



联合国  
粮食及  
农业组织

Food and Agriculture  
Organization of the  
United Nations

Organisation des Nations  
Unies pour l'alimentation  
et l'agriculture

Продовольственная и  
сельскохозяйственная организация  
Объединенных Наций

Organización de las  
Naciones Unidas para la  
Alimentación y la Agricultura

منظمة  
الأغذية والزراعة  
للأمم المتحدة

C

# 财政委员会

第一七六届会议

2019年5月20-22日，罗马

2018年度审定账目

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：

世界粮食计划署  
财务及司库司司长  
R. van der Zee 先生  
电话：+39 06 6513 2544

本文件可通过此页快速响应二维码读取；粮农组织采用此二维码旨在尽量减轻环境影响并倡导以更为环保的方式开展交流。其他文件可访问：[www.fao.org](http://www.fao.org)。



### 内容提要

- 粮食署秘书处高兴地提交《2018 年度审定财务报表》以及外聘审计员的《审计意见与报告》。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。
- 依据《总规则》第 XIV.6 (b) 条以及《财务条例》第 13.1 条和第 14.8 条规定，应向执行局提交粮食署经审定的财务报表及外聘审计员相关报告。据此，将报表与报告合并提交。
- 《内部监控声明》连同年度财务报表一起发出，该声明就粮食署内部监控有效性做出具体保证。
- 粮食署秘书处针对外聘审计员建议做出的回应意见纳入年度账目文件，与外聘审计员报告在同一届会议上提交。回应意见刊载于《外聘审计员建议实施报告》（FC 176/8）。

### 征求财政委员会指导意见

- 提请财政委员会赞同粮食署《2018 年度审定账目》，供执行局批准。

### 建议草案

- 根据粮食署《总规则》第 XIV 条，粮农组织财政委员会建议执行局批准粮食署《2018 年度财务报表》及《外聘审计员报告》。



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

执行局  
年度会议

2019年6月10-14日，罗马

发行：普遍

日期：2019年5月7日

原文：英文

议题 6

WFP/EB.A/2019/6-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>）。

## 2018 年度审定账目

粮食署秘书处高兴地提交《2018年经审定财务报表》以及外聘审计员的《审计意见与报告》。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。

依据《总规则》第XIV.6(b)条以及《财务条例》第13.1和14.8条规定，应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意见列于《外聘审计员建议实施报告》（WFP/EB.A/2019/6-G/1）。

### 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

总账处  
处长

M. Mananikova 女士  
电话：066513-2868

财务及司库司  
司长  
R. Van der Zee 先生  
电话：066513-2544

**决定草案\***

执行局：

- i) 依据《总规则》第 XIV.6(b)条，批准粮食署《2018 年度财务报表》以及《外聘审计员报告》；
- ii) 注意到 2018 年普通基金为核销应收款项所提供的 705 262 美元资金；
- iii) 注意到 2018 年商品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。

---

	<u>页次</u>
介绍	1
决定草案	2
第 I 节	4
• 执行干事声明	4
• 内部监控声明	20
• 报表 I	28
• 报表 II	29
• 报表 III	30
• 报表 IV	31
• 报表 V	32
• 对截至 2018 年 12 月 31 日的财务报表附注	33
第 II 节	77
• 审计意见	78
• 外聘审计员关于世界粮食计划署截至 2018 年 12 月 31 日 财务报表的报告	80
附件	98
缩略语表	99

## 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 2018 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。

#### 业务环境

2. 1961 年，联合国大会和联合国粮食及农业组织（粮农组织）大会设立了世界粮食计划署，作为联合国系统的粮食援助组织。粮食署管理机构是由 36 名成员组成的执行局，为粮食署活动提供政府间的支持、指导和监督。粮食署在 83 个国家提供援助，并由六个区域局监督开展工作。粮食署在全球有 17 000 多名雇员，其中超过 88%在粮食署提供援助的国家任职。
3. 粮食署的全组织战略在每四年更新一次的《战略计划》中进行规划。《战略计划》以《2030 年可持续发展议程》阐述的可持续发展目标为指导，特别是有关消除饥饿的可持续发展目标 2 和有关重振实施可持续发展目标的全球伙伴关系的可持续发展目标 17。因此，粮食署《2017-2021 年战略计划》使本组织的工作与《2030 年议程》的全球行动呼吁相呼应，优先努力消除贫困、饥饿和不平等，其中包括开展人道主义和发展努力。
4. 时至今日，特别是伴随着人道主义需求日益复杂化和持久化，以直接援助或国别能力建设为主要形式的紧急情况应对和生命与民生救援依然是粮食署的核心任务。同时，粮食署继续支持各国，为此增强抵御能力以改善粮食安全和营养，还继续改变世界各地个人和社区的生活，为此改进农业技术，加强当地生计，促进适应气候变化，确保儿童获得所需营养，管理帮助男女童接受教育和创造光明未来的学校供餐计划。
5. 2018 年与 2017 年一样，紧急情况的数量继续刷新纪录，全年发生了 7 次三级和 9 次二级紧急情况，主要诱因都是冲突。同年，粮食署应对了冲突、气候变化、腐败和管理不善以及粮食系统崩溃造成的粮食安全和营养需求问题。
6. 2018 年，粮食署净捐款收入刷新纪录，高达 72 亿美元，相比之下，资金要求也比以往更高，高达 100 亿美元。鉴于 28 亿美元的资金缺口，粮食署不得不在地域、家庭和活动之间确定轻重缓急。在越来越多捐助供资的支持下，同时在各

国政府、联合国各机构和 1 000 多个非政府组织伙伴的合作下，粮食署得以取得重大成果，直接惠及 83 个国家的 8 700 多万人。虽然 2018 年的重点仍是应对紧急情况，其中三级和二级紧急情况占最终总工作计划的 57%，但在应对营养问题、与小农合作、与国家政府协作和在提供共同服务方面发挥作用等领域，粮食署仍然开展了重要工作。粮食署发放的现金和商品券仍在人道主义系统居首，2018 年支出 18 亿美元，高于 2017 年的 14 亿美元。

### 《综合路线图》

7. 《综合路线图》的四个组成部分，即《2017-2021 年战略计划》、国别战略规划政策、财务框架审查和全组织结果框架，获得了执行局 2016 年第二届例会批准。该整体框架旨在支持各国政府和其他伙伴实现《2030 年可持续发展议程》的各项目标。该框架支持适当和可持续响应并提升粮食署业务效率和实效。
8. 2018 年，有 59 个驻国家办事处过渡到了《综合路线图》框架，而在 2017 年，已有 12 个试点驻国家办事处率先采用了该方法。在 2018 年实施《综合路线图》框架的 71 个驻国家办事处中，有 29 个以全套国别战略计划运作，有 6 个以临时国别战略计划运作，有 36 个以过渡性临时国别战略计划运作，占粮食署 2018 年 100 亿美元工作计划的 64%。截至 2018 年 12 月 31 日，有 11 个国家仍在特殊情况下采用该项目系统。2018 年，粮食署信息网和全球系统（WINGS）整合并管理了目前的项目系统和新的《综合路线图》框架。财务报表 V 明确列报了最初和最终的工作计划信息及其适用的框架。
9. 2018 年使用国别战略计划框架及配套试点国别总体业务预算的经验，继续为改进计划、财务和绩效管理框架提供参考，帮助确保粮食署支持各国开展工作，在最贫困和粮食最不安全人群中消除饥饿，实现可持续发展目标。此外，粮食署于 2018 年中启用了面向成员国和捐助伙伴的测试版国别战略计划数据门户网站。该门户网站将提升粮食署规划工作和结果的透明度，强化治理和监督要求，促进供资决策。
10. 2018 年的一大里程碑事件是执行局在第二届例会上批准了粮食署《总规则》和《财务条例》修正案，以确保与《综合路线图》框架协调一致。对费用全额回收政策的调整也获得了批准。认识到费用全额回收原则的重要性，采用了一个简化且更透明的费用全额回收模式。

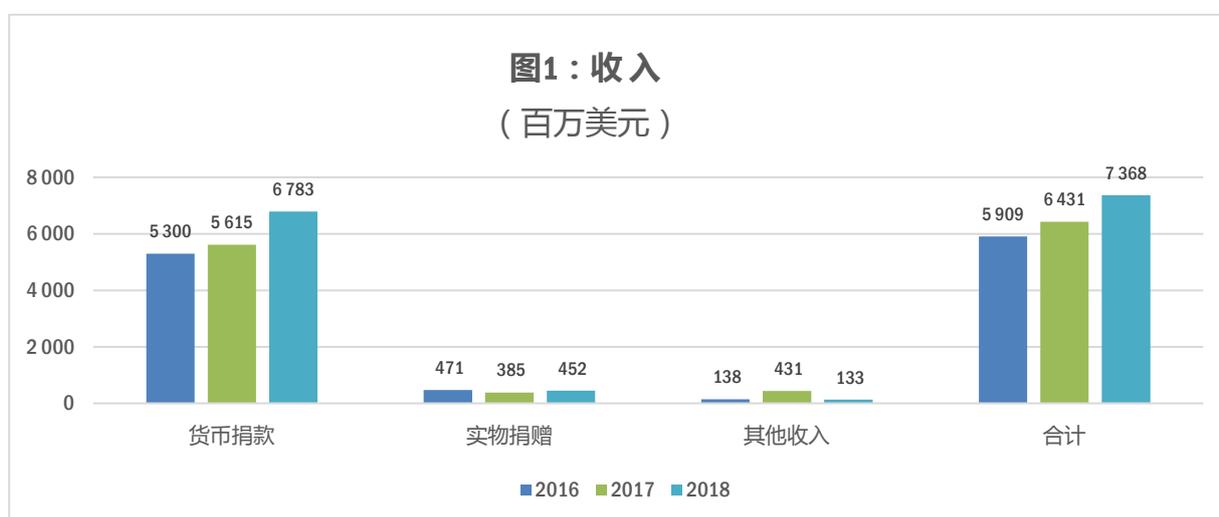
## 财务分析

### 概述

11. 粮食署的主要收入来源是捐助方的自愿捐款。在得到书面确认后，同时在捐款未规定用于未来财年的情况下，粮食署即确认捐款收入。捐助方规定未来使用的捐款记作递延收入。

12. 粮食署的主要支出用于粮食商品发放和现金补助。粮食商品交付或现金补助发放后，即确认支出。收入和支出的确认存在固有的时间间隔。根据粮食署对基金结余的利用或补充情况，任何年份的支出都可能高于或低于当年收入。
13. 基于粮食署业务的性质，大多数资产为预计自报告日起 12 个月内实现的流动资产。正如上文所讨论，由于收入和支出的确认存在时间间隔，因此流动资产可能远远高于流动负债。
14. 基金结余及储备金总量包含因前财务期收入高于支出部分的积累形成的基金结余（包括在净资产中直接确认的盈亏）和执行局在特定情形下为特定活动筹资所建立的储备金。

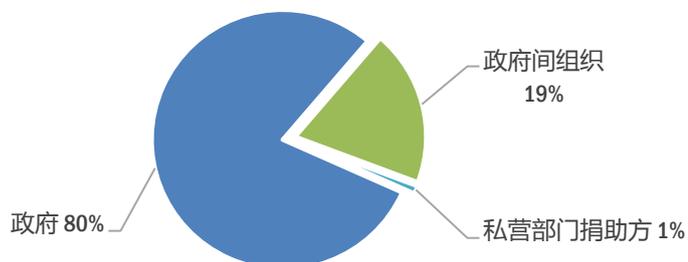
### 财务业绩



#### 收入

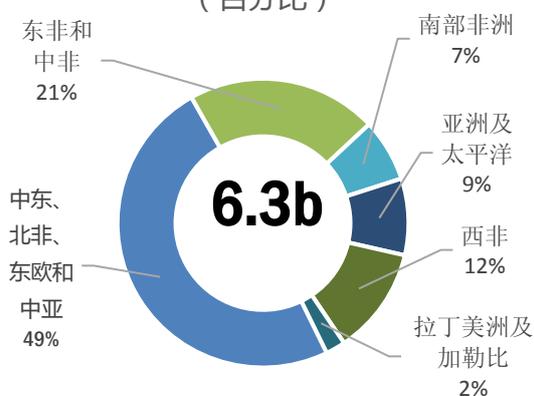
15. 2018 年刷新纪录，确认的总收入为 73.683 亿美元，相比 2017 年的 64.309 亿美元收入增加 9.374 亿美元，增幅 14%。
16. 总收入中有 72.349 亿美元（98%）来自捐助方的货币捐款和实物捐赠，比 2017 年的 59.999 亿美元增加 12.35 亿美元，增幅 20%。
17. 2018 年捐款收入增加的主要原因在于，最主要的捐助方、政府和政府间组织增加了货币捐款，包括美国、欧盟委员会、德国、英国、沙特阿拉伯、阿联酋、加拿大、瑞典、联合国中央应急基金和联合国其他基金。

**图2：按捐助方分列的捐款收入**  
(百分比)

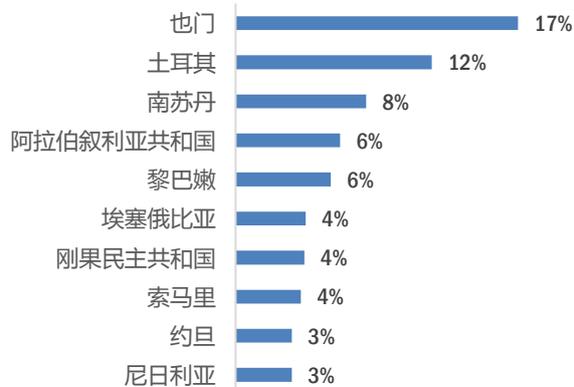


18. 2018年72.349亿美元捐款收入中有62.836亿美元(87%)用于粮食署计划类别基金。划入计划类别基金的捐款收入中有近49%拨给开罗区域局，原因是也门的主要应急行动和“叙利亚区域难民应急计划”的需求很大。划入计划类别基金的捐款收入的余下结余按以下比例拨给六个区域局：

**图3：按区域局分列的捐款收入**  
分布情况  
(百分比)

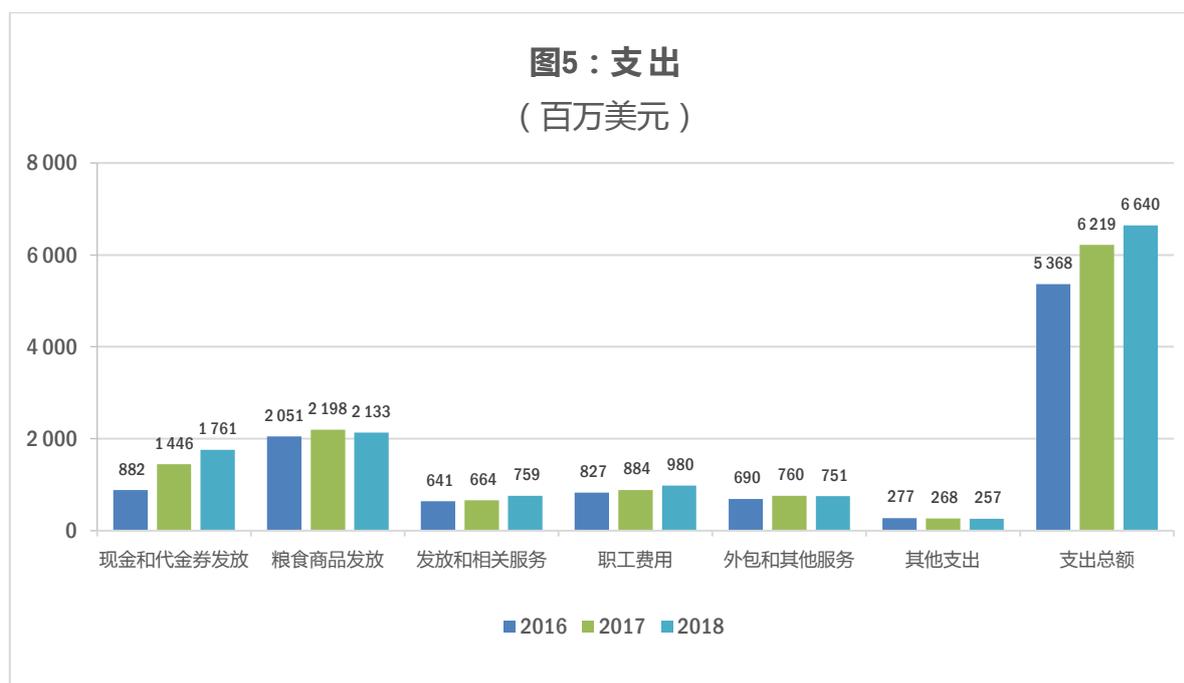


**图4：按收入分布分列的前十大受援国**

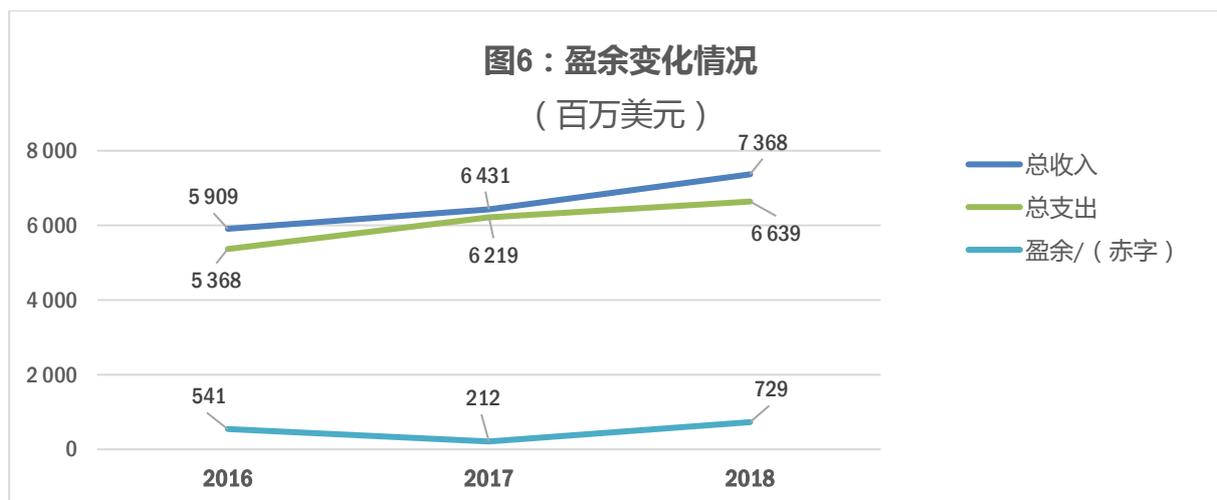


19. 2018年其他收入为1.334亿美元，比2017年的4.31亿美元减少2.976亿美元。2018年其他收入合计为1.334亿美元，包括：
- 汇兑差额—8 440万美元亏损；
  - 投资收益—4 400万美元收益；
  - 通过提供物品和服务而获取的其他收入—1.734亿美元。

## 支出

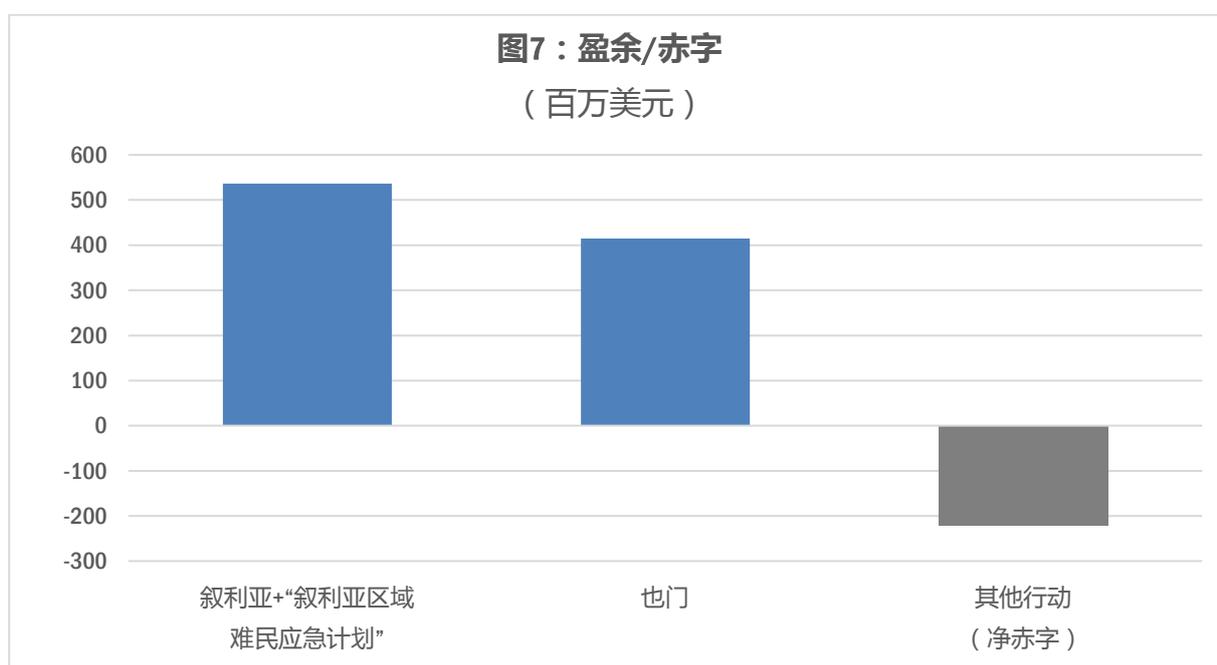


20. 2018年，粮食署支出66.397亿美元，相比2017年的62.192亿美元增加4.205亿美元（7%）。
21. 2018年增加的总支出中有75%用于发放17.605亿美元现金补助（包括9.100亿美元商品券补助），比2017年的14.461亿美元（包括7.740亿美元商品券补助）增加3.144亿美元（22%）。“叙利亚区域难民应急计划”（即在土耳其、黎巴嫩和约旦开展）和索马里应急行动是采用现金补助形式的规模最大的行动，共计10.173亿美元，占2018年发放的现金补助总额的58%。在也门（主要采用商品券补助）、伊拉克、尼日利亚和刚果发放的现金补助有所增加，占2018年发放的现金补助总额的13%。
22. 2018年发放了390万公吨粮食商品，与2017年持平，相应价值21.326亿美元。粮食署在也门、埃塞俄比亚、叙利亚、南苏丹、乌干达、尼日利亚和苏丹开展的应急行动和其他大规模行动发放的粮食商品占吨数的67%，占价值的61%。
23. 2018年，发放和相关服务支出增加9.430亿美元，增幅14%，增至7.587亿美元，高于2017年的6.644亿美元。
24. 2018年，职工费用增加11%，增至9.797亿美元。职工费用增加的主要原因是国际专业人员、国家职工和顾问数量的增加。
25. 其他支出类别为2.573亿美元，比2017年的2.677亿美元减少4%，组成如下：
- a) 补给、耗材和其他日常费用—1.633亿美元；
  - b) 折旧和摊销—4.740万美元；
  - c) 其他支出—4.480万美元；
  - d) 财务费用—180万美元。



### 盈余

26. 2018年，收支相抵后的盈余为7.286亿美元，2017年盈余为2.117亿美元。盈余增加5.169亿美元的原因是，收入增加了14%，而支出仅增加了7%。全年盈余包括一些确认收入超过同期支出的行动中的盈余，反映了收入和支出的确认存在的固有时间间隔。盈余被其他行动产生的赤字所部分抵消，这类行动持续利用因前财务期收入高于支出部分的积累形成的基金结余。
27. 2018年的大多数盈余来自在也门、叙利亚和“叙利亚区域难民应急计划”开展的三级应急行动，原因是这些大规模行动在开支方面面临了当地特定的挑战。在也门，粮食署积累的库存结余截至2018年12月31日仍未发放，原因是在获取方面面临行动挑战（粮食商品只在交付后才记为支出）。在土耳其，里拉贬值使盈余增值，原因是受益人福利均以当地货币确定和支付。因此，经捐助方同意，落实“应急社会安全网”主要捐款的时间表延至2019年中。



## 财务状况

**表 1：2018 年 12 月 31 日的财务状况汇总**  
(百万美元)

	2018	2017
现金和短期投资	2 785.4	2 475.2
应收捐款	3 521.8	3 902.0
库存	853.8	704.8
其他应收款项	218.0	136.6
长期投资	629.3	626.9
不动产、厂房和设备以及无形资产	166.7	134.0
<b>总资产</b>	<b>8 175.0</b>	<b>7 979.5</b>
递延收入	1 279.2	1 928.2
职工福利	778.2	878.1
贷款	72.3	78.1
其他负债	739.6	661.2
<b>总负债</b>	<b>2 869.3</b>	<b>3 545.6</b>
<b>净资产</b>	<b>5 305.7</b>	<b>4 433.9</b>
基金结余	4 898.4	4 053.5
储备金	407.3	380.4
<b>基金结余及储备金合计</b>	<b>5 305.7</b>	<b>4 433.9</b>

## 总资产

28. 2018 年，总资产比 2017 年末的 79.795 亿美元增加 1.955 亿美元（2%），增至 2018 年末的 81.75 亿美元。总资产增加的主要原因是现金、现金等价物、短期投资和库存增加，同时被应收捐款减少所部分抵消。
29. 现金、现金等价物和短期投资共计 27.854 亿美元，比 2017 年的 24.752 亿美元增加 3.102 亿美元（14%）。增加的主要原因是短期投资增加 38%。粮食署包括在 18.664 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（2017 年为 3 个月）。
30. 应收捐款共计 35.218 亿美元，比 2017 年的 39.02 亿美元减少 3.802 亿美元（10%）。减少的部分记入应收捐款的当年到期部分，减少的原因是收款金额高于上期。
31. 2018 年末，粮食署的粮食商品库存价值 8.381 亿美元，相比 2017 年的价值增加 21%，合 1.485 亿美元，原因在于库存量比 2017 年增加 45%，合 50 万公吨（2017 年库存量为 110 万公吨，2018 年为 160 万公吨）。近 60%的库存分布于

六个地点：也门、叙利亚、埃塞俄比亚、南苏丹、苏丹和刚果。根据商品发放历史平均值计算，库存的 160 万公吨粮食商品可用于 5 个月的业务活动。

### 总负债

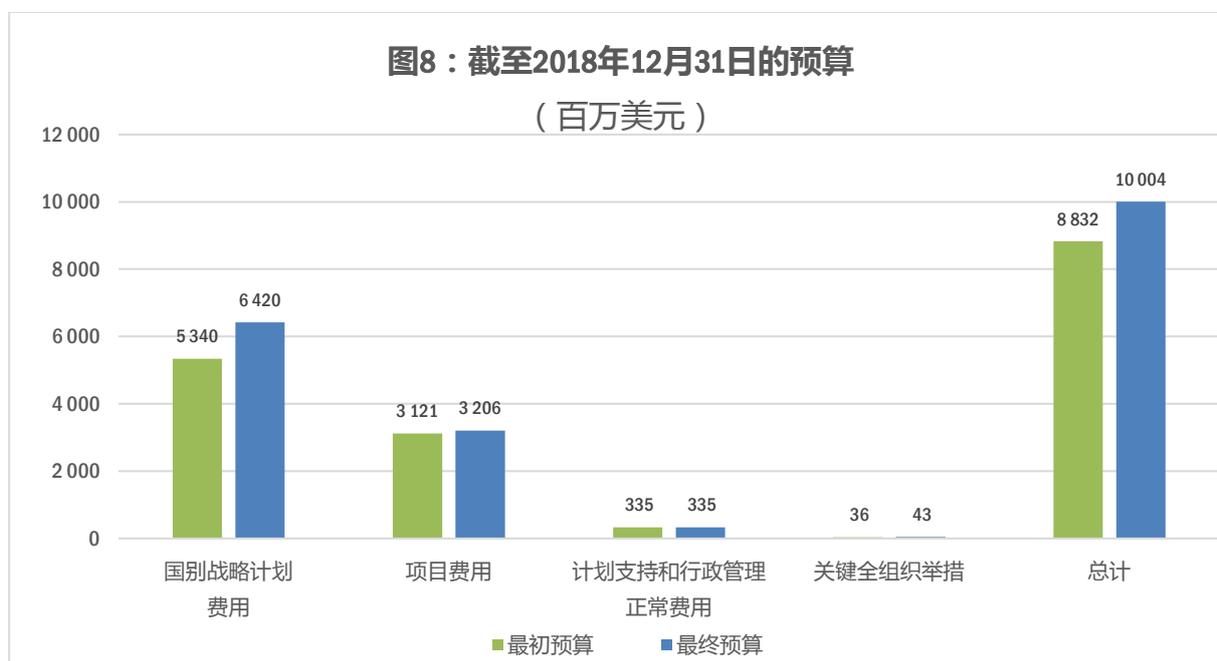
32. 总负债减少 6.763 亿美元（19%），从 2017 年的 35.456 亿美元降至 2018 年的 28.693 亿美元，主要原因是递延收入减少 6.49 亿美元和职工福利负债减少 9 990 万美元。
33. 递延收入反映了规定用于未来年份的捐款收入。2018 年递延收入减少 6.49 亿美元（34%），从 2017 年末的 19.282 亿美元减至 2018 年末的 12.792 亿美元。在 12.792 亿美元总递延收入中，有 7.834 亿美元规定用于 2019 年，余下 4.958 亿美元结余则规定用于 2020 年及以后年份。

### 净资产

34. 净资产即粮食署总资产与总负债之差。截至 2018 年 12 月 31 日，粮食署净资产总额为 53.057 亿美元，财务状况总体良好。在净资产（基金结余及储备金）中，有 43.692 亿美元涉及计划项目，约占 6 个月的业务活动资金（2017 年为 5 个月）。9.095 亿美元余下结余涉及普通基金、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。
35. 截至 2018 年 12 月 31 日，储备金结余共计 4.073 亿美元，比截至 2017 年 12 月 31 日结余增加 2 600 万美元（7%）。增加的原因是快速反应账户增加 3 440 万美元，仅被计划支持和行政管理平衡账户减少的 970 万美元所部分抵消。

## 预算分析

### 预算依据



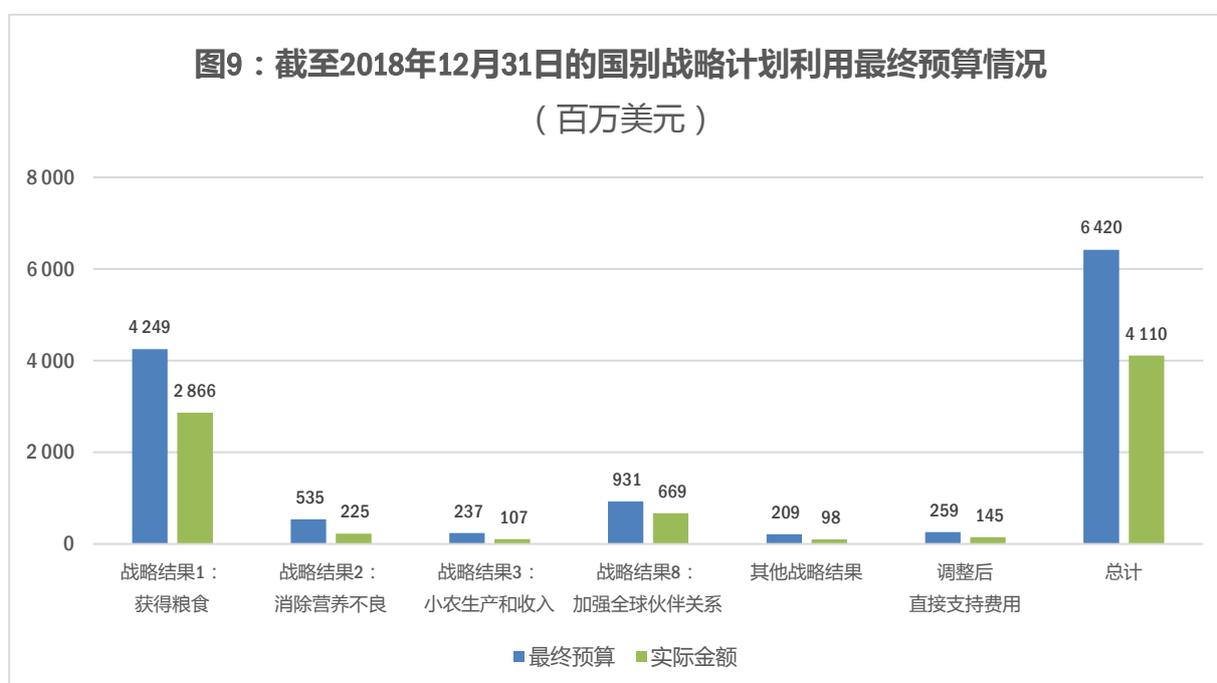
36. 财务报表 V《预算与实际金额对照表》中披露的国别战略计划费用、项目费用和间接费用预算数字（计划支持和行政管理预算）来自《粮食署管理计划（2018-2020 年）》中的“工作计划”，并广泛基于需求。捐助方确认对已获批准国别战略计划和项目的捐款后，将通过预先筹资活动对国别战略计划和项目费用提供资源。在《管理计划》获得批准以后，即获得产生计划支持和行政管理费用的预算授权。
37. 截至 2018 年 12 月 31 日，有 71 个驻国家办事处过渡到了《综合路线图》框架，以全套国别战略计划、临时国别战略计划或过渡性临时国别战略计划运作。2018 年有 11 个驻国家办事处仍在特殊情况下采用该项目系统。
38. 执行局 2017 年 11 月批准的《粮食署管理计划（2018-2020 年）》列报的 2018 年“工作计划”资金共计 88.317 亿美元，列为“最初预算”<sup>1</sup>。2018 年末更新了“工作计划”，以便纳入意外需要。2018 年最终“工作计划”金额增加了 13%（增幅为 11.718 亿美元），至 100.035 亿美元。财务报表 V 对此予以披露，列为“最终预算”。

<sup>1</sup> 在批准《2018 - 2020 年管理计划》时，“最初预算”金额涵盖所有国家，包括过渡到《综合路线图》框架的国家和将在 2019 年进行过渡的国家。本节分开列报国别战略计划和项目的“最初预算”，以便对“最终预算”进行预算分析。

39. 在增加的 11.718 亿美元中，有近 63%（7.35 亿美元）源于在孟加拉国（2.5 亿美元）、刚果（1.33 亿美元）、也门（1.1 亿美元）、黎巴嫩和土耳其的“叙利亚区域应急计划”（分别为 9 200 万美元和 6 200 万美元）、尼日利亚（6 600 万美元）和南苏丹（2 200 万美元）开展的应急行动的业务要求增加。
40. 2018 年，主要影响埃塞俄比亚和索马里的非洲之角局势出现恶化，导致业务要求分别增加了 9 500 万美元和 7 300 万美元。西非的业务要求也显著增加（2.29 亿美元），主要原因是萨赫勒危机波及布基纳法索、乍得、马里、毛里塔尼亚和尼日尔。

## 预算执行

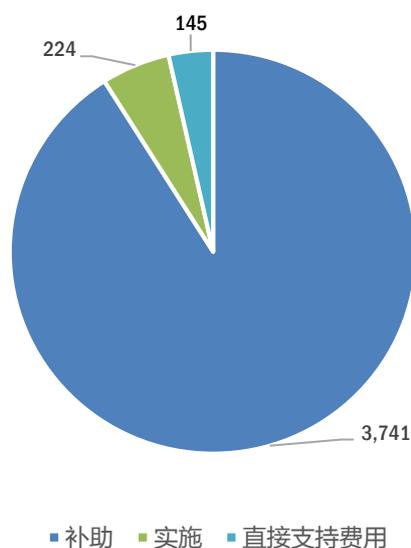
### 国别战略计划费用



41. 粮食署可在对批准项目或国别战略计划的捐款得以确认时使用资源，或通过预先筹资活动提供资金。因此，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。
42. 2018 年，国别战略计划最终预算为 64.195 亿美元，广泛反映了相关 71 个国家基于需求的要求。2018 年，国别战略计划最终预算的总利用率为 64%，反映在下述各项战略结果中：
- 战略结果 1 “人人都能获得粮食”（可持续发展具体目标 2.1）占国别战略计划最终预算总额的 66%，总利用率为 67%。战略结果 1 项下 28.664 亿美元实际费用中有近 98% 涉及无条件/有条件资源转移、学校供餐和资产创造以及生计支持活动。

- b) 战略结果 2 “人人免受营养不良之苦”（可持续发展具体目标 2.2）总利用率为 42%。营养不良预防和营养治疗活动占战略结果 2 项下 2.254 亿美元实际费用的 87%。
- c) 战略结果 3 “通过提高生产率和收入使小农粮食安全和营养状况得到改善”（可持续发展具体目标 2.3）总利用率为 45%。战略结果 3 项下 1.07 亿美元实际费用中约有 98% 涉及资产创造和生计支持以及小农农业市场支持活动。
- d) 战略结果 8 “分享知识、专长和技术，加强全球伙伴关系，支持各国努力实现可持续发展目标”（可持续发展具体目标 17.16）总利用率为 72%。在土耳其和南苏丹为国家政府和其他伙伴提供伙伴关系服务的活动占战略结果 8 项下 6.694 亿美元实际费用的 83%。
- e) 其余四个战略结果促进了可持续粮食系统并提高了各国实施可持续发展目标的能力，共占国别战略计划最终预算的 3%，总利用率为 46%。

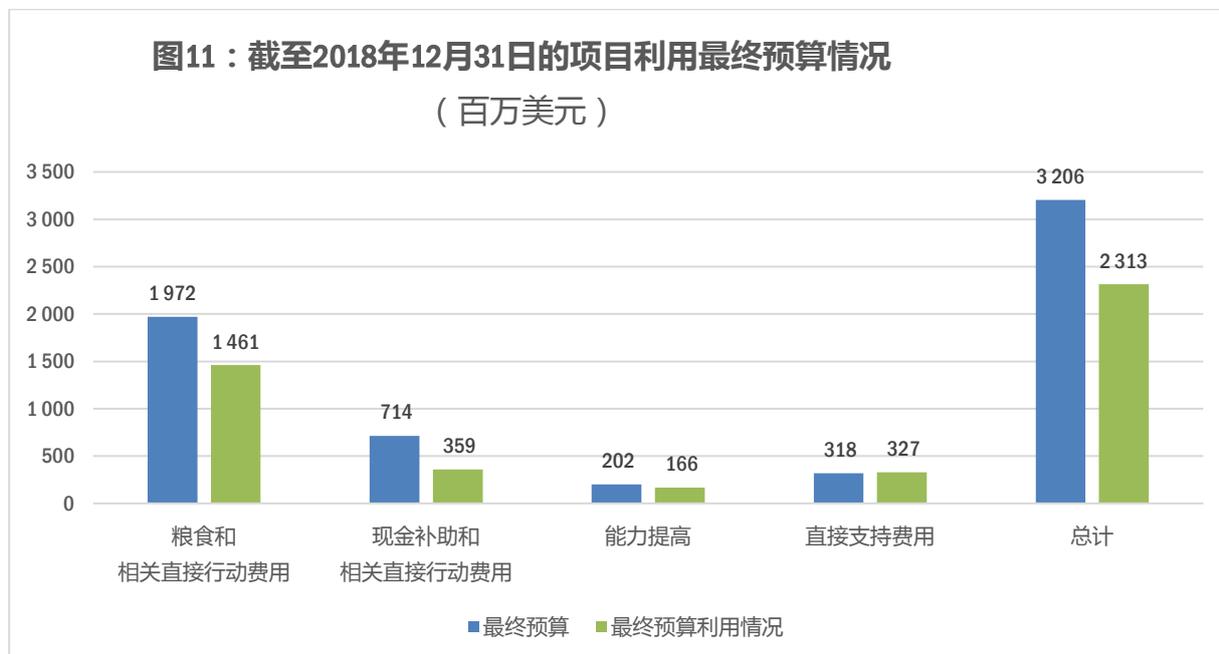
**图10：按高级别费用类别列的国别战略计划实际费用**  
(百万美元)



43. 配合每项国别战略计划、临时国别战略计划和过渡性临时国别战略计划的国别总体业务预算结构采用四个高级别费用类别，即补助费用、实施费用、直接支持费用和间接支持费用。
44. 补助费用对应所提供物资、现金或服务的货币价值以及相关交付费用，占 2018 年国别战略计划行动费用和直接支持费用总额的 91%。
45. 37.41 亿美元补助总费用中有 19.65 亿美元用于几乎全在战略结果 1 和战略结果 2 项下的粮食补助，并有 14.42 亿美元用于战略结果 1 和战略结果 8 项下的现金补助。余下 3.34 亿美元涉及全部计划战略结果的能力强化和服务交付补助费用。

46. 2018年，国别战略计划的实施和直接支持费用为3.69亿美元，占国别战略计划实际费用的9%。

### 项目费用



47. 2018年，项目费用最终预算为32.056亿美元。2018年，最终预算利用率为72%。

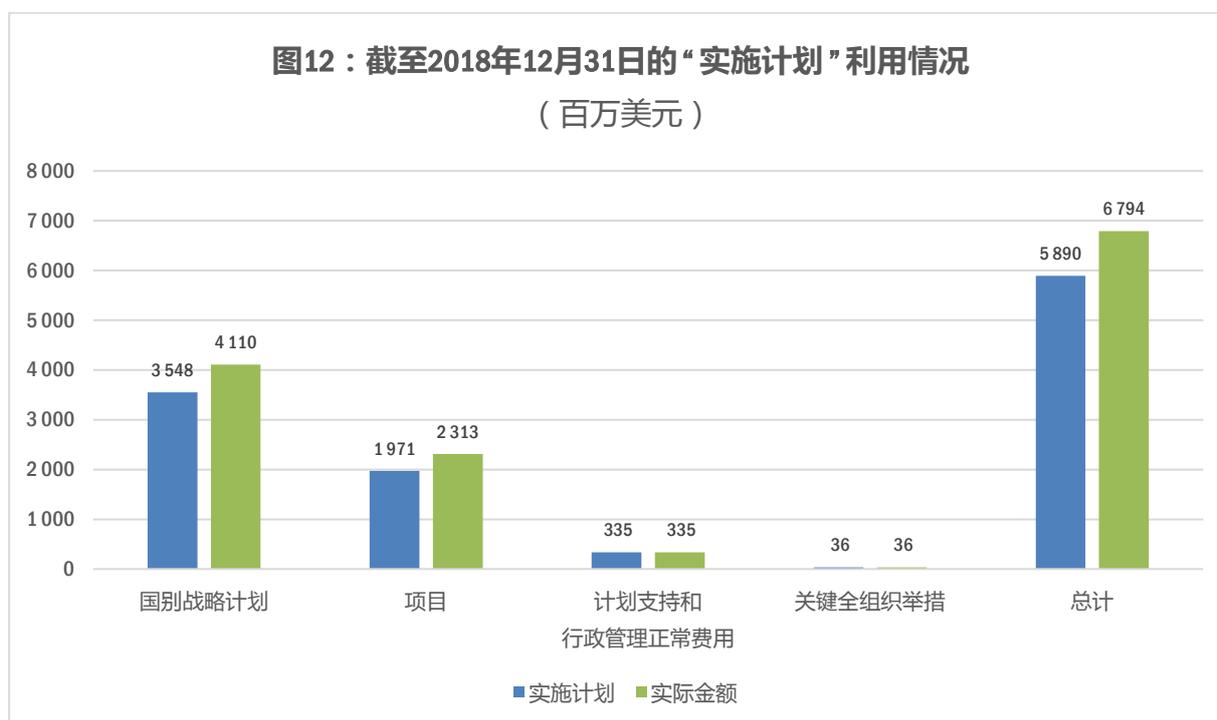
48. 项目预算利用率反映在下述各费用类别中：

- 粮食和相关直接行动费用，74%；
- 现金补助和相关直接行动费用，50%；
- 能力提高，82%；
- 直接支持费用利用率超过最终预算3%，原因是一些驻国家办事处在过渡到《综合路线图》框架以前，仍在2018年根据项目结构进行开支。

### 间接费用

49. 计划支持和行政管理最终预算包括3.354亿美元的正常支出和4300万美元的关键全组织举措。截至2018年12月31日，在最终批准计划支持和行政管理正常预算中，已利用了3.349亿美元（99.8%）。2018年，在最终批准关键全组织举措中，已利用了3600万美元（84%）。

## 实施计划和实际执行



50. 67.944 亿美元实际总费用高于《粮食署管理计划（2018-2020 年）》提出的 58.9 亿美元最初“实施计划”金额。原因是主要用于支持也门救济行动的业务要求增加，同时 2017 年底孟加拉国和刚果民主共和国宣布了 2 次新的三级紧急情况，使 2018 年捐款收入和交付高于预期。

## 加强透明度和问责

51. 粮食署依据《国际公共部门会计准则》编写财务报表，确保及时、具相关性且有用的财务报告，因而改善了资源管理的透明度和问责。
52. 为确保持续遵循《国际公共部门会计准则》，粮食署评估了影响，同时采用了《国际公共部门会计准则》的新准则，并根据《国际公共部门会计准则》的调整情况，按需调整会计政策。粮食署继续通过管理问题高级别委员会的《国际公共部门会计准则》问题工作组与联合国系统其他组织开展紧密合作。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。
53. 执行管理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》编写的若干财务摘要，其中涵盖了粮食署的财务业绩和财务状况的主要方面。
54. 粮食署的企业风险管理框架与 2017 年特雷德韦委员会赞助组织委员会企业风险管理框架协调一致，后者结合了风险、战略和绩效之间的关系。执行局 2018 年

- 11 月批准更新的企业风险管理政策旨在确立一套务实、系统和遵纪的方法，用于确定并管理整个粮食署存在的风险，并与实现各项战略目标建立明确联系。粮食署的企业风险管理愿景如下：保持一个一致的风险管理框架，借此确定、分析、应对、上报风险，并确定问责；结合粮食署的风险偏好，就其风险敞口达成共识，从而一致地向利益相关方阐明本组织的风险状况；打造一种风险管理与实施粮食署《战略计划》挂钩并在业务决策中得到积极考虑的文化。
55. 2015 年，粮食署采用了三道防线模式，分派风险和内部监控方面的作用和职责，责成业务管理人员作为“第一道防线”，在日常工作中主导并管理风险以及执行监控；责成管理人员和职能部门风险主管作为“第二道防线”，监测风险和监控、制定标准以及确定整体风险偏好；责成独立的保证职能部门作为“第三道防线”。执行干事最终负责风险管理的全组织实施，并已责成资源管理助理执行干事兼首席财务官监督企业风险管理职能部门并为其提供指导。
56. 粮食署的内部监控框架也与特雷德韦委员会赞助组织委员会协调一致，旨在就实现粮食署各项目标提供合理保证。配合企业风险管理框架，该框架用于应对在实现各项目标方面面临的风险，将其降至可以接受的水平。企业风险管理框架的范围大于内部监控，并且包含了内部监控，因为该框架是在战略层面上应对风险（规避、接受、分担、减少和追求风险）。资源管理助理执行干事兼首席财务官负责：a) 通过全体管理层的年度保证声明，以及监督建议的后续行动和报告，负责内部监控框架，并监测其实施情况；b) 确保具备明确的行动计划，应对年度《内部监控声明》中提出的内部监控问题。该《内部监控声明》与年度财务报表同时发布，就内部监控的实效提供保证，包括重大风险和监控问题，以及管理层解决这些问题的方法。
57. 粮食署实行了有关公开披露独立评价、审计和检查结果的明确政策。可在粮食署公共网站上查阅时间最早为 2000 年的评价报告及相应管理层回应。可在执行局公共网站上查阅外聘审计员报告及管理层回应。根据《监督报告披露政策》，在粮食署公共网站上公布了内部审计和检查报告。此外，可在执行局公共网站上查阅提交执行局的联合检查组各项建议的年度最新落实情况。

## 司库风险管理

58. 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。
59. 执行干事在粮食署投资委员会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。

60. 2018 年，依托现金转账业务方面既定的潜在财务风险减缓政策和进程框架，粮食署继续扩大关注范围，力求在现金援助业务中促进点对点保证。2018 年，粮食署着力进一步改进、加强和强化遵循现金补助业务流程模式，以及与之相关的责任和问责框架。活动组合着眼于一系列重点领域，例如监督、开发分析工具和准则、责任矩阵以及传播全球经验教训和最佳做法，这些领域都有助于更好保护粮食署的资产。
61. 截至 2018 年 12 月 31 日，粮食署的职工福利负债为 7.782 亿美元。粮食署以现金和长期投资（债券和股票）的形式为长期职工福利负债预留资产。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，以到 2025 年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福利负债决定供资水平。截至 2018 年 12 月 31 日，为长期职工福利负债（7.37 亿美元）留出的资产额（5.864 亿美元）令供资水平达到 80%。这高于 2017 年 68% 的供资水平，主要原因是这些负债估值所用贴现率上调，使长期职工福利负债降低。根据今年的精算估值结果，预计将在 2026 年实现充分供资状态（比 2017 年估值所作预计提前一年）。秘书处为评价当前供资政策适当性而进行的资产与负债研究也确认了供资预计符合此前预期，并就资产分配政策提出了一些细小的替代方法。

### 可持续性

62. 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。
63. 我关于可持续性的声明基于下列内容：i) 我在《2019—2021 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 2018 年收到的捐款；iv) 2019 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

64. 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

65. 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况。

报表 I	截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表
报表 II	截至 2018 年 12 月 31 日的年度财务业绩表
报表 III	截至 2018 年 12 月 31 日的年度净资产变动表
报表 IV	截至 2018 年 12 月 31 日的年度现金流量表
报表 V	截至 2018 年 12 月 31 日的年度预算与实际金额对照表
财务报表附注	

戴维·比斯利

执行干事

2019 年 3 月 29 日，罗马

## 内部监控声明

### 责任范围与内部监控宗旨

1. 粮食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。

### 粮食署的运作环境

2. 人道主义的紧急状况令粮食署有义务在需要时做出响应。该原则令粮食署面临着内在风险程度较高的运作环境和情况，包括其职工和受益人安全以及某些情况下维持最高标准内部监控的能力均暴露在风险之下。

### 内部监控框架和企业风险管理框架

3. 粮食署的内部监控框架遵循特雷德韦委员会赞助组织委员会发布的指导意见。粮食署将内部监控定义为粮食署执行局、管理层和其他人员实施的流程，旨在为实现与业务、报告和合规有关的目标提供合理的保证。
4. 粮食署的企业风险管理框架遵循特雷德韦委员会赞助组织委员会结合了风险、战略和绩效的企业风险管理指导意见。粮食署 2018 年企业风险管理政策<sup>2</sup>旨在确立一套务实、系统和遵纪的方法，用于确定并管理整个粮食署存在的风险，并与实现各项战略目标建立明确联系。

### 内部监控有效性审查

5. 粮食署内部负责在各自职能领域实施内部监控的管理人员向粮食署内部监控有效性年度审查提供信息。信息包括：
  - a) 包括办公厅主任、副执行干事、助理执行干事、区域主任、国家主任、粮食署办事处主任和总部各司司长在内的全部 137 名粮食署高层管理人员签名的《内部监控有效性保证声明》。提交的材料由上级领导在适用的情况下进行审查。管理人员在回应中附上证据以及已经或计划采取的行动，以此作为佐证。
  - b) 《监察长办公室 2018 年保证意见》，未发现粮食署治理、风险管理或监控进程中严重影响实现粮食署战略和业务目标的任何重大不足。

---

<sup>2</sup> WFP/EB.2/2018/5-C

- c) **其他证据**，包括监察长办公室（监察办）、外部审计和联合国联合检查组的监督结果；《全组织风险登记册》；就内部监控、风险管理和其他事项向执行干事和执行局提供咨询的审计委员会会议。

## 重大风险和内部监控问题

### 2018年出现的问题

#### 6. 2018年出现了一个重大风险和内部监控问题：

- **非政府组织管理**：监察办和管理层的反馈意见指出，用于应对非政府组织相关风险的资源不足。2016年发现了11个涉及非政府组织的监督问题，包括粮食署未对非政府组织伙伴进行系统的尽职调查和能力评估；监测和现场检查不够；物资发放报告的时间、质量和提交方面存在问题；非政府组织分包管理。2018年非政府组织保证咨询发现的高风险领域包括：政策和工具差距；非政府组织风险管理；第二道防线的作用和职责以及资源配置；全组织系统中非政府组织信息的数据质量问题，以及非政府组织的性剥削和性虐待及欺诈举报规程。非政府组织在管理上的不足也导致欺诈风险加剧，还在某些情况下造成欺诈案件增多。监察办对合作伙伴和非政府组织的调查发现，2018年粮食署在这方面查实的损失最大。
- 因此，监察长办公室更多关注非政府组织伙伴关系，包括对主要非政府组织进行总部尽职调查审查。此外，粮食署在2018年1月就管理非政府组织伙伴关系发布了全组织指导意见，希望通过落实指导意见，促进加强非政府组织伙伴关系，提高规划质量，改进风险管理。
- 针对有关2018年初一个非政府组织发生性剥削和性虐待指控的媒体报道，2018年2月指示全球各地的国家主任采取以下行动：立即审查伙伴关系协定，确保纳入相关内容，并核实已进行伙伴能力评估和尽职调查审查，以及绩效评估令人满意；与人员会晤，确保其充分了解政策、培训要求、追索机制及其对伙伴的适用情况；就防止性剥削和性虐待与伙伴会晤，并讨论潜在的揭露、保护和减缓机会以及作用和职责；确保受益人反馈制度和沟通机制安排到位并充分发挥作用；完成一项有关防止性剥削和性虐待的监控自评。
- 2018年度伙伴关系磋商会议的主题之一正是防止性剥削和性虐待。有三个不同的小组重点讨论了以下主题：有效防止并应对性剥削和性虐待；提高对性剥削和性虐待的认识，在社区中建立信任；对性剥削和性虐待受害者负责。

### 2017年《内部监控声明》中的遗留问题

7. 2017年《内部监控声明》要求注意六个重大风险和内部监控问题。在全部六个领域都取得了进展，但有必要在其中五个领域再接再厉。

- a) **受益人管理：**正在齐心协力，提高粮食署推动部署“现金业务系统”受益人和补助管理平台的组织能力，并安排一个跨职能变革管理流程，解决仍是全组织优先重点的受益人数字管理的政策、操作和技术实施问题。“现金业务系统”生物特征识别登记是防止挪用粮食和现金的一种有效工具，正在努力酌情加快推广生物特征识别。截至2019年3月1日，“现金业务系统”登记了3510万份身份信息（截至2017年12月31日，登记了2490万份）。

尽管在该领域取得了进展，但在某些受益人管理进程中，例如数据共享、人选确定、登记、监测、核对以及投诉和反馈机制，仍需加强监控。例如：

- 对粮食署南苏丹业务的内部审计突显了高优先级人选确定以及登记和核对方面的问题；
- 对粮食署菲律宾业务的内部审计提出的一项高优先级意见涉及与伙伴协作并对其评估的问题，这些问题使粮食署在确定受益人人选方面的工作不为人知，并致使商品管理出现不足；
- 对粮食署尼日利亚和也门业务的内部审计突显了受益人人选确定和登记方面的差距；
- 粮食署乌干达业务检查报告提出的一项意见涉及难民登记和难民数据库管理的问题；
- 2017年对受益人管理问题的内部审计商定的10项行动仍未落实。

2018年，粮食署加强了受益人管理方面的合作，包括制定了有关整理人员材料、确定人选、安排优先重点和核对等方面问题的政策和指导；有关登记和身份管理的综合计划指导；用于粮食署登记和处理受益人个人数据的个人数据保护工具包，包括用于第三方数据共享的风险评估；有关使用“现金业务系统”的政策决定以及计划影响；考虑制定政策框架以补充现有指导，确保受益人反馈机制得到实施；更新实地一级协定和合作伙伴挑选指导；受益人信息管理。

粮食署推出了一套电子学习课程，旨在提高职工管理“现金业务系统”受益人数据的能力，并已安排技术人员根据生物特征识别数据确定重复记录。2018年，粮食署还制定了“现金业务系统”受益人登记的技术标准操作程序。

已建立了“现金业务系统”用户和任务框架，并与确定和审查监控和任务分派相关风险的全组织进程协调一致。该框架确定了从创建到停用的用户账户管理流程和监控，并详细说明了作用和职责。

2019年，管理层将继续加强受益人管理流程和监控，包括受益人核对、人员材料整理和优先重点安排。粮食署也将定稿受益人管理指导意见，其中

涵盖粮食署管理受益人身份信息的方式以及为此提供指导的个人数据保护因素的方方面面内容。

《粮食署年管理计划（2019-2021年）》<sup>3</sup>包含一项建设“现金和数字援助平台”的2 000万美元关键全组织举措支出，旨在加强现有的“现金业务系统”解决方案。此举有望主要加强粮食署在现金补助方面的数字能力。特别是，该举措将着眼于安全管理受益人身份和信息；改进计划设计和交付；加强补助交付；加强保证、保障和风险管理；集中数据分析和见解。粮食署力求提高员工队伍能力，同时加强技术投资。

- b) **信息技术治理、监控和网络安全：**2018年，粮食署在解决网络安全问题方面取得了重大进展，这得益于本组织进行了大量投资，旨在加强数据保护活动，实施威胁检测解决方案，停用遗留系统，调整网络环境架构，改进整体内部监控。这些措施作为基石，使整个网络安全计划现代化，步入数字和网络转型的下一个阶段，加强粮食署的网络安全状态，保障数据和计划的保密性、完整性和可获性。

之所以更多关注并投入积极加强粮食署网络状态，是为了减缓欺诈、数据损失、业务中断和潜在严重经济损失的风险，而根源就在于网络威胁，它们日益削弱了粮食署保护业务关键系统以及保障信息保密性、完整性和可获性的能力。

尽管已在该领域取得了重大进展并进行了大量投入，但监察长办公室仍然发现了系统和技术方面的不足，特别是在差旅管理、资产管理、监测、职工待遇和供应商管理方面，依然普遍存在系统整合不足的问题，难以保证充分监控和效率。大量资源重点投入该领域，反映了管理层的看法，即随着本组织越来越依赖技术，系统相关问题和网络安全仍对本组织构成重大风险。

《粮食署管理计划（2019-2021年）》也包含用于2019年整合粮食署全组织系统和信息技术增效的500万美元资金，其中包括投资一个整合现有系统和新系统的平台。整合全组织系统首先要清楚现有系统协调面临的挑战和存在的问题。后续工具开发工作，如纳入数据分析结果以及强化资源和结果的联系，将提高通过国别战略计划数据门户向成员国提供的数据透明度，支持通过粮食署管理面板更好地展现各种管理理念。2019年，粮食署还将继续推动简化后的自动化核心职能进程，进一步提升业务效率。这个领域的行动包括推广商业支持职能使用的全球服务管理工具，加强系统间数据传输的自动化，避免人工输入，另外还要对运用过程自动化技术简化重复任务的可行性开展评估。

---

<sup>3</sup> WFP/EB.2/2018/6-A/1/Rev.1

- c) **加大支持力度，处理各种紧急情况：**2018 年继续在哥伦比亚、中非共和国、刚果、伊拉克、利比亚、喀麦隆、马里、缅甸/孟加拉国、尼日利亚、南苏丹、叙利亚和“叙利亚难民”及也门应对三级或二级紧急情况。粮食署可能无力应对近几年层出不穷的危机，这仍是 2018 年《全组织风险登记册》突显的一个高优先级风险。

同样，监察长办公室在《2018 年保证意见》中强调了紧急情况下人员配置和能力差距对内部监控的影响，产生这些差距的原因是供资不足、无法前往粮食发放站以及管理职位人员空缺和流动，均对粮食署人道主义援助的交付产生了负面影响。例如，管理职位人员空缺和流动对粮食署在中非共和国顺利交付人道主义援助产生了不利影响。同样，在利比亚存在人员配置不足和职位长期空缺的问题，加上技术技能和能力不足，导致依赖临时工作人员以及治理、风险管理和内部监控做法欠佳。还指出，由于宣布的紧急情况没有得到落实，致使未从总部和区域局筹集充足的资源和支助，特别是在二级紧急情况下。

为解决这些问题采取的举措包括：制定一项综合计划，满足应急人员配置要求，并提高增援能力；加强应急人员名册；实施一份《应急协调员名册》；发布一份临时性全组织应急启动规程；设立一个行动增援股；在国别战略计划框架中纳入快速反应机制，以利取得应急相关的战略成果/活动；建立一个与应备工作组对接的全组织警报系统。

- d) **改进业务监测和审查系统：**监测和审查工作仍是一个重大风险和内部监控问题。粮食署 2018 年对监测工作的内部审计突显了监控方面的差距，产生差距的原因在于：关注收集用于全组织报告的数据，但不重视衡量项目成绩及为业务决策提供信息；人员能力和技能不足；不再优先为监测工作提供资源。在以下领域发现了高优先级问题：监测预算、规划和覆盖范围；监测检查和数据质量；报告、后续行动和利用数据。

同样，2018 年对“驻国家办事处有效管理工具”开发和交付工作的内部审计发现了一些有待改进的领域，包括治理和项目管理结构效率低下。高优先级意见涉及明确业务需求和系统临界状况以及成功满足用户需求的问题；“驻国家办事处有效管理工具”的技术主导、依赖外部开发者和可持续性。其他审计突显了妨碍实地充分监测的出入限制，特别是在也门。

2019 年将开发计划的“驻国家办事处有效管理工具”监测模块。

粮食署《全组织监测战略（2018 - 2021 年）》概述了粮食署实行绩效管理的承诺，旨在解决三大重点领域：员工队伍规划、财政义务和职能能力。该战略力求解决在粮食署监测工作中发现的不足，同时阐述了保证监测职能可靠性和相关性的愿景。

2018年11月，执行局批准了粮食署经修订的《全组织结果框架（2017-2021年）》<sup>4</sup>，该框架指导规划、实施和监测粮食署各项计划，以便实现《粮食署战略计划（2017-2021年）》确定的各项目标。

- e) **人才管理和员工队伍规划：**粮食署继续面临挑战，难以及时安排具备适当技能的足够数量职工担任关键职位。驻国家办事处继续在招聘合格职工方面遇到问题，特别是在艰苦工作地点。几乎所有粮食署监督机构和高层都认为员工队伍规划是一大挑战。因此，该领域仍是一个重大风险和监控问题。对驻国家办事处的多次审计一致突显了职工能力方面的高风险和中等风险问题，致使不再优先开展监控活动，并有可能影响实现国别战略计划的目标。在《2018年保证意见》中，监察长办公室指出了业务审计评分低与业务结构和员工队伍未与国别战略计划协调一致之间的关联。

为确保粮食署员工队伍与业务需求和优先重点持续协调一致，粮食署一直在将员工队伍规划纳入《综合路线图》的标准规划进程，要求每个驻国家办事处系统评估员工队伍构成，将其作为国别战略计划制定工作的一部分。员工队伍规划是驻国家办事处《综合路线图》组织准备人力资源工具包的一部分。

2018年，粮食署设计了一个全组织员工队伍规划框架，并在营养等职能中试用了该概念，同时利用收集到的反馈意见，概述“2020年员工队伍”举措，详细说明《管理计划》为落实以下工作而承诺的1 110万美元两年期资金：

- 员工队伍和技能发展规划
- 职能能力发展和增援能力
- 跨领域技能发展举措
- 学习技术和工具包

2018年还启用了网上一览表，概述粮食署目前的员工队伍，使决策者能够更有效地管理员工队伍。

粮食署推出了一项定制监督技能计划（到目前为止，有603名参与者完成了该计划），并且正在加强绩效管理进程和工具。此外，粮食署正在为新任命的国家主任和分办事处负责人制定一项计划。

粮食署实行了一项“人才审查”，目的是深入了解目前的领导层能力和潜力，从而为职工提供机会，获得有关领导层优势和改进领域的反馈意见。粮食署还启用了“未来国际人才”库，作为一批通过初审的后备专业人员，随时可以填补国际专业人员职位，并能在需要的地点任职。截至2019年3月，“未来国际人才”库有400多人，并在增设新的职能领域后

---

<sup>4</sup> WFP/EB.2/2018/5-B/Rev.1

有所壮大。“未来国际人才”库目前涵盖交流沟通、安保、采购、行政管理、计划和政策（包括现金补助）、营养、人力资源、财务、脆弱性分析和绘图、监测和评价以及供应链/后勤。成员中有 41%是粮食署内部人员，有 54%是女性。到目前为止，“未来国际人才”库已被用于填补 21 个职位（其中有 16 名女性）。“未来国际人才”库将定期更新。

### **2017年报告的问题不再被视为一个重大风险和内部监控问题**

8. **企业风险管理和监督：**2018 年任命了一名首席风险官，负责领导新设立的企业风险管理司。在其领导下，该司继续优先进行并加强风险管理和内部监控。2018 年，该司更新了粮食署监督框架<sup>5</sup>，并在 2018 年 6 月获得执行局批准。《监督框架》详细说明了粮食署的治理架构和三道防线这一风险管理和监控框架的运作。
9. 2018 年 11 月，执行局批准了企业风险管理政策，其中包含一份粮食署风险偏好声明更新和一套标准风险分类。除了与总部各司合作敲定风险偏好声明的风险衡量标准，从而确定改进内外部风险反馈的主要指标以外，该司还在《年度绩效计划》中启动了新的风险审查进程，并与绩效管理及监测司一道，就整个进程对驻国家办事处和区域局进行培训。该司还加强了国别战略计划中的风险管理内容。
10. 2019 年，除继续实施经修订的企业风险管理政策以外，该司还实施了一个新的治理、风险和合规制度，有助于进一步改进风险管理进程。该司还将推出一套有关三道防线模式的电子学习课程。
11. 除了上述领域，粮食署还承认其有义务在该声明中反映 2018 年发生的重大事件。在也门，由于行动受到限制，粮食署难以实施有力的程序和监控。粮食署发现的挪用人道主义救济粮食（其中一些正在首都公开市场兜售）的证据突显了各种弊病，目前正在解决这些问题。除了要求立即停止挪用也门人道主义救济粮食的行为，粮食署还敦促加强监测，改革受益人筛选进程，并在全国实行受益人生物特征识别登记。
12. 随着南苏丹和刚果的难民涌入，驻乌干达办事处收到了有关受益人登记程序出现欺诈的指控。2018 年，总理办公室和难民署这一联合国难民机构对所有寻求庇护者和难民进行了一次全国范围的生物特征识别核对活动。发现了重复登记的情况，并已从数据库中移除。在核对活动结束后，实施了新的援助粮食领取程序，以便减缓欺诈风险，同时确保援助得到妥善管理，并只提供给通过核对的合格难民和寻求庇护者。此外，驻乌干达办事处对供应链各环节进行了有力

---

<sup>5</sup> WFP/EB.A/2018/5-C\*

监控，强化了受益人投诉和反馈机制，加强了伙伴关系管理进程，并与所有伙伴密切合作，恢复对难民应对行动的信心。

13. 2018 年，粮食署启动了对区域局和总部作用和职责以及驻国家办事处实地工作的审查，目的是减少费用重叠和调整监控跨度，同时加强支助、监督、信息流动和驻国家办事处赋权。到目前为止，粮食署制定整合了区域局和总部的职责范围、区域地理界限的备选方案、经修订的监控跨度和国家实地工作框架，并就区域局和驻国家办事处的资源分配事宜提出了意见。今后的优先重点包括：根据商定的总部和区域局作用，确定职责范围；根据区域局/驻国家办事处的需求和部分地理范围备选方案，重新分配核心供资；进行国家实地工作可行性测试；深入分析可行性测试的结果和驻国家办事处的替代性模式。
14. 在企业资源管理司下新设的管理侧反欺诈反腐败职能部门推出了一项战略及行动计划，旨在进一步将反欺诈监控纳入组织框架和业务管理，提升意识和能力，明确政策和作用/职责，改进进程/工具和标准。除了将风险管理内部监控主题纳入职能培训以外，企业风险管理司还在尼日利亚和南苏丹进行了反欺诈反腐败内部培训，并为总部、区域局和驻国家办事处部分职工协调举办了两场“认证欺诈检查员”培训班。尽管加大了打击欺诈和腐败的力度，但仍然存在少报的问题。外聘审计员将在即将发布的关于预防、发现和打击欺诈的审计报告中着重介绍该领域和其他有待改进的领域。

## 声明

15. 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—因此仅能就实现与行动、报告和合规有关的目标提供合理保证。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。
16. 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 2018 年 12 月 31 日的年度内，依据特雷德韦委员会赞助组织委员会 2013 年内部监控—综合框架，粮食署的内部监控系统运作令人满意。
17. 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。

戴维·比斯利

执行干事

2019 年 3 月 29 日，罗马

**世界粮食计划署**  
**报表 I**  
**截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表**  
**(百万美元)**

	附注	2018	2017
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和现金等价物	2.1	1 116.1	1 268.9
短期投资	2.2	1 669.3	1 206.3
应收捐款	2.3	3 011.0	3 523.8
库存	2.4	853.8	704.8
其他应收款项	2.5	218.0	136.6
		<b>6 868.2</b>	<b>6 840.4</b>
<b>非流动资产</b>			
应收捐款	2.3	510.8	378.2
长期投资	2.6	629.3	626.9
不动产、厂房和设备	2.7	162.2	128.4
无形资产	2.8	4.5	5.6
		<b>1 306.8</b>	<b>1 139.1</b>
		<b>8 175.0</b>	<b>7 979.5</b>
<b>总资产</b>			
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款项和应计项目	2.9	727.8	654.9
递延收入	2.10	783.4	1 550.0
准备金	2.11	11.8	6.3
职工福利	2.12	41.2	36.9
贷款	2.13	5.7	5.7
		<b>1 569.9</b>	<b>2 253.8</b>
<b>非流动负债</b>			
递延收入	2.10	495.8	378.2
职工福利	2.12	737.0	841.2
贷款	2.13	66.6	72.4
		<b>1 299.4</b>	<b>1 291.8</b>
		<b>2 869.3</b>	<b>3 545.6</b>
<b>总负债</b>			
		<b>5 305.7</b>	<b>4 433.9</b>
<b>净资产</b>			
<b>基金结余及储备金</b>			
基金结余	2.15	4 898.4	4 053.5
储备金	2.15	407.3	380.4
		<b>5 305.7</b>	<b>4 433.9</b>

附注构成财务报表必要组成部分。

戴维·比斯利  
执行干事  
2019年3月29日，罗马

Manoj Juneja  
助理执行干事兼首席财务官

**世界粮食计划署**  
**报表 II**  
**截至 2018 年 12 月 31 日的年度财务业绩表**  
**(百万美元)**

	附注	2018	2017
<b>收入</b>			
货币捐款	3.1	6 783.4	5 614.8
实物捐赠	3.2	451.5	385.1
汇兑差额	3.3	(84.4)	231.0
投资收益	3.4	44.4	51.0
其他收入	3.5	173.4	149.0
<b>收入合计</b>		<b>7 368.3</b>	<b>6 430.9</b>
<b>支出</b>			
现金补助发放	4.1	1 760.5	1 446.1
粮食商品发放	4.2	2 132.6	2 197.5
发放和相关服务	4.3	758.7	664.4
工资、薪金、职工福利和其他职工费用	4.4	979.7	884.0
补给、耗材和其他日常费用	4.5	163.3	174.4
外包和其他服务	4.6	750.9	759.5
财务费用	4.7	1.8	1.9
折旧和摊销	4.8	47.4	47.7
其他支出	4.9	44.8	43.7
<b>支出合计</b>		<b>6 639.7</b>	<b>6 219.2</b>
<b>年度盈余</b>		<b>728.6</b>	<b>211.7</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 2018 年 12 月 31 日的年度净资产变动表**  
**(百万美元)**

附注	累计盈余/基金结余	盈余 (赤字)	储备金	净资产总额
<b>截至 2017 年 12 月 31 日的净资产总额</b>	<b>3 841.8</b>	<b>211.7</b>	<b>380.4</b>	<b>4 433.9</b>
2017 年盈余拨款	211.7	(211.7)	-	-
<b>2018 年基金结余及储备金变动情况</b>				
转出/转入储备金	2.15 (26.9)	-	26.9	-
长期投资未实现(损失)净额	2.6/2.15 (34.3)	-	-	(34.3)
职工福利负债精算收益	2.12 177.5	-	-	177.5
年度盈余	-	728.6	-	728.6
<b>年度变动总额</b>	<b>116.3</b>	<b>728.6</b>	<b>26.9</b>	<b>871.8</b>
<b>截至 2018 年 12 月 31 日的净资产总额</b>	<b>4 169.8</b>	<b>728.6</b>	<b>407.3</b>	<b>5 305.7</b>
附注	累计盈余/基金结余	盈余 (赤字)	储备金	净资产总额
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的净资产总额</b>	<b>3 413.5</b>	<b>541.4</b>	<b>329.7</b>	<b>4 284.6</b>
2016 年盈余拨款	541.4	(541.4)	-	-
<b>2017 年基金结余及储备金变动情况</b>				
转出/转入储备金	2.15 (50.7)	-	50.7	-
长期投资未实现收益净额	2.15 58.0	-	-	58.0
职工福利负债精算(损失)	2.15 (120.4)	-	-	(120.4)
年度盈余	-	211.7	-	211.7
<b>年度变动总额</b>	<b>(113.1)</b>	<b>211.7</b>	<b>50.7</b>	<b>149.3</b>
<b>截至 2017 年 12 月 31 日的净资产总额</b>	<b>3 841.8</b>	<b>211.7</b>	<b>380.4</b>	<b>4 433.9</b>

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 2018 年 12 月 31 日的年度现金流量表**  
**(百万美元)**

	附注	2018	2017
<b>业务活动现金流量：</b>			
年度盈余		728.6	211.7
业务活动现金净流量的盈余调整			
折旧和摊销	2.7/2.8	47.4	47.7
短期投资未实现（收益）亏损	2.2	(0.6)	0.5
长期投资未实现亏损（收益）	2.6	5.7	(8.8)
长期投资已摊销价值（增加）	2.2/2.6	(3.5)	(3.7)
长期投资已摊销价值（减少）	2.13	(0.4)	(0.4)
长期贷款利息费用	2.13	2.2	2.3
库存（增加）	2.4	(149.0)	(61.6)
应收捐款减少（增加）	2.3	380.2	(656.7)
其他应收款项（增加）	2.5	(76.9)	(8.7)
不动产、厂房和设备（实物捐赠）（增加）	2.7	(0.4)	(1.5)
应付款项和应计项目增加	2.9	72.9	97.1
递延收入（减少）增加	2.10	(649.0)	942.0
准备金增加（减少）	2.11	5.5	(0.7)
扣除离职后福利精算收益/亏损的职工福利增加	2.12	77.6	55.1
<b>业务活动现金净流量</b>		<b>440.3</b>	<b>614.3</b>
<b>投资活动现金流量：</b>			
短期投资（增加）	2.2	(455.0)	(22.7)
应计未收利息（增加）	2.5	(4.6)	(0.8)
长期投资（增加）	2.6	(46.3)	(57.5)
不动产、厂房和设备（增加）	2.7	(79.2)	(33.0)
无形资产（增加）	2.8	(0.5)	(1.2)
<b>投资活动现金净流量</b>		<b>(585.6)</b>	<b>(115.2)</b>
<b>筹资活动现金流量：</b>			
贷款利息支出	2.13	(2.2)	(2.4)
贷款年度本金还款	2.13	(5.3)	(5.3)
<b>筹资活动现金净流量</b>		<b>(7.5)</b>	<b>(7.7)</b>
<b>现金和现金等价物净（减少）增加</b>		<b>(152.8)</b>	<b>491.4</b>
<b>年初现金和现金等价物</b>	2.1	<b>1 268.9</b>	<b>777.5</b>
<b>年末现金和现金等价物</b>	2.1	<b>1 116.1</b>	<b>1 268.9</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 2018 年 12 月 31 日的年度预算与实际金额对照表<sup>1</sup>**  
**(百万美元)**

项目费用	附注 6	预算金额		可比基础上的	最终预算和	实施计划
		最初预算	最终预算 <sup>2</sup>	实际金额	实际金额差异:	
粮食和相关直接行动费用		-	1 971.7	1 460.6	511.1	-
现金补助和相关直接行动费用		-	713.8	359.4	354.4	-
能力提高		-	201.9	166.0	35.9	-
直接支持费用		-	318.2	327.5	(9.3)	-
<b>直接项目费用小计</b>		<b>-</b>	<b>3 205.6</b>	<b>2 313.5</b>	<b>892.1</b>	<b>-</b>
<b>国别战略计划费用<sup>3</sup></b>						
战略结果 1 “人人都能获得粮食”		5 549.0	4 248.6	2 866.4	1 382.2	3 390.6
战略结果 2 “人人免受营养不良之苦”		807.4	535.3	225.3	310.0	510.2
战略结果 3 “通过提高生产率和收入使小农粮食安全和营养状况得到改善”		333.6	236.6	107.0	129.6	208.2
战略结果 4 “粮食系统具有可持续性”		160.0	133.8	66.8	67.0	106.8
战略结果 5 “各国落实可持续发展目标的能力得到加强”		87.4	72.6	29.6	43.0	48.2
战略结果 6 “支持可持续发展的政策连贯一致”		2.1	2.8	0.2	2.6	0.8
战略结果 7 “发展中国家获得一系列用于发展投资的财政资源”		0.2	0.2	0.4	(0.2)	0.1
战略结果 8 “分享知识、专长和技术，加强全球伙伴关系，支持各国努力实现可持续发展目标”		940.2	930.9	669.4	261.5	834.7
调整后直接支持费用		580.8	258.7	145.1	113.6	419.4
<b>国别战略计划费用小计</b>		<b>8 460.7</b>	<b>6 419.5</b>	<b>4 110.2</b>	<b>2 309.3</b>	<b>5 519.0</b>
正常计划支持和行政管理费用		335.4	335.4	334.9	0.5	335.4
关键全组织举措		35.6	43.0	36.0	7.0	35.6
<b>间接费用小计</b>		<b>371.0</b>	<b>378.4</b>	<b>370.9</b>	<b>7.5</b>	<b>371.0</b>
<b>合计</b>		<b>8 831.7</b>	<b>10 003.5</b>	<b>6 794.6</b>	<b>3 208.9</b>	<b>5 890.0</b>

附注构成财务报表必要组成部分。

<sup>1</sup> 基于承付制编写。

<sup>2</sup> “最终预算”是指截至报告年 12 月 31 日获批的业务需求。相反，“实施计划”是指考虑到可用资源供资预测和业务挑战，优先满足的业务需求。

<sup>3</sup> 在批准《粮食署管理计划（2018-2020 年）》时，“最初预算”和“实施计划”金额涵盖所有国家，包括已于 2018 年和将于 2019 年过渡到国别战略计划的国家。

## 对截至 2018 年 12 月 31 日的财务报表附注

### 附注 1：会计政策

#### 报告实体

1. 1961 年，联合国大会和联合国粮食及农业组织（粮农组织）大会设立了世界粮食计划署（粮食署），作为联合国系统的粮食援助组织。粮食署的宗旨如下：  
（a）利用粮食援助支持经济和社会发展；（b）满足难民及其他紧急情况和长期救济粮食需求；（c）按照联合国和粮农组织的建议，促进世界粮食安全。
2. 粮食署的管理机构是由 36 名成员组成的执行局，为粮食署活动提供政府间的支持、指导和监督。粮食署由联合国秘书长和粮农组织总干事联合任命的执行干事领导。
3. 粮食署总部设在意大利罗马。截至 2018 年 12 月 31 日，粮食署已在 83 个国家提供援助，并由六个区域局监督开展工作。
4. 财务报表包括了粮食署的业务情况，同时附注 12 披露了联合控制的主体情况。

#### 编写依据

5. 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》。
6. 《现金流量表》（报表 IV）采用间接方法编写。
7. 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。

#### 估算和判断的使用

8. 遵循《国际公共部门会计准则》编写财务报表，要求管理层做出判断、估计和假设，这就会影响会计政策的适用，以及资产、负债、收入和支出的报告金额。所做估计和相关假设依据以往的经验 and 据信在这种情况下具有合理性的各种其他因素，还根据编写财务报表之日掌握的信息，其结果则成为判断无法快速从其他渠道明显看出的资产和负债账面价值的依据。实际结果可能与估计不同。对估计和基本假设进行持续审查。对会计估计的修正在修正估计期间以及任何受影响的未来时期进行确认。

9. 可能导致未来时期重大调整的重要估计和假设包括：职工福利的精算衡量；资产的减值；不动产、厂房和设备/无形资产的使用年限和折旧/摊销方法的选择；准备金及或有负债。

### **现金和现金等价物**

10. 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。
11. 投资收入在形成时即予确认，同时考虑有效收益。

### **金融工具**

12. 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。
13. 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。
14. 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。
15. 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。
16. 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。
17. 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**

18. 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。

19. 粮食商品的成本包括采购费用或是实物捐赠的公允价值<sup>1</sup>，以及将粮食商品首次运抵受援国内粮食署仓库供发放时发生的所有其他费用。此外，所有重要的转化成本，诸如碾米或包装费用也包括在内。成本根据加权平均进行确定。

### 应收捐款

20. 应收捐款在得到捐助方书面确认后确认。
21. 应收捐款扣除捐款收入的减值准备金和估计减少准备金进行列报。
22. 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。上述捐赠包括对不动产、公用事业、运输工具和人员的使用。
23. 捐赠的不动产、厂房和设备以及无形资产以公允市值计值，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

24. 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、厂房和设备以公允市值计值，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

25. 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。
26. 每年对所有资产至少进行一次减值评估。

<sup>1</sup> 实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。

## 无形资产

27. 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。
28. 各类别无形资产根据下列估计使用年限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

29. 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 个月内进行结算；
- 离职后福利；
- 其他长期职工福利；
- 终止任用福利。

终止任用福利只在以下情况下确认为支出，即粮食署确实坚持，并排除撤销的实际可能性，在职工正常退休日期以前终止任用，或为鼓励自愿接受裁减而补偿提供终止任用福利。

## 联合国合办工作人员养恤基金

30. 粮食署是联合国合办工作人员养恤基金（简称养恤基金或基金）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，专门机构以及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。
31. 该基金令参与组织面临与其他基金参与组织在职和离职职工相关的精算风险，导致没有一致和可靠的基础在基金参与组织间分配债务、计划资产以及各自费用。粮食署、养恤基金与基金的其他成员组织均无法针对会计目的充分可靠地确认粮食署在确定福利责任、计划资产以及计划相关费用方面所承担的适当比例。因此，粮食署根据《国际公共部门会计准则第 39 号》（员工福利），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该基金的缴费，记为《财务业绩表》的支出内容。

## 准备金及或有负债

32. 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。

33. 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

34. 在得到书面确认后，同时在捐款规定用于当前财务报告年份的情况下，粮食署即确认捐款收入。对于规定用于未来年份的捐款，粮食署在协定得到书面确认后，即确认资产（现金或应收款项）和负债（递延收入）。只在捐助方规定的捐款年开始以后减记递延收入并确认收入。

### 粮食商品和现金补助发放

35. 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。
36. 现金补助在粮食署直接发放或合作伙伴或服务供应方发放时计入支出。

### 基金会会计制和分部报告

37. 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。
38. 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。
39. 在《粮食署战略规划（2017 - 2021 年）》获得批准以后，得到国别总体业务预算的国别战略规划应用了新的计划和财务框架，因此必须修正粮食署的《总规则》和《财务条例》。在等待规范性修正案之际，执行局授权暂时对国别总体业务预算适用粮食署《总规则》和《财务条例》涉及现有计划类别的条款，就像涉及国别战略规划那样。<sup>2</sup> 2018 年第二届例会期间，执行局批准了《总规则》和《财务条例》的拟议修正案，并决定相关修正案将于 2019 年 1 月 1 日生效。<sup>3</sup>
40. 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。
41. 普通基金这一会计主体是用以在分立账户下核算间接支持费用收回、杂项收入、业务储备金以及未指定具体计划类别、项目或双边项目的已收捐款。特别账户是由执行干事依据《财务条例》第 5.1 条设立，用于特别捐款或开展具体活动的专项资金，其余额可结转至下一会计期。

---

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

<sup>3</sup> WFP/EB.2/2018/5-A/1

42. 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。
43. 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。
44. 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状况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

45. 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。在财务业绩表中，支出依据性质分类，而在预算与实际金额对照表中，支出按功能分类或战略结果归入粮食署各费用类别。
46. 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。
47. 报表 V《预算与实际金额对照》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”中的实际金额进行了调整。
48. 报表 V 中的预算反映了粮食署的业务要求，其中包含“实施计划”。该“实施计划”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。“实施计划”在《管理计划》中详细列明，包括了直接费用部分的优先工作计划，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

	2018	2017
	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	172.0	110.4
区域局和驻国家办事处银行存款及持有现金	67.3	62.7
总部货币市场和存款账户	575.0	398.0
投资经理人持有的现金和现金等价物	301.8	697.8
<b>现金和现金等价物合计</b>	<b>1 116.1</b>	<b>1 268.9</b>

49. 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

	2018	2017
	百万美元	
<b>短期投资</b>		
短期投资	1 662.1	1 198.9
长期投资当年到期部分（附注 2.6）	7.2	7.4
<b>短期投资合计</b>	<b>1 669.3</b>	<b>1 206.3</b>

50. 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。2018 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。
51. 截至 2018 年 12 月 31 日，短期投资价值为 16.621 亿美元（截至 2017 年 12 月 31 日为 11.989 亿美元）。其中，8.801 亿美元为政府或政府机构发行或提供担保的债券（2017 年 12 月 31 日重新分类 6.85 亿美元）；4.121 亿美元为公司债券（2017 年 12 月 31 日重新分类 2.778 亿美元），3.699 亿美元为资产担保证券（2017 年 12 月 31 日为 2.361 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值计公允价值。
52. 截至 2018 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 1 240 万美元（2017 年 12 月 31 日为 140 万美元）。

	2017	净增加/ (扣除)	实收/摊销 利息	净实现收益/ (损失)	净未实现收益/ (损失)	2018
	百万美元					
短期投资	1 198.9	434.1	31.2	(2.7)	0.6	1 662.1
长期投资 当年到期部分	7.4	(0.6)	0.4	-	-	7.2
<b>短期投资合计</b>	<b>1 206.3</b>	<b>433.5</b>	<b>31.6</b>	<b>(2.7)</b>	<b>0.6</b>	<b>1 669.3</b>

53. 2018 年，短期投资增加 4.63 亿美元。增加部分包括 60 万美元未实现净收益，在《现金流量表》中列为业务现金流量的盈余调整，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 350 万美元增幅的一部分。扣除 700 万美元从长期向短期的重新分类，剩余余额为 4.55 亿美元，列于《现金流量表》的投资活动下。

## 附注 2.3：应收捐款

	2018	2017
	百万美元	
构成：		
本期	3 011.0	3 523.8
长期	510.8	378.2
<b>应收捐款净合计</b>	<b>3 521.8</b>	<b>3 902.0</b>
应收货币捐款	3 432.7	3 825.2
应收实物捐赠	198.4	208.4
<b>扣除准备金前的应收捐款合计</b>	<b>3 631.1</b>	<b>4 033.6</b>
捐款收入减少准备金	(99.8)	(124.2)
减值准备金	(9.5)	(7.4)
<b>应收捐款净合计</b>	<b>3 521.8</b>	<b>3 902.0</b>

54. 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 2018 年 12 月 31 日起 12 个月后到期应收的部分。
55. 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。
56. 下表按年份列出了应收捐款组成：

年份	2018		2017	
	百万美元	%	百万美元	%
2018	3 200.0	87		
2017	275.4	7	3 286.1	83
2016	177.2	5	555.6	14
2015 年及之前	39.0	1	136.2	3
<b>小计</b>	<b>3 691.6</b>	<b>100</b>	<b>3 977.9</b>	<b>100</b>
重新估值调整（非美元应收捐款）	(60.5)	-	55.7	-
<b>扣除准备金前的应收捐款合计</b>	<b>3 631.1</b>	<b>100</b>	<b>4 033.6</b>	<b>100</b>

57. 应收捐款扣除捐款收入的减值准备金和估计减少准备金进行列报。
58. 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。

59. 2018 年，捐款收入减少准备金变动情况如下：

	2017	利用	增加/ (减少)	2018
	百万美元			
捐款收入减少准备金合计	124.2	(82.5)	58.1	99.8

60. 2018 年，捐款收入减少额为 8 250 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 2018 年 12 月 31 日，估计最终准备金需要 9 980 万美元。相应的，5 810 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。

61. 减值准备金根据对未清应收捐款的审查进行记账，审查的目的是根据最初确认应收款项之后发生的一起或多起事件（“损失事件”）造成减值的客观证据，以及损失事件影响应收捐款或一批应收款项的估计未来现金流量这一事实，确定可能无法收清的任何细列项目。注意，这适用于支出已经发生而捐助方预计不会提供供资情况下的应收捐款。实际核销额超过 10 000 美元时，要求从普通基金进行结转并得到执行干事批准。

62. 2018 年，减值准备金变动情况如下：

	2017	利用	增加/ (减少)	2018
	百万美元			
减值准备金合计	7.4	(0.1)	2.2	9.5

63. 2018 年，10 万美元核销额记为对减值准备金的利用，列入《财务状况表》。截至 2018 年 12 月 31 日，估计最终减值准备金需要 950 万美元。相应的，220 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

64. 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减值准备金。

	2018	2017
	百万美元	
库存粮食	552.9	503.1
转运粮食	289.1	190.3
<b>粮食部分小计</b>	<b>842.0</b>	<b>693.4</b>
扣除：减值准备金—粮食	(3.9)	(3.8)
<b>粮食部分合计</b>	<b>838.1</b>	<b>689.6</b>
非粮物资	16.4	15.8
扣除：减值准备金—非粮部分	(0.7)	(0.6)
<b>非粮物资合计</b>	<b>15.7</b>	<b>15.2</b>
<b>库存合计</b>	<b>853.8</b>	<b>704.8</b>

粮食对账	2018	2017
	百万美元	
期初库存	689.6	626.8
加回：减值准备金	3.8	3.4
粮食购置	1 460.0	1 443.2
实物商品实收	428.3	400.0
运输和相关费用	372.7	411.0
<b>可供发放的库存合计</b>	<b>2 954.4</b>	<b>2 884.4</b>
扣除：已发放粮食	(2 112.4)	(2 191.0)
扣除：减值准备金	(3.9)	(3.8)
<b>粮食部分合计</b>	<b>838.1</b>	<b>689.6</b>

65. 2018年，粮食和非粮物资发放合计21.326亿美元（2017年为21.975亿美元），记入《财务业绩表》。其中，21.124亿美元涉及粮食商品、2 020万美元涉及非粮物资（2017年分别为21.91亿美元和650万美元）。
66. 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。
67. 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。
68. 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。
69. 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。

70. 截至 2018 年 12 月 31 日的粮食商品库存为 160 万公吨，价值 8.42 亿美元（截至 2017 年 12 月 31 日的粮食商品库存为 110 万公吨，价值 6.934 亿美元）。
71. 为粮食署保管的库存可能发生的损失或破坏准备了损耗减值准备金。准备金依据以往经验确定，占粮食总额的 0.46% 以及非粮物资的 4.22%（2017 年，粮食准备金比例为 0.55%，非粮物资准备金为 3.65%）。库存列报时减去减值及过期部分。2018 年，60 万美元的非粮物资减值总额记入《财务状况表》，作为对减值准备金的利用。截至 2018 年 12 月 31 日，估计最终减值准备金为 460 万美元。相应的，80 万美元减值准备金增幅记入《财务业绩表》。
72. 2018 年，损耗减值准备金变动情况如下：

	2017	利用	增加/（减少）	2018
	百万美元			
损耗减值准备金—粮食部分	3.8	-	0.1	3.9
损耗减值准备金—非粮部分	0.6	(0.6)	0.7	0.7
准备金总额	4.4	(0.6)	0.8	4.6

#### 附注 2.5：其他应收款项

	2018	2017
	百万美元	
供应商预付款	69.6	38.8
职工预付款	28.5	27.1
第三方协议应收款项	6.5	6.2
杂项应收款项	141.7	96.0
<b>扣除准备金前的其他应收款项合计</b>	<b>246.3</b>	<b>168.1</b>
<b>减值准备金</b>	<b>(28.3)</b>	<b>(31.5)</b>
<b>其他应收款项净合计</b>	<b>218.0</b>	<b>136.6</b>

73. 供应商预付款是在物品和服务交付前预先支付的款项。
74. 职工预付款是用作教育补助金、房租补贴、差旅和其他职工待遇的现金预付款。根据职工细则和条例，此类预付款不计利息。
75. “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物品或服务。与第三方协议有关的交易在《财务状况表》中按应收款项和应付款项处理。第三方协议应收款项和应付款项相互冲抵，以便反映与第三方的净额状况。
76. 杂项应收款项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款项。

77. 其他应收款项将接受审核，以确定是否需要任何减值准备金。截至 2018 年 12 月 31 日，所需估计准备金为 2 830 万美元，其中 2 720 万美元为增值税应收款项、110 万美元为其他应收款项（2017 年的增值税应收款项为 2 970 万美元，其他应收款项为 180 万美元）。

78. 2018 年，减值准备金变动情况如下：

	2017	利用	增加/ (减少)	重新估值调整	2018
	百万美元				
<b>减值准备金合计</b>	<b>31.5</b>	<b>(0.6)</b>	<b>8.1</b>	<b>(10.7)</b>	<b>28.3</b>

79. 重新估值调整反映了以非美元货币计的准备金重新估值。

80. 810 万美元的减值准备金增幅记入《财务业绩表》作为当期支出。

#### 附注 2.6：长期投资

	2018	2017
	百万美元	
美国财政部本息分离债券	61.1	65.2
当年到期部分（附注 2.2）	(7.2)	(7.4)
<b>美国财政部本息分离债券长期部分</b>	<b>53.9</b>	<b>57.8</b>
债券	300.8	281.6
股票	274.6	287.5
<b>债券和股票合计</b>	<b>575.4</b>	<b>569.1</b>
<b>长期投资合计</b>	<b>629.3</b>	<b>626.9</b>

81. 长期投资包括本息分离债券投资以及债券和股票投资。

82. 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。

83. 本息分离债券投资的市场价值变化未予确认。截至 2018 年 12 月 31 日，此类投资的市场价值为 7 140 万美元（2017 年 12 月 31 日为 7 840 万美元）。

84. 债券和股票投资用于为粮食署的离职后福利负债供资，预计不会用于支持粮食署的当前业务。尽管此类投资存在指定用途，且不用于为当前业务供资，但是不具有单独的法律限制且不符合《国际公共部门会计准则第 39 号》（员工福利）所确定的“计划资产”。

85. 股票投资通过六项区域基金进行，追踪摩根士丹利资本国际公司全球国家指数这一广受认可的世界市场股票指数的构成和表现。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公司全球国家指数的情况。
86. 长期债券和股票投资价值的630万美元增幅源于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，并已抵去投资资产市场价值的减少。4 810 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价值。
87. 2018 年，长期投资账户变动情况如下：

	2017	增加/ (扣除)	实收/摊销 利息	净实现收益/ (损失)	净未实现收益/ (损失)	2018
	百万美元					
债券和股票	569.1	48.1	6.7	(8.5)	(40.0)	575.4
本息分离债券投资	57.8	(7.0)	3.1	-	-	53.9
<b>长期投资合计</b>	<b>626.9</b>	<b>41.1</b>	<b>9.8</b>	<b>(8.5)</b>	<b>(40.0)</b>	<b>629.3</b>

88. 2018 年，长期投资增加 240 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（名义金额为 4 410 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 3 430 万美元净未实现损失结转至净资产，并记入《净资产变动表》。关于衍生类金融工具的 60 万美元净未实现损失以及关于货币项目汇兑差额的 510 万美元净未实现损失记入《财务业绩表》。本息分离债券投资 310 万美元的摊销利息记入《现金流量表》内业务现金流量的盈余调整，作为长期投资 350 万美元摊销价值增幅的一部分。减去 700 万美元从长期向短期重新分类后的剩余金额为 4 630 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

	费用			累计折旧			账面净额		
	截至 2017 年 12 月 31 日	增加	处置/结转	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日	折旧费用	处置/结转	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2018 年 12 月 31 日
	百万美元								
建筑									
永久性	25.3	18.8	(1.0)	43.1	(3.9)	(1.2)	1.0	(4.1)	39.0
临时性	103.1	14.0	(7.3)	109.8	(71.4)	(13.0)	6.0	(78.4)	31.4
计算机设备	12.4	1.4	(0.3)	13.5	(10.9)	(1.1)	0.3	(11.7)	1.8
办公室设备	29.0	4.4	(2.8)	30.6	(25.1)	(3.2)	2.7	(25.6)	5.0
办公室固定装置和设备	0.6	1.4	-	2.0	(0.3)	(0.1)	-	(0.4)	1.6
安保和安全设备	6.2	1.2	-	7.4	(5.4)	(0.6)	-	(6.0)	1.4
通讯设备	11.0	1.6	(0.2)	12.4	(9.4)	(1.2)	0.2	(10.4)	2.0
车辆	175.9	28.1	(17.6)	186.4	(121.0)	(22.2)	14.7	(128.5)	57.9
工作间设备	8.2	1.6	(1.1)	8.7	(6.2)	(1.2)	1.0	(6.4)	2.3
租赁物改良	21.7	1.3	(0.5)	22.5	(16.6)	(2.0)	0.5	(18.1)	4.4
在建固定资产	5.2	14.6	(4.4)	15.4	-	-	-	-	15.4
<b>合计</b>	<b>398.6</b>	<b>88.4</b>	<b>(35.2)</b>	<b>451.8</b>	<b>(270.2)</b>	<b>(45.8)</b>	<b>26.4</b>	<b>(289.6)</b>	<b>162.2</b>



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



89. 2018 年，不动产、厂房和设备的主要增加部分在于建筑、车辆和在建资产。截至 2018 年 12 月 31 日的净收购（除去除置部分后）总额为 5 320 万美元（2017 年 12 月 31 日为 1 390 万美元），其中 40 万美元涉及捐赠的实物不动产、厂房和设备（2017 年 12 月 31 日为 150 万美元）。不动产、厂房和设备的账面净额记入《财务状况表》，年度折旧费用为 4 580 万美元，记入《财务业绩表》（2017 年为 4 640 万美元）。
90. 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，根据资产的估计使用年限进行折旧。临界点得到定期评估。
91. 对资产进行年度审查，以确定价值是否存在任何减值。2018 年进行的审查未发现任何不动产、厂房和设备出现减值。

## 附注 2.8：无形资产

	费用			累计折旧				账面净额	
	截至 2017 年 12 月 31 日	增加	处置/结转	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日	摊销费用	处置/结转	截至 2018 年 12 月 31 日	
百万美元									
内部编写软件	56.5	0.3	0.6	57.4	(51.5)	1.6	-	(53.1)	4.3
外部购买软件	2.8	-	-	2.8	(2.8)	-	-	(2.8)	-
许可证和权益	0.7	-	-	0.7	(0.7)	-	-	(0.7)	-
在建无形资产	0.6	0.2	(0.6)	0.2	-	-	-	-	0.2
<b>无形资产合计</b>	<b>60.6</b>	<b>0.5</b>	<b>-</b>	<b>61.1</b>	<b>(55.0)</b>	<b>1.6</b>	<b>-</b>	<b>(56.6)</b>	<b>4.5</b>

	费用			累计折旧				账面净额	
	截至 2016 年 12 月 31 日	增加	处置/结转	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日	摊销费用	处置/结转	截至 2017 年 12 月 31 日	
百万美元									
内部编写软件	54.8	0.5	1.2	56.5	(50.2)	(1.3)	-	(51.5)	5.0
外部购买软件	2.8	-	-	2.8	(2.8)	-	-	(2.8)	-
许可证和权益	0.7	-	-	0.7	(0.7)	-	-	(0.7)	-
在建无形资产	1.1	0.7	(1.2)	0.6	-	-	-	-	0.6
<b>无形资产合计</b>	<b>59.4</b>	<b>1.2</b>	<b>-</b>	<b>60.6</b>	<b>(53.7)</b>	<b>(1.3)</b>	<b>-</b>	<b>(55.0)</b>	<b>5.6</b>

92. 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。
93. 无形资产的账面净额记入《财务状况表》，年度摊销费用为 160 万美元，记入《财务业绩表》。

#### 附注 2.9：应付款项和应计项目

	2018	2017
	百万美元	
供应商应付款项	138.9	157.5
捐助方应付款项	12.3	27.2
杂项	71.8	67.7
<b>应付款项小计</b>	<b>223.0</b>	<b>252.4</b>
应计项目	504.8	402.5
<b>应付款项和应计项目合计</b>	<b>727.8</b>	<b>654.9</b>

94. 供应商应付款项表示已收发票的物品和服务金额。
95. 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捐款的余额。
96. 应计项目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。
97. 杂项应付款项包括应向职工和联合国其他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

	2018	2017
	百万美元	
<b>构成：</b>		
本期	783.4	1 550.0
长期	495.8	378.2
<b>递延收入合计</b>	<b>1 279.2</b>	<b>1 928.2</b>

98. 递延收入系指由于捐助方规定的年份要在当前财务期之后才开始、收入确认推迟到未来财政周期的捐款。
99. 当年到期部分系指与此后 12 个月相关的捐款递延收入。当年未到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。

100. 根据附注 1 所述捐款收入的会计政策，在捐助方规定的捐款年开始以后，在《财务业绩表》中减记递延收入并确认捐款收入。

101. 下表列明捐助方规定的捐款年递延收入构成：

	2018	2017
	百万美元	
<b>捐款年</b>		
2023	1.1	
2022	14.7	
2021	159.8	17.2
2020	320.2	111.4
2019	783.4	249.6
2018	-	1 550.0
<b>递延收入合计</b>	<b>1 279.2</b>	<b>1 928.2</b>

#### 附注 2.11：准备金

	2018	2017
	百万美元	
捐助方退款准备金	9.2	6.3
其他准备金	2.6	-
<b>准备金合计</b>	<b>11.8</b>	<b>6.3</b>

102. 捐助方退款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。

103. 2018 年，捐助方退款准备金变动情况如下：

	2017	利用	增加/ (减少)	2018
	百万美元			
捐助方退款准备金	<b>6.3</b>	<b>(7.1)</b>	<b>10.0</b>	<b>9.2</b>

104. 2018 对捐助方的退款总额为 710 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 2018 年 12 月 31 日，估计所需最终准备金为 920 万美元。相应的，1 000 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。

105. 其他准备金确认用于法律索赔，其中资源可能外流用于解决索赔，同时能够可靠地估计金额。

106. 2018 年，法律索赔准备金变动情况如下：

	2017	利用	增加/ (减少)	2018
	百万美元			
法律索赔准备金	-	-	2.6	2.6

#### 附注 2.12：职工福利

	2018	2017
	百万美元	
构成：		
本期	41.2	36.9
长期	737.0	841.2
<b>职工福利负债合计</b>	<b>778.2</b>	<b>878.1</b>

	2018			2017
	精算估值	粮食署估值	合计	
	百万美元			
短期职工福利	3.3	37.9	41.2	36.9
离职后福利	657.8	1.6	659.4	767.5
其他长期职工福利	72.1	5.5	77.6	73.7
<b>职工福利负债合计</b>	<b>733.2</b>	<b>45.0</b>	<b>778.2</b>	<b>878.1</b>

#### 2.12.1 短期职工福利

107. 短期职工福利包括年假、教育补助金及与各项福利计划相关的已发生但未支付的款额。已发生但未支付的福利款额由专业精算师估计得出，并以短期职工福利负债的形式进行累计。

#### 2.12.2 离职后福利

108. 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。

109. 离职后福利针对两类职工：a) 总部专业人员职类和一般服务人员职类职工；b) 粮食署驻国家办事处和区域局的国家专业官员和一般服务人员（统称当地职工）。两类职工都属于粮农组织和联合国职工细则的管辖对象。

110. 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。基本医疗保险计划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。离职后医疗保险计划规定福利义务是指迄今为止本组织累计为退休人员和在职职工离职后福利支付的医疗保险费用的现值。

111. 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。
112. 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，并在某些情况下，作为对联合国合办工作人员养恤基金支付的残疾和遗属养恤金的补充。

### **2.12.3 其他长期职工福利**

113. 其他长期职工福利包括回籍假旅行和其他离职相关福利。其他离职相关福利包括积存假期、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。

### **2.12.4 职工福利负债估值**

114. 职工福利负债由专业精算师衡量得出，或由粮食署计算得出。截至 2018 年 12 月 31 日，职工福利负债总额为 7.782 亿美元，其中 7.332 亿美元由精算师计算得出，4 500 万美元由粮食署计算得出（2017 年 12 月 31 日分别为 8.376 亿美元和 4 050 万美元）。
115. 在 7.782 亿美元的职工福利负债总额中，6.018 亿美元从相关基金和项目列支（2017 年 12 月 31 日为 5.169 亿美元）。1.764 亿美元的负债余额从普通基金列支（2017 年 12 月 31 日为 3.612 亿美元）。
116. 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，如能实现所有假设，争取在期满时实现全额供资。

### **2.12.5 离职后和其他离职相关福利精算估值**

117. 离职后福利（离职后医疗保险计划、离职付款计划和补偿计划储备基金）以及其他离职相关福利产生的负债由专业精算师根据精算假设和方法确定并反映计划规则和福利付款。
118. 截至 2018 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共计 7.299 亿美元（2017 年为 8.346 亿美元），其中 5.335 亿美元涉及总部专业人员职类和一般服务人员职类（2017 年为 5.801 亿美元），1.964 亿美元涉及当地招聘人员（2017 年为 2.545 亿美元）。

119. 根据《国际公共部门会计准则第 39 号》规定，精算师确定的离职后福利负债年度支出不包括精算收益/（损失）摊销。在《净资产变动表》中全额确认离职后福利的精算收益/（损失）。仍将其他离职相关福利的精算收益/（损失）作为支出在当年《财务业绩表》中进行确认。

#### 2.12.5.1 精算假设和方法

120. 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）的支出和捐款要求。下表列出了 2018 年和 2017 年估值所用的假设和方法。

121. 2018 年精算估值采用的假设和方法，连同自从上个估值日期以来积累的计划经验，导致离职后和其他离职相关福利净负债减少 1.047 亿美元（2017 年增加 1.468 亿美元）。

122. 根据《国际公共部门会计准则第 39 号》规定，主要的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。

123. 下列假设和方法用于确定截至 2018 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。

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 3.2%（2017 年估值中为 2.7%） 基于面向当地招聘人员计划收益曲线法的贴现率为 4.8%（2017 年估值中为 4.0%）
医疗费用增加 （仅限离职后 医疗保险计划）	基本医疗保险计划 - 2019 年为 4.6%，然后每两年降低 0.1%，到 2030 年降至 4.0%，此后每年降低 0.1%，到 2033 年及以后每年降至 3.7%（与 2017 年估值一致） 医疗保险计划 - 2019 年为 9.4%，然后每年降低 0.3%，到 2028 年降至 6.7%，此后每年降低 0.2%，到 2037 年降至 4.9%，然后每年降低 0.1%，到 2046 年及以后达到 4.0%（在 2017 年估值中，2018 年为 9.2%，然后每年降低 0.3%，到 2025 年降至 7.1%，此后每年降低 0.2%，到 2035 年降至 5.1%，然后每年降低 0.1%，到 2046 年及以后达到 4.0%）
年度薪级表	3.0%加上优秀部分（在 2017 年估值中，3.5%加上优秀部分）
生活费年增幅	国际职工为 1.9%，国家职工为 2.2%（与 2017 年估值一致）
远期汇率	2018 年 12 月 31 日的联合国汇率
死亡率	死亡率与 2017 年估值中 2017 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金估值一致
伤残率	伤残率与 2017 年估值中 2017 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金估值一致
退出率	依据一项对粮食署 2013 至 2018 年的退出率调查结果（在 2017 年估值中，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 2013 至 2018 年的退休率调查结果（在 2017 年估值中，依据一项对粮食署 2009 至 2013 年的退休率调查结果）
精算方法	离职后医疗保险计划、离职付款计划和职工补偿计划：预计单位积点的归属期从入职之日起至完全具备福利资格时止。 其他离职相关付款计划：对于积存假期，预计单位积点的归属期从入职之日起至离职时止。对于回国旅费和搬家费，预计单位积点的归属期从入职之日起至离职时止。对于离职回国补助金和死亡抚恤金，预计单位积点的归属期根据实际福利公式计算。

124. 以下各表提供了精算师计算得出的有关员工福利负债的更多相关信息和分析。

#### 2.12.5.2 规定福利义务核对表

	离职后医疗 保险计划	其他离职 相关福利	离职付款计 划	补偿计划 储备基金	合计
百万美元					
<b>截至 2017 年 12 月 31 日的 规定福利义务</b>	<b>729.6</b>	<b>68.6</b>	<b>22.9</b>	<b>13.5</b>	<b>834.6</b>
2018 年服务费用	50.9	8.0	1.9	0.7	61.5
2018 年利息费用	22.8	1.8	0.6	0.4	25.6
2018 年实际福利支付总额	(7.4)	(5.3)	(1.8)	(0.6)	(15.1)
参与人缴款	1.8	-	-	-	1.8
汇率变动	(16.1)	(0.1)	(1.0)	-	(17.2)
其他精算收益	(156.5)	(0.9)	(2.6)	(1.3)	(161.3)
<b>截至 2018 年 12 月 31 日的 规定福利义务</b>	<b>625.1</b>	<b>72.1</b>	<b>20.0</b>	<b>12.7</b>	<b>729.9</b>

#### 2.12.5.3 2018 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	50.9	8.0	1.9	0.7	61.5
利息费用	22.8	1.8	0.6	0.4	25.6
精算收益	-	(1.0)	-	-	(1.0)
<b>支出合计</b>	<b>73.7</b>	<b>8.8</b>	<b>2.5</b>	<b>1.1</b>	<b>86.1</b>

#### 2.12.5.4 规定福利义务现值核对表

	离职后医疗 保险计划	其他离职 相关福利	离职付款计划	补偿计划 储备基金	合计
百万美元					
<b>规定福利义务</b>					
不在职	442.5	72.1	20.0	3.0	537.6
在职	182.6	-	-	9.7	192.3
<b>合计</b>	<b>625.1</b>	<b>72.1</b>	<b>20.0</b>	<b>12.7</b>	<b>729.9</b>
规定福利义务收益	(172.6)	(1.0)	(3.6)	(1.3)	(178.5)

### 2.12.6 职工福利负债—敏感性分析

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

规定福利义务	离职后医疗 保险计划	其他离职 相关福利	离职付款计划	职工补偿计划	合计
	百万美元				
目前的贴现率假设减少 1%	804.1	78.7	21.7	15.3	919.8
目前的贴现率假设	625.1	72.1	20.0	12.7	729.9
目前的贴现率假设增加 1%	494.9	66.5	18.5	10.8	590.7

#### 2.12.6.1 离职后医疗保险计划—敏感性分析

126. 在离职后医疗保险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。

127. 下表列出了逐项对基本医疗保险计划的以上重要假设进行的灵敏性分析。

汇率	贴现率	每年长期医疗通胀		
		2.7%	3.7%	4.7%
百万美元				
每欧元 1.042 美元	4.2%	267.5	329.0	410.1
每欧元 1.142 美元	4.2%	284.0	349.3	435.5
每欧元 1.242 美元	4.2%	300.5	369.6	460.8
每欧元 1.042 美元	3.2%	330.4	412.8	523.2
每欧元 1.142 美元	3.2%	350.8	<b>438.3</b>	555.5
每欧元 1.242 美元	3.2%	371.2	463.8	587.8
每欧元 1.042 美元	2.2%	415.6	527.9	680.5
每欧元 1.142 美元	2.2%	441.2	560.6	722.6
每欧元 1.242 美元	2.2%	466.9	593.2	764.6

128. 结果假设索赔成本和保险费率与医疗通胀等比例增长，但其他假设不受此影响。

129. 医疗保险计划精算估计的敏感性分析见下表。

贴现率	每年长期医疗通胀		
	3.0%	4.0%	5.0%
	百万美元		
5.8%	115.5	145.6	185.7
4.8%	146.1	186.7	241.6
3.8%	187.7	243.5	319.8

### 2.12.7 2019 年预期费用

130. 粮食署对规定福利计划的 2019 年预计缴款为 1 520 万美元，这是根据该年度预期福利支付额确定的。

	离职后医疗 保险计划	其他离职 相关福利	离职付款计划	职工补偿计划	合计
	百万美元				
2019 年预计组织缴款	5.7	7.4	1.6	0.5	15.2

### 2.12.8 联合国合办工作人员养恤基金

131. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委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。养恤金联委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。

132. 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。

133. 2017 年期间，基金识别出截至 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值中使用的普查数据存在异常。因此，作为正常一年两次周期的例外情况，2013 年 12 月至 2016 年 12 月 31 日期间的参与数据将被基金结转用于 2016 年财务报表。

134. 截至 2017 年 12 月 31 日，精算估值确定，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 139.2%（在 2016 年结转中为 150.1%）。考虑当前养恤金调整体系后，供资比例为 102.7%（在 2016 年结转中为 101.4%）。

135. 在评估基金的精算充足度后，顾问精算师认为截至 2017 年 12 月 31 日，不需要根据《养恤基金条例》第 26 条进行补缺缴款，因为基金的资产精算价值高于所有应计负债的精算价值。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。

136. 如果由于精算欠缺而引发第 26 条的启动，则无论是在正在进行的操作还是已终止的养恤基金养恤金计划，每个成员组织需要根据其缴款占估值日期前三年养恤基金缴款总额的比例进行补缺缴款。此前三年（2015年、2016年和2017年）养恤基金缴款总额为 69.3139 亿美元，其中粮食署缴款 4%。
137. 2018 年，粮食署对养恤基金的缴款额为 1.065 亿美元（2017 年：9 750 万美元）。2019 年预计应缴款约为 1.132 亿美元。
138. 根据养恤金联委会的肯定建议，可由联合国大会决定终止基金的成员资格。按照成员组织与基金相互商定的安排，应向前成员组织支付终止之日基金总资产的一定比例，仅供用作终止之日参与基金的职工福利。支付金额由养恤金联委会根据终止之日基金的资产和负债精算估值确定，不包括超过负债的任何资产。
139. 联合国审计委员会对养恤基金开展年度审计，并每年向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金发布季度投资报告，可以访问养恤基金网站（[www.unjspf.org](http://www.unjspf.org)）查阅报告。

#### 2.12.9 根据劳务合同对职工的社会保障安排

140. 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职工细则和条例的范畴之中。

#### 附注 2.13：贷款

	2018	2017
	百万美元	
当年到期部分贷款	5.7	5.7
当年未到期部分贷款	66.6	72.4
<b>贷款合计</b>	<b>72.3</b>	<b>78.1</b>

141. 主要捐助方和粮食署于 2000 年 12 月就一项促进向两个国家项目提供粮援的计划达成一致。根据这一计划，从一家政府机构获得了一笔 1.06 亿美元长期贷款，用于采购粮食商品。
142. 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%。当年到期部分长期贷款包括年度本金 530 万美元，以及使用有效利息法的 40 万美元推销费用。对美国财政部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 1.06 亿美元商品贷款的利息和本金。

143. 贷款使用 2.44% 的有效利率记入摊销费用。截至 2018 年 12 月 31 日，摊销费用合计 7 230 万美元（2017 年 12 月 31 日为 7 810 万美元），一年内到期费用为 570 万美元，长期部分为 6 660 万美元（2017 年分别为 570 万美元和 7 240 万美元）。
144. 如《财务业绩表》所示，2018 年的利息费用合计 180 万美元（2017 年 12 月 31 日为 190 万美元），其中 220 万美元为 2018 年 5 月支付的年息，40 万美元为长期贷款净现值的确认产生的摊销费用。
145. 在《现金流量表》中，全年支付的 220 万美元利息和 530 万美元本金还款列在筹资活动项下，而 180 万美元利息费用则列在业务活动现金净流量调整项下。

## 附注 2.14：金融工具

### 2.14.1 金融工具的性质

146. 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。
147. 粮食署的金融资产分类如下：

	2018	2017
	百万美元	
按公允价值记入损益的金融资产	1 662.0	1 199.3
持有至到期的投资	61.1	65.2
贷款和应收款项	4 754.7	5 103.3
可供出售的金融资产	575.5	568.7
<b>小计</b>	<b>7 053.3</b>	<b>6 936.5</b>
非金融资产	1 121.7	1 043.0
<b>合计</b>	<b>8 175.0</b>	<b>7 979.5</b>

148. 按公允价值记入损益的金融资产列为交易性质。

149. 所有重大金融负债记入摊销费用。

150. 下表列出了分别在 2018 年和 2017 年 12 月 31 日按公允价值计值的粮食署资产。

	2018				2017			
	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	-	1 656.5	5.5	1 662.0	-	1 199.3	-	1 199.3
可供出售的金融资产	250.4	325.1	-	575.5	263.4	304.2	1.1	568.7
<b>合计</b>	<b>250.4</b>	<b>1 981.6</b>	<b>5.5</b>	<b>2 237.5</b>	<b>263.4</b>	<b>1 503.5</b>	<b>1.1</b>	<b>1 768.0</b>

151. 公允价值的不同水平确认如下：活跃市场同类资产报价（未调整）（一级）。一级所含报价之外的资产显著要素，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）。
152. 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）。投资经理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。
153. 下表分别列报截至 2018 年和 2017 年 12 月 31 日的年度三级金融工具变化情况。

	2018			2017		
	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		
期初结余	-	1.1	1.1	1.0	1.9	2.9
《净资产表》所确认的 收益（损失）	-	(0.1)	(0.1)	-	0.2	0.2
买入	5.5	-	5.5	-	1.1	1.1
卖出	-	-	-	-	(1.0)	(1.0)
结转	-	(1.0)	(1.0)	(1.0)	(1.1)	(2.1)
期末结余	5.5	-	5.5	-	1.1	1.1

154. 2018 年，由于更多获得了一个公司债券的市场数据，有 100 万美元从三级拨至二级。

#### 2.1.4.2 信贷风险

155. 粮食署与投资相关的信贷风险高度分散，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。
156. 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。

157. 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账准备金等，请参阅附注 2.3。

#### 2.1.4.3 利率风险

158. 粮食署因短期投资和长期债券而面对利率风险。截至 2018 年 12 月 31 日，两类投资的有效利率分别为 2.85% 和 2.59%（2017 年分别为 1.80% 和 1.97%）。对利率敏感性测量表明，短期投资的有效期限为 0.69 年，长期债券的有效期限为 6.84 年（2017 年 12 月分别为 0.71 年和 6.48 年）。外部投资经理依据严格的投资准则，使用固定收益衍生品管理利率风险。

#### 2.1.4.4 外汇风险

159. 截至 2018 年 12 月 31 日，92% 的现金、现金等价物和投资以美元计，8% 以欧元和其他货币计（与 2017 年一致）。非美元款项主要用于业务活动。此外，55% 的应收捐款以美元计，25% 以欧元计，7% 以瑞典克朗计，6% 以英镑计，7% 以其他货币计（截至 2017 年 12 月 31 日，59% 以美元计，23% 以欧元计，5% 以加元计，13% 以其他货币计）。

160. 发生在总部的计划支持和行政管理职工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 2018 年 12 月 31 日的终了年度内，结清了 12 份合约，实现收益 110 万美元（截至 2017 年 12 月 31 日的终了年度内结清了 12 份合约，实现收益 30 万美元）。此外，2018 年实施了新的对冲战略，粮食署签署了 12 份外汇远期合约，分 12 个月以固定汇率买入共 5 340 万欧元。截至 2018 年 12 月 31 日，12 份合约的名义金额为 6 450 万美元，采用 2018 年 12 月 31 日的远期汇率调整后，未实现损失为 240 万美元。《财务业绩表》中的汇兑差额部分包含实现收益和未实现损失。

#### 2.1.4.5 市场风险

161. 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的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所有变量保持不变为依据。

162. 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 1 360 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 2 070 万美元未实现损失（收益）。

163. 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 40 万美元未实现收益（损失）。

164. 股票价格敏感性—股票投资追踪摩根士丹利资本国际公司全球国家指数这一广受认可的世界市场股票指数。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 270 万美元未实现收益（损失）。
165. 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，若目前持有的远期货币头寸内外币价格对美元升值（贬值）1%，对《财务业绩表》的影响为 40 万美元未实现损失（收益）。

### 附注 2.15：基金结余及储备金

166. 基金结余是指捐款中未支出部分，旨在用于粮食署未来业务需求。基金结余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。

	2018				合计
	计划类别基金 (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	
<b>2018 年 1 月 1 日期初结余</b>	<b>3 692.8</b>	<b>184.4</b>	<b>176.3</b>	<b>380.4</b>	<b>4 433.9</b>
<b>年度盈(亏)</b>	<b>347.1</b>	<b>(49.4)</b>	<b>430.9</b>	<b>-</b>	<b>728.6</b>
<b>2018 年基金结余及储备金变动总额</b>					
项目预付款	144.3	-	-	(144.3)	-
项目还款	(68.3)	-	-	68.3	-
其他转出/转入储备金	-	-	(102.9)	102.9	-
基金间转账	280.3	26.4	(306.7)	-	-
职工福利负债精算收益(损失)	-	-	177.5	-	<b>177.5</b>
长期投资未实现收益(损失)净额	-	-	(34.3)	-	<b>(34.3)</b>
<b>年度变动总额</b>	<b>356.2</b>	<b>26.5</b>	<b>(266.4)</b>	<b>26.9</b>	<b>143.2</b>
<b>2018 年 12 月 31 日期末结余</b>	<b>4 396.2</b>	<b>161.4</b>	<b>340.8</b>	<b>407.3</b>	<b>5 305.7</b>
	2017				合计
	计划类别基金 (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	
<b>2017 年 1 月 1 日期初结余(重编)</b>	<b>3 761.0</b>	<b>225.4</b>	<b>(31.5)</b>	<b>329.7</b>	<b>4 284.6</b>
<b>年度盈(亏)</b>	<b>(333.0)</b>	<b>(66.7)</b>	<b>611.4</b>	<b>-</b>	<b>211.7</b>
<b>2017 年基金结余及储备金变动总额</b>					
项目预付款	154.2	-	-	(154.2)	-
项目还款	(114.5)	-	-	114.5	-
其他转出/转入储备金	-	-	(90.4)	90.4	-
基金间转账	225.1	25.7	(250.8)	-	-
职工福利负债精算收益(损失)	-	-	(120.4)	-	<b>(120.4)</b>
长期投资未实现收益(损失)净额	-	-	58.0	-	<b>58.0</b>
<b>年度变动总额</b>	<b>264.8</b>	<b>25.7</b>	<b>(403.6)</b>	<b>50.7</b>	<b>(62.4)</b>
<b>2017 年 12 月 31 日期末结余</b>	<b>3 692.8</b>	<b>184.4</b>	<b>176.3</b>	<b>380.4</b>	<b>4 433.9</b>

167. “转出/转入储备金”包括快速反应账户储备金的项目预付款和项目还款（附注 2.15.3）、储备金补充和执行局批准的其他拨款。
168. 捐助方提供的现金捐款在确认时未指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。
169. 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 2018 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) 快速反应账户；iv) 计划支持和行政管理平衡账户。下表列出了粮食署的储备金情况。

附注	2018				合计
	业务储备金	全球商品管理基金	快速反应账户	计划支持和行政管理平衡账户	
2018 年 1 月 1 日期初结余	93.0	6.0	24.6	256.8	380.4
项目预付款	-	-	(144.3)	-	(144.3)
项目还款	-	-	68.3	-	68.3
经批准执行局拨款	-	-	-	(65.6)	(65.6)
执行局未支出拨款还款	-	-	-	0.6	0.6
补充	2.2	-	66.4	-	68.6
计划支持和行政管理平衡账户转拨快速反应账户款项	-	-	44.0	(44.0)	-
间接支持费用收入扣除计划支持和行政管理支出后的盈余	-	-	-	99.3	99.3
年度变动总额	2.2	-	34.4	(9.7)	26.9
2018 年 12 月 31 日期末结余	95.2	6.0	59.0	247.1	407.3

170. 储备金变动直接记入储备金账户。

### 2.15.1 业务储备金

171. 《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（之前称为周转资金融资基金）相关的风险。
172. 2018 年，根据《财务条例》第 10.6 条，执行局批准了从普通基金拨出 220 万美元，用于补充业务储备金。截至 2018 年 12 月 31 日，业务储备金结余维持在获批水平，共计 9 520 万美元。

### 2.15.2 全球商品管理基金储备金

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

174. 截至 2018 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 快速反应账户

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

176. 快速反应账户在 2018 年收到 6 640 万美元补充款。此外，根据执行局批准的決定，从计划支持和行政管理平衡账户转拨 4 400 万美元到快速反应账户（根据第 2017/EB.2/5-A/1/Rev.1 号決定转拨 900 万美元，根据第 2018/EB.A/6-C/1/Rev.1 号決定转拨 3 500 万美元）。

177. 项目预付款合计 1.443 亿美元，项目还款共计 6 830 万美元。

178. 2018 年，快速反应账户收到 1.787 亿美元补充款、预付款还款及计划支持和行政管理平衡账户转拨的补充供资。执行局第 2014/EB.2/4 号決定确定的快速反应账户目标水平为 2 亿美元。

179. 截至 2018 年 12 月 31 日，快速反应账户未收回的项目预付款合计 9 950 万美元（2017 年为 8 950 万美元）。

### 2.15.4 计划支持和行政管理预算平衡账户

180. 计划支持和行政管理平衡账户是为记录财务期内间接支持费用收入与计划支持和行政管理支出之间的差额而设立的储备金。

181. 根据《粮食署管理计划（2018-2020 年）》（第 WFP/EB.2/2017/5-A/1/Rev.1 号決定），从计划支持和行政管理平衡账户划拨 3 560 万美元用于关键全组织举措，同时经执行局年度会议批准（WFP/EB.A/2018/6-C/1/Rev.1），转拨 3 000 万美元到新兴捐助方配套基金。

182. 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拨款未支出结余总计 60 万美元，根据《财务条例》第 9.9 条，已于 2018 年退回计划支持和行政管理平衡账户。

183. 间接支持费用收入超出计划支持和行政管理支出的 9 930 万美元在 2018 年转入计划支持和行政管理平衡账户（2017 年盈余为 7 250 万美元）。

184. 截至 2018 年 12 月 31 日，计划支持和行政管理平衡账户结余为 2.471 亿美元。

## 附注 3：收入

	2018	2017
	百万美元	
<b>3.1 货币捐款</b>		
用于直接费用的捐款	6 405.6	5 407.3
间接支持费用捐款	439.6	401.2
<b>小计</b>	<b>6 845.2</b>	<b>5 808.5</b>
<b>扣除：</b>		
退款、计划调整以及捐款收入减少	(61.8)	(193.7)
<b>货币捐款合计</b>	<b>6 783.4</b>	<b>5 614.8</b>
<b>3.2 实物捐赠</b>		
商品实物捐赠	413.7	352.5
服务和非粮物资实物捐赠	41.0	31.6
<b>小计</b>	<b>454.7</b>	<b>384.1</b>
<b>增（减）：</b>		
捐款收入增（减）	(3.2)	1.0
<b>实物捐赠合计</b>	<b>451.5</b>	<b>385.1</b>
<b>3.3 汇兑差额</b>	<b>(84.4)</b>	<b>231.0</b>
<b>3.4 投资收益</b>		
净投资实现收益（损失）	(10.0)	9.5
净投资未实现收益（损失）	(4.2)	8.5
已获利息	58.6	33.0
<b>投资收益合计</b>	<b>44.4</b>	<b>51.0</b>
<b>3.5 其他收入</b>		
提供物品和服务所产生的收入	155.4	128.4
杂项收入	18.0	20.6
<b>其他收入合计</b>	<b>173.4</b>	<b>149.0</b>
<b>收入合计</b>	<b>7 368.3</b>	<b>6 430.9</b>

185. 捐款收入根据捐款收入减少准备金的变化（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。

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. 2018 年共 1.734 亿美元的其他收入中，1.554 亿美元来自物品和服务供应（2017 年 12 月 31 日为 1.284 亿美元），1 800 万美元来自杂项收入（2017 年 12 月 31 日为 2 060 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其他后勤服务。杂项收入包括出售受损商品和其他资产的收益。

## 附注 4：费用

	2018	2017
	百万美元	
<b>4.1 现金补助发放</b>		
现金和代金券补助	1 669.5	1 368.7
商品券补助	91.0	77.4
<b>现金补助发放</b>	<b>1 760.5</b>	<b>1 446.1</b>
<b>4.2 粮食商品发放</b>	<b>2 132.6</b>	<b>2 197.5</b>
<b>4.3 发放和相关服务</b>	<b>758.7</b>	<b>664.4</b>
<b>4.4 工资、薪金、职工福利和其他职工费用</b>		
国际和国家职工	709.5	644.3
顾问	137.6	123.0
联合国志愿者	2.6	2.5
临时工作人员	96.9	89.9
其他人员费用	33.1	24.3
<b>工资、薪金、职工福利和其他职工费用合计</b>	<b>979.7</b>	<b>884.0</b>
<b>4.5 补给、耗材和其他日常费用</b>		
通信和信息技术	17.4	13.9
设备	73.8	106.5
办公室用品和耗材	30.7	19.5
公用事业	7.6	7.4
车辆维护和日常费用	33.8	27.1
<b>补给、耗材和其他日常费用合计</b>	<b>163.3</b>	<b>174.4</b>
<b>4.6 外包和其他服务</b>		
空中行动	294.1	336.8
其他外包服务	358.2	335.8
通信/信息技术相关服务	28.3	30.2
安保和其他服务	28.2	22.1
租赁	42.1	34.6
<b>外包和其他服务合计</b>	<b>750.9</b>	<b>759.5</b>
<b>4.7 财务费用</b>	<b>1.8</b>	<b>1.9</b>
<b>4.8 折旧和摊销</b>	<b>47.4</b>	<b>47.7</b>
<b>4.9 其他支出</b>		
维修服务	7.8	5.3
保险	2.7	15.4
银行手续费/投资经理和保管费用	4.2	4.2
减值和核销	13.1	(0.1)
其他	17.0	18.9
<b>其他支出合计</b>	<b>44.8</b>	<b>43.7</b>
<b>支出合计</b>	<b>6 639.7</b>	<b>6 219.2</b>

188. 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 1 440 万美元的交付前/交付后损失（2017 年 12 月为 2 050 万美元）（附注 9）。

189. 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 2018 年 12 月 31 日，仍有 5 790 万美元（86 040 公吨）由合作伙伴持有的粮食尚未发放给受益人（截至 2017 年 12 月 31 日为 8 700 万美元（121 914 公吨））。
190. “发放和相关服务”是指商品的国内费用直至并包括最后发放的费用。
191. “工资、薪金、职工福利和其他职工费用”是向粮食署职工、顾问和服务合同持有人支付的费用，包括职工及顾问的差旅、培训及职工研讨会以及激励措施的费用。
192. “补给、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**

193. 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量扣除了周转迅速、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**

194. 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》以完全权责发生制为基准，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。
195. 根据《国际公共部门会计准则第 24 号》（财务报表中预算信息的列报），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。
196. 根据《粮食署管理计划（2018-2020 年）》，预算金额依据功能分类基准进行列报、按年度划分。
197. 报表 V 包括了新的栏目——“实施计划”——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。该优先工作计划包含直接项目费用和国别战略计划费用、正常计划支持和行政管理费用以及执行局 2017 年 11 月批准的关键全组织举措（WFP/EB.2/2017/5-A/1/Rev.1）。
198. 对最初预算与最终预算、最终预算与实际金额以及“实施计划”与实际金额之间实质差异的解释，列入《执行干事声明》的“财务和预算分析”部分。

199. 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，财务报表采用权责发生制。未结算承付款包括未结算采购订单以及业务、投资和筹资活动产生的净现金流量，列为基准差异。
200. 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。
201. 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。
202. 列报差异源于《现金流量表》和《预算与实际金额对照表》的列报所用格式和分类方法不同。不属于《预算与实际金额对照表》的收入和非基金相关支出被列为列报差异。
203. 于 2018 年 12 月 31 日终了年度的《预算与实际金额对照表》（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：

	业务	投资	筹资	合计
	百万美元			
可比基准上的实际金额 （报表 V）	(6 794.4)	-	-	(6 794.4)
基准差异	(92.8)	(585.6)	(7.5)	(686.6)
列报差异	7 442.8	-	-	7 443.5
实体差异	(115.3)	-	-	(115.3)
<b>《现金流量表》（报表 IV） 实际金额</b>	<b>440.3</b>	<b>(585.6)</b>	<b>(7.5)</b>	<b>(152.8)</b>

## 附注 7：分部报告

## 附注 7.1：分部财务状况表

	2018				2017	
	计划类别基金	普通基金和 特别账户	双边行动和 信托基金	门类间交易	合计	
百万美元						
<b>资产</b>						
<b>流动资产</b>						
现金、现金等价物和短期投资	1 866.4	653.6	265.4	-	2 785.4	2 475.2
应收捐款	2 731.0	239.3	40.7	-	3 011.0	3 523.8
库存	729.9	121.5	2.4	-	853.8	704.8
其他应收款项	182.7	517.7	3.3	(485.7)	218.0	136.6
	<b>5 510.0</b>	<b>1 532.1</b>	<b>311.8</b>	<b>(485.7)</b>	<b>6 868.2</b>	<b>6 840.4</b>
<b>非流动资产</b>						
应收捐款	147.7	337.4	25.7	-	510.8	378.2
长期投资	-	629.3	-	-	629.3	626.9
不动产、厂房和设备	116.8	43.9	1.5	-	162.2	128.4
无形资产	0.1	4.4	-	-	4.5	5.6
	<b>264.6</b>	<b>1 015.0</b>	<b>27.2</b>	<b>-</b>	<b>1 306.8</b>	<b>1 139.1</b>
<b>资产总额</b>	<b>5 774.6</b>	<b>2 547.1</b>	<b>339.0</b>	<b>(485.7)</b>	<b>8 175.0</b>	<b>7 979.5</b>
<b>负债</b>						
<b>流动负债</b>						
应付款项和应计项目	781.8	309.7	122.0	(485.7)	727.8	654.9
递延收入	455.2	298.8	29.4	-	783.4	1 550.0
准备金	8.0	2.6	1.2	-	11.8	6.3
职工福利	-	41.2	-	-	41.2	36.9
贷款	-	5.7	-	-	5.7	5.7
	<b>1 245.0</b>	<b>658.0</b>	<b>152.6</b>	<b>(485.7)</b>	<b>1 569.9</b>	<b>2 253.8</b>
<b>非流动负债</b>						
递延收入	133.4	337.4	25.0	-	495.8	378.2
职工福利	-	737.0	-	-	737.0	841.2
贷款	-	66.6	-	-	66.6	72.4
	<b>133.4</b>	<b>1 141.0</b>	<b>25.0</b>	<b>-</b>	<b>1 299.4</b>	<b>1 291.8</b>
<b>负债总额</b>	<b>1 378.4</b>	<b>1 799.0</b>	<b>177.6</b>	<b>(485.7)</b>	<b>2 869.3</b>	<b>3 545.6</b>
<b>净资产</b>	<b>4 396.2</b>	<b>748.1</b>	<b>161.4</b>	<b>-</b>	<b>5 305.7</b>	<b>4 433.9</b>
<b>基金结余及储备金</b>						
基金结余	4 396.2	340.8	161.4	-	4 898.4	4 053.5
储备金	-	407.3	-	-	407.3	380.4
<b>基金结余及储备金总额 (2018年12月31日)</b>	<b>4 396.2</b>	<b>748.1</b>	<b>161.4</b>	<b>-</b>	<b>5 305.7</b>	
<b>基金结余及储备金总额 (2017年12月31日)</b>	<b>3 692.8</b>	<b>556.7</b>	<b>184.4</b>	<b>-</b>	<b>4 433.9</b>	

## 附注 7.2：分部财务业绩表

	2018				2017	
	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	5 860.0	863.2	60.2	-	6 783.4	5 614.8
实物捐赠	423.6	24.1	3.8	-	451.5	385.1
汇兑差额	(4.8)	(81.5)	1.9	-	(84.4)	231.0
投资收益	0.3	44.1	-	-	44.4	51.0
其他收入	137.0	1 045.0	-	(1 008.6)	173.4	149.0
<b>总收入</b>	<b>6 416.1</b>	<b>1 894.9</b>	<b>65.9</b>	<b>(1 008.6)</b>	<b>7 368.3</b>	<b>6 430.9</b>
<b>支出</b>						
现金补助发放	1 759.4	-	1.1	-	1 760.5	1 446.1
粮食商品发放	2 103.1	847.0	9.3	(826.8)	2 132.6	2 197.5
发放和相关服务	770.8	13.1	6.7	(31.9)	758.7	664.4
工资、薪金、职工福利和 其他职工费用	573.5	354.9	65.6	(14.3)	979.7	884.0
补给、耗材和其他日常 费用	132.3	43.8	6.8	(19.6)	163.3	174.4
外包和其他服务	640.9	150.5	23.9	(64.4)	750.9	759.5
财务费用	-	1.8	-	-	1.8	1.9
折旧和摊销	29.0	17.8	0.6	-	47.4	47.7
其他支出	60.0	35.1	1.3	(51.6)	44.8	43.7
<b>支出总额</b>	<b>6 069.0</b>	<b>1 464.0</b>	<b>115.3</b>	<b>(1 008.6)</b>	<b>6 639.7</b>	<b>6 219.2</b>
<b>2018 年度盈 (亏)</b>	<b>347.1</b>	<b>430.9</b>	<b>(49.4)</b>	<b>-</b>	<b>728.6</b>	<b>211.7</b>
<b>2017 年度盈 (亏)</b>	<b>(333.0)</b>	<b>611.4</b>	<b>(66.7)</b>	<b>-</b>	<b>211.7</b>	

204. 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：

	2018	2017
	百万美元	
现金和现金等价物	1 116.1	1 268.9
短期投资	1 669.3	1 206.3
<b>现金和现金等价物以及短期投资合计</b>	<b>2 785.4</b>	<b>2 475.2</b>

205. 一些内部活动会导致在财务报表中产生门类间收入和支出余额的会计交易。上述各表反映了门类间交易状况，以便准确说明这些财务报表。

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

	2018	2017
	百万美元	
不动产租赁负债：		
1 年以下	46.1	41.3
1-5 年	53.3	58.6
5 年以上	9.4	5.0
<b>不动产租赁负债合计</b>	<b>108.8</b>	<b>104.9</b>

207. 截至 2018 年 12 月 31 日，罗马粮食署总部大楼不动产租赁债务占 1 年以下总债务的 18%，占 1—5 年总债务的 48%（2017 年 12 月 31 日分别为 17% 和 51%）。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 2018 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付的承付款，情况如下：

	2018	2017
	百万美元	
粮食商品	320.8	206.6
运输—粮食商品	97.0	142.0
服务	193.9	119.1
非粮物资	66.8	42.2
资本承付	11.8	10.7
<b>未结算承付合计</b>	<b>690.3</b>	<b>520.6</b>

209. 此类承付款将在未来财务期中确认为支出，并在收到相关物品或服务后从捐款未支出部分中结算。

**附注 8.2：或有负债和或有资产**

210. 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。
211. 如下所述，2010 年的一项仲裁裁决和 2018 年对一家粮食商品供应商提出的索赔形成了两笔重大或有资产。
212. 2005 年，粮食署设在南非的区域局发现两名粮食署职工存在欺诈，损失估计达 600 万美元。2008 年开始刑事审判，南非当局对涉案职工的已知资产进行冻结，据称价值为 4 000 万南非兰特（2018 年 12 月 31 日约合 270 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 560 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，构成最终裁决结果。
214. 上述两名职工于 2012 年 12 月被定罪，判 25 年监禁。2016 年，两名被告被终审定罪。
215. 鉴于刑事诉讼已经结束，目前正在执行法院有关受冻结资产的裁决。
216. 2018 年，粮食署发现一家供应商向粮食署在多个驻国家办事处开展的计划提供了残次的超级谷物制品。这些次品之所以被粮食署接收，是因为粮食署指定的验货公司在产地出具了合规的配套质量和数量证书。在受益人投诉后，粮食署随即启动了调查，从而开展了一系列联合检查和采样，以便进行独立的实验室分析。最后的分析证书确认，产品不合格。
217. 该供应商原则上同意承担提供不合格产品的责任，同时粮食署正在评价损害程度。
218. 粮食署还向受聘负责认证所涉产品数量和质量的验货公司通报了联合调查的结果及其寻求违约赔偿金的意图。
219. 此事正由检查和调查办公室进行调查，调查结果可能要求粮食署重新评价解决此事的办法。

**附注 9：损失、惠给金和核销**

220. 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。”

221. 下表为惠给金及现金、粮食商品和其他资产损失的详细情况：

	2018	2017年(重编)
	百万美元	
惠给金	-	0.3
应收捐款	0.5	2.8
粮食商品损失	14.4	20.5
损失核销	-	5.6
非粮物资损失	0.6	1.3
其他资产和现金损失	0.9	0.9
	公吨	
商品损失(数量)	22 163	28 590

222. 惠给金主要涉影响粮食署人员的关键问题。应收捐款涉及对捐助方应收款项的核销。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。

223. 在 2018 年以前，附注 9 披露的粮食商品损失只包括交付后损失，即从粮食署在受援国托管的首个交付点开始，直到直接或通过合作伙伴发放给受益人为止。从 2018 年开始，在披露中纳入了粮食运输过程中发生的交付前损失，并对 2017 年比较粮食商品损失金额和公吨数进行重编，以便反映披露情况的变化。2018 年，从负有粮食商品损失责任的第三方追回了 590 万美元（2017 年追回 770 万美元）。非粮物资损失主要涉及仓库损失。

224. 2018 年，调查和检查办公室查实的欺诈案件包括待遇、供应商和合伙欺诈，涉及粮食署职工和第三方，涉案金额为 747 286 美元，以及正在调查的推定欺诈，涉案金额为 581 351 美元（2017 年欺诈涉案金额为 141 198 美元，推定欺诈涉案金额为 397 343 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
2018 年 主要管理人员	8	6	1.1	0.7	0.3	2.1	0.2
2017 年 主要管理人员	8	6	1.1	0.8	0.3	2.2	0.1

225. 主要管理人员包括执行干事、副执行干事、助理执行干事和办公厅主任，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
2018 年其他 高层管理人员	38	33	4.8	2.1	1.3	8.2	1.1
2017 年其他 高层管理人员	36	28	4.3	2.2	1.2	7.7	1.2

226. 按照《国际公共部门会计准则第 20 号》（关联方披露），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。其他高层管理人员包括区域主任和总部司长。

227. 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 个没有个人任命的成员国。

228. 对主要管理人员和其他高层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；房租补贴；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。

229. 主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福利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。主要管理人员和其他高层管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

230. 2018 年，向其他高级管理人员主要家庭成员提供的补偿金为 50 万美元（2017 年为 20 万美元）。2018 和 2017 年期间，未向主要管理人员的主要家庭成员提供任何补偿。

231. 预付款是指按照职工细则和条例对待遇支付的款项，向所有粮食署职工普遍提供。

#### **附注 11：报告日后事项**

232. 粮食署的报告日为 2018 年 12 月 31 日。在外聘审计员签署这些报表当日，在资产负债表日和财务报表批准报出日之间，没有发生对这些报表产生有利或不利影响的重大事项。

#### **附注 12：在其他主体中权益**

##### **国际电子计算中心**

233. 国际电子计算中心（电算中心）根据联合国大会第 2741 (XXV) 号决议于 1971 年 1 月设立。电算中心为联合国系统的伙伴和用户提供信息技术和通信服务。作为受《电算中心职责》约束的伙伴，粮食署适当承担《电算中心职责》具体指明的电算中心服务活动引起的或与之有关的任何第三方索赔或责任。截至 2018 年 12 月 31 日，已知没有任何索赔影响到粮食署。资产归电算中心所有，直到电算中心撤销为止。一旦撤销，应由管理委员会根据届时确定的方案，商定如何在伙伴组织中分割全部资产和负债。

##### **“非洲风险能力”机构**

234. 2015 年 6 月，粮食署与“非洲风险能力”机构签署了一份 2019 年 8 月 31 日到期的行政服务协定。“非洲风险能力”是非洲联盟下属专门机构，与粮食署同样以促进粮食安全为目标。

235. 尽管“非洲风险能力”是一个单独法律实体，但其涉及该协定的财务和运作政策均受粮食署规则的管辖。根据该协定收到的资金由粮食署存于一个“非洲风险能力”信托基金。粮食署为“非洲风险能力”提供技术、行政、人事和项目管理服务。“非洲风险能力”总干事由粮食署聘用，同时对粮食署执行干事和“非洲风险能力”负责。如根据协定条款，“非洲风险能力”的财务交易并入粮食署财务报表，则将该协定视作联合行动。截至 2018 年 12 月 31 日，“非洲风险能力”信托基金持有的累计盈余共计 2 020 万美元。



## 第 II 节

Cour des comptes  
FRANCE



第一院长

2019年3月29日，巴黎

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2018年12月31日12个月财务报表。这套财务报表包含一份截至2018年12月31日财务状况表、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照表以及若干份包含会计政策概述及其他信息的附注。

我们认为，财务报表按照《国际公共部门会计准则》，公允列报了世界粮食计划署截至2018年12月31日财务状况以及期间业务结果。财务报表的编写符合既定会计政策，同时会计政策的应用依据与上个财务期一致。我们在审计期间获悉或检查的所有交易均符合《财务条例》和立法机关授权。

### **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条及其涉及外部审计的附件进行审计。《国际审计准则》要求我们遵守道德规则，并计划和实施审计工作，以便获得合理保证，确信财务报表不存在重大虚报错报。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》履行了其他道德义务。“审计员对财务报表审计的责任”一节更全面地介绍了外聘审计员的责任。

我们相信，收集的审计证据充分、恰当，足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，同时根据《财务条例》第 13.1 条和第 13.3 条，世界粮食计划署执行干事负责提交财务报表。这套报表符合《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，确保财务报表的编写和公允列报，保证不因欺诈或过失而出现重大虚报错报。管理层的责任还包括确定适应实际情况的公允会计估计。

## 审计员对财务报表审计的责任

审计的目标是获得合理保证，确信整套财务报表不因欺诈或过失而出现重大虚报错报。合理保证是一种高层次保证，但不保证根据《国际审计准则》进行的审计总会发现存在的重大虚报错报。虚报错报可能由欺诈或过失引起，如能合理预计，单项或整体虚报错报可能影响用户根据这套财务报表做出的经济决定，则视作重大虚报错报。

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有关确立和编写财务报表的现行内部监控，从而在这种情况下制定恰当的审计程序，但目的不是对这种监控的实效发表意见。审计程序的选择基于外聘审计员的专业判断，财务报表的风险评价、会计政策和会计估计的恰当性评估以及财务报表的整体列报也是如此。

  
Didier MIGAUD

Cour des comptes  
FRANCE



# 世界粮食计划署外部审计

世界粮食计划署  
审计报告

截至 2018 年 12 月 31 日  
年度财务报表

COUR DES COMPTES REFERENCE: WFP-2019-1



## 目 录

<b>I.</b>	<b>审计目标和范围</b> .....	<b>82</b>
<b>II.</b>	<b>建议清单</b> .....	<b>84</b>
<b>III.</b>	<b>意见和建议</b> .....	<b>85</b>
	1. 先前建议的后续行动.....	85
	2. 粮食署截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况概况.....	88
	2.1. 列报简版《财务状况表》.....	88
	2.2. 列报粮食署简版《财务业绩表》.....	89
	3. 内部监控要点.....	91
	3.1. WINGS 企业资源规划软件.....	91
	3.2. 长期职工福利的精算计算.....	92
	3.3. 职工费用.....	95
	4. 粮食署关于欺诈、核销金额和惠给金的沟通情况.....	96
	4.1. 防范欺诈风险.....	96
	4.2. 核销和惠给金.....	97
<b>IV.</b>	<b>鸣谢</b> .....	<b>97</b>

## I. 审计目标和范围

1. 按照我们 2018 年 12 月 3 日的通知函，一个五人外聘审计员小组完成了对世界粮食计划署（粮食署）截至 2018 年 12 月 31 日年度财务报表的审计。本次审计旨在对粮食署截至 2018 年 12 月 31 日年度财务报表发布一份审计意见。审计工作主要在罗马粮食署总部进行，分为以下两个阶段：

- 2018 年 10 月 15 日至 26 日临时工作团访问；
- 2019 年 2 月 18 日至 3 月 8 日最后工作团访问。

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 日期间的粮食署外部审计。

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（特别是其提供的具体技术服务）。

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) 条以及粮食署《财务条例》第 13.1 条和第 13.3 条，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》编写。管理层的责任是，设计、实施并保持有关财务报表编写与如实列报的内部监控制度，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在这种情况下做出合理的会计估计。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，在每次审计之前，外聘审计员应向秘书处通报将开展的核对工作范围。

7. 本报告载于 2018 年 11 月粮食署执行局第二届例会期间提交的外聘审计员年度工作计划，该计划详细说明了定于 2018 年 7 月至 2019 年 6 月进行的核对工作。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），同时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（包括区域局和驻国家办事处）的考察结束时编制的十份管理建议书。外聘审计员还应审定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. 对驻国家办事处和区域局<sup>1</sup>的实地考察，主要涉及相关办事处管理的正规性，但开展的核对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 2018 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》和既定会计政策编写；
- 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. 每项意见和建议均与相关职工作了讨论。2019 年 3 月 7 日与粮食署财务及司库司的高级管理层举行了审计结束会议。管理层收到了外聘审计员的报告草案并提出了反馈意见；本报告充分考虑了管理层的评论意见和答复。

12. 外聘审计员对财务报表发表了**无保留**意见。

---

<sup>1</sup> 设在内罗毕和巴拿马的区域局；驻孟加拉国、危地马拉、海地、约旦、乌干达和坦桑尼亚办事处。

## 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：**并非十分紧迫的监控问题，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	1. 外聘审计员建议继续实施针对 2016 和 2017 财年提出的现金补助相关建议，为此继续推广“现金业务系统”（SCOPE）受益人跟踪系统，争取到 2019 年末覆盖 85% 的现金补助金额。
粮食署信息网和全球系统（WINGS）企业资源规划软件	2	2. 根据 2016 年和 2017 年提出的建议，外聘审计员建议做出特别努力，完善粮食署信息网和全球系统二期（WINGS II）的安全策略，尤其是要加强一般信息技术监控和应用程序监控。
财务报告	2	3. 外聘审计员建议粮食署改进其有关收入和支出方面的财务沟通，以便更好突出盈余增长的驱动因素。
职工福利	3	4. 外聘审计员建议粮食署要求精算公司提供更多信息，以更有效评估精算估算所采用的方法和假设。 5. 外聘审计员建议粮食署从负责管理粮食署部分薪金的联合国开发计划署获得有关这方面薪资系统可靠性的保证。

### III. 意见和建议

#### 1. 先前建议的后续行动

14. 外聘审计员根据 2019 年 2 月进行的访谈和粮食署提供的资料，审查了 2017 年提出的七项建议的实施情况。下表概述了他对实施情况的评估结果。

**表 1：外聘审计员关于粮食署截至 2017 年 12 月 31 日年度  
财务报表审计的建议实施情况**

主题	已经实施	正在实施	已被替代	合计	2017 年报告的 参考段落
<u>现金补助</u>	1	1		2	第 15-17 段
1 提高 SCOPE 的部署率， 争取覆盖 80% 的现金补助		x			
2 确保每年更新一次 SCOPE 记录的受益人数据	X				
<u>应收捐款</u>	2			2	第 18-19 段和 第 43 段
3 改进审计路径，为此正式 确定并记录为记录捐助而 进行的监控	X				
5 在财务资源管理手册中 加入一章有关实物捐赠的 内容	x				
<u>WINGS 企业资源规划软件</u>			1	1	第 20 段
4 解决一般和应用程序监控 的不足			x		
<u>“驻国家办事处有效管理 工具”（COMET）计划报告 系统</u>	1	1		2	第 44-51 段
6 确保驻国家办事处每月在 COMET 中进行报告	X				
7 每月在 COMET 和 WINGS 中对现金补助发放 金额进行对账，并在 COMET 和 LESS（后勤 执行支持系统）中对转给 伙伴的库存物品进行对账		x			
<b>合计</b>	4	2	1	7	

资料来源：外聘审计员

15. 关于现金补助，粮食署已着手实施关于部署 SCOPE<sup>2</sup>的建议，优先在 15 个重点国家进行部署，争取实现外聘审计员提出的 80%目标。粮食署认为，按照目前的进度，将到 2019 年末覆盖 85%的现金补助金额。截至 2018 年末，SCOPE 共有 3 500 万名受益人，显著多于 2018 年 5 月发布 2017 年财务报表审计报告时记录的 2 800 万人。粮食署还编制了《受益人管理指导意见》，指出驻国家办事处应对 SCOPE 更新的受益人信息进行定期核对。

**建议 1：外聘审计员建议粮食署继续实施针对 2016 和 2017 财年提出的现金补助相关建议，为此继续推广“现金业务系统”受益人跟踪系统，争取到 2019 年末覆盖 85% 的现金补助金额。**

16. 关于应收捐款，粮食署已实施了两项建议，为此在捐款记录内部监控手册中正式确定了收入确认监控措施，并在《财务资源管理手册》中加入了一章有关确认实物捐赠收入的内容。不过，仍然可以改进并强化内部监控手册，为此针对每项既定监控措施，明确说明由谁实施、由谁监督以及保留哪些资料，以在后续审计中证明监控得到了执行。

17. 关于 WINGS II 企业资源规划系统的信息技术监控，外聘审计员在最后工作团访问期间进行的测试发现，一般信息技术监控<sup>3</sup>和应用程序监控<sup>4</sup>依然存在不足。本报告第 3.1 部分介绍了这方面工作的具体结果。鉴于往年审查中也发现了类似的异常情况，因此外聘审计员认为，他在 2016 年和 2017 年就此提出的建议仍然具有相关性。其内容在以下建议中重复出现。

**建议 2：根据 2016 年和 2017 年提出的建议，外聘审计员建议做出特别努力，完善粮食署信息网和全球系统二期的安全策略，尤其是要加强一般信息技术监控和应用程序监控。**

18. 关于 COMET 计划报告系统，粮食署在区域局和总部实行了审查程序，确保驻国家办事处每月切实报告物资发放数据。此外，粮食署还部分实施了关于对账的建议。目前，正在 LESS 和 COMET 中对粮食发放数据进行对账，同时正在 WINGS 和 COMET 中对现金补助数据进行对账。

19. 我们还审查了对粮食署截至 2016 年 12 月 31 日年度财务报表的外部审计提出的九项建议的实施情况。下表概述了我们对实施情况的评估结果。

<sup>2</sup> SCOPE 系统用于跟踪粮食署发放的援助受益人情况。

<sup>3</sup> 一般信息技术监控涉及确保 WINGS II 企业资源规划系统的安全访问，其中包括管理 SAP NEW、SAP ALL 和 Firefighter 的特权访问权限，以及监测每名用户的账户，特别是在用户从粮食署离职后解除其权限。

<sup>4</sup> 应用程序监控涉及管理将导入相关账户的各种流程的任务分隔（例如采购流程，必须分隔下单、接单和付款任务）。粮食署已部署了 SAP GRC 模块，以在 WINGS II 中分隔任务。

**表 2：外聘审计员关于粮食署截至 2016 年 12 月 31 日年度  
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	已被代替	合计	2016 年报告的 参考段落
<u>现金补助</u>				4	4	第 33-36 段
1 提高 SCOPE 的 部署率				X		
2 更新受益人信息				X		
3 建立安全的数据 传输系统				X		
4 扩大数据分析范围				X		
<u>捐款收入和 应收款项</u>	3			1	4	第 37-44 段
5 分析与捐款有关的 条件	X					
6 盘点粮食署为其 提供管理服务的 组织	X					
7 审查对实物捐助的 会计处理						
8 改进审计路径				X		
<u>信息技术审查</u>				1	1	第 45-48 段
9 解决一般和应用 程序监控的不足				x		
<b>合计</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	

资料来源：外聘审计员

20. 粮食署已实施了关于收入和应收款项的三项建议，为此进行了进一步分析，确保根据《国际公共部门会计准则》妥善确认各类捐款。这方面工作未发现任何异常情况，同时完善了财务报表附注提供的信息，包括有关粮食署在其他主体中权益的附注 12。

21. 截至 2017 年 12 月 31 日，粮食署全年已实施了截至 2016 年 12 月 31 日年度审计报告提出的六项其他建议。为考虑相应行动并促进监测，在截至 2017 年 12 月 31 日年度审计报告中，以新建议的形式重新提出这些建议。因此，2016 年审计报告中关于现金补助的四项建议改为 2017 年审计报告中建议 1 和建议 2。此外，2016 年报告中关于审计路径的建议 8 并入 2017 年报告中建议 3。最后，2016 年报告中关于 WINGS II 信息技术审查的建议 9 在 2017 年报告中作为建议 4 重新提出。

## 2. 粮食署截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况概况

### 2.1. 列报简版《财务状况表》

表 3：列报简版《财务状况表》（百万美元）

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
<u>流动资产</u>		
现金和投资	2 785	2 475
应收捐款	3 011	3 524
库存	854	705
其他	218	136
<b>流动资产合计</b>	<b>6 868</b>	<b>6 840</b>
<u>非流动资产</u>		
应收捐款	511	378
投资	629	627
不动产、厂房和设备以及无形资产	167	134
<b>非流动资产合计</b>	<b>1 307</b>	<b>1 139</b>
<b>资产合计(a)</b>	<b>8 175</b>	<b>7 979</b>
<u>流动负债</u>		
递延收入	783	1,550
供应商应付款项及其他负债	787	704
<b>流动负债合计</b>	<b>1 570</b>	<b>2 254</b>
<u>非流动负债</u>		
递延收入	496	378
职工福利	737	841
贷款	66	73
<b>非流动负债合计</b>	<b>1 299</b>	<b>1 292</b>
<b>负债合计(b)</b>	<b>2 869</b>	<b>3 546</b>
<b>净资产(a)-(b)</b>	<b>5 306</b>	<b>4 434</b>

资料来源：粮食署财务报表之报表 I（数额四舍五入）

22. 2018 年与 2017 年不同，有关采用《国际公共部门会计准则》新准则的会计政策没有变化。因此，2018 年与 2017 年的财务报表可以直接比照。

23. 上表列报的粮食署简版《财务状况表》表明财务状况稳健，截至 2018 年 12 月 31 日，净资产为 53.1 亿美元，比去年财务报表所示截至 2017 年 12 月 31 日的数字增加了 8.72 亿美元。这方面财力也体现在截至 2018 年末《财务状况表》资产构成上，其

中 81.7 亿美元总资产中包括 34.1 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》总资产的 42%。

24. 之所以拥有这种健全的财务结构，是因为粮食署在近几年展现出有能力筹集更多捐款。这转化成了截至 2018 年末健康的 11.1 亿美元现金头寸<sup>5</sup>，其中有 2.39 亿美元存于总部、区域局和驻国家办事处的银行账户。由于 2018 年最后一个季度流入一些大额现金，银行现金显著高于截至 2017 年末金额（1.73 亿美元）。不过，粮食署仍然实施了一项适应自身需求的现金投资政策，主要目的是维持各项活动必须的流动性<sup>6</sup>，并优先考虑低风险投资。因此，截至 2018 年 12 月 31 日，除了 6.29 亿美元长期金融投资以外，粮食署还进行了 16.69 亿美元短期金融投资，比 2017 年 12 月 31 日增加了 4.63 亿美元。

25. 粮食署的非流动负债包括职工福利（其中最大一项用于离职后医疗保险计划），截至 2018 年末共计 7.37 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 2017 年末，已计入这项投资的结余为 5.75 亿美元，并有迹象表明，目前的供资机制最晚到 2027 年仍能负担职工福利义务<sup>7</sup>，从而与 2010 年的决定相一致。

## 2.2. 列报粮食署简版《财务业绩表》

表 4：粮食署简版《财务业绩表》（百万美元）

	2018	2017
<b>收入</b>		
捐款	7 235	6 000
其他收入	133	431
<b>收入合计</b>	<b>7 368</b>	<b>6 431</b>
<b>支出</b>		
粮食商品发放	2 132	2 198
现金补助发放	1 760	1 446
发放和相关服务	759	664
职工费用	980	884
其他支出	1 008	1 027
<b>支出合计</b>	<b>6 639</b>	<b>6 219</b>
<b>全年盈余</b>	<b>729</b>	<b>212</b>

资料来源：粮食署财务报表之报表 II（数额四舍五入）

<sup>5</sup> 表 3 中截至 2018 年 12 月 31 日的 27.8 亿美元现金和投资包括 11.1 亿美元现金和 16.7 亿美元投资。

<sup>6</sup> 2.39 亿美元未投资现金约等于两周运作费用。

<sup>7</sup> 根据 2018 年精算报告，应该能到 2026 年。

26. 2018年的特点是捐款数额极大，共计72亿美元，比2017年增加了12亿美元。这延续了几年来观察到的增涨趋势，而在2015年，只有47亿美元捐款。三年53%的涨幅见证了粮食署动员捐助方的能力。

27. 收支相抵后盈余7.29亿美元，几乎比2017年多出3.5倍。对于一家非营利组织，这种处境可能看似自相矛盾，并且一些捐助方可能认为是粮食署无力支出自己筹得的款项。更有甚者，财务报表的其他要素可能也会被如此理解，例如，从有关现金流量的报表IV上可以明显看出，2018年粮食署分配了4.55亿美元用于增加短期金融投资。为限制这种风险，粮食署在执行干事提交的财务报表前言中对这种处境做了一些解释，并根据审计委员会的一项建议强化了解释。这些解释强调了资金的筹集与分配之间短暂的时间间隔，并表明了大部分盈余集中见于2018年获得最大供资的两项三级应急行动，即应对叙利亚难民危机和也门冲突。

28. 尽管资源大幅增加，但在2018年，粮食署传统的粮食发放活动价值却跌至21.3亿美元，以等量发放吨数计，低于2017年的22亿美元。这部分是由于粮食署决定加强现金补助，在2018年增至17.6亿美元，高于2017年的14.5亿美元。现金补助占粮食署2018年发放物资的45%，而在三年以前的2015年，只占27%。以量计（以公吨表示），粮食发放活动与2017年持平，以价值计，则有小幅下降，同时职工费用（+11%）以及发放和相关服务（+14%）等其他支出项目不断上涨。一些捐助方可能认为，这些费用增涨反映了粮食署在资源充足的情况下不太严谨。误解的风险甚至更高，原因是在不做解释的情况下，财务报表的其他要素可能也会被如此理解，例如粮食署从2017年末到2018年末增加了1.48亿美元粮食库存，并投资了3280万美元兴建房舍，包括1330万美元用于仓库建设。

29. 无法根据列报的支出准确确定哪部分支出直接用在了粮食署的粮食援助受益人身上。可以区分粮食发放和现金补助方面的支出，但《财务业绩表》无法将直接涉及物资发放的职工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。发放给受益人的粮食和现金补助共计38.9亿美元，比2017年增加2.48亿美元，占总支出的58%（与2017年一致）。不过，鉴于《综合路线图》实行了新的财务框架，并已在2019年向所有驻国家办事处推广，粮食署将能准确说明这种分配。外聘审计员在国别总体业务预算的绩效审计报告中就该问题提出了一项建议。

**建议3：外聘审计员建议粮食署改进其有关收入和支出方面的财务沟通，以便更好突出盈余增长的驱动因素。**

### 3. 内部监控要点

#### 3.1. WINGS 企业资源规划软件

30. 企业资源规划系统 WINGS II (SAP 架构) 在编写财务报表的过程中发挥了重要作用, 原因是粮食署是一个权力高度下放的组织, 极度依赖内部信息系统, 所处环境存在极高的监控和欺诈风险。

31. 制定一套完善的信息技术安全策略, 特别是针对一般信息技术监控和应用程序监控, 必须作为粮食署的优先重点, 因为这是限制内部风险的一种有效方式。为此, 自从 2016 年获得任命以来, 外聘审计员重点对 WINGS II 进行了信息技术审查, 并在 2016 年和 2017 年财务审计报告中, 就加强 WINGS II 信息技术安全提出了建议。

32. 粮食署管理层同意, 应持续关注加强信息技术安全。事实上, 在 2017 年《内部监控声明》中, 执行干事提出, 信息系统的治理、监控和网络安全是 2017 年发现的两大风险之一。这项意见以一些内部审计进程 (AR/17/03, AR/17/16) 为依据, 而这些进程则与外聘审计员得出了类似的结论。

33. 在财务审计最后工作团访问的第一周, 外聘审计员对 WINGS II 进行了测试, 目的是对其先前建议的实施情况进行独立评估。测试结果暴露的不足堪比 2016 年信息技术审查发现的不足:

34. 2019 年 2 月进行的测试表明, 有 22 名职工用户在合同规定的离职日期<sup>8</sup>后, 或在账户停用日期外加 90 天宽限期后, 仍有有效的 WINGS II 账户。另外, 也有职工实际上在合同规定的日期之前离职的情况。测试表明, 在 2018 年在合同终止日期以前从粮食署离职的 WINGS II 用户 (根据人力资源司提供的数据) 中, 仍有 429 人有该信息系统的账户。外聘审计员认为, 一旦这些账户遭到恶意使用, 这种情况会构成风险。

35. 2019 年 2 月进行的测试发现, 有 38 个用户账户 (25 个 SAP ALL 账户<sup>9</sup>和 13 个 SAP NEW 账户<sup>10</sup>) 有 WINGS II 的特权访问权限。该数字也高于 2016 年信息技术审查发现的数字 (26 例)。技术司指出, 这 38 个账户实际上归 25 名用户所有, 因为拥有 SAP ALL 账户的人实际上也有 SAP NEW 账户。这些账户可以执行各种操作, 一旦遭到恶意使用, 将会构成严重风险。然而, 从 2016 年的信息技术审查到 2017 年 10 月的临时财务审计期间, 粮食署没有采取任何整改行动。在外聘审计员在本次审计期间进行测试之后, 从 2019 年 2 月起, 技术司已将特权访问账户的数量减至 21 个, 从而对应 13 名用户 (13 名 SAP ALL 用户和 8 名 SAP NEW 用户)。尽管出于业务需要, 必须保留这些访问权限, 但必须采取减缓监控措施, 监测账户活动; 为促进这项

---

<sup>8</sup> 合同规定的离职日期输入了 WINGS II 的 NTE (上限) 域。

<sup>9</sup> 一旦访问 SAP ALL, 就能访问 WINGS 记录的所有交易。

<sup>10</sup> 一旦访问 SAP NEW, 就能改变 WINGS 的设置。

工作，可在 WINGS II 的 GRC 模块中，为拥有 WINGS II 特权访问权限的用户配发 Firefighter<sup>11</sup>身份装置。还必须定期审查是否需要保留这些访问权限，并提高这些账户激活和停用操作的可跟踪性。

36. 在审计之时，财务及司库司和人力资源司的一些用户都有 WINGS II 账户，使其能够在必要情况下执行与任务分隔<sup>12</sup>规则不符的操作。为应对该风险，技术司建议在 WINGS 的 GRC 模块中，为这些用户创建 Firefighter 身份装置，以便更好监控和跟踪其活动。

37. 2019年2月进行的测试发现，有92名用户拥有一个以上 WINGS II 权限账户，其中有 26 人仍在进行操作。该数字甚至高于 2016 年信息技术审查发现的数字（仅 14 例）。多户访问对跟踪在 WINGS II 中执行的操作构成了风险。技术司表示，已根据外聘审计员的测试结果纠正了该异常情况，并已删除所有相关多户访问账户。

38. 一些用户账户（技术司表示共有 19 个）不符合任务分隔方面（例如批准订单和授权付款）的最佳做法。技术司澄清指出，在该司看来，只有 4 名用户构成了实际风险，鉴于粮食署组织结构权力高度下放的特点，这些矛盾在所难免。技术司还指出，该司时间有限，在这些案例中采取了人工减缓监控措施。

39. 有鉴于此，外聘审计员指出，他在 2016 年和 2017 年财务审计报告中就加强 WINGS II 信息技术安全提出的建议并未得到完全实施。因此，他重申这些建议（见建议 2），并鼓励技术司继续努力加强 WINGS II 信息技术安全，同时继续特别注意以下几点：

- 定期审查用户的访问权限以及账户激活和停用操作的可跟踪性；
- 对授予特定用户的 SAP ALL 和 SAP NEW 特权访问权限采取减缓监控措施；
- 对拥有 Firefighter 账户的用户采取适当的预防和检测监控措施，并保持其在 WINGS 中所执行操作的可跟踪性；
- 把不符合任务分隔方面最佳做法的用户账户数量严格限制到最少，并采取有力的减缓监控措施。

### 3.2. 长期职工福利的精算计算

40. 截至 2018 年末，报表 I 中确认为负债的非在职职工福利为 7.37 亿美元，低于截至 2017 年末的 8.41 亿美元。该笔金额中大多数（7.3 亿美元）由粮食署签约精算公司计算估计得出，详见下表：

---

<sup>11</sup> 该装置可以跟踪拥有特权访问权限的用户在 WINGS 中执行的操作。

<sup>12</sup> 任务分隔的目的是减少监控风险，限制本组织每名系统操作者的权限：因此，执行操作的人不负责检查操作，或者决定交易的人不负责记录交易，也不负责安排相关现金流动。

表 5：长期职工福利状况（百万美元）

	精算公司 精算金额	粮食署 精算金额	2018	2017	变动
离职后医疗保险计划	625		625	730	-14%
其他非在职职工福利 <sup>13</sup>	72		72	68	+5%
离职付款计划	20		20	23	-12%
补偿计划储备基金 <sup>14</sup>	13	2	15	15	-5%
回籍假旅行		5	5	5	+7%
<b>合计</b>	<b>730</b>	<b>7</b>	<b>737</b>	<b>841</b>	<b>-12%</b>

资料来源：外聘审计员根据财务报表编制。

41. 精算估计基于复杂的方法和假设，由于这些方法和假设被应用到大量数据，因此会对所获结果产生重大影响。因此，粮食署必须采取必要措施，评估精算公司的工作，原因是其精算结果会对财务报表产生重大影响，特别是随着粮食署职工人数的增加，这种影响很有可能变大。因此，2018年，外聘审计员决定特别关注与非在职职工福利有关的审计程序。

42. 这项工作的主要结果如下：

43. 粮食署在估计回籍假时未采用精算方法。即使所涉金额不大，但适用《国际公共部门会计准则第39号》第158款和第159款的规定时，仍应采用精算方法来估计这项福利。粮食署认为，财务报表所用方法的潜在影响不大，原因是涉及这方面补偿的金额不大（截至2018年末，只有550万美元负债）。

44. 粮食署与精算公司2016年签订的合同第4款规定，必须进行复查（由粮食署和精算公司进行），核对精算公司将处理的数据。外聘审计员在2018年12月31日进行了一次核对，发现有115人（20名国际职工和95名国家职工）未被计入精算估值。这与关账的时间限制有关，因此精算公司只能使用2018年9月30日以后的数据。不过，本应根据年末人数的差别进行调整。在检查2018年9月30日以后的数据时，外聘审计员还注意到，有6人（3名国际职工和3名国家职工）未被计入精算估值。这种情况暴露了数据验证不全的问题，构成的风险可能导致低估截止2018年12月31日的负

<sup>13</sup> 这类福利包括死亡抚恤金和离职回国补助金。

<sup>14</sup> 该计划用于在因公死亡、受伤或患病的情况下对职工及其家属进行补偿。

债。粮食署认为进行的人员核算符合会计准则和最佳做法，并强调更新频率也比其他组织更高。不过，鉴于提及的案例，外聘审计员认为可以提高职工核算的准确性。

45. 粮食署依靠粮农组织提供某些数据。粮农组织提供粮食署离职职工及其家属的数据，这类数据对于估计离职后医疗保险必不可少。尽管粮食署仍对这类数据的可靠性及其对财务报表的影响承担法律责任，但未就数据的有效性做出肯定保证（例如第三方审计报告）。

46. 外聘审计员认为，目前没有掌握足够的信息来评估精算公司使用的方法。精算公司使用 PROVAL 软件，而该软件仅限于知识产权精算。可以采取一种替代方法，在 Excel 上处理代表每项福利每个职类的实际样本，从而确保所用计算公式符合《国际公共部门会计准则第 39 号》第 69 款规定使用的方法<sup>15</sup>。精算公司并未提供这方面信息，认为不属于粮食署的合同义务。然而，外聘审计员已与其他国际组织开展了这类工作，这些组织也用到了粮食署的这家签约精算公司的服务。总的来说，精算公司提供的信息不足以构成有效的审计路径。特别是，提供的信息没有详细说明如何计算选定为国际职工进行货币区加权处理的贴现率（58%以欧元计，42%以美元计），如何估计每个职类和高级职类的流动率，如何生成作为基本假设及其不确定性依据的计算电子表格。

47. 死亡率、伤残率和未来涨薪所用假设均为联合国统一制定的假设，并由联合国合办工作人员养恤基金的专业精算师审定。外聘审计员没有发现相关证据，证明已开展审定工作来确保这些假设切合粮食署的情况，尽管粮食署与精算公司 2016 年签订的合同附件 2 第 9 款规定，这些假设必须适应常设罗马国际组织的情况。财务及司库司就此指出，这些假设有待粮食署审查后采纳。不过，外聘审计员认为这项审查的记录不详。

48. 贴现率<sup>16</sup>所用假设（国际职工为 3.2%，国家职工为 4.8%）得自贴现率曲线和美元区与欧元区之间加权（国际职工：58%以欧元计，42%以美元计；国家职工：100%以美元计）。然后，贴现率用于确定各项福利的金额。《国际公共部门会计准则第 39 号》第 85 款至第 88 款规定，必须根据每类福利调整贴现率，以便考虑各人时标，并反映长期资金成本。外聘审计员对贴现率进行了简单的重新估值，同时考虑到精算报告提及的每项福利的不同时标，最后得出了较低的平均贴现率（国际职工为 3%，国家职工为 4.27%）。这种情况可能导致低估截止 2018 年 12 月 31 日的负债。粮食署认为，根据《国际公共部门会计准则第 39 号》第 87 款，应由主体决定是否选用综合贴现率。这不妨碍外聘审计员对该选择进行评估。鉴于职工福利估值和职工人数增长构成的挑战越来越多，凡与倾向于低估负债的估计类似的，似乎都不可取。

---

<sup>15</sup> 预计单位积点法。

<sup>16</sup> 贴现率用于计算未来支出和即期可比支出的比率。见《国际公共部门会计准则第 39 号》第 85 款。

49. 总而言之，精算公司没有为评估其估计金额的准确性提供足够的资料。这些估计金额应与置信区间联系，以便评估不确定性。《精算实践标准》<sup>17</sup>规定，精算师应确定并评估估值风险，考虑与估值有关的不确定性，并在报告中介绍对估值风险及相关不确定性的评估结果。

50. 精算假设敏感性分析仅限于三项假设（职工流动率、医疗费增长率和贴现率），并只在财务报表附件的离职后医疗保险计划部分中加以介绍。然而，粮食署与精算公司 2016 年合同第 13.7 款规定，应对所有福利和所有假设进行敏感性分析。此外，《国际公共部门会计准则第 39 号》第 146 款和第 147 款规定，应在附件中介绍对所有福利和所有重要假设进行的敏感性分析。粮食署表示，其做法堪比其他常设罗马国际组织。不过，外聘审计员认为，粮食署应在这方面开展更多工作，因为职工为数众多，并在不断增加，从而加重了职工福利方面的财务影响。

51. 考虑到这些要素，外聘审计员认为，粮食署可以提高验证签约精算公司所用数据的能力，以便评估所用方法，并审查基本假设。这项工作要求粮食署签约精算公司提供更多信息，但应有助于更准确地估计这些负债。应采取的主要行动如下：

- 审查根据财务报告框架（《国际公共部门会计准则》）使用精算方法评价回籍假的利弊；
- 加强验证有资格享受各项福利的雇员、前雇员及其家属的所有相关数据，随后发给精算公司，并确保进行的检查具有足够的可跟踪性（这类检查的范围还必须包括粮农组织代粮食署生成的数据）；
- 请精算公司提供所有必要数据，以便评估所用方法；
- 向精算公司索取资料，以便评估所做估计和基本假设的可靠性；
- 对各项福利采用不同贴现率，同时考虑到具体的时标；
- 将敏感性分析的范围扩大到所有重要假设，并在财务报表附件的各项重要福利部分中加以介绍。

**建议 4：**外聘审计员建议粮食署要求精算公司提供更多信息，以更有效评估精算估算所采用的方法和假设。

### 3.3. 职工费用

52. 粮食署职工数量从 2016 年的 15 625 人增至 2018 年的 17 043 人（+9%），职工费用因此从 2016 年的 8.27 亿美元涨至 2018 年的 9.8 亿美元（+19%）。职工费用对粮食署的重要性与日俱增，从而对财务报表产生了重大影响，促使外聘审计员就此加强检查。

<sup>17</sup> 特别是第 4 条第 3.3.2 款、第 41 条第 3.4.1 款和第 4.1.3 款及第 51 条第 3.2 款、第 3.3 款和第 4.1 款。

53. 粮食署一部分职工<sup>18</sup>的薪金由联合国开发计划署（开发署）通过 ATLAS 信息系统管理，2018 年共计 1.13 亿美元。外聘审计员未从开发署的内部审计员或外聘审计员获得有关这项数据可靠性的任何保证。这类保证应涵盖 ATLAS 一般信息技术监控和应用程序监控的可靠性，特别是确保数据可靠并符合粮食署计划职工条例和细则的监控措施。

54. 粮食署就此强调，相互承认<sup>19</sup>的原则使联合国实体能在不进行强制性评价、核对或批准的情况下，利用其他实体的业务机制、系统和程序开展本组织活动。外聘审计员承认该原则的价值，不对粮食署一部分薪金数据由其他组织生成这一事实提出任何保留。不过，他承认，相互承认不应阻碍粮食署及其外聘审计员获得有关开发署生成的数据可靠性的满意保证。

55. 外聘审计员还注意到报表 I 的资产部分列报了职工相关旧债。截至 2018 年末，一年以前发放的教育补助金相关预付款为 210 万美元（截至 2017 年末为 250 万美元）。未在细则规定的时限内（30 天，对一个月以上的出差，可延至 60 天）获批的预付旅费为 23.6 万美元，其中最早的一笔可以追溯到 2009 年。即使这些金额对财务报表的影响不大，但仍必须加强内部监控程序，在条例规定的时限内批准教育补助金和预付旅费相关预付款。

**建议 5：外聘审计员建议粮食署从负责管理粮食署部分薪金的联合国开发计划署获得有关这方面薪资系统可靠性的保证。**

#### 4. 粮食署关于欺诈、核销金额和惠给金的沟通情况

##### 4.1. 防范欺诈风险

56. 正如外聘审计员在报告中所一再强调，考虑到活动内容、业务区域、资产性质、组织权力高度下放以及大量交流伙伴，粮食署面临内在的欺诈风险。尽管数量不多，但常常检测到欺诈行为，正如监察长年度报告所示。2018 年，监察长向外聘审计员报告称，他已获悉 14 起欺诈案件（747 286 美元）或正在调查的涉嫌欺诈案件（581 351 美元），损失共计 1 329 637 美元。损失金额高于 2017 年报告的 9 起欺诈案件（141 198 美元）或涉嫌欺诈案件（397 343 美元）共计 538 541 美元的损失。

57. 外聘审计员的作用不是调查欺诈案件，也不是就此提供任何保证。不过，外聘审计员的确依靠其对欺诈风险的评估，根据《国际审计准则第 240 号》确定审计战略及其工作。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，他相应调整了审计程序，特别是考虑到了测试的一部分会计分录的不可预测性，并在

<sup>18</sup> 当地招聘的国家专业官员和一般服务人员。

<sup>19</sup> 参阅联合国大会 2016 年 12 月 21 日第 71/243 号决议。

一项绩效审计中，专门审查了粮食署对欺诈风险的防范和管理工作。该审计的结果及相应的建议载于另外一份报告。

#### **4.2. 核销和惠给金**

58. 根据《财务条例》第 12.4 条，现金、粮食商品库存、其他物资和其他资产损失的所有惠给金和核销金额必须获得执行干事的正式批准。因此，2019 年 3 月 29 日向外聘审计员提交了执行干事签署的一份关于 2018 年确认的惠给金和核销的说明。执行干事应签署一份类似说明，介绍财务报表附注 9 列报的 2018 年确认的惠给金和核销。

59. 截至截止日期，未对核销的粮食商品（2018 年为 1 440 万美元，2017 年为 2 050 万美元）进行系统的详细分析，也未计划采取行动限制未来风险，即使第 12.4 条规定“执行干事可在彻底调查后，授权核销现金、商品和其他资产”。正如外聘审计员已在其报告以及 2016 年和 2017 年财务报表中所表示，根据《财务条例》第 12.4 条规定，经过全面调查，在执行干事根据交付后粮食损失年度报告正式授权后，方可确认核销。

### **IV. 鸣谢**

60. 审计组谨对财务及司库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系人的总账处处长表示由衷感谢。审计组还要感谢粮食署其他司对本次财务报表审计做出的贡献，特别要感谢技术司。

审计意见结束。

## 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	怡安咨询公司	200 East Randolph Chicago, IL 60601 United States of America
银行主理	北美花旗银行	Via Mercanti, 12 20121 Milan, Italy
	渣打银行股份有限公司	1 Basinghall Avenue London, EC2V 5DD, U.K.
外聘审计员	(法国) 审计法院第一院长	13 rue Cambon 75001 Paris, France

**缩略语表**

ARC	“非洲风险能力”
ASMP	离职后医疗保险计划
BMIP	基本医疗保险计划
CBT	现金补助
COMET	驻国家办事处有效管理工具
COSO	特雷德韦委员会赞助组织委员会
CSP	国别战略计划
DOC	直接行动费用
DSC	直接支持费用
ERP	企业资源规划
FAO	联合国粮食及农业组织（粮农组织）
FIT	未来国际人才
GA	联合国大会
GCMF	全球商品管理基金
ICC	国际电子计算中心（电算中心）
ICSP	临时国别战略计划
IPSAS	《国际公共部门会计准则》
IRA	快速反应账户
IRM	《综合路线图》
LESS	后勤执行支持系统
MICS	医疗保险计划
MSCI	摩根士丹利资本国际公司
NGO	非政府组织
OR	业务储备金
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	粮食署全组织数字受益人和补助管理平台
SDG	可持续发展目标
SR	战略结果
STRIPS	美国财政部本息分离债券
TEC	粮食署技术司

---

T-ICSP	过渡性临时国别战略计划
UNDP	联合国开发计划署
UNJSPF	联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）
UNORE	联合国业务汇率
WINGS	粮食署信息网和全球系统