



World Food Programme
Programme Alimentaire Mondial
Programa Mundial de Alimentos
برنامج الأغذية العالمي

执行局

年度会议

2019年6月10-14日，罗马

分发范围：普遍

议题 6

日期：2019年5月9日

WFP/EB.A/2019/6-E/1/Add.1

原文：英文

资源、财务及预算事项

供审议

执行局文件可在粮食计划署网站查询 (<https://executiveboard.wfp.org>)。

粮食计划署针对《外聘审计员关于国家组合预算报告》所提建议做出的管理层回应

背景

1. 管理层欢迎外聘审计员在国家组合预算报告中提出的建议。外部审计分为两个阶段开展，第一阶段为2018年9月17-21日，第二阶段为2019年1月28日-2月8日；审计小组实地走访了东非和拉丁美洲及加勒比区域局，以及六个驻国家办事处 - 孟加拉、危地马拉、海地、约旦、乌干达及坦桑尼亚联合共和国。如审计员所言，审计的主要目标是确定：
 - 国家组合预算能否适当地保证满足捐助方的条件和执行局的授权；
 - 修订后财务框架引入的费用分类（转移、实施、直接支持费用、间接支持费用）是否界定得足够清楚，以期避免重复，确保开支费用的可读性；
 - 分配给合作伙伴的预算是否符合新的预算结构；
 - 实施修订后的供资框架对预算管理和驻国家办事处的工作负担有何影响。
2. 管理层认可报告的总体结论，即国家组合预算提高了透明度，让粮食署对捐助方更为负责，且新的费用类别有助于更好地理解计划署的开支情况。
3. 管理层赞赏建议的范围和先后排序，以及审计员提出的意见：未来任何调整都要力求在满足透明度要求和加重驻国家办事处工作负担之间达成适度的平衡。管理层期待就战略治理所需的适度信息水平与各成员国开展沟通，另外还要讨论通过国别战略计划数据门户和粮食计划署网站等其他平台还可以获得哪些其他的详细信息。

联络人：

A. Abdulla 先生
副执行干事
电话：066513-2401

S. O'Brien 先生
预算和计划司司长，
《综合路线图》实施负责人
电话：066513-2682

4. 外聘审计员提出，预算结构的简洁与精准之间也要达到平衡，管理层对此表示欢迎，另外也注意到审计员关于通过当前预算结构简化工作减轻工作负担的意见。管理层将继续监测主要预算往来对职工工作负担的长期影响。管理层还将审查支付给合作伙伴的年度管理费用以及实地级别协议执行的费率范围。
5. 管理层也已开始落实商定的行动。为鼓励在目标期限前充分落实各项行动，管理层将监督进展，定期审查未予实施的商定行动。
6. 管理层感谢外聘审计员给予的建设性合作，并从很早的阶段便开始分享报告草案，让管理层有机会对报告开展更为深入的内部审查。
7. 下表列示计划实施的行动和实施时间表。

粮食署针对《外聘审计员关于国家组合预算报告》所提建议做出的管理层回应					
领域	优先等级	外部审计建议	行动方	粮食计划署管理层回应	时间框架
供执行局参考	2	建议 1: 外聘审计员建议，秘书处应 (a) 编写一份概要文件供执行局参考，总体介绍综合路线图；(b) 接洽各成员国，以便更好地了解如何响应成员国需要，要对治理所需的战略信息与关于国别战略计划及预算的具体信息进行区分，后者应通过粮食署网站和各门户网站对外公布。	综合路线图指导委员会，综合路线图实施办公室	同意。 a) 秘书处将发布一份文件，概要介绍《综合路线图》的 4 项内容 - 《粮食署 2017-2021 年战略计划》、《国别战略计划政策》、《财务框架审查》以及《2017-2021 年全组织结果框架》。文件还要注明成员国可在哪里获取最新信息。 b) 秘书处将继续征集各成员国的反馈意见，以确定治理和其他用途所需的适当信息水平。	2020 年 2 月 28 日
确定需要	1	建议 2: 外聘审计员建议，各项国别战略计划均应简要介绍确定需要所采用的方法，特别是在估测粮食署切实落实各项行动能力方面需要考虑的因素。	政策和计划司 (OSZ)，预算和计划司 (RMB) 以及政府伙伴关系司 (PGG)	同意。 秘书处将在面向合作伙伴的计划方针与合作讨论中做出说明，支持确定粮食署在一国通过国别战略计划或临时国别战略计划中能够响应的估测需要。 另外，秘书处还将审查就粮食署对所有获批国别战略计划和国家组合预算响应能力做出的根本假设，将这些假设与当前准则进行比较，以便了解驻国家办事处的交付能力在基于需要的规划预算中是否得到了考虑；以往供资水平应在多大程度上影响基于需要的预算编制；以及国别战略计划在实施第一年的预测准确性和现实性如何。	结合国别战略计划或临时国别战略计划对执行局进行的报告
与联合国的衔接	2	建议 3: 外聘审计员建议，最接近	区域局，驻国家办事	同意。	2020 年 12 月 31 日

粮食署针对《外聘审计员关于国家组合预算报告》所提建议做出的管理层回应					
领域	优先等级	外部审计建议	行动方	粮食计划署管理层回应	时间框架
		期末的国别战略计划 (过了第三年) 周期应与下一个联合国发展援助框架计划协调一致。	处, 政策和计划司	<p>粮食计划署将确保国别战略计划的时间框架, 特别是尚在编制中的国别战略计划, 契合修订后的联合国发展援助框架周期, 与联合国改革保持一致。考虑到修订后联合国发展援助框架的战略意义, 这项衔接工作将尽快部署。</p> <p>当前的粮食署指南建议, 零饥饿战略审查与国别战略计划要与当前的联合国发展援助框架周期协调一致。若无法实现这个目标, 则应修订国别战略计划, 确保修订后计划能够与联合国发展援助框架的下一个周期同步。每份国别战略计划概念说明都将提及国别战略计划与联合国发展援助框架的衔接, 以及对发展援助框架成果的贡献。粮食署将考虑加强概念说明、国别战略计划文件与联合国发展援助框架当前改革建议的协调一致。</p>	
多国战略计划	3	建议 4: 外聘审计员建议对多国战略计划的实施情况开展研究。	政策和计划司, 预算和计划司	<p>同意。</p> <p>某些情况下, 响应范围为整个区域, 这就需要相关的区域局进行协调。区域响应可涵盖执行国别战略计划、临时国别战略计划或有限紧急行动的若干国家。关于通过区域局组合预算结构管理此类响应行动的指导意见已于 2019 年初分发。</p> <p>对于情况类似、但尚未出台国别战略计划或临时国别战略计划的小国来说, 管理方式是通过</p>	2020 年执行局第一届例会

粮食署针对《外聘审计员关于国家组合预算报告》所提建议做出的管理层回应					
领域	优先等级	外部审计建议	行动方	粮食计划署管理层回应	时间框架
				<p>制定临时多国战略计划来拓展国别战略计划的框架。每项临时多国战略计划都涵盖若干国家，与任何现行的国别战略计划、临时国别战略计划、有限紧急行动或有限紧急行动之后的过渡性临时国别战略计划都没有交叠。</p> <p>秘书处将分别在执行局 2019 年年会和第二届例会上介绍《太平洋临时多国战略计划》和《加勒比临时多国战略计划》，供执行局批准。这两份文件将具体介绍围绕粮食署总规则、财务条例及执行干事授权而做出的暂时但必要的折中，请执行局授权执行相应的规则和条例，说明“国别战略计划”在文中是指“多国战略计划”，“国家”一词实际上是指《临时多国战略计划》涵盖的若干国家。</p> <p>基于 2019 年下半年实施《太平洋临时多国战略计划》的经验，管理层将围绕粮食署总规则和财务条例起草必要的规范性修正意见，与其他拟议授权一道于 2020 年第一届例会上提交执行局批准。</p>	
国别战略计划及募捐	2	建议5: 外聘审计员建议，(a) 驻国家办事处在开展募捐活动时更加依赖国别战略计划及相关预算的内容，(b) 秘书处应继续请捐助方提供更加灵活、可预测的供资，以便尽可	驻国家办事处，政府伙伴关系司	<p>同意。</p> <p>秘书处将强化指导和培训，确保国别战略计划及相应的预算在国家、区域和总部层面上与捐助方联系的工作中得到主动、一致地运用。粮食署认识到，捐助方需要一段时间才能充分理</p>	2019 年 6 月 30 日

粮食署针对《外聘审计员关于国家组合预算报告》所提建议做出的管理层回应					
领域	优先等级	外部审计建议	行动方	粮食计划署管理层回应	时间框架
		能提高计划的长期执行效率。		解整体的国别战略计划框架和活动层面的预算结构；粮食署也要逐步建立捐助方对于从战略结果到活动的新“准线”的信心，促进捐助方的行为转变。粮食署将继续收集整理国别战略计划实施带来效率和效果改进的相关实证，更好地将结果传达给捐助方，倡导更加灵活的供资方式，鼓励捐助方着眼于国别战略计划准线的更高层面提供资金。	
预算执行	2	建议6: 外聘审计员建议，应分析主要预算和会计业务增长的原因，以便评价国家组合预算工作负荷对管理层和职工的长期影响。	预算和计划司	同意。 秘书处接受建议6，承认“有充分证据表明增加了行政工作负担”，但需要说明的是，报告附件以及第98段中引述的工作负担增加都包含了孟加拉于2017年中发生的罗兴亚人道主义危机带来的需求量增加。刨去孟加拉的因素，则第98段中所指的平均预算项目数量增加了52%（附件表1）的表述可以修订为20%。同一段落中，开支项目数量增幅（附件表3）也将从32%下调为7%。同样，第78段中提到的已“减轻了工作负担”的简化行动是在2019年1月之后才开始实施的。2019年1月之后开展的的分析表明，职工薪资项目数量有所减少，但对各驻国家办事处职工承诺数量的实际影响（附件表2）仍无量化数据。	2020年3月31日

粮食署针对《外聘审计员关于国家组合预算报告》所提建议做出的管理层回应					
领域	优先等级	外部审计建议	行动方	粮食计划署管理层回应	时间框架
信息门户	2	建议7: 外聘审计员建议, “国别战略计划数据门户”中应针对各国增加以下内容, 以期提升门户网站对用户的价值: a) 计划预算的执行情况; b) 年度开支情况; c) 计划支持和行政预算额度; d) 间接支持费用(之前为6.5%)和直接支持费用占比; e) 基于需要计划和实施计划的6个月需求量, 以及实际募集到的资源状况。	综合路线图办公室, 预算和计划司	同意。 秘书处将不断完善国别战略计划数据门户, 包括在2019年将管理计划网站集成到该门户网站之中。国别战略计划数据门户网站将包括所有已批准国别战略计划和临时国别战略计划的原有实施计划; 更定期地更新开支数据, 包括计划支持和行政预算支持的开支数据; 间接和直接支持费用占比; 基于需要计划和实施计划相关的需求量信息, 以及资源情况。 内部面板将继续用于内部管理和技术目的。管理层将确保供内部和外部使用不同来源的数据一致性。	2019年12月31日
信息门户	2	建议8: 外聘审计员建议, 国别战略计划的各个信息门户网站应协调一致, 系统全面地说明信息来源、更新规则和日期, 以及列示费用的性质(活动、转移、实施、直接支持、间接支持)。	综合路线图办公室, 预算和计划司	同意。 秘书处将明确通报各报告平台、面板和门户网站的数据来源和更新频率, 着力完善当前报告渠道。另外还将提供额外的信息, 说明列示费用的类别。另见对建议7关于内部面板的回应。	2019年12月31日
汇总费用结构	1	建议9: 外聘审计员建议, 年度管理计划应根据四大主要费用类别(转移、实施、直接支持和间接支持费用)展示粮食计划署层面上汇总后的国家组合预算, 并报告年度变化情况。	预算和计划司	同意。 目前, 所有驻国家办事处都在《综合路线图》框架下开展工作, 秘书处将在《2020-2022年管理计划》中呈现一份汇总后的国家组合预算, 并将其细分为四个主要费用类别(转移、实施、直接支持费用和间接支持费用)。随后	2019年11月30日

粮食署针对《外聘审计员关于国家组合预算报告》所提建议做出的管理层回应					
领域	优先等级	外部审计建议	行动方	粮食计划署管理层回应	时间框架
				的管理计划还将包含以往历年的汇总后国家组合预算，支持开展费用类别内部和类别之间的比较，显示发展趋势。	
支持费用	2	建议10: 外聘审计员建议，粮食计划署应把握新费用结构带来的可能，围绕以下指标每年报告进展状况，包括：总体支持费率，汇总后的支持和实施费率以及总体管理费率。	预算和计划司，业绩管理和监督司	同意。 秘书处将结合不同转移模式的差异，确定适当的指标，用以决定直接转移给受益人的粮食或粮食等价物（现金补助）比率。这项报告将纳入年度管理计划和年度业绩报告。	2020年6月30日
合作伙伴预算	3	建议11: 外聘审计员建议，对每年支付给合作伙伴的管理费总额以及实地级别协议执行的费率范围进行监测。	业务服务部，区域局和驻国家办事处	同意。 管理层承认要加强对支付给合作伙伴的费用和费率的全组织监督，并将与驻国家办事处和区域局开展合作，确保全球所有合作伙伴都适用7%的管理费费率。	2019年12月31日

本文件中使用的缩略语

CSP	国别战略计划
ICSP	临时国别战略计划
IMCSP	临时多国战略计划
IRM	综合路线图
IRMO	综合路线图实施办公室
OSZ	政策和计划司
RMB	预算和计划司
UNDAF	联合国发展援助框架