

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行会
年会

2008年6月9-12, 罗马

资源、财务和预算 事项

议题 6

供审议



分发: 普通

WFP/EB.A/2008/6-A/1/4

2008年5月

原文: 英语

世界粮食计划署 2006 至 2007 年度财务报表审
计: 第四部分

秘书处对世界粮食计划署 2006 至 2007 年度财务
报表外部审计报告的答复

本文件限量印刷, 可登录世界粮食计划署网站

(<http://www.wfp.org/eb>) 查阅执行局文件。

致执行局的说明

本文件现呈送执行局批准

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

董事、财务总监, FL*:	A. Abdulla 先生	电话: 066513-2401
副财务总监, FLA**:	E. Whiting 先生	电话: 066513-2701
FLAG***负责人:	M. Bautista-Owen 女士	电话.: 066513-2240

若您对执行局文件的分发工作有任何疑问，请与会议服务处行政助理 C. Panlilio 女士联系（电话：066513-2645）。

*财务法律司

**财务报表办公室

*** 总账处



本报告 – 《秘书处对世界粮食计划署 2006 至 2007 年度财务报表外部审计报告的答复(第四部分)》(WFP/EB.A/2008/6-A/1/4) – 是按照《国际审计准则》XIV.6 (b)和《财务条例》13.1, 即向执行局每两年呈递一次世界粮食计划署财务报表的规定, 呈递给执行局的四份文件中的最后一份。本报告详述了秘书处就 2006 至 2007 年度财务报表外部审计建议所做的答复以及为执行该建议所要采取的行动措施。

决定草案*

执行局注意到由外部审计提出的审计建议以及《秘书处对世界粮食计划署2006至2007年度财务报表外部审计报告的答复(第四部分)》(WFP/EB.A/2008/6-A/1/4)报告中详述的秘书处所做的答复, 并且敦促秘书处立刻执行该审计建议。

* 这是一份决定草案。最终决定请参阅会议结束时分发的“决定与建议”文件(WFP/EB.A/2008/16)



总体审计结果

1. 秘书处注意到外部审计已经对世界粮食计划署 2006 至 2007 年度财务报表提出了无保留意见。
2. 本报告以分析外部审计建议所针对的问题为基础。对这些指出的问题加以评论并且向执行局报告为了贯彻执行审计建议秘书处所要采取的行动，其要点已在《世界粮食计划署 2006 至 2007 年度财务报表外部审计（第三部分）》(WFP/EB.A/2008/6-A/1/3)中指出。
3. 有关外聘审计员建议贯彻执行的报告将在 2009 年召开的年会上呈递给执行局。
4. 秘书处欣然接受由外聘审计员提出的发现和建议因为其有助于秘书处进一步提高世界粮食计划署的财务管理和资源治理。

管理事宜

风险管理

议题

5. 外聘审计员指出由秘书处编制的 2006 至 2007 年度风险管理系统应该融入管理层的业务程序中。

建议 1

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

秘书处的答复

7. 秘书处同意此建议并且将继续通过逐渐正式化的公司风险管理机制进行关联管理。世界粮食计划署的《公司风险管理政策》概括了风险管理的目标。指导方针已经得到传播，为了系统地、主动地激发对风险管理的应用，世界粮食计划署各部门都已经开展了培训。世界粮食计划署各级部门正在通力编撰《公司风险预测》以捕捉世界粮食计划署所面临的宏观水平的风险以及采取使风险最小化所采取的行动措施。
8. 2008 年第二季度将公布执行董事对各级风险管理的环形管理职责。此外，还要成立一个监督风险管理和绩效管理的内部委员会。

建议执行期限：立刻

议题

9. 外聘审计员提出世界粮食计划署为解决有经验的工作人员的流失而造成的影响需要建立继任计划。

建议 2



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

秘书处的答复

11. 秘书处同意该建议。
12. 秘书处已经采取了一项继任计划措施，从而具备条件确定有潜力的内部员工承担更高甚至是高级的职责。在 2004 和 2006 年，秘书处对中层管理者的绩效和潜力进行了秘密评估；评估结果用于确定高级职位的候选人并且关注他们的发展机会。同时 D1 和 D2 级别的管理者进行了类似的评估以确定最高层职位的继任人员。评估结果为执行董事提供了高层管理团队的全面评述。
13. 秘书处继续会有不可预见的工作人员流失现象，其将设立一个强有力的继任计划程序来填补空缺，尤其是高级管理层。然而，某些岗位的选拔程序需要联合国秘书长和联合国粮农组织总干事的参与，使得这些岗位的继任计划变更为复杂。对于高级职员离职同新任人员上任产生的时滞，秘书处会确保对此岗位充分负责。

建议执行期限：立刻

议题

14. 外聘审计员指出执行局审查外部审计报告的时间常常与秘书处报告审计建议反馈的时间存在时滞。

建议 3

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

秘书处的答复

16. 在确保能够对外聘审计员在呈递给执行局的报告中所提出的审计建议做出及时的反馈方面秘书处已经取得了重大的进步而且已经尽力在同期召开的例会上做出反馈。然而，秘书处承认报告的时间有时会导致反馈的延迟。
17. 秘书处同意外聘审计员提出的时间表建议，借此秘书处可以及时收到呈递给执行局的外部审计报告以便有准备做出反馈并且在同期例会上呈交给执行局。

建议执行期限：立刻

现场审计的主要发现

月度报告

议题

18. 外聘审计报告中讨论了由秘书处制定的月度监督报告。

建议 4



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

秘书处的答复

20. 秘书处同意外聘审计员提出的建议。
21. 就世界粮食计划署记录的金融交易的时效性和准确性来说，秘书处制定的月度监督报告为业绩评估提供了充分的信息。这些报告经过发展最终涵盖了为确保地区办公室记录的交易诚信的关键的账目。然而，秘书处会进一步完善这些用来评估总部和地区管理层的业绩表现的监督工具

建议执行期限：2008 年 9 月

财务管理

议题

22. 外聘审计员指出了地区局采取的监督措施，但同时也指出我们不能及时和有效地从东道国政府和供应商收回有关费用。外聘审计员也提出到有必要引入一个更加结构性的有效的采购计划。

建议 5

23. 我们建议秘书处继续强化有关措施，以便迅速从合作方收回成本。

秘书处的回复

24. 秘书处已经采取了及时收回非付款的行动而且将进一步扩展该行动，包括从合作方收回有关费用，以确保交易记录更有时效更加准确。2008 年 1 月我们采纳的国际公共部门会计准则(IPSAS)卓有成效；为遵守国际公共部门会计准则(IPSAS)及时收回未付款是至关重要的。

建议执行期限：立刻

建议 6

25. 我们建议秘书处引入合适的结构性地区采购计划，以便提高成本效率。

秘书处的回复

26. 秘书处同意此项建议并且会确保对采购各个方面做出充分的计划并严格遵守。
27. 秘书处希望通过改进采购计划使得采购变得更加具有成本效率。在过去，由于资金不能及时到位某些采购行为致使世界粮食计划署支付了更高的价格，但是随着周转资金和其他金融机制的引入，这个问题已经得到了解决。其他举措，例如 2007 年引进的新业务模式和供应链优化项目将会更加及时并且提高成本效率从而满足项目需求。

建议执行期限：立刻



财务报告和内部控制

财务状况和对财务报表的编制的管理控制

议题

28. 外聘审计员指出了双年度会计期间的财务成效以及财务状况。他对秘书处为提高交易记录的质量所做的努力进行了评论，但是指出了会计记录截止之前需要注意错误和调整。

建议 7

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

秘书处的答复

30. 外聘审计员就秘书处加强管理监督 2006 至 2007 年度财务报表的准备工作并确保会计期间对收入与支出的适当分配进行了认可，秘书处对此表示感谢。
31. 秘书处接受外聘审计员的建议，在每个会计年度结束之后，缩短收入和支出记录的截止期限。秘书处采纳该建议也反映出在 2006 至 2007 年，地区办公室准备更加充分、能力得到提高从而确保金融交易记录全面、准确并且及时。

建议执行期限：2008 年财务截止

关于实施《国际公共部门会计准则》的进展

2007 年陈述变化

议题

32. 外聘审计员指出了 2006 至 2007 年取得的进步，并且提出计划于 2008 年实施的 IPSAS 将有助于进一步增加附注和会计政策的清晰度。

建议 8

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

秘书处的答复

34. 秘书处对外聘审计员所做的评论和实施 IPSAS 所做的鼓励表示感谢。自 2006 年起秘书处向 IPSAS 过度所取得的进步将帮助确保 2008 年及其后 IPSAS 的成功实施。2006 至 2007 的账目准备表明了成功实施 IPSAS 所面临的一个主要风险——基于已提供的商品和服务上的支出的确认——已经得到了世界粮食计划署各个部门的充分理解和履行。



35. 考虑到 2008 实施的 IPSAS 已经在以下会计原则方面取得了进展：(i) 以支付原则为基础确认支出(ii) 全面确认员工的负债 (iii) 每年准备财务报表秘书处将继续传播知识、培养能力并且加强内部控制以确保彻底实施新的支出确认原则。于 2008 执行局年会上呈递的《世界粮食计划署管理计划更新(2008–2009)》讨论了处理无资金支持的员工负债的选择办法。

建议执行期限: 2008 年按照 IPSAS 实施的财务报表

欺诈、惠给金、核销金额以及或有负债

议题

36. 外聘审计员揭示了有关欺诈、惠给金、核销金额以及或有负债的信息以及对商品使用的讨论。

建议 9

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

秘书处的回复

38. 自 2006 年以来，秘书处在清理长期应收账款方面取得了巨大的进步；此举会持续下去以确保金融交易依照 IPSAS 进行记录。使用监管账目的管理监督工具有助于世界粮食计划署办公室达到目标。

39. 秘书处要加大清理这些应收账款以确保收回非付款；万不得已才使用核销。

建议执行期限：立刻

建议 10

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

秘书处的回复

41. 为了向执行局提出建议以及解决商品方面的问题，秘书处将继续调查政府查封商品的法律事宜。

建议执行期限: 预期在 2008 年 12 月做出决议

2004 至 2005 年度外聘审计员报告有关问题追踪

42. 外聘审计员得出以下结论：秘书处在 2004 至 2005 年度对审计意见的执行情况取得了很大的进步，主要包括 2004 至 2005 双年度会计期间财务报表审计报告，



WINGS 更新管理报告、迪拜支持办公室、国际公共部门会计准则、交付后损失报告以及世界粮食计划署基于业绩表现的管理框架。

致谢

43. 对于外聘审计员所起的重要作用以及其报告中提出的具有建设性和远见的建议，秘书处表示衷心的感谢。

文件中的缩略语

ERM	公司风险管理
FAO	联合国粮农组织
IPSAS	国际公共部门会计准则
WINGS	粮食计划署信息网络和全球系统