

2006年5月



منظمة الأغذية
والزراعة
للأمم المتحدة

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

Organización
de las
Naciones
Unidas
para la
Agricultura
y la
Alimentación

理事会

第一三一届会议

2006年11月20-25日，罗马

财政委员会第一一三届会议
(2006年5月8-12日，罗马) 报告

目 录

	段 次
请理事会注意的事项	第 iii 页
引 言	1-3
财务和预算报告	4-18
关于 2004-05 两年度预算执行情况和 预算执行情况和计划 及预算转拨的年度报告	4-10
财务要点和本年度分摊会费及拖欠会费情况	11-17
关于 2005 年投资的报告	18
监督事项	19-28
关于外聘审计员各项建议落实情况的进展报告	19
秘书处对当地服务合同外部审计报告的回应	20-21

为了节约起见，本文件印数有限。请各位代表及观察员携带文件与会，
如无绝对必要，望勿索取。粮农组织大多数会议文件可从
因特网 www.fao.org 网站获取。

监察长办公室关于 2005 年活动的年度报告	22
联合国联合检查组的报告—改进联合国系统在国家一级整体绩效的一些措施— 第一部分：联合国在发展方面改革的简短历史和第二部分(JIU/REP/2005/2)	23
联合国系统各组织秘书处利用开放原码软件的政策(JIU/REP/2005/3)	24—25
联合国系统各组织的通用薪金表(JIU/REP/2005/4)	26—28
财务政策事项	29—50
与职员相关的债务的精算估值	29—37
对职员费用差额的处理	38—41
改善本组织现金短缺的措施	42—44
紧急和恢复活动特别基金的灵活使用	45
高级别管理委员会关于在联合国系统采用国际会计标准的建议	46—50
预算事项	51—62
修订的 2006—2007 年工作计划和预算	51—62
人力资源事项	63—70
关于人力资源的统计资料	63
联合国大会关于国际公务员制度委员会和联合国工作人员养恤金联合委员会的 决定(包括薪金表和津贴的变化)	64
审查职工医疗保险计划	65—70
组织事项	71
关于行政信息系统的进展报告	71
其它事项	72
第一一四届会议的日期和地点	72
附件 I	1—11

请理事会注意的事项

财政委员会第一一三届会议报告

	段 次
财务和预算报告	
— 关于2004—2005两年度预算执行情况和预算转拨的年度报告	4—10
— 财务要点和本年度会费及拖欠会费情况	11—17
财务政策事项	
— 与职员相关的债务的精算估值	29—37
— 对职员费用差额的处理	38—41
— 高级别管理委员会关于在联合国系统采用国际会计标准的建议	46—50
预算事项	
— 修订的2006—2007年工作计划和预算	51—62
人力资源事项	
— 审查职工医疗保险计划	65—70

财政委员会第一一三届会议
(2006年5月8—12日, 罗马) 报告

引 言

1. 委员会向理事会提交其第一一三届会议的如下报告。

2. 以下代表出席了会议：

主席： Aamir Khawaja 先生(巴基斯坦)

副主席： Augusto Zodda 先生(意大利)

成员： Aboubakar Bakayoko 先生(科特迪瓦)

Søren Skafte 先生(丹麦)

Eckhard W. Hein 先生(德国)

Seiichi Yokoi 先生(日本)

Ana María Baiardi Quesnel 女士(巴拉圭)

Roberto Seminario 先生(秘鲁)

Ahmed I.Al-Abdulla 先生(卡塔尔)

Willem H.Brakel 先生(美利坚合众国)

Verenica Mutiro Takaendesa 女士(津巴布韦)

3. 委员会注意到 Brakel 先生被指定取代 Cleverley 先生作为美利坚合众国参加财政委员会第一一三届会议的代表。

财务和预算报告

**关于 2004—05 两年度预算执行情况
和计划及预算转拨的年度报告¹**

4. 按照财务条例第 4.6(b) 条款，委员会根据 2004—05 年未审计的帐目审查了总干事提交的*关于 2004 - 2005 年度预算执行情况和计划及预算转拨的年度报告* (附件 I)。

5. 委员会注意到 2004—05 年的支出相当于 7.491 亿美元拨款的 99.9%，导致 90 万美元的盈余。委员会注意到，执行符合以前向委员会报告的预测，包括本两年度实际职工费用超过列入预算的费用 1600 万美元。

¹ FC 110/2

6. 委员会若干成员对职员费用的逆差以及本组织的与离职后医疗福利相关的大量债务表示关切，并希望在单独的议题中进一步讨论这些方面。
7. 财务条例第 4.5(b) 条款要求从一章向另一章的转拨需由财政委员会批准，按照该条款，委员会注意到本两年度需要从第 1、2 和 5 章，向第 3 章（150 万美元）和第 6 章（120 万美元）进行章间转拨，这些转拨在财政委员会 2005 年 9 月的会议批准的数额范围内。
8. 财政委员会忆及，它曾授权将拖欠会费用于未列入预算的重新安置和离职费用（4100 万美元）以及保安支出（280 万美元），但将作出一切努力在正常计划预算内吸收这些费用。委员会赞赏这些已成功地实现，因此不需要将拖欠会费转拨给这些费用。
9. 根据 2005 年 9 月会议的授权，第 6/2001 号决议中未使用的 1010 万美元的拖欠会费余额已转拨给资本支出基金。委员会注意到，在修订的 2006—07 年工作计划和预算中进一步详细说明了在第 8 章 *资本支出* 中拟利用这些资金的情况。
10. 委员会祝贺秘书处合理管理 2004—05 年正常计划的执行，并核准将报告转交理事会。

财务要点和本年度分摊会费及拖欠会费情况

11. 委员会审查了关于 *财务要点和本年度会费及拖欠会费情况* 的文件，该文件表明了 2004—05 两年度未审计的运作结果以及本组织进入 2006—07 两年度的财政状况。委员会还审查了一份关于截止 2006 年 4 月 30 日分摊会费情况的文件，并注意到需从这些文件中获取的若干重要信息。
12. 根据 2004 年和 2005 年秘书处向委员会提供的预测，2004—05 两年度普通基金赤字达到 1.248 亿美元的水平。与上两年度末相比，这相当于赤字增加 3470 万美元。委员会注意到了以下突出问题：
 - a) 2004—05 两年度未缴付的会费（本年度会费和拖欠会费）净增加 7200 万美元，原因是 2005 年收缴率特别低，仅收到 75% 的本年度会费。虽然 2006 年头几个月会费收缴情况大有改善，使未缴付的会费余额大量减少，但截至 2006 年 4 月 30 日的会费情况表明，本年度会费收缴率略低于上一年；
 - b) 截至 2006 年 4 月 30 日，2005 年及以前各年拖欠会费总额为 6300 万美元和 790 万欧元。成员国拖欠会费水平持续很高仍然是影响本组织财务健康的最重要原因；
 - c) 关于按照大会第 6/2001 号决议为一次性支出分配拖欠会费一事，2004—

05 两年度支出了 3120 万美元。截至 2005 年 12 月 31 日未支出的 1010 万美元的余额已转拨给资本支出帐户，该帐户是由大会第 10/2003 号决议建立的，作为 2006—07 工作计划和预算第 8 章；

- d) 2004—05 两年度技术合作计划支出达到 1.25 亿美元的高水平，反映出技术合作计划交付的改进。这是最近 5 个两年度最高的支出水平；
- e) 长期投资组合收入完全用于与职员相关的债务供资，本两年度绩效极佳，收入 3660 万美元，而 2002—03 两年度收入则为 1010 万美元。这一绩效能够在离职付款债务的正式帐目中得到充分承认。

13. 关于本组织储备金的其它成分，委员会关切地注意到 2005 年 8 月普通基金需要为周转基金预支 500 万美元的余额，2006 年 2 月已全部偿还。同样，2005 年 8 月普通基金为特别储备金帐户预支 1030 万美元的余额，于 2006 年 2 月全部偿还。

14. 委员会注意到，在 2005 年最后 5 个月，本组织出现严重的现金短缺。从 8 月至 12 月 31 日不得不连续借款，以填补因迟收到成员国会费，尤其是两个主要会费国的会费而出现的短缺。2005 年 12 月 31 日外部借款总额达到 7100 万美元，后来在 2006 年 2 月收到主要会费国的会费以后已全部偿还。委员会获悉，2004—05 两年度借款费用总额为 333,534 美元。

15. 至于今后，委员会获悉普通基金现金将因收到会费延迟的影响以及拖欠会费水平持续很高而继续受到压力。秘书处估计如果再次出现 2005 年收缴会费的情况，本组织将需要从 2006 年 8 月至 2006 年 12 月采用外部借款，预计 2006 年 12 月 31 日借款需要将超过 5500 万美元。

16. 2004—05 两年度与职员相关债务的供资有了改进，原因如下：

- a) 长期投资组合绩效甚佳，2004—05 两年度赚取 3660 万美元；
- b) 离职后医疗保险债务摊提成分首次由 2003 年大会议批准的成员国追加分摊款每年 700 万美元的数额部分供资。然而从今后来看，委员会注意到 2006—07 年对离职后医疗保险摊提的 1410 万美元的分摊款不足以弥补离职后医疗保险实际摊提费用，2006—07 两年度该收费额为 4650 万美元，使普通基金和相关基金的赤字进一步增加 3240 万美元(委员会将在具体议题内进一步审查离职后医疗保险费用)。

17. 委员会对现金短缺和赤字增加表示严重关切，因为这些因素使人们怀疑本组织履行其职责的能力。在更广泛的预算范围内，委员会决心继续探索可能采用的有助于改进现金情况的其它可行措施，供 2006 年 9 月的会议讨论。

关于 2005 年投资的报告

18. 委员会注意到文件中提供的信息，尤其是秘书处打算定购电子市场信息服务，以支持财务司的投资和货币管理，认购费用将利用投资收入支付。

监督事项

关于外聘审计员各项建议落实情况的进展报告

19. 委员会注意到上述文件(FC 113/5)中提供的信息。

秘书处对当地服务合同外部审计报告的回应

20. 委员会收到了 FC 113/6 文件，即 *秘书处对当地服务合同外部审计的报告的回应*，该文件是秘书处应委员会第一一〇届会议的要求而准备的。

21. 在介绍该文件时，秘书处说明其回应主要是供参考，因为它总体上同意外聘审计员的建议。委员会赞赏外聘审计员和秘书处所作的澄清，并注意到秘书处所作的保证，即这些建议将得到落实。委员会希望收到关于其落实的情况，作为其定期收到的情况报告的一部分。委员会一名成员在讨论该议题时提到了 FC 113/5 文件，即 *外聘审计员各项建议落实情况的进展报告*。

监察长办公室关于 2005 年活动的年度报告

22. 委员会讨论了该报告，并在必要时获得了监察长的澄清。讨论的问题为：

- 内部审计建议的落实情况：委员会听取了为提高内部审计建议的落实比例而采取的步骤。
- 年度报告的改进：委员会要求年度报告包括指出各项建议是否对工作活动重要。
- 获取内部审计报告：委员会要求为其 2006 年 9 月的会议提交一份关于今后是否能够向成员国提供内部审计报告的文件，包括提及以前对该问题的讨论。
- 监察长办公室的人员配备：委员会注意到该办公室的职位空缺和填补职位延迟，以及因预算削减而对人员配备的削减，并对审计职员资源是否足以应付因权力下放而增加的工作量表示关切。委员会注意到监察长办公室将仍然包含最高风险领域，如果资源占有量导致风险的范围不足，将提请总干事注意该问题。
- 2005 年世界首脑会议成果文件和关于石油换食品计划的独立调查委员会

报告：委员会注意到监察长办公室与审计委员会和秘书处联系，正在采取行动落实这些文件中提出的一些改进意见。

- 监察长办公室的工作：委员会注意到，虽然该办公室的结构分为三个审计小组，但划线并不生硬，工作是按照重点和风险分配的。紧急问题，如蝗虫紧急情况，为审计风险进行了评估，资源转用于涵盖这些风险领域。2005年特别对捐助方要求和供资的项目进行了专门审计。

联合国联合检查组的报告—改进联合国系统在国家一级整体绩效的一些措施—第一部分：联合国在发展方面改革的简短历史和第二部分(JIU/REP/2005/2)

23. 在审查该报告时，委员会审议了其中对审查本组织在国家一级提高成本效益的方法有益的建议。委员会进一步注意到关于职员流动的建议，并要求秘书处向其下届会议提交一份关于粮农组织在该问题上的政策情况的报告，作为关于人力资源问题总体报告的一部分。委员会还了解到一份落实联合国大会关于联合国系统发展业务活动三年全面政策回顾的第 59/250 号决议的报告将提交粮农组织大会下届会议。

联合国系统各组织利用开放原码软件的政策(JIU/REP/2005/3)

24. 秘书处支持行政首长协调委员会关于联合检查组报告的意见，并表示需要更彻底的分析。委员会了解到用于开发信息技术治理和最佳实际准则的联合国信息及交流技术网络倡议，包括关于开发信息系统项目商业事例的建议，其中将包括利用和不利用开放原码软件的标准并建议向委员会汇报进展情况。

25. 委员会注意到文件中提供的信息，同意秘书处提出的意见，并欢迎关于接收更新情况的建议。

联合国系统各组织的通用薪金表(JIU/REP/2005/4)

26. 秘书处重申需要进一步分析，充分考虑到企业资源规划系统的复杂性以及大多数组织在采用现代企业资源规划系统方面已经作出的巨大努力。秘书处通报了联合国信息及交流技术网络目前正在进行的关于共同薪金表的详细研究。

27. 在回答关于粮农组织薪金表系统的询问时，秘书处解释称，粮农组织正在积极进行机构间合作以避免工作重叠，同时强调了与国际劳工组织在企业资源规划薪金表的实施方面进行的合作减少了系统开发的费用。

28. 委员会注意到秘书处关于联检组报告中缺乏对成本效益的深入分析。委员会强调了更加协调统一的共同系统的重要性并鼓励朝这方面作出努力，欢迎秘书处关

于以后报告最新进展情况的建议。

财务政策事项

与职员相关的债务的精算估值

29. 委员会忆及，在颁布联合国关于离职后健康保险债务的报告以前，2006—07年离职后医疗保险费用1410万美元的供资停留在2004—05两年度的相同水平。委员会希望审议联合国关于如何处理整个联合国系统债务的建议，以便进一步解决粮农组织离职后医疗保险费用供资的问题。

30. 委员会对以下方面表示关切，即根据对截至2005年12月31日与职员相关计划的精算估值，与职员相关的债务总额达到了6.538亿美元，而以前在2003年12月31日进行的精算估值则为4.328亿美元，所有增加都是离职后医疗保险费用造成的。2003年至2005年离职后医疗保险债务从3.138亿美元增加到5.334亿美元，粮农组织增加70%，而同一时期世界粮食计划署增加97%，国际农业发展基金会增加86%。

31. 2006—07两年度粮农组织离职后医疗保险摊提，即为遵循1998年开始的原先30年摊提期所需要的两年度费用达到4650万美元，而2003年的估值为3000万美元。2006—07年所有与职员相关计划的现任职员服务年度费用为2340万美元，2004—05年则为1480万美元。

32. 委员会获悉，已更新财务、人员及其它假设，以反映2005年估算所涉及的时期，与2003年上次估算假设相比的主要变化包括：

- a) 2006年医疗费用通货膨胀从固定的4.5%增至6.5%，10年期间线性下降至4.5%；
- b) 折扣率从5.5%降至4.5%；
- c) 更新2004—05两年度的美元/欧元汇率；(这些汇率以四年的平均汇率为基础)；
- d) 根据联合国工作人员联合养恤基金的估值更新了死亡率表；
- e) 供资计算采用了投资的市场值(而非费用)。

33. 委员会审查了最终付款基金的各种不同福利要素，并注意到与摊提额相比本两年度的实际支付水平很高是由于实际福利的综合情况引起的，包括积存的假期和离职付款。

34. 委员会审议了关于离职后健康保险债务的联合国文件，并注意到截至 2003 年 12 月 31 日联合国和整个联合国公共系统离职后健康保险债务目前估计的精算值分别为 15 亿美元和 40 亿美元。联合国各组织对这些债务的会计记录和供资所采取的行动有很大差别，委员会欢迎粮农组织属于七个采取步骤承认精算债务并为其供资的组织。

35. 联合国大会关于联合国离职后健康保险报告中建议的决定尚未作出，一旦作出预计将对联合国公共系统离职后健康保险债务的会计和供资两方面的方法和处理提供重要的真知灼见，这些因素应有助于指导所有机构和计划署的成员国为解决联合国系统内的离职后医疗保险费用采取更加一致的作法。

36. 委员会要求提供关于精算假设的详细情况，以便更好地了解精算取得估计债务的基数以及这些债务对本组织财政情况的影响。委员会还要求提供一份对粮农组织医疗计划和联合国其它机构医疗计划的全面分析。委员会亦要求提供关于不同区域的一个有代表性的地点现有国家保健系统的信息。

37. 委员会同意在其 2007 年 5 月的会议上它将确定其向理事会提交的关于 2008—09 年离职后医疗保险供资的建议，并要求秘书处为财政委员会 9 月的下届会议准备一份进展报告，然后为 2007 年 5 月的会议再准备一份文件。

对职员费用差额的处理

38. 委员会对 2004—2005 两年度职员费用逆差的幅度表示关切，同时认识到准确预测职员费用的困难。委员会注意到，预测的标准费用与实际出现的职员费用之间的差额是无法预测的，并/或超出了本组织的控制，原因是预算准备与充分实施之间的时间差、未预计的支出项目的波动和分摊会费未包含的货币的汇率波动以及国际公务员制度委员会的决定。

39. 委员会注意到，联合国系统各组织在预测职员费用方面所采用的方法无重大差别，而粮农组织与联合国之间在处理预算执行期间的职员费用差额的现有供资机制方面却存在明显的差异。

40. 委员会注意到联合国正在考虑在拨款内建立一个储备金的建议，以满足因费用增长因素所引起的职员费用差额。

41. 虽然注意到未要求委员会作出任何决定，一些成员对在粮农组织为此目的建立一个储备基金是否合适作出了初步反应。委员会要求秘书处在联合国作出决定以后汇报该事项。

改善本组织现金短缺的措施

42. 委员会对本组织现金流量情况恶化迫使本组织采用外部借款表示关切，审查了 FC 113/11 号文件，文件说明了改善本组织现金短缺情况可采取的备选措施，包括已有的鼓励及时缴纳会费、奖励、惩罚的措施、过去提出但未采纳的措施以及目前联合国系统在会费方面的经验。文件更新了委员会在其 2005 年会议上审查过的所有信息，并介绍了新的情况供审议。委员会还审查了秘书处根据委员会的要求为确定影响分摊会费缴纳时间或不缴纳的原因而对成员国进行的调查结果。委员会注意到对调查的回复很少，并要求秘书处继续收集回复意见。

43. 委员会长时间讨论了委员会一名成员提出的一系列建议，包括鼓励缴纳拖欠会费的建议、关于吸收领导机构介入秘书处外部借款的建议以及关于拖欠会费的成员国自愿捐款的建议。

44. 认识到对所讨论的各个事项需要进一步审议，委员会决定在 2006 年 9 月的会议上再次讨论该问题，特别注意现金短缺的原因，尤其是迟缴会费、拖欠会费和支出情况。委员会要求秘书处准备一份综合文件，包括调查的进一步结果和迄今讨论过的所有建议的详细情况，供委员会 2006 年 9 月的会议审查。

紧急和恢复活动特别基金的灵活使用

45. 委员会了解了通过技术合作部与行政及财务部合作而建立的紧急和恢复活动特别基金预付款的程序。委员会赞赏建议的目的，即能够更有效地应对迅速出现的危机，以及紧急和恢复活动特别基金对一项肯定但有条件的承诺优势所作预付款处理的预付款程序拟议的细化。委员会注意到程序遵循了财务条例并确保将风险保持在最低程度，并赞赏增加了灵活性。委员会希望向 9 月的会议提交紧急和恢复活动特别基金年度活动报告。

高级别管理委员会关于在联合国系统采用国际会计标准的建议

46. 委员会注意到联合国高级别管理委员会一致批准整个联合国系统在 2010 年 1 月 1 日以前采用国际公共部门会计标准，但联合国大会尚未就采用国际公共部门会计标准作出决定。

47. 委员会注意到，国际公共部门会计标准是一套独立的会计标准，得到了联合国外部审计员小组的大力支持，是各国政府和非盈利组织的最佳做法。这些标准将对联合国系统财务报告的质量、可比性和可信度带来重大效益，预计将对问责制、透明度和治理相继带来改进。在 2009 年以后，联合国系统外聘审计员将根据是否遵循国际公共部门会计标准来验证财务报表。

48. 委员会获悉 2010 年 1 月 1 日以前采用国际公共部门会计标准将对本组织产生重大影响。委员会注意到采用国际公共部门会计标准将对本组织的会计、财务报表和有关信息技术系统产生的影响以及随后对预算编制的影响。委员会进一步注意到将需要对本组织的财务条例和财务规则进行一些修改，粮农组织采用国际公共部门会计标准将需要财政委员会向理事会提交并由大会批准一项建议。

49. 委员会注意到总干事已批准拟采用国际公共部门会计标准，条件是(a) 确定采用的费用，(b) 领导机构批准该建议以及支出的供资。由所有机构和计划署的代表组成的一个关于会计标准的联合国工作组将为采纳颁布指导，而每一个联合国实体将需要执行本身的实施项目。委员会注意到粮农组织和粮食计划署将在采用国际公共部门会计标准方面进行合作，按照联合国的时间表，本组织已制定了一项实施国际公共部门会计标准的 4 年高级别项目计划，本两年度项目活动的估计费用为 410 000 美元。将向委员会 2006 年 9 月的会议提供一份更新的项目计划和 2008—09 两年度的费用估计数。要求委员会为国际公共部门会计标准项目费用批准一个供资来源，财务司指出这应由资本支出基金中未分配的资金支付。

50. 委员会认识到在联合国系统以及粮农组织采用国际公共部门会计标准的重要性，并表示原则上同意采用新的标准，但需由联合国大会就此事项作出决定。委员会认识到该项目在粮农组织的规模，在等待正式批准决定以前，本组织应利用资本支出基金作为国际公共部门会计标准项目的一个供资来源优先进行国际公共部门会计标准项目的筹备。财政委员会将在 2006 年 9 月审议是否正式批准采用国际公共部门会计标准，届时秘书处将提交一份文件，其中含有更新的项目计划、对 2006—2007 和 2008—2009 两年度预计费用的详细分析以及联合国大会有关国际公共部门会计标准决定的报告。

预算事项

修订的 2006—2007 年工作计划和预算²

51. 财政委员会审议了修订的 2006—2007 年工作计划和预算。委员会对文件，包括在线提供附件以及会议第一天提供补充信息表示赞赏。委员会赞扬秘书处继续努力改进工作计划和预算文件的可读性。尽管如此，少数成员对难以跟踪特别计划拨款变化的财务影响发表了意见，并/或对感觉到的与实施商定的权力下放改革有关的一次性和反复出现的费用不明确表示关切。委员会赞赏秘书处后来为澄清这些问题所作的努力。

² FC 113/14

52. 委员会忆及连续的预算削减,注意到批准的 2006—07 年 7.657 亿美元的预算实际上使预算进一步削减 3900 万美元(按实际值计算为 5.2%)—保安支出确定在大会拟定的水平—要求本组织就重点确定和资源分配作出困难的选择。

53. 委员会欢迎努力尽量增加文件中提出的增效节支和提高生产率以及减少费用的补充措施,并注意到 1994 年以来财务司(32%)、人力资源管理司(55%)和行政管理司(49%)人员配备的大量减少。一些成员鼓励秘书处确定更加宏伟的效率目标,而另一些成员则认为秘书处确定的目标已经充分宏伟和切合实际。委员会敦促秘书处继续分析所有可能节约的领域,包括与位于罗马的其它机构或在下放地点的其它联合国办事处进行可能的合作。

54. 委员会忆及对所提供服务的外部费用回收是理事会规定的增效节支措施的一个组成部分,并注意到秘书处正在审查支持正常计划规范性工作的项目费用回收率,目前的回收率为 6%。委员会希望收到调整的建议,供其审议,并供理事会核准。

55. 委员会还认识到,秘书处将需要在对权力下放独立评价提出的建议和秘书处对最佳行动过程评估的范围内考虑将区域办事处管理支持小组合并为共享服务中心的建议。委员会注意到只有在落实人力资源管理系统以后才能充分落实共享服务中心,并希望在下届会议上收到进一步的详细情况。

56. 委员会注意到大会批准和文件附件 III 中概述的总共净削减 122 个职位,其中包括 17 个 D 级及以上职位,和总部及下放办事处的组织机构变化。向两委员会提交了一份更详细的处级组织机构图。

57. 作为在委员会职责范围内审查计划建议的一部分(第 1、5、8 和 9 章),财政委员会强调了本组织内适当内部控制的重要性。委员会尤其注意到计划 5C(财务服务)内的预算拨款对内部财务控制可能产生的不利影响,这可能有损于本组织准确、及时和全面编制帐目的能力。秘书处的保证受到欢迎,因为它将通过适当确定其工作重点来应对这方面可能出现的风险,财政委员会将继续通过监察长和外聘审计员的报告监测内部控制方面,在这些报告中将指出无法接受的风险。

58. 委员会获悉,总干事正在寻求预算外捐款,以支付估计为 1500 万美元的部分一次性和过渡费用,其中一半用于职员重新安置和职员离职费用。委员会注意到为减少本组织应支付的一次性费用所作的努力,例如与潜在的东道国政府谈判,希望向下届会议提供最新情况。秘书处回顾指出,离职和重新安置一次性费用一直是两年度预算管理的一个经常性特点,职员削减首先是已批准预算水平的一个特点,包括实施大会批准的精简措施的一次性费用。

59. 在答复关于第 III 部分的预算数字与第 IV 部分预算数字之间的关系,尤其是关

于计划管理备付款的问题时，秘书处澄清指出，第 IV 部分中的表格并不包括间接拨款，间接拨款确定为职工发展资源和对技术合作计划直接运作支出的内部转拨。

60. 在寻求法律顾问对准备 2008—13 年中期计划的意见以后，会议提醒委员会，中期计划并非基本文本的一部分，而是通过 1989 年大会的一项决议(CR10/89)而采纳的。委员会获悉过去不发布 2000—2005 年中期计划是以财政委员会向理事会的建议为基础的。委员会的一致意见是，根据独立外部评价而引起的环境变化以及总干事提出的进一步改革，并鉴于法律先例，向理事会建议推迟准备中期计划是适当的。

61. 委员会注意到“总干事建议的进一步改革的预示”(修订的工作计划和预算第 48—59 段)，并感谢总干事向两委员会介绍这些情况。委员会认识到，在委员会收到总干事的具体和全面建议以前，将不可能对进一步改革进行实质性讨论。

62. 在计划和财政两委员会的联席会议讨论以后，财政委员会批准了预算各章之间的转拨，以便达到联席会议批准的如下预算建议：

(所有数额均为千美元)				
章		大会决议	修订的预算	要求的转拨
1	全组织治理	17,489	18,109	620
2	可持续粮食和农业系统	203,926	209,583	5,657
3	知识交换、政策及宣传	189,929	189,137	-792
4	权力下放、联合国合作及计划交付	213,114	212,679	-435
5	管理及监督服务	115,474	110,425	-5,049
6	应急费用	600	600	0
8	资本支出	4,724	4,724	0
9	保安支出	20,444	20,444	0
拨款总额 (净额)		765,700	765,700	0

人力资源事项

关于人力资源的统计资料

63. 委员会注意到 FC 113/15 文件中提供的关于*人力资源统计资料*的信息。

联合国大会关于国际公务员制度委员会和联合国工作人员养恤金联合委员会的决定(包括薪金表和津贴的变化)

64. 委员会注意到 FC 113/16 文件中提供的有关 *联合国大会关于国际公务员制度委员会和联合国工作人员养恤金联合委员会的决定(包括薪金表和津贴的变化)* 的信息。

审查职工医疗保险计划

65. 委员会审议了关于 *审查职工医疗保险计划* 的文件 (FC 113/17) 以及后来秘书处对该事项所作的介绍。

66. 委员会听取了粮农组织委托由 Hewitt Associates 精算顾问公司对职员医疗保险计划进行的研究的初步结果, 包括各类/组参与者报销费用的主要来源的分析。该报告还包括自我供资的问题。

67. 委员会了解了医疗保险计划费用遏制的组织战略, 并听取了对该战略中提出的一些举措的介绍, 包括审查计划的结构和新的竞争性价格医疗服务以及预防计划。在回答委员会成员提出的关于这些措施对实际保险计划费用的影响时, 向委员会提供了关于 2004、2005 和 2006 年第一季实际报销费用的统计资料。提供的数据表明, 2006 年第一季度报销的费用与前几年同期相比大约减少 12%。

68. 委员会获悉, 医疗保险计划合同已在国际招标, 一个由粮农组织和粮食计划署管理层及职员的代表组成的技术评价小组即将完成工作。

69. 委员会获悉, 联合国联合检查组正在进行的包括粮农组织在内的一项重要研究仍未完成, 委员会将在其结束以后听取关于其结果的情况介绍。

70. 委员会对粮农组织在位于罗马的所有联合国机构的一项联合职员医疗保险计划的投标和管理方面发挥带头作用表示赞赏。委员会强调了获悉秘书处和联检组分别进行的关于粮农组织和整个联合国系统医疗保险计划的研究的重要性。

组织事项

关于行政信息系统的进展报告

71. 委员会注意到 FC 113/18 文件 *关于行政信息系统的进展报告* 中提供的信息。

其它事项

第一一四届会议的日期和地点

72. 委员会获悉, 第一一四届会议定于 2006 年 6 月 1—2 日在罗马举行。

附件 I

关于 2004 - 2005 两年度预算执行情况和 计划及预算转拨的年度报告

要 点

粮农组织未经审计的账户中，2004 - 05 年支出占 7.491 亿美元拨款的 99.9%，因而盈余 90 万美元。

与提交委员会的前几份报告一样³，2004 - 05 年执行情况主要受到该两年度实际与标准职工费用之间 1600 万美元不利差额的影响。如同原先向财政委员会报告的那样，该两年度需要进行预算章节之间的转拨，从第 1 章、第 2 章和第 5 章转拨到第 3 章（150 万美元）和第 6 章（130 万美元）。最终所需的转拨额未超出财政委员会原先批准的额度⁴。

财政委员会授权把主要会费缴纳国缴纳的拖欠会费用于未列入预算的重新安置和离职费用（410 万美元）及保安支出（280 万美元）⁵，谅解是应尽一切努力在正常计划预算内吸收这些费用。这一点得到圆满实现，结果是拖欠会费资金始终专门用于大会原先在第 6/2001 号决议中批准的目的。按照财政委员会的授权⁶，未使用的 1010 万美元的拖欠会费余额将转入资本支出基金。

请委员会注意本报告。

引 言

1. 大会关于 2004—05 年预算拨款的第 7/2003 号决议批准了 7.491 亿美元的预算，财务条例第 4.1(a)项授权总干事在该表决的预算额度范围内承担义务。财务条例第 4.6 款要求总干事对拨款进行管理，以便确保提供足够资金满足两年度期间的支出，并要求财政委员会每年审查总干事执行本条例的情况。本报告总结了 2004—05 年正常计划执行的有关预算方面，并提供了各章之间的最终预算转拨细节，供了解情况和讨论。

两年度正常计划预算总体执行情况

2. 总干事通过计划、预算及评价办公室向预算接收单位划拨正常工作计划年度规定拨款来管理预算拨款。按计划标题分配的规定拨款构成预算接收单位的支出限

³ FC 110/2，2004—05 两年度计划和预算转拨（2005 年 9 月）；FC 109/3，关于预算执行情况和计划及预算转拨的年度报告（2005 年 5 月）。

⁴ CL 129/4 号文件第 10 段。

⁵ CL 127/14 号文件第 79 段和 CL 129/4 号文件第 9 段

⁶ CL 129/4 号文件第 11 段

额。拨款在执行周期中由计划、预算及评价办公室调整，以考虑新出现的计划要求、预算不足的活动以及《2004-05 年工作计划和预算》未列入计划的费用调整。

3. 表 1 概括了总的预算执行情况与大会所批准的拨款。2004—05 年 7.491 亿美元的拨款盈余 90 万美元，99.9%的拨款得到利用。

4. 2004—05 年执行情况以本组织未经审计的账户中的实际支出为基础，并根据《2004—05 年工作计划和预算》中所确定的 1.19 的美元/欧元汇率（预算汇率）作了调整⁷。按预算汇率折算欧元支出相对联合国汇率（即会计目的所使用的实际汇率）之间所产生的差额，在本组织 2004—05 年决算账目的决算书 IV 中反映为一项调整数字。

表 1. 2004 - 05 年正常计划执行概况（百万美元）

	2004-05
预算拨款	
工作计划	841.0
减去其他收入	91.9
大会第 7/2003 号决议通过的拨款	749.1
净支出	748.2
净拨款减去支出后的余额	0.9

5. 两年度执行情况主要受到职工费用大量超支的影响。与原先向委员会提供的估计和解释一致⁸，最终 1600 万美元的超支产生于若干项因素，包括离职后福利、待遇旅行、教育津贴和医疗报销等费用超出预算。⁹

6. 本两年度正常计划所承付的其他未列入预算的主要费用为 400 万美元的重新安置和离职费用（原因是批准的预算水平比实际零增长方案少 5120 万美元）和 280 万美元额外的保安费用。财政委员会在第 6/2001 号决议中授权为这两项支出使用主要会费缴纳国缴纳的拖欠会费，谅解是尽一切努力在正常计划预算内吸收这些费用。本组织确实在上文所报告的 2004—05 年正常计划最终执行情况内吸收了这些

⁷ FC 110/2 号文件第 8 段。

⁸ FC 110/2 号文件第 4—5 段和 FC 109/3 号文件第 10—14 段。

⁹ 文件 FC113/11—职工费用差额的处理，概述了可能为改进职工费用差额的财务管理，减少对执行本组织核准计划的不利影响而采取的措施。

费用，结果是拖欠会费资金始终专门用于大会在第 6/2001 号决议中所批准的目的。

2004 - 05年各章预算转拨和执行情况

7. 如下表所示，各章的预算转拨符合原先批准的水平，从第 1 章、第 2 章和第 5 章向第 3 章和第 6 章转拨了款额。下表所反映的各章执行情况包括职工费用超支额的分摊，以及重新安置、离职费用和保安支出的吸收情况。

表 2. 2004 - 05 年各章预算执行情况 (千美元)

章/名称	2004-05		
	2004 - 05 年拨款	2004 - 05 年支出	拨款余额
1 总的政策和指导	67,355	66,979	376
2 技术和经济计划	329,136	326,417	2,719
3 合作和伙伴关系	140,773	142,303	(1,530)
4 技术合作计划	103,027	103,027	0.0
5 支持服务	59,415	59,356	59
6 共同服务	48,794	50,139	(1,345)
7 应急费用	600	14	586
正常计划总计	749,100	748,235	865

8. 由于以下两个领域的拨款未全额支出，向第 3 章转拨的所需款额大大低于 9 月份向财政委员会提交的报告中预测的款额（150 万美元对 420 万美元）：

- 投资中心司在分摊费用的基础上，与主要供资机构和相关机构开展农业和农村发展项目的制定工作。在主要计划 3.2 中，投资中心司因本两年度的费用偿还额大于预算额，再加上主要通过增加使用组织内部专业力量，认真控制费用而产生的节约，其拨款未全额支出。
- 粮农组织驻国家代表处（主要计划 3.4）因 2005 年下半年的办公室支持和执行的预算外项目的费用偿还额超过预计款额，其拨款未全额支出。

拖欠会费

9. 9 月份关于 2004—05 年计划和预算转拨的报告估计第 6/2001 号决议的拖欠会

费资金未使用的余额约为 570 万美元¹⁰。加上原先为承担重新安置和离职等一次性费用而储备的 410 万美元，截至 2005 年 12 月 31 日为止，未使用的拖欠会费最终余额为 1010 万美元。

10. 根据委员会 2005 年 9 月份报告中的授权，截至 2005 年 12 月 31 日为止第 6/2001 号决议中未使用的拖欠会费资金余额，将转入资本支出基金以便该基金的有效运作。修订的《2006—07 年工作计划和预算》提供了这些资源的一项详细供资计划。

结论及委员会的行动

11. 请委员会：

- a) 注意 2004—05 年正常计划的最终预算执行情况；
- b) 注意各章之间的转拨以及这些转拨符合委员会已经批准的水平的事实；
- c) 注意到按照原先的授权和修订的《2006—07 年工作计划和预算》所作的进一步详细说明，已将第 6/2001 号决议规定的拖欠会费转入资本支出基金。

¹⁰ FC 110/2 号文件第 17 段。