

发行：普遍
日期：2017年5月12日
原文：英文

议题 6
WFP/EB.A/2017/6-A/1
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>)。

2016 年度审定账目

粮食署秘书处非常愿意提交《2016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/2017/6-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《2016 年度财务报表》以及《外聘审计员报告》；
- ii) 注意到 2016 年普通基金为核销应收款项所提供的 4,387,371.30 美元资金；
- iii) 注意到 2016 年商品交付后损失构成了同期部分业务支出。

* 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。

联系人：

资源管理部助理执行干事兼
首席财务官
M. Juneja 先生
电话：066513-2885

财务司司长
N. Nelson 先生
电话：066513-6410

总账处
处长
T. Tropea 女士
电话：066513-2426

目 录

	<u>页 次</u>
<u>介 绍</u>	1
<u>决定草案</u>	1
<u>第 I 节</u>	3
• <u>执行干事声明</u>	3
• <u>内部监控声明</u>	13
• <u>报表 I</u>	18
• <u>报表 II</u>	19
• <u>报表 III</u>	20
• <u>报表 IV</u>	21
• <u>报表 V</u>	22
• <u>对截至 2016 年 12 月 31 日的财务报表附注</u>	23
<u>第 II 节</u>	65
• <u>审计意见</u>	66
• <u>外聘审计员关于世界粮食计划署截至 2016 年 12 月 31 日 财务报表的报告</u>	68
<u>附件 I</u>	89
<u>缩略语表</u>	90

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 2016 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。
2. 2016 年粮食署面对双重挑战，即处理历来最大数量的复杂、长期紧急情况（6 起 3 级、7 起 2 级），以及开始转型以促进到 2030 年实现可持续发展目标和建立一个没有饥饿的世界。国际社会认可粮食署在如此极具挑战环境中所做工作：这一年粮食署收到了 58 亿美元捐款收入以及另外 10 亿美元，后者规定用于未来年份，在财务状况表中列为递延收入。这是本组织前所未有的最高收入，对实现预期计划成果至关重要。
3. 由于重点转向可持续发展目标及《2017—2021 年战略规划》获得批准，2016 年是粮食署按照《2014—2017 年战略规划》开展工作的最后一年。战略结果框架继续对粮食署各项计划的实施提供支持，其中列明了希望实现的结果以及促进本组织以负责和透明的方式监测和报告各项计划的标准。作为对列报业务结果的补充，管理信息以及财务报表都是推动粮食署履行职能的关键要素。关于 2016 年绩效与战略和管理结果相对照情况，在《年度绩效报告》中做了介绍。

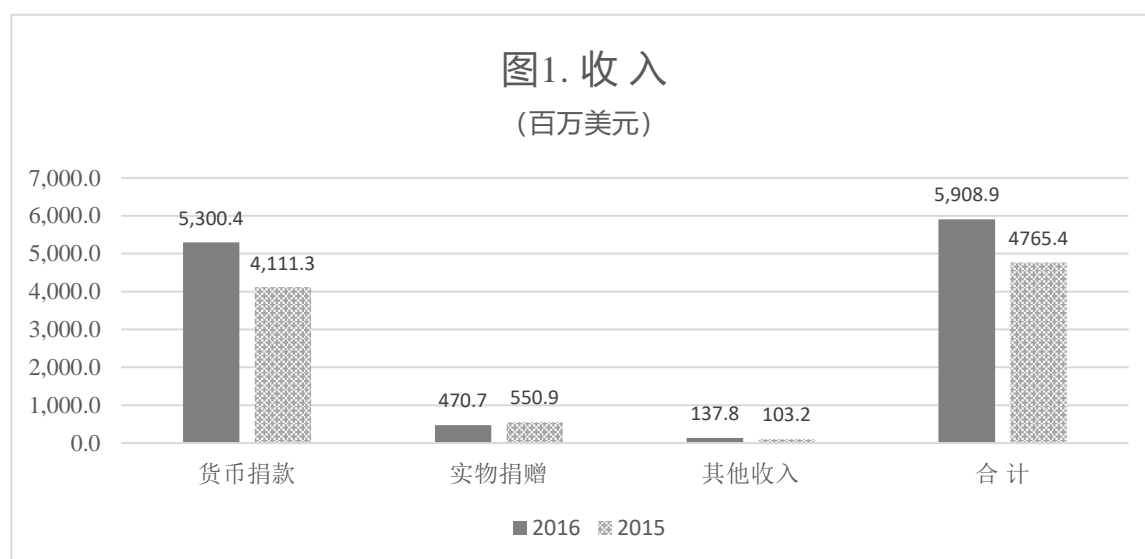
财务和预算分析

概 述

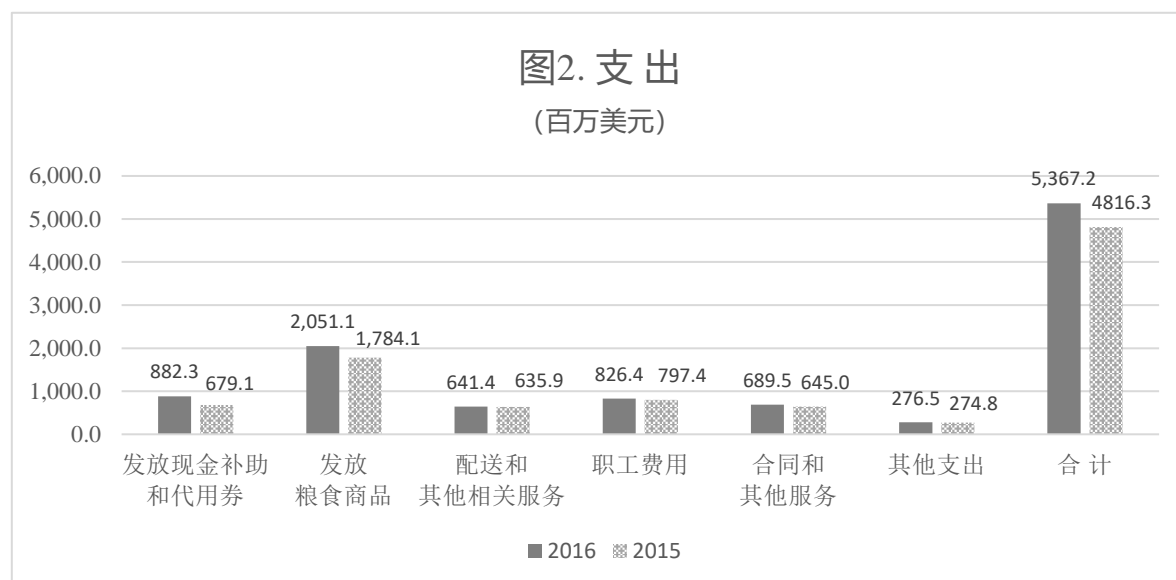
4. 财务和预算分析突显出 2016 年的收入、支出、预算水平提高，反映出对粮食署满足受益方关键需求的需求增加。分析显示出了粮食署的财务能力，其净资产（基金结余和储备金）相比 2015 年都有增加。
5. 依据《国际公共部门会计准则》编写的粮食署财务报告对捐款收入的入账以书面确认为准，对支出的入账以粮食商品的交付或现金补助的发放为准。收入和支出的确认存在固有的时间间隔。因此，2016 年的可用资源包括 2015 年底的基金结余以及 2016 年内捐助方新确认的捐款。根据粮食署对基金结余的利用或补充情况，任何年份的支出都可能高于或低于当年收入。

财务分析

2016 年财务业绩



6. 2016 年粮食署改变了其捐款收入入账的会计政策。若捐款规定用于未来年份，粮食署现在将其计为现金或应收款项及负债（递延收入）。当捐助者所规定捐款年份开始时，则减计递延收入，计为收入。先前粮食署把规定用于所有年份（包括未来年份）的捐款都计为收入，而没有计为递延收入。这一会计政策变更还通过重编 2015 年可比较数字应用于 2015 年比较财务报表。财务报表附注 1 做了更详细说明。关于 2016 年应用，规定用于未来年份的 10 亿美元在财务状况表中计为递延收入（本期和长期）。
7. 2016 年的总收入为 59.089 亿美元，比 2015 年的 47.654 亿美元增加 11.435 亿美元，即增加 24%。
8. 2016 年收入大幅增加，主要因为 2 大捐助方所提供货币捐款增加，这些捐款用于在阿拉伯叙利亚共和国、埃及、伊拉克、约旦、黎巴嫩、土耳其进行计划性应对。
9. 2016 年其他收入合计为 1.378 亿美元，包括：
 - a) 汇兑差额—3 130 万美元；
 - b) 投资收益—2 030 万美元；
 - c) 通过提供物品和服务而获取的其他收入—1.488 亿美元。



10. 2016年，粮食署支出 53.672 亿美元，比 2015 年增加 5.509 亿美元，即增加 11%。
11. 现金补助支出从 2015 年的 6.791 亿美元增至 8.823 亿美元，增幅为 30%，主要原因是用于应对叙利亚和也门危机的现金补助增加。
12. 2016 年发放的粮食商品从 2015 年的 310 万吨增至 370 万吨，折合 20.511 亿美元，比上年的 17.841 亿美元增长 15%。粮食署在叙利亚应急项目及埃塞俄比亚、也门、马拉维、南苏丹、苏丹等国的大规模行动占粮食商品发放总量的 63%，占总价值的 56%。
13. 人事费用增长 4%，增至 8.264 亿美元，主要因为国际专业人员、国家工作人员、顾问数量增加。
14. 承包和其他服务支出从 2015 年的 6.450 亿美元增至 6.895 亿美元，降幅为 7%，主要因为在南苏丹行动中由合作伙伴提供的服务相关支出增加。
15. 上文图 2 中的“其他支出”类别包括：
 - a) 补给品、耗材和其他日常费用—1.708 亿美元；
 - b) 财务费用—210 万美元；
 - c) 折旧和摊销—4 830 万美元；
 - d) 其他支出—5 530 万美元。

盈 余

16. 2016 年，收支相抵后的盈余为 5 417 亿美元，而 2015 年则收不抵支、差 5 050 万美元。增长 5.926 亿美元反映了收入和支出的入账时间不同（见第 5 段），以及：
 - a) 捐款额从 2015 年的 41.113 亿美元大幅增至 2016 年的 53.004 亿美元，增长 11.891 亿美元；

- b) 支出额从 2015 年的 48.163 亿美元增至 2016 年的 53.672 亿美元，增长 5.509 亿美元，主要反映了对粮食署受益方的发放增加（现金补助发放和商品发放均增加）。

2016 年财务状况

表1：2016年12月31日的财务状况汇总（百万美元）

	2016	2015
流动资产	5,481.3	4,582.3
非流动资产	1,140.7	648.5
总资产	6,622.0	5,230.8
流动负债	1,065.2	734.8
非流动负债	1,229.7	725.4
总负债	2,294.9	1,460.2
净资产	4,327.1	3,770.6
基金结余	3,997.4	3,492.4
储备金	329.7	278.2
基金结余及储备金合计	4,327.1	3,770.6

17. 截至 2016 年 12 月 31 日，粮食署净资产总额为 43.271 亿美元，财务状况良好。其中（基金结余和储备金），37.61 亿美元涉及计划项目，约占 5 个月的业务活动资金（2015 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。2016 年储备金增长的原因在于计划支持和行政管理平衡帐户金额增长 8 900 万美元，应急响应账户金额减少 3 750 万美元予以部分抵消。
18. 现金、现金等价物和短期投资总额比 2015 年的 15.894 亿美元增加 3.647 亿美元，即增加 23%，主要原因在于捐助者捐款增加导致短期投资增长 44%。粮食署包括在 14.069 亿美元计划类别基金部分的现金、现金等价物和短期投资可涵盖 4 个月的业务活动（2015 年为 3 个月）。
19. 应收捐款比 2015 年的 22.699 亿美元增加 9.754 亿美元，即增加 43%，主要原因在于 2016 年捐助者捐款大幅增加。
20. 2016 年底，粮食署的粮食商品库存值比 2015 年减少 470 万美元。即减少 0.7%，主要原因在于库存量比 2015 年减少 10 万吨，即减少 10%（2015 年库存量为 110 万吨，2016 年为 100 万吨）。根据商品发放历史平均值计算，库存的 100 万吨粮食商品可用于 3 个月的业务活动。

21. 2016 年负债总额比 2015 年的 14.602 亿美元增加 8.347 亿美元，即增加 57%，增至 22.949 亿美元。此项增长主要因为捐款收入的会计政策变更、从而递延收入计为负债。递延收入体现规定用于未来年份的捐款收入。

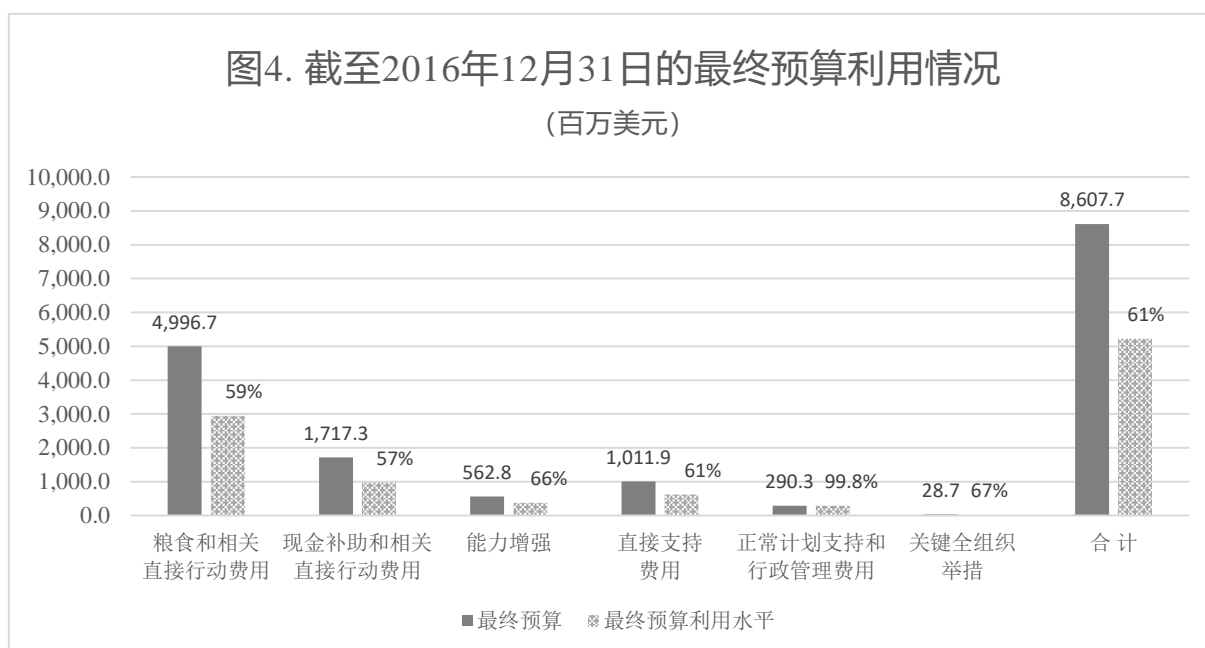
预算分析

预算依据



22. 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和间接项目费用预算数字（计划支持和行政管理预算）来自《2016—2018 年管理计划》中的“工作计划”。《管理计划》反映了执行局或其授权部门主要是按需确定批准的直接和间接费用预算总额。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直接项目费用提供资源。《管理计划》获得批准后，可为间接费用提供资源。
23. 2015 年 11 月向执行局提交的《2016—18 年管理计划》预计 2016 年的“工作计划”所用资金为 83.299 亿美元。财务报表 V 对此予以披露，列为“最初预算”。2016 年底，“工作计划”资金额增加，以反映项目需要的变化。2016 年的“工作计划”金额最终增至 86.077 亿美元，增加 2.778 亿美元，即增加 3%。财务报表 V 对此予以披露，列为“最终预算”。
24. 最终需要额受各项增减的影响。所需资金大幅增加的国家有埃塞俄比亚（增加 3.45 亿美元）、海地（增加 1.38 亿美元用以应对飓风马修）、尼日利亚（增加 1.42 亿美元用以应对东北地区紧急情况）、叙利亚（4.46 亿美元），占粮食署工作计划增长总额 13.5 亿美元的 80% 强。
25. 最终需要额大幅减少的国家有也门（比计划需要额减少 50%，即减少 6.1 亿美元）、伊拉克（减少 38%，即减少 1.88 亿美元）、尼日尔（减少 35%，即减少 1.14 亿美元），占粮食署工作计划减少总额 10.7 亿美元的 90%。

预算执行



26. 粮食署可在对批准项目的捐款得以确认时使用资源，或通过预先筹资基金提供资金。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。2016年粮食署的最终直接项目费用预算为82.887亿美元。2016年最终直接项目费用预算的利用水平为59%，即反映了上述限制因素（而2015年则为55%）。

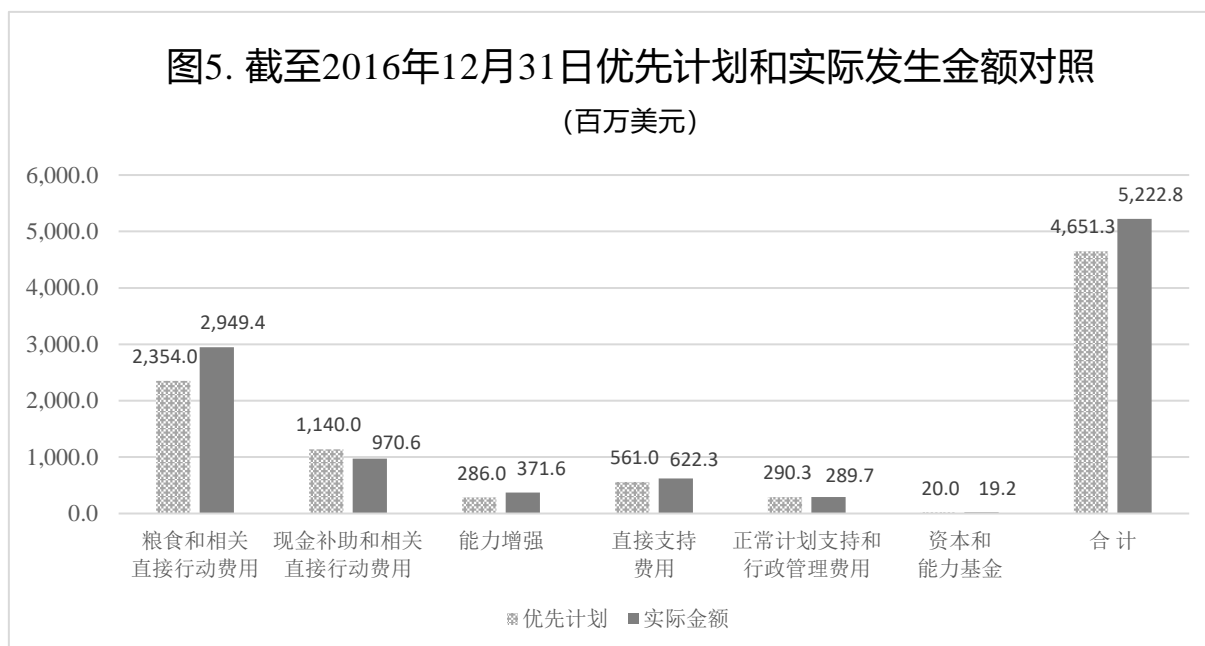
27. 各费用组成部分的预算利用率如下：

- 粮食和相关直接行动费用，59%；
- 现金补助和相关直接行动费用，57%；
- 能力提高，66%；
- 直接支持费用，61%。

28. 现金补助占最初预算的29%（2015年占比为23%），占最终预算的28%（2015年为18%）。最主要的现金补助预算用于在埃及、伊拉克、约旦、黎巴嫩和土耳其应对叙利亚难民问题的计划。

29. 最终计划支持和行政管理预算包括2.903亿美元的正常支出和2 870万美元的关键全组织举措。截至2016年12月31日，99.8%的最终批准计划支持和行政管理预算及67%的最终批准关键全组织举措预算已经使用。

优先计划和最终预算的实际执行



30. 实际发生费用高于优先计划金额，原因在于捐款收入高于预期，主要在埃塞俄比亚和叙利亚的救济活动需求增加而导致粮食补助、能力提高活动和直接支持费用增加，所需运作金额水平也随之提高。

加强透明度和问责

31. 自 2008 年以来，粮食署一直依据《国际公共部门会计准则》编写财务报表。遵循这些国际认可的会计标准确保粮食署编写更为及时、更具相关性且更有用的财务报告，因而改善了资源管理的透明度和问责。
32. 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》开展紧密合作。这一工作组为讨论《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。
33. 高级管理层小组定期会晤以讨论政策和战略问题，包括审查根据《国际公共部门会计准则》编写的若干财务报表，其中涵盖了粮食署的财务业绩、财务状况和现金流，以及作为支持依据的定性分析。
34. 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。继执行局于 2015 年批准新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。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。

35. 资源管理事务助理执行干事和首席财务官监督：a) 有力的管理控制概念牢固根植于本组织文化内；b) 具备明确的行动计划应对年度《内部监控声明》中提出的内控问题。该《内部监控声明》连同年度财务报表一起发布，确保内部监控成效。
36. 作为内部监控的一项关键构成，秘书处确保对内部和外部监督机构的建议进行有效跟进，定期向粮食署审计委员会报告尚未落实的建议，以及为应对高风险建议所采取的行动或拟议行动。
37. 粮食署通过了与公开披露关键监督信息相关的明确政策。2000 年之后的评价报告及 2009 年之后的相关管理层回应可从粮食署外部网站获取。此外，自 2012 年后期以来，内部审计和检查报告都在发布 30 天内公布于粮食署的外网网站。

《综合路线图》

38. 《综合路线图》包括 4 项内容：《2017—2021 年战略计划》、《国别战略规划政策》、《财务框架审查》、全组织结果框架。这些相互关联的成分确定了促进和展示粮食署对实现《2030 年议程》目标做出贡献所需转型变革。整体性方法将增强粮食署应对紧急情况的手段，使本组织能够制定和实施协调一致的方案而不是采用基于项目的方法。执行局在 2016 年第二次例会上批准了《综合路线图》。
39. 《财务框架审查》的目标是要通过制定切实的财务规划、加强问责、精简流程以及统一财务和结果框架，最大程度地提高业务成效。在 2015 年国家办事处开展大量工作的基础上，粮食署制定了国家总体业务预算模型，与《国别战略规划》框架和《全组织结果框架》相对接。
40. 国家总体业务预算结构注重结果，为改善绩效管理提供从资源利用到取得结果的路径。新的费用结构将提高可视度和透明度，便于宣传业务结果和对受益人的价值。它为阐明各项职能和各个地点的作用、责任、问责，推进把风险管理纳入粮食署业务提供了独特机遇。2016 年，对 8 个国家办事处¹的国家总体业务预算结构原型进行了测试和评估，为重新配置粮食计划署信息网和全球系统、支持新结构确定了业务需要。2017 年可根据最初批准《国别战略规划》浪潮的经验教训完善国家总体业务预算结构。
41. 实现基于资源的实施计划标准化，这是《财务框架审查》第二个工作流程。2016 年，有 9 个国家办事处²对实施计划进行了试点，作为一个内部管理工具

¹ 哥伦比亚、印尼、约旦、肯尼亚、尼日尔、乌干达、也门、津巴布韦

² 埃塞俄比亚、危地马拉、肯尼亚、莱索托、马里、尼加拉瓜、巴基斯坦、苏丹、津巴布韦

用以改进规划和绩效管理，使国家办事处能够根据预期成果更有效地利用资源。根据试点成功经验，每个国家办事处制定了 2017 年基于资源的实施计划。这些计划汇总后形成《2017—2019 年管理计划》中提出的 2017 年全球重点工作计划。

42. 《财务框架审查》第三个工作流程（宏观预先筹资）通过在流程初期提供总体预算授权，努力提高资源可预见性并提升效率和。2016 年，这一概念在 5 个国家办事处进行了试点，通过内部项目借款基金预先提供共 1.007 亿美元。偿付工作正在进行之中，将在 2017 年对经验教训、可能的增效及相关风险进行评估、报告。

财务风险管理

43. 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。
44. 执行干事在粮食署投资委员会以及外部投资专家组成的投资咨询小组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。
45. 粮食署还做出重大努力增强能力，尽可能减少和缓解围绕现金补助业务的潜在金融风险。2016 年 7 月发布的《现金补助：金融管理手册》提供了与现金补助相关的金融管理、会计政策和程序方面指导，有利于遵照全组织内部监控框架。宏观层面和微观层面的新指导材料和风险评估工具已经开发或改进，用以支持国家办事处增强能力，确定并应对可能影响现金补助业务的潜在风险。
46. 截至 2016 年 12 月 31 日，粮食署的职工福利负债为 6.601 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 2016 年 12 月 31 日，为长期职工福利负债总额（6.949 亿美元）留出的资产额（4.564 亿美元）令供资水平达到 66%，低于 2015 年 74% 的供资水平，主要原因在于用当前更低的贴现率对负债进行估值后，长期职工福利负债总额增加。由于利率下降影响负债贴现率和投资收益率，2025 年充分供资状态目标可能难以实现。秘书处将在 2017 年进行一项资产与负债研究，以确定是否要对执行局 2010 年批准的供资政策提出修订。
47. 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

48. 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。
49. 我关于可持续性的声明基于下列内容：i) 我在《2017—2019年粮食署管理计划》中提出的要求；ii) 2016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) 2017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

50. 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

51. 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2016年12月31日的财务状况。

报表 I	截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表
报表 II	截至 2016 年 12 月 31 日的年度财务业绩表
报表 III	截至 2016 年 12 月 31 日的年度净资产变动表
报表 IV	截至 2016 年 12 月 31 日的年度现金流量表
报表 V	截至 2016 年 12 月 31 日的年度预算和实际金额对照表

截至 2016 年 12 月 31 日的财务报表附注

Ertharin Cousin

执行干事

2017 年 3 月 27 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；
 - 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。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 年批准新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制定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。
10. 按照其积极反欺诈承诺，粮食署于 2016 年试点采用“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“积极廉正审查”，粮食署确定了管理监督方面的一系列弱点及采购和其他职能中的内部监控漏洞，所有这些问题都已经或正在处理，对其中某些问题进行了正式调查。
11. 2017 年，粮食署计划设立管理方反欺诈职能，对监察长及监督办公室的独立活动予以补充。在监察长及监督办公室进行的综合欺诈风险评估完成之后，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

12. 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、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 136 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。2016年的保证声明包括了《2016—2021年评价政策》实施工作方面的一个新问题及职业道德、性别、人力资源、欺诈和信息技术方面做了更新的问题。

- ii) 由**监察长办公室**依据监察长及监督办公室的内部审计、检查、调查和保证工作结果**出具的保证意见**。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项目标造成普遍影响的重大缺陷。
- 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，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。

重大风险和内部监控事务

2016年出现的问题

13. 2016年出现了两个重大风险和内部监控问题：

- a) **企业风险管理及监督**。粮食署已建立内部管理系统及监督机制，以保持高标准廉政、业务效率和成效。2016年显而易见的是，由于粮食署开展业务的风险环境趋紧，需要加强企业风险管理和监督。2011年《内部监控声明》中提出“全面实施企业风险管理战略”这一问题，2014年《内部监控声明》中这已不再是问题。粮食署认识到有责任确保在所有业务环境中，特别是由于冲突或自然灾害的影响而面临特别挑战的环境中，有效开展健全的企业风险管理进程。全组织分析表明，一些国家办事处和总部某些司并未对实现其目标的风险定期进行正式评估。监察长办公室在其年度保证意见中强调需要加强全组织风险评估和管理进程、工具及指导，包括欺诈风险评估，确保其体现在粮食署日常进程中。2017年粮食署将继续加强全组织风险管理和监督，特别是在第一和第二道防线。
- b) **人才管理和人力资源规划**。2016年出现的另一个问题是，需要改进人才管理和人力资源规划，反映出三级和二级紧急情况持续存在。粮食署2014年《人本战略》是粮食署如何招聘、保留、建立及加强其员工队伍的一个蓝图，尚未完全满足全组织员工队伍需要。条件艰苦的一些国家办事处很难吸引和留住合格员工，特别在发生冲突的地区。员工技能不足的原因还在于资金不足、因而缺乏培训。过渡依赖短期员工的结果是，人员轮换频繁，知识保持方面欠缺。监察长办公室还强调，虽然发现在员工队伍规划和人才管理领域采用了良好方法且有积极发展，但此领域有很大不足，尚未全面实行。他们确定需要进行全组织指导，并要求注意使用短期员工所带来问题。

2015 年《内部监控声明》中报告的问题

14. 2015 年《内部监控声明》要求注意两个领域有改进。这两个领域都取得了重大进展，但仍需要开展进一步工作。

- a) **改善运作监督和审查系统。**2015 年声明报告了建立和推行一项全面规范框架即战略结果框架、商业规则、标准运作程序和最低监督要求所取得的进展；以及对计划成果予以报告的直接支持。2016 年继续采用、应用和进一步开发国家办事处有效综合管理工具。该工具于 2016 年在全球推行，2016 年所有标准项目报告都是通过“下一代智能标准项目报告”利用该工具的数据编写而成。关于利用该工具进行计划设计、实施、监测及绩效管理的新指令于 2016 年 4 月发布。2017 年，粮食署将根据已批准的《综合路线图》进程对该工具作调整。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、监测提供指导意见。

监察长办公室在其 2016 年保证意见中指出，虽然注意到在监测和循证结果领域采用了积极方法且有发展，但这仍然是粮食署要改善的领域。

粮食署将在 2017 年继续优先关注这一事务。

- b) **三级和二级紧急情况过多对粮食署内部监控产生的影响。**2016 年，粮食署继续同时应对多起持续较长时间的三级或二级紧急情况。2016 年，在伊拉克、尼日利亚、南苏丹、南非、阿拉伯叙利亚共和国、也门启动和/或拓展了三级响应，并在中非共和国、刚果民主共和国、厄瓜多尔、利比亚、马里、乌克兰启动和/或拓展了二级紧急情况。紧急情况的工作量前所未有，且远远超过本组织所积极准备应对的水平。一些高级管理人员特别指出，因未能临时指派关键人员开展第三级应急业务，内部监控水平（如确保充分划分义务）面临降低的风险。

虽然管理人员努力填补内部监控的缺陷，但粮食署无力履行其人道主义承诺（由于危机加剧等原因）的风险依然在《全组织风险登记册》中十分突出。

监察长办公室还在其 2016 年保证意见中表示：i) 全组织资源可能捉襟见肘；ii) 本组织用于满足此类多种需求的应急管理手段无能为力及不足，不能有效进行必要的紧急情况最初应对手段的提升；iii) 可能不再把其他重要领域和举措作为优先重点。

2017 年，粮食署将继续监测本组织前所未有的高层级长期应急活动对内部监控成效的影响，并将采取必要补救行动以确保维持适当的内部监控水平。

15. 除了上述问题，来自粮食署各司长的保证声明以及管理监督进程为 2016 年粮食署的内部监控成效和力度提供了保证。2017 年，粮食署管理层将强调对监

察长办公室在 2016 年保证意见中提出的下述关键主题进行监督：a) 全组织风险管理及管理监督；b) 现金补助；c) 能力捉襟见肘；d) 人才管理及员工队伍规划。

声明

16. 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。
17. 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 2016 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。
18. 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。

Ertharin Cousin

执行干事

2017 年 3 月 27 日，罗马

世界粮食计划署
报表 I
截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表
(百万美元)

	附 注	2016	2015 (重编)
资 产			
流动资产			
现金和现金等价物	2.1	777.5	772.2
短期投资	2.2	1 176.6	817.2
应收捐款	2.3	2 756.9	2 233.4
库存	2.4	643.2	650.1
其他应收款项	2.5	127.1	109.4
		5 481.3	4 582.3
非流动资产			
应收捐款	2.3	488.4	36.5
长期投资	2.6	506.3	462.3
不动产、厂房和设备	2.7	140.3	144.5
无形资产	2.8	5.7	5.2
		1 140.7	648.5
总资产		6 622.0	5 230.8
负 债			
流动负债			
应付帐款和应计项目	2.9	557.8	513.8
递延收入	2.10	486.9	198.9
备付款	2.11	7.0	5.7
职工福利	2.12	7.8	10.6
贷款	2.13	5.7	5.8
		1 065.2	734.8
非流动负债			
递延收入	2.10	499.3	39.7
职工福利	2.12	652.3	601.9
长期贷款	2.13	78.1	83.8
		1 229.7	725.4
总负债		2 294.9	1 460.2
净资产		4 327.1	3 770.6
基金结余及储备金			
基金结余	2.15	3 997.4	3 492.4
储备金	2.15	329.7	278.2
基金结余及储备金总计		4 327.1	3 770.6

附注构成财务报表必要组成部分。

Ertharin Cousin
执行干事
2017 年 3 月 27 日，罗马

Manoj Juneja
助理执行干事/首席财务官

世界粮食计划署
报表 II
截至 2016 年 12 月 31 日的年度财务业绩表
(百万美元)

		2016	2015 (重编)
收 入			
货币捐款	3.1	5 300.4	4 111.3
实物捐赠	3.2	470.7	550.9
汇兑差额	3.3	(31.3)	(34.1)
投资收益	3.4	20.3	3.7
其他收入	3.5	148.8	133.6
收入合计		5 908.9	4 765.4
支 出			
现金补助发放	4.1	882.3	679.1
粮食商品发放	4.2	2 051.1	1 784.1
配送和相关服务	4.3	641.4	635.9
工资、薪金、职工福利和其他职工费用	4.4	826.4	797.4
补给、耗材和其他日常费用	4.5	170.8	167.3
承包和其他服务	4.6	689.5	645.0
财务费用	4.7	2.1	2.2
折旧和摊销	4.8	48.3	52.4
其他支出	4.9	55.3	52.9
支出合计		5 367.2	4 816.3
年度盈余 (亏损)		541.7	(50.9)

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 2016 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	储备金	净资产总额
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产总额		3 616.1	94.6	298.5	4 009.2
会计政策变更	1	(72.8)	(145.5)	(20.3)	(238.6)
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产总额 (重编)		3 543.3	(50.9)	278.2	3 770.6
2015 年拨款短缺		(50.9)	50.9	-	-
2016 年基金结余及储备金变动情况					
转出/转入储备金	2.15	(51.5)	-	51.5	-
直接计入基金结余的长期投资未实现收益净额	2.6/2.15	14.8	-	-	14.8
年度盈余		-	541.7	-	541.7
年度变动总额		(36.7)	541.7	51.5	556.5
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产总额		3 455.7	541.7	329.7	4 327.1

附注构成财务报表必要组成部分。

世界粮食计划署
报表 IV
截至 2016 年 12 月 31 日的年度现金流量表
(百万美元)

	附 注	2016	2015 (重编)
来自业务活动的现金流：			
年度盈余 (亏损)		541.7	(50.9)
业务活动现金净流量的盈余调整			
折旧和摊销	2.7/2.8	48.3	52.4
短期投资未实现 (收益) 亏损	2.2	(0.8)	2.1
长期投资未实现 (收益)	2.6	(0.3)	(8.3)
长期投资已摊销价值 (增加)	2.2/2.6	(3.9)	(4.1)
长期投资已摊销价值 (减少)	2.13	(0.5)	(0.5)
长期贷款利息费用	2.13	2.6	2.7
库存 (增加) 减少	2.4	6.9	(71.5)
应收捐款 (增加)	2.3	(975.4)	(77.0)
其他应收款 (增加) 减少	2.5	(16.4)	12.7
不动产、厂房和设备 (实物捐赠) (增加)	2.7	(8.2)	(20.3)
应付帐款和应计项目 (减少) 增加	2.9	44.0	(22.1)
递延收入增加	2.10	747.6	145.5
准备金增加 (减少)	2.11	1.3	(0.5)
职工福利增加	2.12	47.6	47.0
业务活动现金净流量		434.5	7.2
投资活动现金流量：			
短期投资 (增加) 减少	2.2	(350.9)	42.5
应计未收利息 (增加) 减少	2.5	(1.3)	0.1
长期投资 (增加)	2.6	(32.7)	(16.9)
不动产、厂房和设备 (增加)	2.7	(34.6)	(46.4)
无形资产 (增加)	2.8	(1.8)	(1.3)
投资活动现金净流量		(421.3)	(22.0)
融资活动的现金流量：			
贷款利息支出	2.13	(2.6)	(2.7)
贷款年度本金还款	2.13	(5.3)	(5.3)
贷款还款		-	(27.0)
筹资活动现金净流量		(7.9)	(35.0)
现金及现金等价物净增加 (减少)		5.3	(49.8)
年初现金及现金等价物	2.1	772.2	822.0
年末现金及现金等价物	2.1	777.5	772.2

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 2016 年 12 月 31 日的年度预算与实际金额对照表*
(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			
6					
粮食及相关直接行动费用	4 265.7	4 996.7	2 949.4	2 047.3	2 354.0
现金补助和相关直接行动费用	2 421.5	1 717.3	970.6	746.7	1 140.0
能力提高	465.0	562.8	371.6	191.2	286.0
直接支持费用	867.4	1 011.9	622.3	389.6	561.0
直接项目费用小计	8 019.6	8 288.7	4 913.9	3 374.8	4 341.0
正常计划支持和行政管理费用	290.3	290.3	289.7	0.6	290.3
关键全组织举措	20.0	28.7	19.2	9.5	20.0
间接费用小计	310.3	319.0	308.9	10.1	310.3
合 计	8 329.9	8 607.7	5 222.8	3 384.9	4 651.3

附注构成财务报表必要组成部分。

* 基于承付制编写

对截至 2016 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计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值³，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

³ 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

24. 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。

25. 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 25 号规定，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。

准备金及或有负债

26. 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。
27. 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

28. 2016 年粮食署变更了其捐款收入（非交换性收入）入账的会计政策，依据该政策，粮食署在得到书面确认后把规定用于未来年份的捐款计为资产（现金或应收款项）和债务（递延收入）。当捐助者所规定捐款年份开始时，则减计负债，计为收入。先前粮食署把规定用于所有年份（包括未来年份）的捐款都计为收入，而没有计为递延收入。依据《国际公共部门会计准则》第 3 号（会计政策、会计估算变更和差错），该项会计政策变更可追溯性实行，从而要重编 2015 年可比较财务报表。报表 I、II、III、IV 重编，附注 2.10 列明期初和期末递延收入余额，附注 2.15 列明对资金余额和储备金的影响，附注 3 列明对捐款收入的影响，附注 7 列明对分部报告的影响。
29. 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

30. 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。
31. 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。

基金会会计制和分部报告

32. 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。
33. 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。
 34. 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。
 35. 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。
 36. 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。
 37. 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。
 38. 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

39. 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。
40. 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。
41. 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。

42. 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。

附注 2.1：现金和现金等价物

	2016	2015
	百万美元	
现金和现金等价物		
总部银行存款及持有现金	178.3	153.1
区域局和国家办事处银行存款及持有现金	53.4	81.8
总部货币市场和存款账户	218.6	398.7
投资经理人持有的现金和现金等价物	327.2	138.6
现金和现金等价物合计	777.5	772.2

43. 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

	2016	2015
	百万美元	
短期投资		
短期投资	1 169.1	809.5
长期投资当年到期部分（附注 2.6）	7.5	7.7
短期投资合计	1 176.6	817.2

44. 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。

45. 截至 2015 年 12 月 31 日，短期投资价值为 11.691 亿美元（截至 2015 年 12 月 31 日为 8.095 亿美元）。其中，5.652 亿美元为政府或政府机构发行或提供担保的债券（2015 年 12 月 31 日为 3.677 亿美元）；3.733 亿美元为公司债券（2015 年 12 月 31 日为 2.990 亿美元），2.306 亿美元为资产担保证券（2015 年 12 月 31 日为 1.428 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。

46. 截至 2016 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 660 万美元（2015 年 12 月 31 日为 1 170 万美元）。
47. 短期投资账户变动情况如下：

	2015	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)	2016
百万美元						
短期投资	809.5	349.0	12.6	(2.8)	0.8	151
长期投资当年 到期部分	7.7	(0.6)	0.4	-	-	75
短期投资合计	817.2	348.4	13.0	(2.8)	0.8	156

48. 2016 年，短期投资增加 3.594 亿美元。增加部分包括 80 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 390 万美元增幅的一部分。扣除 730 万美元从长期向短期的重新分类，剩余余额为 3.509 亿美元，列于《现金流量表》的投资活动下。

附注 2.3：应收捐款

	2016	2015
百万美元		
构成：		
现期	2 756.9	2 233.4
长期	488.4	36.5
应收捐款净合计	3 245.3	2 269.9
应收货币捐款	3 165.5	2 178.3
应收实物捐赠	206.9	205.2
扣除准备金前的应收捐款合计	3 372.4	2 383.5
捐款收入减少准备金	(111.6)	(92.2)
损耗准备金	(15.5)	(21.4)
应收捐款净合计	3 245.3	2 269.9

49. 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 2016 年 12 月 31 日起 12 个月后到期应收的部分。
50. 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。

51. 下表按确认年份列出了应收捐款组成：

	2016		2015	
	百万美元	%	百万美元	%
确认年份				
2016	2 760.3	80		
2015	522.5	15	1 879.2	77
2014 年及之前	180.9	5	578.0	23
小 计	3 463.6	100	2 457.2	100
重新估值调整（非美元应收捐款）	(91.2)	-	(73.7)	-
扣除准备金前的应收捐款合计	3 372.4	100	2 383.5	100

52. 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。

53. 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。

54. 2016 年，捐款收入减少准备金变动情况如下：

	2015	利用额	增加/（减少）	2016
	百万美元			
捐款收入减少准备金合计	92.2	(71.6)	91.0	111.6

55. 2016 年，捐款收入减少额为 7 160 万美元。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 2016 年 12 月 31 日，准备金为 1.116 亿美元。相应的，9 100 万美元记为对期内货币捐款收入的调整，记入《财务业绩表》。

56. 2016 年，粮食署对损耗减值评估程序作了修订。依据该修订程序，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。

57. 2016 年损耗准备金变动情况如下：

	2015	利用额	增加/（减少）	2016
	百万美元			
损耗准备金合计	21.4	(4.4)	(1.5)	15.5

58. 2016 年，应收捐款核销额为 440 万美元，记为对损耗准备金的利用，列入

《财务状况表》。截至 2016 年 12 月 31 日，损耗准备金为 1 550 万美元。相应的，150 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

59. 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。

	2016	2015
	百万美元	
库存粮食	490.0	506.2
转运粮食	140.2	128.5
粮食部分小计	630.2	634.7
减去损耗减值—粮食	(3.4)	(3.2)
粮食部分合计	626.8	631.5
非粮物资	16.6	18.8
减去损耗减值—非粮部分	(0.2)	(0.2)
非粮物资合计	16.4	18.6
库存合计	643.2	650.1

粮食对账	2016	2015
	百万美元	
期初库存	631.5	563.0
加回：损耗减值	3.2	2.8
粮食购置	1 304.2	1 131.6
实物商品实收	419.8	448.9
运输和相关费用	315.2	264.7
可供发放的库存合计	2 673.9	2 411.0
扣除：已发放粮食	(2 043.7)	(1 776.3)
损耗减值—粮食部分	(3.4)	(3.2)
粮食部分合计	626.8	631.5

60. 2016 年，粮食和非粮物资发放合计 20.511 亿美元（2015 年为 17.841 亿美元），记入《财务业绩表》。其中，20.437 亿美元涉及粮食商品、740 万美元涉及非粮物资（2015 年分别为 17.763 亿美元和 780 万美元）。
61. 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、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。

62. 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。
63. 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。
64. 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。
65. 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。截至 2015 年 12 月 31 日的粮食商品库存为 110 万吨，价值 6.347 亿美元。
66. 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 0.54%以及非粮物资的 1.23%（2015 年，粮食的减值比例为 0.51%，非粮物资为 1.05%）。库存列报时减去损耗及过期部分。2016 年，300 万美元的粮食损耗总额以及 30 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 2016 年 12 月 31 日，估计最终损耗减值为 360 万美元。相应的，290 万美元损耗减值增幅记入《财务业绩表》。
67. 2016 年，减值准备金变动情况如下：

	2015	利 用	增加/(减少)	2016
	百万美元			
减值准备金—粮食部分	3.2	(3.0)	3.2	3.4
减值准备金—非粮部分	0.2	0.2	(0.2)	0.2
准备金合计	3.4	(2.8)	3.0	3.6

附注 2.5：其他应收账款

68. 供应商预付款是在物品和服务交付前预先支付的款项。

	2016	2015
	百万美元	
供应商预付款	38.0	31.5
职工预付款	26.5	25.3
第三方协议应收款（附注 11）	3.4	0.3
杂项应收款	96.3	90.7
扣除准备金前的其他应收捐款合计	164.2	147.8
损耗准备金	(37.1)	(38.4)
其他净应收捐款合计	127.1	109.4

69. 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。
70. “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。
71. 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。
72. 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2016年12月31日，准备金为3 710万美元，其中3 600万美元为增值税应收账款、110万美元为其他应收款项（2015年的增值税应收账款为3 780万美元、其他应收款项为60万美元）。
73. 2016年，损耗准备金变动情况如下：

	2015	利 用	增加/(减少)	重新估值调整	2016
	百万美元				
损耗准备金合计	38.4	(0.9)	13.7	(14.1)	37.1

74. 2016年，其他应收款项不存在核销额为90万美元。该项核销额记为其他应收款项损耗准备金利用额，计入《财务状况报表》。
75. 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。
76. 截至2016年12月31日，损耗准备金为3 710万美元。相应的，1 370万美元的增幅记入《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	69.1	73.1
当年到期部分（附注 2.2）	(7.5)	(7.7)
美国财政部本息分离债券长期部分	61.6	65.4
债券	212.7	200.5
股票	232.0	196.4
债券和股票合计	444.7	396.9
长期投资合计	506.3	462.3

77. 长期投资包括本息分离债券投资以及债券和股票投资。

78. 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。
79. 本息分离债券投资的市场价值变化未予确认。截至 2016 年 12 月 31 日，此类投资的市场价值为 8 410 万美元（2015 年 12 月 31 日为 9 020 万美元）。
80. 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 25 号规定“职工福利”所确定的“计划资产”。
81. 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。
82. 长期债券和股票投资价值的 4 780 万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。3 170 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。
83. 2016 年，长期投资账户变动情况如下：

	2015	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)	2016
	百万美元					
债券和股票	396.9	31.7	5.0	(4.0)	15.1	444.7
本息分离债券投资	65.4	(7.3)	3.5	-	-	61.6
长期投资合计	462.3	24.4	8.5	(4.0)	15.1	506.3

84. 2016 年，长期投资增加 4 400 万美元。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（2 800 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 1 480 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 70 万美元未实现净损失以及关于货币项目汇差的 100 万美元净未实现收益记入《财务业绩表》。本息分离债券投资 350 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 390 万美元

摊销价值增幅的一部分。减去 730 万美元从长期向短期重新分类后的剩余金额为 3 270 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 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
合计	350.6	46.4	(12.3)	384.7	(206.1)	(47.0)	8.7	(244.4)	140.3

	费用			累计折旧				账面净额	
	截至 2014 年 12 月 31 日	增 加	处置/ 结转	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日	折旧费用	处置/ 结转	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
	百万美元								
建筑									
永久性	22.4	0.6	-	23.0	(2.1)	(0.6)	-	(2.7)	20.3
临时性	66.5	19.3	(0.5)	85.3	(36.0)	(13.3)	0.2	(49.1)	36.2
计算机设备	9.9	1.0	-	10.9	(8.3)	(1.0)	-	(9.3)	1.6
办公室设备	23.3	2.8	(0.2)	25.9	(17.3)	(3.4)	0.2	(20.5)	5.4
办公室固定装置和设备	0.4	-	-	0.4	(0.2)	-	-	(0.2)	0.2
安保和安全设备	5.2	0.4	(0.1)	5.5	(3.6)	(1.0)	0.1	(4.5)	1.0
通讯设备	7.5	1.7	-	9.2	(5.2)	(1.5)	-	(6.7)	2.5
车辆	129.9	35.2	(4.1)	161.0	(75.4)	(22.4)	3.8	(94.0)	67.0
工作间设备	4.6	2.2	-	6.8	(3.1)	(1.2)	-	(4.3)	2.5
租赁物改良	18.5	1.8	(0.6)	19.7	(12.2)	(2.9)	0.3	(14.8)	4.9
在建固定资产	0.4	2.5	-	2.9	-	-	-	-	2.9
合 计	288.6	67.5	(5.5)	350.6	(163.4)	(47.3)	4.6	(206.1)	144.5

85. 2016 年和 2015 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 2016 年 12 月 31 日的净收购（除去处置部分后）总额为 3 410 万美元（2015 年 12 月 31 日为 6 200 万美元），其中 820 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 4 700 万美元，记入《财务业绩表》（2015 年为 4 730 万美元）。
86. 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。
87. 对资产进行年度审查，以确定价值是否存在损耗。2016 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 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	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
无形资产合计	57.6	1.8	-	59.4	(52.4)	(1.3)	-	(53.7)	5.7
	费用			累计折旧			账面净额		
	截至 2014 年 12 月 31 日	增加	处置/ 结转	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日	摊销费用	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日	
百万美元									
内部编写软件	51.0	3.0	-	54.0	(44.3)	(4.8)	-	(49.1)	4.9
外部购买软件	2.7	0.1	-	2.8	(2.5)	(0.2)	-	(2.7)	0.1
许可证和权益	0.6	0.1	-	0.7	(0.5)	(0.1)	-	(0.6)	0.1
建造中无形资产	1.9	0.1	(1.9)	0.1	-	-	-	-	0.1
无形资产合计	56.2	3.3	(1.9)	57.6	(47.3)	(5.1)	-	(52.4)	5.2

88. 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。
89. 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

	2016	2015
	百万美元	
供应商应付款项	101.0	107.0
捐助方应付款项	25.9	5.4
杂项	65.6	48.8
应付款项小计	192.5	161.2
应计款项	365.3	352.6
应付和应计款项合计	557.8	513.8

90. 供应商应付款项表示已收发票的物品和服务金额。
91. 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。
92. 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。
93. 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

	2016	2015 (重编)
	百万美元	
构成：		
本期	486.9	198.9
长期	499.3	39.7
递延收入合计	986.2	238.6

94. 附注 1 所述关于捐款收入入帐的会计政策变更导致计为递延收入。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。
95. 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。

96. 下表列明捐款年递延收入构成：

确认年份	2016	2015 (重编)
	百万美元	
2021	10.3	-
2020	55.7	-
2019	139.0	-
2018	294.3	1.9
2017	486.9	37.8
2016	-	198.9
递延收入合计	986.2	238.6

附注 2.11：准备金

	2016	2015
	百万美元	
捐助方退款的准备金	7.0	5.7

97. 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。

98. 2016 年，捐助方退款准备金变动情况如下：

	2015	利用额	增加/(减少)	2016
	百万美元			
捐助方退款准备金	5.7	(9.1)	10.4	7.0

99. 2016 年，对捐助方的退款总额为 910 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 2016 年 12 月 31 日，估计所需最终准备金为 700 万美元。相应的，1 040 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

构成：	2016	2015
	百万美元	
本期	7.8	10.6
长期	652.3	601.9
职工福利负债合计	660.1	612.5

	2016			2015
	精算估值	粮食署估值	合计	
	百万美元			
短期职工福利	2.8	5.0	7.8	10.6
离职后福利	551.0	1.6	552.6	507.5
其他长期职工福利	94.3	5.4	99.7	94.4
职工福利负债合计	648.1	12.0	660.1	612.5

2.12.1 职工福利负债的估值

100. 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 2016 年 12 月 31 日，职工福利负债总额为 6.601 亿美元，其中 6.481 亿美元由精算师计算得出，1 200 万美元由粮食署计算得出（2015 年 12 月 31 日分别为 5.945 亿美元和 1 800 万美元）。
101. 在 6.601 亿美元的职工福利负债总额中，4.549 亿美元从相关基金和项目列支（2015 年 12 月 31 日为 3.999 亿美元）。2.052 亿美元的负债余额从普通基金列支（2015 年 12 月 31 日为 2.126 亿美元）。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。

2.12.2 离职后和其他离职相关福利精算估值

102. 离职后福利和其他离职相关福利导致的负债由专业咨询精算师确定。上述职工福利针对两类职工：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。
103. 截至 2016 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 6.453 亿美元（2015 年为 5.945 亿美元），其中 4.940 亿美元涉及总部专业人员职类和一般服务人员职类（2015 年为 4.654 亿美元），1.513 亿美元涉及当地招聘人员（2015 年为 1.291 亿美元）。
104. 在 2016 年的估值中，粮食署的规定福利债务总计为 6.878 亿美元（2015 年为 5.710 亿美元），其中 5.935 亿美元为离职后福利（2015 年为 4.825 亿美元），9 430 万美元为其他离职相关福利（2015 年为 8 850 万美元）。
105. 根据《国际公共部门会计准则》第 25 号规定，离职后福利精算损益可使用走廊方法按时间确认。根据这一方法，10%的规定福利义务未确认为收入或支出，以保留在今后冲销损益的合理可能性。规定福利义务中超过 10%的损益部分按在职职工的平均剩余服务年限对各项福利进行摊销。其他离职相关福利的精算损益立即确认，不适用走廊方法。

106. 2016 年职工福利负债估值中，精算师确定的离职后福利精算损失为 4 250 万美元（2015 年的精算收益为 2 350 万美元），而其他离职相关福利的精算损失为 610 万美元（2015 年的精算收益为 270 万美元）。
107. 在 4 250 万美元的精算损失总额中，4 420 万美元的精算损失涉及离职后医疗保险计划，470 万美元的精算收益涉及离职付款计划，300 万美元的精算损失涉及补偿计划储备基金（附注 2.12.5.4）。全部离职后计划的精算损益超过规定福利负债的 10%。根据走廊方法，超过 10%的损益将按在职职工平均剩余服务年限对每项福利进行摊销。在职职工关于离职后计划的平均剩余服务年限如下：基本医疗保险计划和医疗保险计划分别为 12.67 与 14.53 年，离职付款计划 11.94 年，总部专业人员职类和一般服务人员职类以及当地招聘人员补偿计划储备基金分别为 9.35 和 10.40 年。
108. 由精算师确定的职工福利负债年度支出包括精算收益/（损失）摊销。
109. 2016 年，精算师确定的职工福利负债变动情况如下：

	2015	利用额	增加/（减少）	2016
	百万美元			
离职后医疗保险计划	472.7	(4.1)	48.5	517.1
离职付款计划	24.7	(2.0)	2.1	24.8
补偿计划储备基金	8.6	(0.7)	1.2	9.1
其他离职相关福利	88.5	(6.9)	12.7	94.3
职工福利负债合计	594.5	(13.7)	64.5	645.3

2.12.3 短期职工福利

110. 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。

2.12.4 离职后福利

111. 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。
112. 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。
113. 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。
114. 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。

115. 负债包括 2016 年的服务费用，减去已完成的福利付款。

2.12.5 其他长期职工福利

116. 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。

2.12.5.1 精算假设和方法

117. 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 2015 年和 2016 年估值所用的假设和方法。

118. 2016 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 5 080 万美元（2015 年负债额为 4 670 万美元）。

119. 根据《国际公共部门会计准则》第 25 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。

120. 下列假设和方法用于确定截至 2016 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 3.0%（2015 年为 3.5%）
医疗费用增加（仅限 AMS*）	基于面向当地招聘人员计划收益曲线法的贴现率为 4.7%（2015 年为 4.9%） 基本医疗保险计划—2017 年为 5.0%，然后每两年降低 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 4.0%（2016 至 2020 年每年为 4.5%，此后每 5 年降低 0.1%，到 2041 年及以后降至 4.0%） 医疗保险计划—2017 年为 9.5%，然后每年降低 0.3%，到 2025 年降至 7.1%，此后每年降低 0.1%，到 2046 年及以后达到 4.0%（2016 年为 8.0%，此后每年降低 0.2%，到 2026 年降至 6.0%，随后每年降低 0.1%，到 2046 年及以后达到 4.0%）
预期资产收益	供资—5.6%（与 2015 年估值相同）； 会计—不适用，计划视为未获供资
年薪比额表	3.0%加上优秀部分
生活费年增幅	2.5%（职工补偿计划的最低死亡抚恤金没有变化）
远期汇率	2016 年 12 月 31 日的联合国汇率
医疗费用（仅限 AMS）	基本医疗保险计划—2016 年估值显示每位成年参保人的 2017 年平均保额为 5 572 美元（2015 年对 2016 年的估值为 5 186 美元） 医疗保险计划—2016 年估值显示每位成年参保人的 2017 年平均保额为 976 美元（2015 年对 2016 年的估值为 1 081 美元）
年度行政管理费用（仅限 AMS）	基本医疗保险计划—2017 年索赔费用贴现率为 3.0%（2016 年索赔费用贴现率为 3.0%，不包括保险人留存部分，此后按普通通胀率增加） 医疗保险计划—包括在上文所述索赔费用中
保险人留存部分（仅限 AMS）	2017 年索赔贴现率为 2.3%（与 2015 年估值相同）
未来参保人缴款（仅 AMS）	基本医疗保险计划—会计和供资 29%（与 2015 年估值结果相同） 医疗保险计划—医疗费用按通胀增加，参保人缴款按支付/退休金金额增加。
死亡率	死亡率为 2015 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 2015 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

参与程度 (仅限 AMS)	基本医疗保险计划—95.0%的未来退休人员将选择参与基本医疗保险计划 (与 2015 年估值相同) 依据对总部在罗马的联合国机构经验调查, 基本医疗保险计划保障下的人员中每年将有 0.2% 的人员在退休后退出计划 (与 2015 年估值相同)
未来退休人员医疗计划 (仅限 AMS)	医疗保险计划—与基本医疗保险计划相同 当前以欧元收取—欧元计划 当前以非欧元收取—美元计划
配偶覆盖范围 (仅限 AMS)	85.0%的男性和 55.0%的女性退休人员有一名配偶选择参与基本医疗保险计划 (与 2015 年估值相同) 对于男性退休人员, 假设配偶比其年轻 4 岁, 对于女性退休人员, 假设配偶比其年长 4 岁
因执行公务导致在未来死亡和伤残占比 (仅限 CPRF**)	死亡率 10.0%、伤残率 4.0% (与 2015 年估值相同)
伤残性质 (仅限 CPRF)	假设所有伤残人员全部为永久性伤残
福利补偿的资格 (仅限 CPRF)	补偿计划储备基金下的死亡或伤残情况都假设领取了联合国公办工作人员养恤基金的抚恤金
因实质性不足而除外的福利 (仅 CPRF)	遗体 and 丧葬费用; 未来死亡和伤残的子女恤金
由于列入其他估值而除外的福利 (仅限补偿计划储备基金)	医疗和住院开支 死者及家属成员的遣返交通费用
接受离职回国福利的人员 (仅限 OSRB***)	假设占 80.0% 份额的退休或离职职工支付离职遣返补助金 (与 2015 年估值相同) 假设符合资格的 80.0% 的男性已婚, 50.0% 的女性已婚 (与 2015 年估值相同)
离职回国旅费和搬家费 (仅限 OSRB)	2016 年未婚职工为 8 600 美元, 已婚职工为 12 200 美元, 此后随通胀增长 (与 2015 年估值相同)
离职时应计积存假期 (仅限 OSRB)	假设平均积存的假期福利为 37 天的工资 (与 2015 年估值相同)
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。对于回国遣返费和饲养抚恤金, 预计单位积点根据实际福利公示归因
资产价值	供资—市场价值 会计—视为未出资的计划

* 离职后医疗计划 ** 补偿计划储备金 *** 其他离职相关福利

121. 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				
截至 2015 年 12 月 31 日的 规定福利义务	450.5	88.5	19.9	12.1	571.0
2016 年服务费用	31.3	3.5	1.6	0.5	36.9
2016 年利息费用	17.6	3.1	0.7	0.4	21.8
2016 年实际福利支付总额	(5.7)	(6.9)	(2.0)	(0.6)	(15.2)
参与人缴款	1.5	-	-	-	1.5
汇率变动	(10.1)	(0.1)	(0.9)	-	(11.1)
其他精算 (收益) / 损失	76.2	6.2	0.8	(0.3)	82.9
截至 2016 年 12 月 31 日的 规定福利义务	561.3	94.3	20.1	12.1	687.8

2.12.5.3 2016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	31.3	3.5	1.6	0.5	36.9
利息费用	17.6	3.1	0.7	0.4	21.8
(收益)/损失摊还	(0.4)	6.1	(0.2)	0.3	5.8
支出小计	48.5	12.7	2.1	1.2	64.5

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					
规定福利义务					
不在职	156.3	-	-	9.4	165.7
在职	405.0	94.3	20.1	2.7	522.1
合 计	561.3	94.3	20.1	12.1	687.8
(盈余)/赤字	561.3	94.3	20.1	12.1	687.8
未确认(损失)/收益	(44.2)	-	4.7	(3.0)	(42.5)
资产负债表净负债	517.1	94.3	24.8	9.1	645.3

2.12.5.5 离职后医疗计划 - 敏感性分析

122. 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。
123. 在 2016 年估值中，假设基本医疗保险计划中，医疗费用将在 2017 年增长 5.0%，然后每两年降低 0.1%，到 2029 年降至 4.4%，此后每三年降低 0.1%，到 2041 年降至 4.0%，此后每年保持这一水平。假设医疗保险计划中，医疗费用将在 2017 年增加 9.5%，随后每年降低 0.3%，到 2025 年降至 7.1%，之后每年降低 0.2%，到 2035 年降至 5.1%，之后每年降低 0.1%，到 2046 年达到 4.0%，此后每年保持这一水平。
124. 对于基本医疗保险计划，还假设未来欧元兑美元汇率平均为 1.046 美元兑 1 欧元，即 2016 年 12 月 31 日的联合国业务汇率。对于医疗保险计划，假设所有索偿均以美元，或是其他与美元相关的货币发生。

125. 依据截至 2016 年 12 月 31 日的收益曲线，进一步假设基本医疗保险计划贴现率为 3.0%（2015 年估值为 3.5%），医疗保险计划贴现率为 4.7%（2015 年估值为 4.9%）。
126. 为了确定上述假设在《国际公共部门会计准则》第 25 号规定下对负债的影响而开展了敏感性分析。结果显示，索偿费用和保费率将与医疗业通胀率保持相同百分比的增幅，但是所有其他假设都不会受到影响。就汇率而言，敏感性分析反映出欧元兑美元价值会增加 10 欧分。就医疗业通胀率和贴现率而言，敏感性分析显示会产生 1% 的变动影响。
127. 根据现有假设，规定福利义务是 5.613 亿美元。就负债敏感性分析而言，若医疗业通胀率每年增长 1%，在其他假设不变的情况下，将形成 7.174 亿美元的规定福利义务。若美元兑欧元的汇率为 1.146:1，在其他假设不变的情况下，将形成 5.861 亿美元的基本医疗保险计划规定福利义务。若贴现率降低 1%，在其他假设不变的情况下，将形成 7.240 亿美元的规定福利义务。

2.12.5.6 2017年预期费用

128. 粮食署对规定福利计划的 2017 年预计缴款为 1 330 万美元，这是根据该年度预期福利支付额确定的。

2.12.6 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. 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值显示应计养恤金报酬精算盈余为 0.16%（2013 年估值结果为 0.72%），这意味着要在 2015 年 12 月 31 日起实现平衡，所需理论出资比例为应计养恤金报酬的 23.54%，而实际出资比例为 23.7%。下一次精算估值将于 2017 年 12 月 31 日进行。

132. 在 2015 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 141.1%（2013 年估值为 127.5%）。考虑当前养恤金调整体系后，供资比例为 100.9%（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 2015 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. 2016 年粮食署对联合国合办工作人员养恤基金的缴款额为 6 540 万美元（2015 年为 6 370 万美元）。2017 年预计应缴款为 6 530 万美元。
135. 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。

2.12.7 根据劳务合同对职工的社会保障安排

136. 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

	2016	2015
	百万美元	
当年到期部分贷款	5.7	5.8
当年未到期部分贷款	78.1	83.8
贷款	83.8	89.6

137. 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。
138. 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。

139. 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）。
140. 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。
141. 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

142. 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。
143. 粮食署的金融资产分类如下：

	2016	2015
	百万美元	
按公允价值记入损益的金融资产	1 170.4	811.5
持有至到期的投资	69.1	73.1
贷款和应收款项	3 950.5	2 953.6
可供出售的金融资产	443.4	394.9
小计	5 633.4	4 233.1
非金融资产	988.6	998.9
合计	6 622.0	5 232.0

144. 按公允价值记入损益的金融资产列为交易性质。
145. 所有重大金融负债记入摊还费用。
146. 下表列出了分别在 2016 年和 2015 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			
按公允价值记入损益的金融资产	-	1 169.4	1.0	1 170.4	-	802.1	9.4	811.5
可供出售的金融资产	224.3	217.2	1.9	443.4	196.3	198.6	-	394.9
合计	224.3	1 386.6	2.9	1 613.8	196.3	1 000.7	9.4	1 206.4

147. 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）。
148. 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—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。
149. 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。

	2016			2015		
	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		
期初余额	9.4	-	9.4	9.2	0.7	9.9
《财务业绩表》所确认 的收益/（损失）	-	-	-	-	-	-
《净资产表》所确认 的收益/（损失）	-	(0.1)	(0.1)	-	-	-
购买	1.0	3.0	4.0	4.4	-	4.4
销售额	-	(1.0)	(1.0)	(4.2)	-	(4.2)
清算	-	-	-	-	-	-
资本变动	(9.4)	-	(9.4)	-	-	-
结转	-	-	-	-	(0.7)	(0.7)
期末结余	1.0	1.9	2.9	9.4	-	9.4

150. 2015 和 2016 年间，没有发生一级和二级之间的相互结转。

2.14.2 信贷风险

151. 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。

152. 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，从而把信贷风险和相关现金和现金等价物的流通风险减至最小程度。
153. 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

154. 粮食署因短期投资和长期债券而面对利率风险。截至 2016 年 12 月 31 日，两类投资的有效利率分别为 1.20% 和 1.78%（2015 年分别为 1.11% 和 1.85%）。对利率敏感性测量表明，短期投资的有效期限为 0.62 年，长期债券的有效期限为 6.09 年（2015 年 12 月分别为 0.80 年和 6.26 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

155. 截至 2016 年 12 月 31 日，90% 的现金、现金等价物和投资以美元计，9% 以欧元计，剩余的 1% 以其他货币计（截至 2015 年 12 月 31 日，87% 以美元计，10% 以欧元计，剩余 3% 以其他货币计）。非美元款项主要用于业务活动。此外，66% 的应收捐款以美元计、18% 以欧元计、8% 以加元计，8% 以其他货币计（截至 2015 年 12 月 31 日，79% 以美元计，13% 以欧元计，3% 以加元计，5% 以其他货币计）。
156. 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 2016 年 12 月 31 日的终了年度内，清算了 12 份合约，实现收益 10 万美元（截至 2015 年 12 月 31 日的终了年度内结清了 12 份合约，实现损失 1 740 万美元）。此外，2017 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 480 万欧元。截至 2016 年 12 月 31 日，12 份合约的名义价值为 6 450 万美元，采用 2016 年 12 月 31 日的远期汇率调整后，未实现损失 390 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

157. 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。
158. 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 930 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 1 300 万美元未实现损失（收益）。

159. 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 10 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）。
160. 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 230 万美元未实现收益（损失）。
161. 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 30 万美元未实现损失（收益）。

附注 2.15：基金结余及储备金

162. 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。

	2016				合计	2015 (重编)
	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						
1 月 1 日期初余额	3 375.5	315.7	19.5	298.5	4 009.2	3 922.7
会计政策变更(附注 1)	(166.9)	(19.9)	(31.5)	(20.3)	(238.6)	(93.1)
1 月 1 日期初余额(重编)	3 208.6	295.8	(12.0)	278.2	3 770.6	3 829.6
年度盈(亏)	223.1	(90.4)	409.0	-	541.7	(50.9)
小计	3 431.7	205.4	397.0	278.2	4 312.3	3 778.7
年度变动						
项目预付款	215.2	-	-	(215.2)	-	-
项目还款	(124.7)	-	-	124.7	-	-
经批准执行局拨款	-	-	20.0	(20.0)	-	-
执行局未支出拨款还款	-	-	(0.2)	0.2	-	-
补充	-	-	(53.0)	53.0	-	-
间接支持收入扣除						
计划支持和行政管理						
支出后的盈余	-	-	(108.8)	108.8	-	-
基金间转账	238.8	20.0	(258.8)	-	-	-
长期投资净未实现						
收益(损失)	-	-	14.8	-	14.8	(8.1)
年度变动总额	329.3	20.0	(386.0)	51.5	14.8	(8.1)
12 月 31 日期末结余	3 761.0	225.4	11.0	329.7	4 327.1	3 770.6

163. 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。
164. 补充指专门用于应急响应账户的捐助方捐款。
165. 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。
166. 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 2016 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。

	2016				合 计	2015 (重编)
	2.15.1 业务 储备金	2.15.2 全球商品 管理基金 储备金	2.15.3 应急响应 账户	2.15.4 计划支持和 行政管理 平衡账户		
百万美元						
1 月 1 日期初余额	95.2	6.0	59.0	138.3	298.5	331.4
会计政策变更(附注 1)	-	-	(5.4)	(14.9)	(20.3)	(6.1)
1 月 1 日期初余额	95.2	6.0	53.6	123.4	278.2	325.3
项目预付款	-	-	(215.2)	-	(215.2)	(165.8)
项目还款	-	--	124.7	-	124.7	98.5
经批准执行局拨款	-	--	-	(20.0)	(20.0)	(87.2)
执行局未支出拨款还款	-	--	-	0.2	0.2	2.3
补充	-	--	53.0	-	53.0	80.5
间接支持收入扣除计划支持和 行政管理支出后的盈余	-	-	-	108.8	108.8	24.6
12 月 31 日期末结余	95.2	6.0	16.1	212.4	329.7	278.2

167. 储备金变动直接记入储备金账户。

2.15.1 业务储备金

168. 《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。
169. 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

170. 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）。
171. 截至 2016 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

172. 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。
173. 2016 年应急响应账户收到 5 300 万美元补充款，低于第 2014/EB.2/4 号决定所批准的 2 亿美元目标收入水平。
174. 对项目的预付款合计 2.152 亿美元，项目还款额 1.247 亿美元。
175. 前文所述关于捐款收入入帐的会计政策变更导致 540 万美元款项由应急响应账户转列于递延收入项下。
176. 截至 2016 年 12 月 31 日，应急响应账户结余 1 610 万美元。经《2017—2019 年粮食署管理计划》批准（第 2016/EB.2/6 iv 号决定），2017 年初该项结余因 1 500 万美元从计划支持和行政管理平衡帐户转到应急响应账户而增加。
177. 截至 2016 年 12 月 31 日，应急响应账户未收回的项目预支款项合计 1.489 亿美元（2015 年为 9 660 万美元）。

2.15.4 计划支持和行政管理预算平衡账户

178. 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。
179. 执行局在 2015 年 11 月其第二届例会期间，批准两项拨款共 2 000 万美元（1 700 万和 300 万），从计划支持和行政管理平衡帐户转拨，用于实施关键全组织倡议（第 2015/EB.2/5 号决定 iv 和 v 点）。拨款于 2016 年进行。
180. 过往财务期内经执行局批准的计划支持和行政管理平衡帐户未支出结余总计 20 万美元，根据《财务条例》第 9.9 条于 2016 年退回计划支持和行政管理平衡帐户。
181. 间接支持费用收入超出计划支持和行政管理支出的 1.088 亿美元在 2016 年转入计划支持和行政管理平衡帐户（2015 年盈余为 3 340 万美元）。
182. 前文所述关于捐款收入入帐的会计政策变更导致 1 490 万美元款项由计划支持和行政管理平衡帐户转列于递延收入项下。
183. 截至 2016 年 12 月 31 日，计划支持和行政管理平衡帐户结余为 2.124 亿美元。
184. 经《2017—2019 年粮食署管理计划》批准（第 2016/EB.2/6 iv 号决定），2017 年初该项结余因 1 500 万美元从计划支持和行政管理平衡帐户转到应急响应账户而减少。

附注 3：收入

	2016	2015 (重编)
	百万美元	
3.1 货币捐款		
用于直接费用的捐款	5 021.1	3 877.2
间接支持费用捐款	382.4	305.2
小 计	5 403.5	4 182.4
减去：		
退款、计划调整以及捐款收入减少	(103.1)	(71.1)
货币捐款合计	5 300.4	4 111.3
3.2 实物捐赠		
商品实物捐赠	442.0	526.3
服务和非粮物资实物捐赠	32.0	33.4
小 计	474.0	559.7
增（减）：		
捐款收入增（减）	(3.3)	(8.8)
实物捐赠合计	470.7	550.9
3.3 汇 差	(31.3)	(34.1)
3.4 投资收益		
净投资实现（损失）	(7.8)	(24.1)
净投资未实现收益	1.7	6.0
已获利息	26.4	21.8
投资收益合计	20.3	3.7
3.5 其他收入		
提供物品和服务所产生的收入	119.4	102.6
杂项收入	29.4	31.0
其他收入合计	148.8	133.6
收入合计	5,908.9	4 765.4

185. 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。

186. 实物捐赠指年度确定捐赠的粮食商品、服务或非粮物资。
187. 2016 年共 1.488 亿美元的其他收入中，1.194 亿美元来自物品和服务供应（2015 年 12 月 31 日为 1.026 亿美元），2 940 万美元来自杂项收入（2015 年 12 月 31 日为 3 100 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。
188. 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捐款收入进行调整，如下表所示。通过累积盈余/（亏损）进行的相应调整如“报表 III：净资产变动表”所示。

	2015	2014	2013	2012	合计
	百万美元				
往年捐款收入减少	145.5	70.9	20.2	2.0	238.6

附注 4：支出

	2016	2015
	百万美元	
4.1 现金补助发放	882.3	679.1
4.2 粮食商品发放	2 051.1	1 784.1
4.3 配送和相关服务	641.4	635.9
4.4 工资、薪金、职工福利和其他职工费用		
国际和本国职工	608.3	596.3
顾问	108.2	97.1
联合国志愿者	3.5	4.9
临时工作人员	84.3	78.3
其他人员费用	22.1	20.8
工资、薪金、职工福利和其他职工费用合计	826.4	797.4
4.5 补给、耗材和其他日常费用		
通信和信息技术	11.1	12.5
设备	99.4	87.4
办公室用品和耗材	24.4	40.2
公用事业	7.2	8.1
车辆维护和日常费用	28.7	19.1
补给、耗材和其他日常费用合计	170.8	167.3
4.6 承包和其他服务		
空中行动	315.5	312.8
其他外包服务	282.3	216.1
通信/信息技术相关服务	31.5	32.9
安保和其他服务	24.0	50.0
租赁	36.2	33.2
承包和其他服务合计	689.5	645.0
4.7 财务费用	2.1	2.2
4.8 折旧和摊销	48.3	52.4
4.9 其他支出		
维修服务	6.6	8.0
保险	7.8	4.0
银行手续费/投资经理和保管费用	3.5	2.6
损耗和呆账	15.4	24.6
其他	22.0	13.7
其他支出合计	55.3	52.9
支出合计	5 367.2	4 816.3

189. 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 2 110 万美元的交付后损失（2015 年 12 月为 1 160 万美元）（附注 9）。
190. 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 2016 年 12 月 31 日，仍有 6 790 万美元（93 543 吨）由合作伙伴持有的粮食尚未发放给受援人（截至 2015 年 12 月 31 日为 7 060 万美元（98 653 吨））。
191. “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。
192. “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。
193. “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

194. 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

195. 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。
196. 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。
197. 根据《2016—2018 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。
198. 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 2015 年 11 月批准的关键全组织举措（WFP/EB.2/2015/5-A/1/Rev.1）。

199. 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。
200. 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。
201. 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。
202. 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。
203. 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。
204. 于 2016 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			
可比基准上的实际金额（报表 V）	(5 222.8)	-	-	(5 222.8)
基准差异	11.2	(421.3)	(7.9)	(418.0)
列报差异	5 854.1	-	-	5 854.1
实体差异	(208.0)	-	-	(208.0)
《现金流量表》实际金额（报表 IV）	434.5	(421.3)	(7.9)	5.3

附注 7：分部报告

附注 7.1：分部财务状况声明

计划类别	2016				2015	
	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	(重编)	
基金	(百万美元)					
资产						
流动资产						
现金、现金等价物和短期投资	1 406.9	303.3	243.9	-	1 954.1	1 589.4
应收捐款	2 509.1	143.4	104.4	-	2 756.9	2 233.4
库存	549.5	84.9	8.8	-	643.2	650.1
其他应收款	98.7	542.7	7.2	(521.5)	127.1	109.4
	4 564.2	1 074.3	364.3	(521.5)	5 481.3	4 582.3
非流动资产						
应收捐款	265.1	177.5	45.8	-	488.4	36.5
长期投资	-	506.3	-	-	506.3	462.3
不动产、厂房和设备	93.0	44.6	2.7	-	140.3	144.5
无形资产	0.1	5.6	-	-	5.7	5.2
	358.2	734.0	48.5	-	1 140.7	648.5
资产总额	4 922.4	1 808.3	412.8	(521.5)	6 622.0	5 230.8
负债						
流动负债						
应付帐款和应计项目	568.6	402.3	108.4	(521.5)	557.8	513.8
递延收入	315.5	142.0	29.4	-	486.9	198.9
拨备	3.2	-	3.8	-	7.0	5.7
职工福利	-	7.8	-	-	7.8	10.6
贷款	-	5.7	-	-	5.7	5.8
	887.3	557.8	141.6	(521.5)	1 065.2	734.8
非流动负债						
递延收入	274.1	179.4	45.8	-	499.3	39.7
职工福利	-	652.3	-	-	652.3	601.9
贷款	-	78.1	-	-	78.1	83.8
	274.1	909.8	45.8	-	1 229.7	725.4
负债总额	1 161.4	1 467.6	187.4	(521.5)	2 294.9	1 460.2
净资产额	3 761.0	340.7	225.4	-	4 327.1	3 770.6
基金结余及储备金						
基金结余	3 761.0	11.0	225.4	-	3 997.4	3 492.4
储备金	-	329.7	-	-	329.7	278.2
基金结余及储备金总额 (2016年12月31日)	3 761.0	340.7	225.4	-	4 327.1	3 770.6
基金结余及储备金总额 (2015年12月31日)	3 208.6	266.2	295.8	-	3 770.6	

附注 7.2 : 分部财务业绩声明

	2016				2015	
	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	(重编)
(百万美元)						
收入						
货币捐款	4 455.9	729.4	115.1	-	5 300.4	4 111.3
实物捐款	451.9	15.0	3.8	-	470.7	550.9
汇差	(32.5)	2.8	(1.6)	-	(31.3)	(34.1)
投资收益	-	20.2	0.1	-	20.3	3.7
其他收入	125.2	761.2	0.1	(737.7)	148.8	133.6
总收入	5 000.5	1 528.6	117.5	(737.7)	5 908.9	4 765.4
费用						
现金补助发放	875.9	-	6.4	-	882.3	679.1
粮食商品分发	1 992.1	581.8	51.1	(573.9)	2 051.1	1 784.1
配送和相关服务	639.4	14.1	15.5	(27.6)	641.4	635.9
工资、薪金、职工福利和 其他职工费用	470.8	293.2	73.8	(11.4)	826.4	797.4
补给、耗材和其他日常费用	122.7	40.0	18.4	(10.3)	170.8	167.3
承包和其他服务	594.2	152.5	34.3	(91.5)	689.5	645.0
财务费用	-	2.1	-	-	2.1	2.2
折旧和摊销	31.0	16.0	1.3	-	48.3	52.4
其他支出	51.3	19.9	7.1	(23.0)	55.3	52.9
支出总额	4 777.4	1 119.6	207.9	(737.7)	5 367.2	4 816.3
2016 年度盈(亏)	223.1	409.0	(90.4)	-	541.7	(50.9)
2015 年度盈(亏)	(276.1)	250.0	(24.8)	-	(50.9)	

205. 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：

	2016	2015
百万美元		
现金和现金等价物	777.5	772.2
短期投资	1 176.6	817.2
现金和现金等价物以及短期投资合计	1 954.1	1 589.4

206. 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。
207. 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

	2016	2015
	百万美元	
不动产租赁负债：		
1 年之内	39.5	36.4
1—5 年	26.8	30.3
5 年以上	1.0	2.2
不动产租赁负债合计	67.3	68.9

208. 截至 2016 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 18%，1—5 年总债务的 4%（2015 年 12 月 31 日分别为 19%和 26%）。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

209. 截至 2016 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：

	2016	2015
	百万美元	
粮食商品	286.3	208.8
运输—粮食商品	131.1	126.8
服务	113.6	110.3
非粮物资	51.7	58.7
资本承付	8.2	7.7
未结算承付合计	590.9	512.3

210. 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

211. 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。
212. 下文所述 2010 年的一项仲裁裁决形成一项重大或有资产。
213. 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（2016 年 12 月 31 日约合 290 万美元）。
214. 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。
215. 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。
216. 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

217. 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。”
218. 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：

	2016	2015
	百万美元	
惠给金	0.4	0.1
应收捐款	4.4	3.9
粮食商品损失	21.1	11.6
非粮物资损失	0.1	0.3
其他资产和现金损失	1.4	0.2
	吨	
商品损失（数量）	23,786	14,277

219. 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。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。
220. 2016 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 314,964 美元，迄今已追回 23,100 美元（2015 年的现金欺诈金额为 1,182,152 美元，2015 年追回 234,174 美元，2016 年追回 779,278 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
2016 年主要 管理人员	6	6	1.2	0.4	0.3	1.9	0.1
2015 年主要 管理人员	7	6	1.1	0.6	0.3	2.0	0.2

221. 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
2016 年其他高层 管理人员	37	28	4.5	2.2	1.1	7.8	1.2
2015 年其他高层 管理人员	40	31	4.7	2.5	1.2	8.4	1.5

222. 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。
223. 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。
224. 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。

225. 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。
226. 2016 年，向其他高级管理人员主要家庭成员提供的补偿金为 40 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。
227. 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

228. 粮食署的报告日为 2016 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。

第 II 节



第一院长

巴黎，2017年3月27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2016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2016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2016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。

强调事项

正如附注1第28段、附注2第10段和附注3第187段所提及，粮食署于2016年调整了有关确认规定用于未来几年的捐款的会计政策，并为此重编了2015年账目。粮食署做此决定依据的是《国际公共部门会计准则》第23号关于非交换性交易收入的规定，考虑到了捐款用于来年的部分创造了在上述标准意义范围内的一个使用条件。由此在财务状况表负债部分将涉及随后几年的来年捐款部分确认为递延收入，截至2016年12月31日共计9.862亿美元，截至2015年12月31日共计2.386亿美元。我们的意见未就此事项做修改。

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。

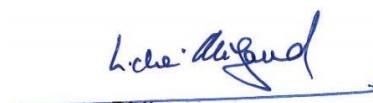
管理层对财务报表的责任

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

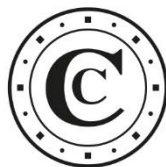
审计的目标是要获得合理保证，确保整套财务报表不因欺诈或过失出现实质性虚报错报。合理保证是一种高层次的保证，但不保证根据《国际审计准则》进行的审计总会发现存在的实质性虚报错报。虚报错报可能归咎于欺诈或过失，若从个体或整体来看，可以合理预计会对用户根据这些财务报表做出的经济决定产生影响，则视作实质性虚报错报。

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



审计报告

世界粮食计划署

截至 2016 年 12 月 31 日
年度财务报表

REFERENCE COUR DES COMPTES: WFP-2017-1



目录

I. 审计的目标和范围	72
II. 建议清单	74
III. 意见和建议	75
1. 先前建议的后续行动	75
2. 粮食署截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况概况	76
2.1 介绍简版财务状况表	76
2.2 介绍简版财务业绩表	78
3. 审计要点	80
3.1 收入确认方面的会计政策变更	80
3.2 对截至 2016 年 12 月 31 日已经转给伙伴但尚未发给受益人的 库存的会计处理	80
4. 内部监控要点	81
4.1 2016 年 7 月采用新程序以来现金补助活动的相关风险	81
4.2 捐款收入和应收账款的相关会计政策和内部监控	82
5. 信息技术审查的结论	84
6. 粮食署关于欺诈、冲销金额和惠给金的沟通情况	85
6.1 防范欺诈风险	85
6.2 冲销和惠给金	86
IV. 鸣谢	87
附录：审计调整和要对财务报表做出的修改	86

I. 审计的目标和范围

1. 按照我们 2016 年 12 月 16 日的通知函，一个八人外聘审计员小组（包括一名信息技术专家和一名数据分析师）对粮食署截至 2016 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：2016 年 12 月 5 至 6 日临时特派团和 2017 年 2 月 20 日至 3 月 10 日正式特派团。本次审计旨在对粮食署截至 2016 年 12 月 31 日的全年财务报表分别发布一份报告和意见。
2. 根据粮食署《财务条例》第 14.1 条，执行局于 2015 年 11 月 10 日决定委托法国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 2016 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 2016 年 7 月至 2017 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¹，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 2016 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。2017 年 3 月 9 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。这份无保留意见加入了一个带强调事项段，提醒读者注意 2016 年对确认来年捐款收入进行的会计政策变更。

¹ 曼谷和达喀尔区域局，粮食署驻布鲁塞尔、哥本哈根和伦敦办事处，驻布基纳法索、柬埔寨、喀麦隆、中非共和国、埃塞俄比亚、老挝人民民主共和国、缅甸、巴基斯坦等国家办事处。

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：**提请管理层注意、相关监控手段可以改进的问题。

领域	优先级	建议
现金补助	1	<p>外聘审计员建议粮食署采取以下行动进行监控，防范和检测现金补助活动的相关风险：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 通过提高现金业务系统的实施率及系统性地整合确定受益人所需数字数据报告，加强受益人管理系统的协调统一； 2. 定期更新受益人信息，记录信息调整的后续行动，监督信息更新； 3. 建立一个安全的受益人数据传输系统，确保发送方传输的文件与接收方收到的文件一一对应（导出、发送和整合得到了自动化进程的保障）； 4. 在总部密切监督下，扩大对零售商销售数据的分析，使分析工作以使用为导向，以便检测潜在的错误或欺诈，并确保这方面所开展工作的可追溯性。
捐款收入和应收账款	3	<p>外聘审计员建议粮食署采取以下行动完善捐款的会计流程：</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. 全面分析与捐款相关的所有条件，特别是捐助方保留其日后利用的决定权及提出按照《国际公共部门会计准则》第 23 号进行恰当会计处理的结果的权利的那些捐款； 6. 开列一份第三方组织清单，涵盖以下所有组织：粮食署为其提供秘书处和资金管理服务，分析其法律框架以确定粮食署是否作为《国际公共部门会计准则》第 9 号意义范围内的代理方，提出其将要应用的会计政策可能产生的结果。 7. 重新审查备用伙伴协定的会计处理，说明财务报表附注 1 中所采用政策。
捐款收入和应收账款		<ol style="list-style-type: none"> 8. 外聘审计员建议粮食署提高粮食署信息网和全球系统以及相关合同文档记录的捐款审计路径的可追溯性，并通过捐助方层面的监测，加强实地和总部的应收账款监测。
信息技术审查	1	<ol style="list-style-type: none"> 9. 外聘审计员建议粮食署采取行动，审查信息技术一般控制以及粮食署信息网和全球系统二期应用控制的相关突出事项。

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 2015 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四项建议的实施情况。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 2015 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	2015 年报告的参考段落
现金补助	x			1	第 31—33 段
调和库存	x			1	第 35—37 段
结项阶段项目	x			1	第 39—42 段
冲销损失	x			1	第 44—45 段
合计	4	0	0	4	

15. 粮食署认为已经实施了前三项建议：2016 年 7 月采用了新的现金补助程序；2016 年 10 月将商品流动处理与分析系统的库存监测移至后勤执行支持系统；根据了解到的实际情况而非根据统计情况，估计财务关账阶段项目的供应情况。第四项建议“确定执行干事是否要批准销记食品商品损失”也已实施，今年执行干事正式批准了冲销损失。不过，该项批准于 2017 年 4 月 4 日签署，而财务报表已于 2017 年 3 月 27 日完成及认证。本报告第 6.2 节对此事项做了详述。

16. 外聘审计员确认粮食署对所提建议的后续行动进行了分析，并特别指出 2016 年底总账系统记录的库存与后勤执行支持系统监测的库存之间的调和令人满意。尽管如此，除了 2016 年 7 月所推行政程序作出规定及说明捐款收入和应收账款会计理由之外，关于现金补助的内部监控方面仍有改进余地。这些主题在本报告第 4.1 和 4.2 节做了详述，由此提出了新的建议。

2. 粮食署截至 2016 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）

2016 年 12 月 31 日 2015 年 12 月 31 日 2015 年 12 月 31 日
(重编)

流动资产			
现金与投资	1,954	1,589	1,589
应收捐款	2,757	2,233	2,233
库存	643	650	650
其他	127	109	109
流动资产合计	5,481	4,582	4,582
非流动资产			
应收捐款	488	36	36
投资	506	462	462
不动产、厂房和设备以及无形资产	146	150	150
非流动资产合计	1,141	648	648
资产合计(a)	6,622	5,230	5,230
流动负债			
递延收入	487	199	0
供应商应付款项及其他负债	578	536	536
流动负债合计	1,065	735	536
非流动负债			
递延收入	500	40	0
员工福利	652	602	602
贷款	78	83	83
非流动负债合计	1,230	725	685
负债合计(b)	2,295	1,460	1,221
净资产(a) - (b)	4,327	3,770	4,009

来源：粮食署财务报表报表 I（数额四舍五入成整数）

17. 上述粮食署简版财务状况表表明财务状况稳健，截至 2016 年 12 月 31 日，净资产为 43.3 亿美元，较先前财务报表所示 2015 年数字增加了 3.18 亿美元。²这方面财力也体现在截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表资产构成上，总计 66.2 亿美元资产包括 24.6 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 37%。

18. 简版财务状况表增列“2015 年 12 月 31 日（重编）”一栏，对应对确认来年捐款进行的会计政策变更，粮食署已经决定于 2016 年实施这项变更。本报告第 3.1 节介绍了这项会计政策变更，由此在 2016 年财务报表审计意见中增加了一个

² 较重编 2015 年净资产增加 5.57 亿美元。

带强调事项段。这项变更使得重编的 2015 年财务报表比起去年公布的报表多出 2.39 亿美元负债，继而使得净资产相应减少同样数额。

19. 这项会计政策变更使得捐助方规定用于未来几年的捐款部分现在作为递延收入记入财务状况表的负债部分。这项收入从重编报表中 2015 年底的 2.39 亿美元（1.99 亿+0.4 亿）增加到了 2016 年底的 9.87 亿美元（4.87 亿+5 亿），这一事实证明粮食署在筹集这部分捐款方面取得了成功。

20. 粮食署的长期负债包括员工福利义务（其中最大一部分用于离职后医疗计划），截至 2016 年底共计 6.52 亿美元。根据执行局 2010 年 12 月做出的决定，粮食署安排了一项长期投资来为上述负债供资。截至 2016 年 12 月 31 日，这项投资结余 4.45 亿美元。

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）

	2016 年	2015 年 (重编)	2015 年
收入			
捐款	5,771	4,662	4,808
其他收入	138	103	103
收入合计	5,909	4,765	4,911
费用			
分发的食品商品	2,051	1,784	1,784
分发的现金补助	882	679	679
分发及相关服务	641	636	636
员工费用	826	797	771
其他费用	967	920	920
费用合计	5,367	4,816	4,816
全年盈余/ (亏损)	542	-51	95

来源：粮食署财务报表报表 II（数额四舍五入成整数）

21. 2016 年的特点在于捐款数额极大，共计 57.7 亿美元，比根据有关来年捐款的会计政策变更重编的 2015 年数字多出 11 亿美元。不计这部分变更，2016 年捐款合计 65.9 亿美元（考虑到了在财务状况表负债部分作为递延收入确认的来年捐款），比此前财务报表列报的 2015 年总额多出 17.5 亿美元。为 2016 年收入做贡献的主要捐助方为美国、德国、欧洲联盟、英国和加拿大。

22. 2016 年极高的收入水平并未导致费用出现等幅增加，最终大量盈余 5.42 亿美元，不计会计政策变更的话，总计 13.29 亿美元。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：2016 年第四季度收到了 22 亿美元的高额捐款，但来不及在年底前动用这些资金。顺便提一下，粮食署已在 2008 年结有 14 亿美元的超高盈余。

23. 列报费用后并不能准确确定通过粮食署提供的粮食援助受益人直接产生的费用部分。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将直接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而变化的费用加以区分。食品分发和现金补助共计 29 亿美元，比 2015 年多出 4.7 亿美元，占费用合计的 55%（比起 2015 年看到的 51% 有所提高）。粮食署显然需要配备后勤和人员来确保援助惠及受益人，但仅根据财务报表，难以比较任何国际组织都不可避免的管理费，评价它在开支中到底占了多少。

24. 关于现金补助，8.82 亿美元总额中有 4.7 亿美元（占总额 53%）投向了黎巴嫩、约旦、土耳其和伊拉克，这种方式被认为极为切合叙利亚危机的相关需求。普遍采用的方法是分发电子代金券（5.12 亿美元，采用分发预付卡和移动电话发送短信

等方式），其次是分发即付现金（1.69 亿美元）和纸质代金券（1.31 亿美元）。即使这项创新活动的相关费用从 2015 年到 2016 年增加了 2.03 亿美元，粮食署的主要行动方式仍是分发食品，2016 年价值 20 亿美元，较 2015 年增加 2.67 亿美元。

25. 2015 至 2016 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 2016 年底共计 15,625 名雇员，比 2015 年底的人数多出 392 人。在这些雇员中，3,546 人（特别是国际职员和顾问）的工资由粮食署总部直接管理，他们就在 2016 年占了 4.16 亿美元费用，比例超过人员费用的 50%。

3. 审计要点

3.1 收入确认方面的会计政策变更

26. 直到 2015 年，粮食署一直将所有来年捐款确认为捐助协定签订当年的收入，不计入使用捐款的年份。粮食署认识到此类来年捐款强势增加，决定变更会计政策，将有关未来几年的捐款部分记作递延收入。粮食署做此决定依据的是《国际公共部门会计准则》第 23 号对有条件捐款规定的处理方法，考虑到了用于来年的部分创造了在上述标准意义范围内的一个使用条件。粮食署还认为要对会计政策进行变更：因此，粮食署重编了 2015 年账目，并在财务报表说明中介绍了这项变更。

27. 这项变更已对财务报表产生了实质性影响，2016 年财务状况表（报表 1）负债部分列报了 9.862 亿美元递延收入，而 2015 年财务状况表负债部分则列报了 2.386 亿美元递延收入。它还减少了财务业绩表（报表 2）确认的全年收入和结果。因此，虽然去年批准的 2015 年财务业绩表显示盈余 9,460 万美元，但根据会计政策变更重编的 2015 年财务业绩表目前显示亏损 5,090 万美元。同样，不计这项政策变更，2016 年将会盈余 13 亿美元，并非 5.417 亿美元。

28. **外聘审计员赞同这项会计政策变更，但考虑到其对财务报表的实质性影响，认为这是理解财务报表的一个要点。因此，外聘审计员在其 2016 年财务报表意见中拟定了一个带强调事项段，以使读者注意财务报表相关说明中介绍这项会计政策变更及其影响的段落。**

29. 为明确立场，外聘审计员审查了粮食署就适用的《国际公共部门会计准则》编制的辅助文件，比较了考虑到的会计政策与其他国际组织实行的会计政策，并咨询了联合国外聘审计团成员和国际公共部门会计准则委员会成员。这方面工作表明，国际公共部门会计准则委员会正在审议该事项，由此可能促成通过一项新标准，从而粮食署需要审查会计政策，使之符合届时可以应用的《国际公共部门会计准则》。但应指出，粮食署不是唯一一个采用递延收入概念的国际组织。

3.2 对截至 2016 年 12 月 31 日已经转给伙伴但尚未发给受益人的库存的会计处理

30. 粮食署使用不同方式确认伙伴账目自留资产，这取决于这部分资产是否涉及食品商品或现金补助。这些方式在财务报表附注 1 第 30 和 31 段作了介绍。这就使得食品商品库存一交给合作伙伴或服务提供商后就从财务状况表资产部分剥离，即使仍未发给受益人，而现金补助只在分发给受益人后才会剥离。

31. 粮食署认为，需要根据合同承诺和操作方式的类别来采用以上不同方式。粮食署不会在食品商品转给伙伴后对其继续控制，因为它不对伙伴的仓库拥有实体控制；另一方面，它会继续控制现金补助，因为合同条款规定，伙伴应使用一个经粮食署授权的专用银行账户，未发给受益人的资金都应偿还粮食署。截至 2016 年 12 月 31 日，伙伴持有的剥离财务状况表资产部分的库存共计 93,543 吨食品商品，占总库存 9% 左右。

32. 考虑到适用的会计标准，外聘审计员认为没有理由变更这种会计处理方法。

4. 内部监控要点

4.1 2016年7月采用新程序以来现金补助活动的相关风险

33. 近年来，粮食署制定了一项新的粮食援助活动，向受益人分发现金补助。这项活动于2016年向1,330万受益人提供了8.82亿美元，而2015年则向960万受益人提供了6.79亿美元。它的优点在于减少了某些分发费用，因为它无需支付陆地运输、储存和搬运费用，还有助于缩短发给受益人的转送时间。共有四种分发模式：即付现金（19%）、现金账户（8%）、电子代金券（58%）和纸质代金券（15%）。相应地，这些分发模式视操作地区具体情况而采用各种交付机制（短信、电子卡片、银行转账和预付卡等），这就要求零售伙伴与金融服务提供商或移动通信提供商协作。

34. 现金补助的潜在风险较高，特别是欺诈风险。粮食署向外聘审计员宣称，2016年报告的现金补助活动损失共计14.1万美元，涉及五个类别，其中3.2万美元被认为可以追回。这部分损失归咎于欺诈或过失。了解到这个情况后，粮食署一方面于2016年7月实施了新的现金补助程序，另一方面派遣了积极廉正审查特派团，调查在黎巴嫩和约旦的现金补助业务。

35. 外聘审计员分析了这项活动，审查了新程序，注意到了积极廉正审查报告，并进行了预排测试、实质性样本测试以及数据分析。这方面工作得出结论认为，现行内部监控措施并未充分涵盖某些重大风险。粮食署既面临了可能影响财务报表的过失风险，又面临了欺诈或资金损失风险。其中一些风险是粮食署活动的内在风险，也会出现在平时的食品分发活动中。不过，现金补助活动有其自身特点，需要调整内部控制。这些风险（如下文所述）危及受益人数据的可靠性和安全传输以及零售商进行的销售活动。

- 受益人数据的可靠性。过去几年，粮食署开发了现金业务系统数字平台，用于受益人电子登记和数据传送管理。截至2016年底，现金业务系统在分发金额中的覆盖率为30%左右³，粮食署已经定下2017年底达到90%的目标。若干驻国家办事处开发了替代性的当地信息技术系统，用于登记现金补助受益人，其中一些受益人已经带来了损失（如2016年4月在肯尼亚损失3.3万美元）。每次需要进一步开发的时候，这类系统有时就会出现允许二次登记或要求手动重报的技术缺点，会让驻国家办事处面临错报及其他风险，包括网络安全风险。其他国家依然使用Excel电子表格监测受益人名单，会有较高的过失或手动操作风险。

³ 粮食署报告的数据。

- 受益人数据的安全传输。现金业务系统解决方案仍允许以不安全的逗号分隔值格式导出受益人数据来与合作伙伴或金融机构交换这部分数据。这类格式允许手动修改，会让粮食署面临数据修改或损坏的风险。粮食署制定了一个支持自动传输数据的解决方案，该解决方案应在 2017 年全面实施。
- 对零售伙伴销售的检测控制。最近的积极廉正审查报告详述了在零售伙伴销售的一些报告中检测到的明显异常活动。后者一般配备销售点系统，可以复原惠及粮食署受益人的销售细节。为了提高成本效益，粮食署已经着手进行数据分析，帮助零售伙伴根据受益人消费情况优化库存水平。这类控制有助于发现异常销售交易（晚间交易或反复大量交易）、不合理交易费用、对受益人定价过高或销售未经授权的产品。

36. 因此，外聘审计员认为，零售商必须采取更多行动，防控现金补助活动的相关风险。以上建议应列为第一优先级，因为发现的某些不足容易催生欺诈风险。

建议 1。外聘审计员建议粮食署通过提高现金业务系统的实施率及系统性地整合确定受益人所需数字数据报告，加强受益人管理系统的协调统一。

建议 2。外聘审计员建议粮食署定期更新受益人信息，记录信息调整的后续行动，监督信息更新。

建议 3。外聘审计员建议粮食署建立一个安全的受益人数据传输系统，确保发送方传输的文件与接收方收到的文件一一对应（导出、发送和整合得到了自动化进程的保障）。

建议 4。外聘审计员建议粮食署在总部密切监督下，扩大对零售商销售数据的分析，使分析工作以使用为导向，以便检测潜在的错误或欺诈，并确保这方面所开展工作的可追溯性。

4.2 捐款收入和应收账款的相关会计政策和内部监控

37. 在这两个方面，可以完善目前确认捐款、收入和应收账款的程序。一方面要完善用于记录特定操作的会计政策，另一方面要提高确认收入的审计路径的可追溯性。

38. 关于目前采用的会计政策：

- 如本报告第 3.1 节所示，粮食署于 2016 年调整了关于确认来年捐款收入的政策，认为对时间的规定是《国际公共部门会计准则》第 23 号意义范围内的一个条件。不过，其他因素也可以构成满足这项标准的条件。因此，当粮食署认为等待分配（即捐助方明确表示，只能在日后某个日期根据其届时提出的明确指示使用捐款的相应部分）的捐款不构成上述标准意义范围内的一个条件时，应当对粮食署的立场更好地加以解释。应对 2016 年共计

2,900 万美元的这部分捐款的会计处理更好地加以解释，因为一个条件的成立意味着将其作为负债而不是收入予以确认。

- 粮食署将从由其提供秘书处和资金管理服务的非洲风险能力等第三方组织收到的所有款额列为收入（2016 年 890 万美元被确认为收入）。这样一来，粮食署认为，由于其没有达到《国际公共部门会计准则》第 9 号规定的取得代理方资格的标准，可以确认该项收入；要不然粮食署就要确认负债而非收入。应对这个立场更好地加以解释；
- 粮食署在财务报表附注中表示，它在捐助方书面确认之日确认捐款收入。但当捐助方在必要时提供人员或设备支持粮食署业务时（后备伙伴协定）时，不做以上处理，因为在这类特定情况下，在实际提供服务之后才确认收入。

建议 5。外聘审计员建议粮食署全面分析与捐款相关的所有条件，特别是捐助方保留其日后利用的决定权及提出按照《国际公共部门会计准则》第 23 号进行恰当会计处理的结果的权利的那些捐款。

建议 6。外聘审计员建议粮食署开列一份第三方组织清单，涵盖以下所有组织：粮食署为其提供了秘书处和资金管理服务，分析了其法律框架以确定粮食署是否作为《国际公共部门会计准则》第 9 号意义范围内的代理方，提出其将要应用的会计政策可能产生的结果。

建议 7。外聘审计员建议粮食署重新审查备用伙伴协定的会计处理，说明财务报表附注 1 中所采用政策。

39. 此外，粮食署不再基于历史数据对过期未付应收捐款的贬值情况进行统计估算，而是开始逐笔估算。该项变更不会对财务报表产生重大影响，截至 2016 年底，贬值达 1,550 万美元（而 2015 年底则贬值 2,140 万美元）。这种新的方法更加可取，因为它能进行更加精确的估算。但粮食署依旧采用一种基于历史数据的统计方法对项目相关应收账款主要损耗进行估算，这些项目无须动用所有专项资金，因此剩余资金必须退还捐助方。这部分贬值于 2016 年底达到 1.116 亿美元（2015 年底为 9,220 万美元）。

40. **我们认为，逐笔分析的估算更加可取。不过，粮食署认为这种方法根本无法保障更加准确的估算，还会大大增加粮食署的服务工作负担。这一点会在下次财务审计任务期间进一步讨论。**

41. 关于审计路径的可追溯性，外聘审计员得出的结论与内部审计办公室 2015 年 11 月关于粮食署捐助资金管理的 AR/15/13 号报告得出的结论一致。审计员认为，该报告的意见 3、5、7、8 和 10 依然具有相关性。这些意见涉及捐助方所确定条件的实施、粮食署信息网和全球系统中赠款管理模块的管理、应收捐款的监测、应予退还的未支结余以及信息分享。

42. 粮食署的收入确认系统主要依赖一套信息技术系统，特别是粮食署信息网和全球系统的 FI（财务）和赠款管理模块，这套系统尚未做好配置，无法监测捐款投入核准进程或随后的会计活动。对于是否全数确认粮食署总部或联络处工作人员录入捐款进行核实变得困难，尤其是因为审计路径不能确保可以充分追溯粮食署信息网和全球系统生成的数据与对应合同文件之间的调和的工作；它也因为单项捐款的细分捐赠投入之间缺乏联系而更加复杂。

43. 按照外聘审计员制定的直接确认程序将应收账款与从捐助方获得的答复调和起来的工作变得更加复杂，因为要按捐款而不是按捐助方对应收账款进行监测。可以发现某些出入并加以解释。不过，依然存在其他出入，涉及某些捐助方时间较长的捐款，或是粮食署在某个与捐助方分类迥异的分类（类型或项目）下录入的捐款。

44. 外聘审计员承认，这些困难还与捐款机制内在的复杂性有关，捐助方可对该机制进行改变，这方面的文档尚未统一。

建议 8. 外聘审计员建议粮食署提高粮食署信息网和全球系统以及相关合同文档记录的捐款审计路径的可追溯性，并通过捐助方层面的监测，加强实地和总部的应收账款监测。

5. 信息技术审查的结论

45. 2016 年是外聘审计员任期的第一年，也是采用基于 SAP 架构的粮食署信息网和全球系统企业资源规划软件编制粮食署财务报表的第一年，审计组在 2016 年 12 月的临时任务期间进行了为期两周的信息技术审查。这项工作重点审查信息技术一般控制（即一般信息技术安全控制）和粮食署信息网和全球系统的若干关键信息技术应用控制（即财务报表编制过程中出现的信息技术控制）。审查表明，促进财务报表编制的信息技术环境总体令人满意，但仍有风险领域可加以完善。以下各段介绍了这些风险领域。外聘审计员不排除两年后在其财务审计任务期间再次进行信息技术审查的可能性，特别是为了审查在弥补发现的不足方面取得的进展。

46. 关于信息技术一般控制，以下问题需要特别注意：

- 审计时，15 人拥有访问整个粮食署信息网和全球系统的管理员权限。我们认为这个数量过多，但粮食署回复强调称，是其服务提供商要求管理员权限，已经实施了风险减缓措施。会在下次信息技术审查期间核实剩余风险水平。
- 审计时，2016 年离职的 193 人仍拥有访问权限的账户；审计后，粮食署解释称，这个情况不会构成风险，因为会在人员离职后收回账户，使其无法使用。我们会在下次信息技术审查期间核实这点。
- 规定管理员所做控制（包括任务分工方面）的程序应当更加正规。

47. 关于信息技术应用控制，以下问题需要特别注意：

- 经授权人员可以修改供应商的银行资料，系统并不要求第三方予以系统性批准：系统内部相应的控制确实没有激活，不过这仍是良好做法。粮食署认为，修改银行资料的内部控制程序已经足够。这点会在下次审查期间核实。
- 负责记录发票的财务官员可将一个发票项从发票跟踪系统工作流程中删去，无需通知开支办公室请求者。
- 审计时，100 人拥有可以修改供应商文件数据的访问权限。粮食署解释称，这 100 人分为若干类别，每类仅有有限权限。审计期间，我们并未收到对其中 43 人作用和职责的解释。
- 审计时，206 名用户至少拥有采购订单预排进程的两项批准等级，这与职能分工方面的最佳做法不符。考虑到粮食署的业务环境，由于存在潜在欺诈的内在风险，不宜背离最严格的任务分工做法，即使粮食署的规则考虑到具体业务限制而允许在实地有一定灵活性；因此，35 人可以同时批准订单和进行支付；还有 26 名用户拥有六个授权等级，换言之，可在采购进程中开展六个被认为互不相容的任务。粮食署回应称，批准级别的累加处于控制之下，不会系统性地带来风险情况。这几点会在下次信息技术审查期间核实。

建议 9。外聘审计员建议粮食署采取行动，落实观察到的粮食署信息网和全球系统二期信息技术一般控制和应用控制的改进方面。

48. 这项建议应列为高优先级（第一优先级），因为某些风险若得不到正确防控，会为欺诈制造契机。

6. 粮食署关于欺诈、冲销金额和惠给金的沟通情况

6.1 防范欺诈风险

49. 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。常会检测到欺诈行为，正如监察长年度报告所示。2016 年，监察长向外聘审计员报告称，他已了解到涉案金额共计 33 万美元的四起欺诈或涉嫌欺诈案件，最终追回其中 23,000 美元。驻中非共和国办事处于 2016 年接受了外聘审计员实地审计，这个案例也突显了这一事实，即一些可能涉及欺诈的损失案件并未系统性地上报监察长，另一些盗窃案则有晚报的情况。

50. 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 2016 年的现金支出进行了数据分析。这项工作⁴最后并未检测到新的潜在欺诈情况。

51. 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，如 2016 年对在刚果共和国和中非共和国的粮食采购活动、在阿拉伯叙利亚共和国的活动以及在黎巴嫩和约旦的现金补助活动进行的调查。

52. 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 5 部分拟定的建议，即关于信息技术审查的建议，将有助于减少实施欺诈的机会。此外，外聘审计员关于审查达喀尔和曼谷区域局的管理建议书及其关于权力下放的报告中所提建议旨在加强各区域局在各自地理区域监管各驻国家办事处方面的作用。最后，不断铺开的现金补助活动构成了较高的内在风险：实施本报告第 4.1 节为此拟定的建议将能加强对此领域的监控，力度将会大于 2016 年 7 月所制定程序提供的监控。

6.2 冲销和惠给金

53. 尽管《财务条例》第 12.4 条规定应提交冲销的所有金额，但粮食署未向外聘审计员另行正式提交文件列明现金、商品和其他资产损失的所有惠给金⁵和冲销金额。粮食署认为，提交外聘审计员的财务报表草案说明所介绍的损失和惠给金明细足以遵守该条规定。因此，外聘审计员在声明书中加入了一个具体段落，以便粮食署管理层向审计员确认 2016 年财务报表附注 9 报告的这方面要素全面涵盖。

54. **外聘审计员指出，冲销的食品商品较 2015 年几乎翻了一倍，2016 年为 2,110 万美元，而 2015 年仅为 1,160 万美元，主要损失出现在南苏丹、也门和阿拉伯叙利亚共和国。**应外聘审计员的要求，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。不过，这项授权是于 2017 年 4 月 4 日提供，而财务报表早在 2017 年 3 月 27 日就截止提交。此外，在上述截止日期，并未对冲销进行系统性的详细分析，没有计划采取任何行动限制今后的风险。应当指出，含有这种分析的 2015 年交付后损失报告直到 2016 年 5 月 18 日才发布，比正式登记损失的截止日期晚了一个半月多。**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。**

55. 2016 年的惠给金及其他冲销已经获得执行干事授权，2016 年共计 630 万美元，较 2015 年的 450 万美元有所增加。增加的这部分惠给金中，一部分用于付给

⁴ 根据本福特定律检测到的现金支出主要异常涉及 9 月 19 至 29 日期间菲律宾办事处一个银行账户上出现的 6,287 笔支出，每笔金额完全一致，均为 86 美元：分析显示，其中不涉及异常，不过是根据一个现金补助方案进行的支付。

⁵ 没有法律义务、但在道德义务上最好进行支付的付款（粮食署《财务条例》第 1.1 条）。

派驻南苏丹的工作人员，他们在 2013 年的冲突中损失了个人物品；一部分用于冲销来自南苏丹的应收捐款以及冲销来自乌干达和马拉维的增值税应收账款。

IV. 鸣 谢

56. 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 **Teresa Tropea** 女士（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

1. 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。
2. 外聘审计员要求完善财务报表附注 1 介绍的有关确认为来年捐款收入方面会计政策调整的信息。粮食署同意进行这项调整。相关信息已经加入审计意见的带强调事项段。

附件

	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

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
DOC	直接行动费用
DSC	直接支持费用
ERM	企业风险管理
FFR	财务框架审查
GA	联合国大会
IPSAS	国际公共部门会计准则
IRA	应急响应账户
ISA	国际审计准则
ISC	间接支持费用
LESS	现金业务后勤执行支持系统
MICS	医疗保险计划
MSCI	摩根斯坦利资本国际
OIG	监察长及监督办公室
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
SCOPE	现金业务系统
SDG	可持续发展目标
SG	秘书长
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
WINGS	粮食计划署信息网和全球系统