

2010年4月



理事会

第一三九届会议

2010年5月17-21日，罗马

财政委员会第一三二届会议报告

2010年4月12-16日，罗马

目录

	段次
引言	1-3
财政及预算事项	4-26
财务要点及本年度分摊会费及拖欠款情况	4-8
2009年与职工相关负债的精算估值	9-11
关于采用国际公共部门会计标准的进展报告	12-13
2009年投资报告	14-15
粮农组织职工商店2008年审定账目	16-17
关于2008-09两年度预算执行情况及计划和预算转拨的年度报告	18-22

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。敬请各位代表、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。

关于调整工作计划，实现尚待确认的增效节支款项和 一次性节约款项的进展报告	23-26
人力资源事项	27-30
全组织人力资源战略的落实情况	27-30
监管事项	31-36
粮农组织审计委员会的成员组成	31-32
监察长办公室 2009 年度活动报告	33-36
其他事项	37-51
对粮农组织在紧急情况中业务能力的评价	37-41
理事会独立主席的酬金	42-43
2010-11 两年度实施《近期行动计划》的财务规划	44-48
对道德委员会职权范围的审议	49-51
世界粮食计划署	52-53
外聘审计员的遴选和任命	52-53
常设议题	54-62
财政委员会的工作方法	54-59
第一三三届会议的日期和地点	60
其他事项	
财务披露计划	61-62

附件 I

关于 2008-09 两年度预算执行情况和计划及预算转拨的年度报告

附件 II

仅供参考的文件

财政委员会第一三二届会议报告
2010年4月12-16日，罗马

引言

1. 委员会向理事会提交其第一三二届会议报告，内容如下。
2. 以下代表出席会议：

主席： Yasser A. R. Sorour 先生（埃及）

成员： Sara Cowan 女士（澳大利亚）

李正东阁下（中国）

Louis Charicauth 先生（加蓬）

Shobhana K. Pattanayak 先生（印度）

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）

Guido J. Martinelli della Togna 阁下（巴拿马）

Mohamed Eltayeb Elfaki Elnor 先生（苏丹）

Robert Sabiiti 先生（乌干达）

Michael Glover 先生（美国）

3. 主席通知委员会，Claudio Miscia 先生被指定为意大利参加本届会议的代表，取代 Augusto Zodda 先生。委员会还注意到：

- Claudia Cecile de Mauleon Medina 女士被指定为墨西哥的代表参加本届会议的部分活动，取代 Chen Charpentier 阁下
- Seyed Morteza Zarei 先生被指定为伊朗伊斯兰共和国的代表参加本届会议的部分活动，取代 Javad Tavakolian 阁下
- Torres González 先生被指定为巴拿马的代表参加本届会议的部分活动，取代 Martinelli 阁下。

Miscia 先生、de Mauleon Medina 女士、Zarei 先生和 Torres González 先生的简历列在本报告补编（CL 139/8 Add.1）中。

财政及预算事项

财务要点及本年度分摊会费及拖欠款情况

4. 委员会审议了截至 2009 年 12 月 31 日为止正常计划会费状况，即：文件《财务要点及本年度分摊会费及拖欠款情况》，以及一份提供了截至 2010 年 3 月 31 日为止最新会费情况的工作文件。委员会还审议了 2008-09 年未经审计的执行结果要点，以及本组织进入 2010-11 两年度时的财务状况。

5. 截至 2009 年 12 月 31 日，普通基金赤字达 5.59 亿美元，与 2006-07 两年度末相比，赤字增加 9 400 万美元。

6. 委员会指出以下要点：

a) 截至 2009 年 12 月 31 日，成员国尚未缴纳的 2009 年和以往年度的会费余额为 4 330 万美元和 2 240 万欧元，与 2006-07 两年度末的情况相比有明显改善。关于截至 2010 年 3 月 31 日为止的会费状况的最新工作文件，也表明本年度分摊会费缴纳率有所改善，已达 28%，而 2009 年 3 月 31 日为 23%。

b) 造成 2008-09 年普通基金赤字增加的主要因素，涉及未做出资金安排的职工相关计划负债的会计确认，增加 1.17 亿美元。

7. 委员会认识到只有及时收到会费，粮农组织才能够在不动用法定储备或向外部借款的情况下，满足执行工作的现金需要。

8. 委员会：

- 注意到普通基金累计赤字水平并同意向理事会着重说明这一情况。
- 要求秘书处在下届会议上提交一份报告，介绍鼓励及时缴纳会费的现行激励方案的影响以及可采取哪些替代性措施。
- 敦促所有成员国及时缴纳分摊会费，确保粮农组织获得执行工作计划所需现金并要求秘书处与个别成员国落实工作，确保及时缴纳会费。

2009 年与职工相关负债的精算估值

9. 委员会审议了关于年度精算估值结果的文件（FC 132/3 号文件）和当前财务状况、对 2009 年 12 月 31 日本组织与职工相关计划的负债进行会计核算和供资安排的情况，对以下几点进行了具体说明：

- a) 根据最近的 2009 年精算估值,截至 2009 年 12 月 31 日与职工相关负债总额为 11.108 亿美元,其中包括离职后医疗保险负债 9.345 亿美元和离职付款基金 5 820 万美元。与 2008 年职工相关负债精算估值总额相比,增长 6 860 万美元(2008 年 12 月 31 日为 10.422 亿美元)。
- b) 由于对过去几年的精算计算做了调整以及 2008 年以来影响所报负债值的外部因素比较稳定,如欧元/美元汇率和折扣率,离职后福利计划负债总额的增长稳定。
- c) 离职后医疗保险负债的供资严重不足。关于离职付款基金,从未批准过以往任职人员负债的供资来源,因此,超过收到的用于在职人员费用的资金之外的所有离职付款基金的付款,均列入本组织的结构性现金赤字。

10. 本组织在抑制由粮农组织供资的离职后医疗保险负债增长方面,面临一系列挑战,包括由于退休人员相对在职人员的比例增长而对本组织与参加者之间的长期费用分摊比例产生的压力。

11. **委员会:**

- 期望得到关于 2010 年与职工相关计划负债精算估值方面的信息,以便联系《2012-13 年工作计划和预算》向理事会提出建议;
- 注意到离职后医疗保险负债对整个联合国系统都是一个关键问题,同时赞赏粮农组织已采取措施,开始做出资金安排;
- 要求秘书处密切关注联合国有关离职计划负债的讨论情况。

关于采用国际公共部门会计标准的进展报告

12. 委员会注意到国际公共部门会计标准实施项目的进展,特别是范围扩大以包括替代实地会计系统及随后修订的项目时限。委员会注意到下放办事处的制约因素等所报告的项目风险,以及对于还必须处理其他信息系统项目(如对粮农组织 Oracle 企业资源规划系统进行必要升级)的关键工作人员的投入竞争。

13. **委员会:**

- 再次强调了国际公共部门会计标准的重要性;
- 要求继续定期得到最新情况并鼓励秘书处继续与那些落实工作走在粮农组织前头的其他国际组织密切合作;

- 要求了解系统升级的更广泛费用影响以及今后的供资需求；
- 期待收到秘书处的相关建议，如何为在 2012 年完成“实体解决方案”工作流程扩大范围所需的 310 万美元额外资金做出安排。

2009 年投资报告

14. 委员会注意到，截止 2009 年 12 月 31 日，短期投资水平（主要是向项目支付前留存在信托基金的款项）已达 9.33 亿美元。2009 年短期持有总体回报为 0.4%。委员会还注意到长期投资，用以安排粮农组织职工离职后计划负债的资金，在 2009 年度达 2.94 亿美元，总体回报达 18.3%。

15. 委员会：

- 赞扬粮农组织对其短期投资组合的审慎管理以及对长期投资采取的机智处理；
- 欢迎 2009 年取得的积极回报；
- 欢迎粮农组织做出努力，加强与联合国共同系统其他财务部门的合作。

粮农组织职工商店 2008 年审定账目

16. 委员会审议了 FC 132/17a)号文件：《粮农组织职工商店 2008 年审定账目》，注意到这一时期职工商店的财务状况。委员会提出了一些信息要求，秘书处均予以解决。

17. 委员会：

- 批准了粮农组织职工商店 2008 年审定账目。

关于 2008-09 两年度预算执行情况及 计划和预算转拨的年度报告

18. 根据《财务条例》第 4.1 和 4.5 条，委员会审议了 FC 132/6 号文件：《关于 2008-09 两年度预算执行情况及计划和预算转拨的年度报告》。

19. 委员会注意到粮农组织未经审计帐目支出占 2008-09 年预算拨款的 99.5%。委员会还注意到，在资本支出（第 8 章）、保安支出（第 9 章）和技术合作计划中，未支出余额按《财务条例》结转至下个两年度后，余额为 170 万美元；第 1 章至第 6 章未支出余额 250 万美元，通过资本支出基金结转至 2010-11 年（CR 3/2009）。

20. 委员会注意到最后转拨到第 5 章的款额在先前批准的范围之内 (FC 128/3)，而第 1 章所需转拨则略高。

21. 委员会注意到，虽然 2008-09 年通过增效措施节约了 1 640 万美元并在 2010-11 年实现一次性节约 570 万美元，但是增效节支措施的两年度全面影响则将近 2 210 万美元。

22. 委员会：

- 批准了从第 3 章和第 6 章转拨到第 1 章 (100 万美元)、第 4 章 (5 万美元) 和第 5 章 (70 万美元)，如该文件表 2 所示。

关于调整工作计划，实现尚待确认的增效节支款项和 一次性节约款项的进展报告

23. 委员会注意到秘书处正在采取行动落实措施，通过工作规划流程和创新基金在 2010-11 年充分实现 1 240 万美元尚待确认的增效节支款项和 1 040 万美元一次性节约款项。委员会认识到通过各部门举措以及通过全组织节约，例如通过修改现行政策和程序，来实现增效节支的重要性。委员会还认识到，在构思增效节支措施与实现量化财务节约之间可能会产生一些耽搁延误。

24. 委员会获悉，已采取措施加强工作计划供资基础，方式是提高通过自愿捐款资助的活动对正常计划的费用偿还率。

25. 委员会注意到将在 2010 年 10 月报告关于所采取具体行动和措施的进展及预计的节约款项，在 2011 年 3 月报告对各章拨款的影响。

26. 委员会：

- 请秘书处推进增效节支，铭记根据批准的增效节支定义，保持向成员国提供的服务质量和效益¹。
- 要求定期汇报有关创新基金的管理情况及结果。

人力资源事项

全组织人力资源战略的落实情况

27. 委员会欢迎《2010-11 年人力资源战略框架和行动计划》并注意到使该文件与基于结果的全组织计划框架高度一致方面取得了重大进展。

¹ CL 110/REP，第 24 段。

28. 委员会注意到在主要人力资源产品和服务的交付方面已经取得进展,同时铭记为当前两年度所确定的具体、可衡量和有时限的指标,根据这些指标可以追踪进展情况。

29. 委员会同时还注意到在制定初级专业人员计划政策方面的工作已推进到后期。

30. 委员会:

- 敦促秘书处继续落实人力资源战略;
- 要求秘书处加快招聘进程,确定招聘目标时限,确保实现性别和地理代表性指标,同时坚持把能力作为选拔人材的最重要因素;
- 建议理事会修改粮农组织性别差异目标,把女性在专业和更高职类中所占比例目标从目前的 35%提高到联合国 50%的现行目标。

监管事项

粮农组织审计委员会的成员组成

31. 委员会审议了该文件。总干事在该文件中建议任命联合国内部监督事务厅内部审计司司长 Fatoumata Ndiaye 女士填补目前空缺的审计委员会成员职位,任期两年。

32. 委员会:

- 支持总干事的建议并同意提交理事会。
- 要求在理事会批准任命后,把从 2010 年 3 月 1 日开始生效的任期加以修改。

监察长办公室 2009 年度活动报告

33. 委员会感谢监察长向其提交了一份明确、简要而全面的报告。

34. 委员会讨论了与落实久未实现的高风险建议、监察长办公室职位空缺以及审计报告披露等相关问题。委员会得知正在讨论如何实施久未落实的建议,尤其是高风险建议。

35. 委员会注意到,就内部审计报告能否应成员国要求而提供的建议,在章程及法律委员会(章法委)对有关法律问题进行研究之前,本届会议无法做出决定。

36. 委员会：

- 要求下次报告中要提供有关尚未实现的高风险建议情况。
- 要求章法委研究应成员国要求而提供内部审计报告所涉及的法律问题，然后再考虑是否向理事会提出建议。

其他事项

对粮农组织在紧急情况中业务能力的评价

37. 委员会认为这项评价及其建议是有益的，并注意到管理层欢迎这项评价并接受大多数建议。

38. 委员会询问所接受的各项建议对费用产生的影响，尤其是安保费用的增加，并表示希望今后报告中提供有关这些费用的更详细情况。委员会获悉，所接受的一系列建议与《粮农组织革新图变近期行动计划》中提出的建议一致，注意到许多建议的实施费用因此将由《近期行动计划》承担。

39. 委员会赞赏该报告及管理层的回应对权力下放的总体努力，尤其是地方采购及改进下放办事处信息技术方面的努力给予重视，并注意到管理层承诺寻找与本组织总的行政和执行系统战略及构架一致的综合解决办法。

40. 委员会注意到管理层对有关人力资源的建议做出的回应，并接受管理层的观点，即本组织不应违背委员会于 2008 年批准的有关聘用退休人员的现行政策，不应赋予非职工人力资源受托责任，因为这将有违整个联合国系统的方针。

41. 委员会：

- 注意到一些建议需要额外资金并要求为承担这些额外费用制定一项计划；
- 强调有必要加强信息技术治理方面的领导力；
- 建议继续改进粮农组织的行政、财务、人事及采购系统，以便更好地防备并应对粮食和农业领域所面临的威胁和紧急情况；
- 强调加强国家办事处能力的重要性，以便高效务实地提供应急和恢复活动支持；
- 期待得到管理层有关为安保支出提供资金的回复意见；

- 期待在 2010 年 10 月份召开的会议上研究审议有关紧急情况 and 恢复活动专项基金（SFERA）的治理安排；
- 要求秘书处寻求解决途径，落实有关分派到应急活动的人力资源的联合供资机制建议。

理事会独立主席的酬金

42. 委员会审议了对理事会独立主席职责经济条件的拟议修订，秘书处是在理事会独立主席与财政委员会主席于 2010 年初沟通之后收到这项修订的。

43. 委员会：

- 同意向理事会建议调整理事会独立主席的年度交际津贴，从 1993 年至 2009 年期间的 22 000 美元年度交际津贴，调整到 17 500 欧元（相当于 23 800 美元）；
- 同意如有必要，则将对交际津贴问题进行审议；
- 不支持每年一揽子支付理事会独立主席酬金的原则。

2010-11 两年度实施《近期行动计划》的财务规划

44. 委员会欢迎该报告，该报告概述了截止 2009 年底《近期行动计划》的供资和支出情况以及 2010/11 年项目资金分配详情。委员会赞赏秘书处就此所作的介绍和所展示的透明度。

45. 委员会注意到西班牙的捐款、用于独立外部评价后续行动的正常计划资源和《近期行动计划》信托基金这三个供资来源的 2009 年最终支出情况。委员会指出，主要由于收到捐款的方式而到 2009 年底信托基金仍有 308 万美元余额，而来自其他两个来源的资源已全部用完。

46. 关于 2010-11 年《近期行动计划》，委员会注意到其独特的财务状况，即从 2009 年的一项信托基金活动转向全面纳入《2010-11 年工作计划和预算》中。委员会因此欢迎这种全资提供的方式，可以为 2010-11 年规划执行的《近期行动计划》各项活动保障资金；只要及时收到分摊会费，2010 年不需要借款来满足《近期行动计划》或其他正常计划开支。

47. 委员会注意到 2010-11 年《近期行动计划》项目的修订预算，包括信托基金的临时拨款。

48. 委员会:

- 赞赏管理层与所有捐助者联系，将《近期行动计划》信托基金中未支出余额结转至 2010 年；
- 要求今后报告中包括计划在 2012-13 两年度执行的《近期行动计划》活动；
- 期待研究审议提交今后会议的《近期行动计划》财务进展报告。

对道德委员会职权范围的审议

49. 委员会注意到 FC 132/13 号文件《对道德委员会职权范围的审议》是根据《近期行动计划》行动 3.34 编写的，委员会在 2009 年 7 月的会议上已经审议了该事项。财政委员会在该届会议上决定暂不讨论这一问题，根据随后章程及法律事务委员会（章法委）的讨论情况再审议。

50. 就以下问题提出了各种意见：该委员会的组成、其报告途径、防止利益冲突、财务披露、本组织的道德职能的独立性以及与其他职能之间的关系以及如 2009 年 9 月章法委报告所指出，要考虑联合国系统中的最新进展情况。

51. 委员会:

- 要求依照委员会上述意见重新修订文件供其审议。修订后的文件还将提交章法委。

世界粮食计划署

外聘审计员的遴选和任命

52. 财委员会从评价小组主席处获悉，该小组在与候选人面试基础上并通过对技术和财务建议的评估，已顺利完成有关粮食计划署外聘审计员的任命工作；该小组决定向执行局提议，任命印度主计审计长担任外聘审计员，任期从 2010 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

53. 委员会:

- 期待能够在其第一三三届会议上讨论相应提议草案，然后由粮食计划署执行局在 2010 年 6 月年度会议上通过该提案。

常设议题

财政委员会的工作方法

54. 委员会对文件方面的改进提高表示欢迎并感谢秘书处做出努力，根据委员会早先提出的指导意见，强化了文件格式。所有讨论文件都包括内容概要和建议草案，这样有助于委员会的讨论针对议题，有助于改进会议的时间管理和费用控制。

55. 委员会还决定今后要加强委员会自身报告形式，为理事会提供清晰明确的指导意见。

56. 关于委员会 2010-13 年多年工作计划，委员会注意到成员之间的非正式讨论促成在基于结果的治理范围内制定出文件草案。在这方面，委员会认识到有必要为理事会提供技术上可行的建议和指导意见，这是基本原则；但同时也认识到理事会的决定还可能涉及政治层面的考虑。

57. 委员会注意到有必要与计划委员会在共同关心的关键领域开展合作，如《工作计划和预算》的审议工作；并指出财委主席应与计划委员会主席和理事会独立主席在这方面开展密切协商。

58. 委员会决定与原计划用以讨论粮食计划署事务的第一三三届会议相衔接，在 2010 年 6 月 1 日召开非正式会议，进一步研究多年工作计划。委员会要求粮食计划署在财政委员会会议召开之前及时准备好文件供审议，并应采用粮农组织秘书处使用的相同文件格式。

59. 委员会同意，在不影响财政委员会会议事规则第 III.1 条前提下，在今后春季召开的会议上考虑将“监察长办公室年度工作报告”作为一项议题进行讨论。

第一三三届会议的日期和地点

60. 委员会获悉，第一三三届会议计划于 2010 年 5 月 31 日至 6 月 1 日在罗马举行。

其他事项

财务披露计划

61. 委员会忆及，理事会 2007 年第一三二届会议所做出的决定²，并根据该决定对《职工条例》第 I 条有关职工财务披露的内容进行了修正³。委员会指出，修正案

² CL 132/REP，第 122-124 段。

³ CL 132/REP，附录 G。

的主要目的是为了

避免或防止职工主动联系外部活动或经济活动中与其公职构成利益冲突的情况。

62. 委员会获悉，道德官员于 2009 年 12 月获得任命，有助于将该计划付诸实施，但该事项须首先经管理层认真研究。会议忆及，财务披露计划业已在联合国运营，但粮农组织仍有必要研究其他地方所采纳的类似计划，包括要考虑东道国的法律框架。在这方面，管理层计划就此事项征求安永公司的专家咨询意见，将其作为更广泛调研工作的一部分，以更好地界定道德职能与包括监察长办公室活动、监察专员的职能以及粮农组织调解政策在内的部门之间的关系，并就此做出报告，会议对此表示欢迎。

附件 I

关于 2008-09 两年度预算执行情况和 计划及预算转拨的年度报告

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：

战略、规划及资源管理办公室主任

Boyd Haight 先生

电话：+3906 5705 5324

内容提要

- 粮农组织未经审计的账目中，2008-09 两年度开支占 9.298 亿美元拨款的 99.5%。在将 250 万美元重新分摊到资本支出(第 8 章)结转至 2010-11 两年度后，第 1 章至第 6 章的余额为 170 万美元¹。资本支出(第 8 章)、安保支出(第 9 章)和技术合作计划(TCP)中未动用余额，按照《财务条例》规定结转到 2010-11 两年度。
- 如先前向委员会的报告所述，2008-09 年执行情况受到的主要影响，是职员费用逆差和一次性权力下放费用，该部分费用被新的分区域办事处的节约额以及高于预算水平的项目支持费用补偿收入款抵消。
- 向第 5 章的最终正常计划转拨符合先前批准的水平²，但全组织治理(第 1 章)需要略高于先前批准水平的转拨。根据《财务条例》第 4.5(b)条规定，请委员会批准从预算第 3 章和第 6 章转拨所需款额至第 1 章(100 万美元)、第 4 章(5 万美元)和第 5 章(70 万美元)。
- 在《2008-09 年工作计划和预算》外实现的 2 210 万美元额外非计划增效节支中，1640 万美元是通过增效措施实现的，比初期的估计数增加了 30 万美元。其余 570 万美元是通过一次性节支措施实现的。据估计，这些措施在整个两年度里将产生将近 2 210 万美元的增效节支成果。

¹ 大会第 3/2009 号决议(CR 3/2009)，第 2 段。

² CL 137/4，第 29-33 段。

征求财政委员会的指导意见

- 根据《财务条例》第 4.1 和 4.5 条的规定，请委员会注意 2008-09 两年度的总体预算结果，并请批准最终预算转拨。

初步建议

1. 委员会注意到粮农组织未经审计账目中的开支占 2008-09 两年度预算拨款的 99.5%，而且，在资本支出（第 8 章）、安保支出（第 9 章）和技术合作计划（TCP）中的未动用余额按照《财务条例》规定结转至下个两年度，以及将第 1 章至第 6 章 250 万美元未用余额通过资本支出基金结转至 2010-11 年度后，尚有 170 万美元余额（大会第 3/2009 号决议）。
2. 委员会注意到向第 5 章的最终转拨符合先前批准的水平（FC 128/3），但第 1 章需要略高于先前批准水平的转拨。委员会批准从预算第 3 章和第 6 章转拨所需款额至第 1 章（100 万美元）、第 4 章（5 万美元）和第 5 章（70 万美元）（如表 2 所示）。
3. 委员会注意到在 2008-09 两年度的增效节支中，有 1640 万美元是通过增效措施实现的，有 570 万美元是通过一次性节支措施实现的。这些措施在整个两年度里将产生将近 2210 万美元的增效节支成果。

引言

1. 大会第 3/2007 号决议批准了 2008-09 两年度 9.298 亿美元的预算拨款，这不包括将在两年度内实施《工作计划》过程中确定的需进一步增效节支的 2210 万美元。《财务条例》第 4.1 条授权总干事在表决批准的额度内承付各项费用。《财务条例》第 4.5(b) 条要求应由财政委员会批准各章之间的转拨。财政委员会审议了管理层努力达到所需增效节支水平的明细账，并批准了相应的各章间转拨，从而实现 2008-09 两年度最终净预算拨款³。

2. 这份报告总结了 2008-09 两年度正常计划在预算方面的执行情况，包括各章之间最后预算转拨的详情，以供了解情况、讨论和做决定。还提供了 2008-09 两年度期间实现的 2210 万美元进一步增效节支的最终水平。

³ FC 128/3，表 3。

两年度总体执行情况

3. 表 1 总结了相对于最终拨款的总体预算执行情况。2008-09 两年度执行情况基于粮农组织未经审计账目中的实际支出，根据《2008-09 年工作计划和预算》确定的 1 欧元兑 1.36 美元的汇率进行了调整。根据《财务条例》，资本支出（第 8 章）、安保支出（第 9 章）和技术合作计划（TCP）中的任何未动用余额将被转移到下一个财政周期使用，因此显示为全额用尽。

表 1. 2008-09 年正常计划执行概况（百万美元）

	2008-09
预算拨款	
工作计划	1,062.9
减去其他收入	133.1
大会第 3/2007 号决议通过的拨款	929.8
净支出	925.6
支出与拨款相比	4.2
2008-09 年第 1-6 章未动用余额向第 8 章的转拨额 (大会第 3/2009 号决议)	2.5
最终差额	1.7

4. 如表 1 所示，对于 2008-09 年 9.298 亿美元拨款，记录的余额是 420 万美元（支出了 99.5%）。大会第 3/2009 号决议授权总干事将 2008-09 年预算拨款中其它预算章节不超过 250 万美元的任何未动用余额转拨至下一个两年度的资本支出。因此，250 万美元被重新分摊到资本支出（第 8 章），以结转到 2010-11 两年度。

5. 正如委员会先前注意到的，影响 2008-09 年实际支出的是职员费用逆差和额外的一次性权力下放费用，该部分费用被新的分区域办事处的节约额以及高于预算水平的项目支持费用补偿收入款抵消。

6. 250 万美元的职员费用逆差主要是由于招聘和调动津贴以及教育补助金等费用增加造成。这些费用低于上次提交给财政委员会的概算，主要是由于实际的汇率低于原先对下放办事处一般服务人员薪金美元价值的预测，并且低于本身就小于预算水平的离职费用中所使用的汇率。

各章之间的预算转拨

7. 2009年7月，理事会在第一三七届会议上通过了由财政委员会审议的第FC 128/3号文件。委员会授权从第3、4和6章转拨款项至第1章（90万美元）、第2章（60万美元）和第5章（100万美元）。理事会注意到，总干事将在2010年4月向财政委员会报告确切金额。

8. 最终的正常计划章节转拨款列于表2之中。与委员会于2009年7月授权的概算相比⁴，转拨给第1章的款额高出10万美元，转拨给第5章的款额少了30万美元，并且不再有必要转拨给第2章。此外，第4章需要5万美元的小额转拨。

9. 向第1章转拨的款额增加是由于2009年粮农组织领导机构的会期延长。

10. 第2章和第3章都有未动用余额，而2009年7月批准的向第2章转拨的款项不再需要，这是因为这两章的最终支出低于预期。这主要是由于新的分区域办事处没有充分利用预算资源，一些南南合作的伙伴协议推迟实施，国家一级推迟制定国家食品安全计划，以及职员费用逆差低于预期水平。

11. 第4章的小额超支主要是由于一些旨在支持粮食安全和发展合作计划的国家级活动在2009年下半年加速了这一章的支出。

12. 第5章的超支是由于下放办事处一次性费用较高，以及财政委员会于2009年7月授权从应急费用（第6章）转拨一笔款额，用于支付上个两年度尚未做出资金安排的总部垃圾处理服务债务⁵。

13. 根据《财务条例》第4.5(b)条，请委员会授权从预算第3章和第6章转拨所需款额至第1章（100万美元）、第4章（5万美元）和第5章（70万美元）。按照粮农组织目前的财务条例，技术合作计划、资本支出（第8章）和安保支出（第9章）中的任何未动用余额将被转移到下一个财政周期使用，因此显示为全额用尽。

⁴ FC 128/3。

⁵ FC 128/3，第19段。

表 2. 2008-09 年各章节预算执行情况 (百万美元)

2008-2009 年预算执行情况 (百万美元)				
章节	2008-09 年 净拨款	净支出 (预算汇率)	拨款结余	各章间 预算转拨
1 全组织治理	26.5	27.50	(1.00)	1.00
2 可持续粮食及农业系统	260.3	257.80	2.50	0.00
3 知识交换、政策及宣传	235.4	232.65	2.76	(1.15)
4 权力下放、联合国合作 及计划交付	227.6	227.65	(0.05)	0.05
5 管理和监督服务	136.0	136.65	(0.65)	0.70
6 应急费用	0.6	0.00	0.60	(0.60)
8 资本支出	20.1	20.10		
9 安保支出	23.3	23.30		
合计	929.8	925.65	4.15	0.00

14. 表 3 提供了较为详细的本两年度第 8 章可用资源的最终概况, 包括 2010 万美元预算资源, 上一个两年度结转的 280 万美元, 以及经大会第 3/2009 号决议授权从其它章节转拨的 250 万美元未动用余额。支出总计 1550 万美元, 导致 990 万美元结转到 2010-11 年使用, 其中 500 万美元已在《2010-11 年工作计划和预算》中规划, 其余将用于帮助资助被推迟的项目、减慢速度执行的项目 (例如国际公共部门会计准则项目) 或预算不足的项目。

表 3. 2008-09 年第 8 章 (资本支出) 可用资源

	百万美元
2008-09 年最终净拨款 (FC 128/3)	20.1
结转到资本支出账户用于 2008-09 年的款额 (FC 122/2)	2.8
第 1 章至第 6 章 2008-09 年未动用余额的转拨额 (CR 3/2009)	2.5
2008-09 年可用资源总计	25.4
按预算汇率计算的实际支出	15.5
结转到资本支出账户用于 2010-11 年的款额	9.9

15. 第 9 章产生了 400 万美元余额，将在安保支出基金名下结转至 2010-11 年。其中 290 万美元盈余主要是由于联合国安全和安保部（UN-DSS）对应于粮农组织的成本分摊低于预算的支出。其余盈余是在实地安保方面产生的——为大约 13 个国家办事处的搬迁预留的资金，这项工作在 2008-09 两年度没有落实。

增效节支

16. 与定期向财政委员会所报告的情况一样，秘书处期望在 2008-09 两年度结束之前采取措施，实现 2007 年大会要求的进一步增效节支 2210 万美元的目标。不过，这些增效节支额中已有 1640 万美元通过 2008-09 两年度间的增效措施实现。与 2009 年 7 月发表的上一份报告⁶相比，这预示着由于差旅津贴的节支力度加大，总体增效额度增加了 30 万美元。其余 570 万美元是在 2008-09 年度通过一次性节支措施实现的。

表 4. 各章节增效节支款项（百万美元）

章节	按两年度 计算的 增效节支额	2008-09 两年度实际 节支额	2008-09 年 一次性 节支额
1 全组织治理	0.5	0.1	0.4
2 可持续粮食及农业系统	6.1	5.1	1.0
3 知识交换、政策及宣传	4.5	3.2	1.3
4 权力下放、联合国合作及计划交付	6.9	3.7	3.2
5 管理和监督服务	3.7	3.9	(0.2)
8 资本支出	0.3	0.3	0.0
9 安保支出	0.1	0.1	0.0
合计	22.1	16.4	5.7

17. 预计自 2010-11 年度开始，这些措施在整个两年度将产生近 2210 万美元的增效节支成果。

⁶ FC 128/3。

附件 II

仅供参考的文件

下列文件提呈财政委员会第一三二届会议，仅供参考。

- 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（包括薪金表和津贴变化）（文件：FC 132/INF/3）
- 联合国联合检查组报告：
 - 对联合国系统各组织中负责信息和通讯技术各部门的审查(JIU/REP/2008/5)
（文件：FC 132/INF/4）
 - 对联合国系统各组织互联网站管理工作的审查（JIU/REP/2008/6）
（文件：FC 132/INF/5）