



大会

联合国粮食及农业组织 — 罗马

C
C 95/6

CH

第二十八会议

1995年11月 罗马

财务报告 and 决算书：第二部分 联合国开发计划署：1992—1993年

目 录

页 次

外聘审计员的报告

外聘审计员的意见

决算书 I — 截止1993年12月31日时的资金状况

表 1 — 1993年12月31日结束的两年度
按资金来源列出的开支情况

表 2 — 1993年12月31日结束的两年度
按国家列出的开支情况

表 3 — 1993年12月31日结束的两年度
按组成部分列出的开支情况

财务决算书的注释

为节约起见，本文件印数有限。谨请各位代表和观察员携带本文件与会，除非确有必要，请勿再索取。

外聘审计员关于决算书的报告说明截止1993年12月31日由联合国开发计划署预付给粮农组织的资金状况

目 录

	段 次
引 言	
审计的范围	1—5
总的结果	6—8
管理事项审议	9—10
 主要结论和建议概要	
管理事项	11—26
财务事项	27—29
 关于管理事项的详细结论	
计算机化财务和人事系统	30—54
实地财务管理工作的	55—102
 关于财务事项的详细结论	
未清偿承付款项和应付款项	103—106
联合国职工养老金联合基金	107—108
存货控制制度	109—110
损失和注销	111
普通会计标准	112
致 谢	113

引 言

审计的范围

1 为按照粮农组织财务条例和所附的“有关外聘审计的补充规定”审查了1992年1月1日至1993年12月31日期间有关粮农组织参加联合国开发计划署的活动情况的决算书及附表。

审计目标

2 审计的主要目的是使我对下述情况能形成意见：1992—1993年记录的支出是否按开发计划署批准的目的来使用；收入和支出是否按照开发计划署的指示及粮农组织财务条例适当分类和记录；资金状况决算表是否适当说明了截止1993年12月31日的财务状况。

3 我的审计是按照粮农组织、各机构和国际原子能机构外聘审计员小组委员会的共同审计标准进行的。这些标准要求我计划和进行审计，以便能够合理地肯定资金状况决算表不存在重要错报。粮农组织管理部门负责编制决算表，我负责根据我在审计中核对的证据对决算书表示看法。

审计方法

4 我的审查以一次审计检查为基础；在那次审计检查中，对决算书的各个方面都以统计抽样对会计事项进行了直接的实质性检查。并进行了一次最后审查，以确保决算书准确地反映了粮农组织的会计帐目和表达清楚。

5 在这两年度中，我的工作人员在粮农组织总部和美洲、非洲和亚洲的实地项目进行了财务审计，并与秘书处讨论了他们的审计结果。审计包括：

— 对以下情况的总的估价：收入和支出的内部管理；银行往

来帐和定额预付帐户；应收款和应付款帐户；供应品和设备；

- 对1992年和1993年抽样会计事项的大量测试；
- 审查结转至1994—1995年的未付款的财务。

总的结果

6 我的审查包括一次的总审查和我认为在这一情况下所必要的对会计记录和其他辅助证据的核查。这些审计程序主要是为了对财务决算书形成意见。因此，我的工作没有涉及对预算和财务信息系统的所有方面进行详细的审查；不能把审计结果看作对上述各方面的全面的鉴定。

7 我的审查表明在最后决算书中没有发现可认为对整个材料的准确性、全面性和有效性产生重要影响的误差。。在我的工作人员提出注意，粮农组织对决算书的两个方面作了修改之后，我能够得出这一看法（阅第27段和第103—106段）。

8 第27—29段报道了从审计中对财务事项提出的主要结论和建议概要。我把详细的审查结论列在第103—112段中。

管理事项审查

9 除了审计帐目和财务往来之外，我按照《财务条例》第12.4条进行了审查。这些对管理事项的审查主要涉及财务制度的效率、内部财务管理以及笼统的粮农组织的行政管理。

10 在1992—1993年，我的工作审查粮农组织为纠正正在1990—1991年出现的财务管理系统中的问题而采取的行动，还审查了粮农组织对开发署资助的实地计划的财务管理。我在第11—26段中报告了这些审查的主要结论和建议概要。详细的审查结论列在第30—102段中。

对1992—1993两年度帐目的主要 审查结论和建议概要

管理事项

财务和人事计算机系统的进展 (FINSYS/PERSYS)

总的结论

11 我欢迎粮农组织在以下方面取得的进展：减少积压的工作；解决系统的不平衡；改进管理环境；全面健全财务管理系统和人事管理系统来满足粮农组织的需要（第30—36段）。

关于暂记帐户余额

12 我注意到粮农组织减少了暂记帐户余额，一部分是通过在1993年11月进行的一次清理工作。我建议粮农组织优先清理剩下的与人事有关的暂记帐户余额、找出新的计算机编辑方式和因为不完善的程序而出现的误差（第37—40段）。

关于系统发展标准

13 我注意到粮农组织现在采用了它自己的系统发展临时标准；这一标准适用于财务管理计算机系统今后的发展（第44段）。

关于系统文献

14 我注意到粮农组织基本上处理了我在1990—1991年财务管理计算机系统报告中提出的文献缺陷之处。我认为粮农组织必须继续更新这一文献（第45段和46段）。

关于灾难恢复程序

15 粮农组织现在制定了一项灾难恢复计划，我建议它尽快实施和检验这项计划；最后确定为对重要的独立计算机应用程序提供紧急支持和非现场资料储存（第47—48段）。

关于更替财务管理／人事管理系统的建议

16 总干事现在把更替财务管理系统的选择建议提交领导机构。我建议建立任何接替的系统应当有全面的文献、足够的人员培训、并有健全的项目管理（第53段和54段）。

实地财务管理工作的

总的结论

17 在开发计划署资助的粮农组织实地计划的所有开支中，大约30%是由实地官员管理的；他们由粮农组织总部授权批准和支付付款。尽管对在世界偏僻的、有时是贫穷的农村进行的业务保持严格的控制方面有困难，我的工作人员发现在这个重要的领域，控制和程序方面的遵守情况还有改进的余地（第55段—57段）。

关于开支监测

18 有效的预算监测和把当地和总部的开支记录定期加以对比是能够在初期找出误差的一个重要控制手段。我建议粮农组织要求实地人员定期把实地记录与总部提供预算结果资料加以核查（第62—64段）。

关于监测未清偿债务

19 未清偿债务的记录中尤其可能存在误差。我建议粮农组织要求

所有实地项目提供关于债务余额的报告（第65段和第66段）。

关于竞争性招标

20 使用竞争性招标和竞争性报价应当使粮农组织能够显示出在购买物品和劳务时注意到了节约。我的工作人员发现许多实地项目没能保持关于邀请提出报价的供应商的记录，或记录他们所收到的报价的对比情况。我建议粮农组织要求所有项目向总部提供每次他们作出重要采购时所得到的报价概要（第67—69段）。

关于向政府的预支款

21 我的工作人员发现粮农组织实地项目向政府的预支款往往超过90天还未偿还，有时记入项目开支。我建议粮农组织严格这类预支款的规则（第72—74段）。

关于当地暂记帐户的使用

22 我的工作人员发现一些实地帐目记录的暂记帐户付款是不合适的，在大多数考察的项目中，暂记帐户项目在远远超过允许的90天期限之后还未清理。我建议粮农组织向预付帐户户主强调他们个人对这些帐目的责任，并要求总部工作人员负责监测暂记帐户项目的清理（第75—81段）。

关于应付帐目

23 粮农组织认为到它建立应付项目帐户以反映总部对实地的付款授权的作法使得有可能出现重复交易和无效债务。但是粮农组织认为财务管理系统使得它不能较早地进行改变。我建议粮农组织优先审查这一会计方法（第82—84段）。

关于物质财产的控制

24 为了改进实地的物质财产的控制和管理责任，我建议粮农组织向实地工作人员颁发良好作法守则，并重新研究财产的转让、注销和处置程序（第85—90段）。

关于现款的保存

25 我的工作人 员考察过的许多项目未能完全遵守粮农组织有关库存现金的规定和指导。我建议粮农组织确保实地工作人员完全遵守这些规定，特别是有关库存现金数量、现款交易的记录和定期检查余额规定（第91—94段）。

关于实地工作人员的财务培训和指导

26 提供有关的培训和指导是确保实地开支得到正确管理的一项重要因素。我建议粮农组织为实地工作人员建立一项全面的财务培训计划，并建议粮农组织审查和加强目前的守则（第95—102段）。

财务事项

关于未清偿债务和应付帐目

27 我的工作人 员对这两个方面进行了核查，发现无效的交易数额不能接受。经过对这些方面的重大交易进行了一次实质性审查之后，粮农组织作了调整，总额达310万美元的未清偿债务和22.5万美元的应计帐目。我建议粮农组织在这两个重要领域加强对工作人员关于正确的会计处理的指导（第103—106段）。

关于联合国职工养恤金联合基金

28 尽管对联合国职工养恤金联合基金的一次清算估计发现1990年12月31日时差额相当于应计养恤金报酬总额的0.57%，但是联合国养恤金委员会没有向联大建议需要增加捐献。于是粮农组织没有为不确定债务拨款以支付捐献的任何缺额（第107—108段）。

关于库存

29 截止1994年1月28日，在380个开发署资助的项目中，仅145个项目报回了年终库存报告。我建议粮农组织采取坚定的行动，使所有项目及及时地提交必要的年终库存报告（第109段和110段）。

详细的结论 管理事项

财务和人事计算机系统

30 在我的关于1990—1991年资金状况决算书的报告中，我审查了粮农组织实施财务/人事计算机系统的工作。这是一个复杂而模糊的计算机项目，其设计和建立工作长达七年，目的是改进和合并财务和人事系统。

31 在建立这一系统之后，粮农组织遇到了严重的问题。这些问题包括需处理的工作积压、暂记帐户余额大大增加、系统内出现根本性的帐目差额。这些问题性质严重，范围广，因此我于1991年8月在一份临时管理函中向总干事报告了我的担心。对此，粮农组织开展了一项紧急行动来恢复其财务帐目的一致性。由于那次行动，我能够于1991年12月31日对决算书发表无保留的看法。

32 在1992—1993两年度，粮农组织的计算机财务会计系统的运行情况继续是我关心的中心问题。我密切注意了粮农组织为处理以下问题所作的努力：在1990—1991两年度中发现的近期的会计问题、管理环境

中的根本性的缺陷以及财务管理计算机系统内部的功能有限的领域。在这一过程中，我了解了秘书处提交财政委员会的文件中的资料；这份文件报告了我的1990—1991年报告中的建议的执行情况。

1992—1993年的情况

33 我认为在1990—1991两年度中最严重的、我在1990—1991年报告中其中发表看法的问题是处理工作的严重积压、暂记帐户出现大量余额、许多系统不平衡、总的管理环境中的弱点，例如没有一项重大事故修复计划、以及系统文献的标准低。我调查了粮农组织为处理这些问题所作的尝试，高兴地注意到虽然这些问题仍然存在，但是每个方面都取得了显著的进展。

处理积压

34 顺利地落实财务/人事管理计算机系统最后阶段的一个主要障碍是缺乏足够的计算机硬件能力。从交货后的头几周起，该系统就以90%能力左右运行，导致反应缓慢。这大大造成了待处理项目积累，其中包括实地预付款退还、出差费报销和详细的招聘情况投入。

35 1991年下半年计算机处理能力得到加强，在减少这类待处理积压工作中发挥了重要作用。后来建立了一个内部报告安排起了补充作用；建立这一安排是为了在这类问题再次出现时使管理部门及早注意。

36 在1992—1993两年度，这些措施继续发挥有效作用，显著减少了处理过程中的耽搁。

暂记帐户余额

37 财务管理系统的—个设计特点是它根据工作人员输入的详细资料，为大部分交易建立了合适的会计条目。这种办法说明工作人员不需要懂得和具体说明财务管理系统处理的大部分交易所需的确切的帐目代码，目的是通过减少不正确的会计事项数目来加强对帐目的控制。为了

达到这一目标，该系统使用了许多专门的交易种类，并要求资料相当详细以便作出适当的过帐决定。

38 在出现以下情况时也能够从暂记帐户上过帐：提供的资料不全、资料相互不统一；有时对处理某种交易的程序指令中有误差。在1990—1991两年度的头几个月中，在人事方面取消重要的计算机编辑是大大减少暂记帐户余额中的一个关键因素。这样能够在资料不全的情况下在系统中输入。

39 恢复阻碍输入不全或不一致的资料的这些和其他计算机编辑大大减少了暂记帐户的记帐数量。为了减少暂记帐户和应付帐户总分类帐上的余额，1993年11月粮农组织进行了一次专门的清理工作，在这项工作中财务司要求内部审计的帮助并征求了我的工作人员的意见。

40 粮农组织继续努力清理这些帐户的余额，我高兴地注意到这项工作基本上是成功的。暂记帐户剩下的余额没有对1992—1993两年度资金状况决算书反映的情况产生实质性的影响。

系统不平衡

41 在1990—1991两年度，系统出现了几次不平衡，说明存在严重的程序误差，使人们对数据的可信性产生怀疑，出现这些问题说明我在我的1990—1991年报告中提到的系统测试不够。

42 在1992—1993两年度这类情况出现的比较少，说明大部分比较严重的程序设计误差已经得到解决。计算机司和财务司建立的日常保障系统帮助了粮农组织在出现这类不平衡时迅速采取行动。另外，财务司采取措施在1990—1991年仅在总数方面进行纠正的领域作了详细的调整。我欢迎这一行动，它解决了我在1990—1991年报告中表示的担心。我认为粮农组织必须继续对所有系统不平衡情况迅速采取行动。

为改善总的控制环境采取的行动

43 计算机系统及其设施的设计的管理方面的一项重要考虑是建立日常的控制制度来尽量减少风险和误差的影响。我在1990—1991年报告

中特别注意的问题是没有合适的系统发展标准、缺乏适当的系统文献、缺乏一项重大事故修复计划。

系统发展标准

44 在1992—1993两年度，粮农组织利用了以前的承包单位的系统发展标准；1994年4月，粮农组织采用了它自己的系统发展临时标准。我高兴地注意到了这方面的成绩。

系统文件

45 为了确保以下情况，必须有足够的系统文件：修改软件不把新的误差带进系统；迅速发现所报告问题的根源；新的程序设计工作人员能够方便地加入软件支持工作组的工作。

46 在1993年粮农组织大力解决我在1990—1991年报告中指出的文件工作方面的不足之处。为了不从其他重点工作抽调软件支持人员，粮农组织使用了一个外部承包单位来提供基础的系统文件，并修改了内部程序来帮助保持文件的及时性。

重大事故修复程序

47 重大事故修复程序是必要的。这是为了确保在发生紧急情况时（例如总部办公楼发生火灾），对粮农组织工作和财务管理的影响减少到最低限度。这类程序通常包括非现场资料储存安排和把计算机处理紧急转移到后备地点的安排。

48 在1992—1993两年度，粮农组织聘用了外部顾问来制定一项重大事故修复计划。这项计划在1994年初基本制定完毕，看来为制定重大事故修复程序打下了良好的基础。

财务管理系统的设计和功能

49 在1992—1993两年度，粮农组织委托对财务管理系统进行一次功能审查。审查的范围包括我在1990—1991年报告中提出具体建议的两个方面：对改变系统的所有未处理的要求和以前的顾问报告中的建议进行一次审查。

50 功能审查以及粮农组织会计人员和我的工作人员的看法表明财务管理系统的设计和功能在若干方面明显地没有达到粮农组织的要求。在许多情况下这是因为在设计阶段没有明确说明。比较明显的弱点包括有些领域的会计功能有限；更新程序过于模糊；没有一个最高级管理报告设施。功能审议的结论基本上反映了这些因素。

会计功能有限

51 财务管理系统的一些设计特点使得处理工作比较僵化，阻碍了粮农组织增加节约、精减程序的努力。例如，财务系统的一个不同寻常的特点是一项交易是在批准时而不是在付款时或发生法律义务时首次记入帐户。我在1990—1991年的报告中建议粮农组织在出差预支款方面恢复通常的作法。粮农组织接受了这项建议，但是由于对财务系统作这样的修改所涉及的费用，至今没有采用这项建议。粮农组织告诉我的工作人员在1995年之前可能无法对该系统作这一改变。

没有最高级管理信息

52 粮农组织聘用对财务系统进行一次功能审查的顾问认为“财务系统的报告一直没有产生出建立这一系统时预想的联机管理信息。联机寻问系统被削减，产生出的报告往往量很大、难以理解和对管理部门使用来说出来的太晚”。总的来说，财务系统完全能够产生出关于交易的详细列表，但是不能提供有用的总结报告。因此，在产生最上层信息方面的缺陷是显而易见的。

计算机更新安排

53 总干事向七十八届财政委员会提出的建议包括了更替财务系统、加强或更替人事系统的选择。在部分程度上，这些建议是根据粮农组织为对财务系统进行一次功能审查而雇用的外聘顾问的建议和粮农组织高级官员的意见的基础上提出的。委员会同意需要更替目前的系统。我注意到粮农组织谨慎地作出了一项困难而平衡的决定。

54 我的1990—1991年的报告着重于财务/人事计算机系统项目的实施过程的发展和采用过程中发现的问题。因此，决定更替财务系统并不意味着我在1990—1991年报告中提出的建议不再适用于粮农组织。我建议粮农组织在强有力的项目管理范围内，确保任何更替的系统在建立过程中有完整的文件、充分的人员培训和对系统和对数据转换进行严格的测试。

实地财务控制工作

前 言

55 通过联合国开发计划署资助的活动，粮农组织执行了发展战略，向各国政府和农村社区提供技术援助。粮农组织/开发署的联合活动在任何时候都包括在100多个国家执行的400多个实地项目。在1992—1993两年度，粮农组织/开发署联合活动开支总额接近2.5亿美元。在这些开支中，大约30%是直接在实地支出的。

56 粮农组织总部按照粮农组织的财务条例和程序对这些实地活动进行总的财务控制。粮农组织还制定了财务和会计补充指南发给实地人员，帮助在当地条件下适当地进行财务管理和控制。

57 粮农组织总部负责在项目总预算范围内确定每个项目在当地开支的年度预算。实地项目通过预支款帐目报告和通过办公室之间单据制度向总部报告和证明所有在当地的开支。有关这些实地项目的开支总额的2/3以上由总部人员直接处理。

审查范围

58 我的工作人员的审查目标是获得粮农组织对这些实地活动继续行使足够的财务控制；找出如何改进控制及其经济效益的途径。

59 审查的重点是以下三个主要领域的控制工作：

- (a) 开支控制：如何监测开支和未清偿债务；竞争性招标安排；车辆费用的控制；对接收国政府的预支款。
- (b) 开支帐目：如何通过预支款提供实地项目费用；检查预支款帐目的安排；当地的暂记帐目；应付帐目。
- (c) 财产的控制：如何控制和保护物质财产和现金库存。

60 另外，我的工作人员审查了粮农组织实地人员的培训安排和发出的指示和指导的质量如何。

61 在这一审查过程中，我的工作人员考察了开发署资助的粮农组织的10个项目和负责监测和咨询这些实地项目的7个实地办事处。这些考察包括了粮农组织开展工作的所有区域的开发署资助项目。

开支的控制

开支监测

62 粮农组织总部每月向每个实地项目提供具体的财务信息以便于监测预算情况。这些信息包括最新付款情况和每个预算项目的承诺的开支概况和详细情况。指定的实地主管人员应当核查总部提供的信息，以确保这些信息与当地的记录一致；找出在哪些方面开支可能超过或低于批准的预算或拨款；及时进行预算修改。

63 我的工作人员考察的所有实地项目都保存了财务记录；这些记录显示了每个经批准预算项目或拨款项目在当地的开支情况。但是在10个项目中，仅3个项目每个月将当地的记录与总部提供的预算结果信息加以对比核查；或在两类信息对比之后就明显出现的差异向总部寻问

解释。

64 我的工作人员在总部的记录和当地的记录发现了若干误差；如果进行了有效的核查工作，实地项目人员能够发现这些误差。这些误差包括过去的预支款偿还中报告的开支未记在预算帐上的情况，以及实地办事处作为另一个预算所有人的代理人作出的开支记在代理人自己的拨款帐上的情况。我建议粮农组织要求实地人员及时、定期核查它的记录与总部提供的预算结果资料，以便尽量减少有形误差不被发现的风险。

未清偿债务的监测

65 当粮农组织通过发出一份定货单等途径承担了付款的法律承诺时，涉及的数额必须作为开支债务记录。付款之后这项承诺取消，现款支付作为开支记录。总部每月向每个实地办事处提供一份关于待处理承诺的补充报告。

66 在我的工作人员考察的实地项目，未清偿债务的监测质量有差异。在有些项目，我的工作人发现这样的情况：尽管已经最后付款，有关的交易继续被记录为未清偿债务。因此，既反映付款、又反映债务的预算结果被报高。我的工作人对于粮农组织管理的开发署项目未清偿债务的审查包括了有关实地工作的13个项目。其中9个项目（将近2/3）被证明无效。由于这是很高的误差率，粮农组织迅速采取行动来检查所有重要的未清偿债务，并作了适当的调整（见第27段和第103—106段）。为了避免这一规模的问题再次发生，我建议粮农组织要求所有实地项目提供未清偿债务报告。

竞争性招标

67 粮农组织要求在合理的情况下，所有购买应有竞争性报价。更具体的说，除了因为技术原因、获得批准的某些情况之外，费用超过5000美元的所有购买必须搞竞争性招标。粮农组织估计在1992—1993年，它执行的开发署项目在实地的这类购买总额达2100万美元。要求实地人员保存清楚的记录，说明所有采购行动使用的过程以及为什么选择某个

供应商。除了某些情况之外，超过2.5万美元的购买仅能由总部采购人员办理。

68 我的工作人 员考察的所有项目都遵循了超过5000美元的购买用竞争性投标的要求。我的工作人 员发现总的来说，被考察的实地项目的粮农组织工作人 员努力为不到5000美元的购买获得报价。但是，有些项目未能保存要求供应商提供报价的记录。在考察的10个项目中，仅一个项目使用了粮农组织正确的格式来记录所收到的报价和如何决定供应商的选择。我的工作人 员发现实地项目通常仅保留关于最终选择的那个供应商的记录。我建议粮农组织要求所有实地项目向总部提供为每项重要采购获得的报价概况。

69 我的工作人 员注意到有一个项目通过分开以下方面的责任在采购过程中增加了保险措施：采购行动的发起；采购要求的批准；获得报价；选择供应商和定货。该项目办事处与粮农组织驻国家代表处和国内的其他项目人 员联系，以了解情况，扩大能够要求其报价的供应商的范围。我建议粮农组织鼓励所有项目在可能的情况下采用这一作法。

车辆费用

70 对许多实地项目来说，车辆费用是开支总额中的一个重要部分。粮农组织估计在1992—1993年，其开发署资助的实地项目车辆的费用总额达500万美元。在我的工作人 员于1992年和1993年考察的实地项目中，有关燃料和车辆保养的费用对其中半数以上的项目来说是当地经办的最大一类财务事项。粮农组织制定的指南是控制这些费用的良好纲领。该指南要求实地项目确保每辆车保存一份工作记录簿，记录所有的出车、其目的和距离；所有的加油情况；所有的维修。指南还要求保存每辆车的燃料、机油、保养和维修费用的记录总结。敦促实地办事处和实地项目利用这些资料来检查运转费用和找出反常情况。

71 我的工作人 员发现考察的实地项目基本上都保持了足够的详细程度的工作记录簿。但是，仅少数项目出示了关于每辆车的燃料和机油消耗的平均费用的正规资料。仅一个项目对每辆车的保养和维修费用情况进行了有用的分析。我建议粮农组织向主要项目官员强调征寻指南的

重要性，以便在车辆使用中做到和显示最大程度的节约。

向接受国政府的预支款

72 实地项目的费用通常由开发署与受援国政府分担。粮农组织项目制定指南建议受援国政府通常应当准备为项目总费用捐献商定的数额。在必要时，粮农组织可以从项目预付款中预支资金来支付费用，但这些费用最后由受援国政府负担。受援国政府应当在90天之内归还这类预支款。

73 我的工作人发现审查的许多实地项目大量利用了这一条件来向受援国政府预付资金，但是有时预付的资金用于非粮农组织规则允许的用途，例如支付受援国政府工作人员的工资。另外，预付款往往超过90天还未归还，有时超过一年。我的工作人还发现按照原来的项目预算，应当由受援国政府负担的费用被记到开发署资金帐目上的情况。我注意到每次当涉及的资金数额较大时，粮农组织在采取行动之前都与开发署驻地代表进行了磋商。

74 我建议粮农组织审议用项目资金来预支这类款的次数的指南以及提供预支款的条件。我还建议粮农组织考虑在某些情况下他们是否应当能够对超过90天未归还的预支款征收利息，并在早先的预支款未归还的情况下禁止再用预支款。

开支帐目

通过预支款提供资金

75 经过批准的实地项目官员可以在当地支付某些项目的费用，例如在当地购买的物品、设备和劳务、临时工和短期人员费用以及当地杂项费用。为了便于在当地支付费用，粮农组织总部向经过批准的实地项目官员提供预支款。预支款是保管人个人必须负责的资金，这些资金可以在经过批准的预算限额内，按照粮农组织的财务规则和程序用于经过批准的活动。

预支款帐目报告

76 每名预支款保管人需要对他或她保管的预支款负责。每月开支不超过5000美元的项目的预支款帐目报告可以每个季度提交给粮农组织总部；其他的每个月提交。报告要求在有关时期结束之后的第五天之前发送总部。这些报告应当包括证实帐目中所记录的每项交易的凭单、发票、收据和说明。预支款帐目报告在总部严格审查，然后把报告中的细节记入粮农组织的主要会计记录。我的工作考察的所有实地项目都及时地向总部提交预支款报告。

当地的暂记帐户

77 预支款保存者经常需要支付不能立即作为开支记入帐目的付款，原因是辅助文件不全或预计预支款以后将偿还。例如，在出差之前、出差人员通过出差报销表提供细的费用情况之前，预支给实地人员的出差费不能作为开支记帐。

78 粮农组织财务条例规定这类当地付款最初应当记入暂记帐户。名称是当地可收回项目帐户。1992—93两年度末时开发署暂记帐目项目数额超过43万美元。审查预支款报告的总部人员也使用暂记帐户来记入缺乏必要的辅助文件（例如原始单据）的开支项目。暂记帐户项目需要在90天内清理完毕。表1概要介绍了我的工作考察到实地考察的结果。它说明在90天内清理完毕的目标往往没有达到。

79 预支保管人需要保存一份暂记帐户项目当地登记册，并将这些项目的一份概要报告连同预支款帐目报告提交总部。在审查预支款报告时，我的工作考察注意到一些实地项目把应当立即作为开支的付款作为暂记帐户项目记录。

80 这类错误分类影响了项目有效的预算控制、增加了总部主管人员的工作量、在构成粮农组织公布的财务决算书基础的记录中造成财务误差。我建议粮农组织提醒预支款保管人在确定把付款作为暂记帐户项目的理由时更加谨慎小心。

表 1：当地可收回项目：实地预支款帐户审查结果概要

	审查的 预支款 帐目	总部与当 地记录之 间不一致	需要纠正 的待处理 项目	一项或几项超过以下时间未 清理的预支款项目			
				90天	6个月	12个月	2年
开发署计划 项目	10	1	3	5	1	—	—

81 总部对实地预支款报告的审查是一项重要的财务控制；但是为使它成为有效的控制，总部人员需要就暂记帐目出现的任何疑问立即与预支款保存者联系。如果到财务周期结束之后这些项目还留在暂记帐户上，他们会影响粮农组织资金状况决算书公布的实际开支的收入的准确性。我建议粮农组织向预支款保存者强调他们对管理这些暂记帐户个人负有主要责任；让处理预支款报告的总部人员直接负责暂记帐户项目的监测和清算；处理预支款报告的人员向单位领导人定期提交关于90天内未清理的所有暂记项目的报告。

应付帐目

82 如果合同付款或出差报销将在当地国家以当地货币结算等情况时，粮农组织总部可以授权实地通过实地项目预支款帐户付款。在这样的情况下，粮农组织把授权的付款作为开支记录；并建立一个应付债务帐目；当从实地收到关于授权的付款已经支付的报告时该帐目即应清理完毕。粮农组织承认为可能引起重复开支和无效债务。但是它认为这是由于财务管理计算机系统的限制，而改变这一程序需要对该系统做大量修改。但是我建议粮农组织重视审查这一会计方法。在1992—1993两年度末时，开发署实地付款应付帐目记录的余额为200万美元。

83 我的工作人审查了从开发署活动年终结算中抽取的20个应付帐目的样本。这一核查结果表明尽管与1990—1991两年度相比，粮农组织／开发署1992—1993年资金状况决算书应付帐款的剩余总额减少，但是仍然有大量的无效交易。一部分是由于这一结论，粮农组织决定审查应付帐目，并进行第27段的第103—106段中叙述的调整。

84 我认为作为授权实地付款而设立应付帐目是会计过程中的一个不必要的阶段。如果实地项目预支款报告未能使付款与其付款授权一致，那就有可能使得不能发现重复开支记录和无效应付项目。我建议粮农组织研究实地项目的会计过程中是否继续需要应付帐目阶段。在临时报告中，我建议粮农组织要求工作人员定期检查超过三个月的应付帐目项目是否有效。

财产的控制

物质财产

85 开发署所有非消耗性设备的中央库存记录保存在粮农组织总部。1993年12月31日时，粮农组织的开发署资助项目的库存总额价值为8 580万美元。物品按成本价记入购买物品的两年度的预算。粮农组织《财务条例》要求总干事制定详细的财务制度和程序，以确保本组织的有形财产得到有效的保管。粮农组织的系统的主要部分是：

- (a) 粮农组织总部的采购人员保存一份财产中央存货记录。该存货记录定期更新以反映新的购买和财产的任何处置；
- (b) 要求每个实地办事处和项目保存所保管的所有财产的当地存货记录；并每月提交一份关于新的采购和财产的任何处置的报告；
- (c) 每年进行一次核查，在核查中向每个实地办事处和项目发送一份中央库存记录记载的那个地点保管的财产清单。各地的指定的主管人员需要核实有关财产记录正确、在粮农组织的掌管之中并处于工作状态。

86 我的工作人员进行的抽样调查表明总的来说，物质财产的控制良好。粮农组织的工作人员在保管财产方面认真负责，我的工作人员发现找不到物品的情况很少。

87 但是粮农组织项目使用的库存控制程序标准差别很大。在我的

工作人员考察的那些实地项目中，西非的一个项目为控制物质财产建立了很好的程序。该项目保存的存货记录说明了每项财产的所在地点、负责该项财产的工作人员姓名。项目的主要技术顾问安排定期核查财产是否存在及其状况、并在当地库存记录中记上这些检查。该项目能够在收到总部的年度存货核实报告之后1—2周之内迅速而有效地处理完毕。

88 但是，这样的高标准不多。我的工作人发现有些项目没有执行库存控制程序；没有核查总部的年度库存核查报告，或把报告退回给总部迟了数月甚至一年。我的工作人发现了中央库存记录包括的一些财产不在使用之中或不再能使用。他们还注意到一个项目保管的若干财产未列入中央库存记录。总的来说出现这样的情况是因为：

- (a) 有关的实地项目未能向总部报告在当地采购的财产的详细情况；
- (b) 其他办事处或项目转移来的财产未向总部报告。

89 我的工作人对中央库存记录的审查表明当财产从一个地点转移到另一个地点时，粮农组织从前一个项目的记录中删去这些财产，按零的价值把它们列入接收地点的记录。因此，在开发署资金状况决算书的说明中公布的粮农组织财产价值总额没有反映出这些物品的价值。

90 我注意到粮农组织正在对库存控制和会计程序进行审议。我建议在这项审议中，粮农组织考虑是否需要：

- (a) 针对未能及时答复中心库存年度核查报告的办事处的有效的后续措施；
- (b) 及时开展年度核查工作，使结果能够列入粮农组织的最后帐目；
- (c) 向实地项目分发良好守则指南；
- (d) 项目和办事处之间转移的财产按其原购买价记入接收地点的库存记录；
- (e) 不再能使用的财产正式注销；
- (f) 不再需要的财产迅速处理。

粮农组织告诉我目前正对这些建议逐项进行考虑，在近期内将发出关于未使用的和多余物品处置的新的指南。

库存现金

91 我的工作考察的开发署每个实地项目都保存现金。一些项目因为在分散的地区支持活动，在几个地点保存了现金。对于在金融设施很少或没有的地区开展工作的项目来说，使用现金是经常的，也是不能避免的。因此，保存的现金必须得到妥善的控制。

92 粮农组织财务条例和指南为控制这类资金提供了良好的基础。它要求每个地点保存的现金不超过相当于500美元的当地货币；如果事实证明需要长期保存超过这一数额的现金，需要得到粮农组织总部会计处处长的授权。《指南》还规定现金应保存在金属保险箱或金属容器内；预支款保管者应当对现金余额定期进行检查。

93 我的工作考察的许多项目没有征询有关现款保存的财务条例和指南。尤其是：

- (a) 在考察的10个项目中，有2个项目未经粮农组织总部的明确同意，长期保存现金超过500美元；
- (b) 3个项目没有按照粮农组织预支款保管者指南的规定，保存现金交易记录；
- (c) 8个项目没有证据表明预支款保管者对现金余额定期进行核查；
- (d) 大部分预支款保存者没有按照粮农组织财务条例的要求，未签署批准所有现金付款和收据就批准补充保存的现金。

94 目前的现金支付额在开支总额中不是一个主要部分。但是我认为不完全遵守有关现金管理和会计的规则和指南影响了项目管理的效率，造成了现金财产使用不当的风险。我建议粮农组织要求实地人员完全遵守有关现金管理的规则和指南。

一般事项

对实地工作人员的财务培训

95 负责实地项目的官员在任职之前，在粮农组织总部听取各方面的情况介绍，其中包括预支款的管理和这些资金的责任。总的来说，这些工作人员把他们的相当一部分时间用于履行技术职责，而没有直接参与预支款帐目的日常管理。这项任务通常分配给实地行政人员经办。

96 总部负责该项目以及该地点的预支款帐目报告的司在现场为实地行政人员举办财务培训。这项工作涉及总部的4个司——从事农林渔业项目的业务司和与粮农组织各代表处和其他项目联系的财务司。

97 因此，这些司都参与向经办预支款帐目的实地行政人员提供财务培训。由于每个司工作的预算限制和主管的地理范围，包括的地点的数目必然有限。在可行的情况下，各司的工作人员联系其他出差在实地举办培训。但是，我的工作人人员注意到粮农组织没有对各不同司的培训活动加以协调。

98 我的工作人人员考察的大多数地点的实地行政人员从1990—1991年财务管理计算机系统实行以来没有得到任何财务培训。这一财务系统大大改变了提供给实地的预支款帐目和预算信息的格式。我的工作人人员采访的大部分实地行政人员表示新的格式决算书难以理解；如果没有某种形式的培训，他们不能肯定他们对预支款帐目和预算情况的监测是否正确。

99 我注意到在1992—1993两年度，总部的各个司都开始扩大他们的培训活动。我欢迎这一情况。为了尽量扩大这项活动的开支效益，我建议粮农组织根据各司提出的需要，制定一项全面的实地人员财务人员培训计划。

100 我还注意到开发署国别方案的性质有时导致几个目标有联系的实地项目集中在一个比较有限的地区。例如，在我的工作人人员考察的一个亚洲城市，他们注意到当地有4个分开的开发署资助的粮农组织项目，每个项目配备了单独的行政管理人人员和单独的预支款帐目。在这样

的情况下，指定一名专业人员来领导一个提供共同行政和财务支持的单位在费用和改进财务管理方面具有明显的优点。我建议粮农组织和开发署在他们今后制定国别方案时考虑建立这样的单位。

会计指示和指南

101 我的工作人发现粮农组织《手册》中有关预支款保存和会计记录的章节自1985年以来没有经过全面的审查或修改。因此，《手册》没有反映1990年采用财务管理计算机系统的情况，而采用这一系统对实地官员的作用有很大影响。我的工作人发现总部各司发出的行政通告、实地计划通告、工作备忘录、财务程序、财务说明和通告提供了各种补充信息。他们注意到由于指示和指南的来源是如此之多，实地行政人员很难确保他们总是合乎当前的要求。

102 这种分散地发出指示和指南的作法影响了效率，增加了发生财务误差的可能。我建议粮农组织审查和修改《手册》中有关预支款保管和会计记录的章节；努力把其他通告和通知中目前包含的指示和指南并入《手册》。如果如愿，这样经过修改的章节将向实地官员提供关于他们负责的财务工作的全面指导。我还建议在需要修改、更换或取消《手册》中的指示和指南时，粮农组织通过专门的一系列实地通知把新的信息通知实地人员。

财务事项

未清偿承付款项和应付款项

103 我对最初提交审计的粮农组织开发署资金状况决算书进行了审查，发现在两个领域粮农组织需要作重大调整。这两个领域是未清偿承付款项和应付款项。在这两个领域，我的工作人的初步核查都发现了记录的债务不再有效的情况。

104 未清偿承付款项是今后的债务，例如来自于有约束力的合同或发出的定货单。我的工作人对随机抽取的23个未清偿承付款项的样

本进行了初步审查，发现其中9个项目或者是无效，或者价值计算不正确。因此，粮农组织按价值审查了大部分未清偿承付款项，找出开发署资金状况决算书中有310万美元的债务无效。粮农组织对决算书作了相应的调整。

105 应付款项是已经批准并记入开支的付款，但是付款过程还未结束。我的工作人员对随机抽取的20个应付款项余额的样本进行了初步审查，发现其中8个项目无效或价值计算不正确。粮农组织后来审查了应付款项余额，发现粮农组织/开发署资金状况算书上有22.5万美元的项目无效。粮农组织在余额决算表上把这些归为递延贷项。

106 对无效债务的分析表明出现这些情况是因为一些工作人员没有全面理解承付款项何时成为应付开支；取消那些不再完全需要的承付款项迟缓。出现这一问题的部分原因是粮农组织正常计划和粮农组织/开发署活动使用的待承付款项会计定义不同。我建议粮农组织对工作人员如何遵循正确的会计处理方式进行指导。

联合国职工养恤金联合基金

107 粮农组织参加联合国职工养恤金联合基金为其工作人员提供了养恤金安排。该基金由联合国养恤金委员会领导；该委员会于1990年委托对该基金的资产和债务进行一次精算估价。那次估价的结果于1992年向联合国大会第五委员会作了汇报，该委员会进行了讨论。

108 养恤金委员会告诉联大基金的精算估价结果表明1990年12月31日时，基金的差额相当于应计养恤金报酬总额的0.57%，低于1988年12月31日时的3.71%。养恤金委员会没有向联大建议需要额外捐献来弥补这一差额。因此，粮农组织没有考虑在其财务决算书中需要为临时债务拨款。

存货控制制度

109 我审查了粮农组织总部的开发署非消耗性设备存货，结果令人满意。我的工作人员核查了采购、在实地考察过程中检查了资产并查

核了损失情况。1993年12月31日时，存货价值为8 580万美元（1991年为113.4万美元）。

110 在1990—91年的报告中，我注意到开发署项目的年终存货报告的提交情况有了好转（1990年为79%）。我的工作人员注意到在分发的380份1993年年终存货报告中，到1994年6月28日开发署项目仅报回和查核了145份（38%）。我建议粮农组织继续加快实地办事处报回存货报告的速度。

损失和注销

111 我已按照财务条例审查了总干事提交给我的关于开发署资金状况决算书的价值1 222 614美元的补偿付款、通融赔款、损失和注销的详细情况，结果令人满意。我对所得到的关于这些情况的资料 and 解释表示满意，我没有意见要发表。没有向我报告任何舞弊或舞弊嫌疑的情况。

共同会计标准

112 1993年，在联合国会计标准工作组提交最后报告之后，行政协调委员会批准了联合国系统的共同会计标准。这些标准后来得到联合国大会的承认。1993年，粮农组织与我的工作人员磋商开始对该组织的财务决算书进行审查，以了解为了与这些标准保持一致需要作哪些变革。那次审查将在1994—1995两年度完成，并在该财政周期的帐目中进行任何必要的改革。

致 谢

113 我对在审计期间得到粮农组织总干事及其工作人员的合作和
帮助谨表谢意。

外聘审计员
(联合王国审计长)
(签 名)

约翰·伯恩爵士

1994年7月21日

联合国开发计划署向粮农组织提出的
1992—1993年资金状况决算书

外聘审计员的意见

致粮食及农业组织大会

我已根据联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计员小组的共同审计标准，审查了作为联合国开发计划署执行机构的粮食及农业组织在1993年12月31日结束的财政周期内的下面资金状况决算书一、附表1、2和3以及注释。我的审查包括对会计程序的一般性审查和对会计记录和其他支持性证据进行我根据情况认为有必要的抽查。

通过审查，我认为决算书和附表恰当地显示了截止1993年12月31日的财政状况及那时结束的财政周期内的活动结果；决算书和附表是根据粮农组织规定的会计方针编制的，应用这些方针的会计基础与上一个财政周期的会计基础一致；会计事项符合财务条例及法定授权。

按照我的惯例，我还按照粮农组织财务条例的规定发出了一份关于审计资金状况决算书的详细报告。

外聘审计员
联合王国审计长
(签名)

约翰·伯恩爵士

1994年7月21日

联合国粮食及农业组织

联合国开发计划署

1992—1993年财政周期的财务决算书

目 录

决算书 1 — 1993年12月31日时的资金状况

附表 1 — 截止1993年12月31日的两年度的按资金来源分列的开支

附表 2 — 截止1993年12月31日的两年度按国家分列的开支

附表 3 — 截止1993年12月31日的两年度按项目分列的开支

财务决算书注释

联合国开发计划署
联合国粮食及农业组织
截至1993年12月31日的资金状况
(以美元计算)

业务基金	1992-1993	1990-1991
截至1月1日的余额	(15,465,803)	(28,830,638)
加上：从联合国开发计划署领取的现金	108,287,474	201,294,784
机构间垫付款凭单 [注1]	178,214,755	216,677,367
其他费用/信贷 (净额) [注1]	(20,466,988)	(4,988,463)
杂项收入及汇率		
调整费 (净额) [注2]	(1,108,638)	838,128
偿还联合国开发计划署的		
杂项款 (净额) [注2]	525,264	(108,730)
	265,451,867	413,713,086
减去：开支	249,986,064	384,882,448
项目支出		
支付额 [表1]	215,296,736	333,183,927
未清偿债务 [表1]	5,320,697	21,438,712
计划支持费用 [表1]	26,652,567	
[注3]		45,725,612
行政及业务服务 [注3]	973,439	-
	248,243,439	400,348,251
截止12月31日的余额	1,742,625	(15,465,803)
计为：		
银行、手头和流通中现金	431,652	14,684,530
应付账款 [注4]	13,652,687	17,209,785
	14,084,339	31,894,315
减去：应付账款 [注4]	8,167,481	25,921,406
未清偿债务 [表1]	4,174,233	21,438,712
	12,341,714	47,360,118
	1,742,625	(15,465,803)

决算书中所示数目恰当地反映了这个周期所记录的财务收支状况。

批准：

财务司司长
艾尔默·S·欧文斯

总干事
雅克·迪欧夫

表 1

联合国开发计划署
联合国粮食及农业组织

截至1993年12月31日的两年度
按资金来源分列的开支情况

(以美元计算)

计划开支

资金来源 ^a	1992-93年 支 付 额	截止1993年12月 31日未清偿债务	1992-1993年 开支总额
国家指示性规划数额	193,422,612	7,253,523	200,676,135
区域指示性规划数额	16,152,469	973,689	17,126,158
区域间指示性规划数额	1,239,787	18,490	1,258,277
全球指示性规划数额	<u>373,301</u>	<u>3,556</u>	<u>376,857</u>
小 计 [表 2]	211,188,169	8,249,258	219,437,427
特别计划资金	75,771	-	75,771
最不发达国家的特别措施基金	(5,189)	-	(5,189)
特别工业服务费	-	-	-
指示性规划数额追加资金	-	-	-
技术支持服务-1	3,375,847	195,543	3,571,390
技术支持服务-2	<u>153,600</u>	<u>756</u>	<u>154,356</u>
小 计 [表 2]	214,788,198	8,445,557	223,233,755
减去: 结算账目后因未清偿 承付款所作的调整		<u>3,124,860</u>	<u>3,124,860</u>
小 计 [表 2]	214,788,198	5,320,697	220,108,895
政府对应现金捐款	<u>508,538</u>	-	<u>508,538</u>
合 计	<u>215,296,736</u>	<u>5,320,697</u>	220,617,433
原制度项目 - 计划支持费用			26,652,567
行政及业务服务			<u>973,439</u>
总 计			<u>248,243,439</u> =====

(决算书 I)

a/ 可行时包括分摊费用。

表 2

联合国粮食及农业组织
截止 1993 年 12 月 31 日的联合国开发计划署
两年度开支情况(按国家分别列出)
(按美元计算)

	指示性规划数额	技术支持服务 1	技术支持服务 2	特别计划基金	最不发达国家 特别措施基金	特别工业服务	其它	总计
阿富汗	5,347,037		36,100					5,383,137
阿尔巴尼亚	59,033							59,033
阿尔及利亚	727,555							727,555
安哥拉	3,314,055							3,314,055
阿根廷	225,288							225,288
阿鲁巴	321,851							321,851
巴巴多斯	4,561,462	179,198						4,740,660
巴拿马	290,449							290,449
巴巴多斯	23,361							23,361
伯利兹	5,451,865	112,777			(1,258)			5,564,642
贝宁	1,237,466	56,295						1,292,503
不丹	1,227,740							1,227,740
玻利维亚	2,068,319				(136,975)			1,931,344
博茨瓦纳	2,916,209							2,916,209
巴西	5,374							5,374
保加利亚	5,908,369	48,519						5,956,888
布隆迪	5,041,839	121,515						5,163,354
柬埔寨	335,924							335,924
喀麦隆	1,591,063	73,102						1,664,165
佛得角	(6,035)							(6,035)
南非	1,264,142	103,927						1,264,142
乍得	5,566,957							5,670,884
智利	3,063,880	143,633						3,207,513
哥伦比亚	85,644							85,644
科摩罗	67,356							67,356

联合国粮食及农业组织
截止1993年12月31日的联合国开发计划署
两年度开支情况(按国家分别列出)
(按美元计算)

指示性规划数额	技术支持服务 1	技术支持服务 2	特别计划基金	最不发达国家 特别措施基金	特别工业服务	其它	总计
(674)							(674)
库克斯群岛	156,771						156,771
哥斯达黎加	1,463,346						1,463,346
科特迪瓦	403,629						403,629
古巴	79,835						79,835
塞浦路斯	606,583						606,583
朝鲜民主主义人民共和国	14,318						50,877
古巴	(5,437)	36,559					(5,437)
多米尼加共和国	203,440						203,440
多米尼加共和国	1,003,423						1,003,423
厄瓜多尔	184,608						184,608
萨尔瓦多	896,600						896,600
埃及	6,210,158	138,604					6,348,762
印度尼西亚	253,172						253,172
印度尼西亚	624,349						624,349
印度尼西亚	167,067						167,067
印度尼西亚	1,502,852	96,792					1,599,644
印度尼西亚	104,379						104,379
危地马拉	4,699,439						4,699,439
危地马拉	1,638,276			(13,700)			1,726,617
几内亚比绍	1,901,608	70,041			32,000		1,901,608
几内亚比绍	2,171,024						2,171,024
印度尼西亚	1,779,569						1,809,019
印度尼西亚	(47,673)	29,450					(47,673)

表 2

联合国粮食及农业组织
截止1993年12月31日的联合国开发计划署
两年度开支情况(按国家分别列出)
(按美元计算)

	指示性规划数额	技术支持服务 ¹	技术支持服务 ²	特别计划基金	最不发达国家特别措施基金	特别工业服务	其它	总计
印度	3,202,136	75,243		(7,479)				3,269,900
印度尼西亚	3,476,271							3,476,271
伊拉克	2,486,186							2,486,186
牙买加	(26,491)							(26,491)
约旦	327,469	56,687						384,156
肯尼亚	1,942,129		4,750					1,942,129
科威特	342,795	69,204			(1,263)			347,545
老挝	1,223,152		1,900					1,291,093
黎巴嫩	703,208							705,108
莱索托	1,436,483							1,436,483
利比亚	(2,884)							(2,884)
马来西亚	1,869,231							1,869,231
马达加斯加	7,774,497	75,705						7,850,202
马拉维	2,655,715				133,855			2,789,570
马尔代夫	876,078	47,994						876,078
马里	18,577	34,300						66,571
马来西亚	4,122,277							4,156,577
毛里求斯	2,474,696	42,993						2,519,506
毛里求斯	110,238							110,238
墨西哥	(47,718)	58,330						10,612
墨西哥	395,700							395,700
蒙古	153,895	24,564						178,459
印度尼西亚				(16,727)				(16,727)
特立尼达	1,330,878	11,818						1,342,696
摩洛哥	6,234,657	276,502						6,511,159
柬埔寨	4,819,460	14,852						4,834,312
缅甸	649,805		4,750					654,555
印度尼西亚								

表 2

联合国粮食及农业组织
截止 1993 年 12 月 31 日的联合国开发计划署
两年度开支情况(按国家分别列出)
(按美元计算)

	指示性规划数额	技术支持服务 1	技术支持服务 2	特别计划基金	最不发达国家 特别措施基金	特别工业服务	其它	总计
尔伯拉瓜	1,097,064	107,372		49,358				1,204,436
尼加拉利亚	196,311	66,821						312,490
尼日利亚	7,393,180							7,393,180
尼泊尔	707,520	37,689						745,209
阿曼	1,293,993							1,293,993
巴基斯坦	11,206,686	174,854						11,381,540
塞内加尔	530,827							530,827
南非	(11,908)							(11,908)
巴西	544,102							544,102
印度尼西亚								
孟加拉	325,742							325,742
菲律宾	2,779,241	67,094						2,846,335
波兰	35,379							35,379
罗马尼亚	100,427							100,427
卢旺达	(527)							(527)
圣多明各	2,792,016	101,745						2,893,761
圣文森特和格林纳丁斯	538,637			52,968				591,605
圣卢西亚	63,291							63,291
圣文森特和格林纳丁斯	966,416							975,916
萨摩亚	174,432		9,500					238,097
塞内加尔	638	63,665						638
塞舌尔	3,538,155							3,538,155
塞拉利昂	(2,916)							(2,916)
所罗门群岛	1,736,574							1,736,574
苏丹	359,850			4,676				364,526

表 2

联合国粮食及农业组织
 截止1993年12月31日的联合国开发计划署
 两年度开支情况(按国家分别列出)
 (按美元计算)

	指示性规划数额	技术支持服务 1	技术或特服务 2	特别计划基金	最不发达国家 特别措施基金	特别工业服务	其它	总计
斯里兰卡	1,778,705							1,778,705
苏丹	2,810,782	59,505						2,870,287
苏里南	54,920							54,920
尼泊尔	885,222							885,222
斯里兰卡	260,099	57,856						317,955
印度尼西亚	704,878		12,156					717,034
泰国	1,022,446							1,022,446
多米尼加	243,284							243,284
汤立尼达和多巴哥	150,265							150,265
突尼斯	616,272							616,272
土耳其	708,838							708,838
特克斯和凯科斯群岛	(4,966)							(4,966)
图瓦卢	(1,537)							(1,537)
美国托管地	5,341,024	40,052						5,381,076
乌干达								
阿拉伯联合酋长国	7,071,110				12,335			7,083,445
坦桑尼亚	422,810							422,810
乌拉圭	(528)							(528)
瓦努阿图	2,945,092	179,191	4,750					3,129,033
越南	2,308,239	76,027						2,384,266
越南	(2,565)							(2,565)
也门	6,455,512							6,455,512
南斯拉夫	2,401,728							2,401,728
印度尼西亚	2,884,090							2,884,090
津巴布韦								
国家项目小计	200,676,135	3,001,025	135,356	82,796	(5,189)			203,890,123

联合国粮食及农业组织
截止1993年12月31日的联合国开发计划署
两年度开支情况(按国家分别列出)
(按美元计算)

	指示性规划数额	技术支持服务 1	技术支持服务 2	特别计划基金	最不发达国家 特别措施基金	特别工业服务	其 它	总 计
非洲	7,847,284	153,113						8,000,397
亚洲	6,208,593	79,770						6,288,363
欧洲	200,739	28,636						229,375
拉丁美洲	42,057	246,443		(2,490)				286,010
近 东	2,827,485	13,772						2,841,257
区域项目小计	17,126,158	521,734		(2,490)				17,645,402
全 球	376,857	48,631						425,488
区域间	1,258,277		19,000	(4,535)				1,272,742
小 计	219,437,427	3,571,390	154,356	75,771	(5,189)	0	0	223,233,755
核算帐目后因未清偿 承付款所作的调整	(3,124,860)							(3,124,860)
开支总额	216,312,567	3,571,390	154,356	75,771	(5,189)	0	0	220,108,895
计划支持费用 / 行政及业务服务	27,608,208							27,608,208
总 计	243,920,775	3,571,390	154,356	75,771	(5,189)	0	0	247,717,103
付 款	211,188,169	3,375,847	153,600	75,771	(5,189)	0	0	214,708,198
未清偿承付款	8,249,258	195,543	756	0		0	0	8,445,557
减：未清偿承付款后因 未清偿承付款所作的调整	(3,124,860)							(3,124,860)
总 计	5,124,398	195,543	756	0	0	0	0	5,320,697
总 计	216,312,567	3,571,390	154,356	75,771	(5,189)	0	0	220,108,895

联合国开发计划署
联合国粮食及农业组织

截至1993年12月31日的两年度
按计划成分列出的开支情况

(以美元计算)

计划开支

	支 付 额	未 清 偿 债 务	1993年开支总额
专家工作月	8,526	-	8,526
专家费用	108,360,040	1,569,557	109,929,597
所有其他人员费用	30,592,371	793,907	31,386,278
分项合同	3,532,044	1,612,141	5,144,185
培 训	21,610,829	712,838	22,323,667
设 备	30,323,025	3,076,516	33,399,541
杂 项	16,840,442	484,299	17,324,741
技术支持服务-1	3,375,847	195,543	3,571,390
技术支持服务-2	153,600	756	154,356
	214,788,198	8,445,557	223,233,755
减去: 结算账目后因未清偿 承付款所作的调整	-	3,124,860	3,124,860
总 计	214,788,198	5,320,697	220,108,895

联合国粮食及农业组织

联合国开发计划署

财务决算书注释

重要的会计方针概述

财务决算书反映了下列重要会计方针的应用：

1 会计周期

本计划财政周期是由两个连续日历年构成的一个两年度。

2 会计惯例

本计划财政决算书是根据历年来费用核算惯例编制的，并综合运用现收现付制和权责发生制。

3 换算政策

联合国开发计划署的财务决算书以美元表示。非美元货币的现金资产按联合国1993年12月31日的实际兑换率换算（这种实际兑换率与市场兑换率近似）。兑换时发生的兑换率损益记入当前财政周期的开支中，无法断定项目时则记入杂项收入。

非美元货币的收入和支出按兑换当天的联合国兑换率换算。

4 收入和支出的确定

收入和支出的主要项目具体处理办法如下：

a 收 入

- i) 捐款：由本计划从联合国开发计划署收到的款项列为“现金往来”项目，由联合国开发计划署或其他联合国机构应粮农组织的要求直接支付的款项列为“机构间垫付款凭单和其他费用”。
- ii) 杂项收入按现收现付制计算，银行利息和投资收入例外，按权责发生制记入有关年份。

b 支 出

支出包括：

- i) 当前两年度各个项目预算的支付款项；
- ii) 根据下列标准列为未来债务的未清偿债务：
 - 专家和其他项目人员的费用：按年底前提供的合同服务费用；
 - 旅差费：年底之前开始的旅差费用；
 - 设备费用：年底之前发出的购货定单和签定的契约协议的全部费用；
 - 培训费用：年底之前承负的进修金费用；当年进行或当年开始下一年年底之前结束的培训活动的的所有费用；
 - 分包合同费用：按合同条件或付款日程当年应付的款项；
 - 杂项费用：年底之前产生的物质或

服务费用；

iii) 上个两年度按未清偿债务报告的结算款额的超支或亏空额。

c 全部设备费用记入购买年份的有关项目开支帐内。

d 与某一项目直接有关的工作人员费用记入该项目。月薪、社会保险金和养恤金摊款按实际开支记入。其他人员费用按实际人均费用记入。

e 项目工作人员的解职付款和回国补助金按实际开支记入。

财务决算书的其他注释

1 营业基金

本组织作为合作/执行机构的项目交付额从1990—1991年的1250万美元增加到1992—1993年的2820万美元。这些支出转到各个实施机构的情况记在营业基金的其他费用/贷款部分。

年底对粮农组织营业基金和开发计划署帐目进行了核对。反映核对活动的应收帐款所包括的主要项目是未处理的机构间垫付款凭单480万美元和粮农组织作为合作/执行机构的160万美元的开支。

2 偿还给开发计划署的杂项收入和款项

决算1中偿还给开发计划署杂项收入1 108 638美元和杂项款项525 264美元的具体情况如下：

	美 元
<u>杂项收入和汇率调整款</u>	
银行利息收入/银行收费(净额)	292 029
由于汇率重新定值净损益和其他款	(1 570 855)
其他收入项目—出售渔船的净收益	<u>170 188</u>
合 计	<u>(1 108 638)</u>

偿还给开发署的杂项款项

财务上已结算的项目：

— 清算前几年债务所产生的结余/	520 732
超支额	
— 杂项开支和偿还额	<u>4 532</u>
合 计	<u>525 264</u>

3 行政和业务发展以及计划支持费用

按照为本组织在1992年和1993年向新的项目提供的具体服务确定的费用偿还率，计算出行政和业务发展费用为973 439美元。

决算书1中列出的对旧制度项目的26 652 567美元的计划支持费用总额的计算方法如下：

	美 元
<u>计划支持费用的计算</u>	
计划支持费用，有关：	
— 指示性规划数额和费用分摊额、 特别计划资金、最不发达国家、 特别工业服务和指示性规划数字 追加资金的13% ¹	26 703 053
— 政府的对应现金捐款 ²	<u>17 798</u>
小 计	<u>26 720 851</u>
<u>减去：</u> 偿付给开发计划署杂项款项的 计划支持费用	68 284
免收的计划支持费用	—
小 计	<u>68 284</u>
1992/1993年计划支持费用总额	<u>26 652 567</u>

1 根据理事会第87/49号决定；该决定再次确认了第80/44号决定的第(2c)段。

2 为3.5%。

4 应收款项和应付款项

a) 决算书1中应收款项为13 652 687美元，详情如下：

	美 元
— 其他计划应交的款项	1 712 520
— 薪金和其他人员预支款	383 200
— 教育增款预支款	716 424
— 旅差预支款	1 034 208
— 进修金预支款	355 539
— 对项目的延期收费	634 118
— 当地可回收帐项	432 782
— 联合国经常帐户	100 519
— 应向其他机构收取的款额	999 658
— 其 他	<u>7 283 719</u>
合 计	<u>13 652 687</u>

列出的薪金和其他人员预支款减去了123 836美元的可疑借款拨以解决支付给前职工的超额付款和未收回的预支款。

b) 决算书1中应付款项额为8 167 481美元，详情如下：

	美 元
— 前几年未清偿债务	1 789 568
— 应付薪金	1 825 827
— 应付旅差费用的报销费	541 547
— 项目收入	654 028
— 联合国经常帐户	448 572
— 供应商的自留额	9 640
— 延付项目贷款	225 000
— 其 他	<u>2 673 299</u>
合 计	<u>8 167 481</u>

5. 家具、设备和车辆

开发计划署存货记录的非消耗性设备费用为8 580万美元。

在本两年度期间，以最终确定安排，在已完成项目结算之后，将原先以3 830万美元购买的设备转让给政府。