

大会

联合国粮食及农业组织 罗马

C
C 91/6
1990年8月

第二十六届会议
1991年11月9-28日, 罗马

财务报告和决算书: 第二部分
联合国开发计划署, 1988-89年

目 录

	页 次
总干事的报告	1- 4
外聘审计员的报告	5- 13
外聘审计员的看法	14
重要会计政策摘要	15- 16
- 联合国开发计划署	
决算书 I - 截止1989年12月31日的资金状况	17- 18
表 1 - 1988-89年度按资金来源列出的开支情况	19
表 2 - 1988-89年度的开支情况	20- 27

注: 本文件将提交财政委员会第六十九届会议审议。委员会对文件的意见将写入文件CL 98/18。本文件还将提交理事会第九十八届会议审议。

联合国粮食及农业组织
联合国开发计划署

引言

1 本报告及所附财务决算书反映了粮食及农业组织根据粮农组织大会第二十一届会议的第15/81号决议在1988—89年期间参与联合国开发计划署的活动的情况。

2 粮农组织作为执行机构或作为联系/协作机构参与执行开发计划署的项目，使用开发计划署提供的资金，这种资金部分是开发计划署本身的资金，部分则为各东道国政府的捐款。

3 开发计划署提供的资金根据以下三大计划类别编制预算和作出说明：(i) 示意性计划数字（也包括开发计划署收到的任何政府分摊费用），(ii) 特别计划资金和 (iii) 为最不发达国家采取的特别措施。这些预算不包括计划支持费用，这种费用从开发计划署资金中单独偿还。

4 此外，用于当地项目开支的一些资金还通过开发计划署从东道国政府转给粮农组织；这些费用称谓政府对对应现金捐款；与计划支持费用一起编入预算。

5 决算书1列出1988—89年度开发计划署向粮农组织提供的资金和粮农组织的开支。表1按资金来源列出各项目的总开支及计划支持费用。表2按国家列出开支，分清应付款项和未清偿债务。

预算（拨款）

6 关于在两年度内批准的预算及两年内的开支和未用结余的一份比较决算书列在下面。所列数字包括开发计划署的拨款，不包括计划支持费用，而政府对对应现金捐款则包括计划支持费用。

	<u>1986—87</u>	<u>1988—89</u>
	千美元	千美元
两年度初的未用结余	222 612	275 045
两年度内批准的预算	<u>317 307</u>	<u>341 939</u>
	539 919	616 984
减去：支出（交付）	<u>264 874</u>	<u>322 466</u>
两年度末的未用结余	<u>275 045</u>	<u>294 518</u>
	=====	=====

项目交付额

7 在确定项目交付额时所用的会计政策在 16 页上已进行了讨论；交付额包括 (i) 支付现金和 (ii) 未清偿债务，构成法定债务。表 1 列出了项目交付额分成这两个组成部分和按主要计划类别划分的情况；表 2 则列出了接受援国和主要计划类别进行的详细分析。

8 下表按主要开支成分对过去两年度的项目交付额作了比较：

开发计划署项目交付额

	<u>1986-87</u>	<u>1988-89</u>
开发计划署捐款（不包括计划支持费用）	千美元	千美元
项目人员	139 069	170 478
分包合同	9 546	4 938
培 训	28 214	41 592
设 备	64 251	80 080
杂 项	<u>16 067</u>	<u>22 191</u>
按 1984-85 年结帐后记录的未清偿债务所作的调整	<u>5 000</u>	<u> </u>
	262 147	319 279
政府对应现金捐款（包括计划支持费用）	<u>2 727</u>	<u>3 187</u>
项目交付总额	<u>264 874</u>	<u>322 466</u>
	=====	=====

9 在 1988-89 年度，上述项目交付额中包括的未清偿债务有 2 790 万美元由开发计划署捐助，其中包括已签约从 1988-89 年项目预算中支付的债务。

10 其他从今后几年的预算中支付的法定债务大约 1 210 万美元；其中 840 万美元与培训有关，320 万美元与人员有关。

11 在结帐以前总部及时收到的所有当地项目现金开支报告均反映在项目交付额中；迟收到的实地项目报告只有两个。据估计，这些报告中所包括的项目现金付款约有 6 000 美元，因

此将包括在1990年的帐目中。

实地专家服务费用

12 如第8段所示，项目交付额中的最大开支是项目人员费用。其中又数实地专家的费用最大。而专家费用又可分为(i)定期付款(薪金、社会捐助等)和(ii)“一般人事费用”(赴任和遣返旅费、解职偿金等；另见第16页第5段会计原则一节)。

13 一般人事费用1988年和1989年分别占总开支的23.6%和23.3%。

14 在过去5年中，专家费用呈下列趋势：

	每人每月平均薪金 及一般人事费用	比前一年增加 百分比
	美元	
1985	6 624	(1.3) %
1986	7 084	6.9%
1987	7 770	9.7%
1988	8 132	4.7%
1989	8 413	3.5%

计划支持费用

15 粮农组织从开发计划署获得由粮农组织正常计划提供给粮农组织/开发计划署合办计划的项目“支持”费用的偿还款。

16 根据由联大通过和粮农组织大会同意的开发计划署理事会的决定，从1982年1月1日起，粮农组织从开发计划署的捐款中得到13%的项目交付偿还款。1988年和1989年均应用13%的偿还率。

17 关于政府对应现金捐款，标准偿还率为3.5%。

18 在1988—1989年度，对开发计划署捐款支付的两个项目的计划支持费用，粮农组织同意放弃收取部分或全部费用。根据有关项目的特殊情况，两年度放弃的总数为778美元。

开发计划署的业务基金

19 由开发计划署将为资助粮农组织/开发计划署计划的活动所需的资金交给粮农组织支配；这些资金不仅包括项目开支；还包括计划所拥有的纯资产。决算书I表明：(i)1988-89期间交由粮农组织/开发计划署计划支配的资金流动状况和(ii)1989年底计划的资产和负债的简要状况。

20 在决算书I中，记入粮农组织/开发计划署计划业务基金的杂项收入和汇率调整额（净数）系指汇兑损失、所得银行利息和由粮农组织为开发计划署管理的捕渔船队作业的纯收益。

21 以贷入业务基金的方式退还给开发计划署的杂项款额包括粮农组织因项目结束而获得的以前的开支的退款和其他的与项目无关的收入。

22 包括在应收帐款内的主要项目是190万美元的研究金预付款及210万美元的薪金和旅差预付款。

23 应付帐款中的主要项目是：因其他计划造成的款项990万美元、前几年转下来的未清还债务306万美元及累积的报告编写费用160万美元。

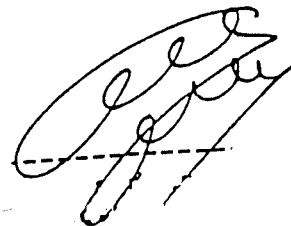
由政府提供的资金

24 除这些帐目中反映的资金外，本组织的一些实地专家还以个人名义为他们工作的所在国政府掌管小量资金。这种资金的开支由专家向有关政府作直接说明。

家俱、设备和汽车

25 本组织财产纪录上开发计划署名义下的非消耗性设备的费用为10 520万美元。这个数额需与来自实地的财产报告核实。其中包括已经付款但尚未提交给项目的物品。

26 在两年度内，已作了最后安排，以便在完成的项目结束时，将原费用为2 500万美元的设备转交给政府和机构。



总干事爱德华·萨乌马

外聘审计员关于决算书的报告
表明了截止1989年12月31日联合国开发计划署向粮食及
农业组织提供资金的状况

目 录

	<u>段 次</u>
概 况	1- 5
损 失	6
期末未偿清债务回顾	7- 9
使粮农组织的帐目与联合国开发计划署总部的记录相一致	10- 11
实地设备和劳务的采购	12- 21
外聘审计员关于执行联合国开发计划署项目的1986- 87年报告中提出的 问题的后续行动	22- 35
盘存管制	36- 39
致 谢	40

概 况

1 关于粮食及农业组织在截止1989年12月31日结束的财政期内参加联合国开发计划署的活动状况的决算书及附表的形式为开发计划署所定。我对这些决算书及附表的审计是结合我对粮农组织正常计划和该组织辅助资金的审计进行的。对共同会计制度进行了检查和测定，并注意到了内部审计、检查和管理控制办公室的工作。

2 在对计划署1988—89年度资金状况决算书进行审计期间，出现了一些我在本报告中提请注意的问题。这些问题是：损失（第6段）；1988—89年财政期末对未偿还债务的回顾（第7—9段）；使粮农组织的帐目与开发计划署总部的记录相一致（第10段和第11段）。

3 也在这两年度期间，作为继续审查粮农组织业务活动的工作的一部分，我的工作研究了我的工作人员研究了采购实地设备和劳务的安排和程序。审查涉及到粮农组织所有的实地活动，包括为开发计划署进行的活动。在我的关于1988—89年度粮农组织帐目的报告中，已列出了审查的详细结果。在本报告的12—21段，我列出了这项审查的主要结论和建议概要。

4 此外，我的方针是在一个适当的周期内跟踪对以前的外聘审计报告所作的答复，因此，我的工作研究了我的工作人员审查了粮农组织在改进开发计划署项目的管理方面及在盘存管制方面取得的进展情况（第36—39段），对此，我已在1984—85年和1986—87年提出过一些建议。

5 我对本报告中包括的所有问题以及这里不包括的一些小问题的看法均已转给粮农组织，它证实了我的看法和结论所依据的事实，并对我的问题作了解释和回答。

损 失 等

6 我已研究了总干事根据财务条例10.4向我提交的有关价值56.9510万美元的赔偿金、损失和销帐的详细材料。我对我所得到的有关这些情况的材料和解释表示满意，我没有什么意见要发表。

未 偿 清 债 务 回 顾

7 根据开发计划署的财务条例，粮农组织帐目上的未偿还债务包括这样一些项目，即在会计期末，这些项目被认为是有效负债，但没有对其支付款项。应我的工作研究了我的工作人员的要求，粮农组织在1989年底对未偿还债务作了一次检查，以证实所披露的差额的有效性。在检查以后，以前被列为未偿还债务的总共251个项目被勾销。

8 我的工作研究了我的工作人员研究了勾销的原因，发现107项与不再需要的剩余差额有关。我的工作

人员认为，这似乎是由于拖延审查程序造成的，否则应能正常地发现这些项目。我建议今后更经常地审查未偿还债务。如果不必要的债务保留在会计记录上，项目开支就会夸大，直至以后放弃这些债务。

9 我的工作指出，在251项事例中，41项的项目取消是因为用债务来偿付的费用在没有偿清债务的情况下直接记入了会计记录。根据粮农组织的会计和预算制度，债务的应有授权是主要的开支控制之一。把付款直接记入记录削弱了这一控制的效率。粮农组织通知我的工作人，新的计算机化综合财政信息会计系统即预算和财政管理系统将更加密切地监督记入帐目的超过某种价值的款项，除非债务是适当授权的。

使粮农组织的帐目与联合国开发计划署总部的 记录相一致

10 开发计划署的驻地代表为粮农组织和其他执行机构结算的发票支付款项和保持会计记录。执行机构在自己的帐目中记录这种付款，随后，开发计划署总部向每个机构提供一份月决算书，详细列出他们的驻地代表支付的款项。执行机构应将这一决算书与自己的记录核对，以确保他们只记录那些与他们控制的项目有关的付款。

11 我的工作发现，在1989年5月至12月间，核对没有跟上最新步伐，结果在财政期末，粮农组织和开发计划署记录之间累积的差额为120万美元。粮农组织现在已核对了两组记录，纠正了若干编号错误。要是更经常进行核对，如此类型和如此数额的不一致就可以早得多地发现和纠正。为了确保粮农组织的记录继续完整和确切，我建议每月核对一次。粮农组织通知我，在1990-91年度投入运转的新的计算机会计系统即预算和财政管理系统中，并不存在这样的错误。

实地设备和劳务的采购

引言

12 在1988-89财政年度，由技术合作计划、信托基金和开发计划署提供资金的粮农组织实地项目开支为6.43万亿美元。其中1.67亿美元用于采购实地设备和有关劳务。为项目采购和交付设备是个复杂的过程，参加的方面有实地人员、粮农组织总部、其他机构、私营部门的制造商和供应者。在决定总的采购政策时，粮农组织必须考虑成员国、捐助者和受援政府的利益。

13 我的工作研究了粮农组织规划设备投入的程序和审查两种主要的采购方法。大多

数采购是由总部的采购科进行的，但是比较便宜的物品可由实地项目官员直接订购。为了更充分地了解采购的程序，我的工作人员审查了粮农组织总部的程序和控制办法，并在与粮农组织磋商后访问了四个国家。

14 我的工作人员得出的结论是，粮农组织有一个很完善的采购系统，一般来说是卓有成效的。我的工作人员承认，对采购需要采取灵活的态度，以顾及各种设备及执行项目时的多种多样的困难情况，但他们认为，虽然已经作了一些改进及准备再作其他一些改进，但对采购还可作进一步的改进。在我关于1988—89年度粮农组织帐目的报告中，列出了审查的详细结果。在下面几段，我提出此次审查的主要结论摘要。

规 划

15 对所需要设备作出规划首先被认为是拟定项目阶段的一部分。我的工作人员承认程序需要有某种灵活性以对付多种多样的项目，但他们的结论是，应更加注意对所需设备作出更详细的规划，应使对需要和费用的估计尽可能符合最新情况。为了加强粮农组织在这一领域的主动行动，应制定准则以确保从一开始就利用更多的专业知识来确定需要的设备和规格。粮农组织告诉我，最近与采购科进行了这样的磋商，确定要何种设备的详细准则在编写之中，不久可望发表。我认为，这种改进将导致拟就更合理和更确切的设备预算，从而对改进采购作出贡献，及时为项目交付适当的设备。

总部采购实地设备

16 我的工作人员发现，采购科采用了有效的程序和控制办法以保证通常完全根据国际竞争价格采购。虽然在评估供应者的开价时考虑到质量、耐用程度和交付期，但是通常最先考虑价格。但是，这个过程一般很长，若干领域可作改进：

- (a) 如果实地人员在拟定采购单时已作了初步的技术和费用评估，他们应将情况通知采购科，以便后者加以利用；
- (b) 应采取步骤制定多种普通设备的标准规格，根据不同国家的各种活动情况作出必要的调整。我承认，如果是比较专门的设备，标准化并不总是可能的；
- (c) 粮农组织应探索与供应者进行比较定期的磋商以便为经常订购的普通设备确定比较长期的固定价格的可能性。各业务司和采购科之间早日进行磋商可能有助于后者确定今后需要采购的设备；
- (d) 除了加快采购进程以外，所需的时间应广泛分散，以便更现实地规划订货间隔期。

实地采购

17 我的工作作出的努力给我留下了深刻印象，他们既要遵循粮农组织的采购目标和程序，又要克服与在世界上没有支持广泛的采购活动的基础设施的地区活动相联系的某些问题。但是，他们指出了实地采购的一些可以改进的方面：

- (a) 所有项目都需要更经常地获得有关国际供应者及他们的设备的最新采购材料；
- (b) 对于根据通过机构间采购服务组织实施的开发计划署标准化计划采购的车辆来说，如果预算拨款获批准并获得了资金，对直接从制造商那里购买的实地采购可能要增加财政限制；
- (c) 通过增加对某项采购的协调有可能减少当地的管理费；
- (d) 采用标准设备规格（第16段b）将会对项目人员有帮助，特别是如果在项目地点不易详细了解采购要求的话。

交付设备

18 在向项目地点及时交付设备方面，经常碰到不少粮农组织无法直接控制的问题和耽误。但是，我的工作认为，克服某些与设备通过进口港或受援国边界相联系的困难的机会有的是存在的。尤其是在国家一级，粮农组织和开发计划署的代表之间可以加强协调。关于如何最有效地对付不同国家实行的关税和进口程序，也可以提供一些指导意见。扩大粮农组织和开发计划署代表之间的协调的可能性也是存在的。

采购零部件

19 维修和服务设备是许多项目成功的关键因素。粮农组织工作人员采取了多种方针来减少该领域出现的问题。但是，另有两项可取的改进措施已确定：

- (a) 在最初订货时，把采购某些重要的车辆零部件的制度应用到其他各项设备上去；
- (b) 列出零部件清单，在拟定时可请教供应者或独立的顾问。

监测性能

20 虽然粮农组织对项目的设计、执行和效果进行评估及要求定时提出进展报告，但却没有评价各种设备的性能和可靠性的正式监测程序。粮农组织认为，进行更详细的监测可能得不

偿失，对应的政府单位最适合于监测设备的性能。但是，我的工作人员认为，由于设备常常是成功地执行项目的关键因素，粮农组织可拟定一种简单的程序来收集有关采购和可靠性的更具体的数据。可将这一程序纳入现有的经常藉以报告项目进展情况的系统。这种信息可供今后作设备采购和投标决定时参考。

概 述

21 我的结论和建议的用意是改进现有的程序并通过这些程序提高为实地项目提供设备的效率。我认识到，对实地和总部之间分担责任的任何改变取决于有关比光是采购更为广泛的领域的决定。例如，粮农组织专家组最近关于“对粮农组织的目标和活动的某些方面的审查”的报告建议加强粮农组织驻国家代表处和其他各项实地活动，如果实施这些建议的话，可能对采购进程有影响。

关于1986—87年执行开发计划署

项目的报告的后续行动

22 我在1986—87年开发计划署财务决算书所附的报告中对粮农组织管理开发计划署的项目提出了一些看法和评论，并建议加强程序，如果粮农组织除已经在采取的某些步骤以外，再采取某些步骤的话。我的方针是追踪对我以前的报告的答复，因此，我的工作人员检查了所取得的进展，下列各段列出了结果。

23 检查的方法是与粮农组织总部的工作人员进行谈话，研究已经实施的程序变化和为一些典型项目写出文件。由于检查仅与制定和评估项目有关，没有进行实地访问。

24 我在上一个报告中认识到，粮农组织不仅必须考虑开发计划署和政府的愿望，还必须考虑实地条件的变化和要求。在1988—89年度，粮农组织为开发计划署支付的开支包括支持费用在内，约为3.6亿美元，项目为900个左右。

25 我在上个报告中指出，开发计划署制定项目的新改进的准则已于1988年4月实施。我的工作人员对根据修改的安排制定和批准的一些典型项目的文献进行了研究，发现一般都能遵循准则。已完成了项目文件的修改，写入了目标、产出和活动的明确关系，并制定了标准的工作计划。但是有两次，没有按制定方案办事，这就是在一开始就要进行系统的分析，以确定项目建议的关键问题和主要投入。粮农组织对我的工作人员说，制定方案常常需要资金，而他们认为，这种资金并不总是唾手可得的。此外，粮农组织表示，各国对需要准备一份项目制定方案采取的方针各不相同，一旦决定制定一个项目，并不总是需要准备项目制定方案或者不为开

发计划署所要求。

26 我在1988年报告中说，总部监测实地计划和项目的计算机化系统即项目周期监测系统正在建立之中。但是，在我的报告发表后不久的1988年9月，由于财政困难和因采用计算机化财务和人事系统即预算和财政管理系统及人员管理系统而同时产生的要求，该系统的工作只得暂停，虽然实地计划开发司保持的后备计算机化系统得到了进一步的改进。同时，成立了两个工作组以审查所有的实地计划管理程序和信息系统，项目周期监测系统便是其中之一。对程序审查的结果是拟定了一项行动计划，其实施工作将由实地计划委员会监督。但是，除批准一项总战略以外，在建立一个综合信息系统来监测和分析与整个实地计划有关的数据方面似乎没有取得什么进展。粮农组织告诉我，他们现在已找到预算外资金来源，从而能够恢复建立这一系统的工作。

27 我在上个报告中对与所审查的开发计划署项目的采购合同有关的一些程序发表了评论。我注意到，审查粮农组织手册有关合同活动章节的工作已经完成，但正在作进一步的讨论。修改后的章节尚待公布。

28 1988年，我对由开发计划署与执行机构磋商后拟定的项目监测和报告程序的修改发表了评论。这包括建议在完成项目执行情况评估报告以后与项目主任一起提出年度报告。此外，我报告说，粮农组织已决定保持六个月报告一次的简化制度，以便与粮农组织的其他部门相一致。在进行这次审查时，在接到进展报告的及时性方面自1988年以来已有所改进。我的工作人员发现，在一个部，约90%的项目在报告期结束后一个月内送回了进展情况报告。

29 1988年，我对加强项目评估提出了一些建议，这包括由与制定和执行项目无直接关系的人对项目的设计、执行和效果进行评价。在本两年度进行的166项项目评价工作中，评价处参加了24项，比前一个两年度增多了。虽然转向在开发计划署和信托基金项目之间更平衡地分配评价处的活动，但是在本两年度，对开发计划署项目进行的评价活动占全部项目评价活动的75%，在1986—87年度，占139项项目评价活动的71%。虽然我承认，对开发计划署项目的评价并不总是由粮农组织决定的，但是我在关于正常计划的报告中建议，采取步骤使所有的评价活动在信托基金项目和其他实地项目之间分配得更加平衡。

30 项目评估计划现在通常由经管单位准备。由评价处审查这些计划，并在与这些单位磋商后草拟一份将由其工作人员参加评估的项目的年度计划。为了评估涉及许多项目的计划，由评价处作规划和组织工作。粮农组织认为，由于项目评估涉及到项目的经营管理需要，由经管单位来协调大多数项目评估的规划和组织工作是合适的。我以前曾建议，为了在草拟计划和进行评估方面发挥更全面的作用，应加强独立的评价处。在我的工作人员进行审查时，该处共有15个职位，其中10个是专业职位。四个专业职位（占40%）空缺，应采取步骤填满这些职位。

31 粮农组织告诉我的工作人，正试图提高评估组报告的质量，其办法是一开始就规定

更为明确的职权范围。评价处参加了由人事司为国家项目主任举行的一个培训班，这些项目主任将与粮农组织工作人员一起向评估组提供咨询。但是，我注意到，为总部工作人员举行的监测和评估技术班已经停办。作出停办决定的原因是，粮农组织认为，工作人员首先需要培训的是制定项目的工作，然后才能进行更为困难的监测和评估审查。停办令人担心，因为在1988—89年度约有86%的评估任务将由非评价处的人员进行。粮农组织告诉我，正在审查这些方面的培训，将恢复举办监测和评估培训班的拨款。

32 我1988年建议粮农组织更好地利用项目评估的结果，以帮助管理现有的项目及改进项目建议的拟定和评审工作。开发司现在已任命了一名与评价处进行联系的联络员，以便定期得到反馈。粮农组织还指出，在总干事有关评估工作的通告（DG84/28）中，已列出了保证有关各方获得评估组反馈的程序。在高层对实地计划的两年度回顾中，也包括了一份评估组成绩的总结，另外还有有关向理事会各技术委员会提供的评估结果的报告。但是，我认为，这些程序仍有改进的余地，以确保来自各评估组的全面反馈定期提供给各技术司和经管单位有关的工作人员，并使因而采取的行动得到更严密的监督。

33 1988年，我报告了国家项目经理遇到的困难，这些困难常常耽误了项目执行工作，因此我建议采取步骤来改进培训。在拟定项目期间，就可考虑确定国家工作人员的培训需要。此外，粮农组织现在与开发计划署合作举办专门的讲习会来满足国家项目主任的需要。这些讲习会使参加者熟悉粮农组织的结构、活动和行政措施，从而使自己能够与粮农组织和开发计划署的工作人员合作制定、评估和执行项目。自从讲习会举办以来，已有194名国家项目主任接受了培训。约有41名粮农组织和开发计划署工作人员也参加了讲习会，粮农组织告诉我，这使得他们积极提供反馈和有益地交流经验。自1989年以来，已提供了多种语言的培训材料。

34 最后，上述各段表明粮农组织是如何成功地应用开发计划署经过修改的关于制定项目和改进进展报告的准则的。此外，粮农组织与开发计划署共同采取步骤改进对国家项目主任培训。用于改进总部对实地计划和项目的监测的计算机发展工作已经停止，但是粮农组织告诉我，现在将要继续进行下去，因为已找到了预算外资金来源。

35 鉴于项目评估的重要性，我对需要建立一个强大和独立的评价处非常重视，因此我建议继续对非评价处的工作人员进行适当的培训。我还认为，由粮农组织改进程序以确保评估工作的结果在全粮农组织广泛散发是极为重要的。

盘 存 管 制 系 统

36 关于开发计划署非消耗性设备的盘存记录保持在粮农组织总部。1989年12月31日时，盘存价值为1.052亿美元。物品按成本价记帐，包括在两年采购期的开支中。设备价值不包括

在财务决算书中，虽然在总干事的帐目报告中提到了。在开发计划署的项目结束时，粮农组织购买的设备的所有权通常转给有关政府，向项目或计划继续提供支持。

37 我的前任在关于开发计划署1984—85年财务决算书的报告中提请注意修改和改进粮农组织盘存管制系统和程序的必要性。1988年，我报告了粮农组织为改进这些系统和程序而采取的措施。我特别提请注意在下列几个方面继续作出改进的必要性，这就是改进年底盘存报告的接收情况、减少在实施新的计算机化盘存系统中的耽误和修改粮食组织手册中有关盘存管制程序的章节。我的工作人员已审查了粮农组织在1988—89年度在这些方面取得的进展。

38 到1990年6月30日为止，开发计划署项目1988年15%的年底盘报告尚未写完，这与我前任1985年同一日期首先报告此事时有60%的报告尚未写完相比是一个进步。1990年3月，改进对尚未写完的盘存报告的跟踪和监督的计算机计划已经投入运行了。粮农组织指出，从这些计划中产生的好处将应用于所有粮农组织的活动，这应有利于更有效地监督年底盘存报告。

39 粮农组织经过改进的计算机化盘存系统（将包括开发计划署的项目）到1989年第三季度还未完全建立起来，部分原因是难以招聘一名关键工作人员，另外还由于作出利用现在正在采用的联合国共同编码系统的决定太迟而耽误了时间。粮农组织对我的工作人员说，已完全建立起来的系统将从1991年7月1日起在粮农组织使用。修订的手册章节已可随时公布，在这一系统测试后将分发并提供给用户。

致 谢

40 在审查期间，得到了粮农组织总干事及其工作人员的合作和帮助，仅表谢忱。

外聘审计员 JOHN BOURN
(联合王国审计长)

1990年9月13日

外 聘 审 计 划 员 的 看 法

致 粮 食 及 农 业 组 织 大 会

我已经根据联合国、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，审查了作为到1989年12月31日结束的财政期内的联合国开发计划署的执行机构的粮食及农业组织的下列资金状况决算书1及附表1和2。我的审查包括对会计程序的一般性审查和对会计纪录和其他支持性证据进行我根据情况认为有必要的测定。

通过审查，我认为，决算书和附表很好地显示了截止1989年12月31日的财政状况及那时结束的财政期内的活动结果；决算书和附表是根据粮农组织所说的会计政策准备的，应用这些政策的基础与上一个财政期的政策是一致的；会计事项与财务条例及法律权限相符。

外聘审计员 JOHN BOURN
(联合王国审计长)

联合国粮食及农业组织
联合国开发计划署
重要会计原则摘要

1 会计周期

本计划财政周期是日历年度。然而，审计账目的编制以两年为基础，以便与粮农组织正常计划的两年周期相一致。

2 会计基础

本计划财政决算书是根据历来核算费用的惯例编制的。

3 换算原则

除美元以外的货币的资产和负债按联合国实际兑换率换算，这种实际兑换率与市场兑换率近似。

除美元以外的货币的收入和支出项目按联合国在兑换日使用的实际兑换率记录。出现兑换率差额的原因：

- (i) 由于市场兑换率与联合国使用的兑换率有差额而购买非美元货币。
- (ii) 在联合国的兑换率有变化时，给所拥有的非美元货币重新定值。这些差额贷人或记入与其有关的项目，在无法断定关系时则贷人或记入杂项收入。

4 会计基础是收付实现制/权责发生制

正如联合国开发计划署条例所规定，编制这些财务决算书采用的概念是权责发生制与收付实现制两种会计制度相结合。

收入和支出的主要项目具体处理办法如下：

- a) 捐款按收付实现制记录。本计划从联合国开发计划署收到的款项列为“从联合国开发计划署提取的现金”项目，由联合国开发计划署或其他联合国机构应粮农组织为本计划提出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”。

b) 杂项收入按收付实现制计算，银行利息和投资收入例外，按权责发生制记录。

c) 支出除职工费用以外还包括：

(i) 为目前各个项目的预算支付的款项。

(ii) 列为未来负债的未清偿债务如下：

- 专家费用：按年底前提供的服务计算；
- 旅差费：按年底前开始的旅行计算；
- 设备费用：按年底前发出的购货定单或签订的契约协议计算；
- 培训费用：按年底前承付的研究金计算；
- 分包合同费用：按与分包人签订的合同中的付款日程表计算；
- 杂项费用：按年底前开出的订货单计算；

(iii) 上两年决算中的超额或缺，即为未清偿债务。

d) 项目设备费用在购买时记入开支账内。

5 职工费用

与某一项目直接有关的职工费用记入该项目。

月薪、社会保险金和年金记入职工费用项目。其他职工费用（津贴等）记入每人实际平均费用。

实地职工离职偿金和遣返费何时出现何时记入。

决 算 书 I
 联 合 国 开 发 计 划 署
 联 合 国 粮 食 及 农 业 组 织
 截 至 1989 年 12 月 31 日 的 资 金 状 况
 (以 美 元 计 算)

业务基金

	美 元	美 元
截至1988年1月1日的差额		(17,344,576)
加上：从联合国开发计划署领取的现金	165,298,886	
机构垫付款凭单及其他费用/信贷(净额)	192,921,519	
杂项收入及汇率调整费(净额)	(5,092,201)	
偿还联合国开发计划署的杂项款(净额)	(704,013)	
	55,283	352,479,474
	-----	-----
		335,134,898
减去：1988-1989年的开支		
项目开支		
支付额(表1)	294,462,137	
未清偿债务(表1)	27,914,075	
计划支持费用(表1)	41,589,324	363,965,536
	-----	-----
截至1989年12月31日的差额		(28,830,638)
计 开：		=====
银行、手头和流通中现金(见脚注1)		8,075,041
应收账款		7,275,335

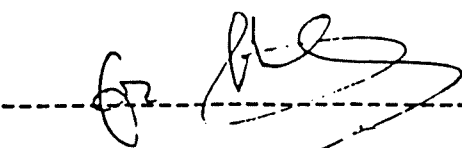
		15,350,376
减去：应付账款	16,266,939	
1988-1989年未清偿债务(表1)	27,914,075	44,181,014
	-----	-----
		(28,830,638)
		=====

决算书中所示数目恰当地反映了这一时期所记录的财务收支状况。

批 准：



总 干 事
 爱 德 华 · 萨 乌 马



财 务 司 司 长
 弗 雷 德 里 克 · 海 姆

决 算 书 I

联合国开发计划署

联合国粮食及农业组织

截至1989年12月31日的资金状况

(以美元计算)

脚 注

1 银行中的现款结余包括标明研究人员津贴的117.1万美元，可以长期信用证在各银行支取，

应于1990年支付。

联合国开发计划署
联合国粮食及农业组织
截至1989年12月31日的资金状况
(以美元计算)

计划的开支

资金来源 ^a	1988-1989年 支 付 额	截至1989年12月 31日未清偿债务	1988-1989年 开支总额
国家指示性规划数额	257,660,953	24,369,679	282,030,632
区域指示性规划数额	27,216,341	2,583,428	29,799,769
区域间指示规划数额	2,041,584	141,071	2,182,655
全球指示性规划数额	11,017	(525)	10,492
小 计 (表2)	286,929,895	27,093,653	314,023,548
特别计划资金	2,444,355	733,045	3,177,400
最不发达国家的特别措施基金	1,993,321	85,556	2,078,877
特别工业服务费	-	-	-
指示性规划数额追加资金	-	-	-
小 计 (表2)	291,367,571	27,912,254	319,279,825
政府对现金捐款	3,094,566	1,821	3,096,387
总 计	294,462,137 =====	27,914,075 =====	322,376,212
计划支持费用			41,589,324
总 计			363,965,536 =====

a/ 可行时包括分摊费用。

联合国粮食及农业组织
联合国开发计划署

1988/89 两年期间按国家和资金来源列出的开支情况
(以美元计算)

国家项目	指示性规划数额		特别计划资金		最不发达国家的特别措施基金		合计	
	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元
阿富汗	3 279 918	152 197					3 279 918	152 197
阿尔巴尼亚	356 712	53 909					356 712	53 909
阿尔及利亚	1 536 336	96 824					1 536 336	96 824
安哥拉	3 251 000	198 793					3 251 000	198 793
阿根廷	1 039 959	272 419					1 039 959	272 419
巴林	79 509						79 509	
孟加拉国	6 668 933	352 920					6 668 933	352 920
巴巴多斯	1 006	-					1 006	-
伯利兹	45 208	9 017					45 208	9 017
贝宁	4 844 946	380 937					4 844 946	380 937
不丹	2 154 574	248 413			289 850	10 094	2 444 424	258 507
玻利维亚	1 837 625	46 365					1 837 625	46 365
博茨瓦纳	1 798 943	22 752			185 882	2 848	1 984 825	25 600
巴西	2 133 494	25 497					2 133 494	25 497
保加利亚	91 715	3 579					91 715	3 579
布基纳法索	7 010 292	359 940	102 590	6 456	251 042		7 363 924	366 396
缅甸	4 466 292	412 223					4 466 292	412 223
布隆迪	2 735 159	229 671					2 735 159	229 671
喀麦隆	3 965 905	76 394					3 965 905	76 394
佛得角群岛	1 091 146	8 869					1 091 146	8 869
中非共和国	2 716 185	115 379					2 716 185	115 379
乍得	4 329 585	123 348	217 857	31 000			4 547 443	154 348

表 2 (续)

联合国粮食及农业组织
联合国开发计划署
1988/89 两年期间按国家和资金来源列出的开支情况
(以美元计算)

国家项目	指示性规划数额		特别计划资金		最不发达国家的特别措施基金		合计	
	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元
智利	169 009	-					169 009	-
中华人民共和国	3 018 076	933 766					3 018 076	933 766
哥伦比亚	41 844						41 844	
科摩罗群岛	606 077	8 340			119 332	4 200-	725 409	4 140
刚果	1 286 033	27 871					1 286 033	27 871
库克斯群岛	85 217	8 900					85 217	8 900
哥斯达黎加	58 498	2 713					58 498	2 713
科特迪瓦	1 556 568	284 242					1 556 568	284 242
古巴	846 975	297 586					846 975	297 586
塞浦路斯	359 715						359 715	
捷克斯洛伐克	39-						39-	
朝鲜民主主义共和国	1 943 433	963 705					1 943 433	963 705
人民币	254 743	-					254 743	-
多米尼加	37 395	6 882					37 395	6 882
多米尼加共和国	558 311	16 988					558 311	16 988
厄瓜多尔	343 067	5 744					343 067	5 744
埃及	2 059 023	382 152					2 059 023	382 152
萨尔瓦多	1 411 769	17 195					1 411 769	17 195
赤道几内亚	466 566	26 991					466 566	26 991
埃塞俄比亚	10 138 612	967 168			11 225	7 775	10 149 837	974 943
斐济	579 910	9 445					579 910	9 445

表 2 (续)

联合国粮食及农业组织
联合国开发计划署
1988/89 两年期间按国家和资金来源列出的开支情况
(以美元计算)

国家项目	指示性规划数额 分摊费用和追加资金		特别 计划资金		最不发达国家的 特别措施基金		合 计	
	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元
加 蓬	708 825	-					708 825	-
冈比亚	585 275	105 919					585 275	105 919
加 纳	2 680 902	418 563					2 680 902	418 563
希腊	4 632						4 632	
格林纳达	340 383						340 383	
危地马拉	4 575						4 575	
几内亚	6 420 133	635 044			4 262-		6 415 871	635 044
几内亚比绍	1 659 524	325 381			308 465	27 798	1 967 989	353 179
圭亚那	1 570 323	213 478					1 570 323	213 478
海 地	2 750 873	67 780			6 329		2 780 734	67 780
洪都拉斯	716 100	32 446	23 532				716 100	32 446
匈牙利	60						60	
印度	8 344 397	1 605 595					8 344 297	1 605 595
印度尼西亚	6 234 473	332 729					6 234 473	332 729
伊 朗	1 170 978	226 434					1 170 978	226 434
伊拉克	1 263 059	201 523					1 263 059	201 523
约 旦	462 099	45 987					462 099	45 987
肯尼亚	2 473 944	1 619					2 473 944	1 619
大韩民国	417 434	61 589					417 434	61 589
科威特	805 087	4 292					805 087	4 292
老挝人民民主 共和国	2 779 435	151 369			131 470	2 045	2 910 905	153 414
黎巴嫩	611 962	30 792					611 962	30 792

表 2 (续)

联合国粮食及农业组织
 联合国开发计划署
 1988/89两年期间按国家和资金来源列出的开支情况
 (以美元计算)

国家项目	指示性规划数额		特别计划资金		最不发达国家的特别措施基金		合计	
	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元
莱索托	541 262	8 763					541 262	8 763
利比里亚	1 598 089	108 482					1 598 089	108 482
利比亚	718 405	171 581					718 405	171 581
马达加斯加	5 257 379	454 847					5 257 379	454 847
马拉维	4 605 186	684 002					4 605 186	684 002
马来西亚	1 087 564	156 951			131 329	8 338	4 736 515	692 340
马尔代夫	150 647	16 967					1 087 564	156 951
马里	3 928 818	100 168					150 647	16 967
毛里塔尼亚	4 111 252	60 938					3 928 818	100 168
毛里求斯	452 776	16 515			453 294	30 811	4 564 546	91 749
墨西哥	1 404 744	141 710					452 776	16 515
蒙古	27 521	18 752					1 404 744	141 710
蒙特塞拉特	12 808	-	125 044	72 048			152 565	90 800
摩洛哥	1 302 670	100 017					12 808	
莫桑比克	9 051 917	607 173					1 302 670	100 017
纳米比亚	55 455						9 051 917	607 173
尼泊尔	3 908 274	471 297					55 455	
尼加拉瓜	1 070 066	115 025	22 735	249 478			3 908 274	471 297
尼日尔	3 677 907	121 650					1 092 801	364 503
尼日利亚	1 810 176	142 720					3 677 907	121 650
纽埃	2 061						1 810 176	142 720
阿曼	1 340 888	48 027					2 061	
							1 340 888	48 027

表 2 (续)

联合国粮食及农业组织
 联合国开发计划署
 1988/89两年期间按国家和资金来源列出的开支情况
 (以美元计算)

国家项目	指示性规划数额		特别计划资金		最不发达国家的特别措施基金		合计	
	美元	未清偿的债务	美元	未清偿的债务	美元	未清偿的债务	美元	未清偿的债务
阿比西尼亚非社会主义者大会	495 239	6 868					495 239	6 868
巴基斯坦	6 787 469	804 794					6 787 469	804 794
巴勒斯坦人民			1 800				1 800	
巴拿马	130 136	3 626					130 136	3 626
布隆迪	1 756 224	132 146					1 756 224	132 146
巴拉圭	223 838	3 168					223 838	3 168
秘鲁	85 774						85 774	
菲律宾	3 208 466	149 184					3 208 466	149 184
波兰	893 143	267 046					893 143	267 046
罗马尼亚	89 281	41 854					89 281	41 854
卢旺达	4 778 837	98 902			140		4 778 977	98 902
萨摩亚	585 325	16 652					585 325	16 652
圣多美和普林西比	456 651	31 080					456 651	31 080
沙特阿拉伯	594 425	2 966					594 425	2 966
塞内加尔	2 406 749	40 713					2 406 749	40 713
塞舌尔	176 364						176 364	
塞拉利昂	4 045 297	236 280					4 045 297	236 280
所罗门群岛	22 918						22 918	
索马里	5 339 698	424 641	57 468				5 406 453	444 741
斯里兰卡	2 144 880	101 225	66 755	20 120			2 144 880	101 225
圣克里斯托弗-尼维斯	8 223-						8 223-	
圣卢西亚	65						65	

表 2 (续)

联合国粮食及农业组织
联合国开发计划署
1988/89 两年期间按国家和资金来源列出的开支情况
(以美元计算)

国家项目	指示性规划数额		特别计划资金		最不发达国家的特别措施基金		合计	
	美元	未清偿的债务	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务	开支	未清偿的债务
圣文森特	198 767						198 767	
苏丹	655 401	11 277					655 401	11 277
苏里南	143 164	3 422					143 164	3 422
西南非洲人民组织—纳米比亚	141 345						141 345	
斯威士兰	586 686	6 324					586 686	6 324
叙利亚	1 788 937	54 390					1 788 937	54 390
坦桑尼亚	10 417 439	1 263 520			46 471		10 463 910	1 263 520
泰国	1 937 078	443 872					1 937 078	443 872
多哥	2 077 599	281 666			55 760		2 133 359	281 713
汤加	76 355		966				77 321	
特立尼达和多巴哥	468 332	2 754					468 332	2 754
太平洋托管地区	18 602						18 602	
突尼斯	638 557	156 376					638 557	156 376
土耳其	1 525 574	114 680					1 525 574	114 680
特克斯和凯科斯群岛	168						168	
乌干达	7 864 607	520 168					7 864 607	520 168
阿拉伯联合酋长国	51 600						51 600	
乌拉圭	296 459	11 100					296 459	11 100
瓦努阿图	140 329	5 851					140 329	5 851
委内瑞拉	63 209						63 209	
越南	12 001 108	2 683 362					12 001 108	2 683 362
阿拉伯也门共和国	3 513 409	458 564					3 513 409	458 564

表 2 (续)

联合国粮食及农业组织
联合国开发计划署
1988/89两年期间按国家和资金来源列出的开支情况
(以美元计算)

国家项目	指示性规划数额 分摊费用和追加资金		特 别 计划资金		最不发达国家的 特别措施基金		合 计	
	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元
也门民主人民共和国	1 269 505	272 263	22 582		6 994		1 299 081	272 263
南斯拉夫	421 339	31 278					421 339	31 278
扎伊尔	3 979 402	361 434					3 979 402	361 434
赞比亚	2 120 527	41 529					2 120 527	41 529
津巴布韦	1 678 609	131 926					1 678 609	131 920
供调整	(1 192)	2 481					(1 192)	2 481
国家合计	美元 257 660 953	24 369 679	641 329	379 102	1 993 321	85 556	260 295 603	24 834 337

表 2 (续)

联合国粮食及农业组织
联合国开发计划署
1988/89两年期间按国家和资金来源列出的开支情况
(以美元计算)

区域项目	指示性规划数额 分摊费用和追加资金		特别 计划资金		最不发达国家的 特别措施基金		合 计	
	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务	开 支	未清偿 的债务
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元
非洲	7 891 350	778 126					7 891 350	778 126
阿拉伯国家	5 165 974	906 347					5 165 974	906 347
亚洲及太平洋	13 724 887	867 404					13 724 887	867 404
欧洲	275 197	18 296					275 197	18 296
拉丁美洲	158 933	13 255					158 933	13 255
区域合计	美元 27 216 341	2 583 428					27 216 341	2 583 428
区域间	美元 2 041 584	141 071	1 803 026	353 943			3 844 610	495 014
全球项目	美元 11 017	525-					11 017	525-
总 计	美元 286 929 895	27 093 653	2 444 355	733 045	1 993 321	85 556	291 367 571	27 912 254