



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

执行局

年度会议

2018年6月18-22日，罗马

发行：普遍

议题 6

日期：2018年5月11日

WFP/EB.A/2018/6-A/1

原文：英文

资源、财务及预算事项

供批准

执行局文件可在粮食署网站获取 (<http://executiveboard.wfp.org>).

## 2017 年度审定账目

粮食署秘书处非常愿意提交《2017年经审定财务报表》以及外聘审计员的《审计意见与报告》。这些财务报表根据《国际公共部门会计准则》编写。外聘审计员依据《国际审计准则》完成审计，并出具了无保留的审计意见。

《总规则》第XIV.6(b)条以及《财务条例》第13.1和14.8条规定，向执行局提交粮食署经审定的财务报表以及外聘审计员相关报告。据此，将报表与报告合并向执行局提交。

本文件包括《内部监控声明》，就粮食署内部监控有效性做出具体保证。

秘书处对外聘审计员建议的回应列于《外聘审计员建议实施报告》（WFP/EB.A/2018/6-I/1）。

### 决定草案\*

执行局：

- i) 依据《总规则》第XIV.6(b)条，批准粮食署《2017年度财务报表》以及《外聘审计员报告》；
- ii) 由于预期捐款没有实际发生导致行动储备金不足，特依据《财务规则》第10.6条，批准从普通基金中提取220万美元用于补充行动储备金；

\* 此为决定草案。关于执行局通过的最终决定，请查阅本届会议结束时分发的“决定和建议”文件。

- 
- iii) 注意到 2017 年普通基金为核销应收款项所提供的 4,387,371.30 美元资金；
  - iv) 注意到 2016 年商品交付后损失构成了同期部分业务支出。

## 目 录

	<u>页 次</u>
<u>介 绍</u>	1
<u>决定草案</u>	2
<u>第 I 节</u>	4
• <u>执行干事声明</u>	4
• <u>内部监控声明</u>	15
• <u>报表 I</u>	21
• <u>报表 II</u>	22
• <u>报表 III</u>	23
• <u>报表 IV</u>	25
• <u>报表 V</u>	266
• <u>对截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表附注</u>	287
<u>第 II 节</u>	74
• <u>审计意见</u>	75
• <u>外聘审计员关于世界粮食计划署截至 2017 年 12 月 31 日     财务报表的报告</u>	77
<u>附件 I</u>	95
<u>缩略语表</u>	97101

## 第 I 节

### 执行干事声明

#### 导言

1. 根据《总规则》第 XIV.6(b)条和《财务条例》第 13.1 条，我荣幸地提交世界粮食计划署（粮食署）截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务报表供执行局批准。报表依据《国际公共部门会计准则》编写，外聘审计员已出具相关意见和报告，根据《财务条例》第 14.8 条和附件规定，现合并提交。

#### 运行背景

2. 1961 年联合国大会和作为联合国系统粮食援助负责机构的粮农组织（FAO）共同成立了联合国世界粮食计划署。粮食署 2017-2021 战略规划积极响应了《2030 年可持续发展议程》的全球行动号召，将包含人道主义和发展内容的反贫困、反饥饿和消除不平衡作为首要工作目标。时至今日，特别是伴随着人道主义需求日益复杂化和持久化，以直接援助或国别能力建设为主要形式的紧急事件应对和生命与民生救援依然是粮食署的核心任务。与此同时，粮食署通过持续地维护粮食安全和营养安全，应对气候变化和日益不平衡所带来的挑战，确保所有的成员国都无一落后地获得其支持。粮食署的管理机构是由 36 名成员组成的执行局，主要为粮食署活动提供政府间的支持、指导和监督。
3. 2017 财年是 2017-2021 战略规划实施的开局之年，该规划将粮食署的工作与联合国 2030 年签署的《2030 年可持续发展议程》和《可持续发展目标》的内容一一对应。2017 年继续保持了上一年度紧急事件爆发次数的纪录，主要来自地区冲突。该年末，爆发了 6 次三级和 5 次二级紧急事件，包括也门、索马里、南苏丹和尼日利亚 2000 万民众遭遇的四次潜在的饥荒。同年，粮食署积极应对了因地区冲突、气候变化、腐败和管理不善以及粮食系统崩溃而导致的粮食安全和营养安全问题。
4. 2017 年，尽管粮食署捐助收入达到 600 亿美元的历史记录，但总需求已攀升至 980 亿美元，存在 380 亿美元的缺口，为此粮食署需要优先考虑最急需地域的家庭和活动需求。在此背景下，粮食署的工作取得了显著的成效，在与各国政府、联合国机构和 1000 多个非政府组织的合作下，其捐助惠及了全球 82 个国家的 8800 万人口。2017 年，三级和二级紧急事件应对占我署全部工作的比重达到 68%，成为粮食署工作的重中之重，主要包含营养安全应对、小农合作、政府合作、一般性服务等。值得注意的

是，粮食署的现金和商品券发放量一直在人道主义救援系统内名列前茅，全年共报销金额达到 140 亿美元，比 2016 年增长 8.82 亿美元。

## 《综合路线图》

5. 2017 年，我们还见证了《综合路线图》开始启动，包括 12 个已经开始实施国家战略计划的国家。
6. 《综合路线图》(IRM) 包含了由执行局在 2016 年第二届例会上通过的四个组成部分：战略规划 (2017 - 2021)，国家战略计划 (CSPs)，财务框架回顾，以及共同成果框架。该路线图标志着粮食署为了满足 2030 年议程需求，并在现行人道主义-发展-和平关系框架下运行所进行的转型结构调整。整体连贯的组合设计和实施，加上与合作伙伴的共同努力，将会不断增强粮食署应对的透明度、有效性、高效率 and 可持续性。
7. 财务框架回顾包含了国家总体业务预算结构、基于资源的主流化实施计划、协调财务和结果框架等。该框架将所有国别运行模式和资源<sup>1</sup>整合至一个负责基金优化管理和监督的独立机制。特别重要的是，它清晰地展现了粮食署从绩效报告和责任追溯的活动到资源的战略目标路线。
8. 头两批包含国家总体业务预算的国家战略计划和临时国家战略计划<sup>2</sup> 经执行局在 2017 年第一届例会和年度会议上批准通过。在 14 项已批准计划中，12 个国别办公室已于 2017 年转型为国家战略计划框架。12 个国家战略计划试点国家<sup>3</sup>的财务信息见财务声明 (V)。在过去一年中积累的经验有助于细化《综合路线图》框架，了解指导发展和程序简化的有关信息。
9. 2018 年 1 月 1 日，其余 53 家国别办公室转型为新的框架。《综合路线图》框架下共计 65 个国别办公室代表了 2018 年度粮食署近 64% 的工作计划。所有国别办公室计划最晚于 2019 年 1 月完成新框架的转型。
10. 在实施期内，粮食署信息网络和全球体系 (WINGS) 包含并管理现有项目体系和新的《综合路线图》。财务声明 (V) 列明了原始和最终的预算信息及其应用的框架。

## 财务分析

### 概述

11. 粮食署的主要收入来源是捐助国的自愿捐款。粮食署确认捐款收入入账的依据是捐助方提交书面确认并于该财年启动捐款。捐助方在未来启动使用的捐款计为递延收入。2017 年是当年认捐捐款收入和未来财年递延收入双双创下历史纪录的一年。

---

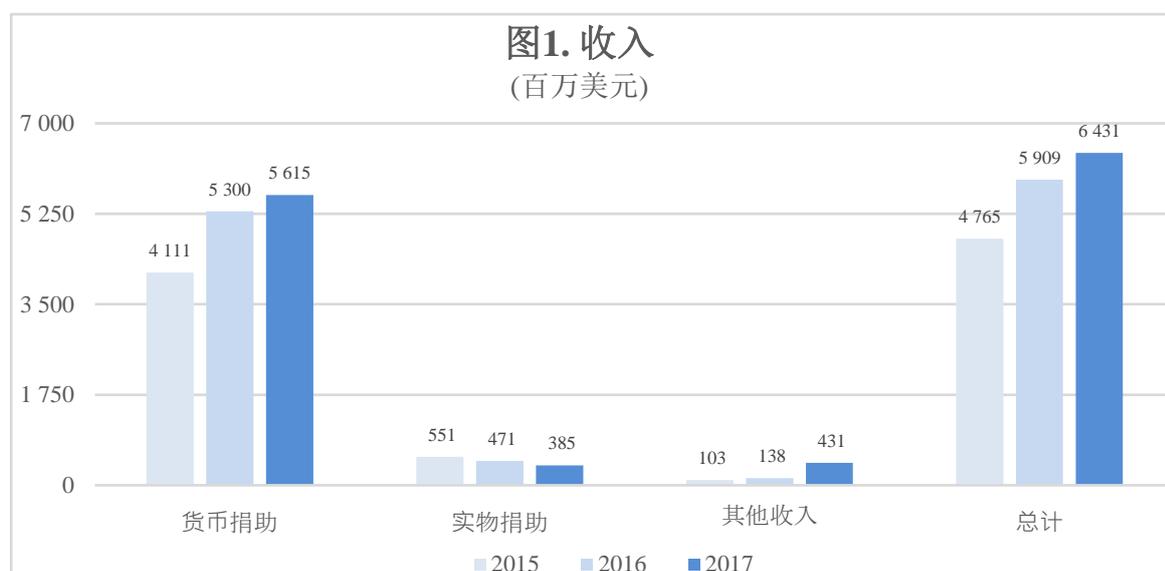
<sup>1</sup> 服务层面和第三方协议等粮食署非常规工作计划或历史活动除外。

<sup>2</sup> 第一批国别战略计划包含孟加拉、中国、哥伦比亚、厄瓜多尔、萨尔瓦多、印度尼西亚、老挝和津巴布韦。第二批包含喀麦隆、黎巴嫩、莫桑比克、纳米比亚和坦桑尼亚国别战略计划和苏丹临时国别战略计划。

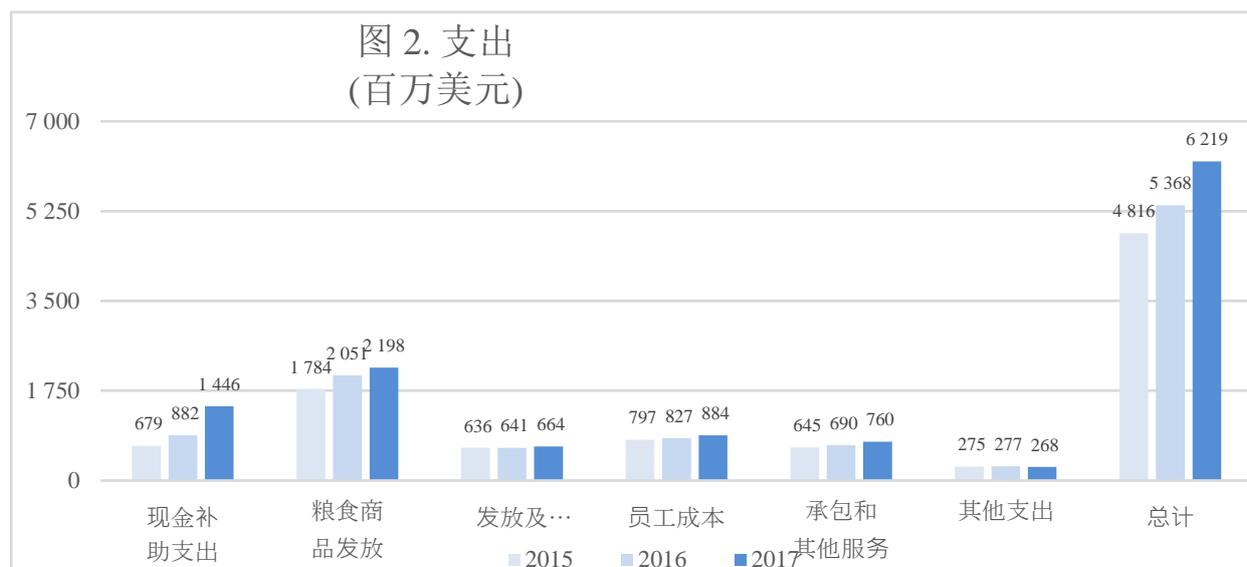
<sup>3</sup> 喀麦隆和黎巴嫩的电信服务供应商于 2018 年 1 月 1 日上线。

12. 粮食署的支出主要是粮食商品的交付和现金补助的发放，对支出的入账要以粮食商品的交付或现金补助的发放为准。收入和支出的确认存在固有的时间间隔。根据粮食署对基金结余的利用或补充情况，以及明确该基金具体年度的时间，任何年份的支出都可能高于或低于当年收入。
13. 基于粮食署行动的特点，其多数资产为自报告之日起 12 个月内实现的流动资产。由于收入和支出的确认存在一定时间间隔，流动资产预计远远高于流动负债。
14. 最后，基金结余和储备金总量包含因前财务期收入高于支出部分的积累形成的基金结余（包括净资产盈亏）和执行局在特定情形下为特定活动融资所建立的储备金。

## 财务业绩



15. 2017 年的总收入为 64.309 亿美元，比 2016 年的 59.089 亿美元增加 5.22 亿美元，增幅 9%。
16. 2017 年收入增加的主要原因是，主要捐助方所提供的货币捐款增加，主要用于阿拉伯叙利亚共和国及叙利亚难民紧急事件和四个国家（南苏丹、尼日利亚、索马里和也门）潜在饥荒的计划性应对。
17. 2017 年其他收入合计为 4.31 亿美元，包括：
  - a. 汇兑差额 - 2.31 亿美元；
  - b. 投资收益 - 0.51 亿美元；
  - c. 通过提供物品和服务而获得的其他收入 - 1.49 亿美元。



18. 2017 年粮食署支出 62.192 亿美元，比 2016 年增加 8.517 亿美元，即增加 16%。
19. 现金补助支出从 2016 年的 8.823 亿美元增加到 14.461 亿美元，增幅为 64%，主要原因是用于应对叙利亚及其难民和索马里危机的现金补助增加。
20. 2017 年发放的粮食商品从 2016 年的 370 万吨增加至 390 万吨，折合 21.975 亿美元，比上一年度的 20.511 亿美元增长了 7%。粮食署在叙利亚应急项目及也门、埃塞俄比亚、南苏丹、马拉维、尼日利亚和乌干达的大规模行动占粮食商品发放总量的 61%，占总价值的 57%。
21. 员工成本增加至 8.84 亿美元，增幅 7%，主要原因是国际专业人员、国家工作人员和顾问数量增加。
22. 承包和其他服务支出从 2016 年的 6.895 亿美元增至 7.595 亿美元，增幅 10%，主要因为在叙利亚应急项目及南苏丹和尼日利亚行动中由合作伙伴提供的服务相关支出增加。
23. 上文图 2 中的“其他支出”类别包括：
  - d. 补给品、耗材和其他日常费用 – 1.744 亿美元；
  - e. 折旧和摊销成本 – 4770 万美元；
  - f. 其他支出 – 4370 万美元；
  - g. 财务费用 – 190 万美元。

### 盈余

24. 2017 年，收支相抵后的盈余为 2.117 亿美元，2016 年盈余为 5.414 亿美元。降低 3.297 亿美元反映了收入和支出的入账时间不同，以及 2017 年开支从 2016 年的 53.675 亿美元增加 62.192 亿美元，即增加了 8.517 亿美元。这一增长主要来自粮食署受益方的发放增加（现金补助发放和商品发放都有增加）。

## 财务状况

表 1:2017 年 12 月 31 日的财务状况汇总  
(百万美元)

	2017	2016
流动资产	6 840.4	5 481.3
非流动资产	1 139.1	1 140.7
<b>总资产</b>	<b>7 979.5</b>	<b>6 622.0</b>
流动负债	2 253.8	1 065.2
非流动负债	1 291.8	1 272.2
<b>总负债</b>	<b>3 545.6</b>	<b>2 337.4</b>
<b>净资产</b>	<b>4 433.9</b>	<b>4 284.6</b>
基金结余	4 053.5	3 954.9
储备金	380.4	329.7
<b>基金结余及储备金合计</b>	<b>4 433.9</b>	<b>4 284.6</b>

## 总资产

25. 2017 年总资产 79.795 亿美元，比 2016 年底 66.22 亿美元增长了 13.575 亿美元，增幅 20%。总资产增长的主要因素是现金、现金等价物、短期投资和可获得捐助等形式的现有资产增长。
26. 该年度，现金、现金等价物和短期投资 24.752 亿美元，比 2016 年 19.541 亿美元增长了 5.211 亿美元，增幅 27%。增长的主要原因是现金和现金等价物随着捐款增长增加了 63%。粮食署 15.734 亿美元计划类别基金所包含的现金、现金等价物和短期投资，涵盖了我署三个月的运行活动（2016 年为四个月）。
27. 2017 年，由于捐款大幅上涨，可获得捐助达 39.02 亿美元，比 2016 年 32.453 亿美元增长了 6.567 亿美元，增幅 20%。
28. 2017 年年底，粮食署粮食商品库存达到 6.896 亿美元，比 2016 年增长了 0.628 亿美元，涨幅为 10%，主要原因是库存量从 2016 年增长了 10 万公吨，增幅为 10%（2016 年 100 万吨，2017 年 110 万公吨）。按照商品分配的历史平均水平计算，110 万公吨粮食商品库存可用于三个月的运行活动。

## 总负债

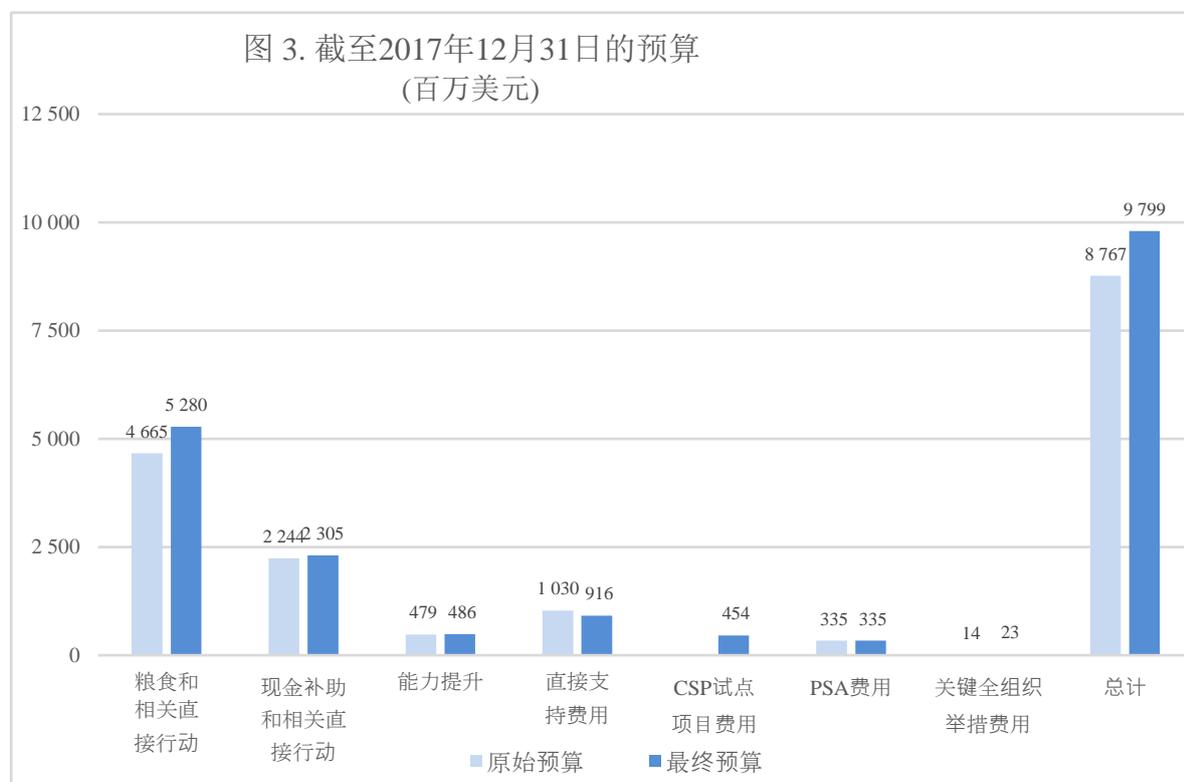
29. 2017 年总负债 35.456 亿，比 2016 年的 23.374 亿美元增长了 12.082 亿美元，增幅 52%，主要原因是递延收入增长了 9.42 亿美元，员工收益负债增长了 1.755 亿美元。
30. 递延收入反映了未来年度约定的捐款收入。2017 年递延收入 19.282 亿美元，比 2016 年 9.862 亿美元增长了 9.42 亿美元，增幅为 96%。在 2017 年递延收入中，15.5 亿美元将实际用于 2018 年，剩余 3.782 亿美元将实际用于 2019 年及以后。

## 净资产

31. 净资产代表粮食署总资产和总负债之差。截止 2017 年 12 月 31 日，粮食署净资产总额 44.339 亿美元，财务状况良好。其中（基金结余和储备金），36.928 亿美元涉及计划项目，约占 5 个月业务活动资金（2016 年也为 5 个月）。结余涉及普通基金、特别账户、储备金、双边行动和信托基金。业务基金结余涉及捐助方主要对不同实施阶段具体计划的支持，只在粮食商品交付和现金补助发放后才确认支出和基金结余相关减值。2017 年储备金增长的原因在于计划支持和行政管理平衡账户金额增长 4440 万美元，应急响应账户金额增长 850 万美元，业务储备金下降 220 万美元予以部分抵消。

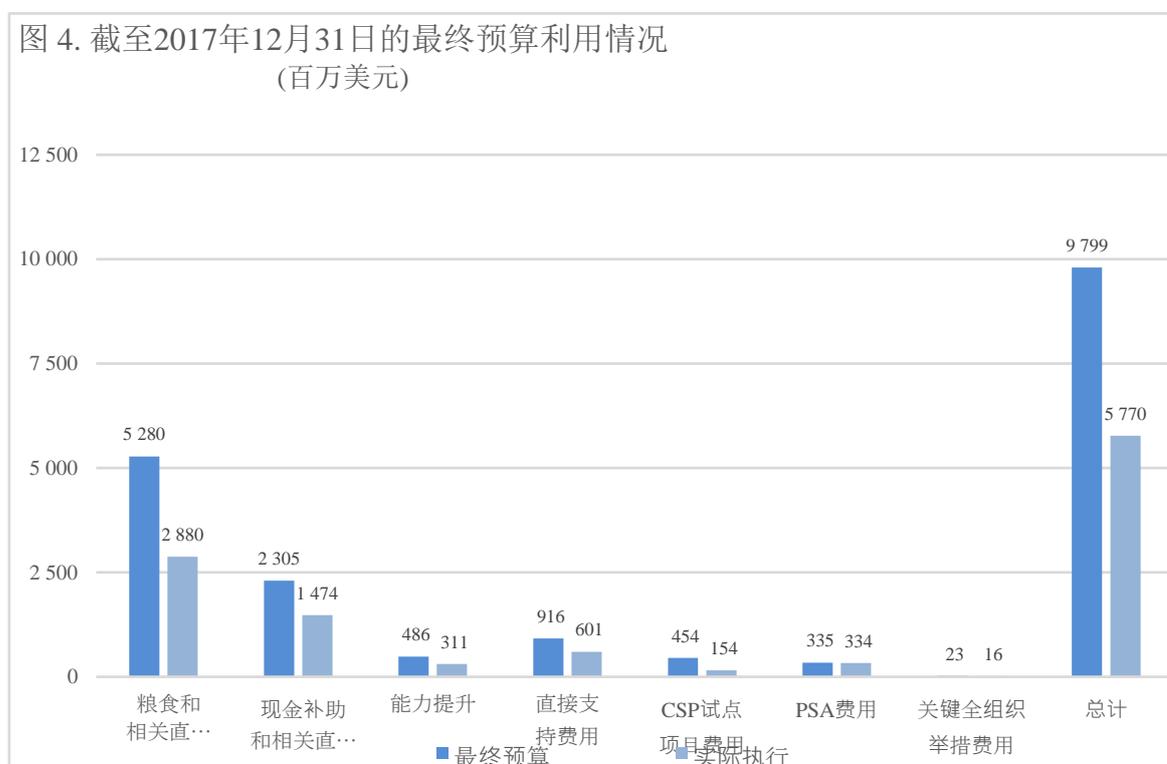
## 预算分析

### 预算依据



32. 财务报表 V-“预算和实际金额对比表”中披露的直接项目费用，国家战略计划和间接项目费用预算数字（计划支持和行政管理预算）来自《2017-2019 年管理计划》中的工作计划，并基于广泛需求的基础之上。捐助方确认对已获批准项目的捐款后，将通过预先筹款基金的预付款对内部项目费用提供资源。《管理计划》获得批准后，可为间接费用提供资源。
33. 2016 年 11 月执行局批准的《2017-2019 年管理计划》预计 2017 年工作计划所用资金为 87.668 亿美元。财务报表 V 对此进行披露，列为“最初预算”。截止 2017 年年底，工作计划金额最终增至 97.992 亿美元，增长了 10.324 亿美元，增幅 12%。财务报表 V 对此予以披露，列为“最终预算”。
34. 增加的 10.324 亿美元主要用于尼日利亚和索马里（增加 6.16 亿美元用以应对影响到两国的地区冲突紧急事件）的不可预见需求，乌干达的新增需求（增加 1.23 亿美元用于应对南苏丹难民救援），以及南苏丹和也门紧急需求（共计 1.83 亿美元）。
35. 此外，2017 年在孟加拉和刚果民主共和国宣布启动的三级紧急应对行动也促进了总体需求增长，两国分别增至 5600 万美元和 3700 万美元，增幅分别为 57%和 18%。
36. 最终需要额大幅减少的国家有埃塞俄比亚，最多减少了 2.39 亿美元。这主要是因为其政府干预加强，向粮食署行动区域投入了更多资源，从而减少了粮食署的有关费用。

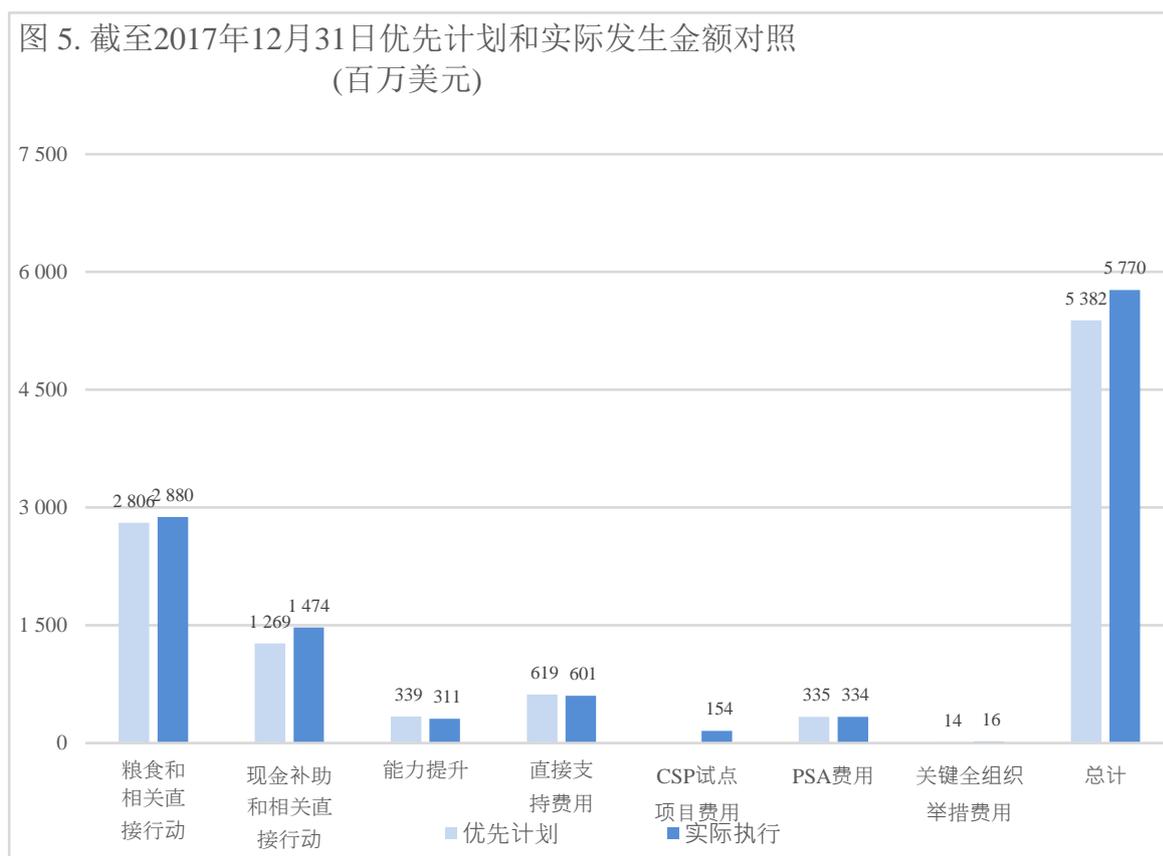
## 预算执行



37. 粮食署可在对批准项目或《国家战略计划》的捐款得以确认，以及通过预先筹资活动提供资金时使用资源。项目可利用两种来源的资金通过全球商品管理基金采购商品。年内预算执行受到捐款金额、捐款时间表和可预见性，以及内在运作限制因素的制约。2017年粮食署的最终直接项目和《国家战略计划》试点项目费用预算为 94.404 亿美元。最终预算的利用水平为 59%，与 2016 年持平。
38. 各项费用组成部分的预算利用率如下：
- 粮食和相关直接行动费用，55%；
  - 现金补助和相关直接行动费用，64%；
  - 能力提升，64%；
  - 直接支持费用，66%；
  - 《国家战略计划》费用，34%。
39. 《2017-2021 年战略计划》批准后，执行局于 2017 年在国家综合预算框架下批准了第一批《国家战略计划》，并被粮食署列为试点项目。财务声明 V-“预算和实际金额对比表”披露了试点项目的最终预算和实际金额。
40. 现金补助占最初预算的 26%，占最终预算的 24%，粮食发放占最初预算和最终预算的比例分别为 53%和 54%。最主要的现金补助预算用于土耳其、黎巴嫩应对叙利亚难民问题的计划，最大规模的粮食援助行动发生在也门和叙利亚。

41. 最终计划支持和行政管理预算包括 3.354 亿美元的正常支出和 2340 万美元的关键全组织举措。截至 2017 年 12 月 31 日, 99.6% 的最终批准计划支持和行政管理预算 (总额 3.341 亿美元) 和 67% 的关键全组织举措预算 (总额 2340 万美元, 已使用 1570 万美元) 已经使用。

### 优先计划和最终预算的实际执行



42. 实际发生费用高于有限计划金额, 原因在于捐款收入高于预期, 主要在叙利亚难民危机的应对活动需求增加, 从而导致现金补助费用增加, 以及用于也门、叙利亚的粮食发放量增加。

### 加强透明度和问责

43. 粮食署依据《国际公共部门会计准则》编写财务报表, 确保及时、提供具有相关性和有效用的财务报告, 从而改善资源管理的透明度和问责体系。
44. 为确保遵守《会计准则》, 粮食署评估影响并实行新的《会计准则》标准, 同时展昭《会计准则》要求调整会计政策。粮食署继续通过管理问题高级别委员会工作组与其他联合国系统组织就《国际公共部门会计准则》问题提供了一个平台, 旨在保证应用《国际公共部门会计准则》最新内容时的一致性, 确保财务报告可比性。2017 年粮食署在罗马总部召开了该工作组会议。

45. 高级管理层小组定期会晤，讨论政策和战略问题，包括审查根据《会计准则》编写的若干财务要点，其中涵盖了粮食署的财务业绩、财务状况的主要方面。
46. 粮食署实施了基于特雷德韦委员会赞助组织委员会（赞助组织委员会）的内部监控和企业风险管理框架。2015 年企业风险管理政策和 2016 年《风险偏好声明》，提出在本组织内如何看待风险的愿景，整合业务风险分析工作中及执行管理组季度会议上提出的主题和问题。所有粮食署办事处继续管理各自风险登记册，依据现行管理结构要求提高风险。全组织风险反映出粮食署在全球实现其宗旨过程中所面临挑战。随着《2017—2021 年战略计划》的实施及其相应政策已按照《综合路线图》（见下文）推出，粮食署还将增强其风险管理文化和实践。对《全组织风险登记册》进行修订，以评估在实现《2017—2021 年战略计划》提出的战略目标过程中所面临挑战，从而更大程度地利用日常管理进程，并利用监督和评价结果作为制定和完善风险缓解措施的基础。
47. 资源管理事务助理执行干事和首席财务官 a) 担任内部监控框架干事，通过全球管理和监督意见的跟踪、分析和报告并形成年度保险声明来监控整个实施过程； b) 确保制定应对年度《内部监控声明》中提出的有关问题。该《内部控制声明》连同年度财务报表一起发布，确保内控成效。
48. 作为内部监控的意向关键构成，秘书处确保对独立的以及外部监督机构的建议进行有效跟进，定期向高级管理层小组和粮食署审计委员会报告监察中发现的首要问题，特别是较为突出的建议和围绕应对高级别风险建议所采取的行动。
49. 粮食署通过了与公开披露独立评估、审计和检查相关的明确政策。2000 年后的有关评估报告和与之相对应的管理应对措施可从粮食署公共网站上获得。自 2012 年后期以来，内部审计和检查报告都在发布 30 天内公布于粮食署公开网站。

## 财务风险管理

50. 粮食署的活动令其暴露于多种财务风险之下，包括债务和股票市场价格变动、外汇汇率、利率以及债务人违约等影响。粮食署的财务风险管理政策关注金融市场的不可预见性，努力将粮食署财务业绩受到的潜在不良影响降至最低。
51. 执行干事在粮食署投资委员会的建议下提出财务风险管理原则，并由中央司库部门遵循落实。相关政策涵盖外汇、利率和信贷风险、金融衍生工具的使用，以及超额流动性的投资等。
52. 2017 年粮食署继续努力尽可能减少和消除现金补助存在的潜在财务风险。2016 年发布的现金补助财务管理、会计和程序纲要有利于促进并强化遵照全组织内控框架的做法。在此基础上，2017 年粮食署采取了跨学科手段，加强或梳理现有现金补助发放程序、工具和关键评估。为进一步强化机构识别和管理上述财务风险，同年还启动了“全球现金补助发放风险和内部控制审议”。为了对现有和潜在的现金补助发放风险开展深度评估、控制和减少风险等活动，该项审议工作收集了第一套风险相关的数据。这一套初始数据与 2018 年收集的信息将共同为与现金补助发放相关的管理措施、政策和规则，以及全球范围内经验教训推广的基础，促进粮食署向风险可控的方向发展。
53. 截至 2017 年 12 月 31 日，粮食署的职工福利负债为 8.781 亿美元。粮食署为长期职工福利负债预留资产，资产形式为现金和长期投资（债券和股票）。依据执行局

2010年批准的现行供资计划，从2011年起的15年内将在标准职工费用中纳入750万美元的增量年度供资，以令长期职工福利负债的资金在2025年全部到位。粮食署依据长期职工福利负债总额决定供资水平。截至2017年12月31日，为长期职工福利负债总额（8.412亿美元）留出的资产额（5.731亿美元）令供资水平达到68%，高于2016年66%的供资水平，主要原因在于2017年股票市场和固定收入市场大幅度回暖，即便被员工福利负债增加值部分抵消，资产回报率还是增长到了18.2%。按照今年的评估结果，预计到2027年充分供资状态目标可以实现。秘书处将在2018年初完成一项资产与负债研究，该项研究成果将用于评估现有供资政策的合理性

54. 在联合国系统层面，认识到大量离职后（离职后医疗保险）负债及相关供资问题。按照联大第68/244号决议（该决议中联大要求秘书长对联合国系统在职和退休人员现行保健计划进行调查），秘书长向联大第七十届会议提交了离职后健康保险负债管理报告（A/70/590）。该报告主要根据联合国机构间离职后医疗保险工作组（粮食署是其积极成员）工作所提供信息编写，探讨了提高健康保险计划效益、抑制相关费用的各种方案。在联大第七十届会议之后时期，该工作组对联大所批准建议进行了优先排序，以期在短期内对离职后医疗保险负债产生最大影响。关于先前建议和该工作组所提补充建议的最新情况由行政和预算问题咨询委员会予以审议，要求秘书长保留工作组并向联大第七十三届会议报告其研究结果。

## 可持续性

55. 粮食署财务报表的编写以持续运作为基础。在做出这一决定时，粮食署考虑了捐款发生大幅减少时的后果，以及这是否会导致业务规模缩小和援助人数下降的结果。在考虑了粮食署的预计活动以及相应风险后，我有信心表示粮食署有充足资源继续在中期内开展业务。
56. 我关于可持续性的声明基于下列内容：i) 我在《2018—2020年粮食署管理计划》中提出的要求；ii) 2017年执行局批准的《2017—2021年战略计划》；iii) 期末持有的净资产以及2016年收到的捐款；iv) 2018年的预计捐款水平；v) 自1963年粮食署成立以来支持其履行职能的捐助方支持趋势。

## 行政管理事务

57. 粮食署的主要办公地，以及总法律顾问、精算师、银行主理和外聘审计员的姓名和地址列于本文件附件。

## 职责

58. 根据《财务条例》第13.1条规定，我荣幸地提交下列依据《国际公共部门会计准则》编写的财务报表。我在此证明，根据我所掌握的全部情况和信息，本报告期内所有往来均已恰当计入会计记录，这些往来与后附财务报表及附注的细节纳入本文件，客观反映了粮食署截至2017年12月31日的财务状况。

报表 I	截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表
报表 II	截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务业绩表
报表 III	截至 2017 年 12 月 31 日的年度净资产变动表
报表 IV	截至 2017 年 12 月 31 日的年度现金流量表
报表 V	截至 2017 年 12 月 31 日的年度预算和实际金额对照表

截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表附注

David M. Beasley

执行干事

2018 年 3 月 22 日，罗马

## 内部监控声明

### 责任范围与内部监控宗旨

1. 世界粮食计划署执行干事面向执行局负责粮食署的行政管理工作，以及粮食署各项计划、项目和其他活动的实施工作。《财务条例》第 12.1 条要求执行干事设立内部监控措施，包括内部审计和调查措施，以确保对粮食署资源的有效和高效利用并对其资产进行保护。
2. 内部监控系统旨在减少并管理，而非消除未能实现粮食署宗旨和目标的风险，能为实现粮食署提供合理保障，但非绝对保证。这一系统以一项持续性进程为依据，旨在确认实现粮食署各项目标的主要风险，评价其性质和范围并对此进行有效、高效和经济的管理。

### 粮食署的运作环境

3. 人道主义的紧急状况令粮食署有义务在需要时做出响应。这一规则令粮食署暴露在内在风险程度较高的运作环境和状况，包括其职工和受益方安全以及维持高标准内部监控的能力。
4. 内部监控发挥着关键的管理作用，构成了管理运作整个流程的必要组成部分。粮食署管理层有责任在各层面：
  - 建立监控的环境与文化，推动开展有效的内部监控，防止滥用职权和性虐待行为；
  - 确认并评估可能会影响各项目标的风险，包括欺诈和腐败风险；
  - 规定并提出政策、计划、运作标准、程序、系统及其他控制活动，以尽可能降低、减缓和/或限制与已确认暴露情况相关的风险；
  - 确保有效的信息流和沟通，让所有粮食署人员掌握履行责任所需的信息；
  - 监督内部监控成效。

### 内部监控框架和企业风险管理

5. 粮食署在 2015 年修订了内部监控框架，以反映赞助组织委员会在 2013 年提出的指导意见。时任执行干事发布了关于内部监控框架的通知，包括四种语言的版本。修订后的框架在指导意见和各项工具的支持下，帮助管理人员评估各自办公室内部监控成效。
6. 继执行局于 2015 年批准修改过的企业风险管理政策后，粮食署于 2016 年初更新了其《风险偏好声明》，提出在本组织内如何看待风险的愿景，整合业

务风险分析工作中及执行管理组季度会议上提出的主题和问题。粮食署办事处管理各自《风险登记册》，依据现行管理结构要求提高风险。全组织风险反映出粮食署在全球实现其宗旨过程中所面临挑战。由于粮食署实施其《2017—2021 年战略计划》及其相应政策，对《全组织风险登记册》进行修订时要考虑到粮食署在促进实现可持续发展目标、利用监督和评价结果作为设计和改进风险缓解措施的基础方面可发挥作用。向粮食署审计委员会介绍了《全组织风险登记册》，该《登记册》用来作为向执行局做情况介绍的依据。

7. 粮食署以及整个联合国均对开展业务的各个国家进行安全局势监测，并在必要时做出战略决定，调整粮食署的运作以限制人员面临的风险程度。
8. 粮食署继 2015 年 5 月发布《反欺诈和反腐败政策》之后，进一步重点打击欺诈和腐败，具体通过：i) 适当内部制约和平衡；ii) 员工培训和意识；iii) 在招聘粮食署员工和雇用合同工时恪尽职守；iv) 采用有效检查和调查手段进行内部和外部审计监控。粮食署针对欺诈和腐败风险提供了学习和发展机会，包括为全体员工提供预防欺诈、腐败、性剥削和性虐待的强制性在线学习课程。课程以 4 种语言提供，旨在增强欺诈和腐败风险意识，培养了解、发现、预防、报告此类行为的能力。
9. 2016 年，粮食署实行题为“粮食署道德操守和行为准则”的强制性道德操守培训计划，目的是确保粮食署全体员工了解《联合国宪章》、《国际公务员行为标准》、《职工条例和规则》、《粮食署行为守则》和其他行政通知中所表明的行为标准。2017 年 12 月粮食署公布了强制性道德在线学习课程的第二部分——《粮食署道德与行为标准：我们的实践义务》，是在第一部分的基本原则基础上为员工行为制定标准。
10. 按照其积极反欺诈承诺，粮食署于 2017 年统一采用“积极廉正审查”作为检查粮食署业务流程或活动、评估其出现欺诈、腐败和/或其他不当行为可能性的一个工具。通过 2017 年开展的两次“积极廉正审查”，粮食署确定了一系列内部监控漏洞，所有这些问题都已经或正在处理。2017 年 12 月，监察长办公室发布了年度“积极廉政审查”报告，为员工个人开展积极廉政审查提供了实践准则。
11. 2017 年粮食署在资源管理司成立了新的企业风险管理司。该处认识到粮食署所处的环境及其工作计划，都要求更加重视风险管理和内部监控，从而为捐助方等所有利益相关者实现机构目标提供最强有力的保障。新的司的成立，标志着以往单一管理机制中增添了风险管理司的绩效管理和监督职能，以及财务和资产处的内控和管理方监督分析、跟踪报告职能。新成立司的职责包含两个

方面：管理方反欺诈、反腐败活动，以及捐助方意见的集中协调。该司由一名风险主管负责。

12. 2018 年粮食署将更新其企业风险管理政策和风险胃纳声明，以及机构风险分类和其他最优方法，包括近期更新的 COSO 企业风险管理框架。修改后的政策将包含有关风险升级和下降的指南。
13. 新增的管理方反欺诈和反腐败职能，对监察长独立进行的反欺诈和反腐败活动进行有效补充。继 2018 年监察长办公室完成综合性欺诈风险评估后，粮食署将制定一项行动计划，把反欺诈监控措施进一步纳入组织框架和业务管理工作内。

## 内部监控成效审查

14. 粮食署内部负责在各自职能领域确认和维持内部监控的管理人员为粮食署内部监控成效审查提供信息。下列人员将出具明确保证：

- i) 包括副执行干事、助理执行干事、员工主管、区域主任、国家主任、粮食署办事处主任、总部各司局长在内的 135 名粮食署高级管理人员签名的“**内部监控成效保证声明**”。这表示遵守程度为 100%。上报文件至少会接受一次上级审查。同往年一样，管理人员被要求以“是”和“否”的回答方式提出意见，以推动完善对各类回应的全球分析。2017 年的保证声明包括了粮食署安全管理政策和追责框架的一个新问题，以及职业道德、员工交接、年度绩效制定、风险评估、变化管理和内部交流等作出更新的问题。
- ii) 由**监察长办公室**主要依据监察长及监督办公室的内部审计、咨询保证和跟踪调查等结果**出具的 2017 年保证意见**。这些结果未披露粮食署内部监控、治理和风险管理进程中存在任何会对实现粮食署的各目标造成严重影响的重大缺陷。
- iii) **其他证据**，包括内部审计、外部审计、联合国联合检查组、《全组织风险登记册》及审计委员会会议所提出的监督建议和一致行动，就粮食署的内部监控系统成效提供咨询，包括风险管理和内部治理做法。

## 重大风险和内部控制事件

### 2017年事件

15. 2017 年两大风险和内部控制问题

- a) **受益人管理**。尽管 2017 年受益人信息管理系统的信息管理得以改善，自 2017 年 11 月以来针对受益人管理与 SCOPE 总体和实施控制的内部审计，明显地对前者提出更多完善意见，而对后者提出的意见并不多。受益人管理这一首要面临监管的问题，受到执行管理工作组的高度关注。监察长办公室发布的受益人管理和 SCOPE 审计报告强调了公司承诺和 SCOPE 资源成比例扩大之间的缺少必然的联系。鉴于粮食署依靠 SCOPE 来实现受益人管理目标，若不解决这一问题，将对粮食署的可信度和信誉度构成风险。
- b) **信息技术管理、控制和网络安全**。2017 年执行管理工作组关注的另一个问题是信息技术管理、控制和网络安全。在与信息技术相关的安全工作中，总检查官办公室提出了 V 个需要改进的方面，包括使用者和角色管理、职责划分、管理框架等。粮食署近期批准并投入了大量资金用于加强网络安全，明确了强有力的内部

控制和技术方案对于防止和发现未经授权的路径、提高数据和程序保密性、完整性和可获得性是十分重要的。

## 2016 年内部控制声明中报告的问题

16. 2016 年内部控制声明强调了四个需要改进的方面。总体上有进步，但仍需进一步做好有关工作。

- a) **大量三级和二级复合型紧急事件的影响，与《综合路线图》转型同时发生。** 2017 年，粮食署继续应对多次、持续和同步爆发的三级或二级紧急事件，在中非共和国、刚果民主共和国、非洲之角、伊拉克、利比亚、马里、缅甸/孟加拉、尼日利亚、南苏丹、叙利亚及其难民和也门等国家和地区启动或延续了三级或二级紧急应对行动。紧急应对工作任务量仍处于特别高的水平。一些资深管理者已注意到因缺少正规培训和训练有素的员工而导致的内控水平下降所引发的风险。

公司风险注册持续表明了一些迹象，那就是，近年来粮食署因危机日益频发而暴露出无法兑现人道主义承诺的风险。

同样地，总检察官办公室在《2017 年担保意见》中提到，因持续爆发且数量空前的三级紧急事件导致各地区办公室资源紧张，同时发生了包括《综合路线图》在内的管理创新举措，进而对内部控制产生了一系列影响。总检察官办公室表示，考虑到机构在实现高水平目标的能力、吸引额外资金、管理合作伙伴实施以及执行规定的创新任务等方面都面临一定挑战，报告中提及的问题是其所最首要关注的问题。

2018 年，粮食署将继续监督持续爆发、数量空前的紧急事件及其应对行动的内控有效性，采取必要的补救措施来确保内部控制保持在合理水平。

粮食署制定了紧急应对员工要求综合计划，并组建了突击队。2018 年，为确保对各地区国别办公室进行充分的管理监督和提供支持，粮食署将开展一项针对区域办公室的综合性调查，评估彼此存在的差距并制定关键行动计划，特别是强化区域办公室风险管理和内部控制的必要行动。

- b) **企业风险管理和监督。** 粮食署设有内部管理制度和监督机制，用来确保高水平的完整性、行动效率和成效。考虑到 2016 年粮食署运行的风险环境趋于紧张，有必要加强企业风险管理和监督。监察长办公室强调了必须制定关键风险指标，从而分析和监督粮食署主要领域所面临的风险。

2017 年，粮食署召开了全球管理会议，其主题是如何加强企业风险管理和内部监控文化。同年，粮食署成立了新的企业风险管理司，负责协调加强风险管理和内部监控框架下的各项活动。近期，该司使用风险分类法梳理了粮食署全球行动的主要领域，确保全署能够系统性识别和监督主要风险领域的发展趋势，强化决策能力，支持利益相关者和合作伙伴之间的风险信息共享。

- c) **完善运作监督和审查系统。** 2016 年声明报告了在全球范围内开发国别办公室有效综合管理工具 (COMET) 的最新进展。2017 年，粮食署按照批准的《综合路线图》对该工具进行调整。新的《全组织结果框架》作为《综合路线图》的一部分，正在推行，为粮食署各项计划的制定、实施和监督提供指导意见。该工具通过支持《国家战略计划》编写工作和在《综合路线图》中适用《全组织结果框架》等手段，为国家办公室提供项目管理等方面的帮助。粮食署还提供第三方监督指南

(英语版)，并翻译成联合国其他工作语言，同时《2018-2021 全组织监督战略》也在最终发布过程中。监督工具包的大多数组成部分与《综合路线图》相一致。2017 年《指标纲要》更新了两次，对指标方法进行了完善或细化。

2018 年，粮食署将继续着力这一方面的工作。为解决已发现的受益方清单管理过程中存在的漏洞，全署将对捐助核实、报告和证明等程序进行审查并强化指导；这一过程将继续加强 COMET 等现有计划管理工具的开发。2018 年计划开展包括 COMET 审查在内的内部监督审计。

- d) **人事管理和人力规划。**2016 年，反映出三级和二级紧急行动发生率持高不下的另一个问题是，人事管理和人力规划急需完善。2014 年粮食署制定的《人才战略》，为全署人才队伍强化、建设、保留和招聘工作制定了蓝图，但仍无法完全满足机构内员工的需求。部分艰苦岗位，特别是冲突地区的国家办公室在吸引和留住高素质人才的问题上一直面临着挑战。在其他情况下，因资金不足而导致培训不到位，使得员工的各项技能不足。对短期雇员的依赖，带来的后果就是离职高发和知识断层等。

监察长办公室特别强调了人力规划、人力结构战略定位、技能评估需要提升，特别是在《综合路线图》涉及到的国家。

粮食署正在总部的一个司内开展人力规划试点项目，并将根据反馈情况来调整模板，随后用于国家办公室的人力规划工作。人力规划的理念来自于《综合路线图》框架下的国家办公室人力资源工具包，主要用来填补随时发生的结构性、技能性和人才空白。作为《综合路线图》实施的一部分，粮食署系统评估国家层面的人力组成结构。

17. 除了上述问题，来自粮食署各司长的保证声明和管理监督进程为 2017 年为署内监控成效和力度提供了保证。2018 年，粮食署管：a) 《综合路线图》实施的有关问题；b) 现金补助发放地区控制；c) 与供货商和非政府组织合作伙伴相关的问题。

## 声明

18. 所有内部监控手段都存在固有的限制（包括存在规避的可能性），因此关于实现有关业务、报告、遵守的目标方面仅能提供合理保证。此外，由于条件变化，内部监控成效可能随着时间发生变化。

19. 基于上述内容，我认为根据我所掌握的全部情况和信息，截至 2017 年 12 月 31 日的年度内，依据赞助组织委员会内部监控—综合框架（2013 年），粮食署的内部监控系统运作令人满意。

20. 粮食署致力于应对上文确认的内部监控和风险管理问题，作为持续改善内部监控措施的组成部分。

David M. Beasley

执行干事

2018 年 3 月 22 日，罗马

**世界粮食计划署**  
**报表 I**  
**截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表**  
**(百万美元)**

	附 注	2017	2016 (重编)
<b>资 产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和现金等价物	2.1	1 268.9	777.5
短期投资	2.2	1 206.3	1 176.6
应收捐款	2.3	3 523.8	2 756.9
库存	2.4	704.8	643.2
其他应收款项	2.5	136.6	127.1
		<b>6 840.4</b>	<b>5 481.3</b>
<b>非流动资产</b>			
应收捐款	2.3	378.2	488.4
长期投资	2.6	626.9	506.3
不动产、厂房和设备	2.7	128.4	140.3
无形资产	2.8	5.6	5.7
		<b>1 139.1</b>	<b>1 140.7</b>
		<b>7 979.5</b>	<b>6 622.0</b>
<b>总 资 产</b>			
<b>负 债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付帐款和应计项目	2.9	654.9	557.8
递延收入	2.10	1 550.0	486.9
备付款	2.11	6.3	7.0
职工福利	2.12	36.9	7.8
贷款	2.13	5.7	5.7
		<b>2 253.8</b>	<b>1 065.2</b>
<b>非流动负债</b>			
递延收入	2.10	378.2	499.3
职工福利	2.12	841.2	694.8
长期贷款	2.13	72.4	78.1
		<b>1 291.8</b>	<b>1 272.2</b>
		<b>3 545.6</b>	<b>2 337.4</b>
<b>总 负 债</b>			
		<b>4 433.9</b>	<b>4 284.6</b>
<b>净 资 产</b>			
<b>基金结余及储备金</b>			
基金结余	2.15	4 053.5	3 954.9
储备金	2.15	380.4	329.7
<b>基金结余及储备金总计</b>		<b>4 433.9</b>	<b>4 284.6</b>

附注构成财务报表必要组成部分。

**世界粮食计划署**  
**报表 II**  
**截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务业绩表**  
**(百万美元)**

	附 注	2017	2016 (重编)
<b>收 入</b>			
货币捐款	3.1	5 614.8	5 300.4
实物捐赠	3.2	385.1	470.7
汇兑差额	3.3	231.0	(31.3)
投资收益	3.4	51.0	20.3
其他收入	3.5	149.0	148.8
<b>收入合计</b>		<b>6 430.9</b>	<b>5 908.9</b>
<b>支 出</b>			
现金补助发放	4.1	1 446.1	882.3
粮食商品发放	4.2	2 197.5	2 051.1
配送和相关服务	4.3	664.4	641.4
工资、薪金、职工福利和其他职工费用	4.4	884.0	826.7
补给、耗材和其他日常费用	4.5	174.4	170.8
承包和其他服务	4.6	759.5	689.5
财务费用	4.7	1.9	2.1
折旧和摊销	4.8	47.7	48.3
其他支出	4.9	43.7	55.3
<b>支出合计</b>		<b>6 219.2</b>	<b>5 367.5</b>
<b>年度盈余</b>		<b>211.7</b>	<b>541.4</b>

附注构成财务报表必要组成部分。

**世界粮食计划署**  
**报表 III**  
**截至 2017 年 12 月 31 日的年度净资产变动报表**  
**(百万美元)**

	附注	累计盈余/基金结余	盈余 (赤字)	储备金	净资产总额
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的净资产总额 (重编)</b>		<b>3 413.5</b>	<b>541.4</b>	<b>329.7</b>	<b>4284.6</b>
2016 年拨款盈余		541.4	(541.4)	-	-
<b>2017 年基金结余及储备金变动情况</b>					
转出/转入储备金	2.15	(50.7)	-	50.7	
长期投资未实现收益净额	2.6/2.15	58.0	-	-	58.0
雇员福利负债的精算收益 (亏损)	2.12	(120.4)			(120.4)
年度盈余		-	211.7	-	211.7
<b>年度变动总额</b>		<b>(113.1)</b>	<b>211.7</b>	<b>50.7</b>	<b>149.3</b>
<b>截至 2017 年 12 月 31 日的净资产总额</b>		<b>3 841.8</b>	<b>211.7</b>	<b>380.4</b>	<b>4433.9</b>
	附注	累计盈余/基金结余	盈余	储备金	净资产总额
<b>截至 2015 年 12 月 31 日的净资产总额</b>		<b>3 543.3</b>	<b>(50.9)</b>	<b>278.2</b>	<b>3770.6</b>
会计政策变更	1	23.5	-	-)	23.5
<b>截至 2015 年 12 月 31 日的净资产总额 (重编)</b>		<b>3 566.8</b>	<b>(50.9)</b>	<b>278.2</b>	<b>3794.1</b>
2015 年拨款短缺		(50.9)	50.9	-	-
<b>2016 年基金结余及储备金变动情况 (重编)</b>					
转出/转入储备金	2.15	(51.5)	-	51.5	-
长期投资未实现收益净额					
雇员福利负债的精算收益 (亏损)		14.8	-	-	14.8
年度盈余		-	541.4	-	541.4
<b>年度变动总额</b>		<b>(102.4)</b>	<b>541.4</b>	<b>51.5</b>	<b>490.5</b>
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的净资产总额 (重编)</b>		<b>3 413.5</b>	<b>541.4</b>	<b>329.7</b>	<b>4 284.6</b>

**世界粮食计划署**  
**报表 IV**  
**截至 2017 年 12 月 31 日的年度现金流量表**  
**(百万美元)**

	附 注	2017	2016 (重编)
<b>来自业务活动的现金流:</b>			
年度盈余		211.7	541.4
业务活动现金净流量的盈余调整			
折旧和摊销	2.7/2.8	47.7	48.3
短期投资未实现 (收益) 亏损	2.2	0.5	(0.8)
长期投资未实现 (收益)	2.6	(8.8)	(0.3)
长期投资已摊销价值 (增加)	2.2/2.6	(3.7)	(3.9)
长期投资已摊销价值 (减少)	2.13	(0.4)	(0.5)
长期贷款利息费用	2.13	2.3	2.6
库存 (增加) 减少	2.4	(61.6)	6.9
应收捐款 (增加)	2.3	(656.7)	(975.4)
其他应收款 (增加)	2.5	(8.7)	(16.4)
不动产、厂房和设备 (实物捐赠) (增加)	2.7	(1.5)	(8.2)
应付帐款和应计项目增加	2.9	97.1	44.0
递延收入增加	2.10	942.0	747.6
准备金增加 (减少)	2.11	(0.7)	1.3
扣除就业后福利精算收益/损失的员工福利增加	2.12	55.1	47.9
<b>业务活动现金净流量</b>		<b>614.3</b>	<b>434.5</b>
<b>投资活动现金流量:</b>			
短期投资 (增加)	2.2	(22.7)	(350.9)
应收利息 (增加)	2.5	(0.8)	(1.3)
长期投资 (增加)	2.6	(57.5)	(32.7)
不动产、厂房和设备 (增加)	2.7	(33.0)	(34.6)
无形资产 (增加)	2.8	(1.2)	(1.8)
<b>投资活动现金净流量</b>		<b>(115.2)</b>	<b>(421.3)</b>
<b>融资活动的现金流量:</b>			
贷款利息支出	2.13	(2.4)	(2.6)
贷款年度本金还款	2.13	(5.3)	(5.3)
		-	
<b>筹资活动现金净流量</b>		<b>(7.7)</b>	<b>(7.9)</b>
<b>现金及现金等价物净增加</b>		<b>491.4</b>	<b>5.3</b>
<b>年初现金及现金等价物</b>	2.1	<b>777.5</b>	<b>772.2</b>
<b>年末现金及现金等价物</b>	2.1	<b>1268.9</b>	<b>777.5</b>

附注构成财务报表必要组成部分。

**世界粮食计划署**  
**报表 V**  
**截至 2017 年 12 月 31 日的年度预算与实际金额对照表<sup>1</sup>**  
**(百万美元)**

附注	预算金额				优先计划
	最初预算	最终预算	可比基础上的 实际金额	最终预算和 实际金额差异	
<b>项目成本</b>					
6					
粮食及相关直接行动费用	4 66.53	5279.8	2 880.1	2 399.7	2 806.0
现金补助和相关直接行动费用	2 243.9	2304.8	1473.8	831.0	1 269.0
能力提高	479.1	485.7	310.8	174.9	339.0
直接支持费用	1029.6	916.3	601.3	315.0	619.0
<b>直接项目费用小计</b>	<b>8 417.9</b>	<b>8 986.6</b>	<b>5266.0</b>	<b>3720.6</b>	<b>5033.0</b>
<b>国家战略计划试点费用<sup>2</sup></b>	-	278.2	87.3	190.9	-
战略成就 1: 人人可获得食物	-	60.6	17.7	42.9	-
战略成就 2: 无营养不良人群	-	7.5	1.7	5.8	-
战略成就 3: 小农户改善了粮食安全和营养	-	40.4	15.7	24.7	-
战略成就 4: 食品系统可持续	-	14.3	3.4	10.9	-
战略成就 5: 各国加强了实施可持续发展目标的能力	-	0.2	0.3	(0.1)	-
战略成就 7: 发展中国家获得一系列用于发展投资的财政资源	-	22.6	14.7	7.9	-
战略成就 8: 国家努力分享知识、专业和技术并加强全球伙伴关系的支持以实现可持续发展目标	-	30.0	13.3	16.7	-

<sup>1</sup>基于承付制编写

<sup>2</sup> 2017-2019 年管理计划批准时，原始预算和实施计划金额涵盖所有国家，包括 2017 年转入 CSP 的国家。CSP 框架和 CSP 试点列于执行干事声明中综合路线图部分（第 5-10 段）。

## 世界粮食计划署

## 报表 V

截至 2017 年 12 月 31 日的年度预算与实际金额对照表<sup>1</sup>

(百万美元)

附注	预算金额		可比基础上的 实际金额	最终预算和 实际金额差异	优先计划
	最初预算	最终预算			
调整后的直接支持费用					
<b>国家战略计划试点小计</b>	-	453.8	154.1	299.7	-
正常计划支持和行政管理费用	335.4	335.4	334.1	1.3	335.4
关键全组织举措	13.5	23.4	15.7	7.7	13.5
<b>间接费用小计</b>	348.9	358.8	349.8	9.0	348.9
<b>合计</b>	8 766.8	9 799.2	5 769.9	4 029.3	5 381.9

附注构成财务报表必要组成部分。

\* 基于承付制编写

# 对截至 2017 年 12 月 31 日的 财务报表附注

## 附注 1：会计政策

### 编写依据

1. 粮食署财务报表的编写遵循《国际公共部门会计准则》，根据权责发生制，采用历史成本原则，依照投资公允价值进行修正。在《国际公共部门会计准则》未对某一特定问题做出规定时，采用《国际财务报告准则》。
2. 现金流量表（报表 IV）采用间接方法编写。
3. 粮食署的功能和报告货币为美元。非美元交易将在交易时采用通行的联合国业务汇率换算为美元。非美元资产和负债以通行的联合国年末收盘业务汇率换算为美元，产生的收益或损失计入财务业绩表。

### 现金和现金等价物

4. 现金和现金等价物包括留存现金、银行存款现金、货币市场现金和短期存款，以及由投资经理人管理的现金。
5. 投资收入在形成时即予确认，同时考虑有效收益。

### 金融工具

6. 金融工具在粮食署成为合同条款签约方时确认，直至从此类资产获得现金流的权利期满或转让，且粮食署将所有权的全部风险及惠益完成实质性让渡为止。
7. 持有的交易性金融资产以公允价值计值，公允价值变化产生的任何收益或损失记入当期财务业绩表内的盈余或赤字。短期投资归入此类，因其用途在于支持粮食署业务，因此可能在短期撤回，有可能带来交易收益或损失。衍生品也归入交易类别。
8. 贷款和应收款项为非衍生类金融资产，具有固定或可以确定的偿付金额且不在活跃市场上交易。贷款和应收款项包括应收现金捐款、其他应收款项及现金和现金等价物。贷款和应收款项计入摊销费用。
9. 持有至到期投资为非衍生类金融资产，具有固定或可以确定的偿付金额和固定到期时间，粮食署有意愿和能力持有直至到期。持有至到期投资包括

长期投资组合内持有的美国财政部本息分离债券，计入摊销费用。

10. 可供出售金融资产属于非衍生类金融资产，未归入任何其他类别。可供出售资产包括除美国财政部本息分离债券之外的长期投资，以公允价值计值，价值变动计入净资产变动情况表。资产终止确认时，收益和损失从股票类别归为盈余或亏损。
11. 所有非衍生类金融负债最初以公允价值确认，随后采用实际利息法以摊销费用计值。

## 库存

12. 财务期末持有的粮食商品和非粮物资记为库存，以成本或现行重置成本中较低项确认价值。根据粮食署的法律框架，粮食商品的法定所有权通常会在第一次进入受援国供发放时转交至受援国。尽管这些保存在受援国内粮食署仓库中的粮食商品已转交法定所有权，粮食署仍然将其记为库存，因为粮食署依然对其保持实际控制。
13. 粮食商品的成本包括采购费用或是实物捐赠的公允价值<sup>1</sup>，以及将粮食商品首次运抵受援国内粮食署仓库供发放时发生的所有其他费用。此外，所有重要的转化成本，诸如碾米或包装费用也包括在内。成本根据加权平均进行确定。

## 应收捐款

14. 应收捐款在得到捐助方书面确认后即予确认。
15. 应收捐款扣除损耗减值和捐款收入估计准备金。
16. 直接支持经批准业务和活动，可能产生预算影响且能够可靠衡量的服务类实物捐赠得到确认并以公允价值计值。上述捐助包括对不动产、公用事业、运输工具和人员的使用。
17. 捐赠的不动产、厂房和设备以及无形资产以公允价值计值，并记为不动产、厂房和设备或无形资产和捐款收入。

## 不动产、厂房和设备

18. 不动产、厂房和设备（PP&E）以最初成本减去累计摊销和其他所有损耗减值列账。借用费用不进行资本化。捐赠的不动产、厂房和设备以公允价值计值，记为不动产、厂房和设备及捐款收入。在不动产、厂房和设备的估计使用年限内采用直线法进行折旧，土地不进行折旧，因而除外。各类别

---

<sup>1</sup> 食物捐赠的粮食商品公允价值指标包括世界市场价格、《粮食援助公约》价格以及捐助方的发票价格。

的不动产、厂房和设备估计使用年限如下：

类别	估计使用年限 (年)
建筑	
永久性	40
临时性	5
计算机设备	3
办公室设备	3
办公室固定装置和设备	5
安保和安全设备	3
通讯设备	3
车辆	5
工作间设备	3

19. 租赁物改良记为资产并以成本列账，并按剩余使用年限或租期中较短的时间进行折旧。

20. 每年对所有资产至少进行一次损坏评估。

### 无形资产

21. 无形资产最初按成本计值。随后，无形资产按历史成本减去累计摊销及减值损失计值。捐赠的无形资产按公允价值列账，记为无形资产和捐款收入。

22. 各类别无形资产根据下列估计使用寿命利用直线法进行摊销：

类别	估计使用年限 (年)
内部编写软件	6
外部购买软件	3
许可证和权益、版权和其他无形资产	3

### 职工福利

23. 粮食署确认以下类别的职工福利：

- 短期职工福利，应在职工提供服务的会计期结束 12 个月内予以结算；
- 离职后福利；
- 其他长期职工福利

### 会计政策的变化

24. 2016 年 7 月颁布《国际公共部门会计准则》第 39 号——雇员福利，取代《国际公共部门会计准则》第 25 号，年度财务报表的有效申请日期涵盖 2018 年 1 月 1 日或之后开始的时间段。世界粮食计划署在其 2017 年年度财务报表中

采用了《国际公共部门会计准则》第 39 号。

25. 《国际公共部门会计准则》第 39 号与先前的《国际公共部门会计准则》第 25 号之间的主要差异在于确认和列明了固定收益计划所产生的精算收益和亏损。《国际公共部门会计准则》第 39 号要求根据与之相关的特点和风险披露已定义的福利计划。
26. 根据《国际公共部门会计准则》第 25 号规定，世界粮食计划署使用的走廊方法为精算收益和亏损提供了高达固定收益义务 10% 的非雇佣福利，而损益超过固定收益 10% 的有义务按现役工作人员的平均剩余摊还。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号，不允许使用走廊方法，在离职后资产的精算收益和损失需在净资产变化表中全额确认。
27. 根据《国际公共部门会计准则》第 39 号的过渡条款，该项会计政策变更可追溯性实行，从而要重编 2016 年可比较财务报表（截至 2016 年 1 月 1 日的期初结余）。会计政策变更的影响是，截至 2016 年 1 月 1 日净资产期初余额增加 2350 万美元，截至 2016 年 12 月 31 日净资产期末余额减少 4,250 万美元，员工福利负债增加相同金额。报表 I、II、III、IV 重编，附注 2.12 列明期初和期末递延收入余额，报表 III 和附注 2.12 列明对资金余额的影响。

### **联合国合办工作人员养恤基金**

28. 粮食署是联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的成员组织，养恤基金由联大成立，旨在向职工支付退休金、死亡抚恤金、伤残津贴和相关福利金。养恤基金是一项获得供资、涉及多个雇主单位的规定福利计划。根据《基金条例》第 3(b)条规定，凡参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他任何国际性政府间组织均得为基金成员。
29. 养恤基金令参与组织面临与其他基金参与组织在职和离职职工相关的精算风险，导致没有一致和可靠的基础在基金参与组织间分配债务、计划资产以及各自费用。粮食署、养恤基金与基金的其他成员组织均无法针对会计目的充分可靠地确认粮食署在确定福利责任、计划资产以及计划相关费用方面所承担的适当比例。因此，粮食署根据《国际公共部门会计准则》第 39 号——雇员福利规定，认为其对养恤金计划具有确定缴费计划。粮食署在会计期内对养恤基金的缴费，记为《财务业绩表》的支出内容。

### **准备金和或有负债**

30. 准备金用于未来负债和费用，因过往事件导致粮食署当前负有法律或推定债务，且很可能需要清偿相关义务。
31. 其他不符合负债确认标准的重大承付款在财务报表附注中披露，记为或有负债，根据粮食署无法完全控制的一项或多项不确定未来事件确认是否存在。

## 捐款收入

32. 当得到书面确认且捐款规定用于当前财务报告年度时，粮食署将捐款收入入帐。关于规定用于未来年份的捐款，粮食署在得到书面确认同意后计入资产（现金或应收款项）及负债（递延收入）。只有在捐助者所规定捐款年份开始时，减计递延收入，计为收入。

## 发放的粮食商品和现金补助

33. 粮食商品在粮食署直接发放或交付合作伙伴或服务供应方进行发放时计入支出。
34. 现金补助在粮食署直接发放或合作伙伴或服务供应方进行发放时计入支出。
35. 基金属于自平式会计主体，旨在用于专门用途或目的的交易。基金依据具体条例、管制或限制条件，为开展特定活动或实现某些目标进行分类。财务报表依据基金记账编写，合并显示所有粮食署基金的期末情况。基金结余为收支相抵后的累计剩余金额。
36. 每个报告分部均为特有的一项或一组活动，其中的财务信息进行单独列报，以便评估实体在完成预算目标方面的业绩情况，并做出未来资源分配决定。粮食署将所有项目、业务和基金活动分为三项：i) 计划类别基金；ii) 普通基金和特别账户；iii) 双边行动和信托基金。粮食署对会计期内各项下的交易以及期末持有的余额进行报告。
37. 在《战略规划（2017-2021）》获得批准后，国家投资组合预算下的第一批国家战略计划（CSP）已由执委会批准并由粮食计划署于 2017 年进行试点。这些具有国家投资组合预算的国家战略计划应用了新方案和财务框架，因此，粮食署《总规则》和《财务条例》需相应修改。在规范性修订之前，理事会授权临时向试点国家投资组合预算申请提及现有计划类别的“世界粮食计划署总规则和财务条例”的规定，就像它们提到了 CSP 一样<sup>2</sup>。
38. 计划类别基金是执行局设立的会计主体，旨在为所有计划类别的捐款、收入和支出入账。计划类别包括开发、应急救援、长期救济和特别业务活动。
39. 普通基金这一会计主体是用以在分立账户下核算间接支持费用收回、杂项收入、业务储备金以及未指定具体计划类别、项目或双边项目的已收捐款。特别账户是由执行干事依据《财务条例》第 5.1 条设立，用于特别捐款或开展具体活动的专项资金，其余额可结转至下一会计期。

---

<sup>2</sup> WFP/EB.2/2016/15

40. 双边行动和信托基金也是粮食署基金下的特有门类，由执行干事依据《财务条例》第 5.1 条设立，旨在为捐款入账，其用途、范围和报告程序依据专门的信托基金协议与捐助方达成一致。
41. 储备金列入普通基金下，用于业务支持。业务储备金根据《财务条例》第 10.5 条列入普通基金下，确保资源暂时短缺时的业务连续性。除了业务储备金外，执行局也设立了其他储备金。
42. 粮食署可能通过第三方协议（TPAs）在正常活动外开展符合粮食署宗旨的活动。第三方协议不作为粮食署收入和支出报告。在年底，拖欠第三方或应收第三方净余额在财务报表下记入普通基金的应付或应收额。第三方协议收取的服务费包括在其他收入内。

### 预算比较

43. 粮食署预算以承付制为编制依据，财务报表按权责发生制编写。在财务报表中，支出依据性质分类，而在预算比较和实际金额报表中，支出按功能分类归入粮食署各费用类别。
44. 执行局直接或通过授权批准用作直接行动费用的预算。同时，还批准年度《管理计划》，包括计划支持拨款和行政费用，以及关键的全组织举措。预算可能随后由执行局或通过授权部门进行修正。
45. 报表 V：《预算与实际金额对照表》对比了《最终预算》与实际金额，实际金额的计算依据与对应的预算金额一致。由于编写预算和财务报表的依据不同，附注 6 将报表 V 中的实际金额对应报表 IV：《现金流量表》中的实际金额进行了调整。
46. 报表 V 中的预算反映了粮食署的业务要求，包括了优先计划。该优先计划反映了依据估计捐款预测，同时考虑到粮食署作为依靠自愿捐款资助的机构，其业务和财务管理依赖于实际收到的供资水平这一事实而确定的优先工作计划。优先计划在《管理计划》中详细列明，包括了直接费用部分的《临时优先工作计划》，以及间接费用部分已编入预算的正常计划支持和行政管理费用及关键全组织举措。

### 投资于其他实体的利益

47. 2017 年，粮食计划署采用了自 2017 年 1 月 1 日起生效的新标准：《国际公共部门会计准则》第 34 号独立财务报表，第 35 号综合财务报表，第 36 号在联营公司和合资企业的投资，第 37 号合营安排和第 38 号公布其他利益冲突实体。这五项《国际公共部门会计准则》规定了实体如何计算在其他实体的利益。新准则的应用不会导致财务报表中金额的计量、估值或呈列发生变化，

但会导致附注 12 中所提供内容的额外披露。

## 附注 2.1: 现金和现金等价物

	2017	2016
	百万美元	
<b>现金和现金等价物</b>		
总部银行存款及持有现金	110.4	178.3
区域局和国家办事处银行存款及持有现金	62.7	53.4
总部货币市场和存款账户	398.0	218.6
投资经理人持有的现金和现金等价物	697.8	327.2
<b>现金和现金等价物合计</b>	<b>1268.9</b>	<b>777.</b>

48. 即期付款所需的资金以现金和银行账户保存。货币市场和存款账户余额可在短期内列支。

## 附注 2.2: 短期投资

	2017	2016
	百万美元	
<b>短期投资</b>		
短期投资	1 198.9	1 169.1
长期投资当年到期部分（附注 2.6）	7.4	7.5
<b>短期投资合计</b>	<b>1 206.3</b>	<b>1176.6</b>

49. 短期投资分为两种组合类型，分别具备不同的投资时限以及具体的投资准则与限制。2016 年，短期投资的风险状况并未发生重大变化，在绝对收益较低的市场环境下依然保持在十分低的水平。
50. 截至 2017 年 12 月 31 日，短期投资价值为 11.989 亿美元（截至 2016 年 12 月 31 日为 11.691 亿美元）。其中，6.474 亿美元为政府或政府机构发行或提供担保的债券（2016 年 12 月 31 日为 5.652 亿美元）；3.154 亿美元为公司债券（2016 年 12 月 31 日为 3.733 亿美元），2.361 亿美元为资产担保证券（2016 年 12 月 31 日为 2.306 亿美元）。这些投资根据负责证券管理和保管的独立存管银行所提供的估计价值计公允值。
51. 截至 2017 年 12 月 31 日，短期投资所用衍生品限定为债券期货，不具有重大衍生品风险。投资组合所持有衍生品金融工具的名义金额为 130 万美元（2016 年 12 月 31 日为 660 万美元）。

	2016	净增加/ (扣除)	实收利息/ 摊销	实现净收益/ (损失)	未实现净收益/ (损失)	2017
百万美元						
短期投资	1169.1	16.7	16.7	(3.1)	(0.5)	1198.9
长期投资当年 到期部分	7.5	(0.5)	0.4	-	-	7.4
<b>短期投资合计</b>	<b>1176.6</b>	<b>16.2</b>	<b>17.1</b>	<b>(3.1)</b>	<b>(0.5)</b>	<b>1026.4</b>

52. 2017 年，短期投资增加 2980 万美元。增加部分包括 50 万美元未实现净收益，在《现金流量表》中列为盈余对业务现金流的调整，以及对长期投资当年到期部分 40 万美元的摊销利息，同样列入调整内容，作为长期投资摊销 370 万美元增幅的一部分。扣除 710 万美元从长期向短期的重新分类，剩余余额为 2270 万美元，列于《现金流量表》的投资活动下。

### 附注 2.3: 应收捐款

	2017	2016
百万美元		
<b>构成:</b>		
现期	3523.8	2756.9
长期	378.2	488.4
<b>应收捐款净合计</b>	<b>3902.0</b>	<b>3245.3</b>
应收货币捐款	3825.2	3165.5
应收实物捐赠	208.4	206.9
<b>扣除准备金前的应收捐款合计</b>	<b>4033.6</b>	<b>3372.4</b>
捐款收入减少准备金	(124.2)	(111.6)
损耗准备金	(7.4)	(15.5)
<b>应收捐款净合计</b>	<b>3902.0</b>	<b>3245.3</b>

53. 本期应收捐款指应在 12 个月内到期应收的已获确认捐款，而长期应收捐款指自 2017 年 12 月 31 日起 12 个月后到期应收的部分。
54. 应收捐款涉及捐助方为计划类别、双边行动、信托基金或普通基金和特别账户的捐款。捐助方捐款可能附加限制条件，要求粮食署在规定时间内将捐款用于具体项目、活动或国家。
55. 下表按确认年份列出了应收捐款组成：

	2017		2016	
	百万美元	%	百万美元	%
<b>确认年份</b>				
2017	3286.1	83		
2016	555.6	14	2760.3	80
2015	80.1	2	522.5	15
2014 年及之前	56.1	1	180.9	5
<b>小 计</b>	<b>3 977.9</b>	<b>100</b>	<b>3463.6</b>	<b>100</b>
重新估值调整（非美元应收捐款）	55.7	-	(91.2)	-
<b>扣除准备金前的应收捐款合计</b>	<b>4033.6</b>	<b>100</b>	<b>3372.4</b>	<b>100</b>

56. 应收捐款在扣除损耗准备金和捐款收入减少准备金后计值。

57. 捐款收入减少准备金是应收捐款估计减少额，以及捐款相关项目不再需要供资时的对应收入，以历史经验为依据。

58. 2017 年，捐款收入减少准备金变动情况如下：

	2016	利用额	增加/ (减少)	2017
	百万美元			
<b>捐款收入减少准备金合计</b>	<b>111.6</b>	<b>(128.9)</b>	<b>141.5</b>	<b>124.2</b>

59. 2017 年，捐款收入减少额为 1.289 亿美元。减少额记为对捐款收入减少准备金的利用，列入《财务状况表》。截至 2017 年 12 月 31 日，准备金为 1.242 亿美元。相应的，1.415 亿美元记为对期内货币捐款收入的调整，记入《财务业绩表》。

60. 依据粮食署对损耗减值评估程序的修订，对应收款项审查后记为损耗减值。审查应收款项的目的是，根据客观证据，由于首次确认应收款后发生一个或多个事件、影响到该应收款项或该组应收款的估计未来现金流量，出现减值，从而确定可能无法收取的任何项目。损耗减值指支出已经发生而捐助方预计不会提供资金时对应收款项进行减计。实际核销额超过 10 000 美元时，要求从普通基金进行结转并经执行干事批准。

61. 2017 年损耗准备金变动情况如下：

	2016	利用额	增加/ (减少)	2017
	百万美元			
<b>损耗准备金合计</b>	<b>15.5</b>	<b>(1.4)</b>	<b>(6.7)</b>	<b>7.4</b>

62. 2017 年，应收捐款核销额为 140 万美元，记为对损耗准备金的利用，列入《财务状况表》。截至 2017 年 12 月 31 日，损耗准备金为 740 万美元。相应的，670 万美元的减幅记入《财务业绩表》作为年度调整。

## 附注 2.4: 库存

63. 下表显示粮食和非粮物资的年内变化情况。第一份表格显示了库存总价值（粮食和非粮物资）记入《财务状况表》。第二份表格显示了粮食库存调整，反映了期初余额以及年内增加情况，减去年内发放粮食价值以及损耗减值。

	2017	2016
	百万美元	
库存粮食	503.1	490.0
转运粮食	190.3	140.2
<b>粮食部分小计</b>	<b>693.4</b>	<b>630.2</b>
减去损耗减值—粮食	(3.8)	(3.4)
<b>粮食部分合计</b>	<b>689.6</b>	<b>626.8</b>
非粮物资	15.8	16.6
减去损耗减值—非粮部分	(0.6)	(0.2)
<b>非粮物资合计</b>	<b>15.2</b>	<b>16.4</b>
<b>库存合计</b>	<b>704.8</b>	<b>643.2</b>

<b>粮食对账</b>	2017	2016
	百万美元	
期初库存	626.8	631.5
加回：损耗减值	3.4	3.2
粮食购置	1 443.2	1 304.2
实物商品实收	400.0	419.8
运输和相关费用	411.0	315.2
<b>可供发放的库存合计</b>	<b>2 884.4</b>	<b>2 673.9</b>
扣除：已发放粮食	(2 191.0)	(2 043.7)
损耗减值—粮食部分	(3.8)	(3.4)
<b>粮食部分合计</b>	<b>689.6</b>	<b>626.8</b>

64. 2017 年，粮食和非粮物资发放合计 21.975 亿美元（2016 年为 20.511 亿美元），记入《财务业绩表》。其中，21.91 亿美元涉及粮食商品、650 万美元涉及非粮物资（2016 年分别为 20.437 亿美元和 740 万美元）。

65. 就粮食而言，首次进入受援国时发生的费用记入库存科目。其中包括购置费用、海运费用、港口费用，就用于内陆国家的粮食而言，还包括通过过境国的陆路运输费用。

66. 通过实际库存盘点和加权平均估值对粮食署粮食追踪系统所显示的粮食数量进行验证。
67. 库存包括粮食署在迪拜仓库以及联合国人道主义应急供应站网络管理下多个战略储备站中保存的非粮物资。
68. 非粮物资包括：预制建筑/仓库、仓储棚、水处理设备、太阳能电池组、卫星电话、防弹罩、轮胎、车辆和零部件。
69. 截至 2017 年 12 月 31 日的粮食商品库存为 110 万吨，价值 6.934 亿美元。截至 2016 年 12 月 31 日的粮食商品库存为 100 万吨，价值 6.302 亿美元。
70. 对可能发生的库存损失或破坏进行了损耗减值。减值依据以往经验进行，占粮食总额的 0.55%以及非粮物资的 3.65%（2016 年，粮食的减值比例为 0.54%，非粮物资为 1.23%）。库存列报时减去损耗及过期部分。2017 年，130 万美元的非粮物资损耗总额记入《财务状况表》，作为损耗减值。截至 2017 年 12 月 31 日，估计最终损耗减值为 440 万美元。相应的，210 万美元损耗减值增幅记入《财务业绩表》。
71. 2017 年，减值准备金变动情况如下：

	2016	利 用	增加/ (减少)	2017
	百万美元			
减值准备金—粮食部分	3.4	-	0.4	3.8
减值准备金—非粮部分	0.2	1.3	1.7	0.6
<b>准备金合计</b>	<b>3.6</b>	<b>1.3</b>	<b>2.1</b>	<b>4.4</b>

## 附注 2.5: 其他应收账款

	2017	2016
	百万美元	
供应商预付款	38.8	38.0
职工预付款	27.1	26.5
第三方协议应收款（附注 11）	6.2	3.4
杂项应收款	96.0	96.3
<b>扣除准备金前的其他应收捐款合计</b>	<b>168.1</b>	<b>164.2</b>
<b>损耗准备金</b>	<b>(31.5)</b>	<b>(37.1)</b>
<b>其他净应收捐款合计</b>	<b>136.6</b>	<b>127.1</b>

72. 供应商预付款是在物品和服务交付前预先支付的款项。

73. 职工预付款包括教育补助金、房租补贴、差旅和其他职工津贴的现金预付款。根据职工细则和条例，此类预付款不计利息。
74. “第三方协议”是粮食署与另一方订立的具有法律约束力的合同，其中粮食署作为代理人以商定的价格提供货物或服务。与第三方协议有关的交易在《财务状况报表》中按应收账款和应付账款处理。第三方协议应收账款和应付账款相互冲抵，以便反映与第三方的净额状况。
75. 杂项应收款包括客户接受服务的应付款、应计未收利息以及政府未提供税款减免额而产生的增值税应收账款。
76. 其他应收款项将接受审核，以确定是否需要损耗准备金。截至 2017 年 12 月 31 日，准备金为 3150 万美元，其中 2970 万美元为增值税应收账款、180 万美元为其他应收款项（2016 年的增值税应收账款为 3600 万美元、其他应收款项为 110 万美元）。
77. 2017 年，损耗准备金变动情况如下：

	2016	利 用	增加/ (减少)	重新估值调整	2017
	百万美元				
<b>损耗准备金合计</b>	<b>37.1</b>	-	<b>9.7</b>	<b>(15.3)</b>	<b>31.5</b>

78. 重新估值调整反映了以非美元货币计的损耗准备金重新估值。
79. 截至 2017 年 12 月 31 日，损耗准备金为 3 150 万美元。相应的，970 万美元的增幅记入《财务业绩表》作为当期支出。

## 附注 2.6: 长期投资

	2016	2015
	百万美元	
美国财政部本息分离债券	65.2	69.1
当年到期部分（附注 2.2）	(7.4)	(7.5)
<b>美国财政部本息分离债券长期部分</b>	<b>57.8</b>	<b>61.6</b>
债券	281.6	212.7
股票	287.5	232.0
<b>债券和股票合计</b>	<b>569.1</b>	<b>444.7</b>
<b>长期投资合计</b>	<b>626.9</b>	<b>506.3</b>

80. 长期投资包括本息分离债券投资以及债券和股票投资。
81. 美国财政部本息分离债券于 2001 年 9 月购入，将持有至到期。证券到期时间为 30 年，用于支付从捐助政府机构获得的长期商品贷款利息和本金（附注

- 2.13)，以同时期内本息分离债券所用同种货币计。本息分离债券不计名义利息，以票面价值贴现值购买；贴现与购买时 5.50%的当期利率以及本息分离债券的各到期时间直接相关。本息分离债券的当年到期部分等于清偿长期贷款当前义务所需的金额。
82. 本息分离债券投资的市场价值变化未予确认。截至 2017 年 12 月 31 日，此类投资的市场价值为 7840 万美元（2016 年 12 月 31 日为 8410 万美元）。
83. 债券和股票投资用于为粮食署的离职后福利负债供资，预计不会用于支持粮食署的当前业务。尽管此类投资存在指定用途，且不用于为当前业务供资，但是不具有单独的法律限制且不符合《国际公共部门会计准则》第 39 号规定“职工福利”所确定的“计划资产”。
84. 股票投资通过六项区域基金进行，追踪摩根斯坦利资本国际各国世界指数这一广受认可的世界市场股票指数。这一投资结构被动承担全球股票市场的风险，风险和收益反映了摩根士丹利资本国际全球国家指数的情况。
85. 长期债券和股票投资价值的 1.244 亿美元增幅源于投资资产价值增长，以及对债券和股票的现金投资，相当于基金和项目所列支职工福利负债的金额。4000 万美元的现金结转依据粮食署的资产分配政策进行投资，50%投资于全球债券，50%投资于满足职工福利负债的全球基金股票。这些投资根据负责证券管理和保管的独立存管银行所提供的估值计公允值。
86. 2017 年，长期投资账户变动情况如下：

	2016	增加/ (扣除)	实收利息/ 摊销	净实现收益/ (损失)	净未实现收益/ (损失)	2017
	百万美元					
债券和股票	444.7	40.0	5.4	12.1	66.9	569.1
本息分离债券投资	61.6	(7.1)	3.3	-	-	57.8
<b>长期投资合计</b>	<b>506.3</b>	<b>32.9</b>	<b>8.7</b>	<b>12.1</b>	<b>66.9</b>	<b>626.9</b>

87. 2017 年，长期投资增加 1.206 亿美元。长期债券和股票视作可供出售的金融资产，其中不包括视作交易性金融资产的衍生类金融工具（4990 万美元）。相应的，根据《国际公共部门会计准则》，关于可供出售金融资产的 5800 万美元未实现净收益结转至净资产，并记入《净资产变动表》。关于衍生类金融工具的 90 万美元未实现净损失以及关于货币项目汇差的 970 万美元净未实现收益记入《财务业绩表》。本息分离债券投资 330 万美元的摊销利息记入《现金流量表》内盈余对运作现金流的调整，作为长期投资 370 万美元摊销价值增幅的一部分。减去 710 万美元从长期向短期重新分类后的剩余金额为 5750 万美元，列于《现金流量表》的投资活动下。

## 附注 2.7: 不动产、厂房和设备 (百万美元)

	费用			累计折旧				账面净额	
	截至 2016 年 12 月 31 日	增加	处置/ 结转	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日	折旧费用	处置/ 结转	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
	百万美元								
建筑									
永久性	25.1	0.2	-	25.3	(3.3)	(0.6)	-	(3.9)	21.4
临时性	96.1	10.3	(3.3)	103.1	(60.5)	(13.4)	2.5	(71.4)	31.7
计算机设备	11.8	0.9	(0.3)	12.4	(10.2)	(0.9)	0.2	(10.9)	1.5
办公室设备	28.2	2.2	(1.4)	29.0	(23.4)	(2.9)	1.2	(25.1)	3.9
办公室固定装置和设备	0.6	-	-	0.6	(0.3)	-	-	(0.3)	0.3
安保和安全设备	5.8	0.6	(0.2)	6.2	(5.2)	(0.5)	0.3	(5.4)	0.8
通讯设备	10.1	0.9	-	11.0	(8.0)	(1.4)	-	(9.4)	1.6
车辆	174.1	17.6	(15.8)	175.9	(112.8)	(23.5)	15.3	(121.0)	54.9
工作间设备	7.0	1.9	(0.7)	8.2	(5.3)	(1.0)	0.1	(6.2)	2.0
租赁物改良	20.9	1.7	(0.9)	21.7	(15.4)	(2.2)	1.0	(16.6)	5.1
在建固定资产	5.0	0.9	(0.7)	5.2	-	-	-	-	5.2
<b>合计</b>	<b>384.7</b>	<b>37.2</b>	<b>(23.3)</b>	<b>398.6</b>	<b>(244.4)</b>	<b>(46.4)</b>	<b>20.6</b>	<b>(270.2)</b>	<b>128.4</b>

	费用				累计折旧				账面净额
	截至 2015 年 12 月 31 日	增 加	处置/ 结转	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日	折旧费用	处置/ 结转	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
	百万美元								
建筑									
永久性	23.0	2.2	(0.1)	25.1	(2.7)	(0.6)	-	(3.3)	21.8
临时性	85.3	12.6	(1.8)	96.1	(49.1)	(12.8)	1.4	(60.5)	35.6
计算机设备	10.9	1.1	(0.2)	11.8	(9.3)	(1.1)	0.2	(10.2)	1.6
办公室设备	25.9	3.0	(0.7)	28.2	(20.5)	(3.5)	0.6	(23.4)	4.8
办公室固定装置和设备	0.4	0.2	-	0.6	(0.2)	(0.1)	-	(0.3)	0.3
安保和安全设备	5.5	0.3	-	5.8	(4.5)	(0.7)	-	(5.2)	0.6
通讯设备	9.2	1.1	(0.2)	10.1	(6.7)	(1.4)	0.1	(8.0)	2.1
车辆	161.0	18.4	(5.3)	174.1	(94.0)	(23.5)	4.7	(112.8)	61.3
工作间设备	6.8	0.3	(0.1)	7.0	(4.3)	(1.0)	-	(5.3)	1.7
租赁物改良	19.7	3.0	(1.8)	20.9	(14.8)	(2.3)	1.7	(15.4)	5.5
在建固定资产	2.9	4.2	(2.1)	5.0	-	-	-	-	5.0
<b>合 计</b>	<b>350.6</b>	<b>46.4</b>	<b>(12.3)</b>	<b>384.7</b>	<b>(206.1)</b>	<b>(47.0)</b>	<b>8.7</b>	<b>(244.4)</b>	<b>140.3</b>

88. 2017 年和 2016 年，不动产、厂房和设备的主要增加部分在于临时建筑和车辆。截至 2017 年 12 月 31 日的净收购（除去处置部分后）总额为 1390 万美元（2016 年 12 月 31 日为 3410 万美元），其中 150 万美元涉及捐赠的实物不动产、厂房和设备。对不动产、厂房和设备的增加或处置记入《财务状况表》，年度折旧费用为 4640 万美元，记入《财务业绩表》（2016 年为 4700 万美元）。
89. 不动产、厂房和设备的费用等于或高于 5 000 美元的临界点后将进行资本化。利用直线法，根据估计使用寿命进行折旧。临界点得到定期评估。
90. 对资产进行年度审查，以确定价值是否存在损耗。2017 年进行的审查未导致任何不动产、厂房和设备出现价值损耗。

## 附注 2.8：无形资产

	费用				累计折旧				账面净额
	截至 2016 年 12 月 31 日	增加	处置/ 结转	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日	摊销费用	处置/ 结转	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
	百万美元								
内部编写软件	54.8	0.5	1.2	56.5	(50.2)	(1.3)	-	(51.5)	5.0
外部购买软件	2.8	-	-	2.8	(2.8)	-	-	(2.8)	-
许可证和权益	0.7	-	-	0.7	(0.7)	-	-	(0.7)	-
建造中无形资产	1.1	0.7	(1.2)	0.6	-	-	-	-	0.6
<b>无形资产合计</b>	<b>59.4</b>	<b>1.2</b>	<b>-</b>	<b>60.6</b>	<b>(53.7)</b>	<b>(1.3)</b>	<b>-</b>	<b>(55.0)</b>	<b>5.6</b>
	费用				累计折旧				账面净额
	截至 2015 年 12 月 31 日	增加	处置/ 结转	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日	摊销费用	处置/ 结转	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
	百万美元								
内部编写软件	54.0	0.8	-	54.8	(49.1)	(1.1)	-	(50.2)	4.6
外部购买软件	2.8	-	-	2.8	(2.7)	(0.1)	-	(2.8)	-
许可证和权益	0.7	-	-	0.7	(0.6)	(0.1)	-	(0.7)	-
建造中无形资产	0.1	1.0	-	1.1	-	-	-	-	1.1
<b>无形资产合计</b>	<b>57.6</b>	<b>1.8</b>	<b>-</b>	<b>59.4</b>	<b>(52.4)</b>	<b>(1.3)</b>	<b>-</b>	<b>(53.7)</b>	<b>5.7</b>

91. 无形资产费用如超过 5 000 美元临界点将进行资本化，其中不包括内部编写软件（临界点为 100 000 美元）。内部编写软件的资本化价值不包括与研究相关的费用和维护费用。
92. 对无形资产的增加或处置记入《财务状况表》，年度折旧费用为 130 万美元，记入《财务业绩表》。

### 附注 2.9：应付和应计款项

	2017	2016
	百万美元	
供应商应付款项	157.5	101.0
捐助方应付款项	27.2	25.9
杂项	67.7	65.6
<b>应付款项小计</b>	<b>252.4</b>	<b>192.5</b>
应计款项	402.5	365.3
<b>应付和应计款项合计</b>	<b>654.9</b>	<b>557.8</b>

93. 供应商应付款项表示已收发票的物品和服务金额。
94. 捐助方应付款项表示等待退款或重新规划的完结项目未支出余额。
95. 应计款项指年内已接收或向粮食署提供，但是供应商仍未出具发票的物品和服务负债。
96. 杂项应付款包括应向职工和其他联合国机构支付的服务费以及外汇远期合约支付金额。

### 附注 2.10：递延收入

	2017	2016
	百万美元	
<b>构成：</b>		
本期	1 550.0	486.9
长期	378.2	499.3
<b>递延收入合计</b>	<b>1 928.2</b>	<b>986.2</b>

97. 递延收入系指由于捐款年要在当前财政周期之后才开始、收入入帐推迟到未来财政周期的捐款。
98. 本期部分系指与此后 12 个月相关的捐款递延收入。长期部分系指与财政年度末 12 个月以后时期相关的捐款递延收入。
99. 按照附注 1 所述的捐款收入入帐的会计政策，递延收入的减少和捐款收入会

在年度开始时在财务业绩表中确认。

100. 下表列明捐款年递延收入构成：

确认年份	2017	2016
	百万美元	
2021	17.2	10.3
2020	111.4	55.7
2019	249.6	139.0
2018	1 550.0	294.3
2017	-	486.9
<b>递延收入合计</b>	<b>1 928.2</b>	<b>986.2</b>

### 附注 2.11：准备金

捐助方退款的准备金	2017	2016
	百万美元	
	6.3	7.0

101. 捐助方退款的准备金对预计需要向捐助方退还的项目未支出现金捐款进行估算。准备金以历史经验为依据。

102. 2017 年，捐助方退款准备金变动情况如下：

	2016	利用额	增加/ (减少)	2017
	百万美元			
<b>捐助方退款准备金</b>	<b>7.0</b>	<b>( 17.4)</b>	<b>16.7</b>	<b>6.3</b>

103. 2017 年，对捐助方的退款总额为 1740 万美元，记为对捐助方退款准备金的利用，列入《财务状况表》。截至 2017 年 12 月 31 日，估计所需最终准备金为 630 万美元。相应的，1670 万美元增幅记入《财务业绩表》，作为期内对货币捐款收入的调整。

**附注 2.12：职工福利**

	2017	2016
	百万美元	
<b>构成：</b>		
本期	36.9	7.8
长期	841.2	694.8
<b>职工福利负债合计</b>	<b>878.1</b>	<b>702.6</b>

104. 如附注 1 所述，《国际公共部门会计准则》第 39 号的采用导致由《国际公共部门会计准则》第 25 号规定的通过走廊方法确定离职后福利精算损益的不适用以及通过界定福利计划产生的精算收益和损失的不适用。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号规定，世界粮食计划署重申 2016 年开始和结束时的离职后福利金额以增加财务状况表中这些计划项下的雇员福利负债，并确认净资产变动表中在离职后福利计划中产生的精算收益和损失。

	2017			2016
	精算估值	粮食署估值	合计	
	百万美元			
短期职工福利	3.0	33.9	36.9	7.8
离职后福利	766.0	1.5	767.5	595.1
其他长期职工福利	68.6	5.1	73.7	99.7
<b>职工福利负债合计</b>	<b>837.6</b>	<b>40.5</b>	<b>878.1</b>	<b>702.6</b>

**2.12.1 短期职工福利**

105. 短期职工福利包括年假、教育补助金及与各项计划相关的已发生但未支付的款额。已发生但未支付的款额由专业咨询精算师后进行估算。

**2.12.2 离职后福利**

106. 离职后福利有明确的福利计划，包括离职后医疗保险计划、离职付款计划和补偿计划储备基金。
107. 离职后医疗保险计划令合格退休人员及其合格家庭成员根据职工所属类别参与基本医疗保险计划或医疗保险计划。基本医疗保险面向总部专业人员职类和一般服务人员职类。医疗保险计划面向驻国家办事处和区域局的当地招聘职工。
108. 离职付款计划是用以向任职地点在意大利国内的粮食署一般服务人员支付离职金的计划。
109. 补偿计划储备基金是向所有职工、雇员和家属在履行公职时因死亡、受伤或致病而提供补偿的计划，残疾和遗属养恤金由联合国合办工作人员养恤

基金支付。

### 2.12.3 其他长期职工福利

110. 其他长期职工福利包括回籍假旅行和其他离职相关福利，其中包括积存假期、死亡抚恤金、离职回国补助金、回国旅行以及搬家费，在职工离职时支付。
111. 离职后福利针对两类职工：a) 总部专业人员职类和一般服务人员职类职工；b) 粮食署驻国家办事处和区域局的国家专业官员和一般服务人员（统称当地招聘人员）。两类职工都属于《联合国粮食及农业组织职工条例》以及《联合国职工条例》的管辖对象。

### 2.12.4 职工福利负债估值

112. 职工福利负债由专业精算师确定，或由粮食署依据人员数据及以往支付经验计算得出。截至 2017 年 12 月 31 日，职工福利负债总额为 8.781 亿美元，其中 8.376 亿美元由精算师计算得出，4050 万美元由粮食署计算得出（2016 年 12 月 31 日分别为 6.906 亿美元和 1200 万美元）。
113. 在 8.781 亿美元的职工福利负债总额中，5.169 亿美元从相关基金和项目列支（2016 年 12 月 31 日为 4.552 亿美元）。6.612 亿美元的负债余额从普通基金列支（2016 年 12 月 31 日为 2.475 亿美元）。
114. 在 2010 年度会议中，执行局批准一项供资计划，为资金不足且目前划入普通基金的职工福利负债提供资金。供资计划包括一项 750 万美元的增量年度供资，自 2011 年起在 15 年内用于标准职工费用，以在期满时实现全额供资。

### 2.12.5 离职后精算估值和其他离职相关利益

115. 离职后福利（离职后医疗保险计划、离职付款计划和补偿计划储备基金）以及其他离职相关福利产生的负债由专业精算师根据精算假设和方法确定并反映计划规则和福利付款。
116. 截至 2017 年 12 月 31 日，精算师计算得出的离职后福利和其他离职相关福利负债额扣除精算损益后为 8.364 亿美元（2016 年为 6.878 亿美元），其中 5.81 亿美元涉及总部专业人员职类和一般服务人员职类（2016 年为 5.084 亿美元），2.455 亿美元涉及当地招聘人员（2016 年为 1.794 亿美元）。
117. 根据《国际公共部门会计准则》第 39 号规定，离职后福利精算损益不可使用原先《国际公共部门会计准则》第 25 号规定里的走廊方法按时间确认。离职后福利精算损益根据净资产变化表确认。其他离职相关福利的精算损益根据其出现的年度财务业绩报表确认。

### 2.12.5.1 精算假设和方法

118. 粮食署每年审查并选择精算师在年底估值使用的假设与方法，以确定粮食署离职后福利计划（离职后福利和其他离职相关福利）的支出和会费要求。下表列出了 2017 年和 2016 年估值所用的假设和方法。
119. 2017 年采用的精算估值假设和方法导致离职后和其他离职相关福利净负债增加 1.468 亿美元（2016 年负债额为 1.169 亿美元）。
120. 根据《国际公共部门会计准则》第 39 号规定，精算假设需要在财务报表中披露。此外，每一项精算假设都需要以绝对值披露。
121. 下列假设和方法用于确定截至 2017 年 12 月 31 日的粮食署离职后和其他离职相关职工福利负债的价值。仅涉及某些职工福利的假设予以明确如下：

贴现率	基于面向总部专业人员职类和一般服务人员职类计划收益曲线法的会计和供资贴现率为 2.7%（2016 年为 3.0%）
医疗费用增加（仅限 ASMP）	基于面向当地招聘人员计划收益曲线法的贴现率为 4.0%（2016 年为 4.7%） 基本医疗保险计划—2018 年为 4.6%，然后每两年降低 0.1%，到 2030 年降至 4.0%，此后每年降低 0.1%，到 2033 年及以后降至 3.7%（2017 年每年为 5%，此后每 2 年降低 0.1%，到 2029 年降至 4.4%，此后每三年降低 0.1%，到 2041 年及以后降至 4%） 到 2041 年及以后降至 4.0%） 医疗保险计划—2018 年为 9.2%，然后每年降低 0.3%，到 2025 年降至 7.1%，此后每年降低 0.2%，到 2046 年及以后达到 4.0%（与 2016 年估值相同）
年薪比额表	3.5%加上优秀部分
生活费年增幅	国际职工为 1.9%，国内职工为 2.2%（2016 年 12 月 31 日估值为 2.5%）
远期汇率	2017 年 12 月 31 日的联合国汇率
死亡率	死亡率为 2017 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金的估值
伤残率	伤残率为 2017 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金的估值
退出率	依据一项对粮食署 2009 至 2013 年的退出率调查结果
退休率	依据一项对粮食署 2009 至 2013 年的退休率调查结果
精算方法	离职医疗计划、离职付款计划和职工补偿计划：预计单位积点的归属期从入职之日起至完全具备福利资格时止。 其他离职相关付款计划：对于积存假期，预计单位积点的归属期从入职之日起至离职时止。在 2016 年估值中，预计单位积点与所有负债均因于过去的服务。 对于回国遣返旅费和搬家费，预计单位积点的归属期从入职之日起至离职时止。对于回国遣返费和死亡抚恤金，预计单位积点根据实际福利公示归因

122. 以下各表提供了更多精算师计算得出的员工福利负债相关信息和分析。

## 2.12.5.2 规定福利义务核对表

	离职后 医疗保险计划	其他离职 相关福利	离职付款计划	补偿计划 储备基金	合 计
百万美元					
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的 规定福利义务</b>	<b>561.3</b>	<b>94.3</b>	<b>20.1</b>	<b>12.1</b>	<b>687.8</b>
2017 年服务费用	36.1	3.8	1.6	0.5	42.0
2017 年利息费用	19.6	2.9	0.6	0.4	23.5
2017 年实际福利支付总额	(5.1)	(7.4)	(2.8)	(0.5)	(15.8)
参与人缴款	1.7	-	-	-	1.7
累积假期的变化	-	(21.6)	-	-	(21.6)
汇率变动	36.0	0.3	2.8	-	39.1
其他精算（收益）/损失	80.0	(3.7)	0.6	1.0	77.9
<b>截至 2017 年 12 月 31 日的 规定福利义务</b>	<b>729.6</b>	<b>68.6</b>	<b>22.9</b>	<b>13.5</b>	<b>834.6</b>

## 2.12.5.3 2017 日历年年度支出

	离职后 医疗保险计划	其他离职 相关福利	离职付款计划	补偿计划 储备基金	合 计
百万美元					
服务费用	36.1	3.8	1.6	0.5	42.0
利息费用	19.6	2.9	0.6	0.4	23.5
（收益）/损失摊还	-	(3.4)	-	-	(3.4)
<b>支出总计</b>	<b>55.7</b>	<b>3.3</b>	<b>2.2</b>	<b>0.9</b>	<b>62.1</b>

#### 2.12.5.4 规定福利义务现值核对表

	离职后 医疗保险计划	其他离职 相关福利	离职付款计划	补偿计划 储备基金	合 计
	百万美元				
<b>规定福利义务</b>					
不在职	203.9	-	-	10.5	214.5
在职	525.7	68.6	22.9	3.0	620.1
<b>合 计</b>	<b>729.6</b>	<b>68.6</b>	<b>22.9</b>	<b>13.5</b>	<b>834.6</b>
(盈余)/赤字	116.0	(3.4)	3.4	1.0	117.0

#### 2.12.6 职工福利责任 - 敏感性分析

123. 所有职工福利计划估值中的主要假设是贴现率，下表列出了职工福利负债贴现率的敏感性分析。

	离职后 医疗保险计 划	其他离职 相关福利	离职付款计划	职工补偿计 划	合 计
	百万美元				
<b>规定福利义务</b>					
目前的贴现率假设减少 1%	951.3	74.8	25.0	16.4	1067.5
目前的贴现率	729.6	68.6	22.9	13.5	834.6
目前的贴现率假设增加 1%	570.3	63.1	21.0	11.4	665.8

##### 2.12.6.1 离职后医疗计划 - 敏感性分析

124. 在离职后医疗计划估值中的三个主要假设是：i) 医疗费用未来预计增长率；ii) 美元与欧元之间的汇率；iii) 为了确定将来从计划中将要支付的福利现值所用的贴现率。

125. 关于基本医疗保险计划的重要假设的灵敏度分析如下表所示。

汇率	贴现率	每年长期医疗通胀		
		2.7%	3.7%	4.7%
		百万美元		
每欧元 1.095 美元	3.7%	289.7	359.8	453.2
每欧元 1.195 美元	3.7%	307.2	381.6	480.6
每欧元 1.295 美元	3.7%	324.7	403.4	508
每欧元 1.095 美元	2.7%	361.8	456.7	584.8
每欧元 1.195 美元	2.7%	383.7	484.3	620.1
每欧元 1.295 美元	2.7%	405.6	512.0	655.6
每欧元 1.095 美元	1.7%	460.4	591.0	769.8
每欧元 1.195 美元	1.7%	488.2	626.8	816.4
每欧元 1.295 美元	1.7%	516.1	662.6	863.00

126. 结果假设索赔成本和保险费率与医疗通货膨胀率相同，但其他假设不受此影响。

127. 医疗保险计划精算估值的敏感性分析见下表。

贴现率	每年长期医疗通胀		
	3.0%	4.0%	5.0%
	百万美元		
5.0%	148.0	188.7	243.5
4.0%	190.0	245.3	321.3
3.0%	247.0	324.6	431.7

### 2.12.7 2018年预期费用

128. 粮食署对规定福利计划的 2018 年预计缴款为 1 410 万美元，这是根据该年度预期福利支付额确定的。

离职后 医疗计 划	其他离职 相关利益	离职付款 计划	职工补偿计 划	合计

**2018 年预计组织会费****百万美元**

5.4	6.6	1.7	0.4	14.1
-----	-----	-----	-----	------

**2.12.8 联合国合办工作人员养恤基金**

129. 《养恤基金条例》规定，养恤金委员会应对基金至少每三年开展一次由咨询精算师进行的精算估值。养恤金委员会每两年使用开放小组累计法进行一次精算估值，主要目的在于确定养恤基金的当前和未来估计资产是否足以应对其负债。
130. 粮食署对联合国合办工作人员养恤基金的出资义务包括按照联合国大会确定的比例提供法定出资（目前参与者和成员组织分别为 7.9%和 15.8%），还包括其根据《养恤基金条例》第 26 条规定的精算支付缺口中所应承担的比例。这类弥补短缺的缴款只有在联合国大会启动第 26 条规定时才应缴纳，在此之前要先根据估值之日对养恤基金精算充足度所做的评估，确定有必要弥补短缺缴款。每个成员组织都应为此提供出资，出资金额与估值日期前三年期间每个组织支付的缴款总额成正比。
131. 2017 年期间，基金识别出截至 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值中使用的普查数据存在异常。因此，作为正常一年两次周期的例外情况，2013 年 12 月至 2016 年 12 月 31 日期间的数据基金将被用于 2016 年财务报表，截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值正在进行。

132. 在 2013 年 12 月 31 日至 2016 年 12 月 31 日，假设未来不进行养恤金调整，则精算资产相对精算负债的供资比例为 150.1%（2013 年估值为 127.5%）。考虑当前养恤金调整体系后，供资比例为 101.4%（2013 年估值为 91.2%）。
133. 在评估基金的精算充足性后，咨询精算师认为截至 2016 年 12 月 1 日，不需要根据《养恤基金条例》第 26 条进行补缺缴款，因为基金的精算资产高于所有应计负债的精算值。此外，资产的市场价值也超过了估值之日所有应计负债的精算价值。截至本报告编制时，联合国大会未曾启动第 26 条规定。
134. 如果由于精算欠缺而引发第 26 条的启动，则无论是在正在进行的操作还是已终止的养恤基金养恤金计划，每个成员组织需要根据该成员组织过去三年全部的捐款总额比例（2014 年，2015 年和 2016 年）支付给养恤基金捐款 67.51 亿美元，其中粮食计划署捐 4%。
135. 2017 年粮食署对联合国合办工作人员养恤基金的缴款额为 9750 万美元，2018 年预计应缴款为 1.007 亿美元。
136. 根据联合国大会的决定，养恤金联委会的决议可终止基金的成员资格。根据该组织相互同意的安排，终止当日基金总资产的一定比例应分配给前成员组织，保证参与其基金工作人员的专属利益。该金额由养恤基金董事会根据基金终止日期的资产和负债精算估值确定；没有超过负债的部分资产包含在金额中。
137. 联合国审计委员会对联合国合办工作人员养恤基金开展年度设计，并每年向基金委员会报告审计结果。联合国合办工作人员养恤基金发布季度投资报告，可通过养恤基金网站获取 [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org)。

#### **2.12.9 根据劳务合同对职工的社会保障安排**

138. 按照劳务合同，粮食署职工有权按照当地条件和标准享受社会保障。但是，粮食署没有对劳务合同项下的社会保障进行全球性安排。社会保障安排既可以从国家保障体系、私人地方计划获得，也可以从自己计划的现金补偿中获得。劳务合同中一项主要要求在于根据当地劳动法律和惯例，提供适当的社会保障。若劳务合同持有人不是粮食署职工，则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 2.13: 贷款**

	2017	2016
	百万美元	
当年到期部分贷款	5.7	5.7
当年未到期部分贷款	72.4	78.1
<b>贷款</b>	<b>78.1</b>	<b>83.8</b>

139. 主要捐助方和粮食署于 2000 年 12 月就一项向两个国家项目提供粮援的计划达成一致。根据这一计划，捐助方提供 1.641 亿美元现金捐款，其中 1.060 亿美元用于向捐助国的一家政府机构通过贷款合同采购粮食商品。
140. 贷款年限 30 年，前 10 年每年利率 2%，此后每年为递减余额的 3%。当年到期部分贷款包括年度本金 530 万美元，以及使用有效利息法的 40 万美元摊还费用。对美国本息分离债券的投资（附注 2.6）于 2001 年购入，持有至 2031 年到期，用以支付 1.060 亿美元商品贷款的本金和利息。
141. 贷款使用 2.44% 的有效利率记入摊还费用。2016 年 12 月 31 日，摊还费用合计 8 380 万美元（2015 年 12 月 31 日为 8 960 万美元），一年内到期费用为 570 万美元，长期部分为 7 810 万美元（2015 年分别为 580 万美元和 8 380 万美元）。
142. 如《财务业绩表》所示，2016 年的利息费用合计 210 万美元（2015 年 12 月 31 日为 220 万美元），其中 260 万美元为 2016 年 5 月支付的年息，50 万美元为贷款向净现值确认形成的摊还费用。
143. 在《现金流量表》中，年内所付 260 万美元利息记入财务活动项目，而 50 万美元的摊还利息记入业务活动净现金流动调节项目。

**附注 2.14: 金融工具****2.14.1 金融工具的性质**

144. 附注 1 对所采用重要会计政策和方法的详细信息予以说明，包括确认和撤销确认的标准、衡量基础以及收益和亏损在各类金融资产和金融负债中的确认基础等。

145. 粮食署的金融资产分类如下：

	2017	2016
	百万美元	
按公允价值计入损益的金融资产	1 199.3	1 170.4
持有至到期的投资	65.2	69.1
贷款和应收款项	5 103.3	3 950.5
可供出售的金融资产	568.7	443.4
<b>小 计</b>	<b>6 936.5</b>	<b>5 633.4</b>
非金融资产	1 043.0	988.6
<b>合 计</b>	<b>7 979.5</b>	<b>6 622.0</b>

146. 按公允价值计入损益的金融资产列为交易性质。

147. 所有重大金融负债记入摊还费用。

148. 下表列出了分别在2017年和2016年12月31日按公允价值计值的粮食署资产。

	2016				2015			
	一级	二级	三级	合计	一级	二级	三级	合计
	百万美元				百万美元			
按公允价值计入损益的金融资产	-	1 199.3	1.0	1 199.3	-	1 169.4	1.0	1 170.4
可供出售的金融资产	263.4	304.2	1.1	568.7	224.3	217.2	1.9	443.4
<b>合 计</b>	<b>263.4</b>	<b>1 503.5</b>	<b>1.1</b>	<b>1 768.0</b>	<b>224.3</b>	<b>1 386.6</b>	<b>2.9</b>	<b>1 613.8</b>

149. 公允价值的不同水平确认如下：活跃市场同类资产（未调整）报价（一级）。一级所含报价之外的资产可见要素，包括直接要素（价格）或间接要素（从价格得出的结果）（二级）。不以显著市场数据为依据的资产要素（非显著要素）（三级）。

150. 粮食署的投资准则较为保守，主要目的在于资本保全和维持流动性。交易性和可供出售的金融资产均在国际信用评级中被评为优质资产（附注 2.14.2 一信贷风险）。投资经历需遵循粮食署投资准则，要求其在投资组合中选择高流动性证券。公允价值水平主要取决于某类证券是否存在活跃市场。活跃市场提供了直接数据要素，并可能提供更好的平均流动性，通过更严格的招标和询价降低交易费用。在所有条件不变的情况下，公允价值水平不同未必显示证券风险水平存在差异或更高。公允价值水平分级反映了确

定公允价值所用要素的性质，而不是证券的内在风险水平，因为发行人或对手方的部分或全部现金流违约概率和公允价值水平分类无关。

151. 下表分别列出了价值 2016 年和 2015 年 12 月 31 日的三级金融工具变化情况。

	2017			2016		
	按公允价 值 记入损益 的 金融资产	可供出售的 金融资产	合 计	按公允价值 记入损益的 金融资产	可供出售的 金融资产	合 计
	百万美元			百万美元		
<b>期初余额</b>	1.0	1.9	2.9	9.4	-	9.4
《净资产表》所确认 的收益/（损失）	-	0.2	0.2	-	(0.1)	(0.1)
购买	-	1.1	1.1	1.0	3.0	4.0
销售额	-	(1.0)	(1.0)	-	(1.0)	(1.0)
资本变动	-	-	-	(9.4)	-	(9.4)
结转	(1.0)	(1.1)	(2.1)	-	-	-
<b>期末结余</b>	<b>-</b>	<b>1.1</b>	<b>1.1</b>	<b>1.0</b>	<b>1.9</b>	<b>2.9</b>

152. 2017 和 2016 年间，由于两家公司债券市场数据的可用性增加，从三级结转入二级 210 万美元。

### 2.14.2 信贷风险

153. 粮食署与投资相关风险高度分散，粮食署的风险管理政策限制对任意一个交易对方的信贷敞口，并制定了最低信贷质量准则。短期投资信贷质量在年末评为 AA 级，长期投资信贷质量在年末评为 A+ 级。

154. 通过确保将金融资产投向 AAA 级信用等级的高流动性和多元化货币市场基金，和/或被主要评级机构给予稳健性投资等级评级的主要金融机构，和/或其它有信誉的交易对方，从而把信贷风险和 Related 现金和现金等价物的流通过风险减至最小程度。

155. 应收捐款主要包括来自主权国家的捐款金额。应收捐款详细信息，包括捐款收入减少和损耗准备金等，请参阅附注 2.3。

### 2.14.3 利率风险

156. 粮食署因短期投资和长期债券而面对利率风险。截至 2017 年 12 月 31 日，两类投资的有效利率分别为 1.80% 和 1.97%（2016 年分别为 1.2% 和 1.78%）。对利率敏感性测量表明，短期投资的有效期限为 0.71 年，长期债券的有效期限为 6.48 年（2016 年 12 月分别为 0.62 年和 6.09 年）。外部投资经历依据严格的投资准则，使用固定收益衍生品管理利率风险。

#### 2.14.4 外汇风险

157. 截至 2017 年 12 月 31 日，92% 的现金、现金等价物和投资以美元计，8% 以欧元计，剩余的 1% 以其他货币计（截至 2016 年 12 月 31 日，90% 以美元计，9% 以欧元计，剩余 1% 以其他货币计）。非美元款项主要用于业务活动。此外，59% 的应收捐款以美元计、23% 以欧元计、5% 以加元计，13% 以其他货币计（截至 2016 年 12 月 31 日，66% 以美元计，18% 以欧元计，8% 以加元计，8% 以其他货币计）。
158. 发生在总部的计划支持及行政管理人员费用的欧元与美元汇兑敞口，依据执行局 2008 年年会批准的对冲政策，采用外汇远期合约予以对冲。截至 2017 年 12 月 31 日的终了年度内，清算了 12 份合约，实现收益 30 万美元（截至 2016 年 12 月 31 日的终了年度内结清了 12 份合约，实现损失 10 万美元）。此外，2018 年实施了新的对冲战略，粮食署签署了 12 份外汇远期合约，按月以固定汇率购买入 5120 万欧元。截至 2017 年 12 月 31 日，12 份合约的名义价值为 5920 万美元，采用 2017 年 12 月 31 日的远期汇率调整后，未实现损失 310 万美元。《财务业绩表》中的汇差部分包含实现盈余和未实现损失。

#### 2.14.5 市场风险

159. 粮食署的短期和长期投资都面临市场风险。固定收益、股票、金融衍生品和外汇远期合约市场价值可能每天发生变化。除特别指明外，下文列出的所有敏感性分析均以变量保持不变为依据。
160. 利率敏感性—对于短期投资，利率上升（下降）1%，对《财务业绩表》的影响为 1350 万美元未实现损失（收益）。对于长期债券组合，利率上升（下降）1%，对《净资产变动表》的影响为 1840 万美元未实现损失（收益）。
161. 期货价格敏感性—对于短期投资，期货价格上涨（下跌）1%，对《财务业绩表》的影响为 1 万美元未实现损失（收益）。对于长期债券组合，期货价格上涨（下跌）1%，对《净资产变动表》的影响为 20 万美元未实现损失（收益）。
162. 股票价格敏感性—股票投资参照摩根士丹利资本国际全球国家指数，是一项在国际市场受到认可的股指。若六个区域股票基金的股票价格按比例上涨（下跌）1%，对《净资产变动表》的影响为 290 万美元未实现收益（损失）。

163. 外汇远期敏感性—对于剩余的 12 项计划支持和行政管理对冲远期合约，若美元兑欧元汇率上升（下降）1%，在所有其他变量不变的情况下，对《财务业绩表》的影响为 60 万美元未实现收益（损失）。对于长期投资，若持有的远期货币头寸内外币对美元汇率升值（贬值）1%，对《财务业绩表》的影响为 50 万美元未实现损失（收益）。

## 附注 2.15: 基金结余及储备金

164. 基金是指捐款中未支出部分，旨在用于粮食署未来计划的业务需求。是粮食署资产扣除其所有负债后的残值。下表列出了粮食署的基金结余。

	2017				合 计
	计划类基金 (基金结余)	双边行动和 信托基金 (基金结余)	普通基金和 特别账户		
			(基金 结余)	储备金	
百万美元					
<b>1 月 1 日期初余额 (重编)</b>	<b>3 761.0</b>	<b>225.4</b>	<b>(31.5)</b>	<b>329.7</b>	<b>4 284.6</b>
<b>年度盈 (亏)</b>	<b>(333.0)</b>	<b>(66.7)</b>	<b>611.4</b>	<b>-</b>	<b>211.7</b>
<b>2017 年基金结余和准备金 变动</b>					
项目预付款	154.2	-	-	(154.2)	-
项目还款	(114.5)	-	-	114.5	-
其他转入/转入储备	-	-	(90.4)	90.4	-
基金间转账	225.1	25.7	(250.8)	-	-
雇员福利负债的精算收益 (损失)	-	-	(120.4)	-	<b>(120.4)</b>
长期投资净未实现 收益 (损失)	-	-	58.0	-	<b>58.0</b>
<b>年度变动总额</b>	<b>264.8</b>	<b>25.7</b>	<b>(403.6)</b>	<b>50.7</b>	<b>(62.4)</b>
<b>2017 年 12 月 31 日期末结 余</b>	<b>3 692.8</b>	<b>184.4</b>	<b>176.3</b>	<b>380.4</b>	<b>4 433.9</b>
	2016				
	计划类基金 (基金结余)	双边行动和 信托基金 (基金结余)	普通基金和 特别账户		合 计
(基金 结余)			储备金		
	百万美元				
<b>期初余额于 2016 年 1 月 1 日</b>	<b>3 208.6</b>	<b>295.8</b>	<b>(12.0)</b>	<b>278.2</b>	<b>3 770.6</b>

<b>会计政策变更</b>	-	-	23.5	-	<b>23.5</b>
<b>2016年1月1日期初余额 (重编)</b>	<b>3 208.6</b>	<b>295.8</b>	<b>11.5</b>	<b>278.2</b>	<b>3 794.1</b>
<b>年度盈(亏)</b>	<b>223.1</b>	<b>(90.4)</b>	<b>408.7</b>	-	<b>541.4</b>
<b>2016年基金结余和准备金 变动</b>					
项目预付款	215.2	-	-	(215.2)	-
项目还款	(124.7)	-	-	124.7	-
其他转入/转入储备	-	-	(142.0)	142.0	-
基金间转账	238.8	20.0	(258.8)	-	-
雇员福利负债的精算收益 (损失)	-	-	(65.7)	-	<b>(65.7)</b>
长期投资净未实现 收益(损失)	-	-	14.8	-	<b>14.8</b>
<b>年度变动总额</b>	<b>329.3</b>	<b>20.0</b>	<b>(451.7)</b>	<b>51.5</b>	<b>(50.9)</b>
<b>2016年12月31日期末结 余</b>	<b>3 761.0</b>	<b>225.4</b>	<b>(31.5)</b>	<b>329.7</b>	<b>4 284.6</b>

165. 捐助方提供的现金捐款在确认时未制定具体计划类别或双边项目。这些捐款指定为多边和未分配基金，在普通基金下报告。这些捐款分配给具体项目时，产生的支出反映在适当的计划类别或双边项目基金。
166. 补充指专门用于应急响应账户的捐助方捐款。
167. 附注1所述关于捐款收入入帐的会计政策变更导致对往年所报告数额进行调整，如上表所示。
168. 储备金由执行局设立，作为根据具体情况向具体活动供资和/或提供融资的基金。粮食署在2017年共有4种常用储备金：i) 业务储备金；ii) 全球商品管理基金储备金；iii) 应急响应账户；iv) 计划支持和行政管理平衡账户。下表列出了粮食署的储备金情况。

附注	2.15.1	2.15.2	2.15.3	2.15.4	合计
	业务 储备金	全球商品 管理基金	应急响应 账户	计划支持和 行政管理 平衡账户	
<b>2017年1月1日期初余额</b>	<b>95.2</b>	<b>6.0</b>	<b>16.1</b>	<b>212.4</b>	<b>329.7</b>
项目预付款	-	-	(154.2)	-	(154.2)
项目还款	-	-	114.5	-	114.5
经批准执行局拨款	-	-	-	(13.5)	(13.5)
执行局未支出拨款还款	-	-	-	0.4	0.4
注销贷款	-	-	-	-	-
补充	(2.2)	-	-	-	(2.2)
从行政管理平衡账户到应急响应账户的转移	-	-	33.2	-	33.2
间接支持收入扣除计划支持和行政管理支出后的盈余	-	-	33.2	-	33.2
<b>年度变动总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.0</b>	<b>(15.0)</b>	<b>-</b>
<b>2017年12月31日期末结余</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72.5</b>	<b>72.5</b>

169. 储备金变动直接记入储备金账户。

### 2.15.1 业务储备金

170. 《财务条例》第 10.5 条要求保留一笔业务储备金，其目的是在出现临时资源短缺时，能确保业务活动的连续性。此外，业务储备金用于管理与内部项目借款基金（之前称为周转基金）相关的风险。

171. 2017 年，执行主任批准从内部项目贷款机制注销业务储备金的不可收回贷款。

172. 截至 2016 年 12 月 31 日的业务储备金结余为 9 520 万美元。

### 2.15.2 全球商品管理基金储备金

173. 作为对周转基金的审查结果，全球商品管理基金储备金账户于 2014 年设立，以在全球商品管理基金下支持内部借款（第 2014/EB.A/8 号决定）。

174. 截至 2017 年 12 月 31 日的全球商品管理基金储备金结余为 600 万美元。

### 2.15.3 应急响应账户

175. 应急响应账户旨在作为灵活资源基金推动粮食署快速响应应急粮食需要，以及满足粮食以外的相关采购和交付费用。

176. 2017 年，应急响应账户收到 1500 万美元补充款。此外，从计划支持和管理账户转入立即回应账户的 1500 万美元转账是经《2017—2019 年粮食署管理计划》批准（第 2016/EB.2/6 iv 号决定）所批准的。
177. 对项目的预付款合计 1.542 亿美元，项目还款额 1.145 亿美元。
178. 截至 2017 年 12 月 31 日，应急响应账户结余 2460 万美元。经《2017—2019 年粮食署管理计划》批准（第 2014/EB.2/6 iv 号决定）。
179. 截至 2017 年 12 月 31 日，应急响应账户未收回的项目预支款项合计 8950 万美元（2016 年为 1.489 亿美元）。

#### 2.15.4 计划支持和行政管理预算平衡账户

180. 计划支持和行政管理平衡账户是为记录财务期内间接支持费用收入与计划支持及行政管理支出之间的差额而设立的储备金。
181. 过往财务期内经执行局批准的计划支持和行政管理平衡账户未支出结余总计 40 万美元，根据《财务条例》第 9.9 条于 2017 年退回计划支持和行政管理平衡账户。
182. 间接支持费用收入超出计划支持和行政管理支出的 7250 万美元在 2017 年转入计划支持和行政管理平衡账户（2016 年盈余为 1.088 亿美元）。
183. 截至 2016 年 12 月 31 日，计划支持和行政管理平衡账户结余为 2.568 亿美元。

### 附注 3：收入

	2017	2016
	百万美元	
<b>3.1 货币捐款</b>		
用于直接费用的捐款	5 407.3	5 021.1
间接支持费用捐款	401.2	382.4
<b>小 计</b>	<b>5 808.5</b>	<b>5 403.5</b>
<b>减去：</b>		
退款、计划调整以及捐款收入减少	(193.7)	(103.1)
<b>货币捐款合计</b>	<b>5 614.8</b>	<b>5 300.4</b>
<b>3.2 实物捐赠</b>		
商品实物捐赠	352.5	442.0
服务和非粮物资实物捐赠	31.6	32.0

	2017	2016
	百万美元	
<b>小 计</b>	<b>384.1</b>	<b>474.0</b>
<b>增 (减) :</b>		
捐款收入增 (减)	1.0	(3.3)
<b>实物捐赠合计</b>	<b>385.1</b>	<b>470.7</b>
<b>3.3 汇 差</b>	<b>231.0</b>	<b>(31.3)</b>
<b>3.4 投资收益</b>		
净投资实现 (损失)	9.5	(7.8)
净投资未实现收益	8.5	1.7
已获利息	33.0	26.4
<b>投资收益合计</b>	<b>51.0</b>	<b>20.3</b>
<b>3.5 其他收入</b>		
提供物品和服务所产生的收入	128.4	119.4
杂项收入	20.6	29.4
<b>其他收入合计</b>	<b>149.0</b>	<b>148.8</b>
<b>收入合计</b>	<b>6 430.9</b>	<b>5 908.9</b>

184. 捐款收入根据捐款减少准备金的变化 (附注 2.3) 以及向捐助方的退款水平变化 (附注 2.11) 进行调整。实际退款和捐款收入减少与具体捐款挂钩。

185. 实物捐赠指年度确定捐赠的粮食商品、服务或非粮物资。

186. 2017 年共 1.49 亿美元的其他收入中, 1.284 亿美元来自物品和服务供应 (2016 年 12 月 31 日为 1.194 亿美元), 2060 万美元来自杂项收入 (2016 年 12 月 31 日为 2940 万美元)。提供物品和服务产生的收入主要包括空中行动、联合国人道主义应急供应站提供的物品和服务以及后期服务特别账户。杂项收入包括出售受损商品和其他无用物产的收益。

**附注 4：支出**

	2017	2016 (重编)
	百万美元	
<b>4.1 现金补助发放</b>		
现金和凭证转账	1 368.7	856.2
商品代金券转账	77.4	26.1
<b>现金补助发放</b>	<b>1 446.1</b>	<b>882.3</b>
<b>4.2 粮食商品发放</b>	<b>2 197.5</b>	<b>2 051.1</b>
<b>4.3 配送和相关服务</b>	<b>664.4</b>	<b>641.4</b>
<b>4.4 工资、薪金、职工福利和其他职工费用</b>		
国际和本国职工	644.3	608.6
顾问	123.0	108.2
联合国志愿者	2.5	3.5
临时工作人员	89.9	84.3
其他人员费用	24.3	22.1
<b>工资、薪金、职工福利和其他职工费用合计</b>	<b>884.0</b>	<b>826.7</b>
<b>4.5 补给、耗材和其他日常费用</b>		
通信和信息技术	13.9	11.1
设备	106.5	99.4
办公室用品和耗材	19.5	24.4
公用事业	7.4	7.2
车辆维护和日常费用	27.1	28.7
<b>补给、耗材和其他日常费用合计</b>	<b>174.4</b>	<b>170.8</b>
<b>4.6 承包和其他服务</b>		
空中行动	336.8	315.5
其他外包服务	335.8	282.3
通信/信息技术相关服务	30.2	31.5
安保和其他服务	22.1	24.0
租赁	34.6	36.2
<b>承包和其他服务合计</b>	<b>759.5</b>	<b>689.5</b>
<b>4.7 财务费用</b>	<b>1.9</b>	<b>2.1</b>

	2017	2016 (重编)
	百万美元	
4.8 <b>折旧和摊销</b>	<b>47.7</b>	<b>48.3</b>
4.9 <b>其他支出</b>		
维修服务	5.3	6.6
保险	15.4	7.8
银行手续费/投资经理和保管费用	4.2	3.5
损耗和呆账	(0.1)	15.4
其他	18.9	22.0
<b>其他支出合计</b>	<b>43.7</b>	<b>55.3</b>
<b>支出合计</b>	<b>6 219.2</b>	<b>5 367.5</b>

187. 发放的粮食商品包括商品成本及粮食署从获得商品的国家运到受援国的运费及相关费用。已发放的商品成本中包括 1420 万美元的交付后损失（2016 年 12 月为 2110 万美元）（附注 9）。

188. 根据粮食署的会计政策，当粮食交付给合作伙伴之后便记为支出，截至 2017 年 12 月 31 日，仍有 8700 万美元（121914 吨）由合作伙伴持有的粮食尚未发放给受援人（截至 2016 年 12 月 31 日为 6790 万美元（98 543 吨））。

189. “配送和相关服务”是指商品的国内费用直至并包括最后发放的费用。

190. “工资、薪金、员工福利及其他人员费用”是向粮食署工作人员、顾问和服务合同持有人支付的费用，包括员工及顾问的差旅、培训及员工讲习班以及激励措施的费用。

191. “物资、耗材和其他日常费用”是直接用于项目实施和行政管理及支持的物品和服务费用。

## 附注 5：现金流量表

192. 业务活动产生的现金流量不会因实物商品或实物服务捐赠而调整，因为这些捐赠对现金流动没有影响。列报的投资活动现金流扣除了周转迅速、资金数量大且到期时间短的科目。

## 附注 6：预算与实际金额对照表

193. 粮食署的预算和财务报表分别采用不同的会计基准编制而成。《财务状况表》、《财务业绩表》、《净资产变动表》和《现金流量表》以完全应计制为基准，根据《财务业绩表》中支出性质的分类进行编制；而《预算与实际金额对照表》则是依据承付制进行编制。

194. 根据《国际公共部门会计准则》第 24 号规定，如果财务报表和预算不以可比基准进行编制，则应调节相对于预算用可比基准列报的实际账目，使其与财务报表中所列的实际账目一致；对会计基准、记账时间和实体差异分别予以确认。财务报表上的列报和预算所采用的格式和分类方法也可能存在差异。财务报表上的列报和预算所采用的格式和分类方法也可能存在差异。
195. 根据《2017—2019 年管理计划》，预算金额依据功能分类基准进行列报、按年度划分。
196. 报表 V 包括了新的栏目即“优先计划”，反映了依据估计捐款预测，同时考虑到粮食署作为依靠自愿捐款资助的机构，其业务和财务管理依赖于实际收到的供资水平这一事实，而确定的“优先工作计划”。优先计划包括直接项目费用部分的“暂定优先工作计划”、正常计划支持和行政管理费用及执行局于 2016 年 11 月批准的关键全组织举措（WFP/EB.2/2015/5-A/1/Rev.1）。
197. 对最初预算和最终预算实质差异的解释、最终预算与实际金额，以及优先计划与实际金额列入《执行干事声明》的“财务和预算分析”部分。
198. 经批准预算根据非会计基准编写时会产生基准差异。粮食署的预算编写采用承付制，财务报表采用应计发生制。未结算承付款包括未结算采购订单以及运营、投资和融资活动产生的净现金流量，列为基准差异。
199. 预算期与财务报表所反映的报告期不同会产生时间差异。用于比较的粮食署预算和实际金额不存在时间差异。
200. 预算省略计划或财务报表所涉部分实体时会产生实体差异。在实体差异科目下，双边行动和信托基金是粮食署活动的一部分，在财务报表中列报，但它们属于预算外资源，不在预算之列。
201. 列报差异源于《现金流量表》和《预算和实际金额对照表》所用的格式及分类计划不同。不属于《预算和实际金额对照表》的收入和非基金相关支出被列为列报差异。
202. 于 2017 年 12 月 31 日终了年度的《预算和实际金额对照表》（报表 V）中实际金额在可比基准上与《现金流量表》（报表 IV）实际金额进行的调整如下：

	运 作	投 资	融 资	合 计
	百万美元			
<b>可比基准上的实际金额 (报表 V)</b>	<b>(5 769.9)</b>	-	-	<b>(5 769.9)</b>
基准差异	179.9	(115.2)	(7.7)	57.0
列报差异	6 375.2	-	-	6 375.2
实体差异	(170.9)	-	-	(170.9)
<b>《现金流量表》实际金额 (报表 IV)</b>	<b>614.3</b>	<b>(115.2)</b>	<b>(7.7)</b>	<b>491.4</b>

## 附注 7：分部报告

### 附注 7.1：分部财务状况声明

	2017				2016 (重编)	
	计划类别基金	普通基金和特别账户	双边行动和信托基金	门类间交易	合计	
	(百万美元)					
<b>资产</b>						
<b>流动资产</b>						
现金、现金等价物和短期投资	1 573.4	663.6	238.2	-	2 475.2	1 954.1
应收捐款	3 167.0	269.1	87.7	-	3 523.8	2 756.9
库存	592.3	105.7	6.8	-	704.8	643.2
其他应收款	109.9	421.3	5.3	(399.9)	136.6	127.1
	<b>5 442.6</b>	<b>1 459.7</b>	<b>338.0</b>	<b>(399.9)</b>	<b>6 840.4</b>	<b>5 481.3</b>
<b>非流动资产</b>						
应收捐款	187.0	142.1	49.1	-	378.2	488.4
长期投资	-	626.9	-	-	626.	506.
					9	3
不动产、厂房和设备	85.6	41.0	1.8	-	128.4	140.3
无形资产	0.1	5.5	-	-	5.6	5.7
	<b>272.7</b>	<b>815.5</b>	<b>50.9</b>	<b>-</b>	<b>1 139.1</b>	<b>1 140.7</b>
<b>资产总额</b>	<b>5 715.3</b>	<b>2 275.2</b>	<b>388.9</b>	<b>(399.9)</b>	<b>7 979.5</b>	<b>6 622.0</b>
<b>负债</b>						
<b>流动负债</b>						
应付帐款和应计项目	552.0	382.5	120.3	(399.9)	654.9	557.8
递延收入	1 278.5	238.1	33.4	-	1 550.0	486.9
拨备	4.6	-	1.7	-	6.3	7.0
职工福利	-	36.9	-	-	36.9	7.8
贷款	-	5.7	-	-	5.7	5.7
	<b>1 835.1</b>	<b>663.2</b>	<b>155.4</b>	<b>(399.9)</b>	<b>2 253.8</b>	<b>1 065.2</b>
<b>非流动负债</b>						
递延收入	187.4	141.7	49.1	-	378.	499.
					2	3

	2017				2016 (重编)	
	计划类别 基金	普通基金和 特别账户	双边行动和 信托基金	门类间 交易	合计	
	(百万美元)					
职工福利	-	841.2	-	-	841.	694.
					2	8
贷款	-	72.4	-	-	72.4	78.1
	<b>187.4</b>	<b>1 055.3</b>	<b>49.1</b>	<b>-</b>	<b>1 291.8</b>	<b>1 272.2</b>
<b>负债总额</b>	<b>2 022.5</b>	<b>1 718.5</b>	<b>204.5</b>	<b>(399.9)</b>	<b>3 545.6</b>	<b>2 337.4</b>
<b>净资产额</b>	<b>3 692.8</b>	<b>556.7</b>	<b>184.4</b>	<b>-</b>	<b>4 433.9</b>	<b>4 284.6</b>
<b>基金结余及储备金</b>						
基金结余	3 692.8	176.3	184.4	-	4 053.5	3 954.9
储备金	-	380.4	-	-	380.	329.
					4	7
<b>基金结余及储备金总额 (2017年12月31日)</b>	<b>3 692.8</b>	<b>556.7</b>	<b>184.4</b>	<b>-</b>	<b>4 433.9</b>	<b>4 284.6</b>
<b>基金结余及储备金总额 (2016年12月31日)</b>	<b>3 761.0</b>	<b>298.2</b>	<b>225.4</b>		<b>4 284.6</b>	

## 附注 7.2：分部财务业绩声明

	2017				合 计	2016 (重编)
	计划类别 基金	普通基金和 特别账户	双边行动和 信托基金	门类间 交易		
(百万美元)						
<b>收 入</b>						
货币捐款	4 777.1	735.8	101.9	-	5 614.8	5 300.4
实物捐款	365.6	16.5	3.0	-	385.1	470.7
汇差	13.6	218.2	(0.8)	-	231.0	(31.3)
投资收益	0.1	50.7	0.2	-	51.0	20.3
其他收入	138.8	1 045.4	-	(1 035.2)	149.0	148.8
<b>总收入</b>	<b>5 295.2</b>	<b>2 066.6</b>	<b>104.3</b>	<b>(1 035.2)</b>	<b>6 430.9</b>	<b>5 908.9</b>
<b>费 用</b>						
现金补助发放	1 438.1	-	8.0	-	1 446.1	882.3
粮食商品分发	2 181.7	852.0	3.2	(839.4)	2 197.5	2 051.1
配送和相关服务	651.2	16.3	28.8	(31.9)	664.4	641.4
工资、薪金、职工福利和 其他职工费用	510.7	313.9	72.7	(13.3)	884.0	826.7
补给、耗材和其他日常费用	128.6	45.9	13.2	(13.3)	174.4	170.8
承包和其他服务	641.6	190.7	40.3	(113.1)	759.5	689.5
财务费用	-	1.9	-	-	1.9	2.1
折旧和摊销	29.4	16.9	1.4	-	47.7	48.3
其他支出	46.9	17.6	3.4	(24.2)	43.7	55.3
<b>支出总额</b>	<b>5 628.2</b>	<b>1 455.2</b>	<b>171.0</b>	<b>(1 035.2)</b>	<b>6 219.2</b>	<b>5 367.5</b>
<b>2017 年度盈（亏）</b>	<b>(333.0)</b>	<b>611.4</b>	<b>(66.7)</b>	<b>-</b>	<b>211.7</b>	<b>541.4</b>
<b>2016 年度盈（亏）</b>	<b>223.1</b>	<b>408.7</b>	<b>(90.4)</b>	<b>-</b>	<b>541.4</b>	

203. 现金和现金等价物，以及短期投资在《财务状况表》上列为单独科目，并在分部财务报告中一并列出。下表调节了《财务状况表》和分部财务报表中所列报的金额：

	2017	2016
	百万美元	
现金和现金等价物	1 268.9	777.5
短期投资	1 206.3	1 176.6
<b>现金和现金等价物以及短期投资合计</b>	<b>2 475.2</b>	<b>1 954.1</b>

204. 一些内部活动会导致在财务报表中产生部门间收入和支出余额的会计交易。上述各表反映了部门间交易状况，以便准确说明这些财务状况。
205. 计划类别基金及双边行动和信托基金项下的基金结余指捐款中未支出部分，旨在用于粮食署未来业务需求。

## 附注 8：承付款和或有费用

### 附注 8.1：承付款

#### 8.1.1 不动产租赁

	2017	2016
	百万美元	
不动产租赁负债：		
1 年之内	41.3	39.5
1—5 年	58.6	26.8
5 年以上	5.0	1.0
<b>不动产租赁负债合计</b>	<b>104.9</b>	<b>67.3</b>

206. 截至 2017 年 12 月 31 日，粮食署罗马总部大楼不动产租赁债务占 1 年以下总债务的 17%，1—5 年总债务的 51%（2016 年 12 月 31 日分别为 18%和 4%）。粮食署有权选择续租。租赁总部大楼所发生的各项费用由东道国政府支付。

#### 8.1.2 其他承付款

207. 截至 2017 年 12 月 31 日，粮食署有已经签约但未交付的购置粮食商品、运输、服务、非粮物资以及资本承担的承付款，情况如下：

	2017	2016
	百万美元	
粮食商品	206.6	286.3
运输—粮食商品	142.0	131.1
服务	119.1	113.6
非粮物资	42.2	51.7
资本承付	10.7	8.2
<b>未结算承付合计</b>	<b>520.6</b>	<b>590.9</b>

208. 依据关于应计发生制会计的《国际公共部门会计准则》第1号规定以及交付原则，对未来支出的承付不在财务报表中确认。此类承付款将在收到相关货物或服务后从捐助未使用部分中结算。

#### **附注 8.2：或有负债和或有资产**

209. 没有因法律行动和索赔而出现可能给粮食署带来重大负债的重大或有负债。

210. 下文所述 2010 年的一项仲裁裁决形成一项重大或有资产。

211. 2005 年，粮食署设在南非共和国的区域办事处发现两名粮食署职工存在欺诈，损失估计达 600 万美元。2008 年进行了刑事诉讼，南非当局对涉案职工的已知资产进行冻结，价值为 4 000 万南非兰特（2017 年 12 月 31 日约合 320 万美元）。

212. 粮食署也启动了对该两名职工的仲裁，以追回挪用资金，无论刑事诉讼结果如何，均对受冻结资产提出索赔。2010 年 1 月，仲裁法庭宣布缺席裁决，支持粮食署所有索赔要求，总额约 550 万美元，外加利息和费用。在联合国以及粮农组织按要求放弃粮食署豁免权后，粮食署向南非高等法院申请将仲裁裁决转为法庭令，以在南非国内予以执行。这一申请在 2011 年 10 月获得批准，构成终裁结果。

213. 上述两名职工于 2012 年 12 月被定罪，判 25 年监禁。2016 年，终审维持原判。

214. 正在执行法院的资产限制令，刑事诉讼程序已经结束。

#### **附注 9：损失、惠给金和核销**

215. 粮食署《财务条例》第 12.3 条规定“为了粮食署的利益，执行干事可以在其认为必要时支付此类惠给金。执行干事应随财务报表向执行局报告所有此类付款”。此外，《财务条例》第 12.4 条规定“执行干事在全面调查后

可以批准核销现金、商品和其他资产损失，但应将核销的所有金额编制一份报表，随财务报表一并交给外聘审计员。”

216. 下表列明惠给金及现金、粮食商品和其他资产损失的详细情况：

	2017	2016
	百万美元	
惠给金	0.3	0.4
应收捐款	2.8	4.4
粮食商品损失	14.2	21.1
非粮物资损失	5.6	-
其他资产和现金损失	1.3	0.1
	吨	
商品损失（数量）	16 961	23 786

217. 惠给金主要涉及实地应急要求。应收捐款涉及对捐助方应收账款的核销。粮食商品损失在相关粮食抵达受援国后发生。与捐赠方政府索赔方案相关的商品损失的核销应符合 2012 年学校供餐计划。非粮物资损失主要涉及仓库损失。其他资产和现金损失主要涉及对顾客和服务供应方其他应收款项的核销。

218. 2017 年报告的欺诈案件包括待遇、卖家及合伙欺诈，涉及粮食署职工和第三方的价值为 141,198 美元（2016 年的现金欺诈金额为 314,964 美元，追回 23,100 美元）。

## 附注 10：关联方和其他高层管理人员披露

### 附注 10.1：主要管理人员

	人 数	职位 数量	报酬和工作地点 差价调整数	待遇和 福利	养恤金和 医保计划	薪酬 合计	待遇未付 预付款
	百万美元						
2017 年主要 管理人员	8	6	1.1	0.8	0.3	2.2	0.1
2016 年主要 管理人员	6	6	1.2	0.4	0.3	1.9	0.1

219. 主要管理人员包括执行干事和副执行干事，他们有权并负责对粮食署的各项活动进行规划、指导和监管。

**附注 10.2：其他高层管理人员**

	人 数	职位 数量	报酬和工作地点 差价调整数	待遇和 福利	养恤金和 医保计划	薪酬 合计	待遇未付 预付款
<b>2017 年其他高层 管理人员</b>	36	28	4.3	2.2	1.2	7.7	1.2
<b>2016 年其他高层 管理人员</b>	37	28	4.5	2.2	1.1	7.8	1.2

220. 按照《国际公共部门会计准则》第 20 号规定，除了对主要管理人员的薪酬福利、预付款和贷款进行披露之外，出于完整性和透明度考虑，粮食署对其他高层管理人员也做出类似披露。其他高级管理人员包括区域主任和总部司长。
221. 上表详细说明了一年来其它高层管理职位的数量及这些职位上其它高层管理人员的任职人数。执行局包括 36 个没有人员任命的成员国。
222. 对重要管理人员和其他高级管理人员支付的累计薪酬包括净工资、工作地点差价调整数、出席会议津贴和其他津贴等待遇、派任和其他补助金、房子补贴、个人物品运输费、离职后福利、其他长期职工福利以及雇主养恤金和当前医疗保险缴款。
223. 重要管理人员和其他高层管理人员有资格获取其他同级别职工的离职后待遇和其他长期职工福利。附注 2.12 披露了衡量此类职工福利的精算假设。重要管理人员和其他高级管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。
224. 2017 年，向其他高级管理人员主要家庭成员提供的补偿金为 20 万美元（2015 年为 70 万美元）。2015 和 2016 年期间，未向主要管理人员的关系密切家庭成员提供任何补偿。
225. 预付款是指按照职工细则和条例对应享待遇支付的款项，向所有粮食署职工普遍提供。

**附注 11：报告日后事项**

226. 粮食署的报告日为 2017 年 12 月 31 日。在外聘审计员签署这些报表当日，在资产负债表日和财务报表批准报出日之间，没有发生对这些报表产生有利或不利影响的重大事项。

**附注 12：在其他实体中的利益****国际计算中心**

227. 国际电子计算中心（ICC）是于 1971 年 1 月根据联合国大会第 2741（XXV）号决议成立的。国际商会为联合国系统下的合作伙伴和用户提供信息技术和通信服务。作为受国际电子计算中心授权约束的合作伙伴，世界粮食计划署将根据国际刑事法院的任务规定，对因国际刑事法院服务或与其有关的活动产生的任何第三方索赔或赔偿承担相应的责任。2017 年 12 月 31 日，没有任何已知的对粮食计划署有影响的言论。国际电子计算中心持有资产所有权直至其解散。解散后，合伙人组织之间的所有资产和负债的划分应由管理委员会按照当时定义的规则进行商定。

### **非洲风险管理机构**

228. 粮食计划署与非洲风险能力（ARC）机构于 2015 年 6 月签署了 2019 年 8 月 31 日到期的行政服务协议。非洲风险能力是非洲联盟的一个专门机构，与世界粮食计划署共同促进粮食安全。

229. 虽然非洲风险能力是一个独立的法律实体，但其参照该协议制定的相关财务和运营政策受粮食计划署规则的约束。本协议下收到的资金由世界粮食计划署根据非洲风险能力信托基金持有。粮食计划署向非洲风险能力提供技术、行政、人事和项目管理服务。非洲风险能力的总干事由世界粮食计划署雇用，并同时负责世界粮食计划署执行主任和非洲风险能力。该协议是联合运营，且根据协议的条款，非洲风险能力的财务交易合并于粮食计划署的财务报表内。2017 年 12 月 31 日，非洲风险能力信托基金累计盈余总额为 1,730 万美元。



## 第 II 节

---



## 第一院长

巴黎，2018年3月22日

致执行局

## 审计意见

### 意见

我们审计了世界粮食计划署（粮食署）截至 2017 年 12 月 31 日的 12 个月财务报表。这些财务报表包括一份截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表、一份财务业绩表、一份净资产变动表、一份现金流量表、一份预算与实际金额对比表以及多份包含一份会计政策及其他信息概述的说明。

我们认为，财务报表按照《国际公共部门会计准则》公允地介绍了世界粮食计划署截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及期间业务结果。财务报表的编制符合既定会计政策，应用的会计政策与上个财政周期的会计政策一致。我们在审计期间所了解或检测的所有交易均按照《财务条例》和立法主管部门授权进行。

### 意见的依据

我们根据《国际审计准则》和世界粮食计划署《财务条例》第 XIV 条及其外聘审计相关附件进行审计。《国际审计准则》要求我们遵守道德规则，计划并实施审计工作，以便获得合理保证，确保财务报表不会出现实质性虚报错报。按照审计法院道德宪章的要求，我们保证审计员的独立性、公允性、中立性、廉正性和职业决断。此外，我们还按照《国际最高审计机关组织道德守则》履行了我们的其他道德义务。审计员的责任在“审计员对财务报表审计的责任”一节做了更加全面的介绍。

我们相信，收集到的审计证据充足恰当，可以构成审计意见的合理依据。

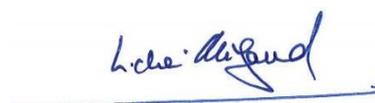
## 管理层对财务报表的责任

在《总条例》第 XIV.6(b)条框架内并根据《财务条例》第 13.1 和 13.3 条，世界粮食计划署执行干事负责提交财务报表。这些报表符合《国际公共部门会计准则》。管理层的责任包括：设计、实施和监测内部监控程序，保障财务报表的编制与公允公布，不因欺诈或过失出现重大虚报错报。管理层的责任还包括确定适合实际情况的公允会计估算。

## 审计员对财务报表审计的责任

审计的目标是要获得合理保证，确保整套财务报表不因欺诈或过失出现实质性虚报错报。合理保证是一种高层次的保证，但不保证根据《国际审计准则》进行的审计总会发现存在的实质性虚报错报。虚报错报可能归咎于欺诈或过失，若从个体或整体来看，可以合理预计会对用户根据这些财务报表做出的经济决定产生影响，则视作实质性虚报错报。

因此，审计在于实施审计程序，从而收集审计证据，求证财务报表列报的数额和信息。外聘审计员考虑到了实体内部有关确立和编制财务报表的实际内部控制，从而根据具体情况制定恰当的审计程序，但不以对此种控制的效力发表意见为目的。审计程序的选择基于外聘审计员的专业判断，对财务报表的风险评价、对会计政策和会计估算恰当性的评估及对财务报表的总体内容也是如此。



**Didier MIGAUD**

Cour des comptes  
FRANCE



# 世界粮食计划署外部审计

世界粮食计划署审计报告  
年度财务报表

截至 2017 年 12 月 31 日



## 目录

<b>I. 审计的目标和范围</b> .....	<b>84</b>
<b>II. 建议清单</b> .....	<b>86</b>
<b>III. 意见和建议</b> .....	<b>87</b>
<b>1. 先前建议的后续行动</b> .....	<b>87</b>
<b>2. 粮食署截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况概况</b> .....	<b>90</b>
2.1 介绍简版财务状况表 .....	90
2.2 介绍简版财务业绩表 .....	92
<b>3. 审计要点</b> .....	<b>94</b>
3.1 《国际公共部门会计准则》第 39 号的采用 .....	94
3.2 《国际公共部门会计准则》第 34、35、36、37 和 38 号的采用 .....	94
<b>4. 内部监控要点</b> .....	<b>95</b>
4.1 国家办事处审计意见 .....	95
4.2 应收捐款和收入确认 .....	95
4.3 国家办事处有效管理工具程序在线报告系统 .....	97
<b>5. 粮食署关于欺诈、冲销金额和惠给金的沟通情况</b> .....	<b>99</b>
5.1 防范欺诈风险 .....	99
5.2 冲销和惠给金 .....	99
<b>IV. 鸣谢</b> .....	<b>100</b>
<b>附录：审计调整和要对财务报表做出的修改</b> .....	<b>101</b>

## I. 审计的目标和范围

1. 按照我们 2017 年 12 月 1 日的通知函，一个六人外聘审计员小组（包括一名数据分析师）对粮食署截至 2017 年 12 月 31 日的全年财务报表进行了核实。审计工作主要在罗马粮食署总部进行，分为以下两个阶段：

- 2017 年 10 月 16 日至 27 日的临时特派团；
- 2018 年 2 月 19 日至 3 月 9 日的正式特派团。

2. 根据粮食署《财务条例》第 14.1 条，执行局于 2015 年 11 月 10 日决定委托审计法院第一院长进行 2016 年 7 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日期间的粮食署外聘审计。

3. 外聘审计员的职责载于粮食署《财务条例》第 XIV 条及其附录以及任命外聘审计员的申请通知。职责范围包括申请通知以及执行局批准的审计法院服务提议（特别是提供具体技术服务）。

4. 外聘审计员的职责在于审计粮食署账目（《财务条例》第 14.1 条），并酌情对粮食署的财务程序、会计制度、内部财务监控以及总体行政管理的效率提出意见（《财务条例》第 14.4 条）。

5. 根据粮食署《总条例》第 XIV.6(b)条以及其《财务条例》第 13.1 和 13.3 条，粮食署执行干事负责向执行局提交年度财务报表供其批准，此前须提交外聘审计员供其审查并提出意见。这些财务报表根据《国际公共部门会计准则》编制。管理层的责任是设计、实施并保持有关财务报表编制与如实公布的内部监控制度，保证不因欺诈或过失出现实质性虚报错报。管理层的责任还包括进行合理的会计估算。根据《财务条例》第 3.1 条，执行干事还负责对粮食署活动进行财务管理，并对执行局负责。

6. 已与执行干事拟定一份审计业务约定书，确保根据《国际审计准则》，明确了解管理层和外聘审计员的相应义务。此外，外聘审计员要在每次审计前向秘书处通报其开展的核实工作范围。

7. 本报告根据提交粮食署执行局 2017 年 11 月第二届例会的外聘审计员年度工作计划编写，工作计划详细介绍了将于 2017 年 7 月至 2018 年 6 月期间开展的核实工作。根据职责范围，外聘审计员每年必须编制一份关于粮食署财务报表的审计报告（提交执行局批准），附上一份关于账目的意见、两份关于粮食署管理绩效和正规性的报告（又称“绩效审计报告”，提交执行局审议）以及对外部办事处（包括区域局、驻国家办事处）的考察结束时编制的十份管理建议书。外聘审计员还要确认秘书处提交执行局审议的关于先前建议实施情况的年度报告草案。

8. 财务报表的审计根据《国际审计准则》以及《最高审计机关国际准则》的财务审计规定进行。
9. 实地考察<sup>1</sup>，特别是对驻国家办事处和区域局的实地考察，主要涉及相关办事处管理的正规性，但开展的核实工作也对本报告的编写工作做了贡献。
10. 审计旨在获得合理保证，确定以下方面：
- 根据《国际公共部门会计准则》，财务报表是否在各个重要方面公允反映粮食署截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况和期间确认的业务结果；
  - 财务报表是否按照《财务条例》和既定会计政策编制；
  - 应用的会计政策是否与上一年使用的一致；
  - 交易是否按照《财务条例》和立法权力进行。
11. 每个意见和每项建议均与相关职工进行了讨论。2018 年 3 月 8 日与粮食署财务及资金司的高级管理层举行了审计结束会议。管理层收到了报告草案并提出了反馈意见；本报告充分考虑了管理层的评论意见和答复。
12. 外聘审计员对财务报表发表了无保留意见。

---

<sup>1</sup> 开罗和约翰内斯堡区域局，驻肯尼亚、黎巴嫩，马拉维，尼泊尔，巴勒斯坦，土耳其，乌克兰和津巴布韦等国家办事处。

## II. 建议清单

13. 各项建议按优先级排序。

- **第一优先级：**根本问题，要求管理层立即关注。
- **第二优先级：**并非十分紧迫的问题，要求管理层注意。
- **第三优先级：**可以改进相关监控手段的问题，提请管理层注意。

领域	优先级	建议
现金补助	1	外聘审计员建议继续落实 2016 财年关于现金补助活动的建议： <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 继续部署现金业务系统受益人跟踪系统及其相关数据安全传输功能，最终实现覆盖 80% 现金补助的目标，</li> <li>2. 确保现金业务系统中记录的受益人数据至少每年更新一次。</li> </ol>
捐款收入和应收账款	3	3. 外聘审计员建议粮食署通过规范捐赠记录内部管控、记录控制措施和任何已确认收入的更改等，努力改进审查跟踪。
粮食署信息网和全球系统企业资源规划软件	2	4. 外聘审计员建议完成 2016 年信息技术审查提出关于完成粮食署信息网和全球系统 GRC 任务分离模块部署的建议。
捐款收入和应收账款	3	5. 外聘审计员建议粮食署增加实物捐助方面的《财务资源管理手册》，详细列举提供用于衡量和核实已确认收入需要的文件（特别是关于待定捐款（备用合作伙伴协议）及食品和资产等实物捐赠）。
国家办事处有效管理工具程序报告系统	1	6. 为了加强内控机制，外聘审计员建议粮食署确保每个国家办事处每月提交国家办事处有效管理工具所需的所有信息。 7. 外聘审计员建议粮食署在以下方面进行月度账目核对： <ol style="list-style-type: none"> <li>（1）粮食署信息网和全球系统中记录的受益人的现金补助发放额和国家办事处有效管理工具中报告的数额；</li> <li>（2）国家办事处有效管理工具中关于合作伙伴收到货物数据和现金业务后勤执行支持系统中存货支取的数据，来印证出现的差额。</li> </ol>

### III. 意见和建议

#### 1. 先前建议的后续行动

14. 本次对粮食署截至 2016 年 12 月 31 日的全年财务报表审计期间，我们审查了前任外聘审计员提出的九项建议的实施情况。我们对实施情况的评估见于下表。

**表 1：前任外聘审计员关于粮食署截至 2016 年 12 月 31 日的全年财务报表审计的建议实施情况**

主题	已经实施	正在实施	尚未实施	合计	2016 年报告的参考段落
<u>现金补助</u>		4		4	第 33—36 段
1 提高现金操作系统部署率		X			
2 更新受益人信息		X			
3 建立安全的数据传输系统		X			
4 扩展数据分析		X			
<u>捐款收入和应收账款</u>	3	1		4	第 37—44 段
5 分析与捐款有关的情况	X				
6 编制保障粮食署管理服务的机构清单	X				
7 检查实物捐赠的会计处理	X				
8 完善审查跟踪		X			
<u>信息技术审查</u>	1			1	第 45—48 段
9 解决总体信息技术和应用控制方面的薄弱环节	X				
<b>合计</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	

15. 粮食署正在落实两个关于继续部署现金操作系统中现金补助受益人跟踪系统的建议<sup>2</sup>：根据粮食署提供的数据，现金操作系统覆盖了 2017 年发放总额的 40.62%（2016 年为 30%），并允许使用其相关的安全数据传输功能。

16. 为了执行建议 2，粮食署还设立了一个工作组，制定将现金补助受益人数据输入现金操作系统的操作指南。为确保电子卡发放给合法受益人，外聘审计员认为该工作组有必要效仿过去黎巴嫩和约旦积极廉政审查的部分方式，将每年至少一次重新激活<sup>3</sup>卡片列入正在制定的指南中，使粮食署能够更新受益人数据并对持卡人进行身份验证。

<sup>2</sup> 建议 1 和 3 见下表

<sup>3</sup> 需重新激活时会通知受益人，以便在激活之前验证他们的信息

17. 关于“在总部严密监督下，扩大对零售商销售数据的分析，直接用来监测潜在的错误或欺诈行为，确保此方面已开展工作的可追溯性”的建议已经开始落实。在2018年1月对黎巴嫩办事处进行审计期间，外聘审计员对该办事处在分析零售商销售数据方面所做的努力进行了评估。然而，粮食署从黎巴嫩办事处获得的销售数据中只有约45%可用于直接分析，因为提取数据的零售商信息系统与拟分析这些数据的粮食署信息系统间存在不兼容问题。在粮食署实施将数据分析扩展到其他国家的建议时，为了防止这一问题再次出现，应建立一个可接入供零售商参和现金补助（CBT）计划信息的标准化计算机销售跟踪系统。只有粮食署能提供某一计算年分析数据量、有关国家信息及取得分析结果时，外聘审计员可认为这项建议得到了充分落实。

**建议 1.** 外聘审计员建议粮食署继续通过部署现金业务系统受益人跟踪系统及其相关数据安全传输功能，最终实现覆盖 80% 现金补助的目标，从而落实 2016 财年关于现金补助活动（CBTs）的建议。

**建议 2.** 外聘审计员建议粮食署通过确保现金业务系统中记录的受益人数据至少每年更新一次，来继续落实 2016 财年关于现金补助活动（CBTs）的建议。

18. 粮食署通过实施进一步分析确保各类捐助符合《国际公共部门会计准则》规定，落实了三项与收入和应收账款有关的建议。这项工作没有发现任何异常，且完善了财务报表附注所提供的信息，包括附注 12 列举的粮食署在其他实体中的利益。

19. 尽管审查跟踪有所改善，但如下面所描述的情况所示，仍有一些需要改进的地方。在赠款管理（GM）模块中记录捐款后，粮食署信息网和全球系统企业资源规划软件会自动在财务（FI）模块中记录相应的收入。外聘审计师在实质工作中发现，管理模块和财务模块间的审查跟踪仍然非常困难，特别是一些导致年终更改或确认递延收入的处理。例如，2016 年来自加拿大的捐赠导致 2017 年初因 1000 万美元初始入账错误而发生更正。外聘审计员未收到粮食署管理模块和财务模块间传输的年终分析报告，该报告应列出关闭账户所做的更正，或者伙伴关系和管理部（PG）内部控制的其他详细信息，以确保准确、全面地记录管理模块中的捐款。由于粮食署希望捐助者按照管理模块记录的金额和时间表付款，管理模块数据的可靠性对确保适当追踪应收账款至关重要。

**建议 3.** 外聘审计员建议粮食署通过规范捐赠记录内部管控、记录控制措施和任何已确认收入的更改等，努力改进审查跟踪。

20. 粮食署信息技术司表示，他们已经解决了外聘审计员在 2016 年 12 月信息技术审查中明确的需要改进的部分，即在信息技术总控制（ITGC）中通过实施消防员功能<sup>4</sup>接入来取代 SAP 全接入和删除 2016 年离开粮食署人员的个人资料。关于应用控制，粮食署承担了在粮食署信息网和全球系统中部署 GRC 任务分离模块的开发任务，并建立强制性编码系统，以确保从发票跟踪系统中删除某张发票原因的可追溯性。上述工作将在 2018 年完成。

**建议 4. 外聘审计员建议完成 2016 年信息技术审查提出关于完成粮食署信息网和全球系统 GRC 任务分离模块部署的建议。**

---

<sup>4</sup> 消防员的功能为工作人员在有限的时间内提供扩展权限处理系统崩溃问题，防止数据丢失并使系统恢复运行。

## 2. 粮食署截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况概况

### 2.1 介绍简版财务状况表

表 2：粮食署简版财务状况表（百万美元）

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 (重编)	2016 年 12 月 31 日
<b>流动资产</b>			
现金与投资	2 475	1 954	1 954
应收捐款	3 524	2 757	2 757
库存	705	643	643
其他	136	127	127
<b>流动资产合计</b>	<b>6 840</b>	<b>5 481</b>	<b>5 481</b>
<b>非流动资产</b>			
应收捐款	378	488	488
投资	627	506	506
不动产、厂房和设备以及无形资产	134	146	146
<b>非流动资产合计</b>	<b>1 139</b>	<b>1 141</b>	<b>1 141</b>
<b>资产合计(a)</b>	<b>7 979</b>	<b>6 622</b>	<b>6 622</b>
<b>流动负债</b>			
递延收入	1 550	1 550	487
供应商应付款项及其他负债	704	578	578
<b>流动负债合计</b>	<b>2 254</b>	<b>1 065</b>	<b>1 065</b>
<b>非流动负债</b>			
递延收入	378	499	499
员工福利	841	652	653
贷款	73	78	78
<b>非流动负债合计</b>	<b>1 292</b>	<b>1 272</b>	<b>1 230</b>
<b>负债合计(b)</b>	<b>3 546</b>	<b>2 337</b>	<b>2 295</b>
<b>净资产(a) - (b)</b>	<b>4 434</b>	<b>4 285</b>	<b>4 327</b>

来源：粮食署财务报表报表 I（数额四舍五入成整数）

21. 上述粮食署简版财务状况表表明财务状况稳健，截至 2017 年 12 月 31 日，净资产为 44.3 亿美元，较先前财务报表所示截至 2016 年 12 月 31 日数字增加了 1.49 亿美元。这方面财力也体现在截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表资产构成上，总计 79.8 亿美元资产包括 31.8 亿美元现金和现金等价物以及短期和长期投资，占财务状况表总资产 39%。

22. 简版财务状况表包括“2016 年 12 月 31 日（重编）”一栏，对应《国际公共部门会计准则》第 39 号员工福利的新准则的采用，粮食署决定在 2017 年初实施该准则。该新会计准则不再允许通过采用走廊法消除精算变化的影响，这意味着它们在这一年被发现时已得到充分认可。这种实施应具回顾性，即重申前一年

的财务状况表。在“2016年12月31日（重编）”一栏中，这一变化导致应付职工福利负债增加4200万美元，同时净资产同比减少。

23. 粮食署的非流动负债包括员工福利负债（其中大部分涉及离职后医疗计划），截至2017年底总计为8.41亿美元。粮食署根据执行局2010年12月的决定设立长期投资以解决这些负债问题。该投资的余额截止2017年12月31日为5.73亿美元，且有迹象表明目前的资助机制将与2010年的决定一致，最迟在2027年覆盖全部义务。

## 2.2 介绍简版财务业绩表

表 3：粮食署简版财务业绩表（百万美元）

	2017 年	2016 年 (重编)	2016 年
<b>收入</b>			
捐款	6 000	5 771	5 771
其他收入	431	138	138
<b>收入合计</b>	<b>6 431</b>	<b>5 909</b>	<b>5 909</b>
<b>费用</b>			
分发的食品商品	2 198	2 051	2 051
分发的现金补助	1 446	882	882
分发及相关服务	664	641	641
员工费用	884	826	826
其他费用	1 027	967	967
<b>费用合计</b>	<b>6 219</b>	<b>5 367</b>	<b>5 367</b>
<b>全年盈余/ (亏损)</b>	<b>212</b>	<b>542</b>	<b>542</b>

来源：粮食署财务报表报表 II

24. 简版财务业绩表包括“2016 年重编”一栏，因为采用了《国际公共部门会计准则》第 39 号员工福利准则要求的回顾性。然而，实施这项新准则对 2016 年财务业绩表的影响并不大（30 万美元的员工成本），因为财务状况表负债中员工福利余额的大部分变化都在净资产中冲销，而并不在财务业绩表中冲销。

25. 2017 年的特点在于捐款数额极大，共计 60 亿美元，比 2016 年数字多出 2.29 亿美元，2016 年数字比 2015 年数字多出 11 亿美元。

26. 收入和支出之间的差额出现了 2.12 亿美元盈余，但低于 2016 年的盈余。粮食署认为，出现这种情况不是因为其无法使用收到的资金，而是由于周期性效应：2017 年最后一个季度记录的缴款水平很高，但来款太晚，无法在年底前计入资金。

27. 费用的列报不能确切反映粮食署提供食品援助受益人直接支出的费用部分。可以区分食品分发和现金补助方面的费用，但财务业绩报表无法直接将涉及物资分发的人员费用和后勤费用部分与管理费区分开来，换句话说，无法将之与不随产量变化的费用加以区分。食品分发和现金补助共计 36.4 亿美元，比 2016 年多出 7.11 亿美元，占费用合计的 58%（比起 2016 年看到的 55%有所提高）。

28. 关于现金补助，14.5 亿美元总额中有 7.69 亿美元（占总额 53%）被用于解决叙利亚危机，这种方式被认为极为切合该危机的相关需求。与这项创新活动有关的费用急剧增加（2016 年至 2017 年为 5.64 亿美元），是因为“叙利亚+5”活动和索马里的现金补助增加了 4.35 亿美元。尽管如此，粮食署的主要行动方式仍是分发食品，2017 年价值 22 亿美元，较 2016 年增加 1.47 亿美元。

29. 2016 至 2017 年间的人员费用有所增加，主要由于粮食署工作人员数量增

加：截至 2017 年底共计 16,218 名雇员，比 2016 年底的人数多出 593 人。在这些雇员中，3,442 人是国际职员（比 2016 年底多 148 人），12,776 认识当地雇员（比 2016 年底多 445 人）。

### 3. 审计要点

#### 3.1 《国际公共部门会计准则》第 39 号的采用

30. 粮食署很早就决定启用《国际公共部门会计准则》第 39 号雇员福利的新准则，并与精算师 AON Hewitt 一起分析了其对财务报表的影响。主要变化是停止使用走廊法，这样可延迟精算差异的影响。目前，所有净精算差异均在被发现的一年中确认，导致财务状况表于 2016 年 12 月 31 日重新列报，增加了应付职工福利负债 4200 万美元。另一个重要变化是净定义福利负债将在净资产中冲销，而不在财务业绩表中冲销。

31. 与《国际公共部门会计准则》第 39 号的采用有关的会计政策变更将在财务报表附注 1（第 24 至 27 段）中有适当说明。外聘审计员同意《国际公共部门会计准则》第 39 号的实施。

#### 3.2 《国际公共部门会计准则》第 34、35、36、37 和 38 号的采用

32. 2017 年度《国际公共部门会计准则》第 34、35、36、37 和 38 号新准则在独立报表、联营和合资企业的投资、联合安排及附注中列举的整合和披露等信息都是强制性的。为了遵守这项义务，粮食署分析了这些新准则对其财务报表的影响。这些影响仅限于附注中的补充信息：附注 12 中，根据《国际公共部门会计准则》第 38 号关于公开在其他实体的权益规定，列举粮食署在国际计算机中心和非洲风险能力机构的权益。鉴于没有确定属于这些准则范围的确认列项，独立报表中《国际公共部门会计准则》第 34 号、联营和合资企业投资中第 36 号和关于联合安排中第 37 号均没有对粮食署产生影响。鉴于属于范围的列项（如非洲风险能力机构）已经合并到粮食计划署的财务报表中，合并财务报表的第 35 号也没有影响。外聘审计员同意《国际公共部门会计准则》第 34、35、36、37 和 38 号的实施。

## 4. 内部监控要点

### 4.1 国家办事处审计意见

33. 每年，外聘审计员在粮食署驻国家办事处和区域局开展 10 次合规性审计，为检查某些财务审计需要的内部控制方面提供机会。以下提及的几点没有重大影响，也不会构成严重的内部控制缺陷。但是，它们却反映出在高度分散的组织维持高水平的财务内部控制的困难，比如粮食署在高风险环境中的运作。

34. 在这些合规性审计过程中，似乎可以通过更频繁地执行实际盘存来改善资本资产的内部控制。在进行实际盘存时，结果就会出现与需要分析的会计记录之间的差异（例如约翰内斯堡区域局 2017 年 10 月 25 日进行的实际盘存以及 2017 年 10 月 29 日开罗区域局进行的实际盘存均确定了资产损失或丢失）。如果驻国家办事处和区域局从没有进行或最近没有进行过实际盘存，且外聘审计员仅从会计记录中寻找某些资产，则很难发现损失，并出现差异（肯尼亚办事处实例）。在某些实例中，资产损坏的风险可能来自恶劣的房屋及土地状况（尼泊尔 Nepalgunj 分办事处实例）。

35. 由于缺乏对当地工作人员的充分培训，有时基本控制措施可能无效。对开罗区域局的审计显示，该局没有日常临用现金账户及超出授权最高限额的支出。对尼泊尔区域局的审计也表明，现金补助由一名尚未正式指定担任这一职务的人员维持。

36. 越来越频繁地使用外部服务提供商仓库管理服务需要配套粮食署充分的管控手段，特别是确保储存条件不会导致某些食品的变质。有些风险可能是由于不合适的仓储温度（津巴布韦哈拉雷仓库没有温度计）或与可能造成污染的非食品混存（在南非的德班仓库还储存铬铁矿，尽管实验室测试认为这种情况下没有污染）。

### 4.2 应收捐款和收入确认

#### 4.2.1 应收捐款追踪

37. 外聘审计员的工作（包括与某些捐助者直接确认粮食署应收捐款的程序）反映出捐助者的答复率令人满意（对 2017 年财务报表进行审计时发出了 21 份直接确认，收到了 14 份答复），这使粮食署可以进行有效的核实。

38. 粮食署在应收款项生命周期内追踪捐款，特别是跟进逾期捐款的捐助者。不过，外聘审计员收到的材料表明，在 2017 年逾期应收的 91 份捐款中，只有 32 份在进行追踪。

39. 随着粮食署活动的不断增加（与 2016 年底的 33 亿美元相比，截至 2017 年末应收捐款为 39 亿美元），外聘审计员工作中实施的应收账款直接确认程序非常重要，因为这些工作使粮食署能够识别已确认的应收款与捐助者确认的捐款金额之间的存在的任何差异，如果不及时分析这些差异，可能导致付款延迟，这会对现金流甚至销账<sup>5</sup>产生不利影响。

40. 外聘审计员建议粮食署制定一项一年两次直接确认其 20 个最大捐助者的应收款程序，以便及早发现并调查已确认的应收款与捐助者确认的捐款金额之间的差异。粮食署不打算执行这一程序，因为他们认为程序所涉费用将超过预期收益。因此，外聘审计员尚未就此提出建议。

#### 4.2.2. 财务信息的质量

41. 财务报表附注 2.3 包括一张详细说明按会计年度确认的应收捐款的表格。2017 年财务报表显示 2017 年应收账款为 32.861 亿美元，2016 年财务报表显示 2016 年为 27.603 亿美元，2016 年至 2017 年增长 19%。本表 2017 年一行不仅显示了 2017 年确认的应收账款，还包括递延收入中确认的应收账款。因此，向读者提供的有关粮食署承担的信贷风险的信息并不充分，因为它不会按预期付款年份提供应收账款信息，也不允许确认延迟付款。为了改进关于这一点的财务信息，外聘审计员提议在附注 2.3 中详细说明预期付款年份的应收账款，以显示尚未到期但至未来几年才会兑现支付的应收账款。财务司为了避免使财务报表中已经密集的财务信息变得更加繁琐，并未采纳这一建议。

42. 2017 年确认的捐款收入总额为 61.928 亿美元<sup>6</sup>，比 2016 年增长 5.44%，2016 年总额为 58.735 亿美元。对于这些收入，虽然在《国际公共部门会计准则》第 23 号中并没有定义形式条件，但截至 2017 年 12 月 31 日仍有 3600 万美元的待定拨款，原因是捐助方未就如何使用捐款作出决定或出于其他行政原因。然而，有关待定拨款的信息并未在附注中提供，尽管它能提醒捐赠者由于其未作出决定或其他原因该项收入仍在冻结中。为了改进关于这一点的财务信息，外聘审计员提议在附注 3 中注明 2017 年已确认，但由于缺乏授权人如何使用捐款或其他行政管理方面的指示，仍待定分配的收入金额。财务司为了避免使财务报表中已经密集的财务信息变得更加繁琐，并未采纳这一建议。

---

<sup>5</sup> 在某些时候，尽早确认延迟付款可及时发现捐助者不愿意支付费用的原因，并可通过督促粮食署提供支持性补充文件来解决该问题。

<sup>6</sup> 减免和退款前。

### 4.2.3. 实物捐赠收入确认

43. 2017 年实物捐助额为 3.841 亿美元，比 2016 年下降 19%。《财务资源管理手册》第 12.5.13 节应增加更关于多实物捐赠的信息。衡量和确认实物捐助（食品和资产的捐赠或备用合作伙伴协议下提供的工作人员和设备）的方式还不够具体。通过伙伴关系协定获得的实物捐助的确认应基于对其数额的详细估价。食品和资产的捐赠必须以公允价值<sup>7</sup>进行记录。粮食计划署从未核实实物捐助的价值，应该在确认相应的收入时记录核实情况。外聘审计员认为，当信息被添加到专门用于实物捐献的章节时，这些关键控制点应当被添加到《财务资源管理手册》中。

**建议 5.** 外聘审计员建议粮食署在实物捐助方面增加《财务资源管理手册》，详细说明必须提供的用于衡量和核实已确认收入价值的文件（特别是关于备用合作伙伴协议下食品和资产的实物捐赠）。

## 4.3 国家办事处有效管理工具程序在线报告系统

44. 粮食署 2016 年 4 月 12 日 RM2016 / 004 号指令旨在为粮食署所有办事处建立强制月度在线报告系统计划：即国家办事处有效管理工具。其目的是使当地和总部的管理人员实时获得关于计划绩效的最新信息。

45. 目标是提供有关计划执行情况的高质量证据，并促进标准化格式的决策。

### 4.3.1. 工具输入频率

46. 尽管这项指令有很高的风险和强制性，但一些国家办事处，如黎巴嫩和土耳其，每个月都不向国家办事处有效管理工具输入数据，只在年底才输入。

47. 鉴于国家办事处有效管理工具并不是每个月都会更新，外聘审计员发现黎巴嫩在 2018 年 1 月至 3 月之间发放的数额有明显的上下浮动。这种情况破坏了预期的透明度目标。

**建议 6.** 为了加强内部控制系统，外聘审计员建议粮食署确保每个国家办事处每月在国家办事处有效管理工具系统中输入所有必要信息。

<sup>7</sup> 《国际公共部门会计准则》第 23 号

#### 4.3.2 国家办事处有效管理工具数据与粮食署信息网和全球系统和现金业务后勤执行支持系统数据的协调

48. RM2016/004 号指令第 19 段规定，在粮食署信息网和全球系统中记录合伙条款的同时，必须将受益人需求数据输入国家办事处有效管理工具中。目的是实现两个系统提供的财务、后勤和运营信息之间的定期分析和核对。

49. 财务，后勤和运营信息的核对是内部控制系统的<sup>1</sup>关键控制之一。它允许在可靠的指标及任何预先检测到的异常情况基础上进行定期的一致性检查。

50. 来自三个不同来源的数据（包括粮食署信息网和全球系统的会计记录、国家办事处有效管理工具在线报告系统以及合作金融机构提供的报表）之间的核查必须作为强有力的内部控制手段。为了允许这种核查，外聘审计员认为，国家办事处有效管理工具系统报告的金额必须只包括受益人每月提取的金额，而粮食署信息网和全球系统会计工具则表明加载到电子卡片上的金额。这两个数额之间的差额在理论上应与受益人卡上剩余的未使用余额相匹配。实施这种月度核查将能够识别可能未使用的卡并分析出现这种情况的原因。

51. 为合作伙伴提供的输入到国家办事处有效管理工具的粮食库存数据必须在理论上与现金业务后勤执行支持系统库存跟踪系统中相应的库存外流数据相匹配。国家办事处有效管理工具目前提供两份报告，允许核查现金业务后勤执行支持系统的数据与输入国家办事处有效管理工具的数据。正如《国家办事处有效管理工具用户手册》要求的，每个国家办事处必须执行这种核查工作，以验证合作伙伴制作的月度分发报告。无论如何，在总部和所有国家执行这项月度核查工作将有助于确保没有不合理的差异。外聘审计员认为，此举将通过国家办事处有效管理工具构建强有力的内部控制，从今以后，总部监督的作用不仅限于确保向国家办事处和区域局提供技术支持，还可以基于报表进行网上季度审查。

**建议 7. 外聘审计员建议实施月度核对：1) 粮食署信息网和全球系统中向受益人发放的现金补助金额与国家办事处有效管理工具中报告的金额；b) 国家办事处有效管理工具中合作伙伴收到货物数据与现金业务后勤执行支持系统中的物流数据之间的关系，然后为所有发现的差异找到原因。**

## 5. 粮食署关于欺诈、冲销金额和惠给金的沟通情况

### 5.1 防范欺诈风险

52. 正如外聘审计员近期年度食品供应报告强调的，考虑到活动内容、业务区域、资产性质、组织形式高度下放以及大量交流伙伴，粮食署面临一个内在的欺诈风险。欺诈行为常会被检测到，正如监察长年度报告中所示。2017年，监察长向外聘审计员报告称，他已了解到涉案金额共计 53.8 万美元的九起欺诈或涉嫌欺诈案件，这些仅仅是粮食署利用目前资源能够发现的欺诈案件，并且截至账户截止日期时调查已经取得了充分进展，以便对 2017 财年的财务影响得出结论。性质上没有给粮食署造成经济损失的欺诈案例没有一一指出。此外，在对肯尼亚办事处进行审计期间，外聘审计员目睹了自 2017 年 5 月以来在蒙巴萨属于于粮食署签约的一家公司的一辆卡车转移了几袋食品。由于这一事件，粮食署针对这家提供商采取了补救措施，对涉事司机进行了训诫，并实施相关护送措施以杜绝再次发生的类似风险。

53. 外聘审计员的作用并非调查欺诈，也不包括对此给予任何保证。尽管如此，他根据自己对欺诈风险的理解，制定了审计战略及其应用《国际审计准则》第 240 号的工作。考虑到上段所述情况，外聘审计员认为粮食署的内在欺诈风险较高。为此，外聘审计员调整了程序，特别注重测试的一部分会计分录的不可预测性，并借助关于数字异常分布的本福特定律，对 2017 年的现金支出进行了数据分析。这项工作最后并未检测到新的潜在欺诈情况。

54. 外聘审计员观察发现，粮食署配备了大量资源用于检测和惩罚欺诈，特别是监察长办公室和积极廉正审查所进行的调查采取零容忍政策。

55. 尽管如此，必须加强可能有助于防范和检测潜在欺诈的内部控制要素。实施本报告第 III 部分第 1 条拟定的建议，将有助于减少实施欺诈的机会。特别是继续部署现金业务系统以确保粮食署发放受益人的数据的建议、利用数据核对优势实现部署国家办事处有效管理工具在线报告系统的建议，以及在粮食计划署信息网和全球系统中完成 GRC 任务分离模块部署的建议。

### 5.2 冲销和惠给金

56. 2018 年 3 月 22 日，粮食署正式向外聘审计员提交了由执行干事签署的附注，其中列明了《财务条例》第 12.4 条规定的现金、食品商品库存、其他物品和其他资产损失的所有惠给金和冲销金额。

57. 2017 年冲销的商品总额为 1420 万美元，2016 年为 2110 万美元，2017 年的主要损失出现在也门和阿拉伯叙利亚共和国。

58. 在 2018 年 3 月 22 日的附注中，执行干事根据《财务条例》第 12.4 条的规定正式授权批准这些冲销。相对 2016 财年报告，类似情况有所改进。相比之下，在截止日期，并未对粮食商品的冲销进行系统性的详细分析，也没有计划采取任何行动限制今后的风险，尽管《财务条例》第 12.4 条的规定，执行干事需在全面调查后进行确认资金、收入和其他资产的冲销授权。应当指出，含有这种分析的 2016 年交付后损失报告直到 2017 年 5 月 25 日才发布，比正式登记损失的截止日期晚了一个半月多。正如外聘审计员在 2016 年财务报表审计报告中指出，根据《财务条例》第 12.4 条的规定，应在执行干事全面调查后根据交付后损失年度报告进行正式授权后才能确认冲销。

59. 除食品库存注销外，2017 年所有惠给金和冲销额共计 1090 万美元，较 2016 年的 630 万美元大幅增加。主要冲销金额包括用于解决某国争端的 560 万美元，捐赠者有争议的 280 万美元应收款和南苏丹骚乱期间损失的资本资产净值 84.6 万美元。

#### IV. 鸣 谢

60. 审计组谨对财务司在本次审计期间给予的支持表示衷心感谢，特别要向担任本次审计主要联络人的总账处处长表示由衷感谢。审计组还要感谢粮食署其他司对本次财务报表审计作出的贡献，特别要感谢信息技术司。

审计意见结束。

**附录：审计调整和要对财务报表做出的修改**

61. 无论由于判断失误还是判断分歧，外聘审计员开展的工作并未显示任何审计调整。
62. 建议增加财务报表附注 2.3 列举尚未到期但至未来几年才会兑现支付的应收账款以及附注 3 列举待发放的补助等，财务司为了避免使财务报表中已经密集的财务信息变得更加繁琐，并未采纳上述建议。

## 附件 I

	名称	地址
粮食署	世界粮食计划署	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome, Italy
法律总顾问兼法律事务 办公室主任	Bartolomeo Migone	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome, Italy
精算师	翰威特咨询公司	45 Glover Avenue, Suite 1 Norwalk CT 06850-1235 United States of America
银行主理	北美花旗银行	Via dei Mercanti, 12 20121 Milan, Italy
	渣打银行股份有限公司	6th Floor, 1 Basinghall Avenue London, EC2V 5DD, U.K.
外聘审计员	审计法院第一院长（法国）	13 rue Cambon 75001 Paris, France

## 缩略语表

ARC	非洲风险能力
ASHI	离职后健康保险
ASMP	离职后医疗保险计划
BMIP	基本医疗保险计划
CBT	现金补助
COMET	国家办事处有效管理工具
COSO	特雷德韦委员会赞助组织委员会
CSP	国家战略计划
DOC	直接行动费用
DRC	刚果民主共和国
DSC	直接支持费用
EMG	执行管理组
ERM	企业风险管理
FAO	联合国粮食及农业组织
FI	财务模块
GA	联合国大会
GCMF	全球商品管理基金
GM	赠款管理模块
HLCM	高级别委员会
ICC	国际计算机中心
ICSP	临时国家战略计划
IPSAS	国际公共部门会计准则
IRA	应急响应账户
IRM	综合路线图
ISC	间接支持费用
MICS	医疗保险计划

MSCI	摩根斯坦利资本国际
NGO	非政府组织
OR	业务储备金
PIR	积极廉正审查
PP&E	不动产、厂房和设备
PSA	计划支持和行政管理（预算）
PSAEA	计划支持和行政管理平衡账户
SDG	可持续发展目标
SG	秘书长
SR	战略结果
STRIPS	美国财政部本息分离债券
TPA	第三方协议
UNJSPF	联合国合办工作人员养恤基金
UNORE	联合国业务汇率
USD	美元
WINGS	粮食计划署信息网和全球系统
ZAR	南非兰特