

برنامج  
الأغذية  
العالمي



Programme  
Alimentaire  
Mondial

World  
Food  
Programme

Programa  
Mundial  
de Alimentos

执行局  
年度会议

2008年6月9日至13日，罗马。

## 资源、财务及预算 事项

### 议题 6

供审批



分发: 普遍

**WFP/EB.A/2008/6-A/1/2**

2008年4月17日

原文: 英文

## 已审计的双年度（2006-2007）账目： 第二部分

外聘审计师对已审计财务报表（2006-2007）的意见

## 致执行局的说明

### 本文件现提交执行局批准

秘书处建议：如执行局成员对本文件存有技术性疑问，望其于执行局会议举行前尽早与世界粮食计划署取得联系，具体联络人员如下：

首席财务官兼财务与法务司司长      A. Abdulla 先生      电话：066513-2401

副首席财务官兼财务办公室主管      E. Whiting 先生      电话：066513-2701

总账处负责人      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，请与会议服务处行政助理C.Panlilio 女士联系（电话：066513-2645）。



**联合国世界粮食计划署**  
**2006-2007 双年度财务报表**

**外聘审计师意见**

我已对本文件所附的财务报表进行了审计，其中包括世界粮食计划署（以下简称“粮食计划署”）截止 2007 年 12 月 31 日的双年度报表 I 至 III 及相关附注。

**相应职责**

上述报表的编制是粮食计划署执行干事的责任，我的责任是在实施审计工作的基础上对这些财务报表发表意见。

**意见基础**

我按照《国际审计准则》计划和实施审计工作，以合理确信上述财务报表不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持财务报表金额和披露的证据，评价执行干事在编制财务报表时采用的会计原则和作出的重大会计估计，以及评价财务报表的整体列报情况。我相信我的审计工作为审计意见提供了合理的基础。

**意见**

我认为，这些财务报表的编制符合《联合国系统共同会计准则》以及财务报表附注 2 中所列的粮食计划署的会计政策，在所有重大方面公允反应了粮食计划署截止 2007 年 12 月 31 日的财务状况、以及同期的经营成果和现金流情况。

此外，我认为我在审计过程中所抽查的粮食计划署的交易活动在所有重大方面都符合《财务条例》和立法当局的要求。

我已根据《财务条例》第 XIV 条发布了针对粮食计划署财务报表的详细审计报告。

**在正本上签名**

**T J Burr**

英国，总审计长

外聘审计师

国家审计署  
伦敦

2008 年 4 月





## 世界粮食计划署

### 2006-2007 双年度财务报表证明

- 报表 I - 截止 2007 年 12 月 31 日的双年度收入、支出及资金余额报表。
- 报表 II - 截止 2007 年 12 月 31 日的双年度资产、负债、储备金和资金余额报表。
- 报表 III - 截止 2007 年 12 月 31 日的双年度现金流量表。

#### 财务报表附注

根据《财务细则》第 113.6 条，本人现特此声明：就本人所知，所有重大交易都已录入会计账目中，随附的财务报表及附注公允地反应了粮食计划署的财务状况。

在正本上签名

Josette Sheeran

执行干事

2008 年 3 月 31 日，罗马



**报表 I**

截止 2007 年 12 月 31 日的双年度收入、支出及资金余额报表

(千美元)

	附注	方案分类基金	普通基金和特殊账款 (附注 18)	双边执行和信托基金 (附注 19)	抵消 (附注 20)	粮食计划署基金总额	前期 (2004-2005) (调整) (附注 30)
<b>收入</b>							
现金捐助	<b>2E1a)</b>	4 408 254	33 921	294 254	-	4 736 429	5 155 311
商品实物捐助	<b>2E1b)</b>	826 182	-	-	-	826 182	969 089
实物形式的服务捐助	<b>2E1c)</b>	21 030	985	-	-	22 015	70 182
政府对应现金捐助	<b>2E1e)</b>	-	3 647	-	-	3 647	3 243
利息		-	86 957	7 892	-	94 849	54 785
外汇汇率调整		63 802	25 587	( 610)	-	88 779	( 37 946)
杂项收入	<b>2E1g)</b>	73 785	179 677	-	( 63 942)	189 520	95 463
调拨为普通基金的间接支持费用捐助	<b>2E1f)</b>	( 319 039)	325 392	( 6 353)	-	-	-
<b>收入合计 (包括调拨资金在内)</b>		<b>5 074 014</b>	<b>656 166</b>	<b>295 183</b>	<b>( 63 942)</b>	<b>5 961 421</b>	<b>6 310 126</b>
<b>支出</b>							
购买商品		1 254 698	239	121 285	-	1 376 222	1 773 344
实物商品		861 837	-	2 585	-	864 422	990 894
海运及其相关费用		459 876	25	2 976	-	462 877	627 740
路运、仓储及处理		1 320 501	353	11 749	( 14 490)	1 318 113	1 232 495
其他直接运转费用		465 076	111 063	30 214	( 27 277)	579 076	402 121
直接支持费用	<b>14</b>	586 084	172 290	79 519	( 20 302)	817 591	654 484
方案支持和管理费用	<b>14</b>	-	425 513	-	( 1 873)	423 640	393 036



**报表 I**  
截止 2007 年 12 月 31 日的双年度收入、支出及资金余额报表  
(千美元)

	附注	方案分类基金	普通基金和特殊账款 (附注 18)	双边执行和信托基金 (附注 19)	抵消 (附注 20)	粮食计划署基金总额	前期 (2004-2005) (调整) (附注 30)
支出合计		4 948 072	709 483	248 328	( 63 942)	5 841 941	6 074 114
收支结余 (差额)		125 942	( 53 317)	46 855	-	119 480	236 012
期初资金余额		1 656 591	185 901	220 266	-	2 062 758	2 317 031
捐助调整	15	( 242 247)	( 1 156)	( 55 739)	-	( 299 142)	( 445 633)
应收账款核销		-	( 4 509)	-	-	( 4 509)	( 4 713)
前期调整	16	5 236	752	( 5 006)	-	982	( 89 155)
解除前期债务而获得的结余		-	-	-	-	-	1 004
无资金准备的员工负债	12C	-	( 108 372)	-	-	( 108 372)	-
基金和账户间转账	17A	3 394	( 9 408)	6 014	-	-	-
从储备金中调拨	17B	4 250	105 692	-	-	109 942	48 213
						-	
期末资金余额		1 553 166	115 583	212 390	-	1 881 139	2 062 758

后附之附注是财务报表必不可少的一部分。



**报表 II**

截止 2007 年 12 月 31 日的双年度资产、负债、储备金和资金余额报表  
(千美元)

	附注	方案分类基金	普通基金和特殊账款	双边执行和信托基金 (附注 19)	抵消 (附注 20)	粮食计划署基金总额	前期 (2004-2005) (调整) (附注 30)
<b>资产</b>							
现金和短期投资	4	641 452	350 757	229 064	-	1 221 273	1 130 239
国家代表处托管的现金	3A	-	-	-	-	-	20 578
应收账款	5	60 595	226 385	1 325	( 75 259)	213 046	219 059
应收捐助	6	1 247 961	82 212	-	-	1 330 173	1 318 788
长期投资	7	-	53 641	-	-	53 641	56 788
<b>资产合计</b>		<b>1 950 008</b>	<b>712 995</b>	<b>230 389</b>	<b>( 75 259)</b>	<b>2 818 133</b>	<b>2 745 452</b>
<b>负债</b>							
<b>流动负债</b>							
应付账款	9	162 660	219 220	11 003	( 75 259)	317 624	214 899
应计费用	10	170 978	44 625	6 996	-	222 599	81 864
国家代表处托管的基金	3A	-	-	-	-	-	20 578
流动负债合计		333 638	263 845	17 999	( 75 259)	540 223	317 341
<b>递延捐助</b>	<b>2E1d)/11</b>	63 204	87 430	-	-	150 634	-
<b>长期贷款</b>	<b>18G</b>	-	106 000	-	-	106 000	106 000



**报表 II**  
截止 2007 年 12 月 31 日的双年度资产、负债、储备金和资金余额报表  
(千美元)

	附注	方案分类基金	普通基金和特殊账款	双边执行和信托基金 (附注 19)	抵消 (附注 20)	粮食计划署基金总额	前期 (2004-2005) (调整) (附注 30)
债务合计		396 842	457 275	17 999	( 75 259)	796 857	423 341
<b>储备金和资金余额</b>							
储备金	13	-	140 137	-	-	140 137	259 353
资金余额		1 553 166	115 583	212 390	-	1 881 139	2 062 758
<b>储备金和资金余额合计</b>		<b>1 553 166</b>	<b>255 720</b>	<b>212 390</b>	<b>-</b>	<b>2 021 276</b>	<b>2 322 111</b>
<b>负债、储备金和资金余额合计</b>		<b>1 950 008</b>	<b>712 995</b>	<b>230 389</b>	<b>( 75 259)</b>	<b>2 818 133</b>	<b>2 745 452</b>

后附之附注是财务报表必不可少的一部分。





**报表 III**  
截止 2007 年 12 月 31 日的双年度现金流量表  
(千美元)

	附注	粮食计划署基金	前期 (2004-2005) (调整)
<b>经营活动产生的现金流入 (流出) :</b>			
收支结余 (报表 I)		119 480	236 013
国家代表处托管的现金减少额	<b>4</b>	20 578	38 650
应收账款减少额	<b>5</b>	6 013	(65 200)
应收捐助 (增加额)	<b>6</b>	(11 385)	429 813
应付账款增加额	<b>9/3D</b>	102 725	117 054
国家代表处托管的基金 (减少额)	<b>3A</b>	(20 578)	(37 961)
应计费用增加额	<b>10</b>	140 735	66 393
递延捐助增加额	<b>11</b>	150 634	-
小计		508 201	784 761
减: 利息收入		94 849	54 785
<b>经营活动产生的现金流入净额</b>		<b>413 352</b>	<b>729 977</b>
<b>投资及融资活动产生的现金</b>			
长期投资减少额	<b>7</b>	3 147	5 432
加: 利息收入		94 849	54 785
<b>投资及融资活动产生的净现金流</b>		<b>97 996</b>	<b>60 216</b>
<b>其他来源产生的现金流入 (流出) :</b>			
捐助调整	<b>15</b>	(299 142)	(445 633)
应收账款核销		(4 509)	(4 713)
前期调整	<b>16</b>	982	(89 156)
解除前期债务而获得的结余		-	1 004
无资金准备的员工负债	<b>12C</b>	(108 372)	-
从储备金中调拨	<b>17B</b>	109 942	48 213
储备金减少额		(119 216)	(77 031)
<b>其他来源产生的现金流入 (流出) 净额</b>		<b>(420 315)</b>	<b>(567 316)</b>
<b>现金和定期存款的净增加额 (减少额)</b>		<b>91 034</b>	<b>222 877</b>
期初现金和定期存款		1130 239	907 362
<b>期末现金和定期存款</b>	<b>4</b>	<b>1221 273</b>	<b>1130 239</b>

后附之附注是财务报表必不可少的一部分。



## 截止 2007 年 12 月 31 日的双年度财务报表的附注

### 附注 1: 粮食计划署的目标和活动

1. 粮食计划署是联合国组织的粮食援助机构，成立于 1963 年。其主要目标如下：
  - 通过粮食援助来为经济和社会发展提供支持；
  - 满足灾民、其他紧急和长期救济行动以及灾后重建的粮食需求；
  - 根据联合国和联合国粮食及农业组织（简称粮农组织）的建议，促进世界粮食安全。
2. 为达成上述目标，粮食计划署实施了一系列的粮食援助计划、项目及活动，以便：
  - 促进经济和社会发展，把精力和资源集中在需求最迫切的人和国家身上；
  - 优先支持灾难预防、灾难准备、减除灾情以及灾后重建活动，从而使援助工作逐渐从紧急救济援助过渡到促进经济发展的阶段；
  - 为满足灾民、其他紧急和长期救济行动以及灾后重建活动的粮食需求而尽最大的努力，从而实现既可以提供救济又能促进经济发展的目标；
  - 向与粮食计划署拥有一致目标并且可以为粮食计划署的救援行动提供协助的双边捐助机构、联合国机构以及非政府组织提供服务。
3. 粮食计划署开展的救援活动所用资金来自于成员国、政府机构、非政府机关以及其他公共、私人或非政府机构的自愿捐助，此外还包括投资利息在内的杂项收入。
4. 粮食计划署总部位于意大利罗马，并通过全球 96 个代表处开展活动：其中包括 77 个国家代表处、7 个区域局以及 12 个联络处。粮食计划署的政策和预算由其管理机构，即执行局，决定并批准。执行局包括 36 名成员，其中 18 位由联合国经济和社会理事会（ECOSCO）选出，其余 18 位则由粮农组织理事会选派。如果有关旨在解除紧急状况的援助申请超出了执行干事的授权范围，那么相关申请应由执行干事和粮农组织的总干事共同决定。

### 附注 2: 重大会计政策概要

#### 2A. 财务期间

5. 粮食计划署的财务期间是双年度，从每个偶数年度的 1 月 1 日开始。本文所述财务报表均是截止于 2007 年 12 月 31 日的双年度报表。



## 2B. 编制依据

6. 这些财务报表的编制以《粮食计划署财务条例和细则》、执行局的决定决议以及《联合国系统共同会计准则》为依据。这些报表所采用的格式可以清晰地反应粮食计划署在截止 2007 年 12 月 31 日的双年度内的运转成果。

## 2C. 基金会计

7. 根据《粮食计划署财务条例》的规定，粮食计划署基金财务报表的编制采用“基金会计”基准，报表反应了截止特定期限内粮食计划署所开展的所有活动的综合情况。粮食计划署根据特定的规则和限制，以所开展的特定活动或要达成的目标为分类标准将其基金划分为不同种类。所列基金种类包括方案分类基金、普通基金（包括特殊账款）以及双边执行和信托基金。
8. 粮食计划署主要活动的收入、支出和资金余额被列在**方案分类基金**栏目下。其中四类主要活动分别为开发项目、紧急救济、长期救济及灾后重建行动，何特别行动。
9. 设立**普通基金**旨在通过分立账户记录间接支持费用的回收款、杂项收入、行动准备金以及所收到的无指定用途的捐助（即不指定用于特定方案类型、项目或双边项目的捐助）。普通基金交易按以下项目进行记录：
  - a) **方案支持和管理**（以下简称 PSA）费用，包括向粮食计划署的活动提供间接支持而产生的支出。PSA 项下所列收入是指在捐助活动无法与其项目和活动的实施直接对应时所收回的间接支持费用（以下简称 ISC）。PSA 科目项下的盈余（赤字）会在双年度年底转至 PSA 平衡准备账户中。
  - b) **政府对应现金捐助**（以下简称 GCCC）在根据东道国政府与粮食计划署签订的协议确定其应捐助的金额以及应承担的本国费用时被确认为收入。根据执行局 2005 年批准的文件 2005/EB.2/9 (ix)（自 2006 年开始生效），东道国政府的所有捐助将作为额外支持资金由相应的国家代表处进行保管。
  - c) **资本资产基金（CAF）**是由执行局于 2002 年 10 月(2002/EB.3/5 e))确立的，其主要用于单独支付并记录与系统开发和基础设施改善有关的资本支出。在 2006-2007 双年度中，执行局授权(2005/EB.2/9 (v))执行干事从 PSA 平衡准备账户中转出 2000 万美元到 CAF 中，用以支付非经常性支出。在转出的 2000 万美元中，1500 万美元资金用于开展信息网络及全球系统项目第二期（WINGS II），其余 500 万美元则用于购置地产、厂房和设备。对于用于购置固定资产目的的 500 万美元资金，执行局随后决定将此金额缩减至 400 万美元(2007/EB.1/5 (iii))。
  - d) **多边及未分配捐助**（以下简称 MUC）是指那些非用于特定方案类型或双边项目的现金捐助。
  - e) **私营机构实物捐助**是指那些非用于特定方案类型或双边项目的来源与私营机构的实物捐助。
  - f) **特定能力建设倡议**是指 2004-2005 双年度管理计划（即《财务管理、成果管理制度及安全升级的强化》）批准的与 PSA 有关的非经常性活动。



- g) 执行局于 2006 年 6 月(2006/EB.A/16 c))批准将数额为 370 万美元的分拨款用于实施《国际公共部门会计标准》项目，该款项具体用于支付由于引进将于 2008 年财务期间生效的《国际公共部门会计标准》所产生的费用。
  - h) 其他**普通基金**包括利息收入、外汇折算调整、杂项收入、非项目银行收费和非 PSA 费用（例如特惠金和粮食计划署应收款的核销），以及不能由方案分类基金和其他基金进行支付的支出项目。
10. **特殊账款**是执行局根据《财务条例》第 5.1 条针对特殊捐助或用于特别活动的专款而设置的项目，其余额将被结转至下一个财务期间。
11. **双边执行和其他信托基金**也是归属于粮食计划署基金项下的可盘点细分项目。该项目是执行局根据《财务条例》第 5.1 条设置的，目的是用于记录根据特定信托基金协议与捐助者就用途、范围和报告程序达成一致的捐助。

## 2D. 财务报表采用的计量基础

### ⇒ 2D1. 会计和报表币种

12. 本文所述相关财务账目被予以保存，相关财务报表的记录币种为美元。

### ⇒ 2D2. 估价

13. 所有资产项目采用历史成本计量原则，按照购置时所支付的现金或现金等价物的金额进行计量。除持有到期的长期投资项目按照购置成本进行计量外，其他投资项目均按照市价计量。
14. 建筑物、设备、家具及车辆的成本以购买时的支出金额计量。
15. 负债项目也采用历史成本计量原则，按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额进行计量。

### ⇒ 2D3. 货币折算

16. 在财务期末，非美元资产和负债的余额将按现行的联合国业务汇率（简称“联合国汇率”，该汇率约等于市场汇率）折算为美元金额。折算产生的损益公布在报表 I 的外汇汇率调整科目项下。
17. 非美元交易额根据交易日的联合国汇率折算为美元。

- a) **收到经确认的捐助**。经确认的捐助在收到捐助之日按照现行的联合国汇率以美元为单位进行记录。收到捐助时，会对捐助资金进行调整以反映实际收到的美元金额，其中，确认捐助时和收到捐助时的美元价值差额被公布在报表 I 的“外汇汇率调整”科目项下。
- b) **支出和债务**。非美元支出和债务以收到货物或服务之日的联合国汇率进行记录，其中实际支付之日联合国汇率和市场汇率之间的差额以下列方式列支：
  - 如果支付的是项目和 PSA 费用，那么实际支付时产生的亏损或增益将被计入普通基金中。



- 如果支付的是信托基金和特殊账款，那么实际支付时产生的亏损或增益将被计入相关的信托基金或特殊账款中。

c) **本币的买售**。当将美元折算为其他币种，或将其他币种折算为美元时，市场汇率和联合国汇率之间的差额将被作为汇率亏损或增益记录在普通基金项下。

#### ⇒ 2D4. 远期外汇合约

18. 2006年2月，粮食计划署实施了一项套期保值战略，目的是规避欧元区（主要是在总部）内由预算PSA员工费用导致的欧元对美元外汇敞口。粮食计划署共签订了23份远期外汇合约，2006年2月至2007年12月期间每月购买的远期产品价值为410万美元（合约总价值达1.154亿美元）。此项套期保值战略的目标是大幅降低PSA员工费用美元价值相对于2006-2007管理计划批准金额的波动。当这些远期外汇合约到期时（2006年2月至2007年12月期间每月一份合约），执行这些合约产生的汇率亏损/增益与按照联合国业务汇率计算得出的汇率亏损/增益的差额被列入财务报表。2006年2月至2007年12月期间，所产生的汇兑增益总额达880万美元。

## 2E. 权责发生制

19. 根据权责发生制会计原则，交易和其他事件产生的影响应在交易和事件发生时予以确认，而不是在收到现金或支付债务时进行确认。基于此，所有交易项目均被记录在相应的会计分录中，并公布在相关财务期间的财务报表中。

#### ⇒ 2E1. 收入

##### a) 现金捐助

20. 现金捐助包括：

- 商品代金（CLC），按照质押捐助物的现金价值进行记录；
- 其他现金捐助，用于支付外部运输费用；路运、仓储及处理费用；其他直接运转费用(ODOC)；直接支持费用(DSC)和间接支持费用(ISC)。

##### b) 商品实物捐助

21. 商品实物捐助可以按捐助者的发票价格、《粮食援助公约》的价格（简称FAC价格）或国际市场价格（采用适用的价格）进行计价。根据《粮食援助公约》承诺捐助的商品通常按照每个耕作年的FAC价格计价，或者应捐助者的要求以捐助者的发票价格计价。

##### c) 服务实物捐助

22. 可接受的服务捐助按照国际市场价格计价，或者当服务具有地方特色时，执行干事可以按照合同议定的价格计价。人力资源服务形式的捐助按粮食计划署的标准员工费用计价。

##### d) 递延捐助



23. 递延捐助是跨年度的现金捐助，其中捐助者声明其捐助将在未来几年中被使用。在确定进行此类捐助时，当前财务期内的应捐助比例将被视为本报告期的收入，而未来几年的捐助比例将被记为递延收入（参见附注 11）。

e) 政府对应现金捐助

24. 政府对应现金捐助在根据东道国政府与粮食计划署签署的协议确定其应捐助的具体金额以及应承担的国内费用时被确认为收入。

f) ISC 捐助

25. ISC 捐助被记录在各类基金的收入项下，并作为调拨至普通基金的款项在报表 I 中披露。执行局核定 ISC 偿还率为方案捐助额的 7%，该部分资金用以提供 2006-2007 管理计划中的 PSA 预算项下的必要收入。对于双边捐助和信托基金而言，ISC 偿还率为直接成本的 3% 至 7%（根据第三方协议通常需征收 4% 的服务费）。某些情况下，执行干事会可以根据总则第 XIII 条免除征收 ISC。在截止 2007 年 12 月 31 日的双年度中，免于征收的 ISC 金额达 170 万美元。

g) 非捐助收入

26. 投资及利息收入在其发生的相应财务期内予以确认。自我保险账户（SIA）的保费收入以季度为基础根据年度估计进行确认，而保险摊回赔付收入则在最终确定第三方的摊回额时予以确认。提供设备或服务的特殊账款收入在开具设备或服务交付发票时确认。其他杂项收入以权责发生制为基础进行确认，根据基础协议在可确定的范围内进行列示。

⇒ 2E2. 支出

27. 自 2006-2007 双年度起，世界粮食计划署变更有关支出确认的会计政策。

28. 在于 2005 年 11 月提交至执行局的关于引进《国际会计准则》的报告(EB.2/2005/5-C/1)中，秘书处告知执行局，自 2006 年开始，所有的支出项目须以交付原则而非采购单规定的义务产生之日为基础进行记录。

29. 截止 2007 年 12 月 31 日，所有商品存货被纳入到商品支出项目，因而不在于存货项下体现。

30. 根据粮食计划署信息网络及全球系统（WINGS）支持的标准程序，所有货物和服务应在相关采购单进行交付时进行记录。对于当前财务期间内发生但不包括在采购单中的支出项目（例如薪酬）也应进行列支。

31. 基于已收到或已提供、并已经开具发票或与供应商正式达成一致的货物或服务项目而产生的支付义务被归类为应付账款。基于已收到或已提供、但未开具发票或未正式与供应商达成一致的货物或服务项目而产生的支付义务被归类为应计支出。

32. 根据上段所述支出确认政策变更的规定，截止相应财务期末的采购欠量（由于未完成采购而导致在相应的财务期限内未收到货物或服务）将不再确认为该财务期间的应计项目。但是，确认采购欠量价值的目的是确认计划署尚未履行的承诺。截止



2007年12月31日，计划署尚未履行的承诺价值4.15亿美元（截止2005年12月31日该数额为5.88亿美元）。

## 2F.适用于国际和总部员工费用的标准成本会计处理方法

33. 员工工资和国际及总部普通服务人员的权利根据预先确定的员工等级（通常被称为标准成本）进行确定。
34. 向国际和总部员工支付的由PSA和项目资助的员工费用均采用与2004-2005双年度及之前年度一致的标准成本会计处理方法进行记录。计划署设立了员工费用差额平衡账户，以反应标准成本和实际员工费用之间的差额。

## 2G.第三方协议

35. 粮食计划署与不在粮食计划署正常活动范围内的第三方签署了特定协议（即第三方协议）。由于执行此类活动而产生的收款和支付被视为应收或应付账款记录在资产负债表中的普通基金项下，而不作为粮食计划署的收入或支出。

## 2H.滞期费和速遣费

36. 滞期费指的是由于装卸货物所用时间超出协定时间而产生的费用，该费用被加到应支付给船舶公司的运费当中。如果所购买的商品适用离岸价格条款，那么则应向粮食供应商收取在装运港产生的滞期费。在卸货港产生的滞期费则应向卸货方（接受方政府或装卸分包商）收取。
37. 速遣费指的是由于装卸货物所用时间比协定的时间短而获得的支付款项，该费用将从支付给船舶公司的运费中扣除。如果所购买的商品适用离岸价格条款，那么则应向粮食供应商支付在装运港产生的速遣费。在卸货港产生的速遣费可以支付给接受方政府或装卸分包商。
38. 披露的应收滞期费中扣除了应付给同一政府或分包商的速遣费。

## 2I.员工离职负债和其他员工负债

39. 在日期为2007年3月27日的备忘录中，联合国副秘书长兼事务官向联合国各机构下发通知，宣布联合国有关确认员工离职负债的决定，并要求联合国各机构承诺在其截止2007年12月31日的财务报表中体现与联合国决定相一致的意见。
40. 粮食计划署在提交给执行局的EB.1/2008/6-B/1报告中指出，其自2006-2007双年度开始确认因计提退休人员福利产生的负债和其他员工负债。
41. 员工离职负债和其他负债是由专业精算师确认得出，或由粮食计划署根据人员数据和以往的付款经验为基础进行计算。
42. 截止2007年12月31日，经确认的员工负债项目包括：总部普通服务人员离职补偿福利；因工死亡或因工导致受伤或生病的赔偿；离职后医疗福利；根据《粮农组织员工条例》和《联合国员工条例》规定对普通服务人员和专业人员发放的死亡抚恤和年假福利；归国和教育补助以及《粮农组织员工条例》规定的国家专业人员回籍



假福利。其他与人员有关的负债（例如归国旅行以及开除和解雇补偿等）则通过现有资金来源进行支付。

### 附注 3：列报和调整变动概要

#### 3A.国家代表处托管的现金

43.自 2005 年 1 月起，粮食计划署已将于当地筹得的资金重新归类到托管资金或第三方协议项下。截止 2007 年 12 月，所有 2005 年 1 月之前筹得的当地资金均被转换为信托基金。

#### 3B.应计支出

44.应计支出代表的是基于已收到或已提供、但未开具发票或未正式与供应商达成一致的货物或服务而应予以支付的款项。在财务报表中，应计支出独立于应付账款项目进行列示。

#### 3C.直接支持费用预付款额度

45.直接支持费用预付款额度（DSCAF）表示核准数额减去未归还预付款之后的储备金数额。

46.从 2006-2007 双年度开始，内部应收和应付账款不再互相抵消，同时也不再显示在财务报表中。

#### 3D.对 2004-2005 双年度财务报表的调整

47.我们对 2004-2005 双年度财务报表中的有关财务数据进行了调整，以便就有关财务期末收到的货物和服务产生的应计支出与相关会计政策变更保持一致。





## a) 报表 I—收入、支出及资金余额报表

	(千美元)		
	前期 2004-2005	调整增加/(减少)	前期 2004-2005 (调整)
<b>收入</b>			
现金捐助	5 138 289	-	5 138 289
伊拉克方案办公室捐助	17 022	-	17 022
商品实物捐助	969 089	-	969 089
服务实物捐助	70 182	-	70 182
支付地方费用的政府现金捐助	3 242	-	3 242
利息	54 785	-	54 785
外汇汇率调整	(37 946)	-	(37 946)
杂项收入	95 463	-	95 463
<b>收入合计</b>	<b>6 310 126</b>	<b>-</b>	<b>6 310 126</b>
<b>支出</b>			
购买的商品	1 813 393	(40 049)	1 773 344
实物商品	978 918	11 976	990 894
海运及其相关运费	622 471	5 269	627 740
路运、仓储及处理	1 277 701	(45 206)	1 232 495
其他直接运转费用	427 400	(25 279)	402 121
直接支持费用	672 146	(17 662)	654 484
计划支持和管理费用	385 122	7 915	393 037
<b>支出合计</b>	<b>6 177 151</b>	<b>(103 036)</b>	<b>6 074 115</b>
<b>收支结余(差额)</b>	<b>132 975</b>	<b>103 036</b>	<b>236 011</b>
<b>期初资金余额</b>	<b>1 832 054</b>	<b>484 977</b>	<b>2 317 031</b>
捐助调整	(445 633)	-	(445 633)
应收账款冲销	(4 713)	-	(4 713)
前期调整	(89 155)	-	(89 155)
解除前期债务而获得的结余	1 004	-	1 004
从储备金中调拨	48 213	-	48 213
<b>期末资金余额</b>	<b>1 474 745</b>	<b>588 013</b>	<b>2 062 758</b>

48. 调整金额体现了：(i) 2004-2005 双年度内由成本变化引起的债务水平变化；(ii) 与 2002-2003 双年度或之前的双年度有关的截止 2003 年 12 月 31 日未偿还债务的情况。

## b) 报表 II 和报表 III

49. 由于支付了部分法定债务，截止 2005 年 12 月 31 日的未偿还债务被调减了 5.88 亿美元。

50. 如上图显示的，资金余额相应地增加了 5.88 亿美元。

51. 截止 2005 年 12 月 31 日 870 万美元的剩余债务即是 2006 年支付的应计支出。该数额与金额为 7320 万美元的应计支出（该应计支出原来被列为应在 2005 年 12 月 31



日支付给供应商的账款) (总计为 8190 万美元) 现在被分别单独列支在报表 II 的应计支出项下。

### 3E.对“空运活动——苏丹生命线行动”的重新归类

52.2006 年 1 月 1 日, 余额为 300 万美元的针对空运活动——苏丹生命线行动的信托基金被转至特别航空账户中。此次转账导致“普通基金和特殊账户”栏以及“双边执行和信托基金”栏中的期初余额产生了差异。

### 3F.伊拉克方案办公室

53.在截止 2007 年 12 月 31 日的双年度内, 伊拉克方案办公室项下无任何交易记录。在 2004-2005 财务报表中公布的金额为 1700 万美元的收入已被纳入报表 I “现金捐助”项下。

### 3G. 变动表

54.分类对截止 2005 年 12 月 31 日的资金余额产生如下影响:

	(千美元)			
	方案分类基金	普通基金和特殊账款	双边执行和信托基金	粮食计划署基金总额
期末资金余额	1 102 391	161 459	210 895	1 474 745
对 2004-2005 双年期支出项目的调整	97 865	(1 742)	6 913	103 036
截止 2004 年 1 月 1 日的未偿债务	456 335	23 165	5 477	484 977
从信托基金转至普通基金和特殊账款中的资金余额	-	3 019	(3 019)	-
<b>调整后期末资金余额</b>	<b>1 656 591</b>	<b>185 901</b>	<b>220 266</b>	<b>2 062 758</b>

## 附注 4: 现金和短期投资

55. 截止 12 月 31 日的现金和短期投资包括:

	(千美元)	
	2007	2005
<b>总部的银行账户及持有的现金:</b>		
银行和货币市场账户	275 566	194 232
短期投资	893 370	895 088
小计	<b>1 168 936</b>	<b>1 089 320</b>
<b>国家代表处的银行账户及持有的现金:</b>		
可兑换货币的金额	51 383	40 349
不可兑换货币的金额	954	570
小计	<b>52 337</b>	<b>40 919</b>
<b>合计</b>	<b>1 221 273</b>	<b>1 130 239</b>



56. 短期投资按照投资组合的市场价值进行确认。
57. 投资项目管理的主要考虑因素如下（按优先顺序排列）：本金的安全、流动性以及收益。为了更好地利用粮食计划署的风险承受能力，特将短期投资组合根据投资期限长短划分为三个部分。针对每个部分开展特定的风险承受估计，并将资金的投资范围圈定在固定收益市场的以下几个领域中：现金及现金等价物、国库券、公司和政府债券、抵押支持证券和资产支持证券。
58. 短期投资包括由 3 个基金经理托管的 5 个积极管理型投资组合。基金经理为粮食计划署设置的最低资产质量为 A-（若采用分割评级则为 BBB+）。在 2006-2007 双年度中，粮食计划署的投资组合平均质量为 AA。此外，基金经理还为粮食计划署编制了投资指引，包括拒绝对制造、生产或分销地雷和其他杀伤性武器，或歧视性、强制、强迫使用劳动力、雇佣童工的公司进行投资。

## 附注 5：应收账款

59. 截止 2007 年 12 月 31 日的应收账款包括以下内容：

	(千美元)	
	2007	2005
支付给供应商的预付款	48 731	93 131
依据第三方协议应收取的账款：		
应从联合国和其他组织收取的账款	17 266	-
货物优先额外费用	8 096	-
应从接受方政府和供应商收取的滞期费	2 338	1 451
特别贷款和投资账户的应收利息	50 832	47 495
人力资源费用预付款	19 627	21 136
国家代表处的应收账款	6 017	10 019
应收的保险赔偿金	8 978	23 657
应计利息	4 173	3 866
应收增值税	30 175	4 059
其他应收账款	11 211	8 189
支付给 UNDP*（联合国开发计划署）的预付款	5 602	6 056
从流动资本融资额中支付的项目预付款	75 259	57 567
应收的直接支持费用预付款额度	-	10 521
小计	<b>288 305</b>	<b>287 147</b>
减：抵消项目		
从流动资本融资额中支付的项目预付款	75 259	57 567
DSCAF 直接支持费用预付款额度	-	10 521
<b>合计</b>	<b>213 046</b>	<b>219 059</b>

\*联合国开发计划署（UNDP）负责每月向粮食计划署各国家代表处提供员工薪酬、相关付款和其他服务，而粮食计划署会在每月或需要时向开发计划署预付特定数额的款项。粮食计划署支付给开发计划署的预付款中不包括开发计划署提供的融资交易。



60. 从 2006-2007 双年度起，项目支出或收回的直接支持费用预付款直接记录为储备金调拨款（调入或调出）。



## 附注 6：应收捐助

61. 截止 2007 年 12 月 31 日的应收捐助包括以下交易：



截止 2007 年 12 月 31 日的应收捐助 (千美元)										
	方案分类基金			普通基金和特殊账款			合计			双年度前期
	实物	其他	合计	实物	其他	合计	实物	其他	合计	2004-2005
截止 2006 年 1 月 1 日的应收捐助余额	244 600	1 044 101	1 288 701	460	29 627	30 087	245 060	1 073 728	1 318 788	1 748 600
加(减)：										
新的捐助	847 212	4 408 254	5 255 466	985	37 568	38 553	848 197	4 445 822	5 294 019	5 077 343
递延捐助	-	63 204	63 204	-	87 430	87 430	-	150 634	150 634	-
收到的款项	(882 016)	(4 234 146)	(5 116 162)	(1 185)	(93 472)	(94 657)	(883 201)	(4 327 618)	(5 210 819)	(5 127 313)
应收捐助调低	(34 871)	(142 686)	(177 557)	(261)	(895)	(1 156)	(35 132)	(143 581)	(178 713)	(266 325)
应收捐助冲销	-	(10)	(10)	-	-	-	-	(10)	(10)	(2 843)
前期调整	263	(1 040)	(777)	-	154	154	263	(886)	(623)	(84 364)
其他调整	(6 563)	(58 341)	(64 903)	1	21 800	21 801	(6 562)	(36 540)	(43 103)	(26 310)
截止 2007 年 12 月 31 日的应收捐助余额	168 625	1 079 336	1 247 961	-	82 212	82 212	168 625	1 161 548	1 330 173	1 318 788

62. 根据下列账龄表可以看出，在确认认捐的年份当中，2007年和2006年的应收账款比例分别为84.4%和70.4%，2005年及之前的应收账款比例为5.2%。

	应收捐助账龄			
	2007		2005	
	(千美元)	%	(千美元)	%
确认年度：				
2007年	1 122 055	84.4	-	-
2006年	138 807	10.4	-	-
2005年	53 339	4.0	945 723	71.7
2004	2 840	0.2	142 381	10.8
2003年及之前	13 132	1.0	230 684	17.5
<b>合计</b>	<b>1 330 173</b>	<b>100</b>	<b>1 318 788</b>	<b>100</b>

## 附注 7：长期投资

63. 长期投资包括对美国财政部记名证券本金和利息分离交易（以下简称 STRIPS）的投资，由于这些投资属于持有至到期的投资，因此以购置成本计量。截止 2007 年 12 月 31 日，剩余 STRIPS 的总成本为 5520 万美元，其中包括短期和长期投资。截止 2007 年 12 月 31 日，STRIPS 的市价为 8890 万美元（截止 2005 年 12 月 31 日其市价为 7560 万美元）。

64. 美国财政部发行的 STRIPS 系美国财政部的一项投资产品。该产品购置于 2001 年 9 月，期限为 30 年，即到 2032 年期满。投资该项产品的目的是为了确保与政府机构一起偿还商品贷款的本息。

65. 截止 12 月 31 日，STRIPS 的成本结构如下：

	(千美元)
	<b>2007</b>
<b>2007年12月31日的STRIPS成本</b>	55 168
减：在未来12个月内到期并被转为短期投资的部分	1 527
<b>截止2007年12月31日的长期投资总额</b>	<b>53 641</b>



## 附注 8：建筑物、设备、家具和车辆

66. 建筑物、设备、家具以及轻型和重型车辆的成本以期间费用列支，而不进行资本化处理。截止 2007 年 12 月 31 日，该项目下总历史成本为 2.25 亿美元（截止 2005 年 12 月 31 日该成本为 2.011 亿美元）。
67. 在截止 2007 年 12 月 31 日的双年度中，世界粮食计划署共购置资产 6510 万美元，处置/核销资产 4120 万美元（截止 2005 年 12 月 31 日，这两个金额分别为 7500 万美元和 2150 万美元）。

## 附注 9：应付账款

68. 截止 12 月 31 日的应付账款包括以下项目：

	(千美元)	
	2007	2005
应支付给供应商的账款 <sup>a)</sup>	96 839	63 776
应付增值税：		
应支付给联合国和其他组织的账款	-	26 707
货物优先额外费用	-	6 152
将与滞期费抵消的速遣费	-	130
应支付给捐助者的保险摊回赔付	26 072	21 794
应从结束项目中支付给捐助者的账款	50 446	40 769
未实现的增值税一负债	30 503	4 107
资金清算账户	1 533	12 154
其他应付账款	19 307	35 357
应付的员工福利基金款项（参见附注 12A3）	10 211	3 953
无资金计划的员工负债 <sup>b)</sup> （参见附注 12C）	82 713	
从流动资金融资额中支付的项目预付款	75 259	57 567
从项目资金中收回的直接支持费用预付款	-	10 521
<b>小计</b>	<b>392 883</b>	<b>282 987</b>
减：抵消项目		
从流动资金融资额中支付的项目预付款	75 259	57 567
从项目资金中收回的直接支持费用预付款	-	10 521
<b>合计</b>	<b>317 624</b>	<b>214 899</b>

a) 数额为 7320 万美元的应计支出原来被列为应在 2005 年 12 月 31 日支付给供应商的账款的一部分，现在则作为应计支出单独列支在报表 II 中。

b) 将依据《国际公共部门会计核算标准》把员工负债作为“准备金”披露。

69. 从 2006-2007 双年度起，项目支出或收回的直接支持费用预付款直接确认为储备金调拨款（调入或调出）。



## 附注 10：应计支出

70. 从 2006-2007 双年度起始，应计支出在报表 II 中作为单独的项目列示在流动负债项下。而在之前的双年度中，应计支出被列支在应付账款和未偿还债务项下。

71. 截止 2007 年 12 月 31 日，应计支出总额的结构如下：

	(千美元)	
	2007	2005
收到的货物和服务	196 940	73 164
员工福利负债（附注 12C）	25 659	-
其他应计项目	-	8 700
<b>合计</b>	<b>222 599</b>	<b>81 864</b>

## 注释 11：递延捐助

72. 2006 年至 2007 年的双年度期间，有些捐赠者要求 2006 年至 2007 年确认的多年度捐助项目应在未来年度中使用。截至 2007 年 12 月 31 日的双年度期间，此等递延捐助共计 15,060 万美元（见注释 2E1d）。

## 注释 12：员工负债

73. 正如注释 2I 所述，根据联合国计提服务终了负债的决定，粮食计划署已经通过了确认 2006 年至 2007 年的双年度产生的离职员工负债以及其他员工福利的会计核算政策。这也符合粮食计划署向执行局提供的信息（EB.1/2008/6-B/1），此等负债将递延至 2007 年 12 月 31 日，即 2008 年《国际公共部门会计核算标准》完全实施之前。这些负债在员工福利基金（见注释 12A）和其他员工负债中列示，与上一个双年度的列示一致。

### 12A. 员工福利基金

74. 符合条件的粮食计划署工作人员有权在离职时享受特定的福利计划。员工福利基金（SBF）包括离职医疗保险计划（ASMCP）、离职支付计划（SPS）和补偿计划储备基金（CPRF）。经过咨询专业精算师的意见，在确定上述员工产生的负债时，应采用适合于世界粮食计划署的经济和人口统计假设。





## ⇒ 12A1. 定义

75. 离职医疗保险计划允许满足特定条件的退休人员及其符合条件的家庭成员参与基本医疗保险计划（BMIP）。《2007年保险精算估价报告》认为，截至2007年12月31日离职医疗保险计划项下产生的负债余额为15,050万美元。
76. 离职支付计划是一项为在罗马工作的所有普通服务人员制定的计划，该计划旨在资助离职解雇费支付项目。《2007年保险精算报告》认为，截至2007年12月31日，离职付款计划项下产生的负债余额为1970万美元。
77. 补偿计划储备基金在由于履行公职导致死亡、损伤或疾病情况下，向所有工作人员、雇员和家属进行补偿。《2007年保险精算估价报告》认为，截至2007年12月31日，补偿计划储备基金项下产生的负债余额为300万美元。

## ⇒ 12A2. 收入和支出报表

78. 截至12月31日，三项计划（离职医疗保险计划、离职支付计划和补偿计划储备基金）项下员工福利基金收支情况如下。

	(单位: 1000 美元)	
	2007 年	2005 年
<b>收入</b>		
投资收入 (扣除投资费用)	16 440	12 330
粮食计划署的捐助		
固定	20 298	3 420
流动	62 327	-
重估价收益 (损失)	497	(84)
<b>总收入</b>	<b>99 562</b>	<b>15 666</b>
<b>支出</b>		
福利付款	5 824	3 411
精算费用	85	67
<b>总支出</b>	<b>5 909</b>	<b>3 478</b>
<b>收入超过支出的金额</b>	<b>93 653</b>	<b>12 188</b>
期初基金余额	79 550	67 362
<b>期末基金余额</b>	<b>173 203</b>	<b>79 550</b>



⇒ 12A3. 资产和余额报表

79. 截至 12 月 31 日，三项计划项下资产和基金余额情况如下。

	(单位: 1000 美元)	
	2007 年	2005 年
<b>资产</b>		
粮食计划署应收 (见注释 9)		
固定	10 211	3 953
流动	62 327	-
投资		
债券	53 533	42 549
股权	47 132	33 048
	100 665	75 597
<b>总资产</b>	<b>173 203</b>	<b>79 550</b>
<b>基金余额</b>		
基金余额	173 203	79 550

80. 员工福利基金投资是基于资产负债研究做出的，其中投资组合的 60% 投资于全球固定收益证券，40% 投资于全球股权项目。员工福利基金由两个外聘投资基金管理员根据基于长期负债做出的授权进行管理。

81. 员工福利基金投资以市场价值列示。

⇒ 12A4. 员工福利基金资产和精算负债

82. 截至 2007 年 12 月 31 日，员工福利基金资产总值等于由于会计核算政策变更导致的精算负债，所有离职负债项目和其他雇员福利在财务期末确认。详细情况如下。

	(单位: 1000 美元)	
	2007 年	2005 年
<b>截至 12 月 31 日的总资产</b>	173 203	79 550
扣除负债的精算估价:		
服务后医疗计划	150 501	94 617
离职付款计划	19 683	13 650
员工补偿计划	3 019	2 941
<b>总负债</b>	<b>173 203</b>	<b>111 208</b>
<b>精算负债超过资产的金额</b>	<b>-</b>	<b>31 658</b>

83. 截至 2007 年 12 月 31 日，累计服务负债已经增加到 17320 万美元（截至 2005 年 12 月 31 日为 11120 万美元）。离职医疗计划项下，累计服务负债的增长主要由以下几



个因素导致：（i）在积极参与者额外服务项目中产生的应计费用；（ii）各方案项下未来死亡率降低；（iii）假设随年龄增长索赔费率不断增加；（iv）医疗索赔成本提高；（v）在职工作人员退休后福利在较短期限内进行计提；以及（vi）按照双年度平均医疗索赔成本预计医疗索赔支出，并根据当前汇率进行调整。

84. 离职支付计划项下，累计服务负债的增加主要是因为罗马普通工作人员的薪水意外增加，欧元相对于美元不断升值以及在职总人数和平均服务增加。
85. 员工补偿计划负债与 2005 年保持相同的估价水平。
86. 《2007 年保险精算估价报告》预计，2008 年员工福利基金支出成本为 1100 万美元。

## 12B. 其他员工负债

87. 其他员工负债包括其他离职相关福利（例如积存假期、丧葬补助金和归国补助金）和其他负债（例如教育补助金、探亲假、积存假期和其他外勤人员负债）。其他离职相关负债是由于自愿或非自愿（例如死亡）的雇佣终止产生的负债，而其他负债则包括在职雇员可以享受的那些福利。截至 2007 年 12 月 31 日，其他员工负债共计 4,600 万美元，其中 2,000 万美元由专业保险精算师计算得出，其余 2600 万美元是由粮食计划署根据个人数据和过去的付款经验计算的。
88. 《2007 年保险精算估价报告》预计，2008 年其他离职相关福利支出成本为 200 万美元。

## 12C. 应计员工负债概要

89. 截至 2007 年 12 月 31 日止，离职福利和其他雇员福利负债总额为 2.192 亿美元。其中 1.084 亿美元属于无资金准备的负债。应计员工负债详情如下：



(千美元)

	精算师估值	粮食计划署 估值	员工负债总额	有资金准备的 负债	无资金准备的 负债
<b>SBF 员工福利资金</b>					
离职后医疗	150 501	-	150 501	90 654	59 847
离职付款计划	19 683	-	19 683	19 683	-
员工薪酬计划	3 019	-	3 019	539	2 480
<b>总计</b>	<b>173 203</b>	<b>-</b>	<b>173 203</b>	<b>110 876</b>	<b>62 327</b>
<b>其他员工负债</b>					
<b>a)其他与离职相关的福利</b>					
应计假期 <sup>a)</sup>	3 720	-	3 720	-	3 720
死亡抚恤	1 537	107	1 644	-	1 644
遣返津贴	14 829	-	14 829	-	14 829
其他领域员工负债	-	193	193	-	193
<b>小计</b>	<b>20 086</b>	<b>300</b>	<b>20 386</b>	<b>-</b>	<b>20 386</b>
<b>b)其他负债</b>					
应计假期 <sup>b)</sup>	-	16 615	16 615	-	16 615
教育津贴	-	4 138	4 138	-	4 138
探亲假旅行	-	4 906	4 906	-	4 906
<b>小计</b>	<b>-</b>	<b>25 659</b>	<b>25 659</b>	<b>-</b>	<b>25 659</b>
<b>总计</b>	<b>20 086</b>	<b>25 959</b>	<b>46 045</b>	<b>-</b>	<b>46 045</b>
<b>员工负债总额</b>	<b>193 289</b>	<b>25 959</b>	<b>219 248</b>	<b>110 876</b>	<b>108 372</b>

**无资金准备的员工负债明细:**

应付账款(参见附注 9)科目下所列的离职和其他与离职相关的负债

<b>SBF 员工福利资金</b>	<b>62 327</b>
<b>其他与离职相关的福利</b>	<b>20 386</b>
<b>应计支出(参见附注 10)科目下所报的与当期收益有关的员工负债</b>	<b>25 659</b>
<b>总计</b>	<b>108 372</b>



<sup>a)</sup>因员工离职，所应付的应计假期的价值。

<sup>b)</sup>粮食计划署员工的应计假期价值，包括任期内的有固定任期的全国员工。

## 12D. 联合国合办工作人员养恤基金

90. 粮食计划署是联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）的一个成员组织，该基金由联合国大会建立，旨在提供退休、死亡、残疾及相关的福利。养恤基金是一个有资助的固定福利计划。该组织对 UNJSPF 承担的义务包括按照联合国大会确定的比率向 UNJSPF 提供指定捐助，以及依照《基金规则》第 26 条支付相关精算短缺款项。只有当联合国大会实施第 26 条规定，并对截止该评估日的资金充足性进行评估后确定需要支付短缺款项时，方可支付此类短缺款项。截至本报告编写之时，联合国大会尚未实施此项规定。

## 附注 13: 储备金

91. 储备金由执行局设立，用于资助特定情况下的特定活动。现有五种储备金，包括如下：

		(千美元)	
	附注	2007 年	2005 年
运营储备金	13A	51 089	57 000
立即反应账户	13B	41 495	30 768
直接支持费用预付资金	13C	38 964	49 479
计划支持和行政管理平衡账户	13D	8 589	122 106
员工费用差异平衡账户	13E	-	-
<b>总计</b>		<b>140 137</b>	<b>259 353</b>

92. 2006 年-2007 年储备金流动净值概括如下：

	(千美元)
<b>2006 年 1 月 1 日，余额</b>	<b>259 353</b>
2006 年-2007 年储备金的削减：	
储备金调拨的净值（附注 17B）	(109 942)
2006 年-2007 年立即反应账户的流动（净值）	(9 274)



削减总净值	(119 216)
<b>2007年12月31日的余额</b>	<b>140 137</b>

### 13A.运营储备金和营运资本融资

93. 《财务条例》第 10.5 条要求保留运营储备金，目的是确保在出现临时性资源短缺的情况下继续维持经营。
94. 在 1994 年召开的第三十八次分会上，执行局（原称为粮食援助政策和计划委员会）同意设立金额不超过 5700 万美元的运营储备金。自此，运营储备金的规模就一直保持在该标准上。
95. 2005 年 2 月，执行局批准（2005/EB.1/7）设立一个不高于 1.8 亿美元的营运资本预付储备金，以确保在所设定的风险管理参数范围内继续资助待确定的未来捐助项目，同时在确需支付营运资本预付款但相关捐助无法到位时，使用运营储备金确保正常运行。
96. 2006-2007 年双年度内，执行干事批准核销于 2005 年 1 月份向某一项目提供的营运资本融资。在该 1580 万美元的原始贷款项目中，由于（i）贷款年限届满，（ii）项目收入不足清还贷款，（iii）抵押物品品质劣变和可抵押收入缩减，世界粮食计划信贷委员会确认其中 590 万美元的款项无法收回。基于尚未兑现的预期捐助而发放的贷款已从运营储备金中核销，运营储备金相应从 5700 万美元减少至 5110 万美元。
897. 《财务条例》第 10.6 条规定从运营储备金中提取的款项应尽早以为提款目的所提供的捐助弥补。各财务期末，执行干事应确定无法收回并且相应支出已经产生的预期或已确认的捐助，并请求执行局在普通基金中未指定用途的款项中划拨部分资金用于补足营运储备金。执行干事应在列报经审计的双年度报表时提出该请求。
98. 截至 2007 年 12 月 31 日止的双年度内，从营运资本融资（WCF）中拨给粮食计划署项目的预付款余额为 7530 万美元，详细内容如下：

	(千美元)	
<b>2006年1月1日的余额</b>		<b>57 567</b>
增加（减少）：		
双年度的预付款	121,996	
从项目处收回的款项	(98,379)	
从运营储备金中偿还的 DRC WCF 贷款		17 692
	(5 925)	
<b>2007年12月31日的余额</b>		<b>75 259</b>



### 13B.立即反应账户

99. 立即反应账户（IRA）由粮食援助政策和计划委员会于 1991 年 12 月设立，其作为一个灵活的资金来源，旨在让计划署能够对粮食采购和分发的紧急需求做出快速反应。1995 年 11 月，执行局决定将紧急后勤开支核准权机制（ELA）与 IRA 合并，从而允许使用 IRA 来支付与粮食不相关的费用。2004 年 10 月，执行局批准 IRA 的最低年度目标水平为 7000 万美元(2004/EB.3/31)。
90. 通过来自捐赠国的捐助，并在捐赠国的许可下通过商品损失收到的保险赔偿款和来源于捐赠国双边资金的利息收入来维持 IRA 帐户。
91. 截至 12 月 31 日的双年度资金变化情况如下：

	(千美元)	
	2007 年	2005 年
<b>期初余额</b>	30 768	32 671
增加（减少）：		
从 PSA 平衡账户筹集的资金 <sup>a)</sup>		
补充-新的捐助	20 000 59	20 000
循环资金 - 从项目中收回的款项	741	43 472
项目用款	(283 555)	(161 206)
<b>12 月 31 日的余额</b>	<b>41 495</b>	<b>30 768</b>

<sup>a)</sup> 2006 年-2007 年双年度内，执行局批准了从 PSA 平衡账户拨出 2 千万美元到 IRA 的重新计划（2006 年/EB.A/16）。

### 13C.支持费用预付贷款

92. 1999 年 1 月，执行局批准将普通资金用作一种保障机制，当需求出现时，预先支付直接支持费用（DSC），从而允许执行干事确保待确认捐助的 DSC 的持续融资。获批金额为 6000 万美元的 DSCAF，是一个用来执行需要 DSC 捐助的项目的保障机制（2003 年/EB.3/6）。
93. 根据 2005 年向执行局提交的报告（EB.A/2005 年/6-E/1），DSCAF 的使用范围扩大至包括其他直接营运费用（ODOC）。
94. 截至 2007 年 12 月 31 日止双年度内的 DSCAF 流动如下：

	(千美元)
<b>2006 年 1 月 1 日的余额</b>	<b>49 479</b>
（减去）：	



项目的预付款和特别帐款-收回款项的净值	(10 515)
<b>2007年12月31日的余额</b>	<b>38 964</b>

95. 从 DSCAF 拨出的净额纳入计划分类基金之中。截至 12 月 31 日止双年度的预付额和收回额如下：

	(千美元)	
	2007年	2005年
期初余额	10 520	15 934
加上双年度预付款	111 677	186 738
扣除收回的预付款	(101 162)	(192 152)
<b>12月31日的余额</b>	<b>21 035</b>	<b>10 520</b>
每年新增:	19 551	-
2007年	955	-
2006年	529	9 182
	-	1 338
<b>总计</b>	<b>21 035</b>	<b>10 520</b>

### 13D. PSA 平衡帐户

96. PSA 平衡账户是 2002 年设立的一个储备金，用来记录双年度实际 ISC 收入和 PSA 支出之间的差额。2006 年-2007 年度，该账户内的流动如下：

	(千美元)
<b>2006年1月1日的余额</b>	<b>122 106</b>
执行局审批的资金使用:	
IPSAS 执行项目 <sup>a)</sup>	(3 700)
调拨至 IRA <sup>a)</sup>	(20 000)
WINGS II 期项目 <sup>b)</sup>	(15 000)
其他资本资产基金 <sup>b)</sup>	(4 000)
经营结果导向管理 <sup>c)</sup>	(3 500)
加强财务管理 <sup>c)</sup>	(2 000)





员工费用差异 <sup>d)</sup>	(45 481)	
		(93 681)
从当前双年度的 PSA 资金余额中拨出的款项 <sup>e)</sup>		(19 836)
<b>2007 年 12 月 31 日的余额</b>		<b>8 589</b>

a) 2006 年/EB.A/16

b) 2005 年/EB.2/9 (v)

c) 2005 年/EB.2/9 (vi)

d) 2007 年/EB.1/5 (i)

e) 2005 年/EB.2/9 (ii)

### 13E. 员工费用差异平衡帐户

97. 财政期内按标准费用支付员工费用。标准费用和实际费用之间的所有差额均转至员工费用差异平衡帐户。

108. 截至 2007 年 12 月 31 日止的双年度内，实际员工费用高出标准费用 8320 万美元（2004-2005 年期间的员工费用差额为 7920 万美元）。造成上述差额的主要原因包括：（i）专家和一般服务人员的薪酬标准发生变化（生活成本调查显示，一般服务人员的薪酬标准增长超过 12%）；（ii）员工津贴标准、时间和数量改变，其中的一个主要变化是引入 SOLA（特殊运营生活津贴）；（iii）即定级别的平均水平发生变化；（iv）重新聘用员工数量和费用的变化；（v）汇率波动，这增加了很多地区的职位调整次数；以及（vi）员工福利资金产生的管理成本。

109. 上述附加员工费用导致 8320 万美元的员工费用差异。该差异作为支出项目列示在 PSA 和普通基金项下，金额分别为 4550 万美元和 3770 万美元。

## 附注 14：支持费用

110. 截至 2007 年 12 月 31 日的双年度期间内，直接支持费用（DSC）和计划支持和行政管理费用（PSA）包括以下内容：

### 截至 2007 年 12 月 31 日止双年度支持费用——DSC 和 PSA

(千美元)

划分类 DSC	普通资金和特别账款		双边运营和 托管基金	总计
	PSA	DSC		
				04 年-2005 年 双年度前期 (调整后的)



员工费用*	438 086	363 122	97 789	460 911	66 493	965 490	769 194
非员工费用	130 218	60 518	72 448	132 966	12 557	275 741	278 326
<b>支持费用总计</b>	<b>568 304</b>	<b>423 640</b>	<b>170 237</b>	<b>593 877</b>	<b>79 050</b>	<b>1 241 231</b>	<b>1 047 520</b>

\* “员工费用”指粮食计划署的员工、顾问和其他短期合同持有者的费用。上述未包含在内的是 ODOC 费用要素中产生和披露的截至 2007 年 12 月 31 日止双年度 1490 万美元的员工费用（2004 年到 2005 年为 1260 万美元）。截至 2007 年 12 月 31 日止双年度员工费用总额为 9.804 亿美元（2004 年-2005 年为 7.818 亿美元）。LTSH 中也产生了无法准确确定的员工费用要素，原因在于这些是在现场办公室部分直接支付并且不属于定期薪金部分。支持费用总额为表 I 所述 12.412 亿美元的支持费用金额减去 2220 万万美元(2004—2005 年为 2620 万美元)后的净值。

总计分析:		(千美元)		
直接支持费用:	总计	减去:消除	余额	
计划分类 DSC	586 084	17 780	568 304	
普通资金和特别账款	172 290	2 053	170 237	
双边营运和托管基金	79 519	469	79 050	817 591
计划支持和行政管理	425 513	1 873	423 640	
<b>TOTAL 总计</b>	<b>1 263 406</b>	<b>22 175</b>	<b>1 241 231</b>	

## 附注 15: 捐助调整

111. 捐助调整指 2006-2007 双年度期间不作为当前收入和支出项目进行处理的交易。截至 2007 年 12 月 31 日的双年度期间内发生的捐助调整交易如下:

	(千美元)				
	计划分类资 金	普通资金 和特 别账 户	双边营运和托管 基金	WFP 资 金总 额	14-2005 年前期
未使用资金余额的重新计划	39 278	-	-	39 278	79 194
未使用资金余额-已退还	15 396	-	55 739	71 135	56 496
未使用资金余额-可退还	10 006	-	-	10 006	40 769
应收捐助核销	10	-	-	10	2 843
应收捐助冲减	177 557	1 156	-	178 713	266 331
<b>总计</b>	<b>242 247</b>	<b>1 156</b>	<b>55 739</b>	<b>299 142</b>	<b>445 633</b>

112. 重新计划是指财务上已结算的项目中剩余资金的使用。



113. 已退还和可退还金额指财务上已结算项目中未使用完的资金。已退还金额指已归还给捐助人的资金，而可退还金额是指已决定退还给捐助人的资金。如果捐助人要求将该笔资金转至其双边普通账户上，已划转款项则视为退款。
114. 核销是指当将预期收到的捐助款项用于某一融资项目，并且相关费用已经产生，但是该笔应收捐助款项最终无法收回时，减少应收捐助金额的处理。在核销过程中，需要将相关款项从一般账户中转出；并且如果核销金额超过 5000 美元，则需要执行干事的批准。
115. 冲减是指当收入已经确认，预期收到的捐助款项用于支持某项融资项目但相关费用尚未发生，捐助支持或不再适用的项目不在需要该笔捐助款项时，扣除该笔应收捐助金额的会计处理方法。

## 附注 16：前期调整

116. 前期调整指对影响前期而非本期收入和支出的交易进行会计调整。2006 年-2007 年期间所做调整如下。

	(千美元)			
	计划分类基金	普通资金和特殊 账款	双边营运和 信托基金	WFP 资金总额
前期捐助的调整	777	(154)	(767)	(145)
GR/IR 和其他无效应付款项的结算	(6)	(5 294)	-	(5 300)
从 FITTEST FITTEST 退回世界银行的款项	-	4 095	-	4 095
特殊帐户先前记录的 2005 年长期投资利息收入的调整	-	6 309	-	6 309
应记入普通基金的 2005 年长期投资利息收入的调整	-	(6 309)	-	(6 309)
伊拉克 IRA 项目余额退款	-	440	-	440
先前作为成本记入普通基金的计划分类银行收费	889	(889)	-	-
伊拉克 EMOP 项目余额	(8 256)	-	8 256	-
ISC 收入	1,352	1 131	(2 483)	-
其他	7	(80)	-	(73)
<b>总计</b>	<b>(5 236)</b>	<b>(752)</b>	<b>5 006</b>	<b>(982)</b>



## 附注 17： 资金调拨

### 17A. 账户间资金调拨

117. 截至 2007 年 12 月 31 日的双年度期间， 账户间资金调拨如下：

	(千美元)			
	计划分类基金	普通基金和特殊账款	边执行和托管基金	总计
<b>从以下账户调拨出的资金</b>				
计划分类基金				
开发项目	3 281	-	-	3 281
持久救济和复原行动	2 035	-	-	2 035
紧急救济行动	3 953	-	-	3 953
特殊行动	20	-	-	20
普通基金和特殊账款				
普通基金的拨款 (EB 决策)	-	56 891	-	56 891
其他普通基金转账	-	343	-	343
多边及未分配的新捐赠国配套资金	-	7 106	-	7 106
项目所用的捐助	-	3 578	-	3 578
全球物流集群	-	425	-	425
自保账款	-	15 000	-	15 000
PSA 的拨款	-	40	-	40
<b>小计</b>	<b>9 289</b>	<b>83 383</b>	<b>-</b>	<b>92 672</b>
<b>调拨至以下账户的资金：</b>				
计划分类基金				
开发项目	3 327	-	-	3 327
持久救济和复原行动	4 787	-	-	4 787
紧急救济行动	4 374	-	-	4 374
特殊行动	195	-	-	195
普通基金和特殊账款				
PSA	-	1 425	-	1 425



联合国安保部	-	20 604	-	20 604
关于粮食计划署信息网络及全球系统第二期	-	33 644	-	33 644
分道航行方案	-	15 000	-	15 000
行走天地间	-	2 643	-	2 643
消除儿童饥饿现象	-	40	-	40
ICT 特殊账款	-	194	-	194
联合国机构间全球舰队论坛	-	3	-	3
联合国联合后勤	-	422	-	422
调拨至双边捐赠账户的资金余额	-	-	6 014	6 014
<b>小计</b>	<b>12 683</b>	<b>73 975</b>	<b>6 014</b>	<b>92 672</b>
<b>账户间调拨净值</b>	<b>3 394</b>	<b>(9 408)</b>	<b>6 014</b>	<b>-</b>

118. 这些调拨对总资金规模不产生任何影响。

## 17B. 储备金账户的调拨

119. 从 1.099 亿美元储备金账户中调拨的资金净额包括：

	(千美元)		
	计划分类基金	普通基金和特殊账款	总计
<b>从储备金账户中调拨用于：</b>			
<b>从 DSCAF 调拨</b>			
从 DSCAF 转出至各项目 – 净回收额	(1 661)	-	(1 661)
消除儿童饥饿现象	-	390	390
全球车辆租赁项目	-	10 178	10 178
当地职员保险 S/A	-	1 608	1 608
<b>从 PSA 平衡账户调拨至：</b>			
IRA <sup>a)</sup>	-	20 000	20 000
IPSAS 执行项目 <sup>b)</sup>	-	3 700	3 700
关于粮食计划署信息网络及全球系统第二期项目 <sup>c)</sup>	-	15 000	15 000
其他资本资产基金 <sup>c)</sup>	-	4 000	4 000
业绩导向管理 <sup>d)</sup>	-	3 500	3 500
加强金融管理 <sup>d)</sup>	-	2 000	2 000
人员成本差异 <sup>e)</sup>	-	45 480	45 480
WCF 贷款 – 营业储备金	5 911	-	5 911
<b>小计</b>	<b>4 250</b>	<b>105 856</b>	<b>110 106</b>
<b>从以下账户调拨至储备金账户：</b>			



PSA 平衡账户 – PSA 赤字的转账 <sup>f)</sup>	-	19 836	19 836
PSA 平衡账户 – 转入 IRA <sup>a)</sup>	-	(20 000)	(20 000)
小计	-	<b>( 164)</b>	<b>( 164)</b>
从储备金账户中调拨出的资金净值	4 250	105 692	109 942

a) 2006/EB.A/16 (b)

d) 2005/EB.2/9 (vi)

b) 2006/EB.A/16 (c)

e) 2007/EB.1/5(i)

c) 2005/EB.2/9 (v)

f) 2005/EB.2/9 (ii)

## 附注 18：普通基金和特殊账款

120. 截至 2007 年 12 月 31 日的双年度期间，普通基金和特殊账款包括下页所示的科目。

121. 来自于未编入预算的特别实物捐赠由于无法依照联合国系统会计标准进行估价，而不包含在下述报表内。



## 截至2007年12月31日止双年度普通基金和特殊账款的收入和支出报表

(千美元)

	计划支持和管理费用	府对应现金捐助	本资产基金*	SAS 项目	营部门实物捐赠	边和未分配捐助	无资金准备的员工负债	其他普通基金	交通基金总额	特殊账款总额	IFP基金总额
<b>收入</b>											
现金捐助	-	-	-	-	-	1 777	-	409	2 186	31 735	33 921
实物形式的服务援助	-	-	-	-	923	( 155)	-	-	768	217	985
对当地费用的政府现金捐助	-	3 647	-	-	-	-	-	-	3 647	-	3 647
利息	-	-	-	-	-	-	-	74 233	74 233	12 723	86 956
外汇汇率调整	13 837	( 2)	(183)	( 6)	-	737	-	11 058	25 441	147	25 587
杂项收入	-	-	-	-	-	-	-	30 992	30 992	148 686	179 677
调拨为普通基金的间接支持费用捐助	327 677	-	-	-	-	( 210)	-	( 409)	327 058	( 1 665)	325 392
<b>收入合计</b>	<b>341 513</b>	<b>3 645</b>	<b>(183)</b>	<b>( 6)</b>	<b>923</b>	<b>2 149</b>	<b>-</b>	<b>116 283</b>	<b>464 325</b>	<b>191 842</b>	<b>656 166</b>
<b>支出</b>											
购买的商品	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239	239
海运及相关费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	25
路运、仓储及搬运	-	4	-	-	-	-	-	130	134	218	353
其他直接运营费用	-	-	-	-	-	-	-	170	170	110 893	111 063
直接支持费用	-	1 816	22 454	1 258	967	-	-	50 492	76 988	95 303	172 289
计划支持和管理费用	425 513	-	-	-	-	-	-	-	425 513	-	425 513
<b>支出合计</b>	<b>425 513</b>	<b>1 820</b>	<b>22 454</b>	<b>1 258</b>	<b>967</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 791</b>	<b>502 805</b>	<b>206 679</b>	<b>709 483</b>
<b>收支结余 (差额)</b>	<b>( 84 000)</b>	<b>1 826</b>	<b>( 22 637)</b>	<b>( 1 26 5)</b>	<b>( 44)</b>	<b>2 149</b>	<b>-</b>	<b>65 492</b>	<b>( 38 480)</b>	<b>( 14 837)</b>	<b>( 53 317)</b>
<b>期初资金余额</b>	11 169	1 770	9 321	-	44	29 056	-	19 348	70 708	115 193	185 901
捐助调整	-	-	-	-	-	( 644)	-	( 1)	( 645)	( 511)	( 1 156)
应收账款冲销	-	-	-	-	-	-	-	( 4 509)	( 4 509)	-	( 4 509)
前期调整	2 630	( 850)	( 2 935)	-	-	( 11)	-	12 694	11 528	( 10 776)	752
无资金准备的员工负债	-	-	-	-	-	-	( 108 372)	-	( 108 372)	-	( 108 372)
账户间转账	1 385	-	-	-	-	( 3 578)	-	( 42 233)	( 44 426)	35 019	( 9 408)
从储备金中调拨	68 817	-	19 000	3 700	-	-	-	2 000	93 517	12 175	105 692
<b>期末资金余额</b>	<b>-</b>	<b>2 745</b>	<b>2 749</b>	<b>2 435</b>	<b>-</b>	<b>26 972</b>	<b>( 108 372)</b>	<b>52 791</b>	<b>( 20 680)</b>	<b>136 263</b>	<b>115 583</b>



**截至 2007 年 12 月 31 日止双年度专用账户的收入和支出报表**  
(千美元)

	附注	期初资金余额 (经调整)	收入	支出	前期调整和其他调整 <sup>a)</sup>	期末资金余额
TC/IT 备用设备和服务	18A	10 261	40 855	(39 267)	(4 336)	7 513
UNHRD	18B	9 731	18 463	(13 988)	(256)	13 951
航空专用账户	18C	14 420	75 939	(80 536)	(2)	9 822
自保专用账户	18D	29 671	19 976	(14 532)	(14 938)	20 177
倡议专用账户 <sup>b)</sup>	18E	715	3 128	(5 138)	2 643	1 347
新捐赠国配套资金	18F	41 199	4 171	(66)	(7 106)	38 198
长期贷款和投资	18G	6 309	4 240	(4 240)	(6 309)	-
JPO费用	18H	370	1 316	(1 182)	-	504
联合国联合后勤中心	18I	1 016	1 327	(2 162)	172	352
消除儿童饥饿和营养不良现象	18J	1 475	241	(2 108)	430	38
物流奖	18K	24	2	(1)	-	25
当地SC/SSA 员工保险	18L	-	8 203	(3 351)	1 608	6 460
机构间全球舰队论坛	18M	-	811	(300)	3	514
联合国安保部	18N	-	-	(20 551)	20 604	53
全球物流集群	18O	-	8 628	(3 054)	(425)	5 149
全球车辆租赁计划	18P	-	3 658	(9 466)	10 177	4 370
私人捐赠关系部	18Q	-	527	-	-	527
关于粮食计划署信息网络及全球系统第二期	18 R	-	357	(6 737)	33 643	27 263
<b>特殊账款总计</b>		<b>115 193</b>	<b>191 842</b>	<b>(206 679)</b>	<b>35 908</b>	<b>136 263</b>

<sup>a)</sup> 包括调拨、捐助调整和账户间资金调拨。

<sup>b)</sup> “行走天地间”专用账户现是倡议专用账户的一部分。

122. 专用账户如下所示:

### 18A. TC/IT 备用设备和服务

123. 电讯和信息技术 (TC/IT) 备用设备和服务专项账户由执行干事于 2000 年 1 月建立, 用于资助备用设备和服务购置以便在紧急情况下快速作出部署, 加强全球信息





和通讯技术（ICT）的支持服务。该服务目前由位于罗马的 ADI 和位于迪拜的快速信息技术和通讯应急支持小组(FITTEST)提供。

124. 迪拜办公室自 2006 年起改称为现场紧急支援办公室（FESO）。该办公室提供扩展行政管理服务，以便支持紧急情况的处理，并对现场办公室日益增加的行政管理需求提供低成本高效益的支持。

### 18B. 联合国人道主义应急仓库

125. 联合国人道主义应急仓库（UNHRD）专用账户的建立旨在处理影响 UNHRD 的交易。该仓库运营的目的是联合联合国人道主义机构和非政府组织的力量对单独合同协议下其他协议方提供服务。
126. 提供服务获得的现金或实物计入收入。应计成本，无论是所有服务产生的一般成本还是特定合同服务中产生的特殊成本，将作为支出项目记录在该专用账户中。一期收支盈余结转到下一期。

### 18C. 航空专项账户

127. 航空专项账户设立于 2003 年 12 月，旨在：
- 向运输和采购部门（ODT）提供一个专门的集成式金融管理体系，该体系将产生足够收入，以便资助航空服务和非营利“业务单位”的相关活动；
  - 在收到用户款项之前，作为一个资助机制充当“过桥融资”，从而保持承包商向粮食计划署提供的优惠条款和条件；以及
  - 集中核算和汇报所有航空活动，以提高收支追踪和财务监督的效率。
128. 借助于该专用账户，并经 2003 年 6 月 15 日在纽约召开的管理问题高级别委员会会议批准，粮食计划署对为联合国机构、基金和项目及非政府组织执行合伙人的人道主义行动和其他行动提供的空运服务进行管理。
129. 航空专用账户的建立要求将与航空相关的业务活动并入该专户进行管理。空运活动——苏丹生命线托管基金于 2006 年 1 月 1 日正式成为航空专用账户的一部分，该托管基金的余额已经相应转入航空专用账户中。

### 18D. 国际货物自保账户

130. 粮食计划署自 1994 年 5 月 1 日起设立了自保方案，该方案涵盖国际货物交付前和运送过程中发生的损失。每批货物由一家外部公司进行分保。每批货物承保的损失应达到 80 万美元以上；或如果按照每条船进行计算，承保金额应该为 150 万美元以上。
131. 自保账户由按照商业利率各个项目收取的保险费提供资金支持。该账户针对商品运送过程中发生的损失进行经济赔偿，并且贷记同意以额外捐助或 IRA 资金补充方式将赔偿返还给项目的有关捐赠人。从第三方收回的款项同样贷记该账户。

### 18E. 倡议专用账户

132. 倡议专用账户的设立旨在记录和来自各项倡议、可视和媒体活动的收入，以及来源于粮食计划署拥有知识产品的创意产品的版税。



133. 2006 年至 2007 年双年度期间，倡导专用账户下设有“行走天地间”账户。

### 18F.新捐赠国配套资金

134. 2002 年 10 月，执行局批准使用超出预期偿还款的贷款收益，即 3970 万美元，以便资助执行干事实施支出计划(2002/EB.3/5)。执行干事于 2003 年 6 月使用这些收入设立了新捐赠国配套资金 (EDMF) 账户，目的是为非传统新捐赠国对 WFP 项目的商品捐助提供配套资金。EDMF 专用账户中的资金为支付《总规则》第 XIII.4 (e) (i) 条款所述相关运行和支持费用的最后途径。

### 18G.长期贷款和投资

135. 2000 年 12 月，一个主要捐赠国和粮食计划署就向两国提供食品援助方案达成一致。根据该方案，该捐赠国以现金形式提供价值 1.641 亿美元的直接双边捐助，其中 1.06 亿美元将用于支付商品购买费用，而 5810 万美元则用于支付运输和其他相关费用。针对与该捐赠国的政府机构达成的长期贷款合同，粮食计划署随后购买了价值为 1.06 亿美元的商品。该贷款的还款期为 30 年，并且贷款年利率前十年为 2%，随后由于资金本金的减少年利率提高到 3%。

136. 长期贷款和投资专用账户设立于 2001 年 7 月，目的是记录与贷款项目相关的所有金融交易，包括现金和利息收入的投资。

### 18H.初级专业官员费

137. 粮食计划署雇用触及专业官员，并作为托管基金（参见附注 20）管理捐助国对初级专业官员 (JPO) 项目的捐赠。该项目收取行政管理费用来资助 JPO 计划的管理活动。JPO 费用专用账户的建立旨在预提 JPO 信托资金的非直接支持成本收入，满足与 JPO 计划实施相关的偶发支出。作为信托基金，JPO 计划项下的收入按照收付实现制予以确认。

### 18I.联合国联合后勤中心

138. 联合国联合后勤中心 (UNJLC) 是一个机构间人道主义紧急救助机制，该机制确保向处于紧急情况下的行动区域（不管位于何处）救援活动提供后勤支持。2001 年 2 月，该理念获得联合国机构间常设委员会——工作小组(IASC-WG)的批准，并指定粮食计划署担任该项目开发的试点机构。

139. UNJLC 专用账户于 2004 年 7 月设立，该“资助机制”作为永久和自主性机构用来资助 UNJLC 核心机构的建设。

### 18J.消除儿童饥饿和营养不良现象

140. 在 2005 年召开的第二次常会期间，执行局注意到有关“消除儿童饥饿和营养不良现象倡议”的概念文件，执行干事打算自 2005 年起拨款 150 万美元用于支持粮食计划署开发和推出该倡议行动计划(2005/EB.2/2 (i))。

98. 消除儿童饥饿和营养不良现象专用账户于 2005 年 12 月设立，旨在接收各方资助的款项，包括来源于支持该倡议的捐赠国的直接捐助。



## 18K. 物流奖

99. 一名个人捐赠者向联合国世界粮食计划署（WFP）提供资金，用于向人道主义干预中有资格被授予“优秀人道主义物流”奖，即在有效粮食救援计划和执行过程中提供优质服务，的联合国世界粮食计划署员工提供年度现金奖励。这项资金由联合国世界粮食计划署协调安排。
100. 2005 年 9 月设立的物流奖特殊账户旨在为基金资本、利息收入、以及年度现金奖励和可能发生的其他支出提供一个会计核算机制。

## 18L. 当地服务合同/特殊服务协议的员工保险

101. 2005 年，联合国世界粮食计划署与法国普通保险公司（AGF）磋商，决定自 2004 年起实现利润的固定比例转赠给联合国世界粮食计划署，同时该笔利润捐赠应该保留在当地员工保险项目中。
102. 本特殊账户的建立主要为了：
- 在工伤事故现场没有医疗设施时，支付转院发生的费用；以及
  - 向因为法国普通保险—Vanbreda 保单没有承保的原因死亡的员工提供丧葬补助金。

## 18M. 机构间全球车队论坛

103. 车队论坛是由国际红十字联合会、联合国世界粮食计划署和世界展望会共同发起的一项计划。此外，来自私有部门的一名粮食计划署合作伙伴参与了车队论坛，为车队论坛的安置、协调者以及由车队论坛和车队论坛年度会议发起的各种项目提供资金。
104. 车队论坛充当关键利益相关方之间的主要界面。其中各利益相关方通过提供可靠、低成本和高效的经济和运输支持，持续改善救援和发展项目的影响。

## 18N. 安保署

105. 特殊账户于 2006 年 3 月 13 日依据第 ED2006/002 号《执行干事通知》设立，其目的是为了充当筹资机制，让各成员国关注安保的成本和筹资，并且通过联合国定期预算提高各成员国对未来联合国大会集中融资项目的资金支持。
106. 特殊账户的资金来源包括定向捐赠的现金捐助、经批准的捐赠基金或其他基金账户资金转帐、以及特殊账户中的基金利息收入。在上述资金来源无法保证的情况下，经执行局批准，粮食计划署有权根据总人数或一致同意的标准比率，使用核准的普通基金或直接支持费用（DSC）捐助的款项。

## 18O. 全球物流组

107. 机构间常设委员会（IASC）于 2005 年 9 月 12 日指定粮食计划署为物流组的领导机构，负责物流组活动的主要管理职责和义务；全球物流组特殊账户于 2006 年 7 月设立。全球物流组的建立旨在填补人道主义行动机制的不足。虽然不断完善协调能力是预期的成果之一，但是成立全球物流组的真实目的是改善整体的人道主义应急行动，以更加有效的方式帮助受惠者。



## 18P. 全球车辆租赁库和自我保险计划

108. 全球车辆租赁项目（GVLP）和自我保险计划（SIS）于 2007 年 3 月设立，其目的是简化粮食计划署的车辆采购，降低管理和国家代表处成本，并且提高车队管理的灵活性。对于自我保险计划（SIS）来说，国家代表处必须通过自我保险计划为轻型车辆购买综合保险和全球第三方保险。

109. 自 2007 年开始的未来四年内，直接支持费用预付基金（DSCAF）向资助全球车辆租赁项目提供不超过 2,000 万美元的资金预付款，该款项将于第六年开始逐步收回，或者自全球车辆租赁项目能够从租赁合同中获取足够的收入、支付后续成本病保证车队重新进货和获取备件时开始偿还。

## 18Q. 私人捐赠事务

110. 私人捐赠事务特殊账户于 2007 年设立，其目的是用于组成私人捐助的一部分，以便支付在向私人捐赠者筹集物资过程中发生的成本。由此产生的资金将被用于支持人力资源和面向私人部门的筹款工作。

## 18R. 粮食计划署信息网络和全球系统（WINGS）第二期项目

111. 粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目对粮食计划署工作流程和信息系统进行升级，以支持和提高粮食计划署的管理能力。特殊账户于 2007 年设立，目的是记录说明捐赠者的拨款、捐助以及与项目有关的支出。

## 注释 19：双边执行和信托基金

112. 截至 2007 年 12 月 31 日的双年度的双边执行和信托基金包括如下内容。

### 截至2007年12月31日的双年度的双边执行和信托基金

#### 收入和支出的详细说明 (单位：1000美元)

	双边执行*	信托基金	双边执行和信托基金
<b>收入</b>			
现金捐助	3 282	290 972	294 254
利息	1 965	5 927	7 892
货币兑换调整	(409)	(201)	(610)
间接支持费用捐助对普通基金的转账	(1 147)	(5 206)	(6 353)
<b>包括转账在内的收入总额</b>	<b>3 691</b>	<b>291 492</b>	<b>295 183</b>
<b>支出</b>			
购买的商品	7 175	114 110	121 285
以货代款购买的商品	-	2 585	2 585
海运和相关成本	1 496	1 480	2 976
路运、仓储和处理	1 716	10 033	11 749



其他直接操作成本	5 285	24 929	30 214
直接支持费用	5 771	73 748	79 519
<b>支出总额</b>	<b>21 443</b>	<b>226 886</b>	<b>248 328</b>
<b>收入超过（不足）支出的部分</b>	<b>(17 752)</b>	<b>64 606</b>	<b>46 854</b>
本期开始时的基金余额（调整）	150 516	69 750	220 266
捐助调整	(54 251)	(1 488)	(55 739)
前期调整	(4 923)	(83)	(5 006)
资金和账户之间的转账	6 014	-	6 014
<b>本期结束时的基金余额</b>	<b>79 604</b>	<b>132 785</b>	<b>212 390</b>

\*伊拉克共同分配系统的项目技术支持被整合到了 2006 年双边执行一栏中。

## 注释 20：抵销

113. 某些内部活动会引发会计处理，并进而导致世界粮食计划署各代表处的财务报表上产生余缺。为了更加准确地列示财务报表项目，上述余额进行合并抵销，详见报表 I 和报表 II。

114. 截至 2007 年 12 月 31 日的双年度，产生此等代表处余额的活动如下。

抵销 (单位：1000 美元)			
A、收入、支出及储备金和基金余额变化报表			
收入		支出	
电信/信息技术备用设备和服务的特殊账户	13 842	其他直接操作成本项目的支出	27 277
航空的特殊账户	22 490	路运、仓储和处理项目的支出	14 490
联合国人道主义应急仓库的特殊账户	4 183	直接支持费用项目的支出	20 302
自我保险的账户	9 714	PSA Expenditures	1 873
倡导的特殊账户	125		
特别行动—空运	3 755		
当地员工的健康保险（服务合同/特殊服务协议）	6 649		
全球车辆租赁库	3 184		
<b>抵销的总额</b>	<b>63 942</b>		<b>63 942</b>
<b>B、资产、负债、储备金及基金余额报表</b>			
普通基金对项目的应收账款以及项目对普通基金的应付账款			
流动资本融资的预付款			75 259



抵消的总额

75 259

## 注释 21：商品借入和借用

115. 如果有关商品的数量和类型是项目/方案预算或修改案的一部分，在行动过程中可以借入商品，从而避免流水线中断或促进库存循环。
116. 商品可以借用其他粮食计划署项目或行动的存货，或者请求借用国家方案项下某一子项目商品，政府存货，或者（很少地）向其他捐赠者、援助机构或私人部门（例如，从粮食计划署定期合作的一个磨坊借用）借用。
117. 在发生商品借用的情况下，需要满足一定的条件，例如：
- 该捐助已被确认，或者规划服务署计划管理司确认用直接应急账户和/或多边资金的拨款进行交换。
  - 借用通常仅限于项目/组成部分/活动中交付的相同商品，并且以吨为单位借用。
  - （如果粮食计划署的预期交货有任何短缺）借用数量必须少于有关商品的计划输入总额。
  - 借用不得影响商品借出项目/组成部分/活动的开展。
  - 在大多数情况下，特定目的捐助和多边捐助项下来自 ODMP 的捐助必须得到原始捐赠者的同意。
118. 截至 2007 年 12 月 31 日的双年度期间，借入和借用商品总计 104,518 万吨，按照 2007 年 9 月 25 日编号为 CFO2007/003 的首席财务官（CFO）指示提供的最新指示性离岸价格计算，价值为 4,010 万美元。这些借出和借用大多发生在各方案类别之间、各国家之间以及粮食计划署和其他联合国机构及合作伙伴之间。

## 注释 22：商品和其他资产扣押

119. 2006 年 4 月，一国政府扣押了这个国家的所有粮食援助，包括来自粮食计划署的价值 3100 万美元的 64,547 万吨商品，并且把这些商品融入到该政府的粮食安全政策中。同时，该政府还否认使用粮食计划署存放于一家政府机构的设备。
120. 在 2006 年 10 月寄给该国政府的一封信函中，执行干事通知该国政府其行为已经违反了 2000 年 5 月签署的《基本协议》及后来签署的谅解函。执行干事还告知执行局，在 2006 年 11 月执行局的第二次常规会议中，粮食计划署的商品被融入该政府的现金工资计划中。
121. 2006 年 12 月，粮食计划署给该政府写信，要求以现金或实物的形式归还粮食援助。该政府至今尚未归还。
122. 粮食计划署正在研究仲裁和持续磋商的优劣，以便真正尽快解决上述索赔事项。



## 注释： 23： 法律义务及或有义务

123. 2004 年至 2005 年的财务报表披露了区域局的欺诈行为。损失金额预计为 600 万美元，由于损失引起的某些经济负债可能与第三方有关。随着按照当地政府资产没收程序的规定逐步收回部分资金，此类或有负债可能逐渐减少。此等收回金额目前尚无法确定。
124. 粮食计划署还与一家运输公司发生纠纷。粮食计划署认为这家公司过分提高索赔额度，而且缺乏确定根据。目前，该运输公司已经拒绝粮食计划署提出的解决方案。根据外聘律师的意见，粮食计划署承担有限的或有负债，而且该部分负债可以由粮食计划署保留的资金支付。
125. 粮食计划署提出或接收到部分行政诉讼、起诉或索赔，但是预计这些诉讼和索赔不会对粮食计划署的运作产生重大影响。

## 文件中使用的首字母缩略词

ADI	行政管理署信息和通讯技术司
AGF	法国普通保险
ASA	航空特殊账户
ASMCP	售后服务医疗保险计划
BMIP	基础医疗保险计划
CAF	资本资产基金
CFA	粮食援助政策和计划委员会
CFO	首席财务官
CLC	代商品现金
CPRF	赔偿计划储备金
DOC	直接运转费用
DSC	直接支持费用
DSCAF	直接支持费用预付款额度
ECOSOC	联合国经济与社会理事会
EDMF	新兴捐赠国配套基金
ELA	应急物流授权（机制）
EMOP	应急行动
FAC	粮食援助公约
FAO	联合国粮食和农业机构
FDW	行走天地间筹资司
FESO	现场应急和支持代表处
FITTEST	快速信息技术和电信应急支持小组
FMIP	财务管理改善计划
FOB	离岸价格
GCCC	政府对应现金捐助
GVLV	全球车辆租赁计划
HLCM	高等管理委员会
IASC-WG	机构间常设委员会工作小组
ICT	信息和通讯技术
IPSAS	国际公共部门会计核算标准
IRA	立即应急账户
ISC	间接支持费用（收入）





JPO	初级专业官员
LTSH	路运、仓储和处理
MUC	多边捐助和未分配捐助
NGO	非政府机构
ODMP	规划服务署计划管理司
ODOC	其他直接运转费用
ODT	行动署运输司
OLS	苏丹生命线行动
PO	采购单
PSA	计划支持和管理费用
PSAEA	计划支持和管理费用的平均股息账户储备金
RBM	注重成果的管理制度
SBF	员工福利基金
SC/SSA	服务合同/特殊服务协议
SIA	自我保险账户
SIS	自我保险计划
SO	特别行动
SOLA	特别行动生活补助费
SPS	离职付款计划
STRIPS	注册的证券本金和利息的分离交易
TC/IT	电信和信息技术
TPA	第三方协议
UNDP	联合国开发计划署
UNDSS	联合国安保署
UNHRD	联合国人道主义应急仓库
UNJLC	联合国合办物流中心
UNJSPF	联合国合办工作人员养恤基金
UNSECOORD	联合国安全协调员代表处
VAT	增值税
WCF	流动资本融资
WINGS	粮食计划署信息网络和全球系统