渡条款。
18. 以下若干财务定义旨在加强对这些财务报表的利用和理解：
 - **资产**是粮食计划署因过去活动而控制的资源，这些资源有望为粮食计划署带来经济收益或服务潜力。
 - **负债**是因过去活动带来的当前的债务，对其进行结算可能造成资源外流，表现为经济收益或服务潜力。
 - **净资产**是粮食计划署在扣除其所有负债后的剩余资产。
 - **收入**是在报告所述期间当经济收益或服务潜力流入，造成净资产增加时的流入总额。
 - **支出**是在报告所述期间，经济收益或服务潜力的减少，表现为资产外流或消耗或发生负债造成净资产减少。
 - **非交换交易**是粮食计划署从另一个实体获得或给予另一实体价值，但没有直接在交换中给予或获得大致相等价值的交易。
 - **货币项目**是持有的货币单位和将以固定或可决定货币单位数量获得或支付的资产和负债。
 - **期间盈余**是在某段时期内确认的各项收入超过支出的部分。
19. 根据权责发生会计制在财务报表中对所涉期间的收入和支出予以确认。粮食计划署在捐助得到书面确认时确认收入，在货物或服务送达时确认支出。收入超出支出的部分形成盈余，转入累积基金结余。这些基金结余代表捐款中未动用部分，将用于粮食计划署将来的业务需求。
20. 书面确认的捐款在会计簿中被记为收入。不是所有确认的金额最后都收到了。为此根据公共部门会计准则 23《非交换交易收入》，粮食计划署为减记、可疑账户和退款预留款⁵确认了充分、适当的备抵和预留款。
21. 根据公共部门会计准则，收入和支出配比原则不适用于非交换交易。公共部门会计准则以财务状况为重点，这表现为在充分控制的情况下确认资产，在达到确认为负债的标准时确认负债。

⁵ 减记和可疑账户的定义在财务报表附注 2.3 中，退款预留款定义在财务报表附注 2.10 中。



22. 根据上述原则，累积基金结余中出现的未偿承付款并不满足支出的确认标准。从预算的观点来看，这些承付款与其他合同债务一样，以同样方式使用了这段时期的盈余，例如员工合同、承包合同和租赁合同，这些合同在期末时没有提出未偿承付款。
23. 粮食计划署是参与联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）⁶的成员组织之一，该基金由联合国大会建立，提供退休人员退休、死亡、致残以及相关福利。养恤基金是一个得到供资的、多雇主福利确定型计划。
24. 粮食计划署对养恤基金的财政承担包含联合国大会确定的法定捐助水平向其供资，以及精算短缺缴款份额。养恤基金采用的精算法是每两年执行的开放团体会计方法。最近一次开展精算估值是在 2007 年 12 月 31 日。联合国大会多年来一直坚持指导养恤基金资产投资的一般标准。自上次在 2007 年精算研究后，基金的情况，就资产和负债来说，可能已经改变。
25. 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相关的实际风险，其结果是没有一致和可靠的基础，向参与该计划的单个组织分配债务、计划资产和费用。由于粮食计划署没有能力足够可靠地按照公共部门会计准则 25 查明其在基本财务状况中的份额及计划的执行情况，因此粮食计划署将此计划解释为确定的捐助，而不是福利确定型计划。
26. 我在 2008 年财务报表中提到，到 2008 年底员工福利债务总计 2.405 亿美元，在确定这些负债时我听取了独立保险精算师的建议。其中 1.081 亿美元是这些年来收取相关基金和项目的费用所得，余下的 1.324 亿美元还没有向单个的基金和项目收取。这些负债以普通基金负债进行结算。
27. 在执行局 2008 年年会期间，我提出了向这些员工负债供资的建议。我打算在不久的将来请执行局核准应如何收取这些员工负债。
28. 财务报表以及随附的附注披露的资金单位是百万美元，并四舍五入到 10 万美元。

财务风险管理

29. 在 2003 年 10 月执行局第二届常会上，按照良好做法，粮食计划署承诺加强在治理上的风险管理，2005 年 11 月，执行局核准了粮食计划署的风险管理政策。自那以后，粮食计划署开始制定全组织范围内的风险管理系统。
30. 粮食计划署制定了一套内部控制框架，包括内部审计、检查和调查股以及审计工作委员会，旨在使资源使用及资产保障的效率和效力最大化。
31. 粮食计划署的活动使其面临着各种财务风险，包括债券市场和股票市场价格变化，外币汇率和利率变化以及债务人拖欠履行债务所产生的影响。粮食计划署的风险管理政策重点放在金融市场的不可预测性，并努力在可行情况下，将对粮食计划署财务状况潜在的负面影响降到最低。

⁶ <http://www.UNJSPF.org>



- 中央财政部门依照粮食计划署投资委员会制定的准则并听取世界银行的建议进行财务风险管理。已制定的政策涵盖了财务风险的多个领域，例如外汇、利率和信贷风险，对衍生金融工具的使用以及额外流动资金的投资。应收账款和应付账款在到期时可能未得到清算，这也是不可预知的风险。
- 2008年12月31日，92%的现金、现金等价物和投资都是以美元为基准货币。非美元储备主要用于支助营业活动。远期外汇合约用于对冲方案支助和行政薪金支出方面欧元兑美元的外汇暴露。
- 粮食计划署在短期投资和长期公债方面还面临利率风险。2008年，这两种投资组合的实际利率分别为5.30%和2.10%。利率敏感性计量表明，短期投资的有效期限是1.1年，长期公债的有效期限是5.9年。固定收入衍生工具由对外投资经理使用，以根据严格的投资准则管理利率风险。
- 2008年12月31日，衍生工具的使用仅限于债券期货，衍生工具风险被认为并不重要。投资组合中持有的衍生金融工具名目本金大约为2990万美元，在清算同时将得到相应衍生抵销。这使得这些衍生工具的账面价值为零，粮食计划署未平仓交易最多为20万美元。
- 粮食计划署的信贷风险散布广泛，其风险管理政策对每个交易对手的信贷风险金额进行了限制，还包括最小信贷质量准则。短期投资的信贷素质在年底为AAA/AA+，而长期投资的信用评级为AAA。
- 粮食计划署流动性财务政策包括保持充足的现金和有价证券，以在它们到期时满足粮食计划署的承付款需求。大多数的现金、现金等价物和投资在一天通知内就可动用，以向粮食计划署的业务需求提供支助。
- 粮食计划署还面临市场价格的风险，因为持有的证券是长期投资的一部分。股票投资遵循摩根斯坦利国际资本指数，这是世界所有发达市场认可的一种股票指数。

对《财务条例》的修正

32. 财务报表是根据《财务条例》第13.1条编制的。现有财务条例没有明确指明应依照公共部门会计准则编制财务报表，因此我建议执行局对该财务条例进行修正，可明确规定应按照公共部门会计准则编制财务报表。对《财务条例》第13.1条建议修正的确切措辞见本文件附件二。

财务和预算执行情况要点

33. 如上所述，财务报表是根据权责发生会计制编制的，在捐助得到书面确认时确认收入，在获得相关服务或货物时确认支出。在获得商品时不再确认支出，而是在分配前以存货方式持有。
34. 粮食计划署业务模式中，从确认捐助到全面执行相隔较长的实践。2008年，收入超过支出14亿美元。



35. 2008 年期间，捐款应收账款增加了 8.057 亿美元，存货增加 5.059 亿美元。换句话说，58% 的盈余尚未从捐赠方获得，36% 投资到商品中，而未分配给受益人。
36. 因此，本组织在 2009 年前几个月形势非常好。例如，阿富汗、埃塞俄比亚和苏丹的国内期末存货达 2.385 亿美元。
37. 尽管报表二概述了 2008 年的财务执行情况，但报表五对比了 2008 年粮食计划署的预算和实际发生额（附注 6）。
38. 2008-2009 管理计划的两年期工作方案提出的 2008 年原始预算为 31 亿美元。2008 年 12 月 31 日核定预算为 56 亿美元，增加了 82%。业务预算增加了 25 亿美元（87%），而方案支助和行政预算增加了 1800 万美元（9%）。
39. 2008 年业务需求预算增长是 2008 年期间成本大幅增加，以及这一年新的意外需求增加造成的。粮食和燃料价格空前上涨以及美元兑大多数货币疲软造成 2008 年原始业务需求直接增加 7.55 亿美元。此外，意外增加的新业务活动以及现有方案的扩大使得 2008 年工作方案预算增加 18 亿美元。
40. 到 2008 年 12 月 31 日，这一年以预算为基础的项目实际发生额总计为 42 亿美元，占 2008 年核定预算的 77%。值得注意的是，对于粮食计划署来说，这些实际发生额限制在从捐赠方获得的确认捐助的总金额内。原始和核定项目预算都是以需求为基础的，而实际的执行取决于为这些项目确认的捐助金额。
41. 2008 年总的捐助收入为 50 亿美元。其中，总额达 3.17 亿美元的间接支助费用收入被转入方案支助和行政的均等化账户，以向方案支助和行政预算提供资金；因此，直接项目支出收入为 47 亿美元，占可比预算的 87%。
42. 粮食计划署 2008 年工作方案将近翻番，这一年的许多确认捐助都在使用过程中。执行上的滞后反映在费用部分实际发生额的不同比例上——商品预算已经消耗 82%，对外交通消耗为 65%，陆上运输、仓储和装卸为 75%，其他直接经营成本为 73%，以及直接支助费用为 71%。这反映出了业务流程，首先消耗商品预算，而相关费用只有在粮食计划署接收货物并开始运输及分发这些商品时才会发生。
43. 间接费用预算从年初的 1.99 亿美元增长到 2008 年 12 月 31 日的 2.18 亿美元。执行局在 2008 年 10 月核准了 2008 年方案支助和行政预算增加 1050 万美元，大约 280 万美元已预先付给各单位作为 2009 年方案支助和行政拨款。核定预算中资本和能力基金的增加部分是从普通基金中为 2008 年拨款的部分，已于 2008 年 6 月获得执行局核准，用于设立应急安全基金和用于世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目。
44. 最终核准的 2008 年方案支助和行政预算中，到 2008 年 12 月 31 日仅使用了 87%，有 2800 万美元转入 2009 年度。应当注意的是，核定预算仅是在 2008 年 10 月核准，然后才分配给各部门的。因此，不是所有部门在年底前都使用了额外资金，许多活动被推迟到了 2009 年。



45. 核准的方案支助和行政预算与实际费用之间的差额大约有 50%，这可能是由于这一年因职位空缺造成员工预算没有使用。由于 2009 年原始预算中将进一步削减方案支助和行政职位，许多单位都没有填补空缺职位。
46. 2008 年资本和能力拨款中可用金额大约一半已经消耗——差额中的大部分可归因于安全基金拨款，经核准的使用这些拨款的活动反映出整个两年期的活动。

可持续性

47. 在全球经济和金融危机背景下，我评估了捐款中任何可能减少的部分带来的后果，以及是否会造成业务活动规模和援助的受益人数量相应减少。在审议了粮食计划署的计划活动以及相应的风险后，我相信粮食计划署有充足的资源继续在中期开展活动。为此，我们在编制粮食计划署财务报表时继续采用了持续经营基本原理。
48. 我提出以上主张的依据是：（1）2008-2009 年管理计划中需求的增加；（2）为 2008-2011 年期间编制的战略计划；（3）这段时期末持有的净资产以及 2008 年所收到捐助达到的空前水平；（4）2009 年的捐助水平；（5）自 1963 年粮食计划署成立以来，捐赠方支助趋势一直能够维持粮食计划署的任务规定。

职责

49. 根据《财务条例》第 13.1 条的要求，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 2008 年 12 月 31 日粮食计划署的财务状况。

报表一 —— 2008 年 12 月 31 日财务状况报表

报表二 —— 截至 2008 年 12 月 31 日年度财务报表

报表三 —— 截至 2008 年 12 月 31 日年度净资产变动报表

报表四 —— 截至 2008 年 12 月 31 日年度现金流报表

报表五 —— 截至 2008 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

原件签字
乔塞特·希兰
执行主任

罗马，2009 年 3 月 30 日





世界粮食计划署
报表一
2008年12月31日财务状况报表

(单位: 百万美元)

附注	2008年	期初结余 2008年1月1日 (已予重列)
资产		
流动资产		
现金和现金等价物	2.1 972.3	548.7
短期投资	2.2 460.1	673.1
应收捐款	2.3 1 991.2	1 185.5
存货	2.4 1 021.8	515.9
其他应收账款	2.5 127.9	162.5
	4 573.3	3 085.7
非流动资产		
应收捐款	2.3 39.1	57.5
长期投资	2.6 186.6	177.4
财产、厂房和设备	2.7 18.7	2.1
无形资产	2.8 30.9	14.0
	275.3	251.0
	4 848.6	3 336.7
总资产		
负债		
流动负债		
应收账款和应付账款	2.9 567.8	462.6
预留款	2.10 29.0	19.4
员工福利	2.11 16.2	20.8
	613.0	502.8
非流动负债		
员工福利	2.11 224.3	207.3
长期贷款	2.12 111.2	110.6
	335.5	317.9
	948.5	820.7
总负债		
	3 900.1	2 516.0
净资产		
基金结余和储备金		
基金结余	7 3 621.6	2 375.9
储备金	2.13 278.5	140.1
	3 900.1	2 516.0
基金结余和储备金总计		

随附的附注是这些财务报表的组成部分

原件签字

乔塞特·希兰

执行主任

罗马, 2009年3月30日



世界粮食计划署
报表二
截至 2008 年 12 月 31 日财务报表

(单位: 百万美元)

	附注	2008 年
收入		
货币捐助	3.1	4 150.9
实物捐助	3.2	887.1
其他收入	3.3	76.7
总收入		5 114.7
支出		
已分配商品	4.1	2 198.1
分配及相关服务	4.2	551.1
工资、薪金和员工福利	4.3	555.1
物料、消耗品和其他运行成本	4.4	114.6
承包服务	4.5	237.4
货币兑换差额	4.6	21.9
投资的负收益	4.7	9.6
理财成本	4.8	2.7
折旧	4.9	2.4
其他支出	4.10	32.1
总支出		3 725.0
年盈余		1 389.7

收入在捐赠方书面确认捐助时确认, 支出在货物送达和提供服务时确认。粮食计划署的业务性质导致确认捐款及其使用之间存在时间滞后。在收到存货时不再确认为支出。13.897 亿美元盈余的细分账目见附注 7.2。

随附的附注是这些财务报表的组成部分。



世界粮食计划署
报表三
截至 2008 年 12 月 31 日净资产变动报表

(单位: 百万美元)

附注	累积盈余 / 基金 结余	盈余	储备金	总净资产	
2007 年 12 月 31 日	11	1 761.7	119.5	140.1	2 021.3
2007 年盈余的分配情况	11	119.5	(119.5)	-	-
会计政策的变化和对净资产的其他调整					
财产、厂房和设备初始确认	11	2.1	-	-	2.1
无形资产初始确认	11	14.0	-	-	14.0
存货净损耗初始确认	11	515.9	-	-	515.9
对基金结余的其他调整	11.1	(37.3)	-	-	(37.3)
自上次公布账目后确认的净资产变化总计	11	494.7	-	-	494.7
2008 年 1 月 1 日调整后的期初结余	11	2 375.9	-	140.1	2 516.0
2008 年基金结余和储备金的变动					
转入/转出储备金	2.13	(138.4)	-	138.4	-
从基金结余中直接使用的长期投资未实现损失	2.6 / 2.13	(5.6)	-	-	(5.6)
期间盈余	7.2	-	1 389.7	-	1 389.7
年度总变动		(144.0)	1 389.7	138.4	1 384.1
净资产总额		2 231.9	1 389.7	278.5	3 900.1

随附的附注是这些财务报表的组成部分



世界粮食计划署
报表四
截至 2008 年 12 月 31 现金流量报表

(单位: 百万美元)

	附注	2008 年
营业活动产生的现金流:		
期间盈余		1 389.7
存货 (增加)	2.4	(505.9)
短期投资未实现损失	2.2	51.4
应收捐款 (增加)	2.3	(787.3)
其他应收账款的减少	2.5	34.5
折旧	2.7	2.4
财产、厂房和设备 (增加) (实物捐赠)	2.7	(0.5)
应收账款和应付账款增加	2.9	105.2
退款预留款增加	2.10	9.6
员工福利增加	2.11	12.4
长期贷款摊销价值增加	2.12	0.6
长期贷款利息费用	2.12	2.1
经营活动产生的净现金流		314.2
投资活动产生的现金流:		
短期投资减少	2.2	161.6
应计未收利息减少	2.5	0.1
长期投资 (增加)	2.6	(14.8)
财产、厂房和设备 (增加)	2.7	(18.5)
无形资产 (增加)	2.8	(16.9)
投资活动产生的净现金流		111.5
来自财务活动的现金流量		
长期贷款利息费用	2.12	(2.1)
金融活动产生的净现金流量		(2.1)
现金和现金等价物净增长		423.6
年初现金和现金等价物	2.1	548.7
年末现金和现金等价物	2.1	972.3

随附的附注是这些财务报表的组成部分



世界粮食计划署
报表五
截至 2008 年 12 月 31 日年度预算和实际发生额对照报表

(单位: 百万美元)

附注	预算总金额		按可比口径计算的 实际金额	差额: 核定预算 和实际发生额
	原始预算	核定预算		
费用构成	6			
粮食	1 284.7	2 815.2	2 332.6	482.6
外部运输	316.5	586.5	383.2	203.3
陆上运输、仓储和装卸	800.3	1 088.7	811.5	277.2
其他直接经营成本	163.7	406.1	296.3	109.8
直接支助费用	337.7	528.5	373.2	155.3
直接费用小计	2 902.9	5 425.0	4 196.8	1 228.2
经常方案支助和行政费用	175.4	188.7	174.9	13.8
资本和能力基金	23.9	28.9	15.0	13.9
间接费用小计	199.3	217.6	189.9	27.7
总计	3 102.2	5 642.6	4 386.7	1 255.9

随附的附注是这些财务报表的组成部分



2008 年 12 月 31 日财务报表附注

附注 1：会计政策

编制依据

1. 世界粮食计划署（粮食计划署）依照《国际公共部门会计准则》（公共部门会计准则）以权责发生制编制，使用了历史成本惯例，并纳入按照公允价值或折余成本表示的投资和贷款。如果某些问题不能通过公共部门会计准则解决，则采用国际财务汇报准则（IFRS）。
2. 这是按照公共部门会计准则编制的首组财务报表。采用公共部门会计准则要求对粮食计划署以前遵循的会计政策做出变更，包括每年编制财务报表，而以前是每两年编制一次。采用新的会计政策造成了财务状况报表中确认的资产和负债的变化。相应地，对上次审计的 2007 年 12 月 31 日财务状况报表进行了重列，因此带来的变动在净资产变动报表和附注 10 中予以报告。修订过的 2007 年 12 月 31 日财务状况报表在这些财务报表中称为 2008 年 1 月 1 日期初结余（已予重列）。在财务状况报表中采用公共部门会计准则后所带来变化的影响是 2008 年 1 月 1 日净资产总额增加了 4.947 亿美元。
3. 按照公共部门会计准则的要求以及为反映粮食计划署的业务性质，根据公共部门会计准则 23《非交换交易收入》，书面确认捐助收入确认为非交换交易。
4. 粮食计划署认为，尽管对捐助的使用存在限制，但这些限制不满足公共部门会计准则 23 所描述条件的定义。在捐赠方书面确认这些捐助时，这些捐款确认为收入。
5. 根据公共部门会计准则要求，权责发生制会计无需将收入与相关支出相配。当前和将来的会计期间都会发生因捐助而产生的现金流和相关支出。
6. 根据最初采用公共部门会计准则的许可，在以下领域应用了过渡性条款：
 - 在财务报表和现金流报表中没有提供比较信息（公共部门会计准则 1）；
 - 2008 年 1 月 1 日前购置和捐赠的财产、厂房和设备（PP&E）的价值以购置成本扣除累积折旧所得价值进行最初确认，在这种情况下，资产还有超过 5 年的使用寿命（公共部门会计准则 17）。
7. 以下会计准则是其所要求的执行日期之前采用的：公共部门会计准则 4（经修订）《外汇兑换率变动影响》；公共部门会计准则 23《非交换交易收入》；公共部门会计准则 24《财务报表中预算信息列报》；公共部门会计准则 25《员工福利》；公共部门会计准则 26《现金产出资产的减值》。由于及早采用公共部门会计准则 23，对期初结余中净资产的影响为 4400 万美元。及早采用公共部门会计准则 4、24 和 25，没有对期初结余产生影响。



8. 现金流报表是采用间接法编制的。
9. 粮食计划署使用和报告的货币是美元。以其他货币进行的交易以交易时通行的联合国业务汇率（UNORE）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。

现金和现金等价物

10. 现金和现金等价物按面值持有，包括库存现金、银行和货币市场存款以及短期存款。
11. 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

12. 金融工具最初是以公允价值进行计算。除了下述情况，此后的所有金融工具都以公允价值进行计算：（1）一直持有至到期的长期投资；（2）长期的金融负债，使用实际利率法以折余成本计算。购置成本包括在以折余成本计算的、持有资产的最初账面金额中。
13. 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，到这个时候，粮食计划署实质上已经转让了持有这些金融工具带来的风险和惠益。
14. 金融工具公允价值出现变动所产生的收益或损失，已在相应的财务报表中有所说明。

存货

15. 会计期间结束时的粮食商品和非粮食物品库存记为存货，以较低成本或现行重置成本进行估值。
16. 粮食商品成本包括购置成本或以实物形式捐助时的公允价值⁷，以及粮食计划署在粮食商品进入接受国的第一站起开始保管，从而将粮食分发出去这个过程所产生的所有其他成本。此外，还包括所有主要的转换费用，例如研磨或是包装。成本按加权平均值确定。
17. 粮食计划署直接分配粮食商品或者一旦粮食商品被移交给合作伙伴进行分配时，粮食商品就确认为支出。

捐助和应收账款

18. 当捐赠方书面确认时，确认捐助。
19. 应收账款表现为面值减去预计无法收回金额的备抵。

⁷ 实物捐赠的粮食商品公允价值指标包括世界市场价格、粮食援助常规价格以及捐赠方的发票价格。



20. 直接支助经核准业务活动或行动的实物服务捐助可对预算产生影响，并可进行可靠计算。此种捐助以公允价值予以确认和估值，包括使用场地、公共事业设备、交通工具和人员。
21. 捐助的财产、厂房和设备以合理市价进行估值，并被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（PP&E）以历史成本扣除累积折旧和任何减值损失后的价值入账。任何借款费用都不资本化。使用直线法，根据财产、厂房和设备的估计使用年限计算它们的折旧，但土地除外，因为土地不会减值。各类财产、厂房和设备的估计使用年限如下：

类别	估计使用年限（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，按成本估值，根据改良后剩余使用年限的减少或是租赁期计算减值。
24. 至少每年对所有资产进行减值审查。

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. 使用直线法根据估计使用年限进行摊销。各类无形资产的估计使用年限如下：

类别	估计使用年限（年）
外部购置软件	3
内部开发软件	6
许可证和使用权、版权和其他无形资产	3

员工福利

27. 粮食计划署确认以下员工福利：



- 在员工提供相关服务的会计期结束后，在 12 个月内完全到期的短期员工福利；
- 雇用后员工福利；
- 其他长期员工福利。

28. 粮食计划署某些类别员工是联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的成员。养恤基金是一个多雇主供资的、福利确定型计划。粮食计划署无法确定其在基本财务状况中的份额以及在公共部门会计准则 25 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，因此将该计划看作是确定的捐助计划。

预留款和或有负债

29. 预留款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。

基金会会计制和分部报告

31. 财务报表是以基金会会计制为基础编制的，表明了会计期间结束时所有粮食计划署基金的综合状况。基金是一个自动平衡的会计实体，旨在说明针对具体目的或目标的交易状况。基金结余代表了收入和支出的累积残值。
32. 粮食计划署将所有项目、业务活动和基金活动划分为三部分：（1）计划类别基金；（2）普通基金和特别账户；（3）双边行动和信托基金。粮食计划署报告会计期间内每部分的交易情况以及在会计期间结束时持有的余额。
33. 计划类别基金是执行局设立的一个会计实体，其目的是结算所有计划类别的捐助、收入和支出。计划类别包括发展、紧急救济、长期救济和特别行动。
34. 设立普通基金这个会计实体的目的是在分立账户下，记录间接支助费用追回款、杂项收入、业务储备金和已收到但未指定用于何种计划类别、项目或双边项目的捐助。特别账户是执行主任根据《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，其余额可结转入接下来的会计期间。
35. 双边行动和其他信托基金也可看作是粮食计划署基金可识别的分支基金。这是由执行主任依照《财务条例》第 5.1 条设立的，其目的是对捐助进行结算，捐助的目的、范围和呈报程序已经在具体的信托协议下与捐赠方达成一致。
36. 储备金是为提供业务支助而保留在普通基金内的。业务储备金是根据《财务条例》第 10.5 条而保留在普通基金之内的，以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。其他储备金可由执行局设立。
37. 粮食计划署可签署第三方协议（TPA），开展粮食计划署正常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



第三方款项或应收未收的第三方款项所形成的净结余，在财务状况报表普通基金类别下以应付账款或应收账款进行报告。对第三方协议收取的服务费用包括在间接支助费用收入内。

预算比较

38. 执行局核准了两年期管理计划，其中包括直接成本、方案支助和行政成本以及资本和能力基金的预算金额。预算随后可能由执行局或指定管理机关进行修订。报表五：预算和实际发生额对照，对核定预算和实际发生额进行了比较，采用与相应预算金额类似的原则进行计算。由于编制预算和财务报表的依据不同，附注 6 对报表五所列实际发生额和报表四：现金流所列实际发生额进行了核对。

附注 2.1：现金和现金等价物

2008 年	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)
(单位：百万美元)	

现金和现金等价物

总部银行存款和总部持有现金	96.6	58.2
总部在货币市场存款和总部存款账户	688.2	217.3
区域局及国家办事处银行存款和持有现金	66.1	53.9
投资组合中持有的现金和现金等价物	121.4	219.3
现金和现金等价物总计	972.3	548.7

39. 需要立即支付的现金款项保留为现金和银行账户。货币市场和存款账户中的余额一接到通知即可动用。

附注 2.2：短期投资

2008 年	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)
(单位：百万美元)	

短期投资

短期投资	458.0	671.0
长期投资流动部分（附注 2.6）	2.1	2.1
短期投资总计	460.1	673.1

40. 短期投资包含五个委托给两个对外投资经理的并得到积极管理的证券组合。短期投资被分为三个证券组合部分，有着明确的投资期间以及具体的投资准则和限制。鉴于金融市场波动性增加，今年短期投资的风险预测下降。
41. 4.58 亿美元短期投资包括：政府或政府机构发行或担保的公债（2.261 亿美元）；非机构抵押支持的债权和具有资产保证的证券（1.314 亿美元）；公司债券（1.005 亿美



元)。这些投资在负责管理和保管这些证券的独立托管银行提供的估值基础上，以公平价值入账。

42. 公司债券包括这一年拖欠的三类证券。这些证券的市场价值已经从 410 万美元下降到 30 万美元。
43. 到 2008 年 12 月 31 日，衍生工具的使用仅限于债券期货，衍生工具风险被认为并不重要。投资组合中持有的衍生金融工具名目本金大约为 2990 万美元，在清算同时将得到相应衍生抵销。这使得这些衍生工具的账面价值为零。
44. 这一年短期投资账户中的变动情况如下：

	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)	增加部分/(扣除 部分)	收入利息	实现收益/(损 失)	未实现收益/ (损失)	2008 年
(单位: 百万美元)						
短期投资	671.0	(175.0)	23.1	(9.7)	(51.4)	458.0
长期投资流动部分	2.1					2.1
短期投资总计	673.1	(175.0)	23.1	(9.7)	(51.4)	460.1

45. 2008 年期间，短期投资减少 2.13 亿美元。其中，5140 万美元是未实现损失，已在营业活动现金流中列出。1.616 亿美元余额已在投资活动现金流中列出。

附注 2.3: 应收捐款

构成:

	2008 年	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)
本期	1 991.2	1 185.5
非本期	39.1	57.5
应收捐款总计	2 030.3	1 243.0

	2008 年	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)
货币捐助	1 951.1	1 185.3
实物捐助	229.6	168.6
备抵前应收捐款总计	2 180.7	1 353.9
用于减记的备抵	(146.7)	(101.3)
可疑账款备抵	(3.7)	(9.6)



应收捐款净额

2 030.3

1 243.0

46. 应收捐款列为与减记和可疑账款相关的捐款调整净额:

- 用于减记的备抵以历史经验为基础。在捐款定向的项目不再需要供资或者是供资无法获得时，应收捐款和收入的减少记为减记。
- 可疑账款备抵按照以下重新估值调整前未偿付的应收捐款的百分比估值:

未偿付捐款:	%
超过四年	100
3至4年	50
2至3年	10

47. 在支出已经发生但预计捐赠方不会提供供资的情况下，将这些备抵用于预计的应收捐款核销。实际核销需要从普通基金中转账，在金额超过 5000 美元时由执行主任核准。2008 年期间可疑账款备抵变动情况如下:

期初结余 2008年1月1日 (已于重列)	使用	增加(减少)	2008年
(单位: 百万美元)			
可疑账款备抵总计	9.6	(3.1)	3.7

48. 非本期应收捐款是提交财务报表之日起 12 个月后到期的确认捐款。

49. 下表列明了应收捐款的构成:

	2008年	%
	(单位: 百万美元)	
确认年份		
2008	1 920.4	88
2007	233.7	11
2006年及之前	24.2	1
小计	2 178.3	
重新估值调整	2.4	
备抵前应收捐款总计	2 180.7	100



附注 2.4: 存货

	2008 年	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)
	(单位: 百万美元)	
存货粮食商品	929.3	473.0
运送途中的粮食商品	75.1	30.7
粮食商品小计	1 004.4	503.7
扣除粮食减值备抵	(4.0)	(2.0)
粮食商品总计	1 000.4	501.7
非粮食项目	21.6	14.3
扣除非粮食项目减值备抵	(0.2)	(0.1)
非粮食项目总计	21.4	14.2
存货总计	1 021.8	515.9

粮食商品核对	2008 年
	(单位: 百万美元)
期初存货	503.7
购置商品	1 502.3
实物捐助	831.5
运输和相关成本	365.0
可供分配的存货总计	3 202.5
扣除已分配商品	(2 198.1)
用于粮食减值的备抵	(4.0)
粮食商品总计	1 000.4

50. 对于粮食商品来说, 存货包含在进入接受国第一站时所发生的费用。这包括购置成本、远洋运输费用、港口费用以及在将粮食商品运往内陆国家时穿越过境国的陆上运输成本。
51. 来源于粮食计划署商品跟踪系统的粮食商品数量, 以实际存货清点为准, 以加权平均值成本估值。
52. 存货包括位于迪拜的仓库和各战略储存仓库中的非粮食项目, 这包括亚洲紧急应变设施、拉丁美洲和加勒比地区紧急应变网络和联合国人道主义应变仓库网络。
53. 这些非粮食项目包括: 装配式房屋/仓库、存储帐篷、水处理装置、太阳能包、卫星电话、防弹罩、轮胎、机动车配件和其他物品。



54. 为应对存货可能遭受的遗失或损害，提供了减值备抵。备抵以过去经验为基础，其设立标准为粮食商品总计的 0.4%，非粮食项目的 0.9%。存货以任何减值或淘汰的净额估值。2008 年期间，减值的变动情况如下：

	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)	使用	增加 (减少)	2008 年
(单位: 百万美元)				
用于粮食减值的备抵	2.0	-	2.0	4.0
用于非粮食项目减值的备抵	0.1	-	0.1	0.2
备抵总计	2.1	-	2.1	4.2

55. 到 2008 年 12 月 31 日，粮食商品存货总值为 10.044 亿美元，170 万公吨，而期初结余为 5.037 亿美元，110 万公吨。

附注 2.5: 其他应收账款

	2008 年	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)
(单位: 百万美元)		
供应商预付款	46.5	57.8
员工预付款	20.6	19.6
第三方协议应收账款	33.0	27.7
杂项应收账款	27.8	57.4
其他应收账款总计	127.9	162.5

56. 供应商预付款用于预先支付提供货物和服务。
57. 员工预付款用于教育补助金、租金津贴、旅行和其他员工应享待遇。
58. 第三方协议包括可偿还贷款协定、粮食计划署员工借调到其他联合国机构、在粮食计划署管理办公场所并从参与机构获得补偿的情况下的共用机房协定、粮食计划署作为支付活动管理人时的联合机构活动以及粮食计划署作为第三方机构时与船运费用相关的交易。
59. 杂项应收账款包括在特别账户下，从接受服务的客户那里应收的金额、应计未收利息以及增值税应收账款。



附注 2.6: 长期投资

	2008 年	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)
	(单位: 百万美元)	
美国财政部债券本息分离交易	81.0	78.8
本期部分 (附注 2.2)	(2.1)	(2.1)
美国财政部债券本息分离交易长期部分	78.9	76.7
债券	70.4	53.6
股权	37.3	47.1
债券和股权总计	107.7	100.7
长期投资总计	186.6	177.4

60. 长期投资包括对美国财政部债券本息分离交易 (STRIPS) 的投资和对债券和证券的投资。美国财政部债券本息分离交易于 2001 年 9 月买入, 将持有至到期日。证券在 30 年时间内逐步到期, 以向付息和从捐赠方政府机构获得的长期商品贷款主债务提供资金 (附注 2.12), 在相同时期内采用与债券本息分离交易相同的货币。债券本息分离交易没有名义利息, 是以面值贴现的方式购买; 贴现与购买时通行的利率有直接关系, 为 5.50%, 并且还各个债券本息分离交易的到期日有关。债券本息分离交易本期部分等于结清长期贷款债务所需金额。
61. 这类投资的市值变动不予确认。2008 年 12 月 31 日, 这类投资的市值为 1.051 亿美元 (2007 年 12 月 31 日为 8890 万美元)。
62. 长期股权投资价值下降是因 2008 年期间市值变动引起的。
63. 现金流报表中报告的长期投资总增长额为 1480 万美元, 已经扣除了 2008 年年末未实现损失部分的 560 万美元。2008 年期间长期投资账户变动情况如下:

	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)	增加部分/ (扣 除部分)	收入利息/摊销	实现收益/ (损 失)	未实现收益/ (损失)	2008 年
	(单位: 百万美元)					
债券和股权	100.7	7.9	2.8	1.9	(5.6)	107.7
美国财政部债券本息 分离交易投资	76.7		2.2			78.9
长期投资总计	177.4	7.9	5.0	1.9	(5.6)	186.6

64. 长期债券和股权是可出售的, 根据《国际财务汇报准则》, 560 万美元未实现损失转入净资产。



65. 股权投资是根据五个区域型基金进行的，遵循摩根斯坦利国际资本指数，这是世界所有发达市场认可的一种股票指数。这种投资结构的风险和收益反映摩根斯坦利国际资本指数了，因此被动地给全球股权市场带来风险。
66. 来自长期投资的净现金流为 1480 万美元，包括追加款 790 万美元，收入利息 500 万美元和已实现收益 190 万美元。

附注 2.7：财产、厂房和设备

	期初结余 2008年1月1日 (已予重列)	追加款	处置	2008年
(单位：百万美元)				
财产、厂房和设备				
建筑物				
永久性建筑物	2.7	0.6	-	3.3
临时建筑物	-	2.0	-	2.0
电脑及办公设备	-	3.2	-	3.2
办公室固定设备和结构部件	-	0.2	-	0.2
安全和安保设备	-	0.1	-	0.1
通讯设备	-	0.4	-	0.4
机动车	-	10.6	(0.1)	10.5
车间设备	-	0.3	-	0.3
租赁权益改良	-	1.7	-	1.7
财产、厂房和设备总计 (按成本记)	2.7	19.1	(0.1)	21.7
折旧总计	0.6	2.4	-	3.0
财产、厂房和设备总计	2.1	16.7	(0.1)	18.7

67. 财产、厂房和设备的期初结余反映了公共部门会计准则 17 下按照粮食计划署的过渡安排，永久建筑物的最初确认情况。
68. 2008 年期间，向财产、厂房和设备提供的追加款主要用于临时建筑物、电脑和办公设备、机动车以及租赁权益改良。这一年净购置（在处置后）总计 1900 万美元，其中 50 万美元为实物捐助，通过现购方式获得了结余。
69. 如果建筑物、家具和结构部件、车辆和电脑设备的成本超过或等于设定的 5000 美元的初始限制，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。初始值受到定期审查。
70. 每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。2008 年期间，资产处置审查表明，由于没有资产不合用或是不可使用，因此没有对财产、厂房和设备进行处置。
71. 粮食计划署总部建筑物不是财产、厂房和设备的一部分，因为粮食计划署是该建筑物内的承租户，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

	期初结余 2008年1月1日 (已予重列)	追加款	处置	2008年
	(单位: 百万美元)			
内部开发软件	14.0	16.9	-	30.9

72. 如果无形资产的成本超过 5000 美元的临界值, 将进行资本化, 内部开发的软件除外, 其临界值为 10 万美元。内部开发软件的资本化价值不包括与研究和维护费用相关的成本。
73. 到 2008 年 12 月 31 日, 粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目的开支总计达到 4760 万美元, 其中 3090 万美元已经实现资本化。这些资本化成本包含粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目的系统设计和实现阶段。

附注 2.9: 应付账款和应计项目

	2008年	期初结余 2008年1月1日 (已予重列)
	(单位: 百万美元)	
供应商应付账款	182.2	131.1
捐赠方应付账款	72.4	52.0
杂项	14.4	66.0
应付账款小计	269.0	249.1
应计项目	298.8	213.5
应付账款和应计项目总计	567.8	462.6

74. 供应商应付账款与已收到发票的货物和服务的应付总额有关。
75. 捐赠方应付账款是已完成项目未偿付退款或重新编制的结余。
76. 2008 年, 为限制总部与欧元有关的方案支助和行政员工开支所产生的外汇影响, 粮食计划署签署了远期汇兑合同。远期汇兑合同包含 2009 年 12 个月每月 486 万欧元的合同。对于这些交易, 已经建立起以欧元为应收账款和以美元为应付账款的体系。到 2008 年 12 月 31 日, 欧元应收账款重新估值, 使得欧元应收账款减少了 60 万美元, 进而远期汇兑合同项下应付净额也减少了 60 万美元。
77. 应计项目是这段时期粮食计划署已经收到或是提供给粮食计划署的货物和服务负债, 这些货物和服务没有开发票或是正式与供应商达成一致。



附注 2.10: 预留款

期初结余 2008年1月1日 (已予重列)	使用	增加(减少)	2008年	
(单位: 百万美元)				
捐赠方退款预留款	19.4	(15.1)	24.7	29.0

78. 退款预留款扣除了货币捐助收入。这种预留款估计了现在已经在财务上终止的项目捐助的退款水平，并将捐赠方的现金捐助转账到他们的双边普通账户。
79. 退款金额和未偿付应收捐款差额之间没有固定的关系。只有在没有未偿付应收账款时，才会退款。

附注 2.11: 员工福利

	2008年			期初结余 2008年1月1日 (已予重列)
	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	-	16.2	16.2	20.8
雇用后员工福利	190.1	0.7	190.8	174.6
其他长期员工福利	28.7	4.8	33.5	32.7
员工福利负债总计	218.8	21.7	240.5	228.1

2008年	期初结余 2008年1月1日 (已予重列)	
(单位: 百万美元)		
构成:		
本期	16.2	20.8
非本期	224.3	207.3
员工福利负债总计	240.5	228.1

2.11.1 员工福利负债估值

80. 员工福利负债由专业的保险精算师决定或是由粮食计划署根据个人数据和过去的付款经验计算。到 2008 年 12 月 31 日，员工福利总负债达到 2.405 亿美元，其中 2.188 亿美元由保险精算师计算，2170 万美元由粮食计划署计算。2.405 亿美元总负债中，1.081 亿美元已经从相关基金和项目中收取。



2.11.2 短期员工福利

81. 短期员工福利涉及年假和教育补助金。

2.11.3 雇用后员工福利

82. 雇用后员工福利是福利确定型计划，包括离职医疗计划、离职偿金计划和补偿计划储备金。
83. 离职医疗计划是允许具备资格的退休人员及其具备资格的家人参加基本医疗保险计划（BMIP）的一项计划。
84. 离职偿金计划是向粮食计划署罗马办事处一般事务人员离职时支付解职费提供资金的一项计划。
85. 补偿计划储备金是在所有员工、雇员和受扶养人士在履行工作职责时出现死亡、受伤或疾病的情况下提供补偿金的一项计划。
86. 负债包括 2008 年扣除已经支付的福利后的当前服务费用。

2.11.4 其他长期员工福利

87. 其他长期员工福利包括回籍假旅行和其他与离职有关的福利，其中包括积存假期、死亡抚恤金、离职回国补助金、回国旅行和搬运费，应在员工离职时偿付。

2.11.5 雇用后员工精算估值和其他与离职有关的福利

88. 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保险精算师决定。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职类和一般事务人员可享受这些员工福利。
89. 雇用后员工福利和其他与离职有关的福利负债由保险精算师计算，此类负债在 2008 年 12 月 31 日总计为 2.188 亿美元。在 2008 年的估值中，精算师计算得出粮食计划署既定福利义务共计 2.22 亿美元，其中有 320 万美元的精算亏损。根据公共部门会计准则 25，将利用走廊法逐渐确认雇用后员工福利的精算损益。依照这种方法，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。

2.11.5.1 精算假设和方法

90. 粮食计划署每年都会审查和选择在年末估值中供保险精算师使用的假设和方法，从而决定用于粮食计划署离职福利计划（雇用后员工福利和其他与离职有关的福利）所需要的支出和捐款。对于 2008 年的估值，下表将列明所使用的假设和方法，同时还指明了与 2007 年估值相比，在所使用的假设和方法上的变化。2008 年精算估值所采用的假设和方法上的这些变化，使得雇用后员工和其他与离职有关的福利负债增加，总计达到 2550 万美元。



91. 根据公共部门会计准则 25，财务报表中要求披露精算假设。此外，每笔精算假设要求按绝对价值披露。
92. 为确定粮食计划署到 2008 年 12 月 31 日雇用后员工福利和其他与离职有关的员工负债的价值，使用了以下假设和方法：

贴现率	对于会计和融资为 5.70%（在先前的估值中，会计为 5.50%，融资为 6.50%）
医疗成本增加	2009 年为 7.00%，2010 年为 6.00%，随后几年为 5.00%（在先前的估值中，所有年份均为 5.00%）
会计预计资产收益率	设为与融资贴现率相同
薪级	3.00%加奖励部分
生活费增加	2.50%（对于补偿计划储备金来说，假定最低福利不随时间变化）
2008 年度平均医疗索赔成本	所有组织假设 2009 年每个退休人员，包括配偶、兄弟姐妹、父母或受益人的平均索赔为 5184 美元（在先前的估值中为 4948 美元）
医疗成本的年龄波动	由此产生的索赔调整为，2009 年对联合国罗马工作地点的不活跃成人参与者的平均索赔为 5184 美元（在先前的估值中假设索赔随着年龄增加，将不活跃成人参与者的索赔调整为 4948 美元）
管理费用	2009 年每个成人为 170.70 美元至 187.44 美元，因此每年增加 2.50%（先前的估值为 149.07 美元）
保险人自留额	2009 年为索赔的 3.00%；包含在上述索赔成本中。在 2010 年及随后年份减少到 2.45%（在先前的估值中所有年份均为索赔的 5/95）
失败率	所有计划的失败率与 2007 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金的估值持平（在先前的估值中使用不同的失败率，这取决于员工的职类）
残疾率	随年龄和性别不同而不同，随着年龄增加
撤出率	随年龄和工作年限不同而不同，员工在工作第一年时很可能撤出
退休率	随年龄不同而不同，员工在 61 岁及以上时退休的可能性更大
参与	将来 90%的退休人员将选择投保基本医疗保险计划。
配偶投保	80%的男性和 45%的女性退休员工的配偶选择投保基本医疗保险计划，假设女性比其配偶年轻四岁
未来因履行公职而死亡和致残	死者中的 10%和残疾人中的 4.00%（在先前的估值中，对外勤人员而言为死者中的 35.00%和残疾人中的 35.00%，对总部人员而言为死者中的 8.00%和残疾人中的 4.00%）
离职回国补助金	假设将向退休或离职员工的 65.00%支付离职回国补助金。假设这些合格男性中 80.00%的人将结婚，女性员工中 45.00%的人将结婚
抵偿积存假期	平均积存假期福利假设为 20 天薪资，为最后净年薪的 7.70%
精算方法	离职医疗计划，离职补偿金计划和员工补偿计划：预计单位信托，其归属期为自入职日起至完全具备福利资格时止。（员工补偿计划为任期一年的费用） 其他与离职有关的付款计划：对于积存假期，预计单位信托起因于过去的服务。对于估值中包含的其他福利，预计单位信托归属期自入职之日起至离职。（在先前的估值中，积存假期与其他福利属于同样的方式。）

93. 以下表格提供了更多有关保险精算师计算的员工福利负债的信息和分析。



2.11.5.2 福利确定型 债务核对

	离职医疗计划	其他与离职有关的付款计划	离职补偿金计划	员工补偿计划	总计
(单位: 百万美元)					
2007年12月31日福利确定型债务净额	150.5	20.1	19.7	3.0	193.3
会计方法的改变	-	7.6	(1.5)	2.7	8.8
已予重列的到2008年1月1日结余	150.5	27.7	18.2	5.7	202.1
2008年服务成本	9.2	2.0	1.5	0.2	12.9
2008年利息成本	8.2	1.0	1.0	0.2	10.4
(2008年实际福利付款总额)	(3.6)	(5.1)	(1.6)	(0.2)	(10.5)
参与人会费	0.8	-	-	-	0.8
汇率变动	(2.5)	-	(0.1)	(0.1)	(2.7)
其他保险精算(收益)/损失	8.1	3.1	(1.4)	(0.8)	9.0
2008年12月31日福利确定型债务	170.7	28.7	17.6	5.0	222.0

2.11.5.3 2008 日历年年度支出

	离职医疗计划	其他与离职有关的付款计划	离职补偿金计划	员工补偿计划	总计
(单位: 百万美元)					
劳务成本	9.2	2.0	1.5	0.2	12.9
利息成本	8.2	1.1	1.0	0.2	10.5
(收益)/损失摊销	-	3.0	-	-	3.0
2008年确认支出总计	17.4	6.1	2.5	0.4	26.4

2.11.5.4 资助状况核对

	离职医疗计划	其他与离职有关的付款计划	离职补偿金计划	员工补偿计划	总计
(单位: 百万美元)					
福利确定型债务					
不活跃	69.2	-	-	4.1	73.3
活跃	101.5	28.7	19.1	1.0	150.3
(预付款抵销)	-	-	(1.6)	-	(1.6)
总计	170.7	28.7	17.5	5.1	222.0
(盈余)/赤字	170.7	28.7	17.5	5.1	222.0
未实现收益/(损失)	(5.6)	-	1.6	0.8	(3.2)



净差额表（资产）/负债

165.1

28.7

19.1

5.9

218.8

2.11.5.5 离职医疗计划——灵敏度分析

94. 离职医疗计划估值中三个主要假设是：（1）医疗成本未来预计增长率；（2）美元与欧元之间的汇率；（3）用于决定将来从计划中支付的福利当前价值的贴现率。
95. 2008 年估值中，假设 2009 年医疗成本增长率为 7.00%，2010 年为 6.00%，随后几年为 5.00%。还假设将来欧元与美元之间的汇率平均在大约每欧元兑换 1.43 美元，这是 2008 年 12 月 31 日联合国即期业务汇率。此外还假设会计贴现率为 5.70%。
96. 为确定上述假设对公共部门会计准则 25 下负债和劳务成本的影响，进行了灵敏度分析。其结果表明，索赔成本和保险费率与医疗行业通胀增加率相同，但是其他所有假设都未受到影响。对于汇率，灵敏度分析反映出欧元兑美元上升 10 分。对于医疗行业通胀和贴现率，灵敏度分析显示有 1% 的变化。

2.11.5.6 2009 年预期成本

97. 2009 年，粮食计划署根据 2009 年预期保险费的支出确定对福利确定型计划的预期捐助为 660 万美元。

2.11.6 联合国合办工作人员养恤基金

98. 粮食计划署是联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的成员组织之一，该基金由联合国大会建立，以提供退休、死亡、残疾和相关福利。养恤基金是一个得到供资的、多雇主福利确定型计划。由于《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。
99. 养恤基金采用的精算法是开放团体合计方法，使用各种关于将来经济和人口发展的假设，以确定基金当前和将来预计资产是否足以满足其当前和将来预计的负债。精算研究至少每三年执行一次；对 2008 年养恤基金年度报告的审查显示，从 1997 年开始，就每两年执行一次精算估值。联合国审计委员会每年都对养恤基金进行审计，并每两年向联合国大会报告审计情况。最近一次开展精算估值是在 2007 年 12 月 31 日。
100. 养恤基金公开其投资季报，可访问养恤基金网站 www.unjspf.org 查阅。
101. 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》规定的统一水平提供法定捐助（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。
102. 此类弥补短缺的缴款只有在联合国大会援引第 26 条规定才是应当缴纳的，在此之前要先根据对截至估值之日精算的充分性所做的评估，断定有必要支付弥补短缺的缴款。每个成员组织都为此提供捐助，其缴款金额与估值之日前三年期间每个组织支付的总捐款成比例。在作出本报告时，联合国大会没有援引这一规定。



103. 这个计划给各参加组织带来了与其他组织当前和以前雇员相关的实际风险，其结果是没有一致和可靠的基础向参与该计划的单个组织分配债务、计划资产和费用。粮食计划署以及其他参加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 25《员工福利》的固定缴款计划。
104. 2008 年期间，向养恤基金支付的捐款总计达到 4930 万美元。预计 2009 年应缴捐款为 5130 万美元。

2.11.7 根据劳务合同对员工所做的社会保障安排

105. 粮食计划署劳务合同下的员工有权利按照当地条件和规范享受社会保障。但是，粮食计划署没有执行任何劳务合同规定下的社会保障全球性安排。社会保障安排可从国家保障体系，或是私人地方计划或是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

2008 年	期初结余 2008 年 1 月 1 日 (已予重列)
(单位: 百万美元)	

长期贷款

111.2

110.6

106. 2000 年 12 月，主要捐赠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，捐赠方捐助 1.641 亿美元现金，其中 1.06 亿美元按照与捐赠国家政府机构的一份长期贷款协定，用于购买粮食商品。
107. 该贷款偿还周期为 30 年，在第一个 10 年中贷款利息率为每年 2%，此后按每年递减余额的 3% 收取。2001 年买入的美国财政部本息分离债券交易（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。
108. 1.06 亿美元贷款反映为折余成本，使用 2.44% 的实际利率。到 2008 年 12 月 31 日，折余成本为 1.112 亿美元，这一年支付的利息为 210 万美元。摊销的初步影响是净资产变动报表下期初基金余额净减少 330 万美元，表现为长期贷款增加 460 万美元，长期贷款应收利息减少 130 万美元，因为这已经被包含在贷款的折余成本中。
109. 2008 年期间，如财务执行情况报表中所示，长期贷款利息费用总计为 270 万美元，由于将长期贷款确定为净现值，因此其中 210 万美元为每年 5 月的年度应付利息，60 万美元为折余成本。
110. 在现金流量报表（报表四）中，这一年支付的利息费用总计 210 万美元，列在财务活动下，而 60 万美元摊销利息列在营业活动下。



附注 2.13: 基金结余和储备金

	计划类别基金 (基金结余)	双边行动和信托 基金 (基金结 余)	普通基金和特别账户		总计
			(基金结余)	储备金	
(百万美元)					
2008年1月1日期初结余 (重新编制)	1 953.1	239.9	182.9	140.1	2 516.0
该年盈余	669.1	82.7	637.9	-	1 389.7
小计	2 622.2	322.6	820.8	140.1	3 905.7
这一年变动情况:					
项目预付款	175.6	-	8.1	(183.7)	-
项目还款	(119.6)	-	-	119.6	-
补充资金	-	-	(65.9)	65.9	-
间接支助费用收入相对方案支助和行政支出的 盈余	-	-	(136.6)	136.6	-
基金间转账	377.2	(1.6)	(375.6)	-	-
长期投资未实现损失	-	-	(5.6)	-	(5.6)
该年总的变动情况	433.2	(1.6)	(575.6)	138.4	(5.6)
2008年12月31日期末结余	3 055.4	321.0	245.2	278.5	3 900.1

111. 基金结余代表的是捐助中未动用部分，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残值。

2.13.1 运营储备金 (OR)	2.13.2 立即反应账户 (IRA)	2.13.3 直接支助费用/ 其他直接经营 成本预付款额 (DSCAF)	2.13.4 方案支助和行政 的平衡账户 (PSAEA)	总计
(单位: 百万美元)				

2008年1月1日期初结余 (重新编制)	51.1	41.5	38.9	8.6	140.1
项目预付款	-	(168.4)	(15.3)	-	(183.7)
项目还款	-	111.5	8.1	-	119.6
补充资金	5.9	60.0	-	-	65.9
储备金之间转账	-	-	(24.1)	24.1	-
间接支助费用收入相对方案支助和行政支出的 盈余	-	-	-	136.6	136.6
2008年12月31日期末结余	57.0	44.6	7.6	169.3	278.5

112. 储备金是执行局设立的，作为根据特定环境向具体活动供资和/或筹资的办法。现在有四种活跃的储备金：（1）运营储备金；（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。



2.13.1 运营储备金

113. 《财务条例》第 10.5 条要求保留一笔运营储备金，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。
114. 在 2008 年 6 月举行的执行局年度会议期间，执行局批准从普通基金处拨款 590 万美元补充到运营储备金，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（2008/EB.A/5 (ii)）。这笔补充资金将运营储备金余额恢复到了规定的 5700 万美元的水平。

2.13.2. 立即反应账户

115. 立即反应账户是作为灵活的资源融资机制而设立的，从而使粮食计划署能够对紧急的粮食和非粮食商品的购置需求和交付费用迅速做出反应。
116. 2008 年，立即反应账户获得了 6000 万美元的补充资金。项目预付款总计 1.684 亿美元，其中 1.115 亿美元在 2008 年期间已经偿付。立即反应账户在 2008 年 12 月 31 日的余额为 4460 万美元，低于 7000 万美元的目标水平。

2.13.3. 直接支助费用预付款额度

117. 设立直接支助费用预付款额度的目的是确保向直接支助费用和其他直接经营成本未偿付的确认捐助继续提供资金。
118. 在 2007 年执行局第二届常会上，执行局批准从直接支助费用预付款额度中转账 2410 万美元到方案支助和行政的平衡账户中（2007/EB.2/4，第 iii 段）。截止 2008 年 12 月 31 日，各项目和全球交通工具租赁计划的预付款总计达到 1530 万美元。

2.13.4. 方案支助和行政的平衡账户

119. 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。
120. 2008 年期间，由于从直接支助费用预付款额度中转账 2410 万美元以及 2008 年间接支助费用收入相对方案支助和行政支出出现盈余，因此方案支助和行政的平衡账户增长到了 1.607 亿美元。



附注 3：收入

		2008 年
		(单位：百万美元)
3.1	货币捐助	
	直接费用捐助	3 986.9
	间接支助费用捐助	317.0
	总计	4 303.9
	扣除：	
	退款，重编和减记	(153.0)
	货币捐助总计	4 150.9
3.2	实物捐助	
	实物商品捐助	908.4
	实物服务捐助	9.6
	总计	918.0
	扣除：	
	减记	(30.9)
	实物捐助总计	887.1
3.3	其他收入	76.7
	收入总计	5 114.7

121. 实物捐助指的是在此期间内确认的粮食商品或服务捐助。
122. 其他收入主要与特别账户活动有关，这包括空中服务、人道主义应急供应站和野外和应急支援办公室提供的物品和服务、来自第三方协议的净收入以及出售损坏商品和其他不实用财产所得收益。
123. 捐款收入随减记备抵水平（附注 2.3）和向捐款者退款预留款（附注 2.10）水平的变化而调整。实际退款和减记也是根据具体捐款直接做出的。



附注 4：支出

		2008 年
		(单位：百万美元)
4.1	已分配商品	2 198.1
4.2	分配及相关服务	551.1
4.3	工资、薪金和员工福利	
	国际和国内员工	405.7
	顾问	43.4
	联合国志愿者	5.5
	临时员工	19.0
	其他人事费用	81.5
	工资、薪金和员工福利总计	555.1
4.4	物料、消耗品和其他运行成本	
	通讯和信息技术	14.4
	设备	23.4
	办公室用品和消耗品	55.4
	公用事业设备	5.0
	车辆保养和运行成本	16.4
	物料、消耗品和其他运行成本总计	114.6
4.5	承包服务	
	空中业务	95.3
	其他直接经营成本承包服务	62.5
	其他承包服务	28.2
	通讯/信息技术相关服务	20.5
	安保和其他服务	13.5
	租赁	17.4
	承包服务总计	237.4
4.6	货币兑换差额	21.9
4.7	投资的负收益	
	投资实现损失净额	6.3
	投资未实现损失净额	51.4
	投资收益	(48.1)
	投资负收益总计	9.6
4.8	理财成本	2.7
4.9	折旧	2.4
4.10	其他支出	
	维护服务	3.6
	保险	3.7
	银行手续费/投资经理费用和保管费用	3.1
	可疑账户和损耗	0.7
	培训和会议	7.0
	其他	14.0
	其他支出总计	32.1



支出总计

3 725.0

124. 分配的粮食商品包括商品成本以及粮食计划署获得粮食的国家和接受国之间的运费以及相关费用。已分配商品成本中包括 1140 万美元交付后损失（附注 9）。
125. 分配和相关服务代表的是将商品运到国内的费用到并包括最后分配的费用。
126. 工资、薪金和员工福利是向粮食计划署员工、顾问和劳务合同支付的费用。其他人事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的费用。
127. 使用的物料和消耗品是粮食计划署在直接支助项目过程中使用的货物和服务费用。这还包括用于空运服务的运行物料和消耗品，例如航空燃料。
128. 货币兑换差额是在以非美元货币交易的情况下，美元对大多数货币疲软以及对非美元资产和负债重新估值造成的。
129. 到 2008 年 12 月 31 日，投资负收益总计 960 万美元。持有投资市值下跌冲销了投资实现利息。
130. 其他支出包括设施维护、保险、支付相关费用、可疑账户备抵以及存货损耗。

附注 5：现金流量报表

131. 来自营业活动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动没有影响。来自投资活动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：预算和实际发生额对照报表

132. 对原始预算和核定预算之间、核定预算与实际发生额之间具体差额的说明列在执行主任的报表“财务和预算执行情况要点”部分，这是这些财务报表的一部分。
133. 粮食计划署预算和报表是采用不同会计基础编制的。财务状况报表、财务执行情况报表、净资产变动报表和现金流量报表采用基于财务执行情况报表中支出性质进行分类，根据完全的权责发生制会计基础而编制，而预算和实际发生额对照报表（报表五）是以承诺确认会计为基础编制的。
134. 根据《国际公共部门会计准则第 24 号》的要求，在可比基础上列报的预算实际发生额，在财务报表和预算不是以可比基础编制的情况下，应与财务报表中列报的实际发生额保持一致，分别查明会计基础、记账时间和实体差异。财务报表列报和预算所采用的格式和分类表也可能存在差异。
135. 在核定预算以会计基本方法之外的方法编制时，就会出现基本的差异。对于粮食计划署来说，预算是以承诺确认会计为基础编制，而财务报表以权责发生制编制。



136. 当预算期不同于财务报表中反映的报告期时，就会出现记账时间差异。对于比较粮食计划署预算和实际发生额来说，不存在记账时间差异。
137. 当预算遗漏了作为财务报表所编制实体的一部分的计划或实体时，就会出现实体差异。
138. 列报差异是现金流量报表列报和预算与实际发生额报表列报所采用不同格式和分类表而造成的。
139. 2008年12月31日终了的这一年，预算和实际发生额对照报表（报表五）中按可比口径计算的实际发生额与现金流量报表（报表四）中的实际发生额间的核对见下表：

2008年				
营业	投资	融资	总计	
(单位：百万美元)				
按可比口径计算的实际金额（报表五）	(4 386.7)	-		(4 386.7)
会计基础差异	(561.9)	111.5	(2.1)	(452.5)
列报差异	5 490.6	-		5 490.6
实体差异	(227.8)	-		(227.8)
现金流量报表中实际金额（报表四）	314.2	111.5	(2.1)	423.6

140. 开放权益包括开放订购单和来自营业、投资和筹资活动的净现金流量，列为基本差异。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，而是反映为列报差异。在实体差异下，双边行动和信托基金是粮食计划署活动的一部分，尽管他们在预算进程之外，但是也在财务报表中予以报告。
141. 根据 2008-2009 两年期管理计划，预算金额按照职能分类列出，为进行上述对照，按年份列出了预算的分类账。



附注 7：独立核算部门报告

附注 7.1 独立核算部门财务状况报表

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	独立核算部门间交易	粮食计划署总计	
(单位：百万美元)					
资产					
流动资产					
现金和短期投资	927.8	262.8	241.8	-	1 432.4
应收捐助	1 627.7	287.9	75.6	-	1 991.2
存货	979.1	21.8	20.9	-	1 021.8
其他应收款	42.1	214.2	1.2	(129.6)	127.9
	3 576.7	786.7	339.5	(129.6)	4 573.3
非流动资产					
应收捐助	0.2	8.4	30.5	-	39.1
长期投资	-	186.6	-	-	186.6
财产、厂房和设备	10.5	7.4	0.8	-	18.7
无形资产	-	30.9	-	-	30.9
	10.7	233.3	31.3	-	275.3
资产总额	3 587.4	1 020.0	370.8	(129.6)	4 848.6
负债					
流动负债					
应付账款和应计项目	510.5	144.6	42.3	(129.6)	567.8
预留款	21.5	-	7.5	-	29.0
员工福利	-	16.2	-	-	16.2
	532.0	160.8	49.8	(129.6)	613.0
非流动负债					
员工福利	-	224.3	-	-	224.3
长期贷款	-	111.2	-	-	111.2
	-	335.5	-	-	335.5
负债总计	532.0	496.3	49.8	(129.6)	948.5
净资产	3 055.4	523.7	321.0	-	3 900.1
基金结余和储备金					
基金结余	3 055.4	245.2	321.0	-	3 621.6
储备金	-	278.5	-	-	278.5
基金结余和储备金总计	3 055.4	523.7	321.0	-	3 900.1



附注 7.2 独立核算部门财务执行情况报表

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	独立核算部门间交易	粮食计划署总计	
(单位: 百万美元)					
收入					
货币捐助	2 953.0	887.5	310.4	-	4 150.9
实物捐助	886.4	0.7	-	-	887.1
其他收入	55.8	76.9	0.1	(56.1)	76.7
总收入	3 895.2	965.1	310.5	(56.1)	5 114.7
支出					
已分配商品	2 046.3	(0.3)	157.0	(4.9)	2 198.1
分配及相关服务	547.1	-	7.6	(3.6)	551.1
工资、薪金和员工福利	299.6	221.9	42.3	(8.7)	555.1
物料、消耗品和其他运行成本	102.4	29.7	10.6	(28.1)	114.6
承包服务	188.8	52.6	6.1	(10.1)	237.4
货币兑换差额	22.8	(4.7)	3.8	-	21.9
投资的负收益	-	11.1	(1.5)	-	9.6
理财成本	-	2.7	-	-	2.7
折旧	1.5	0.8	0.1	-	2.4
其他支出	17.6	13.4	1.8	(0.7)	32.1
支出总计	3 226.1	327.2	227.8	(56.1)	3 725.0
年盈余	669.1	637.9	82.7	-	1 389.7

142. 现金和现金等价物以及短期投资在财务状况报表上列为单独项目，并在独立核算部门报告中一同列出。按照《国际公共部门会计准则》要求，下表说明了财务状况报表和独立核算部门报告中所报告金额的核对。

2008 年	
(单位: 百万美元)	
现金和现金等价物	972.3
短期投资	460.1
现金和短期投资总计	1 432.4

143. 一些内部活动形成了会计账务，在财务报表中造成了独立核算部门之间的收入和支出余额。上述表格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。



144. 在 2008 年 12 月 31 日终了的这一年期间，各类活动造成财务状况报表中总计 1.296 亿美元的独立核算部门之间余额以及财务执行情况报表中 5610 万美元的余额。
145. 2008 年年末，总计 1870 万美元财产、厂房和设备中，1660 万美元与新的购置有关。
146. 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逐步进行。
147. 计划类别基金和双边行动和信托基金下的累积基金结余指的是捐助中未支出部分，这部分将结转供将来粮食计划署业务需求使用。

附注 8：承付款和应急款

附注 8.1 承付款

8.1.1 财产租赁

	2008 年
	(单位：百万美元)
财产租赁债务	
12 个月以内	18.2
1-5 年	35.7
5 年以上	1.9
财产租赁债务总计	55.8

148. 2008 年年末，12 个月以内的粮食计划署在罗马总部建筑物的财产租赁债务占总债务的 48%，1-5 年的财产租赁债务占总债务的 64%。与非财产租赁相关的费用总计 20 万美元。非财产租赁指的是影印机的租金。

8.1.2 承付款

149. 到 2008 年 12 月 31 日，粮食计划署已签约但未偿付的购置粮食商品、服务和非粮食项目的承付款情况如下：

	2008 年
	(单位：百万美元)
粮食商品	401.0
非粮食商品	20.9
运输	87.8
服务	65.0
资本承担	16.5
开放权益总计	591.2



150. 根据关于权责发生制的公共部门会计准则 1 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动用部分中结算。

附注 8.2 法定或或有负债

151. 没有因粮食计划署重大负债造成的诉讼和索赔带来的或有负债。

附注 9：损失、惠给金和核销

152. 粮食计划署《财务条例》第 12.3 条规定“执行主任为了粮食计划署的利益，在认为必要的时候可以提供此类惠给金。执行主任应随财务报表向执行局报告所有此类付款。”2008 年，惠给金总计为 572,310 美元，主要涉及员工解雇、与医疗相关的账单以及本国工作人员受到的因公损失。
153. 该《财务条例》在第 12.4 节规定“执行主任在全面调查后可批准核销现金、商品和其他资产损失，其条件是核销的所有金额报表应随财务报表一同提交外聘审计员。”2008 年，现金损失、无法收回的应收捐款以及向员工和供应商支付的预付款造成核销金额总计为 390 万美元。此外，到 2008 年 12 月 31 日，商品在抵达接受国后所受损失总计 21,699 公吨，价值 1140 万美元。
154. 2008 年，欺诈和推定欺诈包括粮食计划署员工和/或实施伙伴参与的商品和燃料盗窃以及现金挪用，价值 570,206 美元，其中 94,582 美元已经追回。
155. 2005 年，在粮食计划署南非区域局发生了欺诈案件。估计损失为 600 万美元。粮食计划署已经对两名员工启动仲裁程序以追回大多数资金。
156. 粮食计划署还与运输人发生纠纷，后花费 930 万美元通过仲裁得以解决。其中，540 万美元由外部保险公司承担，余下的从相关项目中收取。

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 康计划	薪酬总计 2008 年 12 月 31 日	应享待遇未偿 预付款 2008 年 12 月 31 日	未偿贷款 2008 年 12 月 31 日
(单位: 百万美元)						
主要管理人员	4	0.7	0.4	0.3	1.4	0.2

157. 主要管理人员是执行主任和副执行主任，因为他们拥有规划、指导和控制粮食计划署活动的权力和职责。执行局由 36 个成员国组成，没有个人任命。



158. 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和应享待遇，例如出席会议津贴和其他津贴，派任和其他补助金，房租补贴、个人受影响运送费用、雇主养恤金和当前医疗保险捐助。
159. 主要管理人员还有资格享受雇用后员工福利（附注 2.11），其水平与其他官员一样。这些福利无法精确定量。
160. 主要管理人员是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 2008年12月31日	应享待遇未偿预付款 2008年12月31日	未偿贷款 2008年12月31日	
(单位：百万美元)							
其他高层管理人员	29	3.8	1.7	1.4	6.9	0.6	0.1

161. 除了根据《国际公共部门会计准则第 20 号》要求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，对粮食计划署其他高层管理人员也做了类似披露。其他高层管理人员包括区域主任和总部各处长。
162. 预留款是那些按照员工细则和条例对应享待遇提供的款项。
163. 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。这些贷款是无息的，通过扣除薪金的方式一次性或以分期付款的方式收回。
164. 应享待遇预付款和贷款广泛提供给所有粮食计划署员工。



附注 11：期初结余调整

	2007年12月31日 (已审计)	调整数额	期初结余 2008年1月1日 (已予重列)
(单位：百万美元)			
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	548.7		548.7
短期投资	672.6	0.5	673.1
应收捐助	1 330.2	(144.7)	1 185.5
存货	-	515.9	515.9
其他应收账款	213.0	(50.5)	162.5
流动资产总计	2 764.5	321.2	3 085.7
非流动资产			
应收捐助	-	57.5	57.5
长期投资	53.6	123.8	177.4
财产、厂房和设备	-	2.1	2.1
无形资产	-	14.0	14.0
非流动资产总计	53.6	197.4	251.0
资产总额	2 818.1	518.6	3 336.7
负债			
流动负债			
应付账款和应计项目	540.2	(77.6)	462.6
预留款	-	19.4	19.4
员工福利	-	20.8	20.8
流动负债总计	540.2	(37.4)	502.8
非流动负债			
延期捐助	150.6	(150.6)	-
员工福利	-	207.3	207.3
长期贷款	106.0	4.6	110.6
非流动负债总计	256.6	61.3	317.9
负债总计	796.8	23.9	820.7
净资产	2 021.3	494.7	2 516.0
基金结余和储备金			
基金结余	1 881.2	494.7	2 375.9
储备金	140.1	-	140.1
基金结余和储备金总计	2 021.3	494.7	2 516.0



165. 期初结余指的是 2007 年已审计资产、负债、储备金和基金结余报表，这些报表已经进行重列，以将因会计政策变化所作的调整和 2008 年 1 月 1 日所作的其他调整包括在内。
166. 这些调整与以下方面有关：财产、厂房和设备，存货以及无形资产的资本化；所有确认捐助收入的确认；因减记、可疑账户、亏损和退款造成的备抵和应收账款、存货和收入预留款的确认；与长期投资有关的应收利息的调整；与员工福利负债有关的调整；长期贷款摊销。

附注 11.1 基金结余其他调整

167. 由存货（5.159 亿美元）、财产、厂房和设备（210 万美元）和无形资产（1400 万美元）的初始确认而产生的净资产增值达 5.32 亿美元。其他基金结余调整使净资产减少 3730 万美元，或 2008 年 1 月 1 日基金结余净增加 4.947 亿美元。3730 万美元的基金结余调整情况如下：

项别	资产	负债	基金结余净影响 2008 年 1 月 1 日
(单位：百万美元)			
短期投资调整	0.5	-	0.5
减记和可疑账户及其他调整备抵	(144.7)	-	(144.7)
本期和非本期应收捐款重新分类	57.5	-	57.5
货币捐助退款预留款	-	19.4	-19.4
延期捐助确认为收入	-	(150.6)	150.6
其他应收账款调整	(50.5)	-	(50.5)
长期投资调整	123.8	-	123.8
商品借款	-	9.7	(9.7)
应计项目调整	-	17.9	(17.9)
信托基金捐助确认为收入和其他调整	-	(103.9)	103.9
先前在附注披露中报告的员工福利列报	-	110.9	(110.9)
先前作为应付账款和应计项目报告的员工福利重新分类	-	108.4	(108.4)
因会计方法变化变更的额外员工福利确认	-	8.8	(8.8)
长期贷款以摊销价值确认	-	4.6	(4.6)
长期贷款应计利息调整	-	(1.3)	1.3
其他基金结余调整总计	(13.4)	23.9	(37.3)



附注 12：第三方协议

第三方协议核对	2008 年	
	(单位：百万美元)	
2008 年 1 月 1 日期初结余 (已予重列)		27.7
2008 年建立的新的第三方协议	170.7	
扣除：在此期间入款	<u>(84.1)</u>	86.6
在此期间第三方协议应付账款	(158.7)	
扣除：已付款	<u>77.4</u>	<u>(81.3)</u>
2008 年 12 月 31 日期末结余		<u>33.0</u>

168. 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契约，其中粮食计划署作为代理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是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。
169. 上表说明了 2008 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 3300 万美元（附注 2.5）。

附注 13：报告日期后所发生事件

170. 粮食计划署的报告日期为 2008 年 12 月 31 日。在签署这些账目当日，在资产负债表日期和批准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。



附件一（未审计）

	姓名	地址
粮食计划署	世界粮食计划署	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco dei Medici 00148 Rome, Italy
总法律顾问和 法律司司 长，法律 事务处	Bartolomeo Migone	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco dei Medici 00148 Rome, Italy
保险精算师	Hewitt Associates	45 Glover Avenue Norwalk Connecticut 06850 United States
首席银行家	Citibank N.A.	16, Foro Buonaparte 20121 Milan, Italy
	Intesa SanPaolo S.p.A.	Via Monte di Pieta, 8 20121 Milan, Italy
	Standard Chartered Plc	6th Floor, 1 Basinghall Avenue London, EC2V 5DD, U.K.
审计员	英国国家审计署	151 Buckingham Palace Road London, SW1W 9SS, U.K.

附件二（未审计）

对《财务条例》第 13.1 条的修正

当前文本

执行主任应向执行局提交关于粮食计划署基金的年度财务报表，包括其基金和账目，以供执行局核准。除在粮食计划署业务活动性质需要不同的国际接受的会计标准时之外，这些财务报表应根据联合国《公共会计标准》编制。财务报表格式应适于明确表明粮食计划署财务状况，并满足执行局和执行主任的管理规定。

建议文本：

执行主任应向执行局提交关于粮食计划署基金的年度财务报表，包括其基金和账目，以供执行局核准。这些财务报表应根据《国际公共部门会计准则》编制。



第二部分





2008 年世界粮食计划署财务报表

外聘审计员向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 2008 年 12 月 31 日的财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的财务状况、2008 年的财务状况、净资产变化情况、现金流情况和预算与实际发生额对比以及相关附注，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主任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，执行主任陈述的财务报表中不得有严重误述；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表达意见，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》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。审计过程包括测试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政策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 2008 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绩效、基金结余和保证金变化、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。

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

(T J Burr)

英国主计长兼审计长
外聘审计员

国家审计署
伦敦 白金汉宫路 157-197 号
SW1W9SP
2009 年 5 月 7 日

外聘审计员报告



2008 年财务报表审计

英国主计长兼审计长负责的国家审计署 (NAO) 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, 根据任务规定, 他还有权向执行局报告粮食计划署财务程序、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; 通过外部监督进程, 向联合国世界粮食计划署的目标提供支持。

国家审计署向国际组织提供外部审计服务, 在工作时完全独立于其作为英国最高审计机构的角色。国家审计署的专门工作团队具备过硬的专业知识和广泛的国际组织审计经验。

了解更多信息请联系:

Graham Miller

署长

国家审计署

伦敦白金汉宫路 157-197 号,
SW1W 9SP

+44 (0)20 77987136

电子邮件:

graham.miller@nao.gsi.gov.uk

或: Robin Ball. 电话: +44

207 798 7184

	段
执行摘要	
审计总体结果	1-3
根据公共部门会计准则编制财务报表	4-10
财务报表主要数据	11-12
投资效果——负回报	13-24
粮食存货核算 (10 亿美元)	25-32
现金和投资——16 亿美元	33-39
未来员工福利负债——2.4 亿美元	40-44
2008 年营业盈余——14 亿美元	
采用公共部门会计准则对财务报告的改进	52
外聘审计员工作方案	53-56
欺诈、惠给金、注销金额和损失	66-70
鸣谢	71

附件 A: 审计范围和办法

附件 B: 2008 年外聘审计员建议 (摘要)



执行摘要

- 2008 年财务报表是粮食计划署完全遵照《国际公共部门会计准则》（公共部门会计准则）所编制的第一组账目。执行公共部门会计准则表明粮食计划署的财务报告上有重大改进，其管理得到了根本加强。
- 外聘审计员提供了无保留的审计意见。这是粮食计划署秘书处在采用公共部门会计准则第一年所取得的值得称赞的重大成就。粮食计划署并未止步于此——它现在需要将公共部门会计准则贯穿于整个财务管理过程，并学习如何利用新的财务信息，更好地管理业务活动。
- 公共部门会计准则不仅仅适用于年度财务报告——它代表了该组织运行方式的改变，使改善财务决策的依据。以公共部门会计准则为基础而编制的财务报表经审计后为分析经营成果和评估财务管理提供了更妥善的方法。粮食计划署现在可依据权威信息：
 - 考虑到已实现和未实现亏损达 5770 万美元的情况，审查粮食计划署投资组合的构成和效果
 - 审查 2008 年 12 月 31 日估值超过 10 亿美元的商品存货持有水平。
 - 对粮食计划署现金和投资到年末时增长了 2 亿美元，达到 16 亿美元的情况进行审查，确定现金持有水平能恰当满足粮食计划署的需求，以及确定将来如何使用这些资金；
 - 审查 2.4 亿美元的未来员工福利负债和筹资；
 - 审查 2008 年营业盈余 14 亿美元的原因。

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，该财务报表所有重要方面表述合理，符合《国际公共部门会计准则》（公共部门会计准则），这些重要方面包括世界粮食计划署 2008 年 12 月 31 日财务状况、截至 2008 年底的财务状况、净资产变化、现金流情况，以及预算和实际发生额的对照。
3. 这是粮食计划署根据公共部门会计准则所编制的第一组账目。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下的会计框架编制年度账目的机构。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。在采用公共部门会计准则第一年就获得无保留的审计意见，这对于粮食计划署非常有意义：它反映出秘书处的领导能力以及中央财务小组、世界各地的财务干事和为账目编制提供信息的所有员工所做出的努力。

根据公共部门会计准则编制财务报表

4. 我们在 2005 年 1 月⁸的报告中建议执行局停止以《联合国系统会计准则》（UNSA）作为会计基础，采用国际上普遍接受的会计准则。执行局采纳了这一建议，并自 2008 年起开始执行。2006 年 7 月⁹，联合国大会核可了普遍采用公共部门会计准则，并将预定日期定在 2010 年。联大认为，公共部门会计准则将提高联合国内财务会计和报告的问责制、可比性、透明度和协调统一。
5. 粮食计划署执行局决定采纳公共部门会计准则后，秘书处设立了一个中央项目研究小组，以查明和监督必要的变更。这些变更包括：全面重新审议为支持粮食计划署工作所提供的必要财务信息；明确说明为支持公共部门会计准则而对电脑化会计制度进行的必要修正（即通常所说的粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目）；对世界范围内财务和其他工作人员进行培训，以执行新的工作准则，并成功形成公共部门会计准则所需的信息。
6. 2008 年 6 月，中央财务小组以新的公共部门会计准则为会计基础，编制了 2008 年前 6 个月的初步账目。从这次编制过程学到的经验教训被运用到了 2008 年 9 月前 9 个月的模拟账户中。内部审计的审查并提供资料后，在法律财务司长的领导下，拟定并发布了一份编制年末账目的项目计划。2008 年财务报表草案于 2009 年 2 月 16 日提交，以供外部审计。

⁸ WFP/EB.1/2005/5-E

⁹ 第六十届会议。

7. 作为粮食计划署的外聘审计员，我们在执行公共部门会计准则的整个过程中，向该组织提供了建议和指导。例如，我们建议拟定主要的会计政策——包括存货核算。我们还对粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目的执行过程进行独立审查¹⁰，还详细审查了 9 个月的模拟账目¹¹，以确定某些关键领域，因为如果这些领域的会计处理方法和依据没有得到加强，我们在形成对 2008 年全年账目的审计意见时可能会遇到困难。
8. 我们分析了秘书处对我们先前提交给执行局关于公共部门会计准则和粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目准备情况¹²报告的回复（本报告将随后对详细情况进行总结），发现秘书处及时、恰当地答复了我们提出的建议，使该组织能够收集相关信息用于编制 2008 年财务报表。如果没有这样的积极回应，审计过程可能会更为复杂，形成审计意见的困难更大。
9. 我们的年终审计过程包括审查年度财务报表草案，以确保数字没有重大错误，并且满足公共部门会计准则的要求。经审查后对账目中的分类和信息披露做出了多处修正。在开展此次审查的同时，我们还根据《国际审计准则》的要求，对账目进行了全盘审查，以确保它们得到完整和明确的表述。由此做出的修正包括：拟定符合公共部门会计准则要求、适应粮食计划署需求的会计政策；将执行主任的声明纳入其中；修正财务报表格式；包括对金融工具的必要披露。
10. 依照公共部门会计准则编制 2008 年账目并不意味着所有工作都结束了。粮食计划署现在将需要每年定期编制符合规定的账目，并需将该流程纳入组织常规管理职能。但在粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目完全执行之前，粮食计划署还必须继续调配资源，在年末时确认和转换现有财务数据，以满足公共部门会计准则的要求。

财务报表中的主要数据

11. 2008 年财务报表与以往财务报表的对照表明，2008 年财务报表在财务信息列报上有了重大变化和改进。关于账目中财务交易的确认和估值以及所作其他披露也存在着更多微妙变化。这表明了因遵守公共部门会计准则对财务报告的改进程度，提供了重点更明确的高级管理信息和分析，这些信息和分析对执行局行使其管理职能将大有帮助。
12. 因实施公共部门会计准则而带来的变化包括：执行主任的声明中讨论了持有现金和投资（价值 16 亿美元）的相关风险，这些风险造成投资亏损 6330 万美元；财务状况报表中报告了所有员工福利负债（2.4 亿美元），员工福利由普通基金提供资金；另外还报告这一年的营业盈余略低于 14 亿美元。本报告以下部分将对每一项重要数据进行分析，并总结采用公共部门会计准则对财务报告的改进。

¹⁰ WFP/EB.A/2005/6-B/1/rev.1 和 WFP/EB.1/2009/6-D/1

¹¹ WFP/EB.1/2009/6-D/1。

¹² WFP/EB.1/2009/6-D/1。

投资效果——负回报

13. 《财务报表》附注 4.7 表明，4810 万美元的投资利息（占全年平均投资回报的 3%）因 5770 万美元已实现及未实现的资本价值损失抵消，导致 2008 年投资总回报为负 960 万美元。粮食计划署单独披露了今年投资利息，以及实现和未实现的资本损失，以说明 2008 年投资组合效果。
14. 分析表明，大部分损失是短期投资造成的。附注 2.2 表明，2008 年短期投资亏损总计 6110 万美元，另外还必须加入 2008 年之前发生且尚未实现的亏损总额 360 万美元。这表明自购买以来投资组合亏损总额达 6470 万美元，包括 2008 年投资售后已实现的亏损 970 万美元，和截至 2008 年 12 月 21 日未实现的亏损总额 5500 万美元。产生未实现亏损的原因是，截止年底单比投资价值小于购入时的价格。根据粮食计划署所采取的会计政策以及按照公共部门会计准则市场到市场的原则，投资按 12 月 21 日公开市价报告。
15. 附注 2.2 表明，截止 2008 年 12 月 31 日，短期投资价值总计 4.58 亿美元，包括 473 项单独短期投资。表 1 是对所持短期投资的具体分析和截至年底未实现的损益情况。

表 1：截至 2008 年 12 月 31 日短期投资情况分析

投资类别	购买价格	2008 年 12 月 31 日估计价值	2008 年 12 月 31 日未实现损益
	(单位：百万美元)	(单位：百万美元)	(单位：百万美元)
政府或政府机构发行或担保的债券	222.8	226.1	3.3
公司债券	111.5	100.6	(10.9)
按揭证券和具资产保证的证券	178.7	131.3	(47.4)
总计	513.0	458.0	(55.0)

16. 从表 1 可以看出，2008 年政府或政府机构发行或担保的证券升值，年底未实现收益为 330 万美元。但公司债券、按揭证券和具资产保证的证券贬值，年底未实现亏损为 5830 万美元，即 2008 年 12 月 31 日净亏损为 5500 万美元，该未实现亏损反映了 2008 年 12 月 31 日当日的投资价值。此后价值随市场形势的变化而有所不同。投资售出时，所实现的任何亏损额取决于售出时的市场状况。

17. 经审计确定，短期投资亏损已计入粮食计划署普通基金和特殊账户（基金结余）：由捐赠方资助的项目不负担任何亏损。将这些交易也计算在内，2008年12月1日普通基金和特殊账户结余为2.45亿美元。

分析

18. 事后分析表明，粮食计划署显然也受到了金融市场波动的影响，而且并不是唯一遭受大量金钱损失的组织。因此，我们希望确定：粮食计划署投资公司债券、具资产保证的证券和按揭证券的原因、导致如此严重亏损的原因、最大限度减少亏损的措施以及为将来管理粮食计划署投资应吸取的教训。
19. 在对粮食计划署财务管理¹³的审查中（2007年2月），我们注意到粮食计划署成立了投资委员会，负责提出管理财务风险方面的建议，以及可行投资范围方面的指导。短期投资有外部投资经理管理。在注重安全、流动性和回报原则的框架下，投资组合只能包括那些貌似风险较低的投资，包括现金和现金等价物、短期国库债券、公司债券和政府公债以及具资产保证的证券。另外还有对投资质量的指导准则，采用信用评级机构指定的“A”评级制度。在此基础上，粮食计划署投资了一系列公司债券、具资产保证的证券和按揭证券。
20. 2007年9月，为了应对金融市场越来越严重的波动，投资委员会禁止继续进行现金形式的短期投资。由于现有投资效果不佳，其质量已经不再符合投资委员会所设定的指导准则，这些资产转入“单独遗产投资组织”，以便在市场条件允许的情况下出售。虽然粮食计划署没有采取具体的止损政策（一旦投资价值低于预设水平则出售），但在市场条件允许的情况下逐步清算这些资产。2009年1月至3月共清算xx3010万美元的遗产投资，实现亏损xx830万美元。2009年仍需全部清算所有遗产投资组合。
21. 账目附注2.2描述了所发生的亏损情况，反映出粮食计划署的三项投资中，借款人后来都拖欠借款。这三项投资在购入时共花费410万美元，目前只剩30万美元：380万美元已作为未实现亏损在2008年财务报表中注销。关于这三笔投资的情况概述见表2。

¹³ WFP/EB.1/2007/6-B/1

表 2：借款人拖欠未还的三笔投资具体情况

投资	投资日期	投资日期质量评价	成本 (单位：百万美元)
雷曼兄弟	2007 年 1 月	A1	2.13 m
冰岛 Glitnir 银行	2008 年 2 月	AA3	1.45 m
冰岛 Kaupthing 银行	2007 年 1 月	A1	0.3 m

22. 经审查确定，投资时上述三家银行都符合投资指导准则中 A 的最低信用评级要求。巨大投资损失是由后来情况变化导致的。
23. 对此分析，秘书处认为 2000 年至 2007 年，现金和现金等价物以及短期投资的利息和投资收入为 3 亿美元，而 2008 年的投资效果差强人意，投资亏损达 960 万，但应该结合多年情况来看。他们向我们表示，2008 年秘书处的经营符合投资政策和投资指导准则的规定，并且采取了多种措施，在金融市场陷入困境的情况下限制投资风险；2008 年投资亏损的主要原因是年底的投资估值，导致未实现亏损超过已实现收入；未实现亏损主要来自短期投资，全年利息共 2310 万美元；现金/现金等价物和短期投资回报都为当前运营提供支助，因此应结合起来看。
24. 通过分析对粮食计划署亏损情况，发现以下问题：
- 在全世界大部分国家和地区都深陷其中的经济低迷中，粮食计划署也受到了影响，但仍需确定在哪些方面可以采取更有效和更谨慎的措施，降低/最大限度的降低以后投资决定的风险。对此可以通过划分粮食计划署在向市场投放资金时所能接受的风险等级以及在安全性、流动性和收益之间保持平衡来实现。
 - 通过投资指导准则实行共同商定的政策，并获得执行局的核可十分重要；和
 - 秘书处需向执行局汇报出售遗产投资组合的进展状况以及亏损程度。

建议 1：我们建议粮食计划署在审查和管理其投资组合状况、更新投资指导准则以及监督遗产投资出售情况时，参考财务报表中所提供的信息。

粮食存货核算（10 亿美元）

25. 随着公共部门会计准则的采用，粮食商品核算安排发生了实质上的改变。以前所有购置商品在交付给粮食计划署时记为支出，实物粮食捐助也是如此。这种

办法没有对粮食计划署在世界各地持有的大量粮食和其他商品存货进行确认和估值，也不利于对存货进行有效的财务管理。

26. 根据公共部门会计准则，所有粮食商品购置和实物捐助都添加到存货，同时还包括将粮食运输到可供分配的国家的费用以及其他诸如研磨或是包装的相关费用。2008年，添加到现有存量（5亿美元）中的粮食价值和相关费用为27亿美元。当商品发放给受益人时，发放存货的价值在财务报表中记为支出。2008年，发放的粮食商品总价值为22亿美元。到年末，粮食计划署所管理仓库中的存货价值10亿美元，首次在财务报表中有所体现。这个新信息使执行局能够了解存货的价值。
27. 我们审查了对年底持有存货的计算和估值安排。粮食计划署已经安排了适当的程序，以确保财务报表中报告的存货价值反映出年底时持有的实际库存，对此我们感到十分满意。
28. 财务记录表明，2008年12月31日，粮食存货总计170万公吨，价值10亿美元，包括2.9亿美元正在公海上运送交付的粮食；以及过境国内价值7500万美元的粮食商品。粮食计划署仓库中的粮食存货总计达到6.4亿美元，位于73个国家。而且，在较大的国家和地点，存货保管在若干个仓库内。
29. 为阐明粮食计划署2008年12月31日持有的存货，我们分析了保管存货价值最高的10个国家。为此，我们排除了在公海上以及在途中的存货。因此，这个分析只是针对仓库中持有的存货。按数量和价值分析的结果见表3。

表 3：2008 年 12 月 31 日粮食计划署所持粮食商品：前十个国家

国家	2008 年 12 月 21 日 存量 单位：千公吨	2008 年 12 月 31 日 存量 单位：百万美元
苏丹	200	109.2
埃塞俄比亚	135	73.5
阿富汗	92	55.8
索马里	71	41.2
津巴布韦	42	38.7
乍得	31	22.1
刚果民主共和国	23	19.8
肯尼亚	29	18.6
马拉维	28	17.3
乌干达	30	17.2

资料来源：粮食计划署库存报告，2008年12月31日

30. 粮食计划署在这十个国家的库存总计超过 68 万公吨，价值 4.13 亿美元。就数量和价值来说，占有所有仓库持有存货总量的 65%。
31. 秘书处告诉我们，国家持有存货程度反映了业务需求和当地状况。相关因素包括购置和交付粮食商品的筹备时间；保留战略储备以备不时之需的必要性；国家供餐方案的规模和复杂性；当地路况（由于路况较差延缓了分配导致对存货的需求更高）。

分析

32. 尽管存在这些因素，而且财务报表只是反映了某个时点的财务状况，经改善后信息更丰富的财务报告所显示出来的长处表明，目前执行局和管理层运用新资料更有效的监督和评估持股水平、商品用量（流通量）和采购情况十分重要。我们认为，2008 年底的分析结果表明为确保有效的财务管理以及在获得恰当信息的情况下做出经营决定，应解决以下问题：
- 为满足营业需求，持股总体水平的恰当性（所持有的粮食和商品是否充足，且不超过预期需求？）；
 - 为满足营业需求，各地存量的恰当性（存量地点和水平是否恰如其分）；和
 - 考虑到所储存的食物商品的用量或流通量，存量的适当性。

建议二：既然财务报表报告了 12 月 31 日持有的粮食商品的可靠数量和价值信息，粮食计划署不妨利用这一信息确保持有数额能够有效履行粮食计划署的职责。

现金和投资——16 亿美元

33. 执行局可能还记得，我们全面审查了粮食计划署财务处业务活动和现金管理职能，最近一次审查是在我们 2007 年 1 月的报告¹⁴。现在我们注意粮食计划署 2008 年 12 月 31 日持有的现金和投资为 16 亿美元，而 2007 年 12 月 31 日为 14 亿美元。表 4 列明了 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日持有余额的分类账。

表 4：2007 年和 2008 年 12 月 31 日现金和投资分析

资产描述	2007 年 12 月 31 日价	2008 年 12 月 31 日价值
------	-------------------	--------------------

¹⁴ WFP/EB.1/2007/6-B/1。

	值 单位：百万美元	单位：百万美元
现金和现金等价物 ¹⁵	548.7	972.3
短期投资	673.1	460.1
长期债券投资 ¹⁶	53.6	70.4
长期股权投资	47.1	37.3
美国财政部长期存款	<u>76.7</u>	<u>78.9</u>
现金和投资总计	1,399.2	1,619.0

34. 2008年，粮食计划署持有的现金和投资价值增加了2.2亿美元。总额中还包括约2亿美元从短期投资转变为现金和现金等价物。我们了解到，这是对投资市场不确定性的慎重反应。
35. 2008年12月31日持有的现金和现金等价物略高于9.7亿美元，其中包括银行和货币市场中的现金以及短期存款。这是粮食计划署在银行中持有的资金，反映了秘书处为满足业务需求短期付款的预期。财务报表附注8.1.2披露，2008年12月31日还有总计略低于6亿美元的开放定购单。预计这些承付款将于2009年初支付，包括购置粮食所需的4亿美元。
36. 当然，2009年的开支除了清偿2008年的订单之外，还包括人事费用等其他支出。在此基础上，我们估计，2008年12月31日以现金和现金等价物表示的持有额代表了大约100天的业务需求，说明秘书处采取了谨慎的现金管理办法。
37. 表1中的分析显示，粮食计划署2008年12月31日持有的短期投资为4.58亿美元。秘书处告诉我们，这是从捐赠方收到的现金总额，专门用于支付将来的方案和支助费用。届时，因为已经提供了工作方案，将对投资进行清算，并将投资用于向经营提供资金，因此，在短期投资组合中保留这些资金是妥善的做法。
38. 至于长期投资，持有政府和公司债券7000万美元，股票基金3700万美元，总额略低于1.08亿美元。秘书处告诉我们，长期持有这些投资是为了为长期员工福利提供资金。本报告下节中进一步审议了员工福利供资问题。
39. 2008年12月31日现金和投资中，还有总额为7890万美元的美国财政部长期存款，以支付来自一个成员国30年贷款到期时的资金和利息。我们将审查贷款、利息和还款安排。财务报表附注2.12记录了负债。

¹⁵ 现金和现金等价物代表的是银行和货币市场现金存款以及短期存款。

¹⁶ 包括对政府和公司所发行债券的投资。

建议三：我们注意到在这一年年底持有的现金和投资余额为16亿美元，表明了2008年粮食计划署经济水平的提高。我们建议粮食计划署确定能够妥善满足其需求的现金持有水平，以及将来如何使用这些资金。

未来员工福利负债——2.4 亿美元

40. 粮食计划署在账目中确认了雇用后人员福利和其他离职福利负债。这些负债在2008年12月31日价值为2.4亿美元，与2007年12月31日2.19亿美元的负债相比，这一年增加了2100万美元。粮食计划署顾问精算师（Hewitt 联属公司）根据与秘书处商定的一系列假设，对负债的主要构成部分进行了估算。
41. 这2.4亿美元已作为普通基金负债入账，并完全由基金资产进行抵销。尽管以前的财务报表确认了所有负债，但是将其分解为储备金中1.1亿美元（称为已备基金）和普通基金中1.08亿美元（称为未备基金）。在这些情况下使用已备基金和未备基金这样的术语，与负债是否记入具体项目和基金有关。执行局应发现修订后的表述更为透彻，更容易解释。
42. 秘书处告诉我们，2008年1.08亿美元的负债已经通过记入相关基金和项目的方式，逐步从捐赠方处筹得资金。正如对现金和分析所示，这笔金额已被用于长期投资，因此实际上不能向组织短期业务活动提供资金。
43. 2008年6月执行局年度会议期间，秘书处提议筹资，这笔资金到目前为止尚未记入具体的项目和基金。我们了解到，执行局不久将受邀核可一项筹资机制。
44. 关于未来筹资决定，粮食计划署不妨在以下两方面取得必要的平衡：一方面是有必要确定为负债提供资金（考虑应如何投资资源），另一方面是利用未来收入流应对因融资决定延迟而带来的风险。

建议四：在审议员工福利负债筹资问题过程中，我们注意到现有负债已经完全通过普通基金供资，因此建议粮食计划署积极利用其他筹资方式。

2008年营业盈余——14 亿美元

45. 根据粮食计划署报告，2008年营业盈余略低于14亿美元，而在粮食计划署上次根据《联合国系统会计准则》编制的2006-2007年两年期账目中盈余为1.2亿美元。我们审查了在粮食计划署服务需求增长的同时，盈余会有如此显著增长的原因。在这点上，在评估造成盈余增长的潜在原因时，考虑收入和支出非常重要。
46. 确认收入是出现盈余的主要驱动因素。因为公共部门会计准则能够满足公共部门财务报告需求，它确认了两种类型的收入，即交换交易和非交换交易。在交

换交易中，卖主以基本公平的价值向买主提供货物和服务——例如企业向客户出售货物和服务。在非交换交易中，捐赠方向某组织转移资源后没有直接从中受益。粮食计划署接受捐赠方的捐助，然后根据公共部门会计准则 23 记入账目，就适用于后一种情况，其中包含来自非交换交易的收入。

47. 根据公共部门会计准则 23，收入计量需要考虑这些捐助是否有附加条件。如果有附加条件，收入只能确认为满足条件后的水平。秘书处对捐助的分析表明，尽管捐赠方可能会规定如何使用捐助（例如，与某个特定项目挂钩），但这些通常并不等同于公共部门会计准则 23 所定义的条件。为此，粮食计划署在确定捐助会支付并清楚计量时确认收入。为切实起见，在收到捐赠方列明支付总额的承诺书时进行确认。秘书处的收入分析确认，一旦做出书面承诺就能兑现捐助。我们证实了秘书处确认财务报表中收入的结论。
48. 审议财务报表中支出列示的情况是因为将收入确认为非交换交易，与交付已供资项目相关的费用不必在确认收入的同时进行确认。按照公共部门会计准则的要求，在粮食商品存货分配以及向粮食计划署提供其他货物和服务时，需要在财务报表中确认与项目有关的费用。
49. 表 5 是对粮食计划署项目周期的简单说明及其对财务报表的影响。

表 5：项目周期和财务报表中的收入和支出确认

项目阶段	项目行动	对财务报表的影响
阶段一：启动	确定项目和可能的捐助方。	无财务影响。
阶段二：从捐赠方收到的收入保证	允许商品合同承包。	有书面承诺时在账目中确认收入。 立即反应账户，流动资本机构和直接支助费用预付基金可用于向项目预先提供资金。
阶段三：捐赠方支付现金，兑现承诺	可将项目资源用于偿付商品。及早向受益人分配。	现金增加。
阶段四：在国家境内接收粮食商品。	粮食交付到仓库。	存货增加。 粮食计划署支付的现金减少。
阶段五：粮食分配。	将粮食分配给受益人。	消耗库存。 账目中库存支出。

审计评注：

尽管项目各不相同，但每个项目的大致阶段存在相似点。最简单的模式是捐赠方做出书面承诺，这被看作是收入。捐赠方向粮食计划署支付现金兑现承诺，增加了粮食计划署持有的现金总量。一旦粮食计划署经理对项目启动资金充满信心，就开始购买货物、服务和商品。这造成存货增加，在支付现金时，现金减少。最后，粮食商品被发放给受益人，存货减少，在财务报表中形成借项。在实践中，许多阶段发生重叠，可利用立即反应账户、流动资本机构和直接支助费用预付基金预先为项目提供资金，从而减少启动和发放粮食之间的时间间隔。

50. 表 5 中的简单模式说明了粮食计划署在 2008 年捐助快速增加，收入超过支出并产生 14 亿美元盈余的原因。这个模式还有助于解释 2008 年现金金额增加 2 亿美元的原因，这是由于捐赠方兑现了承诺，但商品和其他费用的开支滞后了。2008 年 12 月 31 日持有的项目基金余额将用于 2009 年及以后向粮食计划署的业务活动供资。关于账目所报告的支出，难免是在收入确认之后。
51. 详细分析表明，2008 年的盈余规模是这一年的特殊情况造成的。秘书处有效地从捐赠方获得了慷慨的承诺，但由于这些承诺是在接近年末的时候做出的，由这些收入供资形成的支出将在今后几年发生。

建议五：我们注意到粮食计划署报告的 2008 年的大量盈余，也接受供资和开支之间出现不可避免的延期，因此建议粮食计划署审查为应付未来开支持有余额和盈余的程度。

采用公共部门会计准则对财务报告的改进

52. 上文评叙了根据公共部门会计准则进行财务报告产生的部分主要盈余。此外，财务报表形式和内容上的一些具体变化包括：

（一）提供执行主任的声明，解释账目编制的会计基础，比照执行局核准预算，分析财务结果，明确其编制账目的职责（这个账目应明确表述 2008 年财务交易情况和 2008 年底粮食计划署的财务状况）。该信息向执行局提供了对这一年财务结果的权威解释。

（二）现依照公共部门会计准则要求编制了五份基本报表：

- **报表一：**2008 年 12 月 31 日财务状况报表，表明粮食计划署所有资产和负债情况，其中包括存货价值等项目，这在以前的财务报表中未予确认；
- **报表二：**截至 2008 年 12 月 31 日财务状况，该报表列明了粮食计划署一年来的所有收入和支出，并根据公共部门会计准则会计规则报告盈余略低于 14 亿美元；
- **报表三：**净资产变动。这份新的报表总结了 2008 年为采用公共部门会计准则所作的必要财务调整，表明执行公共部门会计准则后约 5 亿美元的净资产得到确认；
- **报表四：**现金流。现金流报表采用了与以前账目包含的类似会计基础进行编制，表明了流向粮食计划署的净现金流是如何使用的；
- **报表五：**预算和实际发生额对照。这是一份新的初级报表，对预算结算数据进行了审计。

（三）这些基本报表合在一起，使执行局对粮食计划署财务状况和 12 月 31 日资产及负债情况有了全面了解。对这些报表的分析表明了如何运用从捐赠方所接收的资金以增加粮食存货，并同时保留超额现金进行短期投资。新的报表五向执行局提供了一年来资源实际使用情况与核准预算之间的比较。由于每份报表都得到了审计，它们向执行局提供了关于执行主任履行其受托保管职责的独立保证。

（四）这些账目每年编制一次，而以前的账目是两年编制一次。这就更加经常并及时地向执行局提供了有关粮食计划署财务状况和事务状况的信息。

（五）所有数据都以一致的应计收支额编制，不同于以前采用的现金和应计收支额混合的方式。这样账目中的数据就可进行充分比较，以便执行局以后能对财务状况进行逐年跟踪。

（六）还把握机会阐明了粮食计划署基金和储备金的运行情况，将具有管理职能的基金和储备金与被认为有独特特征的基金和储备金分离开来。这简化和减少了账目中报告的细目，而同时财务上仍然保留每笔基金和储备金的信息，并且受到秘书处的审查和控制。

(七) 这些账目报告了执行主任和三名副执行主任的总薪酬；以及其他 28 名高层官员的总薪酬。执行主任认为纳入其他高层官员的薪酬能增加透明度和问责制，超出了公共部门会计准则的最低披露要求。我们认为，按照良好治理做法和财务报告中的良好实践，以及为了提高透明度，应在报告主任和每位副执行主任薪酬及津贴的财务报表中，分别提供分析，而不是笼统地加以说明。这一信息在 2008 年没有提供。

建议六：为提高财务报告的透明度，倡导最佳实践，我们建议粮食计划署以后单独披露高层人员的薪酬以及执行主任和每位副执行主任的福利。

外聘审计员工作方案

2008 年工作方案

53. 与执行局和秘书处协商后我们于 2007 年 10 月向粮食计划署执行局会议提交了 2008 年工作方案在，随后受邀为执行局编制有关粮食计划署审计委员会职责范围的附加简报文件。提交给执行局的审计报告涵盖的主题见表 6。

表 6：外部审计提交给执行局的报告

- 2006-2007 年双年度财务报表的审计报告和意见¹⁷
(2008 年 6 月，执行局)
- 外聘审计员的报告：成果管理——第二次审查执行成果管理制的进展情况¹⁸
(2008 年 10 月，执行局)
- 2008-2009 年外聘审计员工作方案¹⁹
(2008 年 10 月，执行局)
- 粮食计划署审计委员会职责范围建议书²⁰
(2009 年 2 月，执行局)
- 外聘审计员关于公共部门会计准则和粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目准备情况的报告²¹ (2009 年 2 月，执行局)

¹⁷ WFP/EB.A/2008/6-A/1/3。

¹⁸ WFP/EB.2/2008/5-B/1。

¹⁹ WFP/EB.2/2008/5-C。

²⁰ WFP/EB.1/2009/6-B/1。

²¹ WFP/EB.1/2009/6-D/1。

54. 除了向执行局提交的这些审计报告之外，我们 2008 年的审计工作方案包括视察粮食计划署在 6 个国家的办事处和开展的业务活动，其中包括 3 个区域局和 3 个国家办事处。每次视察我们都审查了财务管理活动情况，开展了大量的交易测试，并评估了办事处准备执行公共部门会计准则的情况。每次视察后，我们都向区域或国家主任以及总部秘书处提供致管理当局函，说明我们的结论和建议。

外聘审计员在以前报告中提出的建议

55. 按照良好的审计实践，我们审查了秘书处在回应提交给执行局的外部审计建议方面取得的进展。秘书处就对建议的回应情况向执行局编制了一份单独的文件，我们在这里没有复制这份文件。相反，我们关注那些进展达不到预期的领域。
56. 2008 年，我们基于两份报告提出建议——成果管理：第二次审查执行成果管理制的进展情况²²；外聘审计员关于公共部门会计准则和粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目准备情况的报告²³。

成果管理——第二次审查执行成果管理制的进展情况

57. 本报告前三条建议涉及执行局 2008 年 6 月核准的 2008-2011 年战略计划中注重成果的办法。我们认为秘书处完成了为执行我们建议所必需采取的行动，但没有采纳修订业绩指标，关注粮食计划署实现主要目标情况评估的建议。在最后确定本报告时，我们尚未确认秘书处已经做出了适当修订。
58. 秘书处对我们的建议做出回应，称粮食计划署应通过重新设立向执行主任报告的注重成果协调股，一如既往的关注注重成果业绩。
59. 我们还提议加强执行情况报告和员工考绩制度（PACE），并了解到秘书处正在考虑这些建议。

公共部门会计准则准备情况

60. 我们向执行局报告了从编制 2008 年前 9 个月财务报表过程中学到的经验。我们的建议旨在确保：2008 年会计政策明确清楚；账目满足公共部门会计准则的核算和披露要求；应有足够证据支持账目中的每个数字。秘书处确认正在处理所出现的各种问题。
61. 对 2008 年财务报表的审计包括：粮食计划署为表明账目符合公共部门会计准则要求而准备的证据；有足够证据支持所提出的每个数字和披露。根据审计结论，我们对秘书处对建议的应对感到满意。

²² WFP/EB.2/2008/5 - B/1。

²³ WFP/EB.1/2009/6-D/1。

粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目执行情况

62. 我们一如既往的支持粮食计划署做出的以标准 SAP 流程为基础，引入信息网络和全球系统第二期项目的决定；但该系统只有在经过全面测试后才能实施，而不是冒着中断粮食计划署业务和经营活动的风险，在这个系统尚不适于部署的情况下部署，这一点仍然很重要。
63. 我们的建议主要针对信息网络和全球系统第二期项目的启动日期（当前计划在 6 月底启动）。
64. 在此阶段，我们重点强调两条建议，关于这两条建议的行动仍然需要完成。我们建议，秘书处：
- 通过拟定预计节余评估并跟踪节余实现情况，表明投资信息网络和全球系统第二期项目的价值，并
 - 编制时间表，指导实施推迟到主要实施日期之后的信息网络和全球系统第二期项目功能。
65. 总的来说，我们对秘书处对建议的回应基本满意。

建议七：在对以前有关信息网络和全球系统第二期项目执行情况的报告采取后续行动的过程中，我们建议秘书处：

- *通过拟定预计节余评估并跟踪节余实现情况，表明投资信息网络和全球系统第二期项目的价值，并*
- *编制时间表，指导实施推迟到主要实施日期之后的信息网络和全球系统第二期项目功能。*

欺诈、惠给金、核销金额和损失

66. 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（共同通称为损失和特别付款）带来的损失。按照良好做法，我们在财务报表审计报告中报告了审查结果。
67. 2008 年，秘书处向我们报告称，粮食计划署调查了 15 起被指称的欺诈，估计价值超过 57 万美元，其中 94,382 美元已经追回。2008 年，执行主任批准了总计 572,309 美元的惠给金。

68. 执行公共部门会计准则需披露这一年发生的各类损失。财务报表中披露的信息很分散，表 7 综合了各种因素。

损失来源（和参照的附注）	2008 年已确认 损失 单位：百万美 元
坏账（附注 2.3）	3.1
交付后商品损失（附注 9）	11.4
粮食损耗（附注 2.4）	0
其他存货损耗（附注 2.4）	0
投资（附注 4.7）	<u>6.3</u>
总计	20.5

69. 表 7 概括了 2008 年粮食计划署出现的损失，总计 2500 万美元并已确认为 2008 年营业成本。
70. 根据现行《财务条例》，仅有某些损失类别和特别付款需要执行主任授权，并不是在所有情况下都向执行局报告。

建议八：为提高透明度，我们建议秘书处以后在财务报表中纳入综合损失和特别支付的附注，至少说明这一年核销的金额。

致谢

71. 我们向审计期间执行主任、粮食计划署总部以及世界各地的员工所提供的合作和帮助表示感谢。

原件签名

T. J. Burr

英国主计长兼审计长

外聘审计员

附件 A

审计范围和办法

1. 审计范围

审计包括按照《财务条例》第 14 条以及随附的指导外部审计的《附加职责范围》，审查粮食计划署 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日会计期间的账目和财务报表。

2. 审计目标

审计的主要目的是让我们就以下方面形成意见：会计期间内记录的开支是否用于执行局核准的用途；收入和支出是否依照《财务条例》正确分类和记录；财务报表是否明确表述了 2008 年的财务交易以及 2008 年 12 月 31 日的财务状况。

3. 审计准则

我们依照《国际审计准则》审计世界粮食计划署财务报表。这些准则要求我们对审计做出计划和执行，以便确信财务报表没有出现重大错报。粮食计划署管理层负责编制财务报表，我们负责根据审计中获得的证据表达意见。

4. 审计办法

根据《国际审计准则》，审计包括总体审查会计制度，以及我们认为在这种情况下有必要进行的对会计记录和内部控制程序的抽查。审计程序的主要目的是形成对粮食计划署财务报表的意见。因此，我们的工作并不涉及对财务和预算制度所有方面的详细审查，不应将结果视作对财物和预算制度的全面描述。

检查是在抽查基础上进行的，其中，对财务报表所有重要领域都应大量抽查交易记录。我们进行了最终检查，以确保财务报表精确反映粮食计划署的会计记录，并根据公共部门会计准则得到了明确表述。

附件 B

2008 外聘审计员建议（摘要）

建议一：我们建议粮食计划署在审查和管理其投资组合状况、更新投资指导准则以及监督

遗产投资出售情况时，参考财务报表中所提供的信息。

建议二：既然财务报表报告了 12 月 31 日持有的粮食商品的可靠数量和价值信息，粮食计划署不妨利用这一信息确保持有数额能够有效履行粮食计划署的职责。

建议三：我们注意到在这一年年底持有的现金和投资余额为 16 亿美元，表明了 2008 年粮食计划署经济水平的提高。2008 年期间增加 2 亿多美元，因此我们建议粮食计划署审查现金和投资增加的原因，从而确定能够妥善满足其需求的现金持有水平，以及并告知将来如何使用这些资金。

建议四：在审议员工福利负债筹资问题过程中，我们注意到现有负债已经完全通过普通基金供资，因此建议粮食计划署积极利用其他融资方式。

建议五：我们注意到粮食计划署报告的 2008 年的大量盈余，也接受供资和开支之间出现不可避免的延期，因此建议粮食计划署审查为应付未来开支需持有余额和盈余的程度。

建议六：为提高财务报告的透明度，倡导最佳实践，我们建议粮食计划署以后耽误披露高层

人员的薪酬以及执行主任和每位副执行主任的福利。

建议七：在对以前有关信息网络和全球系统第二期项目执行情况的报告采取后续行动的过程中，我们建议秘书处：通过拟定预计节余评估并跟踪节余实现情况，表明投资信息网络和全球系统第二期项目的价值，并编制时间表，指导实施推迟到主要实施日期之后的信息网络和全球系统第二期项目功能。

建议八：为提高以后工作的透明度，我们建议秘书处以后在财务报表中纳入综合损失和特别支付的、惠给金和预留款的附注，至少说明这一年核销的金额以及为未来损失结转的余额。

文件中使用的首字母缩略词

DSC	直接支助费用
DSCAF	直接支助费用预付款额度
EB	执行局
FAO	联合国粮食及农业组织
IAS	国际会计准则
IPSAS	《国际公共部门会计准则》
IRA	立即反应账户
ISC	间接支助费用
LTSH	陆上运输、仓储和装卸
ODOC	其他直接经营成本
OR	经营储备金
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
STRIPS	债券本息分离交易
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）
US\$	美元
WFP	世界粮食计划署（粮食计划署）
WINGS	粮食计划署信息网络和全球系统