

发行：普遍  
日期：2016年5月10日  
原文：英文

议题 6  
WFP/EB.A/2016/6-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>)。

## 经审定的 2015 年度账目

粮食署秘书处非常愿意提交《经审定的2015年度账目》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《国际审计标准》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/2016/6-H/1）。

### 决定草案\*

执行局：

- i) 依据《总规则》第XIV.6(b)条，批准粮食署《经审定的2015年度财务报表》以及《外聘审计员报告》；
- ii) 注意到2015年普通基金为核销应收款项所提供的3,914,774.27美元资金；
- iii) 注意到2015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：

资源管理部兼首席财务官  
助理执行干事  
M. Juneja 先生  
电话：06 6513-2885

财务司司长  
兼司库  
N. Nelson 先生  
电话：066513-6410

总账处  
处长  
T. Tropea 女士  
电话：06 6513-2426

## 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 2015 年 12 月 31 日的财务报表附注</u>	23
<u>第 II 节</u>	65
• <u>外聘审计员审计报告的送文函</u>	66
• <u>独立审计员报告</u>	67
• <u>外聘审计员关于世界粮食计划署截至 2015 年 12 月 31 日财务报表的报告</u>	69
<u>附件 I</u>	83
<u>缩略语表</u>	84

## 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 2015 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. 粮食署依据《2014—2017 年战略计划》履行职能，该计划反映了粮食署在实现零饥饿世界这一总体目标下的工作。战略结果框架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。当前的《战略计划》继续在 2015 年推动粮食署开展工作，同时下一份《战略计划》（2017—2021 年）的制定工作也已启动，预计将推动粮食署与可持续发展目标实现全面对接。
3. 2015 年的各项事件显示，粮食署的工作常态在于同时应对多起大规模紧急情况。今年的多数时间内，粮食署都在集中应对紧急情况（3 级和 2 级紧急情况各发生 6 起），包括尼泊尔地震带来的灾难性影响，以及也门国内冲突严重恶化造成的结果。全球社会认识到了这种挑战—粮食署收到了 48 亿美元用于开展 2015 年的各项活动，是本机构史上收到捐款额第二高的年份。粮食署还是 2015 年人道主义援助的第一接收方，占捐款总额的三分之一。近半数直接捐款用于应对上述 6 起 3 级紧急情况。
4. 粮食署是完全由自愿捐款资助的组织，致力于保持财务和预算管理以及财务报告的最高标准。2015 年，粮食署继续加强了透明度和问责、财务风险管理和内部监控。

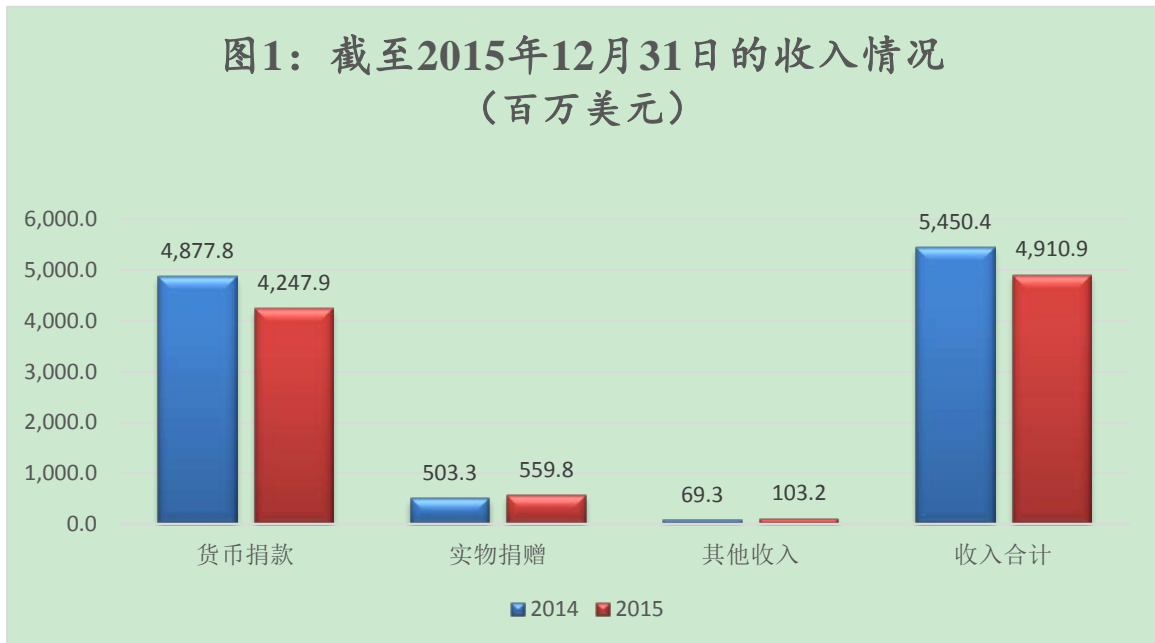
#### 财务和预算分析

##### 概述

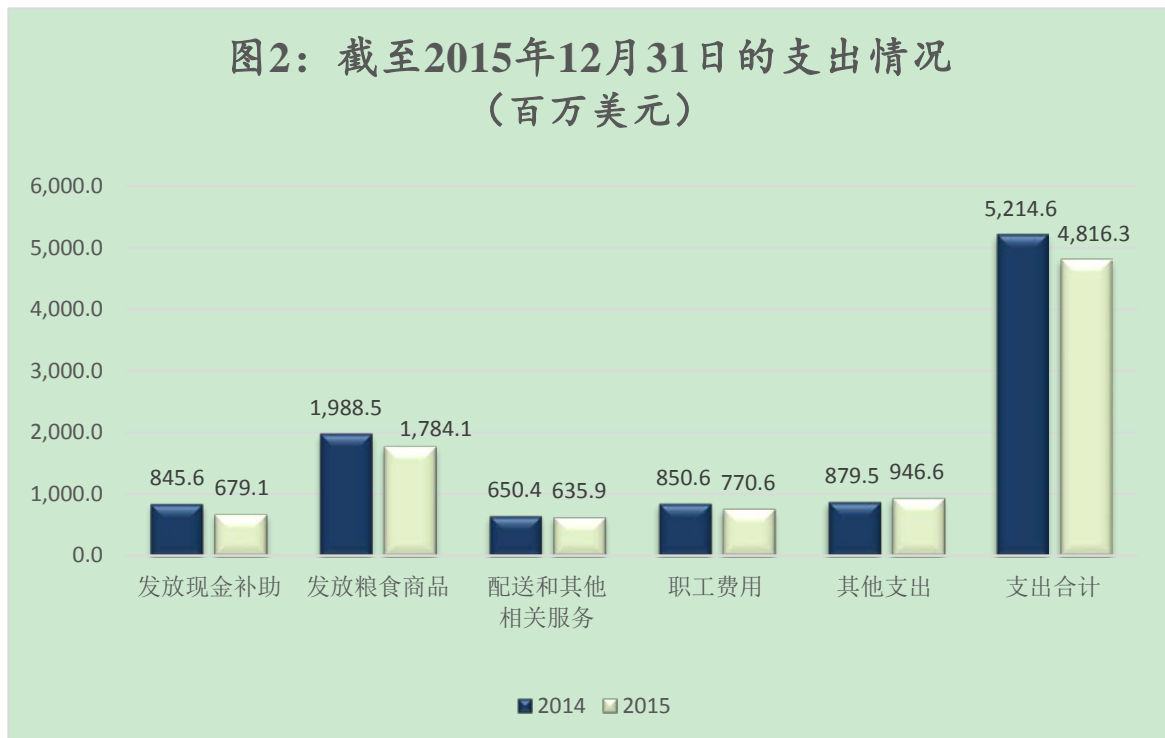
5. 财务和预算分析突显出 2015 年的收入和支出水平下降，而预算水平提高。分析显示出了粮食署的财务能力，其净资产（基金结余和储备金）相比 2014 年都有增加。分析反映出对粮食署满足受益方关键需求的需求不断增加。

6. 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或现金补助的交付为准。收入和支出的确认存在固有的时间间隔。因此，2015年的可用资源包括2014年底的基金结余以及2015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。

### 2015年财务业绩



7. 2015年的总收入为49.109亿美元，相比2014年的54.504亿美元减少10%（5.395亿美元）。
8. 收入减少的主要原因在于货币捐款相比2014年降低13%（6.299亿美元）。
9. 2015年其他收入合计为1.032亿美元，包括：
- 汇兑差额—3 410万美元；
  - 投资收益—370万美元；
  - 通过提供物品和服务而获取的其他收入，以及出售破损商品和其他无用不动产获得的收入—1.336亿美元。



10. 2015年，粮食署总支出48.163亿美元，相比2014年减少8%（3.983亿美元）。
11. 现金补助支出从2014年的8.456亿美元减为6.791亿美元，下降比例为20%，合1.665亿美元，主要原因在于因资金短缺，减少了用于应对叙利亚危机的现金补助。
12. 2015年发放的粮食商品从2014年的320万公吨降至310万公吨，而发放的商品价值为17.841亿美元，下降10%。粮食署在埃塞俄比亚、巴基斯坦、也门、南苏丹、苏丹和肯尼亚以及包括阿拉伯叙利亚共和国应急项目在内的大规模行动占粮食商品发放总重量的58%，总价值的50%。
13. 人事费用从2014年的8.506亿美元降至7.706亿美元，降幅为9%，合8 000万美元，主要原因是根据精算估值决定，2014年在当地招聘人员的职工福利负债上发生了增量支出。
14. 承包和其他服务支出从2014年的5.728亿美元增至6.450亿美元，因为在南苏丹和尼泊尔行动中的航空费用增加。
15. 上文图2中包括的其他支出类别包括：
  - a) 补给品、耗材和其他日常费用—1.673亿美元；
  - b) 承包和其他服务—6.450亿美元；
  - c) 财务费用—220万美元；

- d) 折旧和摊销—5 240 万美元；
- e) 其他支出—7 970 万美元。

## 盈 余

16. 2015 年，收支相抵后的盈余为 9 460 万美元，2014 年为 2.358 亿美元。1.412 亿美元的降幅反映了收入和支出的入账时间不同（见第 6 段），以及：
- a) 捐款额从 2014 年的 53.811 亿美元降至 48.077 亿美元，降幅为 5.734 亿美元；
  - b) 支出额从 2014 年的 52.146 亿美元降至 48.163 亿美元，降幅为 3.983 亿美元。主要反映了对粮食署受益方的发放减少（现金补助发放和商品发放均有减少）。

## 2015 年底的财务状况

表1：2015年12月31日的财务状况汇总（百万美元）

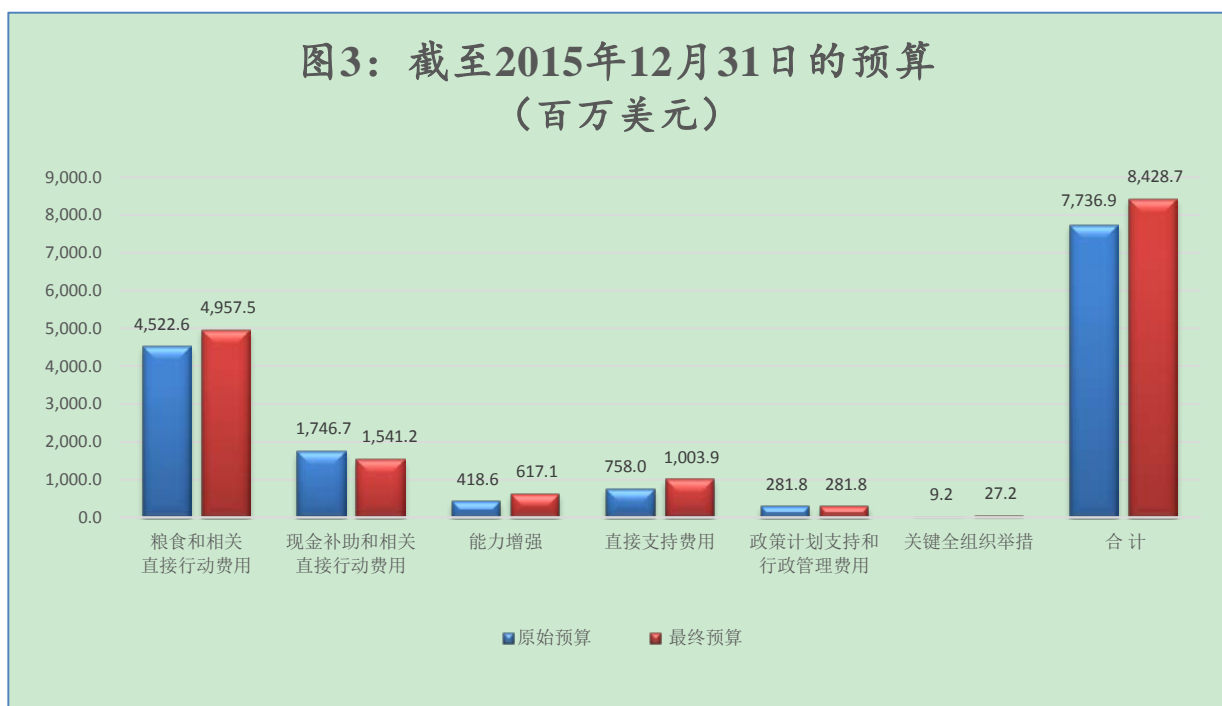
	2015	2014
流动资产	4582.3	4476.6
非流动资产	648.5	676.1
<b>总资产</b>	<b>5230.8</b>	<b>5152.7</b>
流动负债	(535.9)	(585.3)
非流动负债	(685.7)	(644.7)
<b>总负债</b>	<b>(1221.6)</b>	<b>(1230.0)</b>
<b>净资产总额</b>	<b>4009.2</b>	<b>3922.7</b>
基金结余	3710.7	3591.3
储备金	298.5	331.4
<b>基金结余及储备金合计</b>	<b>4009.2</b>	<b>3922.7</b>

17. 截至 2015 年 12 月 31 日，粮食署净资产总额为 40.092 亿美元，财务状况良好。其中（基金结余和储备金），33.756 亿美元涉及计划项目，约占 5 个月的业务活动资金（2014 年为 6 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，只在粮食商品和现金补助交付后才确认支出和基金结余相关减值。2015 年储备金减少的原因在于计划支持和行政管理平衡帐户金额减少了 5 150 万美元，应急响应账户金额的增加予以部分抵消。
18. 2015 年，现金、现金等价物和短期投资总额相比 2014 年的 16.760 亿美元减少 5%（8 660 万美元），为 15.894 亿美元。主要原因在于 2015 年的捐款收入降低。粮食署包括在 9.969 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 3 个月的业务活动（2014 年为 3 个月）。

19. 2015 年，应收捐款比 2014 年的 21.929 亿美元增加 4%（7 700 万美元），达 22.699 亿美元。主要原因在于收款期相比 2014 年延长。
20. 2015 年底，粮食署的粮食商品库存相比 2014 年的价值增加 12%，合 6 850 万美元，主要原因在于库存量比 2014 年增加 22%，合 20 万公吨（2014 年库存量为 90 万公吨，2015 年为 110 万公吨）。根据商品发放历史平均值计算，库存的 110 万公吨粮食商品可用于 4 个月的业务活动。

## 预算分析

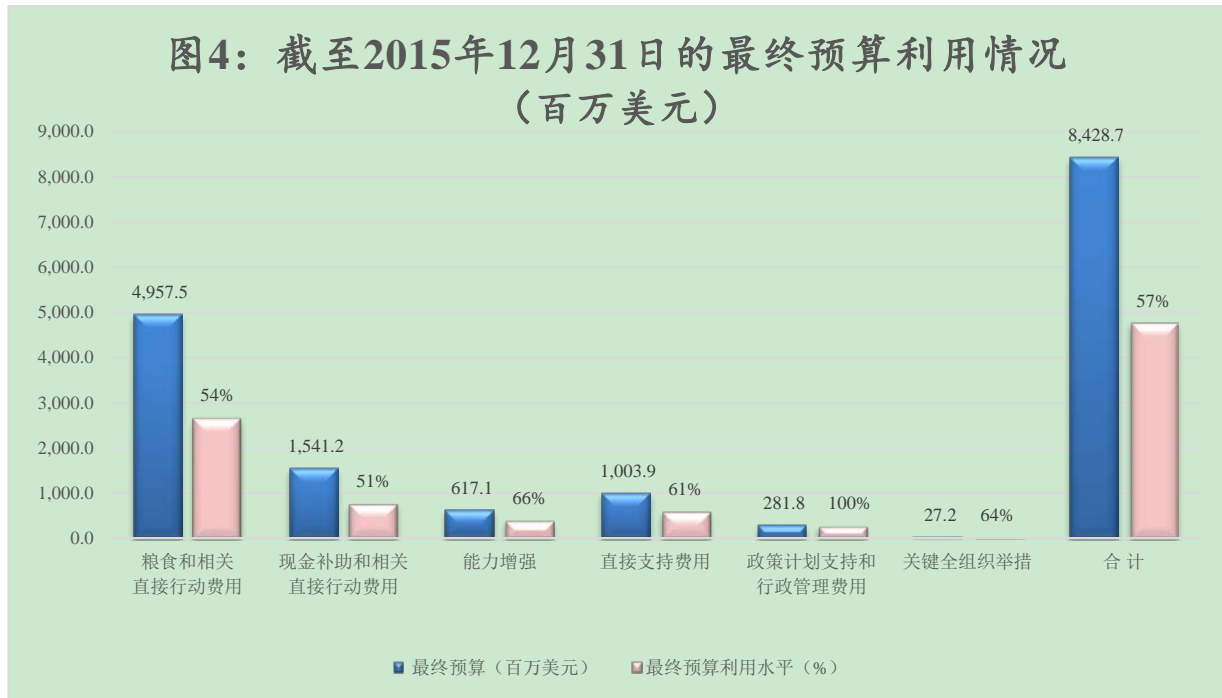
### 预算依据



21. 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《2015—2017 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。经《管理计划》批准，为间接费用提供资源。
22. 2014 年 11 月向执行局提交的《2015—17 年管理计划》预计 2015 年的“工作计划”所用资金为 77.369 亿美元。财务报表 V 对此予以披露，列为“最初预算”。2015 年底，“工作计划”资金额予以扩大，以反映项目需要的变化。应对埃博拉疫情爆发（未在最初的《管理计划》中有所预见）的所需资金为 2.741 亿美元，占所需资金增幅的 40%。伊拉克和中非共和国的区域业务（同样未纳入最初的计划需要）占增幅的 30%。也门和尼泊尔也是所需资金增幅

显著的地区。2015 年的“工作计划”金额最终增加了 9%（增幅为 6.918 亿美元），至 84.287 亿美元。财务报表 V 对此予以披露，列为“最终预算”。

### 预算执行



23. 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。2015 年，粮食署的最终直接项目费用预算为 81.197 亿美元。2015 年，最终直接项目费用预算的利用水平为 55%，即反映了上述限制因素。

24. 各费用组成部分的预算利用率如下：

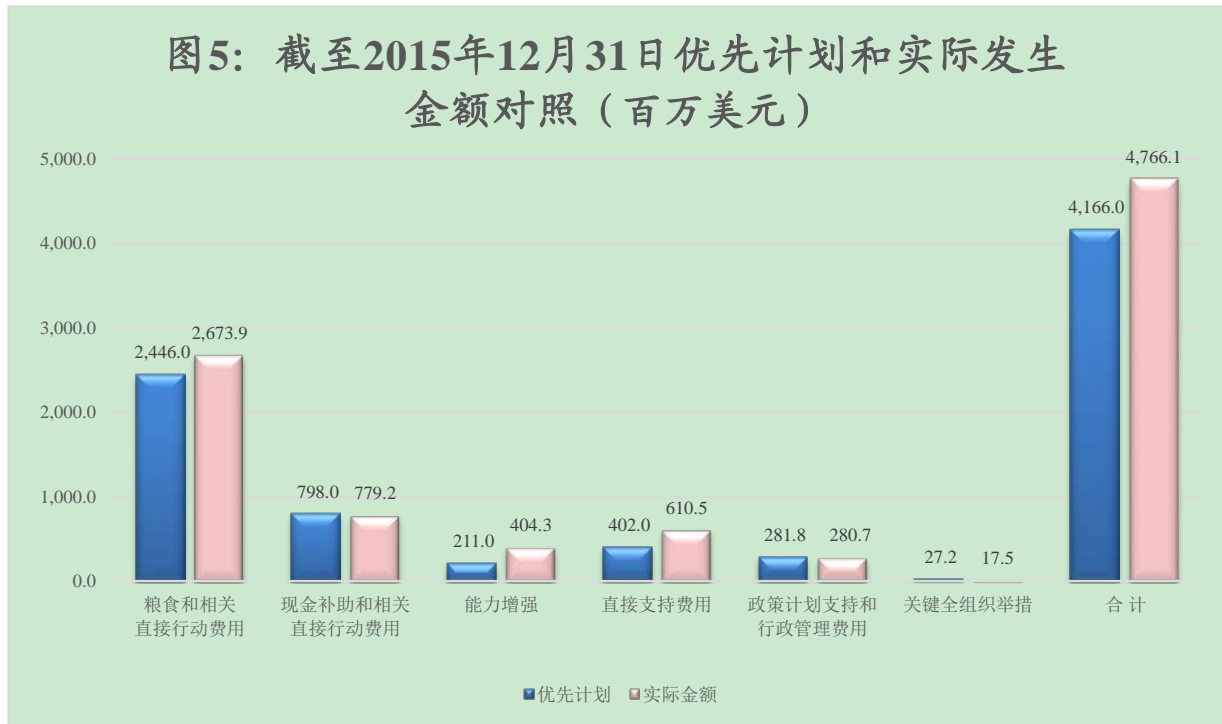
- 粮食和相关直接行动费用，54%；
- 现金补助和相关直接行动费用，51%；
- 能力提高，66%；
- 直接支持费用，61%。

25. 现金补助占最初预算的 23%（2014 年占比为 18%），占最终预算的 18%（与 2014 年占比持平）。最主要的现金补助预算用于在埃及、伊拉克、约旦、黎巴嫩和土耳其用于应对叙利亚难民问题的计划。

26. 最终计划支持和行政管理预算包括 2.818 亿美元的正常支出和 2 720 万美元的关键全组织举措。截至 2015 年 12 月 31 日，99.6% 的最终批准计划支持和行政管理预算已经使用。截至 2015 年 12 月 31 日，64% 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



27. 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，应对埃博拉疫情等未能预见的需要以及在中非共和国开展的区域业务主要导致粮食补助和能力提高活动增加，所需运作金额水平也随之提高。

### 加强透明度和问责

28. 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。

29. 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。

30. 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。

31. 年度财务报表附有内部监控声明，专门对内部监控的有效性做出保证。粮食署是对其管理机构做出此类水平保证的少数联合国机构之一。

32. 组织绩效管理中整合了企业风险管理，构成了内部监控框架的关键组成部分。2015 年，执行局批准了新的企业风险管理政策，承认已采取重要措施确保组

织内部实现风险分析主流化，并将其纳入整体项目设计、实施和报告。粮食署继续倡导在更为广泛的人道主义和发展领域就企业风险管理采用共同做法，并为伙伴加强各自框架提供支持。全组织风险继续反映了粮食署在履行职能时所面临的各类风险。粮食署的风险偏好声明在年底更新，确保充分反映本组织所开展业务的大环境。所有粮食署办事处继续管理各自风险登记册，依据现行管理框架要求提高风险。高级管理小组负责监督全组织风险。

33. 助理执行干事、资源管理部和首席财务官确保：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“内部监控年度声明”中提出的内控问题。
34. 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，定期向粮食署涉及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。
35. 粮食署通过了与公开披露关键监督信息相关的明确政策。自 2012 年以来，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。

### 财务框架审查

36. 财务框架审查是一项综合措施的关键构成，其他构成部分包括了《战略规划》、“全组织结果框架”以及国别战略规划措施。这四项具有内在联系的进程共同确保管理人员在制定战略、计划、规划和编制预算时采用整体性方法、改善对影响的沟通，并通过将资源和结果对应来衡量效率和有效性。这一综合举措将在 2016 年第二届例会提交执行局批准。
37. 2015 年，粮食署在财务框架审查对运作有效性工作流编制的预算范围内检查了当前规划和预算编制结构。作为审查结果，提出了覆盖单一规划期的国家组合预算结构，其中包括各项基金并以活动为基础，将每项活动与一项可持续发展目标挂钩。多个国家办事处将于 2016 年设立拟议结构的原型并予以完善，以评估对各项业务的影响和成本效益。
38. 第二个工作领域是基于资源的规划，将构建业务规划的第二层级以补充基于需要的规划。基于资源的规划将作为管理者改善影响力的工具，促进对最初规划和运作结果进行更好的对比。国家办事处将于 2016 年试点采用基于资源的规划模版，为即将于 2017 年推出的最终标准化平台提供信息。
39. 财务框架审查的最终工作流包括宏观预先筹资，旨在依据历史供资趋势以及资源预测情况为国家办事处提供总体预算授权，以减少供资流分散带来的影响，提高资源可预见性并提升效率和有效性。2016 年，少数国家办事处将利用内部项目借款基金试点宏观预付款做法，并对效率和有效性进行量化。

## 财务风险管理

40. 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。
41. 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。
42. 截至 2015 年 12 月 31 日，粮食署的职工福利负债为 6.125 亿美元。其中，3.999 亿美元已通过相关基金和项目收款列支。未获供资的 2.126 亿美元余额从普通基金列支。粮食署为长期职工福利负债预留资产，规模为从相关基金和项目列支的金额。资产形式为现金和长期投资（债券和股票）。依据执行局 2010 年批准的当前供资计划，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。从 2015 年 7 月起，当地招聘人员的长期职工福利负债从相关基金和项目收取，并依据获批准的现有供资计划获得资金。粮食署依据长期职工福利负债总额决定供资水平。截至 2015 年 12 月 31 日，为长期职工福利负债总额（5.784 亿美元）留出的资产额（4.042 亿美元）令供资水平达到 70%。这高于 2014 年 64% 的供资水平，主要原因在于用当前更高的贴现率对负债进行估值后，长期职工福利负债总额降低。粮食署预计将于 2025 年在获批准的供资计划期结束时实现充分供资状态。
43. 在联合国系统层面，离职后负债水平较高的问题以及确保对这些负债予以充分供资的需要均得以确认，并为此提出了若干建议供联大批准。2015 年，粮食署促进高级管理委员会对离职后医疗保险展开研究，重点关注系统范围内改善离职后医疗保险业务管理效率和成本效益的各项机遇。对离职后医疗保险研究的成果报告提交联大第 70 届会议，全面综述了联合国系统当前的医疗保险计划状况以及离职后医疗保险负债供资情况。尽管联合国系统层面的整体供资缺口依然保持在高位，粮食署的供资政策是联合国系统内最具绩效效益的机构之一。

## 可持续性

44. 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减少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。

45. 我关于可持续性的声明基于下列内容：i) 我在《2016—2018年粮食署管理计划》中提出的要求；ii) 2013年执行局批准的《2014—2017年战略计划》；iii) 期末持有的净资产以及2015年收到的捐款；iv) 2016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

46. 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 I。

### 职责

47. 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 2015 年 12 月 31 日的财务状况。

报表 I	截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表
报表 II	截至 2015 年 12 月 31 日的年度财务业绩表
报表 III	截至 2015 年 12 月 31 日的年度净资产变动表
报表 IV	截至 2015 年 12 月 31 日的年度现金流量表
报表 V	截至 2015 年 12 月 31 日的年度预算和实际金额对照表

财务报表附注

原件签名

**Ertharin Cousin**

执行干事

2016 年 3 月 30 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。这一运作环境令粮食署面临着内在风险程度较高的情况，包括其职工安全以及维持高标准内部监控的能力均暴露在风险之下。
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。为此，粮食署管理层有责任在各层面：
  - 建立控制的环境与文化，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；
  - 监督内部监控有效性。

## 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，以反映发起人委员会<sup>1</sup>在 2013 年对内部监控问题提出的新指导意见。考虑到这一举措在组织范围内的影响，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的有效性。监察长在 2015 年通过两项咨询工作为修订框架提供信息，分别涉及：  
i) 保障进程的有效性；ii) 开展保障摸底工作，采用防御模型的三种方式确定关键管理监督活动。
6. 执行干事在 2015 年 12 月提交了更新后的粮食署风险偏好声明，供执行局审议。声明构成了粮食署企业风险管理框架的组成部分。包括自 2012 年首份风险偏好声明发布以来高级管理小组对全组织风险的季度审议以及与执行局交流后所提出的主题和问题。声明令本组织与其伙伴和利益相关方沟通粮食署所愿意接受的风险程度，并参与决定风险分摊。指导粮食署职工和管理人员进行决策、促进问责。执行局通过定期运作情况更新了解重要的风险点。
7. 粮食署继续依据自身的企业风险管理政策制定并提高风险管理进程，在 2015 年 5 月进行更新并获得执行局批准。粮食署努力确定并管理两大层面的风险：影响个别业务单位（驻国家办事处、区域局、罗马总部各司局）的风险；影响粮食署的整体风险，尤其是在紧急情况下。
8. 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，并在必要时调整粮食署的运作以显示人员面临的风险程度。所有办事处实体层面的风险都记入正式的风险登记册，由业务管理人员定期审查，并根据需要上报至更高级的层面。
9. 每个粮食署办事处都需要维护风险登记册，保持更新到最新情况。确认会对实现全组织目标造成不利影响的风险纳入全组织风险登记册，其中记录了粮食署面临的主要风险，并为确定整个粮食署的风险暴露水平提供了方法。高级管理小组负责监督全组织风险，定期审查并更新全组织风险登记册。全组织风险登记册定期与所有办事处以及粮食署审计委员会共享，作为向执行局汇报的依据。负责向执行干事和执行局就粮食署内部监控和风险管理提供咨询的审计委员会已收到 2015 年全年粮食署风险状况的系统性更新。

---

<sup>1</sup> 特雷德韦委员会发起组织委员会

## 内部监控有效性审查

10. 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向粮食署内部监控有效性审查提供信息。下列人员将出具明确保证：

- I) 包括执行副总干事；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“**内部监控有效性保证证明**”。这一数字表示对相关进程的遵守程度为 100%。上报文件至少会接受一次上级审查。如 2014 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。2015 年的保证声明包括了评估欺诈和变化风险的新问题，与修订后的内部监控框架相关。
- II) 依据监察主任及监督办公室的内部审计、检查、调查和保证工作结果由**监察主任出具的保证意见**。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。

11. 审计委员会进一步就粮食署的内部监控系统有效性提供咨询，包括风险管理和内部治理做法。

## 重大风险和内部监控事务

### 2015年出现的问题

12. 2015 年期间未出现新的重大风险或内部监控问题。

### 2014 年内部监控声明中报告的问题

13. 2014 年内部监控声明要求注意三个需要改进的领域。三个领域都取得了重要进展，但其中两个领域仍需要开展进一步工作。

#### a) 需要进一步完善的领域

- i) **改善运作监督和审查系统**。2014 年声明报告了建立和推行一项全面规范框架—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。2015 年，继续采用、应用和进一步制定国家办事处监测和评价工具（COMET），以进行有效管理。

其中包括三个模块：设计、实施和监测。设计模块在 2014 年全面投入运作。2014 年，实施模块在南非地区试点，并于 2015 年在东非和中非地区、中东、北非、东欧和中亚推行，将于 2016 年在亚太、西非以及拉丁美洲和加勒比区域推行。监测模块将于 2016 年启用。一旦全面实施，国家办事处监测和评价工具将实现粮食署计划管理工作的转型。关于国家办事处监测和评价工具用于计划设计、实施和监测和绩效管理的新指令将于 2016 年发布。

监察主任在其 2015 年保证意见中表示：(a) 尽管取得进展，但是计划监测，尤其是实地监测活动依然是粮食署的一个关键领域；(b) 与粮食署运作大环境改变相关的挑战，包括粮食署持续将工作方向从救济转向恢复力，都提高了监测、审查和其他业务流程的复杂度。

粮食署将继续在 2016 年优先关注这一事务。

- ii) 三级和二级紧急情况过多对粮食署内部监控产生的影响。**粮食署继续在 2015 年同时应对多起持续较长时间的三级或二级紧急情况。2015 年，在下列地区启动和/或拓展了三级和二级响应：伊拉克；中非共和国；阿拉伯叙利亚共和国和周边国家；西非地区受埃博拉影响的地区；南苏丹；尼泊尔；乌克兰；也门；利比亚。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。

管理人员努力填补内部监控的缺陷，粮食署应对此类高级别紧急情况的能力风险依然在全组织风险登记册中十分突出。全组织分析还显示本组织对监督机构的结论和建议做出回应的平均时间增加；由于职工人数短缺，未能在时间表内完成某些必要的关键政策行动。

监察主任还在其 2015 年保证意见中表示：(a) 粮食署面临的越发复杂的各类挑战在于本组织疲于同时应对多起延续时间较长的紧急情况；(b) 多起三级紧急情况造成职工人手紧缺，令人员部署面临挑战。

2016 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有效性的影响，并将采取必要补救行动以确保维持适当的内部监控水平。

- b) 粮食署此前报告已采取必要改进行动的领域：

- i) 确保职工绩效及时得到评估。**2004 年启动的粮食署绩效和能力提升进程是评估职工绩效和能力的主要工具，也是许多职业决定的关键驱动要素。2011 年内部监控声明中，粮食署报告仅有 50% 的职工按时完成了 2011 年绩效和能力提升进程。在过去 4 年内，粮食署已采取行动改善绩效评估的及时性和质量。

执行局于 2014 年批准了新的《人事战略》，提高了绩效和能力提升的重要性标准，要求不仅及时完成，更要进行高质量的绩效评估以应对《人事战略》的紧迫问题。根据这一战略，粮食署努力改善职工管理。为了发挥粮食署人道主义响应方面的作用和进行能力建设实现“零饥饿世界”目标，根本做法在于让具备适当技能的人发挥适当的作用。战略重点围绕四项紧迫问题，其中之一在于加强绩效理念。为此，粮食署于 2015 年采取行动提高绩效管理进程的质量、及时性和完整性。



2015 年实现的关键提升包括：通过拓展绩效等级并改善评级指导将绩效评估与成果相对应；加强绩效与其他人力资源相关进程的联系，诸如流动性、升职/聘用以及职业发展；统一不同合同模版的绩效标准，将绩效和能力提升的范围拓展至顾问、短期职工和联合国志愿者。

正如最近在粮食署《人事战略》（更新版）中所报告的，<sup>2</sup>2015 年全球职工调查结果显示粮食署的绩效管理相对于 2012 年的全球职工调查结果和全球基准均得以改善。具体而言，分别有 76% 和 83% 的职工了解绩效评价办法，认为各自单位设定了明确的绩效标准。

14. 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 2015 年粮食署的内部监控有效性和力度提供了保证。在 2016 年期间，粮食署管理层将更为强调对监察主任在 2015 年保证意见中提出的关键主题，包括：a) 根据新的《战略规划》和《全组织结果框架》、国家战略规划进程和计划将呈送 2016 年 11 月执行局第二届会议的财务框架审查进行系统性调整；b) 现金补助控制和业务流程；c) 区域局的监督作用；d) 与技术和业务模式变化相关的信息和通信技术。
15. 执行局批准用于支持关键全组织举措的拨款，包括监察主任强调的某些领域，将推动粮食署管理层在 2016 年应对和改善这些及其他领域的情况。

## 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—因此仅能提供合理保证。此外，由于条件变化，内部监控的有效性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 2015 年 12 月 31 日的年度内，依据发起人委员会内部监控—综合框架（2013），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 13a) 段确认的内部监控和风险问题，作为持续改善内部监控措施的组成部分。

原件签名

Ertharin Cousin

执行干事

2016 年 3 月 30 日，罗马

---

<sup>2</sup> WFP.EB.1/2016/4-E

世界粮食计划署  
报表 I  
截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表  
(百万美元)

	附 注	2015	2014
<b>资 产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和现金等价物	2.1	772.2	822.0
短期投资	2.2	817.2	854.0
应收捐款	2.3	2 233.4	2 099.8
库存	2.4	650.1	578.6
其他应收款项	2.5	109.4	122.2
		<b>4 582.3</b>	<b>4476.6</b>
<b>非流动资产</b>			
应收捐款	2.3	36.5	93.1
长期投资	2.6	462.3	448.9
不动产、厂房和设备	2.7	144.5	125.2
无形资产	2.8	5.2	8.9
		<b>648.5</b>	<b>676.1</b>
		<b>5 230.8</b>	<b>5 152.7</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	513.8	535.9
备付款	2.10	5.7	6.2
职工福利	2.11	10.6	10.4
贷款	2.12	5.8	32.8
		<b>535.9</b>	<b>585.3</b>
<b>非流动负债</b>			
职工福利	2.11	601.9	555.1
长期贷款	2.13	83.8	89.6
		<b>685.7</b>	<b>644.7</b>
		<b>1 221.6</b>	<b>1 230.0</b>
<b>总 负 债</b>			
		<b>4 009.2</b>	<b>3 922.7</b>
<b>净 资 产</b>			
<b>基金结余及储备金</b>			
基金结余	7.1	3 710.7	3 591.3
储备金	2.15	298.5	331.4
		<b>4 009.2</b>	<b>3 922.7</b>
<b>基金结余及储备金总计</b>			

附注构成财务报表必要组成部分。

原件签名  
Ertharin Cousin  
执行干事

Manoj Juneja  
助理执行干事  
资源管理部和首席财务官

2016 年 3 月 30 日，罗马

**世界粮食计划署**  
**报表 II**  
**截至 2015 年 12 月 31 日的年度财务业绩表**  
**(百万美元)**

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>收 入</b>			
货币捐款	<b>3.1</b>	4 247.9	4 877.8
实物捐赠	<b>3.2</b>	559.8	503.3
汇兑差额	<b>3.3</b>	(34.1)	(64.7)
投资收益	<b>3.4</b>	3.7	1.1
其他收入	<b>3.5</b>	133.6	132.9
<b>收入合计</b>		<b>4 910.9</b>	<b>5 450.4</b>
<b>支 出</b>			
现金补助发放	<b>4.1</b>	679.1	845.6
粮食商品发放	<b>4.2</b>	1 784.1	1 988.5
配送和相关服务	<b>4.3</b>	635.9	650.4
工资、薪金、职工福利和其他职工费用	<b>4.4</b>	770.6	850.6
补给、耗材和其他日常费用	<b>4.5</b>	167.3	183.5
承包和其他服务	<b>4.6</b>	645.0	572.8
财务费用	<b>4.7</b>	2.2	2.4
折旧和摊销	<b>4.8</b>	52.4	50.3
其他支出	<b>4.9</b>	79.7	70.5
<b>支出合计</b>		<b>4 816.3</b>	<b>5 214.6</b>
<b>年度盈余</b>		<b>94.6</b>	<b>235.8</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 2015 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
<b>截至 2014 年 12 月 31 日的净资产总额</b>		3 355.5	235.8	331.4	3 922.7
2014 年拨款盈余		235.8	(235.8)	-	-
<b>2015 年基金结余及储备金变动情况</b>					
转出/转入储备金	2.15	32.9	-	(32.9)	-
直接计入基金结余的长期投资未实现损失净额	2.6/2.15	(8.1)	-	-	(8.1)
年度盈余	7.2	-	94.6	-	94.6
<b>年度变动总额</b>		<b>24.8</b>	<b>94.6</b>	<b>(32.9)</b>	<b>86.5</b>
<b>截至 2015 年 12 月 31 日的净资产总额</b>		<b>3 616.1</b>	<b>94.6</b>	<b>298.5</b>	<b>4 009.2</b>

dd

**世界粮食计划署**  
**报表 IV**  
**截至 2015 年 12 月 31 日的年度现金流量表**  
**(百万美元)**

	附 注	2015	2014
<b>来自业务活动的现金流：</b>			
年度盈余		94.6	235.8
业务活动现金净流量的盈余调整			
折旧和摊销	2.7/2.8	52.4	50.3
短期投资未实现（收益）亏损	2.2	2.1	(1.2)
长期投资未实现（收益）亏损	2.6	(8.3)	13.6
长期投资已摊销价值（增加）	2.2/2.6	(4.1)	(4.3)
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	2.7	2.9
库存（增加）减少	2.4	(71.5)	86.3
应收捐款（增加）	2.3	(77.0)	(253.1)
其他应收款减少	2.5	12.7	15.2
不动产、厂房和设备（实物捐赠）（增加）	2.7	(20.3)	(0.7)
应付帐款和应计项目增加（减少）	2.9	(22.1)	36.9
准备金（减少）	2.10	(0.5)	(4.5)
职工福利增加	2.11	47.0	143.7
<b>业务活动现金净流量</b>		<b>7.2</b>	<b>320.4</b>
<b>投资活动现金流量：</b>			
短期投资（增加）减少	2.2	42.5	(61.3)
应计未收利息减少	2.5	0.1	-
长期投资（增加）	2.6	(16.9)	(24.5)
不动产、厂房和设备（增加）	2.7	(46.4)	(54.9)
无形资产（增加）	2.8	(1.3)	(2.2)
<b>投资活动现金净流量</b>		<b>(22.0)</b>	<b>(142.9)</b>
<b>融资活动的现金流量：</b>			
长期贷款利息支出	2.13	(2.7)	(2.9)
长期贷款年度本金还款	2.13	(5.3)	(5.3)
贷款还款	2.12	(27.0)	-
<b>筹资活动现金净流量</b>		<b>(35.0)</b>	<b>(8.2)</b>
<b>现金及现金等价物净增加</b>		<b>(49.8)</b>	<b>169.3</b>
<b>年初现金及现金等价物</b>	2.1	<b>822.0</b>	<b>652.7</b>
<b>年末现金及现金等价物</b>	2.1	<b>772.2</b>	<b>822.0</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 2015 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	4 522.6	4 957.5	2 673.9	2 283.6	2 446.0
现金补助和相关直接行动费用	1 746.7	1 541.2	779.2	762.0	798.0
能力提高	418.6	617.1	404.3	212.8	211.0
直接支持费用	758.0	1 003.9	610.5	393.4	402.0
<b>直接项目费用小计</b>	<b>7 445.9</b>	<b>8 119.7</b>	<b>4 467.9</b>	<b>3 651.8</b>	<b>3 857.0</b>
正常计划支持和行政管理费用	281.8	281.8	280.7	1.1	281.8
关键全组织举措	9.2	27.2	17.5	9.7	27.2
<b>间接费用小计</b>	<b>291.0</b>	<b>309.0</b>	<b>298.2</b>	<b>10.8</b>	<b>309.0</b>
<b>合 计</b>	<b>7 736.9</b>	<b>8 428.7</b>	<b>4 766.1</b>	<b>3 662.6</b>	<b>4 166.0</b>

附注构成财务报表必要组成部分。

\* 基于承付制编写

# 对截至 2015 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. 根据国际公共部门会计准则要求以及粮食署的业务性质，获得书面确认的捐款收入计入非交换交易（国际公共部门会计准则第 23 号规定，“非交换交易收入”）。粮食署认为，尽管存在对捐款的使用限制，这些限制并不满足国际公共部门会计准则 23 号规定所明确的条件。
3. 粮食商品和现金补助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。
4. 现金流量表（报表 IV）采用间接方法编写。
5. 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

6. 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。
7. 投资收入在形成时即予确认，同时考虑有效收益。

### 金融工具

8. 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。
9. 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。

10. 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。
11. 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。
12. 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。
13. 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

14. 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。
15. 粮食商品的成本包括采购费用或是实物捐赠的公允值<sup>3</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。

### 捐款和应收捐款

16. 捐款在得到捐助方书面确认后记为收入。
17. 应收捐款扣除捐款收入和呆账估计准备金。
18. 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助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。
19. 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。

---

<sup>3</sup> 食物捐赠的粮食商品公允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。



## 不动产、厂房和设备

20. 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

21. 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。
22. 每年对所有资产至少进行一次损坏评估。

## 无形资产

23. 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。
24. 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

25. 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 个月内应予结算；
  - 离职后福利；
  - 其他长期职工福利

26. 粮食署是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，该基金由联大成立，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确定福利计划。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。
27. 这一计划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关于“职工福利”的第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计划的缴费，记为《财务业绩表》的支出内容。

#### **准备金及或有负债**

28. 准备金用于未来负债和费用，因过往事件导致粮食署当前附有法律或推定债务，且很可能需要清偿相关义务。
29. 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。

#### **基金会会计制和分部报告**

30. 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。财报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。
31. 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独立列报，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。
32. 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。
33. 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，其余可结转至下一会计期。

34. 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。
35. 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。
36. 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

37. 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。
38. 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。
39. 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。
40. 报表 V 中的预算反映了粮食署的业务要求。从 2015 年起，报表 V 包括了新的栏目—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**

	2015	2014
	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	153.1	111.1
区域局和国家办事处银行存款及持有现金	81.8	122.6
总部货币市场和存款账户	398.7	388.1
投资经理人持有的现金和现金等价物	138.6	200.2
<b>现金和现金等价物合计</b>	<b>772.2</b>	<b>822.0</b>

41. 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**

	2015	2014
	百万美元	
<b>短期投资</b>		
短期投资	809.5	846.1
长期投资当年到期部分（附注 2.6）	7.7	7.9
<b>短期投资合计</b>	<b>817.2</b>	<b>854.0</b>

42. 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。2015 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。
43. 截至 2015 年 12 月 31 日，短期投资价值为 8.095 亿美元（截至 2014 年 12 月 31 日为 8.461 亿美元）。其中，3.677 亿美元为政府或政府机构发行或提供担保的债券（2014 年 12 月 31 日为 3.716 亿美元）；2.990 亿美元为公司债券（2014 年 12 月 31 日为 3.128 亿美元），1.428 亿美元为资产担保证券（2014 年 12 月 31 日为 1.617 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。
44. 截至 2015 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 1170 万美元（2014 年 12 月 31 日为 2160 万美元）。

45. 短期投资账户变动情况如下：

	2014	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)	2015
	百万美元					
短期投资	846.1	(41.7)	10.9	(3.7)	(2.1)	809.5
长期投资当年到 期部分	7.9	(0.6)	0.4	-	-	7.7
<b>短期投资合计</b>	<b>854.0</b>	<b>(42.3)</b>	<b>11.3</b>	<b>(3.7)</b>	<b>(2.1)</b>	<b>817.2</b>

46. 2015年，短期投资减少3 680万美元。减少部分包括210万美元未实现净损失，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410万美元增幅的一部分。扣除740万美元从长期向短期的重新分类，剩余余额为4 250万美元，列于《现金流量表》的投资活动下。

### 附注 2.3：应收捐款

	2015	2014
	百万美元	
<b>构成：</b>		
本期	2 233.4	2 099.8
长期	36.5	93.1
<b>应收捐款净合计</b>	<b>2 269.9</b>	<b>2 192.9</b>
	2015	2014
	百万美元	
应收货币捐款	2 178.3	2 166.5
应收实物捐赠	205.2	123.9
<b>扣除准备金前的应收捐款合计</b>	<b>2 383.5</b>	<b>2 290.4</b>
捐款收入减少准备金	(92.2)	(75.9)
呆账准备金	(21.4)	(21.6)
<b>应收捐款净合计</b>	<b>2 269.9</b>	<b>2 192.9</b>

47. 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2015年12月31日起12个月后到期应收的部分。

48. 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。

49. 下表按确认年份列出了应收捐款组成：

确认年份	2015		2014	
	百万美元	%	百万美元	%
2015	1 879.2	77		
2014	469.5	19	2 061.1	88
2013 年及之前	108.5	4	296.1	12
小 计	<b>2 457.2</b>	<b>100</b>	<b>2 357.2</b>	<b>100</b>
重新估值调整（非美元应收捐款）	(73.7)	-	(66.8)	-
扣除准备金前的应收捐款合计	<b>2 383.5</b>	<b>100</b>	<b>2 290.4</b>	<b>100</b>

50. 应收捐款在扣除捐款收入减少和呆账准备金后计值。

51. 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。

52. 2015 年，捐款收入减少准备金变动情况如下：

	2014	利用额	增加/（减少）	2015
	百万美元			
捐款收入减少准备金合计	<b>75.9</b>	<b>(50.9)</b>	<b>67.2</b>	<b>92.2</b>

53. 2015 年，捐款收入减少额为 5090 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 2015 年 12 月 31 日，估计最终准备金需要 9220 万美元。相应的，6720 万美元记为对期内货币捐款收入的调整，记入《财务业绩表》。

54. 呆账准备金指支出已经发生而捐助方预计不会提供供资时对应收捐款的核销。实际核销额超过 10000 美元时，要求从普通基金进行结转并得到执行干事批准。

55. 呆账准备金按应收捐款欠款的下列百分比进行估计。

应收捐款欠款时间：	%
超过 4 年	75
3—4 年	25
2—3 年	5
0—2 年	0

56. 2015 年，呆账准备金变动情况如下：

	2014	利用额	增加/（减少）	2015
	百万美元			
呆账准备金合计	<b>21.6</b>	<b>(3.9)</b>	<b>3.7</b>	<b>21.4</b>

57. 2015 年，应收捐款核销额为 390 万美元，记为对呆账准备金的利用，列入《财务状况表》。截至 2015 年 12 月 31 日，估计呆账最终准备金需要 2 140 万美元。相应的，370 万美元的增幅记入《财务业绩表》作为期内调整。

#### 附注 2.4：库存

58. 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。

	2015	2014
	百万美元	
库存粮食	506.2	442.3
转运粮食	128.5	123.5
<b>粮食部分小计</b>	<b>634.7</b>	<b>565.8</b>
减去损耗减值—粮食	(3.2)	(2.8)
<b>粮食部分合计</b>	<b>631.5</b>	<b>563.0</b>
非粮物资	18.8	15.8
减去损耗减值—非粮部分	(0.2)	(0.2)
<b>非粮物资合计</b>	<b>18.6</b>	<b>15.6</b>
<b>库存合计</b>	<b>650.1</b>	<b>578.6</b>

粮食对账	2015	2014
	百万美元	
期初库存	563.0	648.8
加回：损耗减值	2.8	3.0
粮食购置	1 131.6	1 185.8
实物商品实收	448.9	444.6
运输和相关费用	264.7	271.2
<b>可供发放的库存合计</b>	<b>2 411.0</b>	<b>2 553.4</b>
扣除：已发放粮食	(1 776.3)	(1 987.6)
损耗减值—粮食部分	(3.2)	(2.8)
<b>粮食部分合计</b>	<b>631.5</b>	<b>563.0</b>

59. 2015 年，粮食和非粮物资发放合计 17.841 亿美元（2014 年为 19.885 亿美元），记入《财务业绩表》。其中，17.763 亿美元涉及粮食商品、780 万美元涉及非粮物资（2014 年分别为 19.876 亿美元和 90 万美元）。

60. 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。
61. 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。
62. 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。
63. 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。
64. 截至 2015 年 12 月 31 日的粮食商品库存为 110 万公吨，价值 6.347 亿美元。截至 2014 年 12 月 31 日的粮食商品库存为 90 万公吨，价值 5.658 亿美元。
65. 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 0.51% 以及非粮物资的 1.05%。2014 年，粮食的减值比例为 0.49%，非粮物资为 1.04%。库存列报时减去损耗及过期部分。2015 年，430 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 2015 年 12 月 31 日，估计最终损耗减值为 340 万美元。相应的，50 万美元损耗减值增幅记入《财务业绩表》。
66. 2015 年，减值准备金变动情况如下：

	2014	利用	增加/(减少)	2015
	百万美元			
减值准备金—粮食部分	2.8	(4.3)	4.7	3.2
减值准备金—非粮部分	0.2	(0.3)	0.3	0.2
<b>准备金合计</b>	<b>3.0</b>	<b>(4.6)</b>	<b>5.0</b>	<b>3.4</b>

#### 附注 2.5：其他应收账款

	2015	2014
	百万美元	
供应商预付款	31.5	35.5
职工预付款	25.3	29.9
第三方协议应收款（附注 11）	0.3	6.8
杂项应收款	90.7	81.6
<b>扣除准备金前的其他应收捐款合计</b>	<b>147.8</b>	<b>153.8</b>
<b>呆账准备金</b>	<b>(38.4)</b>	<b>(31.6)</b>
<b>其他净应收捐款合计</b>	<b>109.4</b>	<b>122.2</b>



67. 供应商预付款是在物品和服务交付前预先支付的款项。
68. 职工预付款包括教育补助金、补贴、差旅和其他职工津贴。根据职工细则和条例，此类预付款不计利息。
69. 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。
70. 其他应收款项将接受审核，以确定是否需要其他呆账准备金。截至 2015 年 12 月 31 日，所需估计准备金为 3840 万美元，其中 3780 万美元为增值税应收账款、60 万美元为其他应收款项（2014 年的增值税应收账款为 3060 万美元、其他应收款项为 100 万美元）。
71. 2015 年，呆账准备金变动情况如下：

	2014	利用	增加/（减少）	重新估值调整	2015
	百万美元				
呆账准备金合计	31.6	-	7.7	(0.9)	38.4

72. 2015 年，其他应收款项不存在核销部分。
73. 重新估值调整反映了以非美元货币计的呆账准备金重新估值。
74. 截至 2015 年 12 月 31 日，估计所需准备金为 3840 万美元。相应的，770 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

	2015	2014
	百万美元	
美国财政部本息分离债券	73.1	77.0
当年到期部分（附注 2.2）	(7.7)	(7.9)
<b>美国财政部本息分离债券长期部分</b>	<b>65.4</b>	<b>69.1</b>
债券	200.5	187.8
股票	196.4	192.0
<b>债券和股票合计</b>	<b>396.9</b>	<b>379.8</b>
<b>长期投资合计</b>	<b>462.3</b>	<b>448.9</b>

75. 长期投资包括本息分离债券投资以及债券和股票投资。
76. 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。

77. 本息分离债券投资的市场价值变化未予确认。截至 2015 年 12 月 31 日，此类投资的市场价值为 9 020 万美元（2014 年 12 月 31 日为 9 690 万美元）。
78. 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”。
79. 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。
80. 长期债券和股票投资价值的 1 710 万美元增幅源于投资资产价值降低，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。3 160 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。
81. 2015 年，长期投资账户变动情况如下：

	2014	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)	2015
	百万美元					
债券和股票	379.8	31.5	5.5	(20.1)	0.2	396.9
本息分离债券投资	69.1	(7.4)	3.7	-	-	65.4
<b>长期投资合计</b>	<b>448.9</b>	<b>24.2</b>	<b>9.2</b>	<b>(20.1)</b>	<b>0.2</b>	<b>462.3</b>

82. 2015 年，长期投资增加 1340 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（1 950 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 810 万美元未实现净损失结转至净资产，并记入《净资产变动表》。关于衍生类金融工具的 360 万美元净未实现收益以及关于货币项目汇差的 460 万美元净未实现收益记入《财务业绩表》。本息分离债券投资 370 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 410 万美元摊销价值增幅的一部分。减去 740 万美元从长期向短期重新分类后的剩余金额为 1 690 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 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
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		25.9	(17.3)	(3.4)	0.2	(20.5)	5.4
			(0.2)						
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
<b>合计</b>	<b>288.6</b>	<b>67.5</b>	<b>(5.5)</b>	<b>350.6</b>	<b>(163.4)</b>	<b>(47.3)</b>	<b>4.6</b>	<b>(206.1)</b>	<b>144.5</b>

	费用				累计折旧				账面净额
	截至 2013 年 12 月 31 日	增加	出售/ 结转	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2013 年 12 月 31 日	折旧 费用	处置/ 结转	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
建筑									
永久性	16.1	6.4	(0.1)	22.4	(1.6)	(0.5)	-	(2.1)	20.3
临时性	54.0	14.1	(1.6)	66.5	(26.1)	(11.1)	1.2	(36.0)	30.5
计算机设备	9.1	0.9	(0.1)	9.9	(7.0)	(1.3)	-	(8.3)	1.6
办公室设备	19.1	5.2	(1.0)	23.3	(15.0)	(3.0)	0.7	(17.3)	6.0
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	4.2	1.1	(0.1)	5.2	(2.8)	(0.9)	0.1	(3.6)	1.6
通讯设备	5.7	1.9	(0.1)	7.5	(4.1)	(1.2)	0.1	(5.2)	2.3
车辆	107.0	26.7	(3.8)	129.9	(59.3)	(19.3)	3.2	(75.4)	54.5
工作间设备	3.6	1.1	(0.1)	4.6	(2.1)	(1.0)	-	(3.1)	1.5
租赁物改良	17.1	2.0	(0.6)	18.5	(9.8)	(2.8)	0.4	(12.2)	6.3
在建固定资产	2.4	0.3	(2.3)	0.4	-	-	-	-	0.4
<b>合计</b>	<b>238.7</b>	<b>59.7</b>	<b>(9.8)</b>	<b>288.6</b>	<b>(128.0)</b>	<b>(41.1)</b>	<b>5.7</b>	<b>(163.4)</b>	<b>125.2</b>

83. 2015 年和 2014 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 2015 年 12 月 31 日的净收购 (除去处置部分后) 总额为 6 200 万美元 (2014 年 12 月 31 日为 4 990 万美元), 其中 2 030 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 4 730 万美元，记入《财务业绩表》（2014 年为 4 110 万美元）。

84. 不动产、厂房和设备的费用等于或高于 5000 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。
85. 对资产进行年度审查，以确定价值是否存在损耗。2015 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（百万美元）

	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	处置/ 结转	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
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
<b>无形资产合计</b>	<b>56.2</b>	<b>3.3</b>	<b>(1.9)</b>	<b>57.6</b>	<b>(47.3)</b>	<b>(5.1)</b>	<b>-</b>	<b>(52.4)</b>	<b>5.2</b>

	费用				累计折旧				账面净额
	截至 2013 年 12 月 31 日	增加	处置/ 结转	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2013 年 12 月 31 日	摊销 费用	处置/ 结转	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
内部编写软件	50.0	1.1	(0.1)	51.0	(35.9)	(8.4)	-	(44.3)	6.7
外部购买软件	2.7	-	-	2.7	(1.8)	(0.7)	-	(2.5)	0.2
许可证和权益	0.6	-	-	0.6	(0.4)	(0.1)	-	(0.5)	0.1
建造中无形资产	0.7	1.2	-	1.9	-	-	-	-	1.9
<b>无形资产合计</b>	<b>54.0</b>	<b>2.3</b>	<b>(0.1)</b>	<b>56.2</b>	<b>(38.1)</b>	<b>(9.2)</b>	<b>-</b>	<b>(47.3)</b>	<b>8.9</b>

86. 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和维护相关的费用。
87. 内部编写软件主要关于粮食署信息网和全球系统项目——一项综合性企业资源规划应用软件的定制和实施。截至 12 月 31 日，粮食署信息网和全球系统项目的资本化费用合计为 4750 万美元，全部进行了摊销（2014 年为 4350 万美元）。这些资本化费用包括粮食署信息网和全球系统项目的系统设计以及实现阶段。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 510 万美元，记入《财务业绩表》。

**附注 2.9：应付和应计款项**

	2015	2014
	百万美元	
供应商应付款项	107.0	114.7
捐助方应付款项	5.4	23.7
杂项	48.8	57.8
<b>应付款项小计</b>	<b>161.2</b>	<b>196.2</b>
应计款项	352.6	339.7
<b>应付和应计款项合计</b>	<b>513.8</b>	<b>535.9</b>

88. 供应商应付款项表示已收发票的物品和服务金额。
89. 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。
90. 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。
91. 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：准备金**

	2015	2014
	百万美元	
捐助方退款的准备金	5.7	6.2

92. 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。
93. 2015 年，捐助方退款准备金变动情况如下：

	2014	利用量	增加/ (减少)	2015
	百万美元			
捐助方退款准备金	6.2	(6.3)	5.8	5.7

94. 2015 年，对捐助方的退款总额为 630 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 2015 年 12 月 31 日，估计所需最终准备金为 570 万美元。相应的，580 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 2.11：职工福利**

	2015	2014
	百万美元	
<b>构成：</b>		
本期	10.6	10.4
长期	601.9	555.1
<b>职工福利负债合计</b>	<b>612.5</b>	<b>565.5</b>

	2015			2014
	精算估值	粮食署估值	合计	
	百万美元			
短期职工福利	-	10.6	10.6	10.4
离职后福利	506.0	1.5	507.5	458.8
其他长期职工福利	88.5	5.9	94.4	96.3
<b>职工福利负债合计</b>	<b>594.5</b>	<b>18.0</b>	<b>612.5</b>	<b>565.5</b>

**2.11.1 职工福利负债的估值**

95. 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 2015 年 12 月 31 日，职工福利负债总额为 6.125 亿美元，其中 5.945 亿美元由精算师计算得出，1800 万美元由粮食署计算得出（2014 年 12 月 31 日分别为 5.478 亿美元和 1770 万美元）。
96. 在 6.125 亿美元的职工福利负债总额中，3.999 亿美元从相关基金和项目列支（2014 年 12 月 31 日为 3.509 亿美元）。2.126 亿美元的负债余额从普通基金列支（2014 年 12 月 31 日为 2.146 亿美元）。在 2010 年年度会议中，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。

**2.11.2 离职后和其他离职相关福利精算估值**

97. 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) 专业职类和总部一般服务人员职类职工；b) 从 2014 年起，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。

98. 截至 2015 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 5.945 亿美元（2014 年为 5.478 亿美元），其中 4.654 亿美元涉及专业职类和总部一般服务人员职类（2014 年为 4.350 亿美元），1.291 亿美元涉及当地招聘人员（2014 年为 1.128 亿美元）。
99. 在 2015 年的估值中，粮食署的确定福利债务总计为 5.710 亿美元（2014 年为 6.010 亿美元），其中 4.825 亿美元为离职后福利（2014 年为 5.105 亿美元），8850 万美元为其他离职相关福利（2014 年为 9050 亿美元）。
100. 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%的确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。确定福利义务中超过 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。
101. 2015 年职工福利负债估值中，精算师确定的离职后福利精算收益为 2 350 万美元（2014 年的精算损失为 5 320 万美元），而其他离职相关福利的精算收益为 270 万美元（2014 年的精算损失为 1 240 万美元）。
102. 在 2350 万美元的精算收益总额中，2 220 万美元的精算收益涉及离职后医疗保险计划，480 万美元的精算收益涉及离职付款计划，350 万美元的精算损失涉及补偿计划储备基金（附注 2.11.5.4）。全部离职一后计划的精算损益超过确定福利负债的 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一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 13.01 与 15.16 年，离职付款计划 13.07 年，专业职类和总部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 9.53 和 10.58 年。
103. 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。
104. 2015 年，精算师确定的职工福利负债变动情况如下：

	2014	利用量	增加/（减少）	2015
	百万美元			
离职后医疗保险计划	425.2	(2.9)	50.4	472.7
离职付款计划	23.9	(1.6)	2.4	24.7
补偿计划储备基金	8.2	(0.6)	1.0	8.6
其他离职相关福利	90.5	(5.9)	3.9	88.5
<b>职工福利负债合计</b>	<b>547.8</b>	<b>(11.0)</b>	<b>57.7</b>	<b>594.5</b>

### 2.11.3 短期职工福利

105. 短期职工福利包括年假和教育补助金。

### 2.11.4 离职后福利

106. 离职后福利术语确定福利计划，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。基本医疗保险面向专业职类和总部一般服务人员职类。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。

110. 负债包括 2015 年的服务费用，减去已完成的福利付款。

### 2.11.5 其他长期职工福利

111. 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。

#### 2.11.5.1 精算假设和方法

112. 粮食署每年审查并遴选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 2014 年和 2015 年估值所用的假设和方法。

113. 2015 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 4670 万美元（2014 年负债额为 1.575 亿美元）。

114. 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。

115. 下列假设和方法用于确定截至 2015 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	基于面向专业职类和总部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 3.5% (2014 年为 3.1%)
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 4.9% (2014 年为 4.5%) 基本医疗保险计划—从 2016 年至 2020 年的年贴现率为 4.5%，此后 5 年内每年降低 0.1%，直至 2041 年达到 4.0%，并在此后年份保持在这一水平 (2014 年估值时，2014 至 2024 年间每年贴现率 5.0%，2025 至 2044 年间每年 4.5%，2045 年及以后每年 4%) 医疗保险计划—2016 年为 8.0%，此后每年降低 0.2%，直至在 2026 年达到 6.0%，随后每年降低 0.1%，直至在 2046 年达到 4.0%并保持这一水平 (2014 年估值时，2015 年贴现率为 6.0%，每年降低 0.2%，指导 2022 年达到 4.6%，2023 年及以后为 4.5%)
预期资产收益	供资—5.6% (与 2014 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未发生变化)
远期汇率	2015 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—2015 年估值显示每位成年参保人的 2016 年平均保额为 5186 美元 (2014 年对 2015 年的估值为 5334 美元) 医疗保险计划—2015 年估值显示每位成年参保人的 2016 年平均保额为 1,081 美元 (2014 年对 2015 年的估值为 987 美元)
年度行政管理费用 (仅限 AMS)	基本医疗保险计划—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 (2014 年对美元计划估值为 142.08 美元，欧元计划估值为 135.00 欧元) 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)	2016 年索赔贴现率为 2.3% (与 2014 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 2014 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 2013 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 2013 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%的未来退休人员将选择参与基本医疗保险计划 (与 2014 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 2014 年估值相同) 医疗保险计划—与基本医疗保险计划相同
未来退休人员医疗计划 (仅限 AMS)	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%的男性和 55%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 2014 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，假设配偶比起年长 4 岁
因执行公务导致在未来导致的死亡和伤残占比 (仅限 CPRF**)	死亡率 10%、伤残率 4% (与 2014 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合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等
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***)	假设向占 80%份额的退休或离职职工支付离职遣返补助金 (与 2014 年估值相同) 假设符合资格的 80%的男性已婚，50%的女性已婚 (与 2014 年估值相同)
离职回国旅费和搬家费 (仅限 OSRB)	2015 年未婚职工为 8600 美元，已婚职工为 12 200 美元，此后随通胀增长 (与 2014 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 2014 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。对于回国遣返费用和饲养抚恤金，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

116. 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。

### 2.11.5.2 确定福利义务核对表

	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 2014 年 12 月 31 日的 确定福利义务</b>	<b>477.9</b>	<b>90.5</b>	<b>21.8</b>	<b>10.8</b>	<b>601.0</b>
2015 年服务费用	33.1	3.8	1.7	0.5	39.1
2015 年利息费用	16.2	2.8	0.7	0.3	20.0
2015 年实际福利支付总额	(4.5)	(5.8)	(1.6)	(0.6)	(12.5)
参与者缴款	1.5	-	-	-	1.5
汇率变动	(30.0)	(0.6)	(2.4)	-	(33.0)
其他精算(收益)/损失	(43.7)	(2.2)	(0.3)	1.1	(45.1)
<b>截至 2015 年 12 月 31 日的 确定福利义务</b>	<b>450.5</b>	<b>88.5</b>	<b>19.9</b>	<b>12.1</b>	<b>571.0</b>

### 2.11.5.3 2015 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	33.1	3.8	1.7	0.5	39.1
利息费用	16.2	2.8	0.7	0.3	20.0
(收益)/损失摊还	1.1	(2.7)	-	0.2	(1.4)
<b>支出小计</b>	<b>50.4</b>	<b>3.9</b>	<b>2.4</b>	<b>1.0</b>	<b>57.7</b>

### 2.11.5.4 确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>确定福利义务</b>					
不在职	127.9	-	-	9.6	137.5
活跃	322.6	88.5	19.9	2.5	433.5
<b>合 计</b>	<b>450.5</b>	<b>88.5</b>	<b>19.9</b>	<b>12.1</b>	<b>571.0</b>
(盈余)/赤字	450.5	88.5	19.9	12.1	571.0
未确认(损失)/收益	22.2	-	4.8	(3.5)	23.5
<b>资产负债表净负债</b>	<b>472.7</b>	<b>88.5</b>	<b>24.7</b>	<b>8.6</b>	<b>594.5</b>

#### 2.11.5.5 离职后医疗计划—敏感性分析

117. 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。
118. 在 2015 年估值中，假设基本医疗保险计划中，医疗费用将在 2016 年至 2020 年间每年增长 4.5%，此后五年内每年降低 0.1%，直至在 2041 年达到 4.0%，并在此后保持这一水平。假设医疗保险计划中，医疗费用将在 2016 年增加 8%，随后每年降低 0.2%，直至 2026 年达到 6%，之后每年降低 0.1%，直至 2046 年到达 4.0%，并在此后保持这一水平。
119. 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 1.094 美元兑 1 欧元，即 2015 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。
120. 依据截至 2015 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 3.5%（2014 年估值为 3.1%），医疗保险计划贴现率为 4.9%（2014 年估值为 4.5%）。
121. 为了确定上述假设在国际公共部门会计准则第 25 号规定下对负债和服务费用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。
122. 根据现有假设，确定福利义务是 4.505 亿美元。就负债敏感性分析而言，若医疗业通胀率每年调整 1%，在其他假设不变的情况下，将形成 5.731 亿美元的确定的福利义务。若美元兑欧元的汇率为 1.194:1，在其他假设不变的情况下，将形成 4.688 亿美元的确定的福利义务。若贴现率调整 1%，在其他假设不变的情况下，将形成 5.774 亿美元的确定的福利义务。
123. 根据现有假设，2016 年服务费用是 3 130 万美元。就服务费用敏感性分析而言，若医疗业通胀率每年调整 1%，在其他假设不变的情况下，将产生 4 300 万美元的服务费用。美元兑欧元汇率达到 1.194:1 时，在其他假设不变的情况下，将形成 3 230 万美元的服务费用。若贴现率调整 1%，在其他假设不变的情况下，将形成 4 280 万美元的服务费用。

#### 2.11.5.6 2016 年预期费用

124. 粮食署对确定福利计划的 2016 年预计缴款为 1 270 万美元，这是根据该年度预期福利支付额确定的。

### 2.11.6 联合国合办工作人员养恤基金

125. 《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顾问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。
126. 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。
127. 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示应计养恤金报酬精算赤字为 0.72%（2011 年估值结果为 1.87%），这意味着要在 2013 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 24.42%，而实际出资比例为 23.7%。下一次精算估值将于 2015 年 12 月 31 日进行。
128. 在 2013 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 127.5%（2011 年估值为 130.0%）。考虑当前养恤金调整体系后，供资比例为 91.2%（2011 年估值为 86.2%）。
129. 在评估基金的精算充足性后，顾问精算师认为截至 2013 年 12 月 1 日，不需要根据《养恤基金条》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。
130. 在 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，联合国大会授权将基金新参与人员的正常退休年龄和规定的离职年龄分别提高至 65 岁，生效日期不晚于 2014 年 1 月 1 日。联大于 2013 年 12 月批准了对《养恤金条例》的相关调整。提高正常退休年龄反映在了截至 2013 年 12 月 31 日的基金精算估值中。
131. 对联合国合办工作人员养恤基金的 2015 年缴款额为 6 370 万美元（2014 年为 6 340 万美元）。2016 年预计应缴款为 6 380 万美元。
132. 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)。

### 2.11.7 根据劳务合同对职工的社会保障安排

133. 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 2.12：贷款

	2015	2014
	百万美元	
中央应急基金贷款	-	27.0
长期投资当年到期部分—见附注 2.13	5.8	5.8
<b>贷款合计</b>	<b>5.8</b>	<b>32.8</b>

134. 2015 年偿还了 2 700 万美元的应急基金贷款。粮食署最初于 2013 年结款设立应急基金，以在阿拉伯叙利亚共和国和临近区域（埃及、伊拉克、约旦、黎巴嫩和土耳其）开展应急行动。中央应急基金是联合国的一项现金流机制，旨在填补需要和可用供资间的缺口。由捐助方以及向联合国业务机构发放的免息贷款收益提供资金。这一机制要求向基金结款的各机构在一年之内偿还贷款。粮食署在 2015 年偿还贷款，因为 2014 年的还款期被延长至 2015 年。

#### 附注 2.13：长期贷款

	2015	2014
	百万美元	
长期贷款	89.6	95.4
减去：长期投资当年到期部分—见附注 2.12	(5.8)	(5.8)
<b>长期贷款</b>	<b>83.8</b>	<b>89.6</b>

135. 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长期贷款合同采购粮食商品。

136. 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%。长期贷款的当年到期部分包括年度本金 530 万美元，以及使用有效利息法的 50 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。

137. 贷款使用 2.44% 的有效利率记入摊还费用。2015 年 12 月 31 日，摊还费用合计 8 960 万美元（2014 年 12 月 31 日为 9 540 万美元），一年内到期费用为 580 万美元，长一期部分为 8380 万美元（2014 年分别为 580 万美元和 8 960 万美元。）
138. 如《财务业绩表》所示，2015 年的利息费用合计 220 万美元（2014 年 12 月 31 日为 240 万美元），其中 270 万美元为 2015 年 5 月支付的年息，50 万美元为长期贷款向净现值确认形成的摊还费用。
139. 在《现金流量表》中，年内所付 270 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

140. 附注 1 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。
141. 粮食署的金融资产分类如下：

	2015	2014
	百万美元	
按公允价值记入损益的金融资产	811.5	844.5
持有至到期的投资	73.1	77.0
贷款和应收款项	2 953.6	3 015.5
可供出售的金融资产	394.9	381.4
<b>小 计</b>	<b>4 233.1</b>	<b>4 318.4</b>
非金融资产	998.9	834.3
<b>合 计</b>	<b>5 232.0</b>	<b>5 152.7</b>

142. 按公允价值记入损益的金融资产列为交易性质。
143. 所有重大金融负债记入摊还费用。
144. 下表列出了分别在 2015 年和 2014 年 12 月 31 日按公允价值计值的粮食署资产。

	2015				2014			
	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	-	802.1	9.4	811.5	-	835.3	9.2	844.5
可供出售的金融资产	196.3	198.6	-	394.9	195.0	185.7	0.7	381.4
<b>合 计</b>	<b>196.3</b>	<b>1 000.7</b>	<b>9.4</b>	<b>1 206.4</b>	<b>195.0</b>	<b>1 021.0</b>	<b>9.9</b>	<b>1 225.9</b>

145. 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）。
146. 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。
147. 下表分别列出了价值 2015 年和 2014 年 12 月 31 日的三级金融工具变化情况。

	2015			2014		
	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	9.2	0.7	9.9	53.7	26.7	80.4
《财务业绩表》所确认 的收益/（损失）	-	-	-	0.1	(1.6)	(1.5)
《净资产表》所确认的 收益/（损失）	-	-	-	-	1.7	1.7
购买	4.4	-	4.4	7.2	0.7	7.9
销售额	(4.2)	-	(4.2)	(31.3)	(9.8)	(41.1)
清算	-	-	-	-	-	-
资本变动	-	-	-	(10.0)	(0.4)	(10.4)
结转	-	(0.7)	(0.7)	(10.5)	(16.6)	(27.1)
<b>期末结余</b>	<b>9.4</b>	<b>-</b>	<b>9.4</b>	<b>9.2</b>	<b>0.7</b>	<b>9.9</b>

148. 2014 和 2015 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

149. 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 AAA/AA+级，长期投资信贷质量在年末评为 AA+级。

150. 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/或与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。
151. 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呆帐准备金等，请参阅附注 2.3。

### 2.14.3 利率风险

152. 粮食署因短期投资和长期债券而面对利率风险。截至 2015 年 12 月 31 日，两类投资的有效利率分别为 1.11% 和 1.85%（2014 年分别为 0.66% 和 1.72%）。对利率敏感性测量表明，短期投资的有效期限为 0.80 年，长期债券的有效期限为 6.26 年（2014 年 12 月分别为 0.75 年和 6.41 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

153. 截至 2015 年 12 月 31 日，87% 的现金、现金等价物和投资以美元计，10% 以欧元计，剩余的 3% 以其他货币计（截至 2014 年 12 月 31 日，85% 以美元计，12% 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，79% 的应收捐款以美元计、13% 以欧元计、3% 以其他货币计（截至 2014 年 12 月 31 日，72% 以美元计，15% 以欧元计，4% 以加元计，9% 以其他货币计）。
154. 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 2015 年 12 月 31 日的终了年度内，清算了 12 份合约，实现损失 1740 万美元（截至 2014 年 12 月 31 日的终了年度内结清了 12 份合约，实现收益 20 万美元）。此外，2016 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 630 万欧元。截至 2015 年 12 月 31 日，12 份合约的名义价值为 8380 万美元，采用 2015 年 12 月 31 日的远期汇率调整后，未实现损失未 120 万美元。《财务业绩表》中的汇差部分包含实现损失和未实现损失。

### 2.14.5 市场风险

155. 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。



156. 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 760 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 1260 万美元未实现损失（收益）。
157. 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 10 万美元未实现损失（收益）。
158. 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 200 万美元未实现收益（损失）。
159. 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 90 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 20 万美元未实现损失（收益）。

#### 附注 2.15: 基金结余及储备金

160. 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

	2015				合计	2014
	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					
2015 年 1 月 1 日期初余额	3 167.1	321.7	102.5	331.4	3 922.7	3 672.7
年度盈（亏）	(168.3)	(11.2)	274.1	-	94.6	235.8
小计	2 998.8	310.5	376.6	331.4	4 017.3	3 908.5
年度变动总额						
项目预付款	165.8	-	-	(165.8)	-	-
项目还款	(98.5)	-	-	98.5	-	-
经批准执行局拨款	-	-	87.2	(87.2)	-	-
执行局未支出拨款还款	-	-	(2.3)	2.3	-	-
补充	-	-	(85.9)	85.9	-	-
间接支持收入扣除计划支持和 行政管理支出后的盈余	-	-	(33.4)	33.4	-	-
基金间转账	309.4	5.2	(314.6)	-	-	-
长期投资净未实现收益（损失）	-	-	(8.1)	-	(8.1)	14.2
年度变动总额	376.7	5.2	(357.1)	(32.9)	(8.1)	14.2
2015 年 12 月 31 日期末结余	3 375.5	315.7	19.5	298.5	4 009.2	3 922.7

161. 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。
162. 补充指专门用于应急响应账户的捐助方捐款。
163. 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 2015 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。

	2015				合计	2014
	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					
2015 年 1 月 1 日期初余额	95.2	6.0	40.4	189.8	331.4	272.5
项目预付款	-	-	(165.8)	-	(165.8)	(182.4)
项目还款	-	-	98.5	-	98.5	132.6
经批准执行局拨款	-	-	-	(87.2)	(87.2)	(9.2)
执行局未支出拨款还款	-	-	-	2.3	2.3	1.7
补充	-	-	85.9	-	85.9	40.2
间接支持收入扣除计划支持和行政管理支出后的盈余	-	-	-	33.4	33.4	76.0
<b>2015 年 12 月 31 日期末结余</b>	<b>95.2</b>	<b>6.0</b>	<b>59.0</b>	<b>138.3</b>	<b>298.5</b>	<b>331.4</b>

164. 储备金变动直接记入储备金账户。

### 2.15.1 业务储备金

165. 《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。

166. 截至 2015 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

167. 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）。

168. 截至 2015 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

169. 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。
170. 账户在 2015 年收到 8590 万美元补充款，包括经执行局批准，从计划支持和行政管理平衡账户向应急响应账户转拨的 5000 万美元（第 2014/EB.A/12 号决定）。这笔额外注资旨在保持 5000 万美元的最低滚动/借款能力，以应对紧急情况。
171. 对项目的预付款合计 1.658 亿美元，项目还款额 9850 万美元。
172. 截至 2015 年 12 月 31 日，应急响应账户结余 5900 万美元，低于 2 亿美元的目标水平。2014 年，根据执行局第 2014/EB.2/4 号决定，这一目标水平从 7000 万美元提高至 2 亿美元。
173. 截至 2015 年 12 月 31 日，应急响应账户未收回的预支款项合计 9660 万美元（2014 年为 2.116 亿美元）。

### 2.15.4 计划支持和行政管理预算平衡账户

174. 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
175. 经批准的 2015 年执行局拨款为 8 720 万美元，来自：a) 在 2014 年 11 月的执行局第二届例会在《2015—17 年粮食署管理计划》中批准一项补充拨款用于计划支持和行政管理平衡账户下总额为 920 万美元的关键全组织倡议（第 2014/EB.2/4 号决定）；b) 2015 年 5 月执行局年会批准从计划支持和行政管理平衡账户向应急响应账户转拨 5 000 万美元、向健康计划基金转拨 1 000 万美元、向关键全组织举措转拨 1 800 万美元，合计 7 800 万美元（第 2015/EB.A/12 号决定）。
176. 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 230 万美元，根据《财务条例》第 9.9 条退回计划支持和行政管理平衡账户。
177. 间接支持费用收入超出计划支持和行政管理支出的 3340 万美元在 2015 年转入计划支持和行政管理平衡账户（2014 年盈余为 7600 万美元）。
178. 截至 2015 年 12 月 31 日，计划支持和行政管理平衡账户结余为 1.383 亿美元。
179. 经《2016—18 年粮食署管理计划》批准（第 2015/EB.2/5 号决定），结余在 2016 年初减少 2000 万美元，作为计划支持和行政管理投资用于关键性全组织和费用节约举措。

## 附注 3：收入

	2015	2014
	百万美元	
<b>3.1 货币捐款</b>		
用于直接费用的捐款	4 005.1	4 601.1
间接支持费用捐款	313.9	354.7
<b>小计</b>	<b>4 319.0</b>	<b>4 955.8</b>
<b>减去：</b>		
退款、计划调整以及捐款收入减少	(71.1)	(78.0)
<b>货币捐款合计</b>	<b>4 247.9</b>	<b>4 877.8</b>
<b>3.2 实物捐赠</b>		
商品实物捐赠	535.2	453.5
服务和非粮物资实物捐赠	33.4	53.7
<b>小计</b>	<b>568.6</b>	<b>507.2</b>
<b>增（减）：</b>		
捐款收入增（减）	(8.8)	(3.9)
<b>实物捐赠合计</b>	<b>559.8</b>	<b>503.3</b>
<b>3.3 汇差</b>	<b>(34.1)</b>	<b>(64.7)</b>
<b>3.4 投资收益</b>		
净投资实现收益（损失）	(24.1)	(8.0)
净投资未实现收益（损失）	6.0	(12.4)
已获利息	21.8	21.5
<b>投资收益合计</b>	<b>3.7</b>	<b>1.1</b>
<b>3.5 其他收入</b>		
提供物品和服务所产生的收入	102.6	114.1
杂项收入	31.0	18.8
<b>其他收入合计</b>	<b>133.6</b>	<b>132.9</b>
<b>收入合计</b>	<b>4 910.9</b>	<b>5 450.4</b>

180. 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 2.10）进行调整。实际退款和捐款收入减少与具体捐款挂钩。
181. 实物捐赠指年度确定捐赠的粮食商品、服务或非粮物资。
182. 2015 年确认的捐款收入指将以下列方法用于来年的资源（包括 2014 年比较数据）：

	适用年份				合计
	2015	2016	2017	2018	
	百万美元				
2015 年确认的来年捐款收入	-	122.9	20.7	1.9	145.5
2014 年确认的来年捐款收入	180.2	59.1	11.8	-	251.1

183. 2015 年共 1.336 亿美元的其他收入中，1.026 亿美元来自物品和服务供应（2014 年 12 月 31 日为 1.141 亿美元），3100 万美元来自杂项收入（2014 年 12 月 31 日为 1880 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

	2015	2014
	百万美元	
4.1 现金补助发放	679.1	845.6
4.2 粮食商品发放	1 784.1	1 988.5
4.3 配送和相关服务	635.9	650.4
4.4 工资、薪金、职工福利和其他职工费用		
国际和本国职工	596.3	691.3
顾问	70.3	58.1
联合国志愿者	4.9	4.5
临时工作人员	78.3	79.1
其他人员费用	20.8	17.6
工资、薪金、职工福利和其他职工费用合计	770.6	850.6
4.5 补给、耗材和其他日常费用		
通信和信息技术	12.5	10.0
设备	87.4	85.1
办公室用品和耗材	40.2	50.3
公用事业	8.1	10.4
车辆维护和日常费用	19.1	27.7
补给、耗材和其他日常费用合计	167.3	183.5
4.6 承包和其他服务		
空中行动	312.8	278.0
其他外包服务	216.1	182.9
通信/信息技术相关服务	32.9	35.2
安保和其他服务	50.0	43.6
租赁	33.2	33.1
承包和其他服务合计	645.0	572.8
4.7 财务费用	2.2	2.4
4.8 折旧和摊销	52.4	50.3
4.9 其他支出		
维修服务	8.0	6.4
保险	4.0	6.5
银行手续费/投资经理和保管费用	2.6	2.4
呆账和损耗	24.6	23.4
培训和回应	33.9	25.7
其他	6.6	6.1
其他支出合计	79.7	70.5
支出合计	4 816.3	5 214.6

184. 2015年发放的现金补助合计6.791亿美元（2014年12月为8.456亿美元）。
185. 2015年发放的粮食商品和非粮物资合计17.841亿美元（2014年12月为19.885亿美元）。
186. 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1160万美元的交付后损失（2014年12月为1180万美元）（附注9）。
187. 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2015年12月31日，仍有7060万美元（98653公吨）由合作伙伴持有的粮食尚未发放给受援人（截至2014年12月31日为8420万美元（122788公吨））。
188. “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。
189. “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。“其他人员费用”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。
190. “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。
191. 其他支出包括设施维护、保险、会议相关费用、呆账及库存损耗的准备金。

#### **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。
195. 根据《2015—2017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. 2015 年报表 V 包括了新的栏目—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”。优先计划包括直接费用部分的“暂定优先工作计划”和间接费用部分的“最终预算”（2014 年 11 月经执行局批准的《2015—2017 年管理计划》）。执行局文件“粮食署计划支持和行政管理平衡账户战略利用”批准将“最终预算”从 1 800 万美元增加 920 万美元，至 2 720 万美元（文件 WFP/EB.A/2015/6-D/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》的收入和非一基金相关支出被列为列报差异。
202. 于 2015 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：

	2015			
	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）	(4 766.1)	-	-	(4 766.1)
基准差异	(0.4)	(22.1)	(35.0)	(57.5)
列报差异	4 932.9	-	-	4 932.9
实体差异	(159.1)	-	-	(159.1)
<b>《现金流量表实际金额》（报表 IV）</b>	<b>7.3</b>	<b>(22.1)</b>	<b>(35.0)</b>	<b>(49.8)</b>



## 附注 7：分部报告

## 附注 7.1：分部财务状况声明

计划类别 基金	2015			门类间交易	合 计	2014
	普通基金和 特别账户	双边行动和 信托基金				
(百万美元)						
<b>资产</b>						
<b>流动资产</b>						
现金、现金等价物和短一期投资	996.9	289.5	303.0	-	1 589.4	1 676.0
应收捐款	2 088.5	73.5	71.4	-	2 233.4	2 099.8
库存	553.6	87.1	9.4	-	650.1	578.6
其他应收款	58.8	460.5	6.8	(416.7)	109.4	122.2
	<b>3 697.8</b>	<b>910.6</b>	<b>390.6</b>	<b>(416.7)</b>	<b>4 582.3</b>	<b>4 476.6</b>
<b>非流动资产</b>						
应收捐款	13.7	19.1	3.7	-	36.5	93.1
长期投资	-	462.3	-	-	462.3	448.9
不动产、厂房和设备	100.4	41.1	3.0	-	144.5	125.2
无形资产	0.1	5.1	-	-	5.2	8.9
	<b>114.2</b>	<b>527.6</b>	<b>6.7</b>	<b>-</b>	<b>648.5</b>	<b>676.1</b>
<b>资产总额</b>	<b>3 812.0</b>	<b>1 438.2</b>	<b>397.3</b>	<b>(416.7)</b>	<b>5 230.8</b>	<b>5 152.7</b>
<b>负债</b>						
<b>流动负债</b>						
应付帐款和应计项目	434.2	418.1	78.2	(416.7)	513.8	535.9
拨备	2.3	-	3.4	-	5.7	6.2
职工福利	-	10.6	-	-	10.6	10.4
贷款	-	5.8	-	-	5.8	32.8
	<b>436.5</b>	<b>434.5</b>	<b>81.6</b>	<b>(416.7)</b>	<b>535.9</b>	<b>585.3</b>
<b>非流动负债</b>						
职工福利	-	601.9	-	-	601.9	555.1
长期贷款	-	83.8	-	-	83.8	89.6
	<b>-</b>	<b>685.7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>685.7</b>	<b>644.7</b>
<b>负债总额</b>	<b>436.5</b>	<b>1 120.2</b>	<b>81.6</b>	<b>(416.7)</b>	<b>1 221.6</b>	<b>1 230.0</b>
<b>净资产额</b>	<b>3 375.5</b>	<b>318.0</b>	<b>315.7</b>	<b>-</b>	<b>4 009.2</b>	<b>3 922.7</b>
<b>基金结余及储备金</b>						
基金结余	3 375.5	19.5	315.7	-	3 710.7	3 591.3
储备金	-	298.5	-	-	298.5	331.4
<b>基金结余及储备金总额 (2015 年 12 月 31 日)</b>	<b>3 375.5</b>	<b>318.0</b>	<b>315.7</b>	<b>-</b>	<b>4 009.2</b>	<b>3 922.7</b>
<b>基金结余及储备金总额 (2014 年 12 月 31 日)</b>	<b>3 167.1</b>	<b>433.9</b>	<b>321.7</b>	<b>-</b>	<b>3 922.7</b>	

## 附注 7.2: 分部财务业绩声明

	2015				2014	
	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>收入</b>						
货币捐款	3 516.9	580.6	150.4	-	4 247.9	4 877.8
实物捐款	546.2	13.0	0.6	-	559.8	503.3
汇差	(22.5)	(8.4)	(3.2)	-	(34.1)	(64.7)
投资收益	-	3.4	0.3	-	3.7	1.1
其他收入	107.9	630.8	(0.2)	(604.9)	133.6	132.9
<b>总收入</b>	<b>4 148.5</b>	<b>1 219.4</b>	<b>147.9</b>	<b>(604.9)</b>	<b>4 910.9</b>	<b>5 450.4</b>
<b>费用</b>						
现金补助发放	675.9	-	3.2	-	679.1	845.6
粮食商品分发	1 765.7	397.3	23.0	(401.9)	1 784.1	1 988.5
配送和相关服务	633.3	11.7	10.3	(19.4)	635.9	650.4
工资、薪金、职工福利和其他职工费用	432.6	287.5	62.2	(11.7)	770.6	850.6
补给、耗材和其他日常费用	140.1	40.8	19.3	(32.9)	167.3	183.5
承包和其他服务	576.0	144.7	31.1	(106.8)	645.0	572.8
财务费用	-	2.2	-	-	2.2	2.4
折旧和摊销	33.1	18.1	1.2	-	52.4	50.3
其他支出	60.1	43.0	8.8	(32.2)	79.7	70.5
<b>支出总额</b>	<b>4 316.8</b>	<b>945.3</b>	<b>159.1</b>	<b>(604.9)</b>	<b>4 816.3</b>	<b>5 214.6</b>
<b>2015 年度盈 (亏)</b>	<b>(168.3)</b>	<b>274.1</b>	<b>(11.2)</b>	<b>-</b>	<b>94.6</b>	<b>235.8</b>
<b>2014 年度盈 (亏)</b>	<b>95.1</b>	<b>179.3</b>	<b>(38.6)</b>	<b>-</b>	<b>235.8</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：

	2015	2014
百万美元		
现金和现金等价物	772.2	822.0
短期投资	817.2	854.0
<b>现金和现金等价物以及短期投资合计</b>	<b>1 589.4</b>	<b>1 676.0</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. 截至 2015 年 12 月 31 日的不动产、厂房和设备（2014 年 12 月 31 日为 1.252 亿美元）总计 1.445 亿美元，其中 6 200 万美元涉及购置，扣除 2015 年处置后的净额（2014 年 12 月 31 日为 4 990 万美元）。
206. 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

	2015	2014
	百万美元	
不动产租赁负债：		
1 年之内	36.4	37.0
1-5 年	30.3	42.6
5 年以上	2.2	5.6
<b>不动产租赁负债合计</b>	<b>68.9</b>	<b>85.2</b>

207. 截至 2015 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 19%，1—5 年总债务的 26%（2014 年 12 月 31 日分别为 23% 和 43%）。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

208. 截至 2015 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：

	2015	2014
	百万美元	
粮食商品	208.8	275.7
运输—粮食商品	126.8	116.5
服务	110.3	88.8
非粮物资	58.7	57.5
资本承付	7.7	14.5
<b>未结算承付合计</b>	<b>512.3</b>	<b>553.0</b>

209. 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：法定或或有负债和或有资产**

210. 有一笔与可能退款相关的重大或有负债，金额为 1700 万美元，由一个捐助方于 2014 年提出退款要求。捐助方要求涉及对计划实施的关切，粮食署正与该国政府磋商加以解决。在这一问题最终解决前，未对该捐助方捐款进行承付。
211. 下文所述 2010 年的一项仲裁裁决形成一项重大或有资产。
212. 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（2015 年 12 月 31 日约合 260 万美元）。
213. 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。
214. 上述两名职工于 2012 年 12 月被定罪，判 25 年监禁。法庭于 2013 年 10 月驳回了他们对判决和刑期的上诉许可申请。他们有意向更高一级法庭提起上诉，在此期间，一人就刑事诉讼提出两份申请，将由南非高等法院作出决定。
215. 只有在刑事诉讼，包括上诉过程完成后才能执行仲裁裁决。彼时，粮食署将依据《预防有组织犯罪法案》相关章节进行干预，以寻求追回资金。

**附注 9：损失、惠给金和核销**

216. 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一给金。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。”

217. 下表为 2015 年惠给金及现金、粮食商品和其他资产损失的详细情况：

	2015	2014
	百万美元	
惠给金	0.1	-
应收捐款	3.9	4.4
粮食商品损失	11.6	11.8
非粮物资损失	0.3	0.2
其他资产和现金损失	0.2	0.2
	公 吨	
商品损失（数量）	14 277	17 220

218. 惠给金主要涉及实地应急要求以及其他影响粮食署人员的关键问题。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。

219. 2015 年报告的欺诈案件包括卖家及合伙欺诈，涉及粮食署职工和第三方的现金价值为 1,182,152 美元，迄今已追回 234,174 美元（2014 年的现金欺诈金额为 850,436 美元，迄今未能追回）。

#### 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	养老金和 医保计划	薪酬合计	待遇未付 预付款
	百万美元						
2015 年主要管理人员	7	6	1.1	0.6	0.3	2.0	0.2
2014 年主要管理人员	5	5	1.1	0.4	0.2	1.7	0.2

220. 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	养老金和 医保计划	薪酬合计	待遇未付 预付款
	百万美元						
2015 年其他高层管理人员	40	31	4.7	2.5	1.2	8.4	1.5
2014 年其他高层管理人员	33	27	5.0	2.1	1.1	8.2	1.2

221. 按照《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。
222. 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。
223. 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；离一职后福利；其他长期职工福利以及雇主养恤金和当前医疗保险缴款。
224. 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 2.11 披露了衡量此类职工福利的精算假设。重要管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。
225. 2015 年，向其他高级管理人员主要家庭成员提供的补偿金为 70 万美元（2014 年为 80 万美元）。2014 和 2015 年期间，未向主要管理人员的主要家庭成员提供任何补偿。
226. 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：第三方协议

第三方协议调节	2015		2014	
	百万美元			
<b>1 月 1 日期初余额</b>	<b>6.5</b>		<b>21.6</b>	
加回：呆账准备金	0.3		0.3	
当年新签第三方协议	85.4		75.2	
扣除：当年进款/增加款项	(57.3)	28.1	(80.7)	(5.5)
当年应付第三方协议	(85.4)		(69.9)	
扣除：当年支出/扣减	50.8	(34.6)	60.3	(9.6)
第三方协议应收款合计（附注 2.5）	0.3		6.8	
呆账准备金	-		(0.3)	
<b>12 月 31 日期末余额</b>	<b>0.3</b>		<b>6.5</b>	

227. “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。
228. 上表说明了 2015 年第三方协议交易的变动情况，表明应收第三方的应收账款净额为 30 万美元（2014 年 12 月 31 日为 650 万美元）。

#### **附注 12：报告日后事项**

229. 粮食署的报告日为 2015 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

---



编号：468/18-IR/2016

致：世界粮食计划署执行干事  
Ertharin Cousin 女士  
Via Cesare Giulio Viola, 68/70  
00148 Rome, Italy

《外聘审计员对世界粮食计划署 2015 年 12 月 31 日  
终了年度财务报表的审计报告》

尊敬的执行干事：

我荣幸地转交世界粮食计划署依据《财务条例》13.3 条规定向我提交的 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。我对这些报表进行了审计并出具相关意见。请参阅随信所附审计报告，供转交执行局。

对于审计过程中获得的合作与帮助，我深表感谢。

顺致崇高敬意。

您诚挚的，



Shashi Kant Sharma  
Comptroller & Auditor General of India  
External Auditor

**Shashi Kant Sharma**  
印度主计和审计长  
外聘审计员

2016 年 5 月 5 日

## 独立审计员报告

致：世界粮食计划署执行局

### 关于财务报表的报告

我们对报告所附世界粮食计划署财务报表进行了审计，其中包括 2015 年 12 月 31 日的《财务状况报表》、《财务业绩报表》、《净资产变动情况报表》、《现金流量表》、《预算和 2015 年 12 月 31 日终了年度实际发生金额对照表》，以及对财务报表的各项附注。

### 管理层对财务报表的责任

管理层负责依据国际公共部门会计准则编写和公允提交财务报表，包括：(a) 设计、执行和维护与财务报表编制和公允提交相关的内部监控措施，使报表免受欺诈或错误而导致的重大误报影响；(b) 选择并应用适当的会计政策；(c) 根据情况进行合理的会计估算。

### 审计员的责任

我们的责任在于根据审计结果，对财务报表出具意见。我们依据国际审计标准开展审计，这要求我们遵守道德标准，为合理证明财务报表是否受到重大误报影响而规划并开展审计。

审计工作包括为财务报表金额和披露情况获取审计证据的程序。所选程序以审计员判断为依据，包括评估财务报表因欺诈或错误而出现重大误报的风险。在评估风险时，审计员考虑了与所涉机构财务报表编写和公允提交相关的内部监控情况，以确定适用的审计程序，但并不就该机构内部监控的有效性发表意见。审计工作还包括对所用会计政策的适当性与管理层所做会计估计的合理性，以及财务报表的整体内容进行评价。

我们相信，所获得的审计证据为我们出具的审计意见提供了足够和适当的依据。

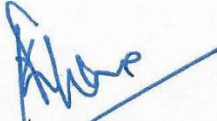
### 意见

依据国际公共部门会计准则，我们认为财务报表在各实质性方面公允地列出了世界粮食计划署在 2015 年 12 月 31 日的财务状况、以及于 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务业绩和现金流量情况。

### 针对其他法律和监管要求的报告

此外，我们认为我们所注意到的或是为审计工作所检查的世界粮食计划署往来情况在所有重要方面均符合世界粮食计划署的《财务条例》规定。

依据《财务条例》第 14.1 条规定，我们还就世界粮食计划署的审计结果发布了一份详细报告。



**Shashi Kant Sharma,**  
**Comptroller and Auditor General of India,**  
**External Auditor**

**New Delhi, India**  
**5 May 2016**

**Shashi Kant Sharma**  
印度主计和审计长  
外聘审计员  
2016年5月5日  
印度新德里

印度主计审计长被指定为世界粮食计划署 2010 年 7 月至 2016 年 6 月的外聘审计员。

印度主计审计长旨在向粮食署执行局提供独立担保，并通过提出建设性意见为粮食署的管理提升价值。

如需更多信息，请联系：

Mr.Stephen Hongray  
Director of Exernal Audit  
World Food Programme  
Via Cesare Giulio Viola, 68/70  
00148 Rome, Italy

Tel: 0039-06-6513-2392

Email: [stephen.hongray@wfp.org](mailto:stephen.hongray@wfp.org)

## 关于财务报表的 外聘审计员报告

世界粮食计划署

2015 年 12 月终了年度



## 审计结果

1. 我们依据《财务条例》并遵照《国际审计标准》对世界粮食计划署 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表进行了审计。
2. 我们认为，财务报表在所有重大方面都公允地反映了粮食署截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日的财务业绩。粮食署依据《国际公共部门会计准则》编制并提出财务报表。

## 我们的工作计划

3. 我们 2015—2016 年的工作计划于 2015 年 11 月提交执行局会议，业务审计工作的报告涉及：
  - 学校供膳计划；
  - 粮食署航空业务
4. 上述报告为《工作计划》所规划的 2016 年 6 月执行局会议编写。
5. 除业绩审查报告外，我们的工作计划包括实地考察 81 个国家办事处中的 9 个，以及 6 个区域局中的 3 个<sup>1</sup>。我们审查了这些实地办事处的业务还依据风险评估在每项实地审计中进行取样和实质性交易测试。在每项审计最后，我们向秘书处出具了《管理信函》，说明我们的结论与建议。

## 当前报告

6. 当前报告是对粮食署总部进行财务审计的结果。我们的报告评估了(a) 粮食署关键业务和财委指标上的业绩，以及(b) 对财务报表的意见。依据我们的审计意见，管理层修订了财务报告，令年度盈余减少 340 万美元，同时还修改了《财务报表附注》中的 7 项披露内容。此外，我们在报告中提出四项建议，还审核了对往年财务审计建议的执行情况。

---

<sup>1</sup> 接受审计的国家办事处包括不丹、乍得、哥伦比亚、刚果民主共和国、洪都拉斯、肯尼亚、索马里、尼日尔以及苏丹。位于约翰内斯堡、内罗毕和巴拿马的区域局也纳入实地审计范围。

## I. 引言

1. 依据《财务条例》第 14.1 条和条例附件所列外聘审计补充职责范围的规定，由印度主计审计长在 2010 年 7 月至 2016 年 6 月期间对世界粮食计划署开展审计。主计审计长可依据《财务条例》第 14.4 条，就财务程序效率、会计体系、内部财务控制和粮食署一般行政和管理事宜提出意见。

2. 审计的主要目的在于核实年度报表是否：

- 在所有重大方面都公允地反映了粮食署截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2015 年期间的财务业绩；
- 依据粮食署《财务条例》和《会计政策》编写；
- 符合国际公共部门会计准则。

3. 我们在审计中检查了财务报表以及下列信息技术系统中的可用支持性文件与信息：

- 粮食署信息网和全球系统第二版（WINGS II）以及 SAP 会计信息技术应用软件；
- 商品移动处理和分析系统（COMPAS）以及追踪库存的信息技术应用软件。

4. 我们在审计中除了与粮食署资源管理部门的官员举行讨论和审查会议外，还与高层管理人员召开会议。

5. 本次审计中还考虑了对粮食署 9 个国家办事处和 3 个区域局进行实地审查后得出的重要结论。在完成这份报告时，考虑了管理层不同审计阶段的意见。

## II. 财务报表责任

6. 粮食署负责依据其按照《国际公共部门会计准则》编写的《政策指导手册》编制并公允提交财务报表。这一责任包括设计、执行和维护与财务报表编制和公允提交相关的内部监控措施，使报表免受欺诈或错误而导致的重大误报影响；选择并应用适当的会计政策；根据情况进行合理的会计估算。

## III. 外聘审计员的责任

7. 作为外聘审计员，我们的责任在于根据对记录和粮食署管理层所提供信息的审核结果，就财务报表出具意见。我们遵循《国际审计标准》开展审计。这要求我们遵守道德标准，为合理保证财务报表不存在重大误报而规划并开展审计工作。在开展审计工作时，遵循粮食署《财务条例》所列的外聘审计员职责范围。

## IV. 关于 2015 年财务报表的审计意见

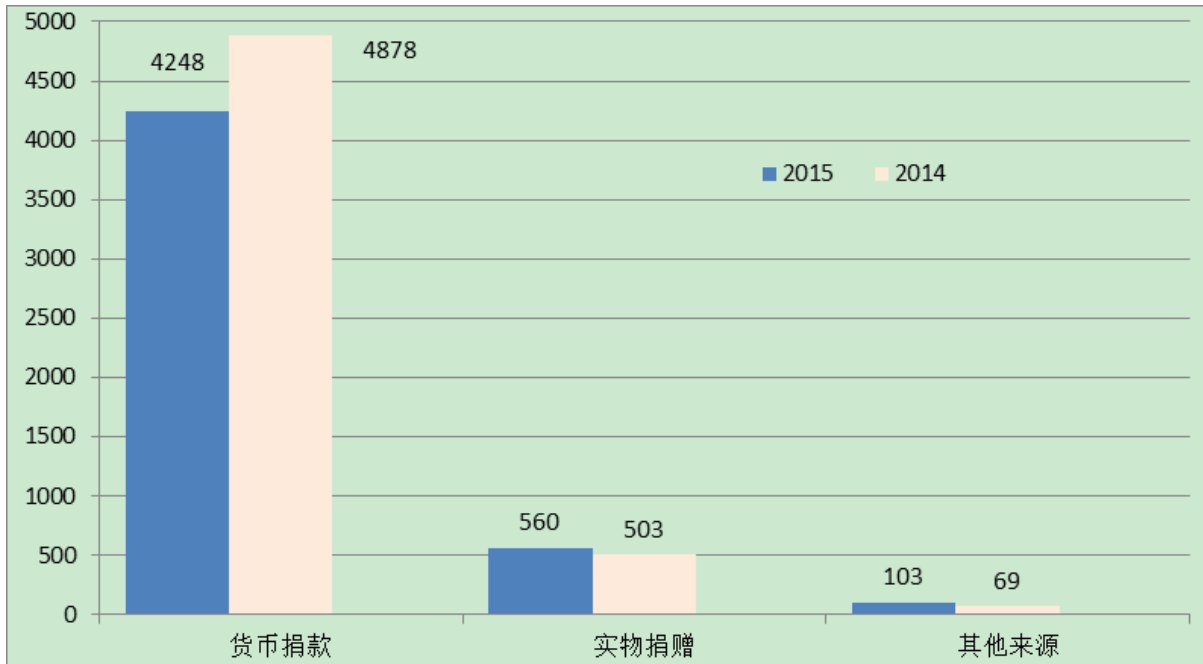
8. 我认为，对 2015 年度财务期财务报表的审计未发现会对报表整体准确度、完整性和真实性产生重大影响的弱点或错误。因此，我对粮食署于 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表出具无保留的审计意见。

## V. 关键指标业绩

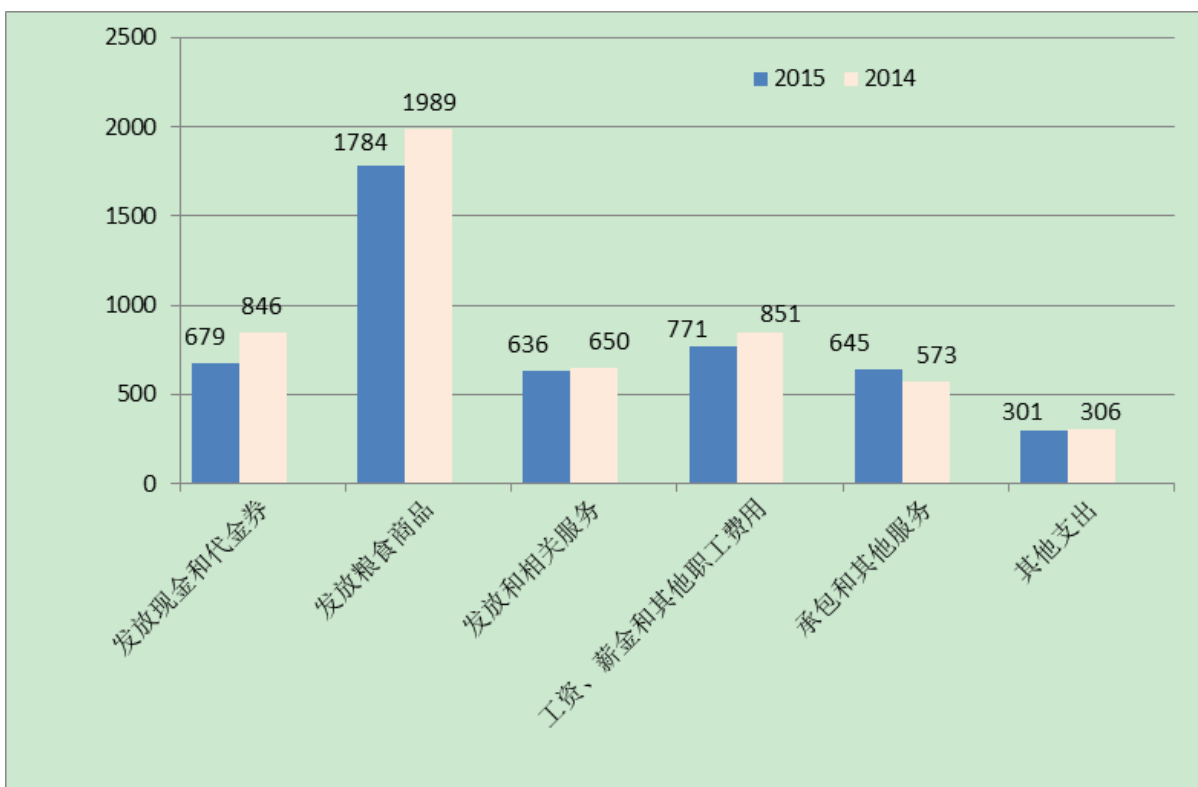
### 收入和支出

9. 下文图表 1 和 2 分别显示了 2014 和 2015 年期间的收入和支出比较分析。

图表 1：粮食署收入（百万美元）



图表 2：粮食署支出（百万美元）





10. 粮食署的主要收入来自捐助方的捐款，包括货币和实物捐赠，在 2015 年构成粮食署总收入的 97.9%（2014 年为 98.7%）。剩余部分的收入来自汇兑差额、投资收益、提供物资和服务所产生的收入以及出售破损商品的收益等等。货币捐款占 2015 年捐助总额的 88.4%（2014 年为 90.6%）。

11. 援助部分—包括粮食商品和现金补助—总额为 24.6 亿美元，占粮食署 2015 年支出的 51.1%（2014 年为 54.3%），职工费用占 2015 年支出的 16%（2014 年为 16.3%）。承包和其他服务占支出的 13.4%（2014 年为 11%），而配送和相关服务占总支出的 13.2%（2014 年 12.5%）。其他支出（补给品、耗材和其他日常支出、培训和会议相关费用、可疑账户准备金、设备维护和服务、保险、会计费用等）占比为 6.3%（2014 年为 5.9%）。

12. 在支出部分，现金补助和粮食商品发放总额相比 2014 年减少 3.709 亿美元（13.1%）。和往年相比，工资、薪金、职工福利和其他职工费用在 2015 年降低了 9.4%，补给品、耗材和日常支出降低了 8.8%，配送和相关服务支出降低 2.2%。承包和其他服务支出增加 12.6%。

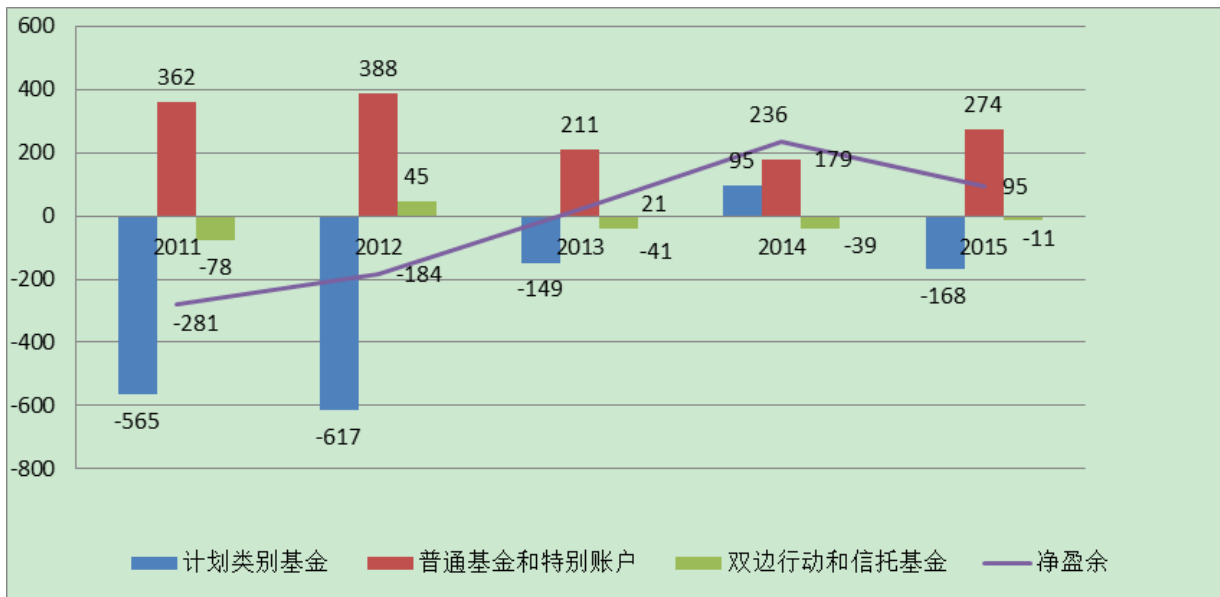
13. 2015 年的总收入为 49.1 亿美元，相比 2014 年减少 9.9%（2014 年为 54.5 亿美元）。2015 年的货币捐款减少 6.299 亿美元（降幅 12.9%），实物捐赠增加 5650 万美元（11.2%）。其他收入和投资收益分别在 2015 年略微增加 70 万美元和 260 万美元（2014 年收益分别为 1.329 亿美元和 110 万美元），外汇损失部分相比上一年的 6470 万美元减少 3060 万美元。

#### 业务盈余/赤字

14. 根据国际公共部门会计准则，粮食署在捐款得到捐助方书面确认后将其记为收入。粮食商品和现金补助在粮食署直接发放或粮食商品交付合作伙伴或服务供应方进行发放时计入支出。

15. 盈余/赤字是粮食署年内收入和支出的差额。2015 年的业务净盈余为 9460 万美元，2014 年为 2.358 亿美元。盈余/赤字状况见图表 3。

图表 3：盈余/赤字总体情况（百万美元）



16. 表 1 显示了对盈余/赤字不同分项的分析。2014 年计划类别基金 9510 万美元的盈余在 2015 年变为 1.683 亿美元赤字，相对于 2012 年 6.171 亿美元的赤字水平依然是一项重大改进。

17. 计划类别基金以及双边行动和信托基金赤字由普通基金和特别账户盈余抵消，净盈余 9460 万美元，2014 年的盈余为 2.358 亿美元。2015 年盈余减少主要源于收入减少 5.395 亿美元（9.9%），相比 2014 年超过了支出减少的水平（3.983 亿美元，或 7.6%）。在 2011 和 2012 年期间，粮食署业务赤字水平高企，2013 和 2015 年间恢复收支平衡值得欢迎。

表 1：2011—2015 财务业绩分项情况（百万美元）

分部	2011	2012	2013	2014	2015
<b>计划类别基金</b>					
收入	2,894.1	3,236.1	3,763.5	4,649.0	4148.5
支出	3,458.8	3,853.2	3,912.3	4,553.9	4316.8
盈余/赤字	(-) 564.7	(-) 617.1	(-) 148.8	95.1	(-)168.3
<b>其他分部盈余/赤字</b>					
普通基金和特别账户	361.9	388.0	211.1	179.3	274.1
双边行动和信托基金	(-) 77.9	44.8	(-) 41.3	(-) 38.6	(-) 11.2
<b>盈余/赤字合计</b>	<b>(-) 280.7</b>	<b>(-) 184.3</b>	<b>21.0</b>	<b>235.8</b>	<b>94.6</b>

### 分项收入、支出和盈余/赤字

18. 在粮食署活动的三个分项中，即计划类别基金、普通基金和特别账户，以及双边行动和信托基金内，2015 年计划类别基金、普通基金和特别账户的捐款总额低于 2014 年，双边行动和信托基金有所增加。

19. 计划类别基金收入从 2014 年的 46.5 亿美元降至 2015 年的 41.5 亿美元，支出从 2014 年的 45.5 亿美元降至 2015 年的 43.2 亿美元。因此，2014 年 9510 万美元的盈余变为 2015 年 1.683 亿美元的赤字。

20. 普通基金和特别账户的收入在 2015 年下降 9100 万美元，支出下降 1.858 亿美元。这一分部的盈余从 2014 年的 1.793 亿美元增至 2015 年的 2.741 亿美元。

21. 双边行动和信托基金总收入增加 2030 万美元，支出从 2014 年的 1.662 亿美元降至 2015 年的 1.591 亿美元。这一分部的赤字从 2014 年的 3860 万美元降至 2015 年的 1120 万美元。

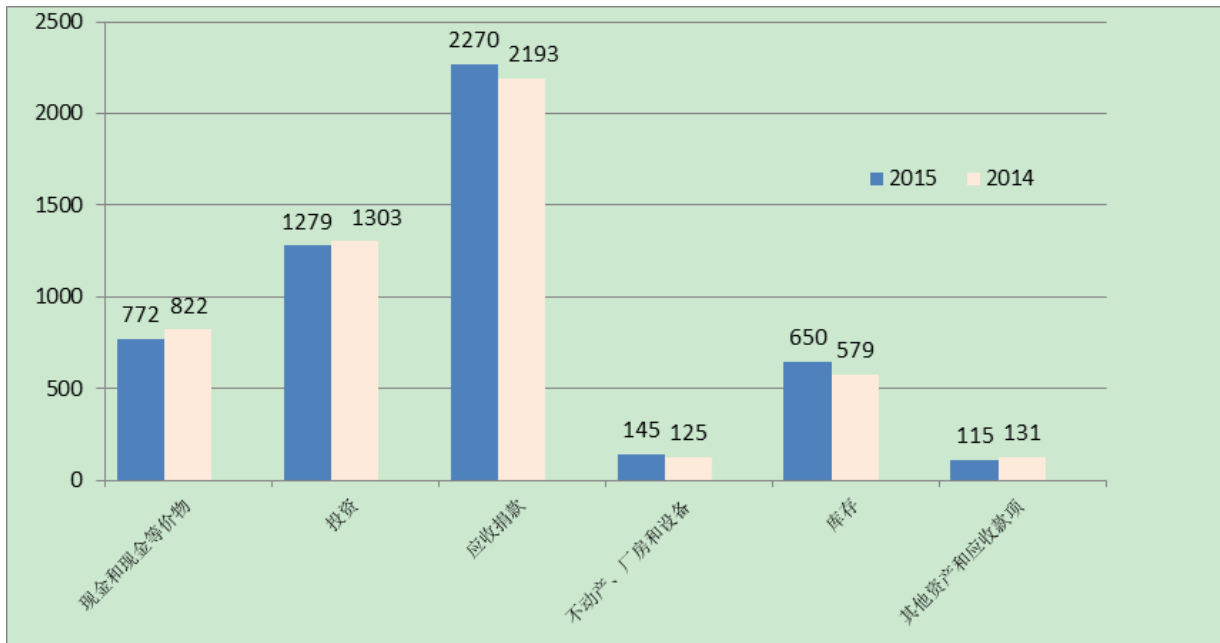
### 资产和负债

22. 2015 年，总资产增加 7810 万美元，从 2014 年的 51.5 亿美元增至 2015 年的 52.3 亿美元。应收捐款（1.336 亿美元）、库存（7150 万美元），以及不动产、厂房和设备（1930 万美元）的当期部分显著增长，而现金和现金等价物（4980 万美元）、应收捐款非当期部分（5660 万美元），以及短期投资（3680 万美元）则小幅下降。应收捐款（当期和非当期）构成总资产的 43.4%，（短期和长期）投资占总资产的 24.5%。

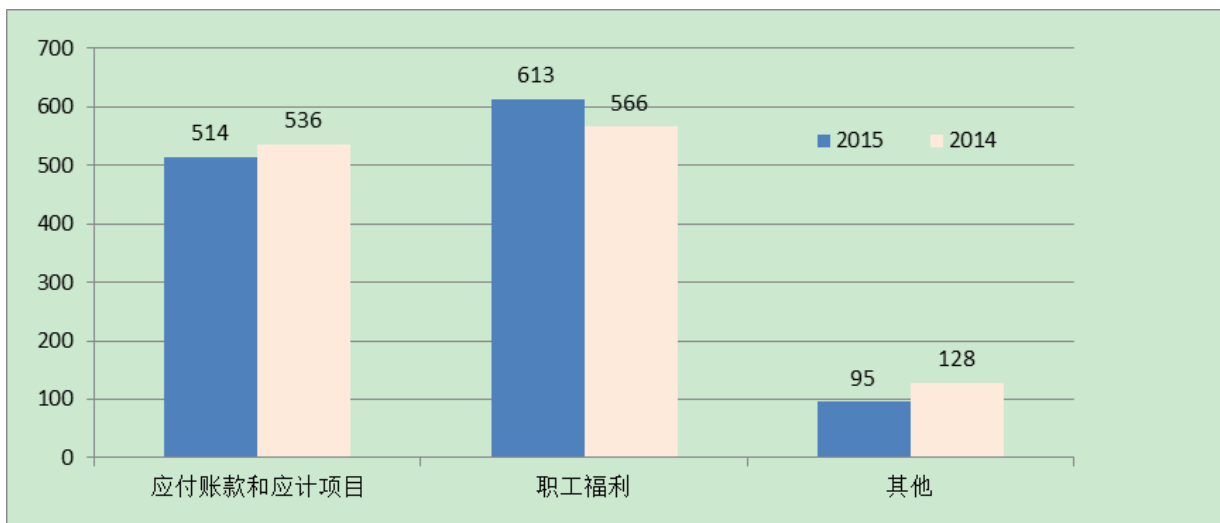
23. 总负债从 2014 年的 12.3 亿美元降至 2015 年的 12.2 亿美元，降幅为 840 万美元，主要源自贷款及应付和应计账款减少（分别为 2700 万美元和 2210 万美元）。职工福利负债非当期部分增加 4680 万美元，从 2014 年的 5.551 亿美元增至 2015 年的 6.019 亿美元。

24. 职工福利总负债 6.125 亿美元，其中 3.999 亿美元（63.5%）从相关基金和项目支取，其余 2.126 亿美元（34.7%）从普通基金支取。应收和应计账款以及职工福利负债分别占总负债的 42.1% 和 50.1%。截至 2015 年底粮食署经负债调整后的净资产为 40.1 亿美元，相比 2014 年增加 8650 万美元（2.2%）。粮食署 2014 和 2015 年资产负债情况分别列入图表 4 和 5。

图表 4：粮食署资产（百万美元）



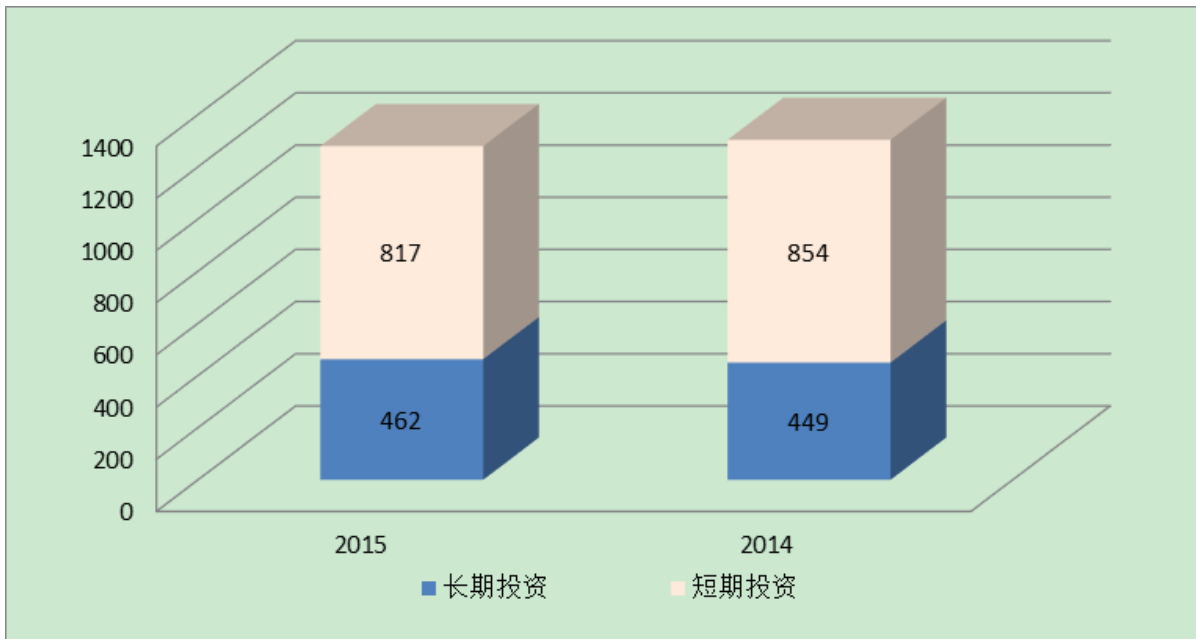
图表 5：粮食署负债（百万美元）



### 投资及收益

25. 截至 2015 年底，粮食署总投资额为 12.8 亿美元（2014 年底为 13.0 亿美元），如图表 6 所示。2015 年，长期投资增加（2.9%），短期投资减少（4.3%）。2015 年投资收益增加 260 万美元。

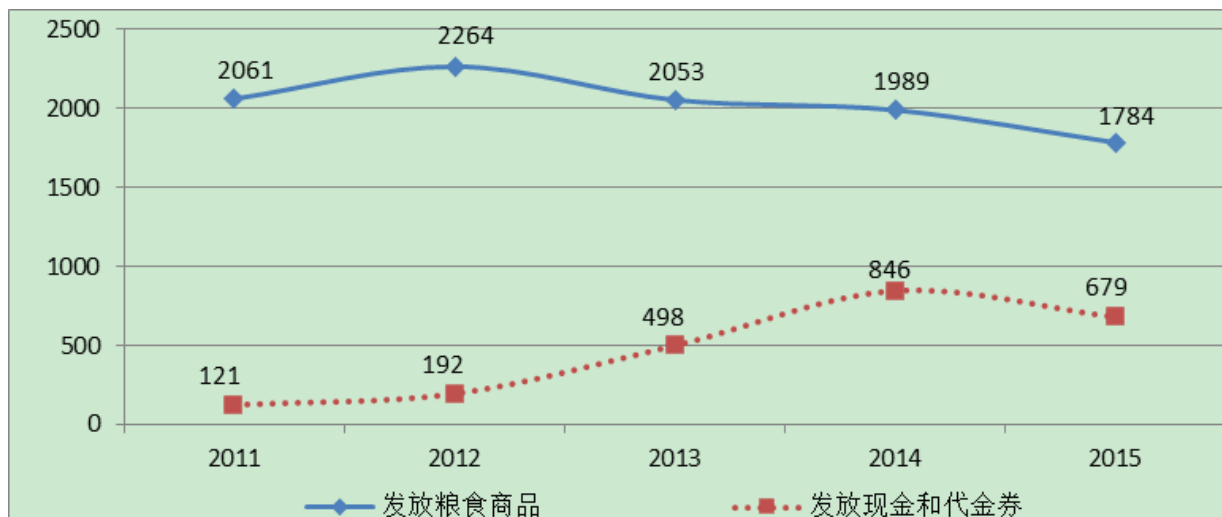
图表 6：投资（百万美元）



### 粮食署业务

26. 粮食署业务涉及通过粮食或现金补助发放援助。图表 7 列出了 2011—2015 年通过粮食发放和现金补助等工具发放的补助，明确显示出粮食署对现金补助工具的使用增加，导致近年来粮食发放量减少，而通过现金补助发放的粮食援助则不断增加。相比 2014 年，2015 年的粮食和现金补助发放量均有所减少。

图表 7：2011—2015 年粮食署业务（百万美元）



### 基金结余及储备金

27. 截至 2015 年 12 月 31 日，粮食署储备金额为 2.985 亿美元，相比 2014 年（3.314 亿美元）减少 3290 万美元。捐款未使用部分构成的基金结余将用于满足粮食署未来的业务要求。包括粮食署资产扣除所有负债后的剩余利息。基金结余和储备金从 2014 年的 39.2 亿美元增至 2015 年 12 月 31 日的 40.1 亿美元。

## 预算利用

28. 粮食署的预算进程具有捐助方供资的内在不确定性。粮食署 2015 年最终预算为 84.3 亿美元。表 2 显示了预算各部分的执行情况，可以看出除了粮食署未与任何具体行动挂钩的间接支持费用的计划支持和行政管理预算外，所有其他预算部分的利用水平较低。比如，粮食预算的利用水平为 53.9%，现金补助的利用水平为 50.6%，直接项目费用总额的利用水平为 55%。2015 年，最终总预算利用水平为 56.5%，2014 年为 58.8%。

分项	最初预算	最终预算	利用水平— 2015 (%)	利用水平— 2014 (%)
	(百万美元)			
<b>粮食预算</b>	<b>4522.6</b>	<b>4957.5</b>	<b>53.9</b>	<b>56.9</b>
粮食转运	2568.0	2871.3	53.3	55.5
外部运输	326.3	300.1	43.0	45.6
陆地运输、储存和处理	1293.6	1384.3	58.7	60.7
其他直接行动费用	334.7	401.8	49.9	64.1
<b>现金补助</b>	<b>1746.7</b>	<b>1541.2</b>	<b>50.6</b>	<b>54.7</b>
现金补助	1591.7	1386.9	52.2	56.3
其他现金补助交付	155.0	154.3	23.7	24.5
<b>能力建设和增加</b>	<b>418.6</b>	<b>617.1</b>	<b>65.5</b>	<b>54.7</b>
直接行动费用	<b>6687.9</b>	<b>7115.8</b>	<b>54.2</b>	<b>56.2</b>
直接支持费用	758.0	1003.9	60.8	65.9
<b>直接项目费用合计</b>	<b>7445.9</b>	<b>8119.7</b>	<b>55.0</b>	<b>57.3</b>
正常计划支持和行政管理费用	281.8	281.8	99.6	99.5
<b>关键全组织举措</b>	<b>9.2</b>	<b>27.2</b>	<b>64.3</b>	<b>95.3</b>
<b>间接费用合计</b>	<b>291.0</b>	<b>309.0</b>	<b>96.5</b>	<b>99.4</b>
<b>合计</b>	<b>7736.9</b>	<b>8428.7</b>	<b>56.5</b>	<b>58.8</b>

29. 管理层表示，年内预算利用受到捐款金额、时间表和可预见性，以及内在运作限制因素的制约。

## VI. 审计期间对 2015 年财务报表的调整

30. 在审计期间，粮食署进行了若干调整/纠正，对财务报表的影响见下文表 3：

**表 3：截至 2015 年 12 月 31 日所做调整以及对财务报表的影响**

户头/附注	影响增加 (+) /减少 (-) (百万美元)
支出	(+ 3.4)
收入	0
年度盈余	(-) 3.4
总资产	(-) 1.2
总负债	(+) 2.2

下文附注构成修改后财务报表组成部分：

- 附注 1： 会计政策—40 段
- 附注 2.9： 应付帐款和应计项目
- 附注 6： 预算与实际发生金额对照表
- 附注 7.1： 分项财务状况声明
- 附注 8.2： 法定或或有负债和或有资产
- 附注 10： 关联方和其他高层管理人员披露
- 报表 III 增加的附注说明

## VII. 审计意见

### 将未发放现金补助金额确认为应收款

**31.** 依据粮食署关于支出确认的会计政策，在 12 月 31 日或之前交予合作伙伴和服务应用方的现金补助未发放部分在期末记为应收款。

**32.** 我们注意到合作伙伴和服务供应方持有的未发放现金在收到月度发放报告后确认为应收款，并在年末后及截止日期（1 月 15 日）前进行调整。但是，粮食署未确认合作伙伴和服务供应方持有的所有未发放现金均在年底记为具有对应支出额度的应收款，因为国家办事处各类情况下的最终发放报告无法在截止日期内获得。

**33.** 粮食署表示合作伙伴应收款可能金额较低，在一百万至三百五美元期间，同时接受通过发放报告改善数据收集的做法，以记录与合作伙伴所持未发放现金补助相关的年底应收款。

#### 建议 1

粮食署可加强自身系统和程序，收集在 12 月 31 日和之前向合作伙伴及服务供应方交付且在 12 月 31 日前仍未发放的现金补助详细信息，并将其作为具有对应支出额度的年底应收款全部记入财务报表。

34. 管理层接受这一审计建议。

**粮食计划署信息网和全球系统第二版（WINGS II）、商品移动处理和分析系统（COMPAS）/后勤执行支持系统（LESS）与实际库存量验证的调整**

35. 粮食署 WINGS II 系统记录了粮食商品库存量直至库存支出的交易情况，而 COMPASS/LESS 系统则反映了库存量的变动信息。每季度进行实际库存盘点，并在 WINGS II 和 COMPAS/LESS 库存系统间进行调整。财务报告日也进行实际库存盘点以确认差异，并通过记入期末调整以实现 WINGS II 系统与实际库存的匹配。

36. 如表 4 所示，我们发现实际盘点库存量与库存系统内信息存在的差异在过去 5 年内不断扩大，并于 2015 年达到 16,235 公吨。

**表 4：实际库存盘点与系统信息差异**

（公吨）			
于 12 月 31 日终了年度	系统库存	实际库存	差异
2011	1,241,673	1,233,325	8,348
2012	1,130,513	1,122,066	8,447
2013	1,089,601	1,075,619	13,982
2014	930,707	915,322	15,385
2015	1,161,593	1,145,358	16,235

37. 粮食署表示将加强 WINGS II 和 COMPAS/LESS 系统与实际库存盘点的调整。

**建议 2**

粮食署可加强 WINGS II、COMPAS/LESS 系统与实际库存盘点的调整进程。

38. 管理层接受这一审计建议。

**应付退款拨备和减计准备金—处于财务结束期的项目**

39. 粮食署依据过去五年的实际减计和实际退款金额估计当年的减计准备金和退款拨备。但是，截至 12 月 31 日处于财务结束期项目的减计和退款在标准项目报告完成前不予入账。我们注意到 98 个项目的财务结束工作在 2015 年 12 月 31 日或之前完成，根据对 83 个此类项目完成的最终审查，估计未支出的结余为 8,565,509 美元，包括潜在退款（1,123,086 美元）和减计（7,442,423 美元），但是在计算准备金时未考虑该笔金额。

40. 粮食署表示，减计和退款最终金额仍可根据其他正在执行项目的资金使用情况进行调整，但是将一个项目的未支出金额用于另一个项目可能需要相关捐助方的批准。



41. 我们认为，如果在财务报表终了日期所做估算结果在财务结束报表等年度账目以及后续具体标准项目报告完成前，根据新信息或更多经验予以进一步调高，则更新后的估算结果或实际金额分别应在核算减计准备金和退款拨备时予以考虑。

42. 粮食署表示，这些金额反映在根据五年平均值估算的准备金中。粮食署同意分析潜在减计/退款项目，并在下一个财务结束期评价对财务报表的影响。

### 建议 3

粮食署可分析财务结束项目对截至 12 月 31 日减计准备金和退款拨备的潜在影响。

43. 管理层接受审计建议。

### 粮食商品损失核销

44. 《财务条例》第 12.4 条规定，执行干事可在进行全面调查后授权核销现金、商品和其他资产损失。但是在核销粮食商品损失（1 160 万美元）时并未遵循这一程序。我们认为，核销所有金额应由执行干事在进行全面调查后予以批准。

45. 粮食署表示，这一过程用于审核和记录交付后损失。其供应链、支持系统和控制机制的宗旨在于实现零损失。但是，鉴于每年调动的商品量，损失在所难免。吸取的教训将用于避免和缓解今后出现损失。粮食署每年通过“当期交付后损失报告”向执行局报告交付后损失情况。该报告就交付后损失的价值和数量，按地点和原因提供信息。也会报告之后收回的情况。报告第 2 部分关注粮食署预防和减少交付后损失以及改善损失管理的各项措施和系统。

### 建议 4

粮食署可审查《财务条例》第 12.4 条，以确定核销粮食商品损失时是否需要执行干事批准。

46. 管理层接受审计建议。

### VIII. 欺诈和推定欺诈

47. 我们注意到 2015 年向总检查长办公室报告的欺诈包括供应商及合伙欺诈，涉及粮食署职工和第三方的现金价值为 1,182,152 美元，追回了 234,174 美元。

## **IX. 损失、惠给金和核销**

48. 我们注意到 2015 年核销损失合计 1610 万美元。其中包括 390 万美元应收捐款，涉及捐助方应收款核销，以及 1160 万美元粮食商品损失，涉及 14,277 公吨运抵受援国的粮食。

## **X. 内部监控**


49. 我们对于粮食署自 2011 年来编写内部监控声明的进程表示满意，通过核对高层管理人员和监察主任的保证来确保粮食署的内部监控措施在年内有效运作。

## **XI. 外聘审计员建议实施进展**

50. 我们审查了秘书处对我们往期报告中就粮食署财务报表向执行局所提审计建议的整体回应进展。所有往年审计报告中的建议均已落实。

## **XII. 致谢**

51. 我们谨对粮食署管理层和职工为完成本次审计工作所提供的合作表示感谢。



**Shashi Kant Sharma**  
**Comptroller and Auditor General of India**  
**External Audit**  
**5 May 2016**

**Shashi Kant Sharma**  
印度主计审计长公署  
外聘审计员  
2016年5月5日

## 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 Rome, 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	印度主计审计长公署	9, Deen Dayal Upadhyaya Marg New Delhi 110124, India

## 缩略语表

ASHI	离职后医疗保险
ASM	离职后医疗计划
BMIP	基本医疗保险计划
CERF	中央应急基金
COMET	国家办事处监测和评价工具
COSO	特雷德韦委员会发起组织委员会
CPRF	补偿计划储备基金
DOC	直接行动费用
EMG	高级管理层小组
ERM	企业风险管理
FAO	联合国粮食及农业组织
IPSAS	国际公共部门会计准则
IRA	应急响应账户
ISC	间接支持费用
MSCI	摩根斯坦利资本国际
MICS	医疗保险计划
OSRB	其他离职相关福利
PACE	绩效和能力加强项目
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
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