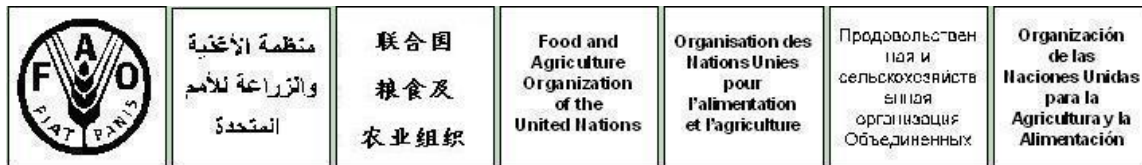


2011年6月



理事会

第一四三届会议

2011年11月28日 - 12月2日，罗马

财政委员会第一三九届会议报告

2011年5月30日 - 6月1日，罗马

目录

	段次
引言	1-4
粮农组织事项	
对粮农组织近东办事处和分区办事处的评价和管理层回应	5-8
世界粮食计划署事项	
2010年度审定账目	9-17
落实外聘审计员各项建议情况的报告	18-20
审议管理计划周期	21-23
粮食计划署管理计划（2010-2011年）第五次更新	24-30

为尽量减轻粮农组织工作过程对环境的影响，促进实现对气候变化零影响，
本文件印数有限。谨请各位代表、观察员携带文件与会，勿再索取副本。

粮农组织大多数会议文件可从互联网 www.fao.org 网站获取。

对 WINGS II 项目的成本效益分析	31-37
粮食计划署审计委员会年度报告	38-42
监督框架与报告披露政策	43-46
监察长报告	47-54
财政委员会 2010-2013 多年工作计划（粮食计划署事项）	55-57
粮农组织财政委员会对世界粮食计划署执行局文件的研究审议标准	58-61
其他事项	
第一四〇届会议日期和地点	62
任何其他事项	
《2012-13 年工作计划和预算》中有关增效节支的定义	63-71
附录	
供了解情况的文件	

财政委员会第一三九届会议报告

2011年5月30日 - 6月1日，罗马

引言

1. 委员会向理事会提交其第一三九届会议报告，内容如下。
2. 除主席 Yasser A. R. Sorour 先生外，出席会议的还包括以下成员代表：
 - Kristina Gill 女士（澳大利亚）
 - 李正东阁下（中国）
 - Louis Charicauth 先生（加蓬）
 - Javad Shakhs Tavakolian 阁下（伊朗伊斯兰共和国）
 - Claudio Miscia 先生（意大利）
 - Jorge E. Chen Charpentier 阁下（墨西哥）
 - Ronald Elkhuisen 先生（荷兰）
 - Gerardo E. Vega Berrio 先生（巴拿马）
 - Mohamed Eltayeb Elfaki Elnor 先生（苏丹）
 - Robert Sabiiti 先生（乌干达）
 - Elizabeth Petrovski 女士（美国）
3. 主席告知委员会：
 - Kristina Gill 女士被任命取代 Sara Cowan 女士作为本届会议澳大利亚代表；
 - Claudio Miscia 先生被任命取代 Augusto Zodda 先生作为本届会议意大利代表；
 - Claudia Cecile de Mauleón Medina 女士被任命取代 Jorge E. Chen Charpentier 阁下作为参加部分本届会议的墨西哥代表。
 - Gerardo E. Vega Berrio 先生被任命取代 Guido J. Martinelli della Tonga 阁下作为本届会议巴拿马代表。
4. Gill 女士、Miscia 先生、de Mauleón Medina 女士和 Vega Berrio 先生的资格简历列于本报告附录（CL 143/6 Add.1）。

粮农组织事项

对粮农组织近东办事处和分区办事处的 评价及管理层回应

5. 委员会审议了评价报告和管理层回应，即 PC 106/5 – FC 138/22 号文件（重新印发）。
6. 委员会对该报告质量表示赞赏，报告指出了需要采取整改措施的若干领域。会议指出，评价报告所提建议涉及问题广泛，其中一些建议同样适用于其他区域。
7. 委员会强调为该区域各国提供高素质技术人员的重要性，考虑到该区域缺水、粮食不安全和气候变化情况，技术人员须具备与优先重点相匹配的技能，注重解决关键问题。会议强调，近东区域办事处与近东区域会议之间所存在的地理覆盖范围不一致的问题，需要在有关成员国的积极推动下予以解决。
8. 委员会：
 - 建议用以提高粮农组织在该区域工作质量的所需资源应主要通过提高对净拨款资源的利用效率而实现，而拟议设立的区域信托基金则主要用在与计划相关的事宜；
 - 指出对包括有关信托基金建议在内的多数建议的后续行动应纳入“近东区域管理计划”，该计划将提交下一届近东区域会议；
 - 同意编写一份文件，对近东区域会议和近东区域办事处进行协调，该文件将提交下一届近东区域会议；
 - 要求秘书处通报有关落实建议的后续行动，这项工作包含在本委员会下届会议权限范围内。

世界粮食计划署事项

2010 年度审定账目

9. 委员会讨论了粮食计划署《2010 年度审定账目》，包括外聘审计员关于财务报表的报告以及粮食计划署秘书处所作的简要介绍。秘书处详细说明了粮食计划署审定财务报表的主要成分。秘书处特别说明了财务报表 I、财务报表 II 和财务报表 V。

10. 秘书处告诉委员会，财务报表 V 中 2010 年“批准的最终预算”（67 亿美元）一栏为该年基本需要预算，而 2010 年“实际利用”（39 亿美元）为实际发生承付的支出。因此两者之间的差额就是《工作计划》中未提供资金的部分。委员会还获悉举行了被称为项目规划和优先排序的一次研讨会，该次研讨会举行了三场会议，管理层和执行局成员在研讨会上交流了有关如何建立项目预算、如何获得和分配资源方面的知识。该次研讨会还有利于了解预算和实际利用额之间的差额。

11. 在回答委员会提出的关于企业风险管理系统全面实施日期的问题时，秘书处说明实施工作进展良好，将在 2012 年底配备充分整合系统。

12. 委员会认识到分发粮食与分发现金和食品券的不同，因此需要对支出确认时间采用不同的会计方法。委员会还提及支持外聘审计员提出的关于在 2011 年度账目中开始披露合作伙伴持有的粮食库存量和价值这一建议，该建议已为管理层所接受；

13. 委员会获悉，已批准的对粮食计划署职工福利相关负债的 15 年供资计划中所使用的假设仍然有效；

14. 关于粮食计划署的粮食分配量减少（2010 年为 460 万公吨，而 2009 年则为 480 万公吨）但受益人数却增加，委员会要求说明其中的原因。秘书处说明，这是因为粮食计划署非商品活动增加。

15. 秘书处告诉委员会，决定草案中惠给金和损失额 550 884 美元这一数字仅包括由普通基金供资的惠给金和损失额，而 2010 年财务报表说明 9 中所述的惠给金和损失额 1 415 万美元这一数字包括所有来源供资的惠给金和损失额。

16. 关于应收增值税，委员会获悉同 2009 年相比 2010 年的增值税未收额稳定。去年一个主要债务国交纳了 150 万美元左右。但是由于管理部门采取谨慎措施，呆帐准备金从 2009 年底的 2 530 万美元增至 2010 年底的 4 540 万美元，不过该机构将行使其所有权力收取所有欠款。

17. **委员会：**

- 欢迎 2010 年度审定账目，包括外聘审计员关于财务报表的报告以及粮食计划署对财务报表中主要数字所做的清楚明了的陈述和秘书处针对委员会的要求所做的说明；
- 注意到秘书处承诺继续努力收取未交纳的应收增值税；
- 注意到秘书处将审议财务报表 V 中所列的原始和最终预算数据的定义；

- 建议执行局批准 2010 年度审定预算；
- 欢迎外聘审计员出席委员会本届会议。

落实外聘审计员各项建议情况的报告

18. 在粮食计划署秘书处介绍了到 2010 年底已实施建议和未实施建议情况之后，委员会讨论了《落实外聘审计员各项建议情况的报告》。在未实施的 12 项建议中，2010 年之前的只有 5 项。其余 7 项涉及关于《2010 年度审定账目的审计》的建议，将在适当时候处理。

19. 外聘审计员说明，提出的意见仅涉及秘书处认为已经完成的建议。

20. 委员会：

- 欢迎《落实外聘审计员各项建议情况的报告》。
- 注意到粮食计划署在落实尚未落实的外聘审计员建议方面取得的进展。
- 建议今后在《进展报告》中使用的术语更加连贯一致。

审议管理计划周期

21. 委员会讨论了秘书处提交的文件，该文件概述了管理计划周期从目前的两年期计划变成三年滚动式计划、每年进行计划支持和行政拨款的利弊。委员会注意到，如果执行局批准该文件和对粮食计划署《总规则》和《财务条例》的必要修改，将提交 2011 年 11 月第二届例会的下个管理计划文件将成为 2012-2014 三年滚动计划，每年作预算。

22. 委员会要求就管理计划周期的改变而可能带来的利弊以及该系统将如何实际工作进行说明。秘书处告诉委员会，若进行拟议的变动，管理计划将成为滚动式文件，使执行局能够每年审议粮食计划署预算。由于每年而不是每两年讨论所有项目的正常延期问题，可以更加有利地进行预算编制。秘书处告诉委员会，拟议的滚动式管理计划将减少对每年批准的文件进行定期更新的需要。

23. 委员会：

- 赞同“审议管理计划周期”供执行局批准；

粮食计划署管理计划（2010-2011 年）第五次更新

24. 委员会听取了关于《粮食计划署两年管理计划（2010-2011 年）第五次更新》的介绍，该项介绍概述了自第四次更新以来粮食计划署 2010-2011 年工作计划净增长

1.896 亿美元。两年度《工作计划》总额现为 120 亿美元，其中 68 亿美元在 2010 年支出，52 亿美元在 2011 年支出。本次更新中所提供的信息截至 2011 年 3 月底。委员会对于该次《管理计划》更新清楚明了、详细具体和涉及广泛主题表示满意。

25. 该次更新提供了预计资源水平情况以及关于利用粮食计划署预拨资金机制，包括利用远期购买机制的最新情况。

26. 委员会要求秘书处对粮食计划署的主动信托基金进行更加全面的综述。秘书处同意在即将出台的《管理计划》中提供这方面信息。委员会获悉，各信托基金的间接支持费率不同。向需要全面支持活动的信托基金收取的间接支持费率为 7%；向驻国家办事处收到和管理的信托基金收取的间接支持费率为 4%；关于同计划支持和行政服务类似的活动的信托基金，根据总规则第 XIII.4(d)条不收取间接支持费用。

27. 委员会要求对于粮食计划署增设助理秘书长职位及设立一个办公室处理食品质量和营养问题所涉及的费用做进一步说明。秘书处回答说，粮食计划署增强食品安全和营养领域的工作不会对计划署产生费用；这将使一个 D-2 级空缺职位升至助理秘书长一级，利用计划支持和行政预算中的非职工费用节约，以提供必要的领导工作。

28. 委员会对远期购买机制的扩展战略及其打算如何减少风险提出了问题。秘书处回答说，远期购买机制不再由要求推动，而是由定期对需求进行更加积极的审议推动。风险减少手段保持不变。秘书处认为这将提高效率及精简程序。

29. 委员会问秘书处向受北非和中东危机影响的国家提供了多少援助，秘书处回答说，粮食计划署增加了在北非、叙利亚和也门的活动，援助总额大约为 1.3 亿美元。

30. **委员会：**

- **欢迎该次粮食计划署两年度管理计划更新；**
- **要求对粮食计划署主动信托基金进行全面综述；**
- **要求得到粮食计划署增强食品质量和营养领域工作的更多信息；**
- **表示需要就 D-2 空缺职位升至助理秘书长级别的提议作进一步说明供执行局审议。**

对 WINGS II 项目的成本效益分析

31. 委员会听取了秘书处的介绍，秘书处着重说明在 2011 年 2 月和 4 月开展了一项评估，对以下方面进行了审议：

- 对粮食计划署信息网络和全球系统第二阶段（WINGS II）项目的利益与其他联合国机构采用的其他类似系统的利益进行比较分析。
- 在提高效益（过程优化）方面，WINGS II项目在多大程度上对粮食计划署全组织管理结果框架做了补充。
- 评估在多大程度上实现了执行局文件《WINGS II项目的最新情况》附件2中所述的预期利益。

32. 委员会注意到，秘书处说明，根据业界标准方法，技术评估在信息系统处理专家的支持下开展，采用高德纳咨询公司建议的方法；该项研究的报告为编写提交执行局的评估报告奠定了基础。秘书处还着重说明，该项研究认为据保守估计 WINGS II 项目的实施将每年节约 1 155 万美元，使 WINGS II 项目投资在五年内收回。这些节约主要是生产力和效益方面的利益（费用节约和避免产生费用）。

33. 秘书处进一步说明，评估显示，除了有关 1 155 万美元的纯数量方面利益之外，粮食计划署还获得了更多利益。主要因为 WINGS II 项目实施之后，在整个组织更加标准化的商业程序方面的机构控制环境显著改善以及对粮食计划署碳足迹进行更有效管理。

34. 由于实施了 WINGS II 项目，粮食计划署还被要求帮助其他联合国组织开展类似项目。有些联合国机构提议照搬粮食计划署的 WINGS II 项目办法而不是花大量资金和时间确定自己的办法。最近这方面的例子有联合国秘书处、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处和信息系统处理特别兴趣小组其他成员组织。

35. 委员会祝贺秘书处取得成功，对秘书处同其他联合国机构分享其经验和办法表示赞赏。委员会还表示，若 WINGS II 项目评估报告能更详细一些则更好，特别是所述每年 1155 万美元节约的更多相关信息及由于实施 WINGS II 项目而秘书处所遇到的挑战和不利情况。委员会期望物流执行系统试点实施，要求提供该项目时限方面信息。

36. 秘书处说将向感兴趣的委员会成员提供该项评估的正式报告，尽管是一份技术性报告。

37. **委员会：**

- **欢迎并注意到关于 WINGS II 价值评估的报告。**

粮食计划署审计委员会年度报告

38. 粮食计划署审计委员会主席提交了审计委员会上一年年度报告。该报告尽量简短，并且根据审计委员会向粮食计划署提出的建议，努力避免使用技术术语。第七个年度报告涉及 2010 年 4 月 1 日至 2011 年 3 月 31 日，审计委员会在这一时期举行了四次会议。

39. 主席和审计委员会另一名成员将在今年晚些时候离开。首次举行了上岗情况介绍会使新上任的成员了解粮食计划署的相关情况及其面临的挑战。

40. 委员会对于粮食计划署的各个监督机构之间任务和工作重叠表示关注。委员会还强调需要认识到粮食计划署的活动特点与大多数私营组织的活动特点不同。

41. 委员会注意到，有一个执行局工作组对审计委员会进行评价以及对其职权范围进行审议，这为审计委员会的工作更加集中处理财务问题，最有效地利用可用的有限时间和资源提供了很好的机会。新的职权范围还应当包括审计委员会如何与其他审计机构协调。

42. **委员会：**

- **欢迎**审计委员会主席出席会议，并欢迎该报告
- **注意到**粮食计划署执行局工作组在修订审计委员会的职责和职权范围，并将审议审计委员会实地访问粮食计划署活动问题。

监督框架与报告披露政策

43. 委员会注意到，该文件是应执行局在 2010 年 11 月其第二届例会上的要求编写的。《监督框架》提交执行局供了解情况，《报告披露政策》提交执行局批准。

44. 委员会讨论了《报告披露政策》的各个实际问题，包括图 1 所示的各机构之间的管理协调，FC 139/9 号文件图 1 所示的治理、外部监督、内部监督这三个层面可视为层级，避免重复或重叠。委员会注意到，将在获得一定经验之后制定该文件附件 1 第 3 段所述的审计报告编辑程序，以实现最大透明度及确保过程适当。

45. 委员会注意到，虽然 2010 年 11 月执行局第二届例会的决定提及‘所有内部报告’，但秘书处提出了仅披露调查报告这一方针，因此执行局应当审议该文件所列的报告清单，以便就这些报告是否符合执行局发挥其治理作用的要求得出结论。

46. **委员会：**

- **注意到**“监督框架与报告披露政策”。

- **建议执行局审议该文件所列的报告清单，就这些报告和报告披露政策是否符合执行局发挥其治理作用的要求得出结论。**

监察长报告

47. 根据粮食计划署总条例，监察长的年度报告提交执行局审议。监察长向财政委员会介绍了 2010 年报告。委员会欢迎该报告，进行了一般性讨论，包括对以下主要问题的讨论。

48. 委员会询问监督办公室的预算和人员配备是否充足。监察长告诉委员会，只有在监督办公室配备好之后才能全面评估该办公室以便提出积极保证意见，这种意见只有在以下情况下才能提供：(a)内部控制框架得到全面实施，(b)企业风险管理得到全面实施，(c)基于风险的审计计划已经成熟。

49. 委员会获悉，从外部招聘的监督办公室的工作人员在技术上都完全合格，从内部调派到监督办公室的不具备工作资格的工作人员需要在第一年的工作中获得这种资格。监督办公室招聘了具有信息技术审计方面专长的 4 名工作人员。

50. 委员会注意到，监察长的解释是，由于采用了优先处理高风险申诉的方法，调查工作的积压对于年度保证意见没有产生什么影响。

51. 委员会讨论了应急、财务管理和信息技术等领域所提到的不足之处，确信审计建议方面的管理行动令人满意。

52. 委员会注意到内部审计办公室开展了内部质量评估，评估结果用于内部审计研究所在 7 月开展的外部质量评估。外部质量评估结果将提交执行局供了解情况。

53. 委员会获悉，在内部审计研究所审议之前将更新《监督办公室章程》，《章程》将包括执行局和审计委员会在遴选监察长的过程中发挥作用。

54. **委员会：**

- **赞赏监察长及其团队所作的工作。**
- **建议执行局根据粮食计划署总条例第 XIV 条注意到第 10 个“监察长的报告”。**

财政委员会 2010-2013 多年工作计划 (粮食计划署事项)

55. 委员会讨论了该文件各项内容，对响应第一三六届会议要求而纳入的修改内容表示欢迎。

56. 委员会表示有必要把文件基准期改为 2011-2014 年。

57. 委员会：

- 讨论并批准了《财政委员会多年工作计划》（粮食计划署事项）并建议由理事会进行审议，要求把基准期改为2011-2014年。

粮农组织财政委员会对世界粮食计划署 执行局文件的研究审议标准

58. 财政委员会主席通报了与粮食计划署执行局主席的会晤情况，他们讨论了如何诠释并落实财政委员会的授权。讨论侧重裁定并提交本委员会文件的标准和方式。

59. 财政委员会主席和执行局主席对过去三年提交财政委员会的所有文件进行了研究。他们在审议后商定，由于《战略计划》的架构形式随时间变化，当前形式不会产生财政影响，因而不再把该文件提交财政委员会审议。

60. 因此，委员会强调，有必要对粮食计划署《财务条例》第 7.1 条进行修订，该条款规定粮食计划署《战略计划》必须提交财政委员会以及联合国行政和预算问题咨询委员会。如变更，则需要与行政和预算问题咨询委员会主席协商。

61. 委员会：

- 同意《战略计划》不再由财委审议，该文件不具有财政影响。
- 建议与行政和预算问题咨询委员会主席协商后，对粮食计划署《财务条例》第 7.1 条进行修订。

其他事项

第一四〇届会议日期和地点

62. 委员会获悉，第一四〇届会议暂定于 2011 年 10 月 10 日至 14 日在罗马召开。会议最终日期将与主席商定。

任何其他事项

《2012-13 年工作计划和预算》中 有关增效节支的定义

63. 应成员要求，在“其他事项”下添加此议题，以便：i) 更详细讨论“增效节支”一词的含义；ii) 阐明对资源和活动重新配置的影响。

64. 就该词含义而言，会议忆及 1995 年 11 月召开的理事会第 110 届会议把“增效节支”定义为“减少投入费用而又不会对产出产生重大不利影响”¹。提高对实地活动的技术支持费用回收也包括在此定义中。

65. 委员会获悉，以此定义为前提，粮农组织自 1994 年以来，通过降低投入成本、改进费用回收措施并提高生产率，厉行增效节支，并不断向领导机构汇报所取得的成绩。

66. 委员会忆及，在《2012-13 年工作计划和预算》中，秘书处预计两年度将产生增效节支费用 2650 万美元。

67. 秘书处告知，对资源和活动重新配置，目的是要最大限度地利用所掌握资源，这也是“独立外部评价”的意见，其中指出“值得肯定的是，本组织及其成员认识到在粮农组织各项行政和技术计划中厉行增效节支、从而最大限度地为技术工作增加紧缺的预算资源的重要性。”²

68. 委员会还忆及，资源的重新分配和重新规划由成员国决定。

69. 委员会忆及，在《2012-13 年工作计划和预算》中，所预计的增效节支款为 2650 万美元。委员会获悉，通过增效节支产生的资源已重新规划如下：

- 通过落实《近期行动计划》而产生的 1060 万美元增效节支款项，重新规划为其他《近期行动计划》项目供资；
- 为预算外资源项目所提供的管理费用和技术服务费用回收改进而产生的 400 万美元款项，以及其他方面节支而产生的 1190 万美元款项，被重新投资于所有的战略目标和职能目标。

70. 委员会认识到，这一做法延循以往惯例，如在 2010-11 年度，由于选择性减少 D 级职位精简层级而产生的 1740 万美元款项，根据《近期行动计划》指导意见并通过粮农组织独立外部评价后续行动大会委员会（大会委员会）各工作组以及财政委员会 2009 年的讨论意见，被重新投资于其他计划。

71. **委员会：**

- **忆及明确增效节支、确保最佳利用预算的重要性并赞赏本组织在这方面所做的努力；**
- **关于第 68 段，委员会指出成员不妨更仔细研究增效节支款项的重新配置情况，以便对 2012-13 年预算提案做出决定；**

¹ CL 110/REP, 第 24a)段

² C 2007/7 A.1, 第 1222 段

- 强调所预计的《工作计划和预算》包含总共 2650 万美元的增效节支款项，并指出，其中《近期行动计划》所产生的 1060 万美元款项被重新用于《近期行动计划》项目，而其余部分也主要用以重新投资于产生节约款项的战略和职能目标。

附录

供了解情况的文件

- 执行干事关于捐赠利用情况和费用减免情况（《总规则》第 XII.4 和第 XIII.4(g) 条）的报告（文件 FC 139/INF/2）