



World Food Programme
Programme Alimentaire Mondial
Programa Mundial de Alimentos
برنامج الأغذية العالمي

执行局
年度会议
2026年6月23日至26日，罗马

发布：普通

日期：2026年4月29日

原文：英语

议题项目 6

WFP/EB.A/2026/6-A/1

财务与预算事项

供决定

可在世界粮食计划署网站(<http://executiveboard.wfp.org>) 获得执行局文件。

2025 年度审定账目

秘书处欣然提交《2025 年经审定的财务报表》以及外聘审计员《审计意见与报告》。财务报表是依据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制。外聘审计员根据《国际审计准则》完成了审计工作，并提出了无保留的审计意见。

本文件是根据《总规则》第 XIV.6(b)条和《财务条例》第 13.1 条和第 14.8 条提交执行局，这些条例规定，应向执行局提交世界粮食计划署经审定的财务报表和外聘审计员的相关报告。据此，将报表与报告合并提交。

本文件包括《内部控制声明》，就世界粮食计划署内部控制的有效性提供了具体保证。

联系人：

L. Hoffmann 先生

外部审计司长

电子邮件：lutz.hoffmann@wfp.org

R. Schnel 女士

外部审计副司长

电子邮件：runa.schnell@wfp.org

J. Oeser 女士

绩效审计牵头单位

电子邮件：extauditor.joeser@wfp.org

A. Raza Qureshi 先生

代理首席财务官

电子邮件：ally-raza.qureshi@wfp.org

S. Dahan 先生

首席风险官员兼风险管理司长

电子邮件：salvador.dahan@wfp.org

M. Mananikova 女士

财务报告处长

首席财务官司

电子邮件：maryna.mananikova@wfp.org

R. Pala Krishnan 女士

风险管理司副司长

电子邮件：rathi.palakrishnan@wfp.org

决定草案*

执行局：

- i) 批准世界粮食计划署《2025 年度财务报表》，注意到根据《总规则》第 XIV.6(b)条提交执行局的外聘审计员报告；
- ii) 注意到普通基金在 2025 年期间为惠给金及核销现金损失和应收账款所提供的 1,106,023.93 美元资金；
- iii) 注意到 2025 年期间的商品损失和其它损失构成了同期部分业务支出。

* 此为决定草案。有关执行局通过的最终决定，请参阅会议结束时发布的“决定和建议”文件。

目录

	页码
介绍	1
决定草案	2
第一部分	4
• 审计意见	5
• 截至 2025 年 12 月 31 日世界粮食计划署财务报表的外部审计报告	7
第二部分	86
• 2025 年财务报表一览	87
• 执行干事声明	89
• 执行干事内部控制声明	104
• 报表 I	107
• 报表 II	108
• 报表 III	109
• 报表 IV	110
• 报表 V	111
• 截至 2025 年 12 月 31 日财务报表附注	112
附件	163
缩略语	164

第一部分

审计意见

我审计了世界粮食计划署的财务报表，包括截至 2025 年 12 月 31 日的财务状况表（报表 I）和该日终了年度的财务业绩表（报表 II）、净资产变动表（报表 III）、现金流量表（报表 IV）和预算与实际金额对照表（报表 V），以及财务报表附注（包括重要会计政策摘要）。

我认为，随附的财务报表在所有重大方面均按照《国际公共部门会计准则》公允地列报了世界粮食计划署截至 2025 年 12 月 31 日的财务状况，及其该日终了年度的财务业绩和现金流量。

意见依据

我按照《国际审计标准》开展了审计工作。下文题为“审计员审计财务报表的责任”一节介绍了这些标准规定的我的责任。根据与我审计财务报表有关的道德要求，我独立于世界粮食计划署，并已按照这些要求履行了我的其他道德责任。我认为，我获取的审计凭证，为我发表审计意见提供了充足、恰当的依据。

财务报表和审计报告以外的信息

世界粮食计划署执行干事对其他信息负责。其他信息包括执行干事关于 2025 年 12 月 31 日终了年度的说明和执行干事关于内部监控的说明（均载于下文第 II 节），但不包括财务报表和我的审计报告。

我对财务报表的意见不包括其他信息，也不对其表示任何形式的保证结论。

在审计财务报表时，我的责任是阅读其他信息，并在阅读时考虑其他信息是否与财务报表或我在审计中获得的知识存在重大不一致，或是否存在重大错报。如果根据我所做的工作，我得出结论认为其他信息存在重大错报，我必须报告这一事实。在此方面我没有需要报告的事项。

管理层和财务报表治理负责人的责任

世界粮食计划署执行干事负责根据《国际公共部门会计准则》编制和公允列报财务报表，并负责管理层认为必要的内部监控，以确保编制的财务报表不因欺诈或过失出现重大错报。

在编制财务报表时，世界粮食计划署执行干事负责评估粮食署是否能够继续持续经营，酌情披露与持续经营相关的事宜，并将持续经营作为会计核算的基础，除非管理层有意清算世界粮食计划署或停止各项业务，或别无其他切实的替代方案只能这样做。

治理负责人负责监督世界粮食计划署的财务报告流程。

审计员对财务报表审计的责任

我的目标是获得合理保证，确保财务报表整体上不因欺诈或过失出现重大错报，并发布一份包含我的意见的审计员报告。合理保证是一种高水平的保证，但并不保证，根据《国际审计标准》开展的审计工作总能发现重大错报（实际存在）。错报可能由欺诈或过失引起，若能合理预期单项或总体错报会影响用户根据这些财务报表做出的经济决策，则视为重大错报。

作为根据《国际审计标准》开展审计工作的一部分，我做出专业判定，并在整个审计过程中保持专业的怀疑态度。

此外，我：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或过失出现重大错报风险，设计和执行应对这些风险的审计程序，并获取审计凭证，为我们发表审计意见提供充足、恰当的依据。未发现由欺诈导致的重大错报的风险高于未发现由过失导致的重大错报的风险，因为欺诈可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或无视内部监控；

(b) 了解与审计相关的内部监控，以便设计适用于这种情况的审计程序，但目的并不在于发表对世界粮食计划署内部监控成效的意见；

(c) 评价所用会计政策的适宜性，以及会计估计和管理层相关披露的合理性；

(d) 就管理层采用持续经营作为会计核算的基础是否适当得出结论，并根据所获得的审计凭证，就可能对世界粮食计划署持续经营的能力产生重大疑问的事件或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我断定存在重大不确定性，我必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，如果此类披露不充分，则需要修改我的意见。我们的结论是根据截至审计员报告发布之日所获取的审计凭证得出的。然而，未来事件或情况可能导致世界粮食计划署不再持续经营；

(e) 评价财务报表的总体陈述、结构和内容，包括披露，并评价财务报表是否以实现公允列报的方式反映出潜在的交易和事件。

除其他事项外，我还就审计和重大审计结论的计划范围和时间，包括我在审计过程中发现的内部监控方面的任何重大缺陷，与负责治理的人员进行沟通。

关于其他法律和监管要求的报告

我认为，我在审计过程中注意到的或抽查的世界粮食计划署财务往来，在所有重大方面均符合世界粮食计划署的《总条例》和《总规则》及《财务条例》。根据《财务条例》第 14.8 条，我还在关于世界粮食计划署审计情况的长篇审计报告中提供了我认为与财务程序效率、会计制度、内部财务监控以及世界粮食计划署的总体行政和管理有关的必要信息。

德国最高审计机关主席

凯·谢勒（签名）

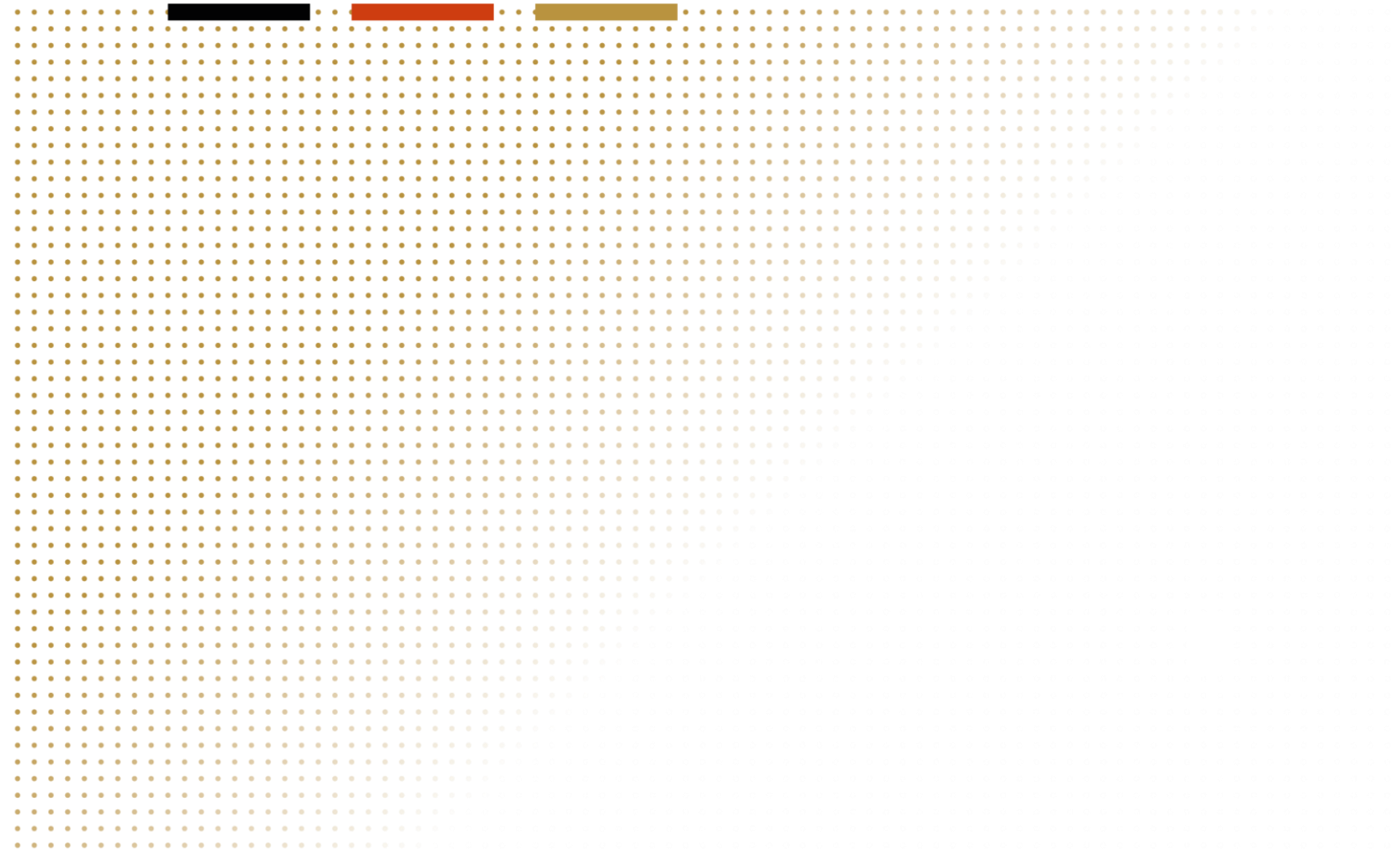


世界粮食计划署外部审计

审计报告

截止 2025 年 12 月 31 日

世界粮食计划署财务报表



目录

目录.....	8
0 执行摘要	10
1 职责、范围与方法	13
2 财务状况概览	14
3 发现与建议.....	15
3.1 未落实的建议	15
3.2 全球总部重组	17
3.2.1 向两层结构转变	17
3.2.2 管理问责框架与“协议”	19
3.2.3 流程管理.....	20
3.2.4 选址策略.....	20
3.2.5 管理监督.....	22
3.2.6 服务目录.....	23
3.2.7 权力委托.....	24
3.3 人力资源管理	25
3.3.1 员工裁减.....	25
3.3.2 顾问.....	31
3.3.3 工作日 (Workday)	33
3.4 财务、会计与内部控制	34
3.4.1 执行干事保证工作	34
3.4.2 费用确认.....	37
3.4.3 食品商品.....	38
3.4.4 资产管理.....	39
3.4.5 薪资	41
3.4.6 WINGS 角色管理	41

3.4.7	银行账户管理.....	42
3.4.8	为东道国政府雇员提供培训.....	43
3.5	基于现金的交付.....	43
3.5.1	金融服务提供者的绩效评价.....	44
3.5.2	金融服务提供者尽职调查流程.....	44
3.5.3	SCOPE 用户角色.....	45
3.6	合作伙伴管理.....	47
3.7	业务规模缩减.....	49
3.7.1	国家办事处关闭.....	49
3.7.2	退出战略.....	50
3.8	自保计划 — the Captive.....	51
3.8.1	索赔流程.....	51
3.8.2	自我保险的财务能力.....	52
3.8.3	保险追偿款项管理.....	53
4	外聘审计员对管理层披露的审查.....	54
4.1	损失、核销和惠给金.....	54
4.2	欺诈与推定欺诈案件.....	54
5	致谢.....	54
6	附录.....	55

○ 执行摘要

0.1

外聘审计员审计了世界粮食计划署截至 2025 年 12 月 31 日的财务报表，并审查了其业务活动。外聘审计员认为，随附的财务报表在所有重大方面均按照《国际公共部门会计准则》公允地列报了世界粮食计划署截至 2025 年 12 月 31 日的财务状况，及其该日终了年度的财务业绩和现金流量。

0.2

世界粮食计划署是一个自愿资款的组织。2025 年，自愿捐款减少了 37 亿美元（38%），降至 61 亿美元。支出总额为 87 亿美元，而 2024 年为 90 亿美元。因此，世界粮食计划署出现了 17 亿美元的赤字，而 2024 年则为 13 亿美元的盈余。

0.3

主要发现

全球总部重组

- a) 2025 年 5 月 1 日，世界粮食计划署推出了新的两层结构。世界粮食计划署将其区域局与总部合并，成立了“全球总部”。该署计划消除重叠，明确责任，并使组织更加精简。外聘审计员注意到，全球总部和各国办事处减少了员工人数。然而，全球总部员工与全体员工的比例仅下降了 0.6 个百分点。到目前为止，全球总部并未显著精简；
- b) 世界粮食计划署发布了新的管理问责框架。外聘审计员注意到，区域局长的角色涵盖了他们之前的一些职责。世界粮食计划署仍期望区域局长参与监督、技术支持和绩效管理。然而，他们既不负责提供方案、运行和技术方面的支持，也没有资源来执行这些任务；
- c) 据世界粮食计划署称，服务目录提高了全球总部可用服务的透明度，并告知各国办事处应联系支持对象。截至 2026 年 2 月，该署已发布 15 份服务目录。其中一个司的服务目录缺失。此外，格式、内容和联系方式也各不相同。只有技术司建立了全面的工单系统。外聘审计员认为，缺乏统一和标准化的模式削弱了透明度，降低了对国家办事处的可用性；

人力资源管理

- d) 从 2024 年底到 2026 年 1 月底，世界粮食计划署减少了 3,661 名员工。2025 年，世界粮食计划署报告员工支出为 15.409 亿美元。外聘审计员注意到，此次裁减仍落后于该署缩编 6,000 名员工的工作目标；

- e) 外聘审计员发现，尽管世界粮食计划署总支出有所减少，员工支出仍持续上升。2025 年的员工裁员尚未降低员工支出。外聘审计员担忧地指出，世界粮食计划署在 2024 年和 2025 年员工支出中占总支出的比例高于往年。该署应力争在员工支出与总支出之间实现平衡比例；

财务、会计与内部控制

- f) 执行干事的保证工作是重大风险与控制问题管理审查的基础。这是一项由国家主任、区域局长、全球总部职能主管及部门主管，以及咨询和保证职能主管完成的年度自我评估调查。外聘审计员在回复中注意到了更多未遵守世界粮食计划署规定的情形。这表明需要改进；
- g) 外聘审计员指出，国家办事处在未及时且可核实支持文件的情况下确认费用，这与《国际公共部门会计准则第 1 号》和该署的财务管理手册要求相悖。外聘审计员认为，缺乏及时且可核实的支出证据，使世界粮食计划署面临合规和声誉风险；
- h) 外聘审计员在工资系统 WINGS 和 PASPort 中发现了重复的员工记录。在一起案例中，世界粮食计划署错误地两次以两个不同的识别号码支付了员工工资，后来纠正了多付的事实。两种系统的技术设置允许为同一员工创建独立的识别号码。外聘审计员认为，同一员工拥有两个不同的识别号码可能导致多种风险，尤其是重复付款；
- i) 2025 年，一个国家办事处通过合作伙伴支付了 170 万美元，接待政府雇员参加培训。外聘审计员认为，世界粮食计划署本应更好地利用资金支持弱势群体；

基于现金的交付

- j) 国家办事处必须每年并在合同到期前至少六个月对金融服务提供者进行绩效评价。外聘审计员发现，国家办事处未对 30% 的在用金融服务提供者进行绩效评价。另有 27% 的在用金融服务提供者的绩效评价已过时。评价对于降低财务风险和声誉风险至关重要；

合作伙伴管理

- k) 与合作伙伴签订协议的一般性条件规定，国家办事处应以合作伙伴的运行成本为基础确定预付款金额。外聘审计员发现，国家办事处同意向合作伙伴支付的预付款并非基于合作伙伴的运行成本。外聘审计员认为，国家办事处应将付款与实际成本和进展挂钩，以降低世界粮食计划署的财务风险。

主要建议

主要建议是世界粮食计划署：

全球总部重组

- a) 继续降低全球总部员工比例，实现更精简的全球总部目标；
- b) 明确区域局长的职责和问责，以及他们与全球职能部门包括双层结构下的外派员工之间的关系；
- c) 评价不同的服务目录，包括工单系统，考虑各国办事处的反馈，确定最佳、协调一致的服务形式和方法；

人力资源管理

- d) 降低员工支出与世界粮食计划署总支出的比例;
- e) 根据资金减少, 审查其员工需求和职位;

财务、会计与内部控制

- f) 系统性地推广执行干事保证工作结果的应用, 以减轻已识别的缺陷和风险, 防止不合规事件的再次发生;
- g) 确保各国办事处始终根据 **IPSAS 1** 要求, 基于可验证的佐证文件确认费用;
- h) 实施控制措施, 防止在 **WINGS** 和 **PASPort** 中为同一员工创建独立识别号码;
- i) 确保各国办事处不支付参与培训的政府雇员薪酬;

基于现金的交付

- j) 确保各国办事处遵守金融服务提供者绩效评价工具, 并按需进行金融服务提供者的绩效评价; 以及

合作伙伴管理

- k) 确保国家办事处根据实地协议的一般性条件, 按照合作伙伴的业务成本向其支付预付款。

1 职责、范围与方法

1. 2021年11月16日，世界粮食计划署执行局根据其第2021/EB.2/4号决定任命德国最高审计机关 (Bundesrechnungshof) 主席为审计世界粮食计划署外聘审计员，根据世界粮食计划署《财务条例》第14.1条审计世界粮食计划署的账目，任期六年，从2022年7月1日至2028年6月30日。
2. 世界粮食计划署《财务条例》第XIV条及其附件规定了外聘审计员的职责。根据《财务条例》，外聘审计员对财务报表发表意见，还可观察世界粮食计划署财务程序、会计制度、内部财务监控的效率，以及从总体上观察世界粮食计划署运作的行政和管理情况。
3. 本文件是外聘审计员关于世界粮食计划署2025年12月31日终了年度财务报表审计的详细报告。执行干事将外聘审计员的报告提交执行局，以便执行局批准该财务报表。本次审计是根据《世界粮食计划署总条例和总规则》、《财务条例》，并在适用情况下根据《联合国财务条例和细则》、《粮食及农业组织工作人员条例》以及《国际审计准则》而进行。
4. 审计的主要目的是使外聘审计员能够依据《国际公共部门会计准则》，就财务报表是否公允地反映了世界粮食计划署截至2025年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务绩效和现金流量形成意见。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于治理机构批准的目的，收入和支出是否按照《世界粮食计划署总条例和总规则》及《财务条例》进行了恰当分类和记录。审计工作包括全面审查财务制度和内部监控，抽查会计记录，以及银行、捐赠方和供应商的外部确认程序和其他必要的辅助证据，以便对财务报表形成意见。
5. 外聘审计员对总部和以下区域局和驻国家办事处进行了若干次审计访问：位于巴拿马的拉丁美洲和加勒比地区办事处，位于达喀尔的西非和中非地区办事处，以及位于内罗毕的东部和南部非洲办事处，阿富汗（远程）、洪都拉斯、毛里塔尼亚、摩尔多瓦和卢旺达的国家办事处。
6. 外聘审计员向接受审计的各局和办事处发出了管理建议书。外聘审计员在必要时酌情将这些管理建议书的审计结果纳入本报告。
7. 在对全球总部包括地区局和国家办事处进行审计访问期间，外聘审计员发布了审计意见备忘录，其中包括事实和调查结果，并要求相关司长提出书面意见。外聘审计员致执行干事的管理建议书和提交执行局的报告以这些审计意见备忘录和世界粮食计划署提供的评论意见为依据。外聘审计员与世界粮食计划署分享了管理建议书草案和报告草案，再次征求评论意见，以便将其纳入建议书和报告。
8. 外聘审计员与监察长协调，以避免不必要的重复，并了解世界粮食计划署的内部审计职能和内部监控。
9. 本报告涵盖外聘审计员认为应当提请执行局注意的事项。外聘审计员已将其意见和结论告知执行干事和世界粮食计划署高级管理层，他们的意见已反映在本报告中。

2 财务状况概览

10. 2025 年，世界粮食计划署财务报表显示了 17 亿美元的赤字，而 2024 年则为 13 亿美元的盈余。约 31 亿美元的差额归因于捐赠收入减少：捐款收入减少 37 亿美元，下降了 38.2%，至 61 亿美元（2024 年为 98 亿美元）。捐款收入的减少部分被汇率差额（2 亿美元）和投资回报率（1 亿美元）的收入增长所抵消。总支出减少了 4 亿美元，下降了 4.2%，达到 87 亿美元（2024 年：90 亿美元）。
11. 三大捐赠方占捐款收入的 50.0%（2024 年：62.7%）。其中一个捐赠方占有所有捐款收入的 32.8%（2024 年：45.3%）。该捐赠方的捐款减少了 24 亿美元。各国政府和国际金融机构继续是世界粮食计划署的主要捐赠方。
12. 支出减少了 4 亿美元（4.2%），为 87 亿美元。主要的支出减少集中在外包及其他服务方面，减少了 3 亿美元（24.0%）。商品分发减少了 2 亿美元（7.0%）。与 2024 年相比，分发及相关服务的成本下降了 7.6%。
13. 与此同时，员工支出增加了 4,000 万美元（4.1%），达到 12 亿美元。编外人员成本下降了 3,000 万美元（7.6%），达到 4 亿美元。本报告关于人力资源管理第 0 章提供了关于员工支出动态的更多信息。
14. 流动资产减少了 20 亿美元（17.2%），总额达到 97 亿美元。主要减少的部分是应收捐款，因捐款收入减少，应收捐款减少了 12 亿美元至 41 亿美元。库存减少了 3 亿美元，降至 7 亿美元。与此同时，短期投资增加了 3 亿美元，达到 26 亿美元。现金及现金等价物减少了 8 亿美元（29.7%），至 20 亿美元。
15. 非流动资产增加了 5 亿美元，达到 23 亿美元（增长 28.8%）。长期投资增长 17.9%，达到 16 亿美元。长期投资的目标是覆盖长期员工福利，其价值主要因投资资产的增加和股权投资基金的实现收益而提升。整体增长还得益于 4 亿美元的使用权资产。2025 年，由于 IPSAS 43 “租赁”的采用，使用权资产首次在非流动资产下登记。
16. 流动负债略微减少 1 亿美元至 11 亿美元（7.5%）。这一增长主要受应付账款和应计支付额从 11 亿美元减少至 9 亿美元减少 2 亿美元的推动。这一趋势与 2025 年第四季度相较于 2024 年第四季度的支出减少相符。流动负债的整体减少因流动租赁负债 1 亿美元而缓解。由于新 IPSAS 43 的采纳，世界粮食计划署自 2025 年 1 月 1 日起承认租赁义务和使用权资产。
17. 净资产包括累计盈余和 97 亿美元的储备。累计盈余减少了 15 亿美元，储备减少了 1 亿美元。
18. 由于采用了《国际公共部门会计准则第 43 号》，关键财务指标与往年的指标不具有可比性。在图 1 中，外聘审计员提供了 2025 年的数据，其中既包括已确认的租赁负债和使用权资产，也包括排除这些项目以使相关比率与往年可比的数据。总体来看，相关的关键财务指标变化不大。外聘审计员对关键财务比率的分析显示，世界粮食计划署已履行所有负债。考虑到租赁负债和使用权资产，关键财务指标已经恶化。然而，如果考虑 IPSAS 43，前几年的数据很可能也是如此。世界粮食计划署决定不调整往年数据以符合 IPSAS 43.111。

图 1

比率分析

比率描述	2025 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 31 日可比 ^e	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动比率 (流动资产: 流动负债)	8.6	9.7	9.6	10.2	8.2
总资产: 总负债 ^b	5.1	5.8	6.0	5.9	5.8
现金比率 ^c (现金+流动投资: 流动负债)	4.0	4.6	4.2	4.4	2.7
速动比率 ^d (现金 + 流动投资 + 短期应收账款: 流动负债)	7.9	9.0	8.7	8.9	7.2

^a 高比率表示实体偿还短期负债的能力。

^b 高比率是偿付能力的良好指标。

^c 现金比率表示实体的流动性。它用于衡量可用于流动资产的现金、现金等价物和投资资金的金额，以覆盖流动负债。

^d 速动比率比流动比率更保守，因为它排除了存货和其他流动资产，这些资产更难转换为现金。比值越高，电流位置越流动。

^e 由于新 IPSAS 43 的采纳，自 2025 年 1 月 1 日起，租赁义务和使用权资产得以承认。为使比率与往年相当，租赁负债和使用权资产不包含在本栏。它们包含在第一栏。

来源：世界粮食计划署财务报表。

3 发现与建议

3.1 未落实的建议

19. 外聘审计员的调查结果会提出关于财务、预算、绩效和治理问题的建议，并提交予世界粮食计划署实施。

未落实建议的执行率高于上一年

20. 在 114 项未落实建议中，外聘审计员评估认为，世界粮食计划署已落实 59 项建议（占 52%），正在落实 51 项建议（占 45%），3 项建议因事态发展而不再适用（占 2%），1 项建议未得到落实（占 1%）。与外聘审计员 2024 年的报告相比，未落实建议的执行率从不到三分之一提高到了超过一半。
21. 本评估包含世界粮食计划署提供的截至 2026 年 3 月 18 日的信息。图 2 和附件详细说明了建议的落实情况。

图 2

未落实建议的执行状况

审计报告年份*	总计	落实	落实中	未落实	因事态发展而不再适用
2022	10	5	5	0	0
2023	18	8	9	0	1
2024	37	22	12	1	2
2025	49	24	25	0	0
总计	114	59	51	1	3
百分比	100	52	45	1	2

* 审计报告年度系指外聘审计员提交其报告所对应的年度会议年份。

来源：外聘审计员。

22. 在接下来的段落中，外聘审计员强调了世界粮食计划署落实建议的例子，以及该署尚未完全落实的建议（“正在落实中”）。

已落实的建议

23. 外聘审计员注意到世界粮食计划署在落实其在 2023 年审计年度账目报告中提出的改进预算流程建议所做的努力¹。世界粮食计划署已落实 5 项建议，并正在落实另外 3 项。
24. 世界粮食计划署在外聘审计员 2022 年关于管理层监督及合作伙伴管理报告中强调的领域，已经落实了 10 项建议中的 5 项²。
25. 在外聘审计员关于 2024 年已审年度账户的报告中，有 5 项建议旨在提高财务报表附注对利益攸关方的信息价值³。世界粮食计划署落实了其中 4 项建议。

正在落实的建议

26. 在 2022 年关于合作伙伴管理的报告中，外聘审计员建议世界粮食计划署制定与政府合作伙伴合作的协议模板⁴。外聘审计员在 2024 年审计年度账目报告中建议，世界粮食计划署应修订其当前与政府实体合作的指导，加入战略、程序和监督指导、风险评估、报告与监控要求、预算和协议模板及管理费用⁵。这两项建议仍正在落实中。世界粮食计划署表示，其法律办公室正在起草协议模板。外聘审计员敦促世界粮食计划署尽快敲定该模板，以确保政府合作伙伴间的一致性。

¹ WFP/EB.A/2023/6-H/1，2023 年经审定的年度账目。

² WFP/EB.A/2022/6-I/1-外聘审计员关于管理层监督的报告，WFP/EB.A/2022/6-H/1-外聘审计员关于合作伙伴管理的报告。

³ WFP/EB.A/2025/6-A/1，2024 年经审定的年度账目。

⁴ WFP/EB.A/2022/6-H/1，外聘审计员关于合作伙伴管理的报告。

⁵ WFP/EB.A/2025/6-A/1，2024 年经审定的年度账目。

27. 在 2023 年支持服务绩效报告中，外聘审计员建议世界粮食计划署加强技术司在实施新 IT 解决方案时的权威⁶。针对该建议，技术司起草了执行干事通告，并启动了与法律办公室、数字业务与技术委员会及政策委员会的协商程序。领导团队自 2025 年 7 月以来未批准该草案通告。外聘审计员担心草案通告在内部磋商中陷入停滞。外聘审计员认为，技术司更强的角色将减少新 IT 解决方案实施中的问题（参考子章节 0）。外聘审计员敦促世界粮食计划署落实该建议。
28. 在 2022 年经审计年度账目报告中，外聘审计员建议世界粮食计划署修改其对交给合作伙伴的食品商品费用确认的会计政策，并仅在分发给受益人时才进行费用⁷计入。世界粮食计划署在食品商品交给合作伙伴时仍对其报销。然而，世界粮食计划署决定改变其会计政策，开始实施应用程序，允许合作伙伴报告其向受益人分发食品商品的时间。世界粮食计划署表示，计划根据新的会计政策编制 2026 年财务报表。

3.2 全球总部重组

3.2.1 向两层结构转变

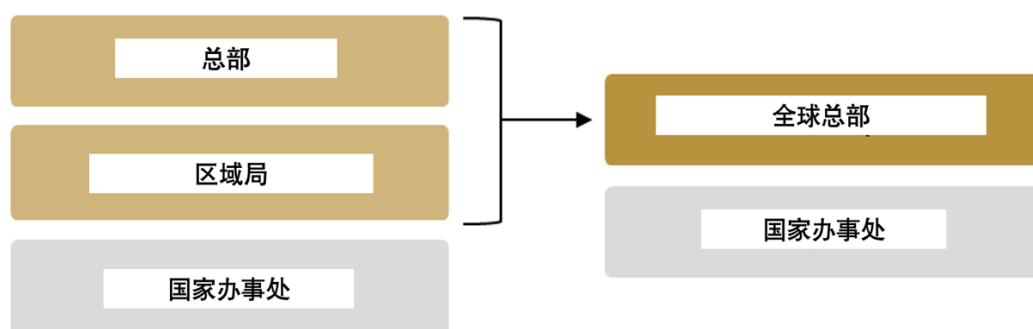
全球总部尚未精简

29. 2025 年 5 月 1 日，世界粮食计划署推出了新的两层结构。世界粮食计划署将其区域局与总部合并，成立了“全球总部”。原本向区域局长汇报的区域办公室职能员工现向全球职能部门汇报。除其他益处外，世界粮食计划署计划消除重叠、明确问责，并使组织更加精简。

图 3

从三层结构转向两层结构

世界粮食计划署将区域局与总部合并，创建了“全球总部”



图：外聘审计员；来源：世界粮食计划署。

⁶ WFP/EB.A/2023/6-F/1，外聘审计员关于支持服务的报告。

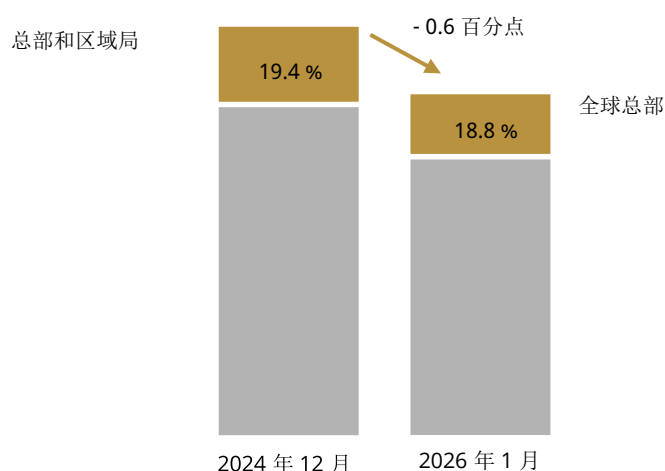
⁷ WFP/EB.A/2023/6-A/1，2022 年度经审定的账目。

30. 新的管理问责框架规定了以下设置：
- 国家主任直接向执行干事汇报（通过副执行干事和首席业务官）。
 - 区域局长负责区域代表和跨职能协调。
 - 全球职能部门主管负责为各国办事处提供技术支持和服务，并确保有效的监督。
31. 外聘审计员回顾了全球总部员工人数在向两层级组织转型过程中的发展情况。截至 2024 年底，总部及区域局占全体员工的 4,351 人（19.4%），在 2026 年 1 月底全球总部占 3,523 人（18.8%）。

图 4

全球总部员工比例仅略有下降

尽管全球总部在 2024 年 12 月至 2026 年 1 月期间减少了员工人数，但全球总部员工占全体员工的比例仅下降了 0.6 个百分点。



图：外聘审计员；来源：世界粮食计划署数据。

32. 外聘审计员注意到，全球总部员工与全体员工的比例仅下降了 0.6 个百分点。世界粮食计划署旨在通过向全球总部转变和取消一层组织层面实现精简，然而影响却有限。
33. 外聘审计员建议世界粮食计划署继续降低全球总部员工比例，以实现全球总部精简的目标。
34. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示将继续通过比如即将到来的管理计划流程，降低全球总部员工占总数的比例。

3.2.2 管理问责框架与“协议”

需要细化角色和问责制

35. 管理问责框架定义了以下角色和问责领域：
- 全球职能部门主管负责设计政策、提供规范性指导并确保资源的战略配置。他们是为国家办事处提供技术支持的主要联络点，并提供方案、行动和技术支持与服务。全球职能确保对国家办事处的有效管理监督。
 - 区域局长在与国家办事处的接触中发挥促进作用，利用区域跨职能协调，将全球战略置于背景中以满足各国业务的需求。他们代表并定位世界粮食计划署在各区域，推动区域合作伙伴关系。区域局长与副执行干事和首席业务官协商，为国家主任提供支持，以提升绩效和效能。
36. 该框架对角色和职责进行了更详细的描述。在监督领域，框架规定全球职能应进行功能性和跨领域风险评估，制定年度职能监督计划，提供质量保证，通过派遣支持任务团组确保技术流程和服务的完整性，并监测建议的实施情况。
37. 根据管理问责框架，区域局长在该领域也承担一定的角色和职责。这些包括：
- 与各国家主任及全球职能协商，识别改进行动和流程的机会；
 - 为全球职能提供技术和战略支持；以及
 - 鼓励各国家办事处落实监督建议。
38. 2026年1月，世界粮食计划署用“协议”取代了当前针对国家主任的绩效评价。该协议是国家主任、副执行干事兼首席业务官，以及各自区域局长达成的协议。协议规定了国家主任必须实现的战略优先事项和领导目标。副执行干事兼首席业务官评估国家主任的绩效，并听取区域局长的意见。
39. 世界粮食计划署通过执行干事保证工作评价了来自国家和区域局对新结构的反馈。世界粮食计划署发现，44%的回应是正面的，49%持中立态度，7%的负面回应。一些办公室表示需要更多时间才能全面了解新结构的效果。国家办事处和区域局对在国家办事处需要支持时应联系全球总部的哪个部门表达了不确定性。区域办事处认为全球总部的报告关系和结构不够清晰。此外，它们发现对区域局长办公室的期望也不明确。
40. 世界粮食计划署表示，区域局长除了提供支持和咨询角色外，不直接负责监督。此外，他们不负责国家行动的执行，只是为这项任务做出贡献。世界粮食计划署表示，计划将国家主任协议扩展至包括职能层面。
41. 外聘审计员注意到，世界粮食计划署尚未完全实施两层结构。特别是，区域局长的角色仍涵盖了之前的一些职责。区域局长仍需参与监督和绩效管理。然而，他们不负责提供方案、业务和技术支持，也没有完成这些任务的资源。他们需要从全球职能获得信息。
42. 虽然据世界粮食计划署称，区域局长仅对国家业务绩效做出贡献，且不承担责任，但他们仍与国家主任签署协议。与此同时，负责支持国家行动的全球职能部门尚未参与该进程。
43. 外聘审计员建议世界粮食计划署明确区域局长的职责和问责，以及他们在两层结构中包括外派员工在内的全球职能部门的关系。

44. 世界粮食计划署同意该建议。该署指出，正在吸取经验教训，指导新结构中全球职能与区域局长之间关系和工作方式的哪些要素需要进一步澄清，以确保其有效运作。
45. **外聘审计员建议世界粮食计划署审查如何将全球职能纳入国家主任的协议，以反映其对支持国家业务的问责。**
46. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，将进一步完善协议，纳入与管理问责框架相符的功能维度，加强与全球职能的相互问责，同时保持角色的明确性和单一问责原则。

3.2.3 流程管理

需要一份综合的流程图

47. 世界粮食计划署认识到业务流程管理是组织效能的核心要素。结构化且标准化的流程映射确保整个组织内流程的定义清晰。业务流程管理支持整体分析，能够识别职能领域之间的重叠并检测重复。
48. 2026年2月，外聘审计员询问了9个全球职能部门是否通过向两层结构转变，识别并消除了流程中的重复和低效。大多数职能部门确认已识别并消除重复。有人指出，关于基于罗马和基于区域局员工的职责存在不确定性。
49. 外聘审计员要求世界粮食计划署提供一份全面的流程图，记录消除重复和优化流程的情况。该署表示，他们已经绘制了由信息技术解决方案支持的流程图。世界粮食计划署进一步说明，仍通过手册、指南和标准操作程序记录了一些流程。这也是它在功能层面开展流程审查和优化活动的原因。
50. 外聘审计员注意到，世界粮食计划署尚未建立一个全面、全组织范围的流程图。因此，世界粮食计划署难以充分了解自身是否已完全实现重组工作的各项目标——即减少重复、加强问责和简化流程。鉴于全球各职能部门作为过渡工作的一部分，目前正在分析和优化各自的流程，世界粮食计划署应借此机会将这些工作整合为一个全面、全组织范围的流程全景。
51. **外聘审计员建议世界粮食计划署制定一个全面的、全组织范围的高层次流程图，整合正在进行的各职能流程分析，以识别重复和低效环节，并加强跨职能的一致性。**
52. 世界粮食计划署同意该建议。世界粮食计划署表示，需要为流程的总体协调和连贯性指定一名负责人。世界粮食计划署还表示，这将是一项重大投入，因此工作顺序的安排需要考虑资金限制。

3.2.4 选址策略

制定中的策略

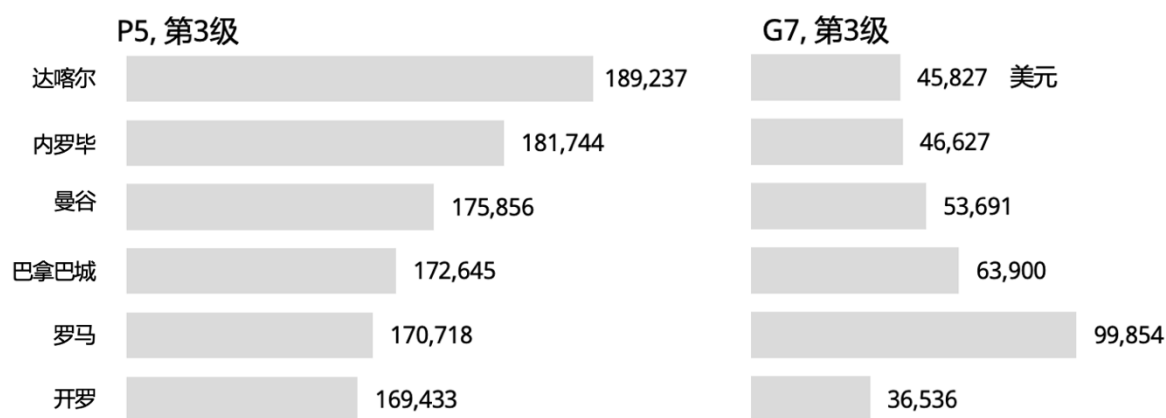
53. 为配合新结构于2025年5月1日正式启用，世界粮食计划署要求全球各职能部门根据成本效益分析，概述人员配置结构和办公地点。对于不依赖地理位置的活动，世界粮食计划署要求全球各职能部门考虑将职能及跨职能人员集中部署在低成本地区。世界粮食计划署表示，已要求全球各职能部门保持该区域员工数量稳定，理由之一是基于关怀义务的考量。

54. 管理事务司开始制定地点战略和评估框架。该司审查了现有和潜在地点的各个方面，包括劳动力和房地产成本、东道国协议、共用房地的机会、时区以及距离全球总部的远近。该司确定了用于决定办公地点的财务、业务和背景因素，例如可达性和交通、风险与安全、市场与人口统计信息等。
55. 外聘审计员发现，自 2024 年底以来，世界粮食计划署在巴拿马的区域办事处的员工人数减少了 13.6%，达喀尔减少了 24.3%。随着世界粮食计划署关闭南部非洲区域局，约翰内斯堡的员工人数减少了 92.1%。
56. 在转向两层结构之前，世界粮食计划署已将部分服务集中管理至罗马以外，如匈牙利的全球支付解决方案、迪拜的车队中心和印度的主数据团队。随着全球总部的建立，世界粮食计划署在内罗毕设立了旅行枢纽。
57. 外聘审计员审查了一名国际员工的毛薪资，包括基于地点的薪资调整⁸，以及在区域办事处和罗马的当地工作人员。图 5 比较 P-5 第 3 级和 G-7 第 3 级，提供一个说明性例子。

图 5

不同工作地点的国际员工和本国员工薪资存在差异

对比各区域局所在地与罗马，国际员工的年薪毛额在达喀尔最高，而本国员工的年薪毛额在罗马最高。



图：外聘审计员；来源：国际公务员委员会。

58. 对于 P-5 第 3 级，年毛工资从开罗的 169,433 美元到达喀尔的 189,237 美元不等。G-7 第 3 级的年毛薪在开罗的 36,536 美元到罗马的 99,854 美元不等。
59. 外聘审计员注意到，双层结构的实施尚未给全球总部所在地带来重大变化。除员工裁减外，世界粮食计划署基本保留了在罗马和各区域的员工，在不同地点之间没有进行调动。此外，世界粮食计划署仅采取了初步措施将部分任务和职能移出罗马，例如差旅中心。

⁸ 职位调整。

60. 外聘审计员认为，新的双层结构要求对服务和员工在不同地点的最佳分布进行分析，以便为国家办事处提供最佳支持。关于办公地点的决策会产生重大的财务影响，例如在员工成本方面。因此，世界粮食计划署应在成本效率与业务需求及服务质量之间取得平衡。
61. **外聘审计员建议世界粮食计划署评估其服务和职能的定位，考虑成本效益、业务需求和服务质量。**
62. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，执行干事关于房地产投资组合的通告⁹进一步支持了正在进行的工作。通告赋予管理事务司长监督战略性房地产决策的责任。这将确保未来服务地点的决策在全球保持一致，并在成本效益、服务质量和业务需求之间取得平衡。

3.2.5 管理监督

监督任务规划及其他监督活动需要进一步明确

63. 管理监督框架定义了全球职能部门主管的以下监督职责：
- 规划管理监督活动；
 - 建立风险承受能力、保证标准、绩效指标阈值、上报阈值；以及
 - 选择最合适的机制，如关键绩效指标、远程监测、审查文案和管理监督任务。
64. 世界粮食计划署制定了“管理监督任务”标准操作程序，定义了管理监督任务的规划、执行、报告和跟进方法。
65. 截至2026年4月，年度监督任务计划包括对52个国家办事处进行的74项监督任务。其中，35项为多个职能结合的联合任务；例如，针对某一国家办事处的一次任务可能同时涵盖风险管理和财务。
66. 外聘审计员注意到，三个部门之一——合作伙伴关系与创新司——未被纳入计划。监督任务的数量因职能而异。例如，财务规划了19个监督任务，其中人力资源23个和供应链——负责合作伙伴管理、采购和物流——计划了6个。
67. 外聘审计员通过问卷要求全球各职能部门列出其在2026年已计划或已开展的额外监督活动。这些活动各不相同：
- 监督建议的后续跟进；
 - 文案审查/远程审查、使用检查表、全球保证项目产生的质量保证、报告包、仪表盘；
 - 现场或远程任务；以及
 - 绩效管理支持。
68. 一些评论仍然含糊其辞：例如，某一职能部门引用了《管理监督框架》。另一职能部门提到，它尚未有一份综合文件，用以明确通过监督进行问题升级的标准、阈值和触发条件。该部门正在考虑制定一个简短框架，以记录升级逻辑。

⁹ OED 2025/008，发布于2025年8月27日。

69. 外聘审计员认为，特定领域例如合作伙伴管理在年度监督任务计划中的代表性不足。虽然这可能有其理由，但相关文件并未显示世界粮食计划署如何确定任务优先顺序。
70. 资金障碍可能会限制现场监督任务的数量。因此，其他监督活动可能变得更加重要。问卷回复显示，各职能部门对其他监督活动的理解不尽相同。世界粮食计划署已使用大量仪表板，并制定了报告要求或保证标准，可为监督活动提供信息。重要的不仅在于拥有这些工具，还在于从结果中得出具体行动。
- 71. 外聘审计员建议世界粮食计划署加强其全球职能规划流程的文件记载，以展示其如何考虑各领域并对其进行优先排序。**
72. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示将继续采用基于风险的方法进行监督规划，并更加重视展示其如何考虑某些领域的情况。
- 73. 外聘审计员建议全球各职能部门开始梳理其他监督活动，并明确在监督任务以外的监督活动中发现问题时，何时需要采取跟进措施。**
74. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，相关全球职能部门将采取措施审查其管理层监督任务之外的监督活动，并在发现问题时明确提出所需采取的行动。

3.2.6 服务目录

全球职能的不同方法

75. 据世界粮食计划署称，服务目录提高了全球总部可用服务的透明度，并告知各国办事处应联系支持对象。截至 2026 年 2 月，世界粮食计划署已在 WFPgo 上发布了 15 份服务目录。该署将 WFPgo 页面描述为所有服务目录的“一站式平台”。
76. 外聘审计员注意到，世界粮食计划署尚未发布方案政策与指导司的服务目录。方案司的一个服务处称，已通过电子邮件将其服务目录直接发送给了国家主任。
77. 外聘审计员审查了服务目录，发现以下情况：
- 格式：出版物格式多样（PDF、网站、电子表格、PowerPoint）。
 - 内容：一些司发布了具体服务列表及相应链接，另一些则列出了该司/职能部门的一般信息。
 - 联系方式：部分司提供通用组织邮箱地址，另一些则列出员工个人邮箱。
78. 技术司建立了数字工作流程，使用户能够搜索、选择和请求服务。每个请求都会自动生成工单。这使得技术司能够分析所请求和提供的服务，包括工单数量、最常用的服务类别、涉及的分支机构以及按国家分发的工单。
79. 世界粮食计划署表示，建立服务目录是一项正在进行的活动，计划于 2026 年底前完成。
80. 外聘审计员同意世界粮食计划署的看法，服务目录是向各国办事处通报可用服务及应联系支持对象的积极举措。然而，当前的服务目录在格式、内容和联系方式上存在不一致之处。全球职能部门之间缺乏统一标准化的模型，削弱了透明度并降低了可用性。

81. 只有技术司的工作流程和工单系统符合现代服务管理标准。外聘审计员认为，其他职能部门的服务目录可以受益于工单系统。工单系统将确保清晰的沟通策略和透明的服务交付。它还将使各职能部门能够分析需求，并调整服务以更好地满足国家办事处的需求。
82. **外聘审计员建议世界粮食计划署评价不同的服务目录，包括工单系统，并结合各国办事处的反馈，确定最佳、协调一致的形式和管理服务。**
83. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，由于服务种类繁多，可能没有一个解决方案能涵盖所有服务。

3.2.7 权力委托

需要进一步简化和精简

84. 2025 年，世界粮食计划署启动了对授权文件的审查。该署审查了 193 份授权文件，旨在使其与管理问责框架及新的组织结构保持一致。此次审查还旨在增强国家办事处的权能、简化业务流程，并精简或废止部分授权文件。
85. 世界粮食计划署的审查结果如下：
- 无变化：193 份文件中有 125 份（65%）认定无需更改。
 - 精简与废止：在 193 份文件中，世界粮食计划署对 154 份（占 80%）未记录任何备注。其余 39 份文件包含诸如“考虑以更新后的通告取代”、“通告待更新”或“待定”等备注。
86. 在供应链领域，世界粮食计划署将不同的授权文件合并为一份全面的通告。世界粮食计划署计划在少数情况下简化和废止文件，例如在信息与技术管理领域。
87. 世界粮食计划署在某些领域增强了国家主任的权力：采购、全组织扩大规模阶段以及国家战略规划。
88. 2026 年 1 月 8 日，执行干事发布了关于“与新的双层组织结构相衔接的授权”的通知，以在新结构实施后更新授权文件。
89. 世界粮食计划署澄清道，这 193 份文件主要是那些因新结构而需要修订的文件。因此，此次审查工作并未涵盖所有文件。世界粮食计划署将重点进一步精简文件，并就到期日期采取更严格的措施。
90. 外聘审计员注意到，世界粮食计划署仅计划精简或废止 193 份授权文件中的一部分。外聘审计员认为，世界粮食计划署应继续推进审查，更加注重精简、简化并可能废止这些文件。如果世界粮食计划署认为有必要进一步赋权国家主任，也应在审查中贯彻这一思路。
91. **外聘审计员建议世界粮食计划署审查其授权文件，更加注重简化和精简。**
92. 世界粮食计划署同意该建议。

3.3 人力资源管理

3.3.1 员工裁减

需要进一步减少

93. 在 2017 年至 2022 年间，世界粮食计划署的捐赠从 60 亿美元稳步增长至 141 亿美元。这一上升趋势在随后几年有所逆转，到 2025 年捐赠降至 61 亿美元。
94. 捐赠的显著下降迫使世界粮食计划署减少员工人数（员工和编外人员）。截至 2025 年初，世界粮食计划署估计需减少 3.6 亿美元员工成本：
- 世界粮食计划署当时对其资金预测与往年捐款进行了比较。由于 2017 年的捐赠与 2025 年的预测大致相当，该署以 2017 年的 16,218 名员工作为基准。截至 2025 年初，世界粮食计划署拥有 22,377 名员工。
 - 世界粮食计划署模拟成本和员工减少。该署计算，通过员工流动、组织对应国家办事处、削减全球总部短期员工和编外人员，以及达成协议的离职（即员工自愿提前离职）来减少约 5,100 名员工。世界粮食计划署计算，这将节省 3.21 亿美元。
95. 总体而言，世界粮食计划署在规划方面得出结论，需要裁减最多 6,000 名员工。
96. 世界粮食计划署解释道，这些计算是在早期概念规划阶段进行的。“6,000”这一数字只是规划参考点，而非约束性的削减目标。该规划参考点旨在提供规模上的指示，并使世界粮食计划署能够确保人员配置决策保持对业务需求的响应能力。

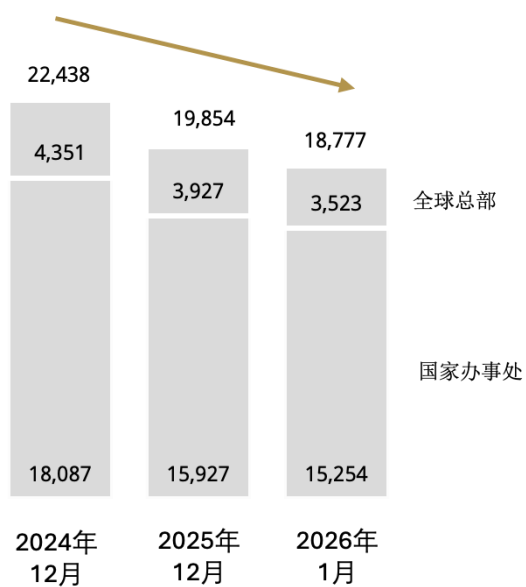
裁员概况

97. 与 2024 年底的 22,438 名员工相比，世界粮食计划署在 2025 年底裁减了 2,584 名员工，2026 年 1 月又减少了 1,077 名员工，总计 3,661 名员工，占比 16.3%。

图 6

全球总部和国家办事处裁减的员工人数

全球总部将员工人数从 4,351 人减少至 3,523 人，国家办事处从 18,087 人减少至 15,254 人。



图：外聘审计员，来源：世界粮食计划署数据。

98. 国家办事处裁减了 15.7% 的员工人数。全球总部员工人数减少了 19.0%。

99. 下表显示了 2024 年底至 2026 年 1 月底期间，每类员工百分比的减少情况。

图7

2024年12月31日至2026年1月31日期间的裁员情况

	2024年12月	2026年1月	裁减	百分比
工作人员				
执行干事	1	1	0	0
助理执行干事	4	4	0	0
司长	184	147	37	20.1
国际专业职员	2,534	2,217	317	12.5
国家专业职员	2,167	2,027	140	6.5
服务人员	7,433	6,375	1,058	14.2
编外人员				
顾问	2,421	1,767	654	27.0
服务合同	6,105	5,230	875	14.3
特殊服务协议	1,232	746	486	39.4
其他	357	263	94	26.3
合计	22,438	18,777	3,661	16.3

来源：世界粮食计划署数据。

100. 国家专业官员受影响最小，减少了 6.5%，其次是国际专业官员减少了 12.5%。特殊服务协议持有人受影响最为严重，减少了 39.4%。

协议离职程序未考虑成本、风险和收益

101. 世界粮食计划署于 2025 年 5 月启动了协议离职工作。持有连续、无限期或定期聘用合同且连续服务至少满五年的国际专业工作人员包括各职类司长、国家专业官员和一般事务服务人员均有资格参与。这项工作更侧重于个别工作人员的离职是否符合本组织的利益，而非针对职位本身。世界粮食计划署规定，主管不能通过外部招聘来补充协议离职的工作人员，只能通过内部工作人员调动。
102. 世界粮食计划署与 554 名员工达成离职协议：128 名国际专业职员和司长，以及 426 名国家专业官员和一般服务人员。大多数（82.3%）拥有定期合同。终止赔偿金总额为 3,580 万美元。
103. 外聘审计员审查了参与该过程的固定期限员工样本，发现近 50% 的合同在三个月或更短时间内到期。例如，国家专业官员的合同截止日期为 2025 年 12 月 31 日。世界粮食计划署与该工作人员达成协议，于 2025 年 9 月 30 日生效。世界粮食计划署支付了 93,555 美元的解雇赔偿金。在合同剩余的三个月内，该员工的总工资将达到 24,945 美元。世界粮食计划署未分析每起离职案例的成本、风险和收益。

104. 世界粮食计划署表示，鉴于协议离职工作的范围和有限的时间框架，该署并未对每名工作人员的成本进行分析。世界粮食计划署进一步表示，一份合同被允许到期并不免除本组织就是否续签该合同作出决定的责任。根据国际劳工组织行政法庭的判例，世界粮食计划署必须为不续签即将到期的定期聘用合同提供正当理由。世界粮食计划署必须及时通知工作人员不续签合同的决定。在决定裁撤哪些职位，包括由于资金短缺而裁撤时，世界粮食计划署仍须遵守其内部的“留任令”，该命令规定了本组织根据合同类型优先解聘哪类员工。世界粮食计划署还须根据合同类型尽到调岗安置的责任。世界粮食计划署表示，该署已将那些已经收到离职通知的工作人员排除在此次工作之外。

短期员工和编外人员裁减行动

105. 2025 年 4 月，世界粮食计划署在全球总部启动了短期员工及编外人员裁减行动¹⁰。世界粮食计划署设定了将这一数字减少 50%的工作目标。为实施此举，领导团队审查了短期员工和编外人员名单。该名单提供了职级，例如 P-4 或顾问，但未包括员工的个人费用。
106. 截至 2025 年 8 月，世界粮食计划署计划裁减 1,897 名短期员工及编外人员中的 705 人（占 37.2%）。各办事处¹¹在计划中的裁减数据上存在显著差异。例如，合作与创新司计划裁减 12.8%的短期员工和编外人员，而方案行动司计划减少 48.4%。
107. 截至 2026 年 1 月 31 日，全球总部共有 3,429 名员工，其中 1,247 人为短期员工或编外人员（占 36.4%）。外聘审计员审查了短期员工及编外人员与总员工的比例。

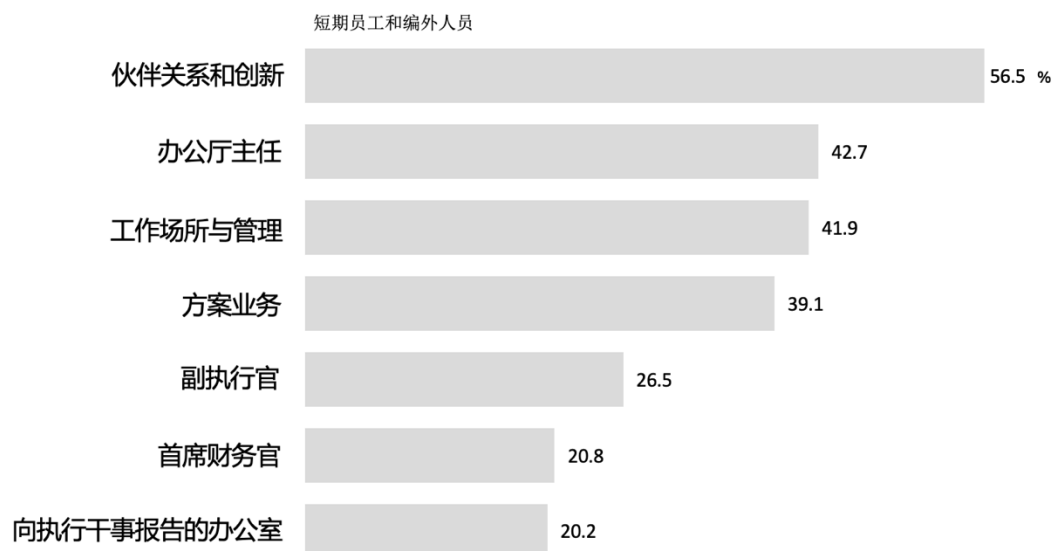
¹⁰ 他们包括短期专业人员、国际顾问、临时一般服务人员、服务合同持有者和特殊服务协议持有人。世界粮食计划署还在该过程中考虑了有限期限合同。

¹¹ 本节中的各办公室包括三个部、首席财务官办公室、办公厅主任办公室、副执行干事兼首席业务官办公室以及向执行干事报告的各个办公室。

图 8

全球总部办公室在不同程度上依赖短期员工和编外人员

截至 2026 年 1 月 31 日¹²，全球总部办公室的员工中有 20.2%至 56.5%为短期员工和编外人员。



图：外聘审计员，来源：世界粮食计划署数据。

108. 在一些办公室，短期员工和编外人员约占 20%，而在合作伙伴与创新司则超过 50%。与裁员前的 1,897 名短期员工和编外人员相比，世界粮食计划署在 2026 年 1 月 31 日前减少了 650 人（34.3%）。
109. 世界粮食计划署强调，50%的计划裁减比例是一个工作目标，而非固定目标。该工作目标基于成本模拟并与其他削减举措相结合。世界粮食计划署的目标是降低员工成本，而非仅关注人数。人力资源司表示，各办公室并不需要工作清单中员工的月度成本数据，因为它们已充分了解这些成本。各办公室在年度管理计划流程中，以及在需要设立和填补职位时，都会定期审查由短期雇员和编外人员担任的职位。

员工支出

110. 2025 年，世界粮食计划署报告员工支出为 15.409 亿美元。其中包括 4,170 万美元的终止赔偿金¹³。
111. 外聘审计员审查了自 2017 年以来员工费用的增长情况及总费用。员工开支从 7.969 亿美元稳步增长至 2025 年的 15.4 亿 99 亿美元。世界粮食计划署的总支出一直上升，直到 2022 年，之后开始下降。

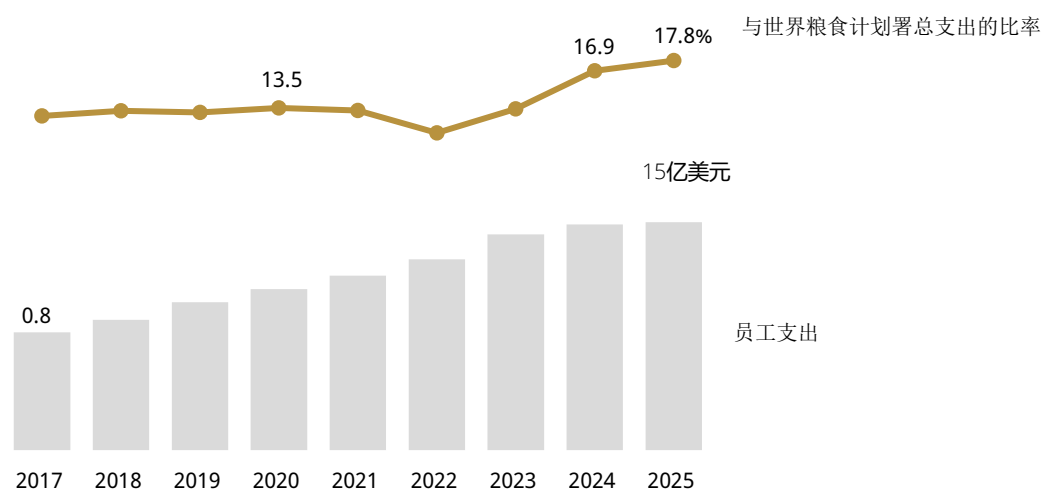
¹² 包括有限的固定期限员工。

¹³ 为国际和国内员工因协议离职及特殊离职措施而产生。

图 9

员工支出在绝对和相对值上都有增加

112. 2017 年至 2023 年间，员工支出占总支出的比率保持在 13.5% 或以下。2024 年和 2025 年，这一比例分别上升至 16.9% 和 17.8%。



图：外聘审计员，来源：2017-2025 年财务报表，报表 II。

113. 2025 年，总支出超过了捐款：世界粮食计划署报告的捐赠为 60.55 亿美元，而支出为 86.59 亿美元。员工支出占捐赠的 25.4%。

结论

114. 外聘审计员承认，世界粮食计划署在 13 个月内裁减了 3,661 名员工（16.3%）。外聘审计员注意到，此次裁员仍低于世界粮食计划署 6,000 名员工的工作目标。此外，自 2017 年世界粮食计划署获得大致相同资金以来，员工支出几乎翻了一番。

115. 协议离职工作以及短期雇员和编外人员裁减工作更侧重于个别员工的离职是否符合本组织的利益，而非针对职位和成本。世界粮食计划署应审查其执行各项方案和业务所需的职位以及其有能力负担的职位。

116. 外聘审计员担忧地指出，尽管世界粮食计划署总支出有所减少，员工支出仍持续上升。2025 年的员工裁减尚未对员工支出产生影响。因此，世界粮食计划署在 2024 年和 2025 年员工支出中占总支出的比例高于往年。世界粮食计划署应努力实现员工支出与总支出之间的平衡比例。

117. 外聘审计员建议世界粮食计划署降低员工支出占世界粮食计划署总支出的比例。

118. 外聘审计员建议，鉴于资金减少，世界粮食计划署应审查其员工需求和职位。

119. 世界粮食计划署同意应严格审查其员工需求。但世界粮食计划署不同意这一审查必然会导致员工支出占总支出比例下降的看法。世界粮食计划署认为，该比例必须结合业务背景和复杂性来评估，而非作为一项独立的衡量指标。员工规模是由履行世界粮食计划署使命所必需的程序性、监督性、保证性及机构支撑需求所决定。
120. 尽管外聘审计员同意适当的合同形式和职位数量取决于业务类型，但员工支出仍应与业务支出保持适当平衡。过去几年中，世界粮食计划署的员工支出完全没有减少。在收入和总支出均下降的情况下，员工支出却持续增加，这是不合适的。世界粮食计划署在员工身上花费越多，可用于业务的资金就越少。
121. 关于协议离职工作，外聘审计员承认世界粮食计划署负有关怀义务，且不续签固定期限合同需要正当理由。在落实此项工作时，世界粮食计划署计划解雇大量员工。如果世界粮食计划署定期审查其职位，就会知道哪些职位应裁撤、哪些应保留。外聘审计员认为，据此信息，不续签固定期限合同员工符合现行规定和判决¹⁴。尽管世界粮食计划署尚未启动新的协议离职工作，但仍可能收到临时性请求。外聘审计员认为，世界粮食计划署在向固定期限员工支付解雇补偿金之前，应分析相关成本、收益和风险。
- 122. 外聘审计员建议世界粮食计划署在做出决定前，分析额外临时性协议离职案例的成本、收益和风险。**
123. 世界粮食计划署同意，今后在提出各临时性协议离职建议时，将附带一份关于财务成本、收益和风险的书面分析。

3.3.2 顾问

顾问生活津贴的复杂流程

124. 国际公务员委员会负责联合国体系内工作人员的就业条件。委员会为每个驻地确定每日生活津贴（DSA），以覆盖公务旅行期间住宿及其他相关费用的平均费用。此外，委员会还为每个驻地设定了岗位调整率。岗位调整制度确保所有岗位员工的薪资购买力均为平等。
125. 世界粮食计划署可能招聘顾问，期限不超过 11 个月。在同一职位上累计服务 44 个月的最长工作期限。世界粮食计划署认为国际招聘的顾问在任务期间处于“旅行状态”。
126. 世界粮食计划署过去在顾问的任务期间会支付 DSA 费用。为了降低成本，世界粮食计划署决定改为支付每月的生活补贴。首先，人力资源司长于 2008 年为罗马引入了每月 2,500 美元的款项。随后，人力资源和管理事务司长于 2012 年向实地办事处延伸了每月生活补贴的款项。
127. 世界粮食计划署《人力资源手册》描述了以下流程：区域局长或国家主任可为其办事处所在地申请设立月度生活津贴标准。管理事务司长负责评估、计算并批准该标准。手册进一步规定，在征聘时居住在工作地点以外、持有 30 个日历日或以上合同的国际征聘顾问有资格领取月度生活津贴。该津贴在提交月度考勤表后支付。公务旅行、休养和缺勤适用具体规则。例如，顾问在离开派任地点进行休养期间应继续领取该津贴。对于与休养结合的其他任何假期，则不支付该津贴。

¹⁴ 考虑根据世界粮食计划署内部政策框架，国际员工轮岗时可享受全新特别假期。

128. 截至 2026 年 3 月，月度生活津贴标准从莫普提（马里）、贝基利（马达加斯加）或库库塔（哥伦比亚）等地的 1,100 美元，到罗马的 2,500 美元，再到萨那（也门）的 5,000 至 5,800 美元不等。
129. 外聘审计员指出，世界粮食计划署在十多年前已制定了多个标准，如罗马（2008 年）和约翰内斯堡（2012 年）以及南苏丹（2016 年）、黎巴嫩（2013 年）和尼日尔（2013/2014 年）等波动较大地区的标准。
130. 外聘审计员将通过月度生活津贴带来的顾问费增长与工作人员的工作地点差价调整数进行了比较。在罗马，工作地点差价调整数定为 21.1%。

图 10

支出与薪资上涨的比较

	顾问 A	顾问 B	顾问 C	调整后
顾问费	4,100	6,000	9,100	
包括罗马的 MSLS	6,600	8,500	11,600	
增长（百分比）	61.0	41.7	27.5	21.1

来源：世界粮食计划署数据，国际公务员制度委员会。

131. 人力资源司负责管理顾问，管理事务司负责差旅，首席财务官负责处理工资及相关津贴和福利。截至 2025 年底，世界粮食计划署雇佣了 1,922 名顾问。
132. 世界粮食计划署表示，各地点之间的月度生活津贴标准因生活成本差异而有所不同。世界粮食计划署对一些国家的标准已多年未作调整，但这与每日生活津贴标准的做法一致。2025 年，管理事务司要求 15 个津贴标准超过每日生活津贴标准 65% 的办事处对这些标准进行审查。世界粮食计划署认为，工作地点差价调整数与月度生活津贴不具有可比性。工作地点差价调整数旨在确保预期具有流动性的国际专业工作人员在不同工作地点保持相同的购买力。而月度生活津贴则是世界粮食计划署对顾问在派任地生活费用的补贴。
133. 外聘审计员指出，每月生活费的支付因计算要求复杂且易出错。此外，它高度依赖完整且准确的出勤记录。外聘审计员还质疑当前每月生活费的分配，因为人力资源司负责一个地点的费率，而管理事务司负责所有其他地点。
134. 由于许多顾问与世界粮食计划署签订合同最长达四年，有些甚至更长，外聘审计员质疑以 DSA 为基础定价费率是否是最合适的做法。DSA 旨在覆盖与公务相关的差旅费用，通常属于短期。另一方面，基于地点的薪资调整则用于弥补生活成本差异，平衡购买力。
135. 外聘审计员建议世界粮食计划署审查咨询合同中每月生活总额的设定，包括责任、流程及费率确定参考。

136. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，每月生活津贴总额的设立和支付方式可以改进。将成立一个工作组，审查职责并简化流程。该署表示，无论咨询费用如何，同一地点的每月生活费应相等。使用职位调整意味着生活津贴会根据费用有所不同。

3.3.3 工作日 (Workday)

WING 的访问权落后于系统变革

137. 2024 年 7 月 1 日，世界粮食计划署实施了 Workday，作为其新的人力资源管理系统。在最初部署期间，该署尚未为 Workday 与 WINGS 之间的所有人力资源流程建立接口。人力资源官员必须手动将人力资源数据录入两个系统。到 2025 年 11 月，世界粮食计划署已在 Workday 和 WINGS 之间实现了额外的接口。人力资源人员只能在 Workday 中管理这些数据。
138. 外聘审计员注意到，人力资源官员在 WINGS 中仍拥有与 Workday 推出前相同的授权。尽管他们必须仅使用 Workday 进行人力资源管理，世界粮食计划署也未审查并撤销其在 WINGS 中的角色授权。该署解释说，在特殊情况下，人力资源官员仍允许在 WINGS 中录入主数据，尤其是在国家办事处。
139. 外聘审计员认为，人力资源官员持续全面访问 WINGS 存在人力资源数据仍由 WINGS 而非 Workday 管理的风险。这可能导致数据条目重复，进而导致工资支付不准确。外聘审计员认为，世界粮食计划署应取消已不再必要的 WINGS 访问权。
140. 外聘审计员建议世界粮食计划署取消人力资源官员的 WINGS 访问权，以确保 Workday 的使用。
141. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示计划在 2026 年对 WINGS 授权进行审查。

Workday 与 WINGS 之间的差异

142. 截至 2025 年 11 月，世界粮食计划署尚未将以下流程整合进 Workday:
- 工作变更
 - 合同步骤变更导致薪资提高
 - 离职
 - 员工数据变更
 - 家属事宜
 - 福利变更
 - 临时任务
 - 调动
143. 世界粮食计划署通过 Workday 和 WINGS 的双重录入来管理这些流程。此外，它还对 WINGS 中记录的交易与 Workday 中每日的交易进行对账。世界粮食计划署通过上传或人工调整解决了差异。

144. 外聘审计员审查了 WINGS 和 Workday 中的员工数据样本，重点关注员工的合同步骤。外聘审计员发现，与 WINGS 相比，Workday 中国际和国内员工的级差上下波动。
145. 世界粮食计划署表示，级别差异并未影响薪资发放，因为管理薪资发放的系统 — WINGS 或联合国开发计划署 Quantum 系统 — 处理了级别的晋升。世界粮食计划署定期对 Workday 数据与报告产出进行核对和匹配，以保持一致性。世界粮食计划署进一步表示，其根据技术和数据就绪情况部署了系统集成。
146. 外聘审计员指出，Workday 上线已逾一年半，世界粮食计划署仍然缺乏一个覆盖所有人力资源相关流程的人力资源系统。重复录入、手动更新和每日返工容易出错、耗时、成本高昂，且应予以避免。外聘审计员关切地注意到，即便这些差异可能不产生财务影响，不同系统显示的人员合同数据仍存在不一致。
147. 外聘审计员建议世界粮食计划署确保 Workday 中的员工主数据正确无误，并继续推进数据迁移工作。
148. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，作为部署后持续稳定和优化阶段的一部分，目前正在努力进一步实现数据流自动化、加强系统集成控制并减少人工干预的需求。

3.4 财务、会计与内部控制

3.4.1 执行干事保证工作

更好地利用执行干事保证工作的结果

149. 执行干事的保证活动是管理层对重大风险和控制问题审查的基础，也是内部控制声明的基础，该声明为世界粮食计划署内部控制制度的有效性提供保证。保证活动旨在识别需上报给高级管理层和执行局、需要重点关注或系统性解决方案的问题。这是一项年度自我评估调查，由国家主任、区域局长、全球总部各职能司司长和部门负责人以及咨询和保证职能部门负责人填写。
150. 这 191 个调查问题根据不同参与群体量身定制，细分为 22 个类别。多数问题要求受访者采用四档评级量表评估其办事处的成熟度水平。其他问题则要求受访者给出百分比。问卷旨在请参与者描述与每个流程领域相关的最重大挑战，以及该办事处为改进该领域控制措施已采取或将要采取的行动。调查还包含需要叙述性回答的问题，例如关于近期组织变革管理流程的经验，或关于如何改进调查的一般性建议。
151. 根据 2025 年执行干事保证活动的回复，外聘审计员注意到以下情况：
- 84 个国家办事处中有 30 个表示未进行强制性的年度欺诈风险评估（相比 2024 年的 22 个）。84 个国家办事处中有 10 个连续两年未进行此评估。
 - 84 个国家办事处中有 20 个表示过去 12 个月内未更新业务连续性计划（相比之下，2024 年为 13 个）。

→ 在 70 个由合作伙伴管理仓库的国家办事处中，有 32 个表示他们每季度检查了这些仓库的“0%到 25%”（这个问题未包含在 2024 年调查中）。

→ 多个国家办事处强调，近期的组织变革管理流程需要加强。

152. 外聘审计员认为，执行干事的保证活动是一个有价值的工具，可指导国家办事处和全球总部各司/各单位了解机构要求、识别缺陷或采取缓解措施。它可以为形成对实际挑战和改进建议的共识奠定良好基础。世界粮食计划署各级在保证活动中投入的努力，应最终为世界粮食计划署带来具体且可持续的改进。
153. 外聘审计员注意到，部分回复表明存在改进需求。在外聘审计员看来，世界粮食计划署应利用执行干事保证活动的结果，通过现有工具（如办事处或职能风险登记册、年度工作计划、管理监督计划和预算编制流程）推动行动。这种综合方法将确保该活动不仅仅是一个孤立的流程。外聘审计员进一步认为，加强并更系统地向各办事处和全球职能部门推广执行干事保证活动的结果，有助于将该结果纳入规划和资源配置周期。
154. 外聘审计员建议世界粮食计划署系统性地推广执行干事保证活动的结果，以缓解已识别的缺陷和风险，防止不合规情况再次发生。
155. 外聘审计员建议全球各职能部门和各办事处将结果整合到现有工具中，包括风险登记册、年度工作计划、管理监督计划和预算编制流程，作为规划和资源配置周期的一个组成部分。
156. 世界粮食计划署同意这些建议。

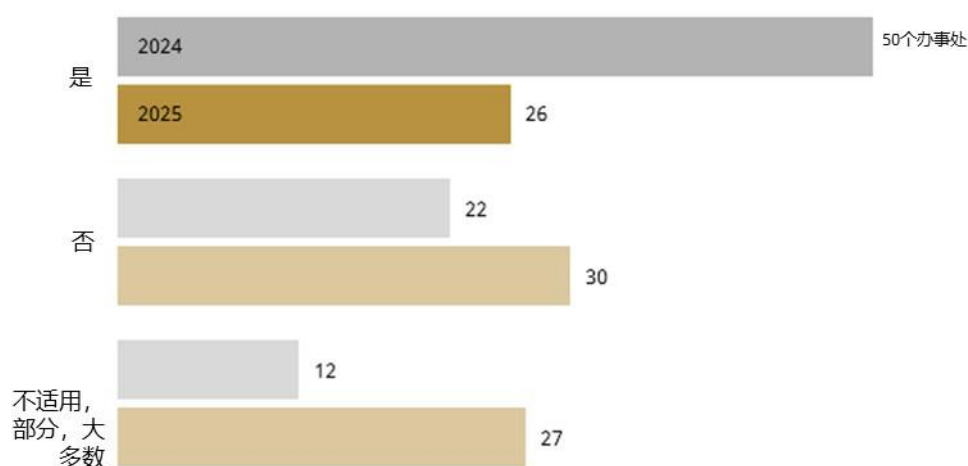
提升欺诈风险评估合规性以强化管理信心

157. 根据世界粮食计划署反欺诈和反腐败政策，国家主任确保其监管下的管理者至少每年进行一次欺诈风险评估，旨在识别和评估欺诈和腐败风险，并制定和实施相应的预防性和缓解措施。
158. 外聘审计员审查了执行干事 2024 年和 2025 年保证工作中的回应。在这两年里，调查询问了这些办公室是否在过去 12 个月内完成了欺诈风险评估。图 11 显示各国家办事处的答案。

图 11

2025 年完成风险评估的国家办事处减少

2025 年，84 个国家办事处中只有 26 个回答“您的办事处在过去 12 个月内完成过欺诈风险评估吗？”这一问题，几乎是 2024 年的一半。



图：外聘审计员；来源：世界粮食计划署执行干事 2024 年和 2025 年保证工作。

159. 2025 年外聘审计员对五个国家办事处进行实地考察时，要求提供最新的欺诈风险评估。五个国家办事处中有四个提供了 2022 年 11 月至 2024 年 6 月间的欺诈风险评估报告。这四个国家办事处中有两个在执行干事保证工作中表示，他们在 2025 年“全面”完成了欺诈风险评估。这四个国家办事处中的一个回应称，他们在 2025 年“大部分”完成了欺诈风险评估。
160. 外聘审计员指出，若干国家办事处未遵守反欺诈和反腐败政策的要求。执行干事的保证工作显示合规率仅为 31%（2024 年：60%），不合规率为 36%（2024 年：26%）。由于访问的部分国家办事处提供了不准确的回答，实际不合规比例甚至更高。
161. 世界粮食计划署应分析各国办事处不遵守该署对欺诈风险评估要求的原因。基于此分析，世界粮食计划署应采取监督措施，提高各国办事处的合规性，以降低欺诈和腐败风险。此外，世界粮食计划署应提高各国办事处对执行干事保证工作问题的回答可靠性。外聘审计员认为，只有真实的回应才能让世界粮食计划署发现不足并采取纠正措施。
162. 外聘审计员建议世界粮食计划署分析为何各国家办事处未能遵守该署对欺诈风险评估的要求，并采取监督措施以提升合规性。
163. 外聘审计员建议世界粮食计划署提高各国家办事处对执行干事保证工作问题的回答可靠性。
164. 世界粮食计划署同意这些建议。

3.4.2 费用确认

165. 世界粮食计划署认为，可验证性是财务信息的基本定性特征，这是《公共部门会计准则第1号》的要求，并在《财务管理手册》中得到了重申。因此，世界粮食计划署在费用得到可验证文件支持、能够独立确认相关经济事件时确认费用。此类文件包括：放行单、分发记录、交接单或证明已分发、已消费或控制权已转移的收货确认书。外聘审计员抽取了不同费用类别的样本，以获取世界粮食计划署是否遵守这些要求的证据。

未对账的食品商品记载为已分发至受益人

166. 2025年10月，外聘审计员要求提供支持文件，以核实某国家办事处于2025年3月1日计入的80万美元费用，文件日期为2024年1月1日。在费用确认时，国家办事处尚未在WINGS中上传可验证的文件——如分发说明或签署的交接表格。2026年1月，世界粮食计划署提供了一份日期为2026年1月9日的记录说明作为支持文件。
167. 记录说明指出，2024年因冲突相关的通行限制和运营挑战，导致大量理论上无法核对的食品储备，且缺乏必要的支持文件。由于无法核实最终库存的流动，国家办事处记录了分配给受益人的未对账食品库存。

在外聘审计员观察之后起草的费用支持性文件

168. 外聘审计员要求提供支持文件，以核实2025年4月24日同一日期同一国家办事处的另一笔4万美元费用过账。根据附在WINGS的一封电子邮件，国家办事处采购了两项资产，并将所有权转移给当地非政府组织。该国家办事处既未上传也未提供其他可核实的文件，如交货单、货物收据确认或签署的移交文件。
169. 国家办事处承认存在合规和风险缓解方面的担忧，因为他们已经在没有捐赠信的情况下捐赠了这些物品。随后，国家办事处发出信函，要求文件与实际交易相符，寻求追溯批准以正式完成所有权移交。

商品券交付

170. 外聘审计员要求从另一个国家办事处提供样本。根据协议，世界粮食计划署向东道国政府支付了2,420万美元的预付款，用于国家学校供餐项目。世界粮食计划署分享了东道国政府的文件，称东道国政府在2017年至2024年间共花费了2,240万美元。国家办事处表示已核实2,200万美元。2025年，国家办公室确认了学校供餐项目的1,520万美元开支。
171. 应要求，世界粮食计划署提供了合格支出概览，金额为1.080万美元。随后，世界粮食计划署分享了总额2,200万美元的对账报告。此次对账包括了世界粮食计划署未公布的内容。随后，该署发布了相同金额但包含不同项目的更新对账报告。世界粮食计划署表示，由于迟报和必要的修正，其报销延迟。
172. 外聘审计员关切地注意到，世界粮食计划署仅在外聘审计员选定样本后才编制所需的证明文件，这种被动的做法表明内部控制存在薄弱环节，且不构成同期证据。在费用触发事件之后编制的文件不能替代所需的证明文件。已确认的费用应合理且可与及时、可验证的证明文件进行核对。缺乏此类证据构成违反《公共部门会计准则第1号》和世界粮食计划署《财务管理手册》的行为，并使世界粮食计划署面临合规风险和声誉风险。

173. 外聘审计员建议世界粮食计划署确保各国家办事处始终按照《公共部门会计准则第 1 号》的要求，基于可验证的证明文件确认费用。

174. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，其在整个业务中适用基于可验证证明文件确认费用的原则。世界粮食计划署同时表示，它在一些最具挑战性的环境中开展业务，在这些环境中，通行限制和安全风险往往限制了此类文件的持续生成。

3.4.3 食品商品

食品商品经常性损失

175. 根据世界粮食计划署《财务管理手册》，粮食商品损失在发生的财务期内确认为费用，并从库存中核销。世界粮食计划署在财务报表中列报该损失。

176. 世界粮食计划署提供了 2023 年、2024 年和 2025 年食品商品损失的详细报告。报告显示，“供应商问题”¹⁵、“仓库”¹⁶和“储存时间过长”¹⁷是导致商品变得不适合人类消费的五大自然之一。这主要涉及保质期较短的食品商品。

177. 外聘审计员发现，某一国家办事处分发了保质期更长的粮食商品，而将即将过期的粮食商品保留在库存中。该办事处不得不处置因储存时间过长而不适于人类食用的粮食商品。

178. 另一个国家办事处从全球商品管理基金采购粮食商品。意料之外的物流挑战导致货物严重延误。该国家办事处考虑到可能无法满足政府对保质期的进口规定以及可能被拒收的风险，联系了全球总部的全球商品管理基金团队。该团队试图将未分发的库存调往其他国家办事处，但未能成功。结果，粮食商品因储存时间过长而不适于人类食用。该国家办事处随后将这些商品作为动物饲料出售。

179. 世界粮食计划署表示，严格的进口限制、资金突然减少、各国办事处方式的变化（如从粮食转向基于现金的交付），以及基于历史趋势的全球商品管理基金采购活动导致了粮食损失。

180. 在 2024 年已审计年度账目报告中，外聘审计员强调，与 2023 年相比，粮食损失显著增加。损失主要由“储存时间过长”和“供应商问题”造成。全球商品管理基金团队采购的粮食商品数量超出了该国家办事处能够及时消化的能力。外聘审计员建议世界粮食计划署加强对粮食供应商的监督，以确保所采购的粮食商品符合要求的质量标准。外聘审计员还建议世界粮食计划署审查全球商品管理基金的流程，以确保在保质期到期前及时使用商品，避免粮食损失。

181. 反复发生的粮食商品损失表明，世界粮食计划署目前的措施尚不足以防止其持续发生。虽然世界粮食计划署无法控制因内乱造成的损失，但这些损失是脆弱和受冲突影响环境中业务固有的外部风险。相比之下，世界粮食计划署可以控制并缓解其他损失原因，包括“供应商问题”、“仓库”和“储存时间过长”。外聘审计员认为，这些损失原因属于世界粮食计划署的业务影响范围，因此应采取管理行动。国家办事处在改变援助方式时应提前告知全球商品

¹⁵ 指供应商在交付前或交付时因未遵守合同、质量、包装或处理要求（如质量缺陷、污染、不符规格）而导致的损失或损毁。

¹⁶ 指的是商品储存期间因仓库状况、管理措施或基础设施缺陷（例如虫害）而发生的损失。

¹⁷ 指的是食品储存超过安全或最佳保质期，导致过期或质量下降，即使储存条件本可接受，例如过度采购，也导致损失。

管理基金团队，特别是在资金趋于萎缩的背景下。世界粮食计划署还应考虑到，捐赠方参与的减少可能会降低实际的粮食需求，而这一点可能未完全纳入采购规划。所有相关单位之间的有效协作对于世界粮食计划署至关重要，以确保仅仅采购、发运和储存能够在到期前完成分发的数量，从而最大限度地减少可避免的粮食商品损失。

182. 外聘审计员认为，世界粮食计划署应优先采购具有更长保质期的粮食商品，特别是在东道国政府有进口限制的国家。世界粮食计划署还应评估是否可以用其他更耐久的商品替代，以尽量减少可预防的损失。世界粮食计划署表示，方案实施对商品的选择有特定要求。特别是营养干预需要特定的商品，世界粮食计划署无法在不影响营养目标的情况下轻易用替代品取代。
183. 外聘审计员建议世界粮食计划署加强各国办事处、全球商品管理机构及供应链单位之间的沟通和联合规划，以使采购与需求保持一致，减少损失，并确保对过期商品的及时处理。
184. 外聘审计员建议世界粮食计划署加强对供应商绩效和仓储管理的监督，以防止可避免的过长时间储存及相关商品损失。此外，该署应在符合方案和营养要求的情况下，考虑采购和分发保质期较长的产品，以减少可避免的损失。
185. 世界粮食计划署同意这些建议。该署表示，2025 年因非内乱原因导致的粮食损失较 2024 年减少了 40%。该署进一步表示，将继续加强沟通和联合规划，强化可视化工具，并加强上游规划。

3.4.4 资产管理

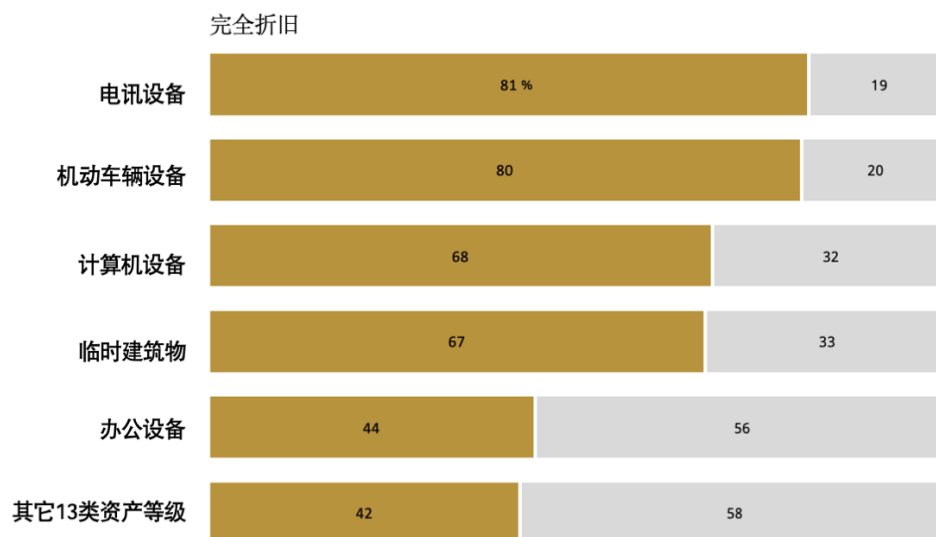
仍有大量完全折旧的资产登记

186. 《公共部门会计准则第 1 号》要求财务报表公允列报主体的财务状况和绩效。会计政策（包括可折旧不动产、厂场和设备的可使用年限假设）必须如实反映资产在实际中的消耗方式。世界粮食计划署维持一个集中的资产管理框架，以确保财务报表中确认的所有资产在其整个生命周期中得到恰当记录和监测。
187. 根据其会计政策并依照《公共部门会计准则第 17 号》第 13 段的规定，世界粮食计划署基于资产的预期使用情况、技术特点及历史经验确定资本化资产的使用年限。世界粮食计划署应定期审查使用年限，并根据需要作出调整，以反映使用条件或资产性能的变化。世界粮食计划署在资产的估计使用年限内计提折旧。
188. 外聘审计员分析了资产登记册，重点关注了完全折旧的资产。

图 12

大部分资产已完全折旧

根据不同资产类别，42%至 81%的登记资产已无剩余账面净值，因此已完全折旧。



图：外聘审计员；来源：截至 2025 年 12 月 31 日的资产历史表，由世界粮食计划署提供不动产、厂房、设备与无形资产报告。

189. 截至 2025 年 12 月 31 日，资产登记册列出了 26,127 项资产，其中 15,537 项（59%）已完全折旧，而 10,590 项资产仍计有账面净值。在若干资产类别中，没有净账面价值的资产数量超过了有净账面价值的资产，最显著的是电信设备、办公设备、计算机设备和临时建筑物。
190. 大量仍在使用的资产已完全折旧，表明所定使用年限与实际资产使用之间存在显著差距。记录在册的资产中，超过一半已超出其折旧年限。虽然外聘审计员赞赏世界粮食计划署在完全折旧的资产仍可正常使用时继续使用，但这表明某些资产类别的使用年限假设可能未能反映实际使用情况，不符合《公共部门会计准则第 17 号》的要求。当资产折旧过快时，它们在仍为业务做贡献并持有价值的情况下就已完全折旧。这可能导致财务报表中披露的不动产、厂场和设备价值被低估，同时前期折旧费用被相应高估。随着时间的推移，这种不匹配可能降低《公共部门会计准则第 1 号》所要求的财务报表中资产价值和折旧费用的信息价值和公允列报。
191. 外聘审计员建议世界粮食计划署审查资产类别的使用寿命假设，特别是对于已完全折旧且仍在使用的资产，并将其与实际使用情况相匹配。此举旨在符合 IPSAS 1 和 IPSAS 17 的要求，确保财务报表中披露的资产价值和折旧费用公允列报。
192. 世界粮食计划署同意该建议。

3.4.5 薪资

工资系统中的控制力薄弱

193. 世界粮食计划署使用三种不同的工资系统：WINGS、PASPort 和 UNDP Quantum。无论采用何种系统，世界粮食计划署都会为每位员工分配一个独特的 WINGS 识别码。识别码将工资数据、福利和雇佣历史与员工关联起来¹⁸。
194. 外聘审计员发现，WINGS 和 PASPort 系统中存在重复的员工记录。在一个案例中，世界粮食计划署使用一个身份识别号向该员工支付了薪资，随后在全年内又切换到了另一个身份识别码。在另一个案例中，世界粮食计划署使用两个不同的身份识别码向该员工重复支付了两次薪资，随后更正了多付的款项。
195. 世界粮食计划署表示，WINGS 和 PASPort 目前的技术架构允许为同一员工创建独立的识别号码。
196. 外聘审计员认为，同一员工使用两个不同的识别号码可能导致多种风险，如重复付款、错误扣除以及福利和权利计算错误。外聘审计员认为，世界粮食计划署应实施控制措施以降低这些风险。
197. 外聘审计员建议世界粮食计划署实施控制措施，防止在 WINGS 和 PASPort 中为同一员工创建独立识别号码。
198. 世界粮食计划署同意该建议。该署通过在 WINGS 中内置警告信息，解决了员工识别号码重复的风险。该署表示，作为 WINGS 更新的一部分，将进一步加强相关系统控制。

3.4.6 WINGS 角色管理

忽略 SAP 关于使用消防员角色的建议

199. 世界粮食计划署在 WINGS 中处理所有财务过账。除标准用户角色外，世界粮食计划署还使用“Firefighter”角色¹⁹。根据 SAP 的建议，这些角色提供提升的系统访问权限，专为特殊情况或紧急情况而设计。用户可以执行通常为了保持职责分离而受到限制的交易。使用“Firefighter”角色的会话将被记录以供后续审查。通过“Firefighter”角色执行的财务过账记录在技术用户识别号下，不识别执行交易的具体员工。
200. 外聘审计员指出，世界粮食计划署执行了超过 95 万笔（5%）所有财务交易均由消防员角色完成。审计测试发现至少有四个消防员岗位由两名或以上员工使用。此外，外聘审计员抽取了一份与消防员职位相关的财务清单。

¹⁸ 根据 SAP 人力资源设计原则，每个人事记录都由唯一的 WINGS 人员标识符标识，用于处理工资、权益和雇佣历史。SAP，<https://help.sap.com/docs/successfactors-platform/managing-user-information/differentiating-between-person-id-uuid-user-id-and-assignment-id>，最后访问日期：2026 年 4 月 10 日。

¹⁹ SAP，创建角色 | SAP 帮助门户，最后访问日期：2026 年 4 月 10 日。

201. 世界粮食计划署表示，消防员职位不适用于实际执行岗位。员工误用了消防员身份，而非普通用户识别号码。世界粮食计划署承认消防员角色最初是为特殊或紧急用途而设计。该署表示，已允许部分员工使用消防员权限，以增强工资发布信息的可追溯性。
202. 外聘审计员认为，使用消防员角色记录的交易因缺乏职责分离而存在高风险。此类交易需要密切监督。此类交易数量极高限制了世界粮食计划署对所有交易进行审查的能力。世界粮食计划署无法确保所有基于消防员的交易都符合内部控制要求。在共享消防员角色的情况下，世界粮食计划署无法立即确定是哪位员工执行了特定交易。外聘审计员认为，世界粮食计划署应严格限制消防员的角色仅限于特殊或紧急情况。
203. **外聘审计员建议，世界粮食计划署严格将 SAP 消防员角色限制在特殊或紧急情况下，并遵循 SAP 的建议。**
204. 世界粮食计划署同意该建议。

3.4.7 银行账户管理

银行签署人不匹配

205. 在其 2022 年已审计年度账目报告中，外聘审计员建议世界粮食计划署在签字权发生变更时加强对银行签字人的控制，并按预定时间间隔对银行签字人进行抽查，以确保指定银行签字人与登记银行签字人之间的一致性。
206. 据世界粮食计划署称，该署已于 2023 年落实了该建议，向所有银行索取确认函，并对银行账户进行月度抽查。基于这一信息及相关证明文件，外聘审计员认为该建议已得到落实。
207. 在对 2025 年财务报表进行审计时，外聘审计员选取了世界粮食计划署的银行账户，并要求银行提供截至 2025 年 12 月 31 日的余额和银行签字人。虽然银行确认函中确认的年末银行账户余额与年末世界粮食计划署试算表中的信息几乎全部一致，但外聘审计员发现签字人存在多处不匹配。在 17 个银行账户中，只有 8 个账户的签字人与世界粮食计划署用于管理银行余额和签字人的世界粮食计划署 Access 数据库中的信息相匹配。
208. 外聘审计员发现 9 个账户存在签字人不匹配的情况。在一个案例中，银行报告了 10 名签字人，而世界粮食计划署仅登记了 7 名。外聘审计员注意到，不仅相差 3 名签字人，而且两份名单中仅有 1 名签字人相符。在四个案例中，外聘审计员发现显著差异，从 2 名签字人不匹配到 9 名签字人不匹配不等。还有五个案例也存在差异，尽管程度较轻。
209. 尽管世界粮食计划署已采取多项措施，外聘审计员的调查结果显示，世界粮食计划署的额外程序仍未实现银行签字人在银行和世界粮食计划署注册的完全匹配。仍在银行注册但已不再获得世界粮食计划署授权的签署人，可能会发起未经授权的交易，导致财务损失。外聘审计员重申了他对银行签署人与银行记录与世界粮食计划署记录不匹配的担忧。
210. **外聘审计员建议世界粮食计划署再次审查银行确认流程，确保在世界粮食计划署注册的银行签字人与银行匹配。**

211. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，将继续推进进一步的流程改进，包括探索技术解决方案以加强控制措施。该署还表示，将评估是否应将全面签字人核对的时间提前至年底前进行。世界粮食计划署评论称，由于员工人手减少，全面签字人核对的频率受到限制。

3.4.8 为东道国政府雇员提供培训

东道国政府雇员因参加培训而获得款项

212. 外聘审计员审查了一个国家办事处为某东道国政府资助的培训。该国家办事处两年内共获得 4,260 万美元的资金。
213. 该国家办事处与一家合作方签订了一项实地协议，约定于 2025 年为参与难民社会保护工作的东道国政府雇员提供培训。该实地协议规定，将向参训人员提供最高 50 万美元的提名补偿作为捐赠。由东道国政府选定的 1,458 名雇员参加了两小时的在线培训。每位参训者平均获得 340 美元。世界粮食计划署的总成本为 54.8 万美元。
214. 同一国家办事处与另一家合作方签订了一项实地协议，约定于 2025 年为参与脆弱人群社会保护改革的东道国政府雇员提供培训。根据该实地协议，合作方代表世界粮食计划署向 3,595 名参训者提供了总计 120 万美元的捐赠。每位参训者平均获得 322 美元。培训分两次半日课程进行，参训者由东道国政府选定。世界粮食计划署的总成本为 130 万美元。
215. 该国家办事处通过上述两项培训，在 2025 年共向东道国政府参训雇员提供了 170 万美元的捐赠。在 2024 年的其他培训中，该国家办事处还额外向东道国政府参训雇员支付了 50 万美元的捐赠。
216. 外聘审计员对该国家办事处向政府雇员支付 170 万美元作为培训参与款项的做法表示关切。世界粮食计划署本应更好地将资金用于支持脆弱人群。外聘审计员认为，世界粮食计划署杜绝此类做法至关重要。外聘审计员进一步认为，2025 年支付给政府雇员的 170 万美元金额重大，特别是考虑到该国家办事处的年均资金仅为 2,100 万美元。世界粮食计划署应确保建立适当的监督机制，以防止向政府雇员支付此类款项的情况再次发生。
217. **外聘审计员建议世界粮食计划署确保各国家办事处不支付政府雇员参加培训的费用。**
218. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，方案指导手册若能为各国家办事处提供更多关于如何管理参与激励的明确说明，将大有裨益。世界粮食计划署指出，在特定情况下，更广泛的技术援助和能力增强与世界粮食计划署政策相契合，尤其是在过渡背景下。该观察强调了需要更明确的全组织指导，以确保这些安排结构合理、文档化并符合审计标准，使世界粮食计划署能够推动国家体系强化和本地化投资，从而产生长期影响。
219. 外聘审计员认为，世界粮食计划署总体上应避免仅因政府雇员参加培训而向其支付激励款项。

3.5 基于现金的交付

220. 世界粮食计划署通过现金如纸币、电子转账、借记卡、价值代金券或商品代金券等方式向受益人提供现金。2025 年，世界粮食计划署交付了 21.7 亿美元的现金。其中，通过金融服务提

供者提供了 14.4 亿美元。2025 年，世界粮食计划署与 153 个在用金融服务提供者开展了合作。

3.5.1 金融服务提供者的绩效评价

不完整的评价

221. 世界粮食计划署的评价政策规定，评价是对利益相关者问责的关键工具，也是展示该署所托资源所取得成果的关键工具。它提供了基于证据的发现，为决策提供依据，提升绩效，并促进组织学习。根据金融服务提供者绩效评价工具，各国家办事处必须每年对金融服务提供者进行绩效评价，且至少在合同到期前六个月进行。
222. 据世界粮食计划署称，金融服务提供者绩效评价工具用于评价金融服务提供者的质量和有效性。
223. 外聘审计员审查了金融服务提供者在 DOTS 中的绩效评价²⁰。在 2025 年底，外聘审计员注意以下情况：
- 在 153 家金融服务提供者中，有 46 家（占 30%）的国家办事处尚未进行绩效评价。
 - 在 153 家金融服务提供者中，有 42 家（27%）的绩效评价在 12 个月后失效。
 - 在这 42 家金融服务提供者中，有 22 份绩效评价超过 24 个月。
224. 外聘审计员认为，各国家办事处需要遵守《金融服务提供者绩效评价工具》，并在合同到期前每年至少提前六个月进行绩效评价。评价有助于降低财务风险和声誉风险。全球总部需要加强监督，确保国家办事处对金融服务提供者进行必要的绩效评价。
225. 外聘审计员建议世界粮食计划署确保各国家办事处遵守金融服务提供者绩效评价工具，并按需进行金融服务提供者的绩效评价。
226. 世界粮食计划署同意该建议。

3.5.2 金融服务提供者尽职调查流程

尽职调查流程和风险缓解措施执行不力

227. 根据世界粮食计划署的指南，尽职调查是金融服务提供者遴选和签约过程中的一个关键环节。尽职调查旨在识别和评估与潜在金融服务提供者及拟议支付解决方案相关的优势、劣势和风险（交付风险），并提供缓解这些风险的建议。
228. 尽职调查过程的目标是
- 加强国家办事处基于现金的交付风险管理；以及
 - 通知并加快金融服务提供者的合同流程。

²⁰ DOTS 是世界粮食计划署的机构数据管理平台。

229. 国家办事处负责启动和开展尽职调查流程，并对相关建议进行跟进。全球总部负责审查并批准国家办事处的尽职调查报告。在延展金融服务提供商合同或签订新的金融服务提供商合同之前，国家办事处应评价是否需要更新或起草尽职调查报告，并寻求全球总部的批准，以作为合同展期或新合同签发的依据。
230. 在审计过程中，外聘审计员注意到以下情况：
- 一个国家办事处在延展与金融服务提供商的到期合同之前，并未进行尽职调查。
 - 在尽职调查过程中，另一个国家办事处发现金融服务提供商未实施数字化流程。国家办事处评估其可能面临风险。因此，监测交易可能会变得困难。
 - 同一国家办事处指出，同一金融服务提供商存在更高的违约或破产风险。尽职调查过程确定，世界粮食计划署仅在没有其他金融服务提供商的情况下才应考虑该金融服务提供商。外聘审计员发现该国家办事处已多次与该金融服务提供商签订合同。
 - 另一个国家办事处在尽职调查中认定，该金融服务提供商自运营开始以来因财务损失构成高风险。在 2024 年对该金融服务提供商的尽职调查报告中，国家办事处已建议该金融服务提供商将财务担保提高至预期月交付价值的 100%，以作为风险缓解措施。金融服务提供商在 2025 年仅提供了实际平均月现金交付额 2.1% 的财务担保（2024 年为 1.5%）。
 - 另一家国家办事处在尽职调查过程中认定，金融服务提供商必须提供过去三年的审计财务报表，作为风险缓解措施。国家办事处在签署的合同中并未包含这一要求。声明称未收到经审计的财务报表。
231. 外聘审计员认为，在选择金融服务提供商时进行尽职调查对于避免财务风险至关重要。各国家办事处遵循既定流程并确保及时评价非常重要，尤其是对于风险评估较高的国家。各国家办事处应更新尽职调查报告，以防风险发生重大变化。更新确保建议的缓解措施得以实施。
232. 外聘审计员建议世界粮食计划署确保各国家办事处遵守该署的指导，在与金融服务提供商签订或续签合同前进行尽职调查。
233. 外聘审计员建议，世界粮食计划署确保各国家办事处落实金融服务提供者尽职调查报告中所确定的关键建议缓解措施，或在金融服务提供者的风险评估发生重大变化时更新尽职调查报告并实施关键建议的缓解措施。
234. 世界粮食计划署同意该建议。

3.5.3 SCOPE 用户角色

需要审查 SCOPE 中的用户角色

235. SCOPE 是世界粮食计划署支持基于现金交付业务的数字平台，包括实物型业务。SCOPE 支持受益人数据的注册和管理、付款清单的批准以及付款的准备或处理。
236. 根据《SCOPE 手册》，每个用户被分配一个唯一的账户。国家办事处必须确保每个用户角色，例如“登记员”、“付款清单创建者”或“付款清单批准者”，分配给不同的员工。国家办事处应按照职责分离的原则分配用户角色。在特殊情况下，若员工必须履行多个用户角色，

- 员工须逐案提供理由，并由国家主任批准。此类特殊授权的有效期为三个月。世界粮食计划署还可以向外部方分配具有受限访问权限的用户角色。
237. 外聘审计员审查了来自 12 个国家办事处的 1,072 个用户账户。外聘审计员发现，137 个账户（占 12.8%）持有多个用户角色，例如创建和修改受益人数据、批准注册以及准备或处理付款，这与职责分离原则相悖。此外，外聘审计员发现 178 个账户（占 16.6%）同时持有系统和技术配置角色以及方案角色。
238. 外聘审计员审查了 20 起国家主任批准职责分离例外的案例。外聘审计员发现，国家办事处提供了以下理由：
- 日常任务必备；
 - 出于业务原因；以及
 - 支持 SCOPE 活动。
239. 这些文件中没有风险评估；例如，职责分离的规定存在冲突，为何不能将角色分开，或为降低相关风险而实施的控制措施。
240. 在多数情况下，国家主任批准的例外授权为六个月而非三个月。此外，国家主任在六个月后对职责分离的例外授权进行了续期。相关文件并未显示国家办事处在延长这些例外授权之前已对风险进行了评估。
241. 外聘审计员分析了三天内的成功登录情况，发现有 1,151 个用户账户登录了 1 万次。外聘审计员注意到，近四分之一的登录记录与属于一个国家办事处委托行动热线的呼叫中心的团体账户有关。在外聘审计员指出这一观察后，世界粮食计划署用个人账户取代了团体账户。
242. 外聘审计员认为 SCOPE 中的角色分配过程存在若干弱点。国家办事处不遵守职责分离的要求。允许一个用户执行多个步骤甚至整个过程，会使系统的“四眼”原则失效，增加错误和欺诈的风险。当系统支持用户同时担任方案角色时，他们既可以管理系统，也可以执行业务流程。这涉及未经授权的更改或操控风险。
243. 例外请求中的通用理由既未解释具体的职责冲突，也未说明申请例外的必要性。在不评估风险且不提供缓解措施的情况下，世界粮食计划署无法恰当地评价和管理例外授权。通过例行批准六个月的例外授权并予以续期，世界粮食计划署等于接受了高风险的角色组合长期保持激活状态，而并未确认持续的业务需求或进行主动的风险管理。
244. 最后，群组账户存在安全风险，根据 SCOPE 手册这是不允许的。当多人使用相同的登录信息时，世界粮食计划署无法识别是谁执行了具体操作或访问了数据。
245. 外聘审计员建议世界粮食计划署妥善说明并记录与 SCOPE 角色相关的职责分离的每一项例外，包括职责分离冲突的具体说明、风险及缓解措施。
246. 外聘审计员建议世界粮食计划署审查所有 SCOPE 用户账户，确保所有用户拥有独立账户，且任何关键的职责分离冲突均属合理；并去除不合理的角色组合。
247. 世界粮食计划署同意这些建议。该署表示计划审查当前流程并加强监管。该署将确保尊重职责分离，并有相应的例外记录。

3.6 合作伙伴管理

248. 合作伙伴在世界粮食计划署的方案实施中发挥着关键作用。2025 年，世界粮食计划署与 1,971 个政府、非政府组织和联合国机构伙伴开展了合作。2025 年，合作伙伴分发了 91% 的粮食商品²¹和 10% 的基于现金的交付。合作伙伴费用达 7.4 亿美元。

向合作伙伴的预付款项

249. 世界粮食计划署财务规则第 112.31 条规定，除正常商业惯例或世界粮食计划署的利益需要外，不得在交付货物或履行合同服务之前支付预付款。执行干事可授权预付款，并应制定例外预付款的标准。

250. 对于与非政府合作伙伴签订的协议（实地协议），世界粮食计划署制定了通用条件和特殊条件。特殊条件体现了财务规则第 112.31 条，并规定世界粮食计划署应补偿合作伙伴在执行协议时发生的费用。根据通用条件，世界粮食计划署可同意预付款。预付款

→ 不得超过未来三个月内合作伙伴的预计业务成本；以及

→ 任何情况下，金额不得超过 10 万美元²²。

251. 世界粮食计划署认为预付款对于许多承担重大初始成本的小型非政府组织至关重要²³。2025 年，世界粮食计划署向 1,095 个合作伙伴支付了超过 1.71 亿美元的预付款，占有所有合作伙伴的 50% 以上。

世界粮食计划署缺乏关于预付款的内部指导

252. 世界粮食计划署的内部指导文件并未详细规定向合作伙伴支付预付款的内容。《方案指导手册》和《财务管理手册》仅提及实地协议的通用条件和特殊条件。世界粮食计划署的《货物和服务采购手册》详细规定了向供应商支付预付款的要求，要求对所有例外预付款进行风险分析，并规定金额超过 10 万美元的例外预付款的风险分析应提交财务司。该手册针对商业供应商，明确不适用于合作伙伴。

253. 外聘审计员认为，预付款本身带有风险，因为这是在收到货物或服务之前支付的款项。然而，通用条件允许国家办事处向每一个合作伙伴支付预付款，只要符合限额即可。其结果是，2025 年国家办事处向超过 50% 的合作伙伴支付了预付款。由于缺乏指导文件，国家办事处可能未意识到与预付款相关的风险。外聘审计员认为，世界粮食计划署明确说明国家办事处可向合作伙伴预付资金的具体情形将是有益的。对于商业供应商，世界粮食计划署已制定指导文件并引入了风险评估的要求。然而，对于合作伙伴，并不存在此类指导文件。内部指导文件至关重要，因为它能为国家办事处提供关于不同可用选项的更多信息，描述风险、最佳实践和风险缓解措施。这些内容并未包含在具有对外效力的文件中，例如实地协议的特殊条件。

254. 外聘审计员建议世界粮食计划署制定全面的内部指导，规范合作伙伴支付程序，明确向政府和非政府合作伙伴支付预付款项的条件，并描述相关风险。

²¹ 在粮食商品总价值 21.9 亿美元中，合作伙伴分发了 19.9 亿美元，占比 91%。

²² 如果协议期限最长六个月，预付款不得超过约定预算的 30% 或 10 万美元，以较少者为准。

²³ 方案指导手册，4.5 合作伙伴生命周期：支付。

255. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，对于非政府合作伙伴，实地协议已明确规定预付款的定义及预付款管理的程序。对于政府合作伙伴，世界粮食计划署表示将在目前正在制定的模板中纳入相关的预付款条款，并在即将发布的指导文件中提供进一步说明。

256. 外聘审计员认为，实地层级协议未能提供第 3.6 章所述的足够指导，非政府及政府合作伙伴还需额外的内部指导。

没有定义审批流程

257. 国家办事处使用世界粮食计划署的在线工作流程来申请向第三方包括合作伙伴支付预付款。当预付款金额超过 10 万美元时，申请将转交首席财务官批准。当预付款超过合作伙伴预计三个月业务成本时，世界粮食计划署未设定相应的工作流程或审批程序。

258. 外聘审计员审查了 28 份与合作伙伴签订的协议样本，发现其中 6 份协议规定了超过 10 万美元的预付款。在某些情况下，甚至超过 40 万美元。国家办事处在签署协议前未就预付款金额获得事先批准。

259. 世界粮食计划署尚未根据财务规则第 112.31 条制定相关标准，以允许国家办事处向合作伙伴支付预付款。除该工作流程外，世界粮食计划署未规定审批程序。外聘审计员认为，世界粮食计划署需要制定标准和必要的审批程序，以确保国家办事处一致地执行该流程并最大程度降低风险。世界粮食计划署应调整在线工作流程，以纳入合作伙伴业务成本的特定限制。

260. 外聘审计员认为，世界粮食计划署还应考虑国家办事处在与合作伙伴签订的协议中承诺超过 10 万美元预付款所产生的影响。外聘审计员认为，在这种情况下，需要在签署实地协议之前获得批准。

261. 外聘审计员建议世界粮食计划署明确审批程序和条件，规定在何种情况下向合作伙伴支付的预付款可超过实地协议通用条件所规定的限额。

262. 世界粮食计划署同意该建议。

预付款并非基于合作伙伴的业务成本

263. 实地协议的通用条件提及以合作伙伴的业务成本作为预付款的依据。外聘审计员发现，若干协议并未将预付款建立在合作伙伴的业务成本之上。相反，这些协议

→ 指定对合作伙伴的具体支付分级，例如 30%、30%和 40%，即协议金额的 75%和 25%；或

→ 规定可以预付款，但不得超过协议金额的 30%，即 10 万美元；或

→ 规定预付款金额超过 10 万美元。

264. 外聘审计员认为，这些支付方式不符合实地协议的通用条件，因为预付款金额并非基于合作伙伴的业务成本。外聘审计员认为，无正当业务成本依据的预付款存在风险。国家办事处需要将付款与实际成本及进展挂钩，以鼓励合作伙伴按计划及时开展活动。同时，这也要求合作伙伴在收到新资金之前定期报告实际支出。定期预付较小金额可降低世界粮食计划署的财务风险，同时兼顾合作伙伴的能力。因此，世界粮食计划署应确保国家办事处清楚了解合作伙伴的业务成本，以评估预付款的需求。

265. 外聘审计员建议世界粮食计划署确保国家办事处根据实地协议通用条件，基于合作伙伴的业务成本向其支付预付款。

266. 世界粮食计划署同意该建议。

单次付款限额不适用

267. 外聘审计员在分析中发现，存在国家办事处一天内向同一合作伙伴支付多笔预付款的情况。虽然每笔预付款均未超过 10 万美元的限额，但付款总额超过了该限额。例如，某一国家办事处根据同一份协议在当天向同一合作伙伴支付了三笔 4.9 万美元的款项。世界粮食计划署解释说，合作伙伴提出的预付款请求是分开处理的，因为这些请求是出于紧急业务需求的需要。

268. 外聘审计员还发现，合作伙伴即使仍有未使用的资金，也获得了新的预付款项，无论预支余额如何。例如，一位合作伙伴的预付款余额为 18 万美元，而国家办事处支付了另一笔 8 万美元的预付款。

269. 外聘审计员认为，10 万美元的阈值只有在考虑合作伙伴未结预付款余额时，才能起到风险缓解措施的作用。预付款所固有的风险并非来源于单笔付款，而是来源于合作伙伴手中累计持有的资金。外聘审计员认为，基于单笔预付款交易评估风险无法反映实际的风险敞口。此外，按单笔付款设置的阈值可以被规避，而对未结余额设置限额则无法被规避。

270. 外聘审计员建议世界粮食计划署将 10 万美元的预付款限额定义为合作伙伴在同一份实地协议下持有的预付款总额。

271. 世界粮食计划署同意该建议，并表示目前 10 万美元的预付款限额适用于单份协议层面。按协议适用该限额，使世界粮食计划署能够根据每项干预措施的具体业务和风险状况来调整预付款水平。

3.7 业务规模缩减

3.7.1 国家办事处关闭

为今后关闭工作积累经验教训

272. 2024 年，世界粮食计划署决定于 2026 年初关闭摩尔多瓦国家办事处。鉴于当前的预算限制，世界粮食计划署正计划关闭更多国家办事处。

273. 2025 年 10 月，外聘审计员对摩尔多瓦国家办事处进行了审计访问，并审查了关闭流程。根据世界粮食计划署 2019 年办事处关闭清单，摩尔多瓦国家办事处于 2025 年初制定了一份过渡计划，并定期更新。为开展经验教训总结工作，该国家办事处请即将离任的员工填写调查问卷。摩尔多瓦国家办事处告知外聘审计员，世界粮食计划署已于 2025 年 9 月更新了 2019 年机构关闭清单。

274. 在对全球总部进行审计期间，世界粮食计划署提供了关于关闭国家办事处时需执行任务的指南。该指南附有一份清单，列有需要完成的相关任务。对于其中多数任务，指南和清单并未详细说明国家办事处应如何完成这些任务。
275. 外聘审计员注意到，该指南包含关闭办事处时需考虑的相关要素，但缺乏关于如何执行不同步骤的明确定义和说明。鉴于世界粮食计划署计划关闭更多国家办事处，外聘审计员认为，评估从摩尔多瓦国家办事处关闭中吸取的经验教训并将相关结果纳入指南具有重要价值。
276. **外聘审计员建议世界粮食计划署利用从摩尔多瓦国家办事处获得的经验教训来改进指南，以便利更多办事处的关闭工作。**
277. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，其已将近期国家办事处过渡中吸取的经验教训纳入其机构《非驻地机构指南》和清单中。

3.7.2 退出战略

确保符合国家战略规划关于优先排序和过渡的政策

278. 国家战略计划政策规定，国别战略计划应列明不再需要世界粮食计划署支持的标准和或条件，包括过渡计划和或退出计划。根据国家战略规划叙述性模板，国家办事处应在模板的“优先排序和过渡”部分中说明以下内容：
- 到国家战略计划期末，世界粮食计划署预计将缩减规模、退出或转向替代性存在模式；
 - 国家战略计划的各项内容将如何及何时移交给其他行为体；
 - 成功过渡或移交所需的条件，包括与东道国政府能力相关的条件；以及
 - 国家战略计划的的结果将如何在其时间框架之外得以维持，包括如何通过推进本地化来支持可持续性。
279. 外聘审计员审查了最近批准的十个国家战略计划样本，并在“优先排序与过渡”部分指出：
- 在世界粮食计划署计划到 2030 年底完成过渡的某一国家办事处的国家战略计划中，该国家办事处纳入了所有国家战略计划结果或方案的相关信息，包括可衡量的目标和里程碑。
 - 在某一国家战略计划中，国家办事处详细描述了目标以及计划如何实现这些目标。该描述包含时间表和可衡量的目标。
 - 在两个国家战略计划中，国家办事处对过渡活动、目标以及所涉伙伴进行了概括性描述。这些国家战略计划未包含具体目标，尽管其中一个国家办事处计划到 2030 年完成过渡。
 - 在四个国家战略计划中，国家办事处描述了过渡活动和所涉伙伴，或描述了过渡的总体目标，但没有说明实现这些目标的活动和伙伴。在其中三个案例中，描述仍然含糊不清。
 - 在两个国家战略计划中，国家办事处仅非常笼统地提及将制定移交或过渡战略，未说明方案领域、活动或将要纳入的伙伴。
280. 外聘审计员认为，在整个国家战略计划周期及对一国提供援助的整个过程中，遵守国家战略规划政策以及移交、过渡和退出计划非常重要。在外聘审计员看来，随着全球粮食援助需求不断增长和人道主义组织预算面临压力，这一点变得更为重要。对十份最近批准的国家战略

计划的审查表明，并非所有国家办事处都在其国家战略计划中纳入了足够详细的过渡或移交战略，以便在整个国家战略计划周期内帮助实现这些目标。半数国家战略计划未包含任何关于总体战略的说明，或仅包含含糊其辞的表述。

- 281. 外聘审计员建议世界粮食计划署遵守国家战略规划政策，并提供国家战略计划中优先排序和过渡所需的信息。**
282. 世界粮食计划署同意该建议。该署表示，将在篇幅限制内对国家战略计划中退出战略的描述进行质的提升，以便更好地了解过渡可能性和计划。

3.8 自保计划 – the Captive

3.8.1 索赔流程

食物损失索赔延迟

283. 据世界粮食计划署介绍，该署运行着一个名为“the Captive”的内部自保计划。该自保计划旨在提供成本效益高且与业务相衔接的保险保障。它为粮食商品从世界粮食计划署接管之时起直至最终移交或分发的整个运输过程提供保险。其主要目标是使国家办事处能够及时补充损失的粮食商品，确保粮食分发不中断。
284. Captive 在全面的治理框架下运作。除了既定的指导和政策外，业务风险缓解手册还要求各国办事处：
- 在交货时或发现差异时立即将所有运输和仓储损失记录在“LESS”物流执行支持系统中，以便通过自保计划进行第三方追偿和索赔处理；
 - 在 LESS 系统中提交损失索赔时，附上所需的证明文件，例如运单或监督员报告；以及
 - 将所有运输损失的第三方追偿款项转给自保计划。
285. 外聘审计员发现，2025 年，国家办事处向自保计划提交的索赔中有 25%是在损失发生后超过 180 天进行。
286. 外聘审计员选取了一个索赔样本，并要求世界粮食计划署提供提交给自保计划的每项索赔所需的证明文件。世界粮食计划署未提供所要求的文件。外聘审计员也未在 LESS 系统中找到这些文件。
287. 世界粮食计划署表示，国家办事处并未按照《操作风险缓解手册》的要求将符合条件的第三方追偿款项全部移交给自保计划。自保计划无法量化未移交的追偿款项金额。
288. 世界粮食计划署表示，其不断更新关于粮食损失索赔的指南和程序。据自保计划称，加强索赔创建和索赔处理过程中的控制措施，可改进对损失管理全过程的监督。自保计划认为这些措施有助于支持有效的损失管理、加强治理并提升对世界粮食计划署资源的保护。
289. 外聘审计员指出，国家办事处并未始终如一地遵守及时记录损失、提供充分证明文件以及移交追偿款项的要求。尽管世界粮食计划署已建立全面的治理框架，但国家办事处层面的执行

不一致削弱了自保计划的有效性，而该计划的有效性却依赖于这种合规性。这些薄弱环节损害了自保计划确保准确财务报告、落实第三方追偿，以及及时赔付损失的能力。这也限制了国家办事处及时采购补充商品的能力。在损失发生后超过 180 天才提交的索赔无法支持不中断的分发工作，破坏了业务可靠性，并可能对世界粮食计划署的声誉和捐赠方信心产生负面影响。

290. 外聘审计员认为，损失记录和索赔结算持续延迟以及追偿款项移交不一致表明，仅靠监督和支持不足以促使各国家办事处产生足够的行为改变。外聘审计员得出结论，不合规现象普遍存在，不足以保障自保计划的职责和财务的健全性。外聘审计员认为，自保计划需要相称的执行工具，包括上报机制和制裁措施，以确保符合既定要求。这些措施将补充而非取代现有的监督活动。外聘审计员认为，这对于确保及时记录损失、保障财务报告和追偿流程至关重要。
291. 外聘审计员认为，鉴于仅提供指南的方法明显存在局限性，且延迟或不完全合规会带来业务后果，实施执行机制是合理的。
292. 外聘审计员建议世界粮食计划署通过有效的上报机制，强制国家办事处遵守《操作风险缓解手册》，以确保及时记录损失、保障自保计划的职责并确保业务连续性。
293. 世界粮食计划署同意该建议。

3.8.2 自我保险的财务能力

偿付能力受到威胁

294. 世界粮食计划署根据《世界粮食计划署财务条例》第 12.1 条和第 12.2 条，通过一个特别账户管理自保计划。世界粮食计划署还在《操作风险缓解手册》中进一步规定了自留水平、资金责任和监督安排。自保计划主要通过内部保费收入以及第三方追偿款项为其活动提供资金。2017 年，世界粮食计划署大幅扩大了保险覆盖范围，将外部商业保险公司通常排除在外的损失，特别是陆上战争风险和冲突相关风险纳入其中。2024 年，世界粮食计划署再次扩大保险覆盖范围，纳入了财务风险、财产风险以及新出现的或难以保险的风险。
295. 自 2023 年开始，受前所未有的冲突相关损失影响，自保计划的偿付能力急剧恶化。损失从 2023 年的 4,900 万美元增加到 2024 年的 5,700 万美元，再到 2025 年的 1.12 亿美元。苏丹、加沙地带、缅甸、阿拉伯叙利亚共和国和刚果民主共和国的冲突是造成这一增长的主要原因。保险费收入减少、商品拒收、与安全相关的通行问题，以及实施延误进一步削弱了偿付能力。
296. 世界粮食计划署实施了以下措施以恢复财务稳定：
- 世界粮食计划署执行局根据《世界粮食计划署管理计划（2025-2027 年）》的更新，批准了一次性 7,000 万美元的资本注入。执行局授权从未指定用途的普通基金资源中划拨资金，以加强该自保保险计划的偿付能力。
 - 自保计划申请将保险费率从 1.00% 提高到 1.68%。全球总部供应链和交付司批准了该申请，自 2025 年 11 月 11 日起生效。
 - 自保计划将部分政治暴力风险分保给外部市场。

297. 截至 2025 年 12 月 31 日，自保计划持有余额 1.13 亿美元，比其预计偿付能力要求 1.366 亿美元低 2,400 万美元。外聘审计员指出，从 2026 年 1 月至 2 月底，自保计划支付了 720 万美元用于理赔和内部开支。同期，自保计划共收取保费和追偿款 170 万美元。自保计划告知外聘审计员，世界粮食计划署内部正在讨论如何确保长期的财务可持续性。
298. 外聘审计员认为，冲突相关损失更像巨大人道主义冲击而非可保事件，已多次严重挑战自保计划的财务能力。这些损失反映了主要的结构性风险驱动因素，并使自保计划持续面临不断升级的战争相关的财务压力。当前的保费结构导致系统性的交叉补贴，低风险业务间接为高风险冲突环境提供资金。
299. 外聘审计员认为，世界粮食计划署应重新评估 2017 年和 2024 年作出的将覆盖范围扩大至更多风险的决定。自保计划现有的收入基础不足以覆盖当前冲突相关风险的规模和不可预测性。反复的资本注入取决于执行局的批准，因此不能代表可持续的融资解决方案。在缺乏可靠资本补充的情况下，世界粮食计划署应确定替代性供资机制，包括引入基于风险的差别保费定价。
300. 外聘审计员建议世界粮食计划署重新评估扩大覆盖高度严重的冲突相关风险和难以保险的风险的做法，并使自保计划的财务风险与其可持续的收入能力相匹配。世界粮食计划署应加强偿付能力保障措施，包括基于风险的差别保费定价。
301. 世界粮食计划署同意该建议。

3.8.3 保险追偿款项管理

需要一个追偿款项数据库

302. 应外聘审计员的要求，世界粮食计划署提供了一份 2025 年 1 月至 11 月粮食损失保险追偿款项清单。该清单包含来自 LESS、WINGS 以及 VENTIV IRM（一个基于云端的保险与风险管理系统）的数据。外聘审计员注意到，该清单中约 10% 的数据字段为空白。外聘审计员注意到相关解释，即供应链和交付司可以单独为空白数据字段提供补充信息。在所提供清单中，外聘审计员发现 15,277 个案例中有近 2,000 个案例（占 13%）的索赔日期在事发日期之前，其中一个案例的索赔日期比事发日期早了 4.5 个月。在所有其他事发日期在索赔日期之前的案例中，两个日期之间的最大时间差超过四年。
303. 外聘审计员认为，在数据缺失以及索赔日期早于事发日期的情况下，世界粮食计划署不应处理索赔。外聘审计员认为这对自保计划的准确性和目的及其及时追偿粮食损失的功能构成重大风险。外聘审计员对事发日期与索赔日期之间存在较大时间差的案例表示关切。世界粮食计划署应将来自 LESS、WINGS、VENTIV IRM 等多个系统所收集的所有必要数据以及供应链和交付司的补充信息整合到一个数据库中。
304. 外聘审计员建议世界粮食计划署为自保计划下的保险追偿款项建立一个数据库，其中包含来自 LESS、WINGS、VENTIV IRM 的经核验的数据以及供应链和交付司的信息。
305. 世界粮食计划署同意该建议。该署进一步表示，已完善报告逻辑，将“索赔创建日期”与“损失相关日期”明确分开，以确保时间顺序透明。世界粮食计划署还对索赔的损失归组实施了严格的时限要求。

4 外聘审计员对管理层披露的审查

4.1 损失、核销和惠给金

306. 财务报表附注 9 披露了现金、粮食商品和其他资产损失的详细信息，总额为 1.164 亿美元。报告的损失包括：粮食商品损失 1.129 亿美元，应收捐款核销 130 万美元，其他资产和现金损失 160 万美元，非粮食物品损失 50 万美元，以及不动产、厂场和设备损失 20 万美元。世界粮食计划署还报告支付了惠给金 150 万美元，主要涉及服务终止补助金。

4.2 欺诈与推定欺诈案件

307. 根据《国际审计准则》（第 240 号），外聘审计员在规划财务报表审计时，应合理预期能够识别重大错报和违规行为（包括因欺诈导致的错报和违规行为）。但不得依赖外聘审计员的工作来识别所有错报或违规行为。预防和发现欺诈的首要责任仍由世界粮食计划署管理层承担。

308. 在审计过程中，外聘审计员向管理层询问了其评估重大欺诈风险的监督职责，以及为识别和应对欺诈风险所建立的流程，包括管理层已识别或提请其注意的任何具体风险。外聘审计员还询问管理层是否知悉任何实际、疑似或指控的欺诈案件，包括内部审计进行的查询。

309. 2025 年，世界粮食计划署报告了 132 起欺诈案件，涉及金额 410 万美元（2024 年为 114 起案件，涉及金额 650 万美元）。其中追回 20 万美元（2024 年追回 80 万美元）。此外，世界粮食计划署报告了 165 起盗窃和挪用案件，涉及金额 3,020 万美元（2024 年为 229 起案件，涉及金额 1,220 万美元）。其中追回 20 万美元（2024 年追回 50 万美元）。世界粮食计划署报告了 65 起推定欺诈案件，涉及金额 390 万美元（2024 年为 27 起案件，涉及金额 360 万美元）。推定欺诈案件涉及正在进行的调查，其金额可合理估计。

5 致谢

310. 外聘审计员谨对执行干事、副执行干事兼首席业务官、首席财务官、各位助理执行干事及其工作人员给予的合作与协助表示感谢。

6 附录

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
1	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章, 第 22 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议, 通过在 2022 年底之前完成对合作伙伴标识符的清理, 并为国家办事处编写有关如何记录数据的指南, 提高国家办事处对合作伙伴的注册的可靠性。	预计政府实体的数据清理工作将于 2026 年开始, 2 月将为供应链与交付部门分配更多人力资源, 以支持政府合作。	世界粮食计划署已为非政府合作伙伴进行了数据清理, 并计划于 2026 年清理政府合作伙伴的数据。该建议仍在落实中。		X		
2	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章, 第 27 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议建立一个合作伙伴数据库, 以便于其行政管理和报告其管理情况。	政府合作伙伴可在合作伙伴追踪器中查询, 进一步验证工作正在进行中。	世界粮食计划署正在完善其合作伙伴追踪仪表盘, 以涵盖所有与合作伙伴(包括政府合作伙伴)的协议。该建议仍在落实中。		X		
3	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章, 第 41 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议, 通过将责任合并到总部的单一单位或部门, 并调整世界粮食计划署管理非政府组织伙伴关系的机构指南和合同协议模板, 以考虑到政府合作伙伴, 来澄清和统一世界粮食计划署合作伙伴关系的中央治理安排。	与政府和非政府伙伴的合作关系在中央层面的治理安排, 包括交付保证、监督、风险管理和合同签订, 由供应链和交付司负责, 方案司提供规范性指导和支持。这些安排通过一份由方案行动助理执行干事起草的指令进一步正式化, 该指令仍有待进一步明确, 包括其最终形式, 例如是否以执行干事通告的形式发布。关于世界粮食计划署与政府组织伙伴合作的指南将另行制定, 并根据需要对《通过政府系统交付世界粮食计划署资源指南》进行更新。法律办公室正在起草一份针对政府伙伴的合同协议模板, 由供应链和交付司负责实施。	外聘审计员欢迎世界粮食计划署决定将非政府合作伙伴和政府合作伙伴均纳入供应链和交付司的管辖范围。由于该决定尚未正式确定, 且政府伙伴的协议模板仍未出台, 该建议仍在落实中。		X		
4	WFP/EB.A/2022/6-H/1	合作伙伴管理	外聘审计员建议自 2022 年起提出合作伙伴能力强化战略。	针对本地非政府组织合作伙伴的能力强化战略已获得方案行动助理执行干事的批准。	世界粮食计划署制定了《本地非政府组织合作伙伴业务能力强化战略》。世界粮食计划署还相应更新了其《非	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
	第 3 章, 第 52 段				政府组织伙伴关系指南》。该建议被认为已得到落实。				
5	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章, 第 101 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议在选择合作伙伴时进行系统性的风险分析, 并将结果在区域和中央层面共享。	与合作伙伴相关的风险分析贯穿整个国家办事处的合作周期。首先使用联合国合作伙伴门户的尽职调查流程, 随后应用更新的风险知情能力评估工具, 使得在任何实地协议签署前能够及早识别和评估风险。在合作伙伴选择审查、年度风险知情抽查计划, 以及合作伙伴绩效评价中, 将重新审视已识别的风险。	世界粮食计划署通过更新的风险知情能力评价工具, 评估与合作伙伴相关的风险, 然后与合作伙伴签署协议。这些风险在合作的不同阶段承担。外聘审计员认为该建议已落实。	X			
6	WFP/EB.A/2022/6-I/1 第 3 章, 第 28 段	管理层的监督	外聘审计员建议澄清世界粮食计划署所采用的监督概念, 并将其标准化。	世界粮食计划署通过执行局于 2025 年 11 月批准的《世界粮食计划署问责与监督框架》, 澄清了监督在其内部使用的概念。该框架在全组织范围内对问责、治理和监督提供了统一而规范的表述, 并取代了 2018 年《世界粮食计划署监督框架》。新框架将监督界定为世界粮食计划署问责体系的关键组成部分之一, 将其与内部控制和日常管理职责相区分。监督主要通过三道防线模型中的第二道防线行使, 第三道防线则提供独立监督和保证。	世界粮食计划署发布了新的问责与监督框架, 明确了“监督”的概念。该建议已落实。	X			
7	WFP/EB.A/2022/6-I/1 第 3 章, 第 48 段	管理层的监督	外聘审计员建议澄清“监测”一词的含义, 以便更好地区分三条防线的职责。	世界粮食计划署通过执行局于 2025 年 11 月批准的《世界粮食计划署问责与监督框架》澄清了“监测”一词的含义。具体来说, 框架明确指出监测是世界粮食计划署问责体系的重要组成部分, 并将其与监督区分开来。框架还进一步定义了监测的多样性, 包括方案绩效监测与控制与合规监测之间的区别。最后, 框架还明确了三线模型, 并区分了每条线的监测。	世界粮食计划署发布了新的问责与监督框架, 明确了“监测”一词的含义。该建议已落实。	X			
8	WFP/EB.A/2022/6-I/1	管理层的监督	外聘审计员建议在所有国家办事处引入一套机制, 以跟进区域局提出的建	世界粮食计划署正在实施风险与建议跟踪工具 R2 中的管理监督建议工作流程。R2 中的工作流程设计和数据字段	世界粮食计划署仍在实施一项新的监督建议跟进工具。该建议仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
	第 3 章, 第 85 段		议, 类似于对内部和外部审计建议的做法, 例如 R2 风险与建议管理工具中。	需求已最终确定, 等待在 R2 系统中完成最终配置。					
9	WFP/EB.A/2022/6-I/ 第 3 章, 第 103 段	管理层的监督	外聘审计员建议通过使用数据输入表来加强自动化风险报告, 使信息能够传输到 R2 软件并跟踪后续变更。	新 R2 平台的风险管理模块已于 2026 年 2 月部署、测试并正式启用。举办了介绍该平台的网络研讨会。各国办事处和全球总部部门上传 2026 年风险登记册的截止日期分别为 2 月 26 日和 3 月 31 日。	世界粮食计划署已推出新 R2 平台的新风险管理模块, 所有 2026 年风险登记册将全部上传。外聘审计员认为该建议已落实。	X			
10	WFP/EB.A/2022/6-A/1 第 1 节, 第 3 章, 第 47 段	2021 年经审计的年度账目	外聘审计员建议修订有关资金协议管理的指令、通告和指导文件, 以确保一致性, 并在适当情况下包含决策树, 明确每个阶段的咨询和决策, 具体取决于具体情况和捐赠类型。	自 2021 年以来, 世界粮食计划署通过《捐款和赠款管理手册》及规范化的全额成本回收框架, 整合了其供资协议的政策框架, 加强了治理、授权、批准门槛 (包括非标准条款和间接支持成本费率) 以及业务指导。关于非标准条款的指南和一份执行干事通告草案进一步统一了授权。世界粮食计划署还设立了集中管理的合同和赠款管理部门, 以支持一致性和监督。这些行动均针对该建议的落实。	外聘审计员认可已起草的执行干事通告, 该通告涉及资金协议的管理。然而, 执行干事通告尚未获得批准。因此, 该建议仍在落实中。		X		
11	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章, 第 38 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署每年至少审查并更新一次供应商名单。	航空燃油供应商名册的审查工作已由供应链和交付司联合开展。经清理的现有供应商名单以及新确定的潜在供应商均已纳入其中。根据初步供应商名单, 供应链和交付司使用智能采购平台的标准注册流程, 将经批准的供应商纳入了 JetA1 燃油供应商名册。名册审查流程通过更新版的《供应商关系管理》相关手册加以规范。	外聘审计员承认最新的排班审查, 并指出这花了一年多时间。世界粮食计划署表示将于 2026 年 3 月开始下一次审查。外聘审计员敦促世界粮食计划署在提交任何新招标前审查名单。外聘审计员认为该建议已落实。	X			
12	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章, 第 100 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署对持有的库存燃料进行资本化, 以加强对燃料管理的监管。	正在开发技术解决方案, 开发完成并测试后将在全球范围内推广。联合通信计划支持全球推广, 包括燃料资本化指导和培训。	世界粮食计划署表示, 技术解决方案正在实施中, 完成并测试后将在全球范围内推广。推广将包括燃油资本化指导和培训。外聘审计员认为该建议正在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
13	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章, 第 104 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署制定关于航空、车辆和设施燃料会计流程的机构指南, 就燃料的资产确认和一致管理提供指示。	技术解决方案正在开发中, 完成后经测试将在全球推广。计划开展联合沟通以支持全球推广, 包括燃料资本化指南和培训。	世界粮食计划署表示技术解决方案正在实施中, 完成后经测试将在全球推广, 推广工作将包括燃料资本化指南和培训。外聘审计员认为该建议正在落实中。		X		
14	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章, 第 116 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署记录并定期监测其太阳能系统发电数据, 并分析低能耗的原因。	2025 年, 国家办公室安装了更多电表, 配合现场技术员指导。网络连接得到了改进, 以实现数据验证和可视化。完成了 ARCHIBUS 和现场远程基础设施监控工具的评估并进行了价格审查。ARCHIBUS 被评为技术合规且性价比最高。ARCHIBUS Energy 子模块的采购于 2025 年 5 月完成。仪表盘的配置已于 2025 年 6 月完成, 用于记录和定期监控全球太阳能发电数据, 并协助排查太阳能系统性能问题。	世界粮食计划署安装了更多能源表, 改善了数据验证和可视化的网络连接, 并配置了全球仪表盘, 用于记录和定期监控太阳能生产并支持故障排除。外聘审计员认为该建议已落实。	X			
15	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 15 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署制定商品和服务供应商注册的强制性标准, 并考虑区分不同注册等级。	已制定《供应商关系管理指南》, 并通过相关手册向世界粮食计划署所有办事处发布, 该手册内容包括供应商纳入、最低注册标准、注册级别、可能存在的额外类别特定要求。WINGS 中的注册流程保持不变, 智能采购是对现有 WINGS 注册流程的补充和输入。	随着新的智能采购系统的实施和品类管理的采用, 世界粮食计划署决定采用不同的方法。新的《采购手册》包括了系统内的资格预审和注册标准。品类经理可根据品类的复杂程度建立多个名册。WINGS 中的注册流程保持不变。该建议被认为因事态发展而不再适用。				X
16	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 23 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署制定供应商必须满足的最低要求, 才能被纳入供应商名单; 并为总部外的各办公室提供相应指导。	已制定《供应商关系管理指南》, 并通过相关手册向世界粮食计划署所有办事处发布。该手册内容包括供应商纳入、最低注册标准、注册级别以及可能存在的额外类别特定要求。简而言之, 所有供应商均须满足最低强制性资格预审标准。对于特定品类, 增强的资格要求要么是强制性的, 要么由品类经理或国家办事处酌情决定。这一结构适用于所有办事处, 以建立一个可根据具体情况调整的相称框架。	新的《采购手册》界定了资格预审标准。世界粮食计划署确认, 该手册将在 2026 年 4 月前取代含有不同规定的《货物和服务采购手册》。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
17	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 37 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署规定, 作为一般规则, 必须至少获得三份符合世界粮食计划署要求的报价; 并明确在何种情况下有正当理由在授予小额采购订单前仅索取一份报价。	《采购手册》要求国家办事处获取三份报价, 并在报价少于三份时提供理由。智能采购系统中针对竞争性小额采购订单和非竞争性小额采购订单的配置进一步加强了这一要求, 非竞争性小额采购订单需要有充分理由。世界粮食计划署确认, 正在向新的《货物和服务采购手册》的过渡。	世界粮食计划署将更新新的《采购手册》, 并要求国家办事处获取三份报价, 在报价少于三份时提供理由。世界粮食计划署确认, 新手册将取代含有不同规定的《货物和服务采购手册》。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
18	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 38 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署加强对总部各司及总部以外办事处小额采购订单的审查和监督, 以确保合规、提供建议并确定集中采购的方案。	世界粮食计划署开发了一个用于监督小额采购订单的仪表盘, 并通过智能采购系统中对竞争性小额采购订单和非竞争性小额采购订单的配置加以辅助。所有小额采购订单协调人必须强制签署“利益冲突”声明, 作为承担小额采购订单流程责任承诺的一部分。世界粮食计划署每季度审查来自全球职能部门和国家办事处的小额采购订单保证声明。利用该仪表盘, 世界粮食计划署进行了合规性抽查, 编写了《2024 年采购年度例外监督报告》, 并于 2025 年 5 月提交相关助理执行干事和各司司长。	世界粮食计划署已建立了一个仪表盘。利用该仪表盘, 世界粮食计划署进行了合规性抽查, 并编写了《采购年度例外监督报告》。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
19	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 68 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署继续根据人员配置需求和《员工配置框架》的规定规范岗位。	世界粮食计划署继续根据人员配置需求和《员工配置框架》的规定规范岗位。世界粮食计划署在落实《员工配置框架》方面取得了重大进展, 短期合同的比例从 2021 年 9 月的 61% 降至 2025 年 9 月底的 41%。然而, 鉴于当前将短期职位转为长期职位存在困难, 世界粮食计划署决定将《员工配置框架》的过渡期延长一年, 至 2026 年底。	世界粮食计划署再次将《员工配置框架》的过渡期延长至 2026 年底。该建议仍在落实中。		X		
20	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 93 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署审查当前的 IT 环境, 以识别重叠的能力/解决方案, 避免重复。	继 2025 年进行的合理化工作后, 技术司进行了一系列清理工作, 以解决被识别为重复或作为更广泛解决方案模块的应用。技术司将继续按照机构架构原则并与目标架构保持一致, 审查机构状况。	世界粮食计划署已对其当前的 IT 布局进行了审查, 并已停用和淘汰了大量解决方案。外聘审计员鼓励世界粮食计划署继续推进审查和清理工作。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
21	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 94 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署加强技术司在实施新 IT 解决方案方面的权威。	关于首席信息官及信息技术职能问责与责任的执行干事通告草案仍由领导团队决定, 技术司继续支持高层管理层的审议。独立监督咨询委员会已要求对此事持续更新。	外聘审计员担忧地指出, 该通告草案已在内部咨询过程中停留超过一年。外聘审计员敦促世界粮食计划署尽快加强技术司的权威。该建议仍在落实中。		X		
22	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 38 段	2022 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保对所有捐款协议(包括附件)进行全面数据管理, 并使所有相关工作人员能够以电子方式获取这些协议。	2026 年 3 月, 世界粮食计划署将开始推广一个新的合同生命周期管理工具, 该工具将作为捐款协议的机构存储库, 并作为管理协议谈判的系统。该系统推广原计划于 2025 年进行, 但为了适应其他业务优先事项并与重大 IT 项目的时间表保持一致, 已推迟至 2026 年第一季度。	外聘审计员注意到, 世界粮食计划署已启动一个新的系统用于所有捐款协议的数据管理。世界粮食计划署预计该流程将于 2026 年底前完成。在全面推广完成之前, 该建议仍在落实中。		X		
23	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 53 段	2022 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑为捐款付款开发一个标识符, 以自动将收到的付款与未清的应收捐款进行匹配。	世界粮食计划署启动了一个开发自动化标识符的项目, 用于将收到的捐款付款与未清的应收捐款进行匹配, 该项目原计划于 2025 年上线。然而, 由于面临重大的业务和变革管理挑战以及相互竞争的机构优先事项, 自动化组件的优先级已被降低, 标识符项目目前无限期搁置。在此期间, 现有控制措施和手动对账程序继续有效运作。	世界粮食计划署已降低付款标识符开发的优先级, 并将自动化工作无限期搁置。该建议仍在落实中。		X		
24	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 64 段	2022 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改变其关于移交给合作伙伴的粮食商品费用确认的会计政策, 将这些商品记录为存货, 并仅在分发给受益人时才确认为费用。	执行干事于 2025 年 9 月 4 日批准了一份决策备忘录, 正式确定了移交给合作伙伴的粮食商品会计政策的变更, 自 2026 年 1 月 1 日起生效, 要求将其确认为存货并在分发时确认费用。通过向大量国家办事处推广实物分发机构系统(目前已部署或正在部署)以及通过临时调节流程确保 2026 年合规, 正在支持该政策的实施。虽然政策变更已最终确定且实施工作已到位, 但书面证据将于 2026 年 4 月提供。	世界粮食计划署发布了一份决策备忘录, 构成了世界粮食计划署关于移交给合作伙伴的粮食商品费用确认会计政策的变更。该政策涉及将合作伙伴持有的粮食商品记录为存货, 并仅在分发给受益人时才确认为费用。其前提条件是在全机构范围内实施合作伙伴库存管理工具和 SCOPE 实物分发系统, 计划于 2026 年完成。外聘审计员认为该建议正在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
25	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第1节, 第C章, 第87段	2022 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强未使用、损坏或过时有形资产的处置流程, 并进行分析以找出高比例完全折旧的财产、厂房和设备的原因。	为加快处置无法使用或多余的资产, 世界粮食计划署推出了若干工具和举措, 包括联合国系统在线拍卖, 并继续增强相关功能以提高处置量。继 2025 年 5 月发布《关于简化世界粮食计划署资产处置流程的指令》后, 国家办事处可在规定限额内进行拍卖, 以支持更及时的处置。除公开拍卖外, 世界粮食计划署还优先采用其他处置方式, 以确保对未使用、损坏、陈旧和已完全折旧的有形资产进行适当处置。	世界粮食计划署已采取措施加快处置流程。国家办事处现在在特定限额内自行进行拍卖方面具有更大的灵活性。这使得全球总部的资产管理团队能够专注于更大规模的拍卖。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
26	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第1节, 第C章, 第118段	2022 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署将部分薪资流程外包给外部服务提供商, 并针对所涉及的风险和实现的收益进行全面的成本效益分析。	已完成可行性研究和成本效益分析。	世界粮食计划署进行了成本效益分析, 并计划完全在 WINGS 中管理薪资。至于通过开发计划署进行的薪资工作, 世界粮食计划署将需要等待联合国成立 80 周年倡议的结果。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
27	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第1节, 第C章, 第134段	2022 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在国家办事处层面改进危险津贴流程的自动化、认证、计算和监控, 以确保危险津贴计算准确且仅按合格天数支付。	Workday 与 WINGS 之间危险津贴支付接口的设计和测试将在目前被推迟的 WINGS 冻结期之后开始。与此同时, 世界粮食计划署正在加强支付完整性以及集成稳定性, 并增加监控以防止重复支付或未经授权支付。	WINGS 冻结期定于 2026 年 8 月结束。世界粮食计划署计划在 Workday 和 WINGS 之间实施一个薪资输入接口, 以实现危险津贴的自动化计算和支付。该建议仍在落实中。		X		
28	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第1节, 第C章, 第195段	2022 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署将内部交易抵销流程自动化, 以确保此类抵销的完整性, 降低人工错误风险, 并提高流程的时间效率。	控制措施并非问题所在。自动化组件因资金限制已被降低优先级, 目前无限期搁置。	世界粮食计划署已降低开发内部交易抵销自动化流程的优先级, 并将自动化工作无限期搁置。该建议仍在落实中。		X		
29	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节, 第C章, 第34段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署提高其资金预测的可靠性, 并明确需要向执行局提交临时补充通知的阈值。	世界粮食计划署已将其预测日程与执行局会议安排重新衔接, 以确保在每届会议之前提供最新的预测。通过执行干事的开幕致辞以及在《管理计划》编制过程中的磋商, 执行局得到了系统性的信息通报, 其中预测是重要的规划参数。	外聘审计员注意到世界粮食计划署关于修改 2025 年全球预测频率的决策备忘录, 以及世界粮食计划署更新的预测日程。该备忘录指出, 如果发生异常事件可能导致在下次预定更新之前预测发生重大变化, 则可以对预测	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
				因此，执行局成员在批准之前已了解预测数字，并根据需要对《管理计划》进行年中修订以反映更新的预测，包括在《2025-2027 年管理计划》更新过程中。	进行临时更新。外聘审计员促请世界粮食计划署利用对预测的临时更新，并将其传达给执行局。外聘审计员认为该建议已得到落实。				
30	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 35 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议粮食计划署向执行局提出管理计划修订标准，以应对资金预测出现差异，以便修改《总规则》或《财务条例》。	《2026-2028 年管理计划》包含一个决定要点草案，界定了执行干事根据捐款预测变化调整预算的权力，若调整超出商定参数范围则需进行修订。世界粮食计划署还提议将该决定要点纳入《财务条例》，供执行局批准。资金预测差异可能触发对个别国家战略计划实施计划的修订，并在适用情况下根据授权对方案支持和行政预算进行修订。否则，将提交一份管理计划修订案。世界粮食计划署仍致力于随时向执行局通报预测变化及由此产生的预算修订。	外聘审计员注意到世界粮食计划署《2026-2028 年管理计划》中的决定要点 (iv)，以及将类似措辞纳入《财务条例》拟议修订文本的建议，该修订将提交 2026 年 6 月执行局年度会议审批。外聘审计员赞赏世界粮食计划署承诺向执行局通报全球资金预测的变化，以及因批准新的国家战略计划和预算修订而导致的世界粮食计划署年度预算修订。该建议仍在落实中。		X		
31	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 49 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署根据财务规则第 9.4 条，向执行局提供一份文件，将拟议预算与当前核定预算及经修订的当前预算进行比较，并据此批准世界粮食计划署年度预算，例如将该文件作为管理计划附件，其中载列批准期内所有国家办事处的国家战略计划。	《2026-2028 年管理计划》沿用了《2025-2027 年管理计划》所采用的做法，在附件 VI.1 (表 A.VI.1.3) 中按国家分列了已批准的国家战略计划预算和预计业务需求的详细信息，其业务需求总额与作为初始预算的报表 V 相符。应外聘审计员后续要求，管理层还起草了一份程序文件，规定了未来管理计划中将要定期纳入的要素，包括本建议所述与国家战略计划预算和实施计划相关的要素。	2026-2028 年管理计划附件 VI.1 列出了所有国家办事处批准的国家战略计划预算及预计的业务需求，这些需求考虑了当前正在编制和预算修订计划中的国家战略计划预算。临时实施计划的总和对应于表 4.1 中的世界粮食计划署预算。表 4.1 列出了上一年度的预算金额、当前预算金额以及实施计划的总和。世界粮食计划署也将这一安排写进了程序文件。该建议已落实。	X			
32	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 57 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署重新制定管理计划中的方案支持和行政均衡账户相关信息，向执行局提供最新的可用预算实际数据，确保期末和期初余额得以对账，并在假设没有变时提供解释。	《2026-2028 管理计划》延续了《2025-2027 管理计划》中引入的方法，在表 4.6 及其附带尾注中包含了关于方案支持和行政均衡账户的详细信息，包括 2026 年预计的期末余额，并将最新审定账目结账余额与预算调整进行对账。与执行局成员讨论后，大家一	世界粮食计划署在管理计划中加入了关于方案支持和行政均衡账户的更多信息。此外，世界粮食计划署已制定程序文件，规定呈现管理计划中方案支持和行政均衡账户的要求，将该信息作为重复性信息，并扩展或替换叙述性信息为表格。该建议已实施。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
				致认为表格形式可能会令人困惑。根据外聘审计员的后续请求，管理层因此准备了一份程序文件，列出未来管理计划中将定期纳入的要素，包括与方案支持和行政均衡账户相关的内容。					
33	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第68段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改进管理计划中关键全组织举措的审批请求，展示单项举措的历史流动、前一年度结转和支出情况。	《2026-2028 管理计划》沿用了《2025-2027 管理计划》中引入的方法，在附件 III（表 A.III.1）中详细列出了关键全组织举措的细节，包括各项举措的历史流动、往年结转和支出。根据外聘审计员的后续请求，管理层准备了一份程序文件，列出未来管理计划中将定期包含的要素，包括与关键全组织举措相关的内容。关于前一年度绩效和支出的报告，包括年终余额，将继续通过年度绩效报告及其对应附件提供。	世界粮食计划署已在《管理计划》及其附件 III 中增加了关于关键机构举措的补充信息。世界粮食计划署制定了一份程序文件，概述了在《管理计划》中列报关键机构举措的要求，以便将其确立为常规信息。该建议已得到落实。	X			
34	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第69段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署向执行局提出关于何时以及在何种条件下可为全组织关键举措预留资金的定义和标准。该建议应使执行局能够行使其治理职责，并考虑修订《总则》或《财务条例》。	管理层已审查与预算相关的《财务条例》，并向执行局提出了修订建议，这些建议已反映在《2026-2028 年管理计划》第五节中，以处理包括本建议在内的相关审计建议。对《财务规则》和内部指导文件的进一步审查将视情况随后进行。全组织关键举措的定义和标准计划在拟议修订获得批准后纳入《财务规则》。在此期间，这些标准已在《管理计划》中加以规定，将全组织关键举措界定为：一次性、多年期、不受经常资金覆盖、不与单一项目挂钩、不太可能吸引足够的定向捐助方捐款、且专注于组织变革的举措。	世界粮食计划署已拟定《财务条例》修订案，将提交2026年6月年度会议供执行局批准。世界粮食计划署表示，随后将把全组织关键举措的定义和标准制定为《财务规则》。该建议正在落实中。		X		
35	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第78段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新并合并其预算相关手册和指导文件，确定审查日期以确保这些文件保持更新，并在一个位	管理层已更新了预算相关手册。对于机构预算编制流程，世界粮食计划署将相关指南整合进《财务管理手册》，以确保机构预算和财务框架集中载于一处，并消除各手册之间的重复内容。《财务管理手册》现在也引用了程序文件，该	世界粮食计划署已更新《财务管理手册》和《预算和方案编制手册》。作为“与国家战略规划相关的指南、模板和时间表的一站式服务”的《国家战略规划手册》（属于《方案指导手册》的一部分）尚未引用上述两份预	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
			置系统性地保存适用预算框架的文件。	文件规定了每份《管理计划》中应包含的要素。《预算和方案编制手册》已更新，继续侧重于业务需求。	算相关手册中的任何一份。外聘审计员敦促世界粮食计划署将这些手册相互链接。尽管如此，该建议仍被认为已得到落实。				
36	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第80段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查《总则》和《财务条例》以下层级的预算相关定义和决定，评估是否有必要将其提升为《总则》或《财务条例》，并向执行局提出相应建议。	世界粮食计划署对预算相关的《财务条例》进行了全面审查，以确定需要纳入或更新的要素。为完善拟议修订案，世界粮食计划署参照了联合国其他实体的做法，包括联合检查组对预算编制工作的审查结果，开展了内部磋商以评估对业务的影响，并通过非正式和正式协商与执行局成员保持沟通，最近一次协商于2026年1月举行。拟议修订案已列入《2026-2028年管理计划》第五节，预计将于2026年6月执行局年度会议上获得批准。	世界粮食计划署已拟定《财务条例》修订提案，将提交2026年6月年度会议供执行局批准。该建议仍在落实中。		X		
37	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第87段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查并改进其年度绩效计划的内容和格式，特别是缩短叙述性内容，采用表格形式呈现系统整合的预算和财务数据，以更好地支持绩效衡量和管理。	在2022-2025年全组织关键举措“实施战略计划和机构结果框架”下启动的工作已被组织重组所取代，包括引入了管理问责框架和新的双层问责模式。根据这一模式，国家办事处绩效管理责任现在完全由国家主任通过其向首席业务官报告的监督线承担，而年度绩效计划在过去两年中已不再是强制性的机构要求。由于年度绩效计划已不再是机构规划工具，世界粮食计划署将不会修订或自动化该计划，有待在新框架内就国家办事处规划的方法做出决定。	虽然世界粮食计划署表示年度绩效计划已不再是机构规划工具，但《年度规划手册》在2026年1月进行了更新，其中指出首席业务官仍需要时间来确定这项工作的发展方向，直至新的机构指南发布。该建议未得到落实。			X	
38	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第96段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查其内部控制相关问卷，以发现重叠之处并探讨合并的可能，通过客观计算的关键绩效指标来补充“是/否”问题，并从用户友好性以及各项功	世界粮食计划署审查了2025年《管理层声明》和执行干事保证活动问卷，以消除重复内容，并相应修订了《管理层声明》。这两项活动均旨在提供单一、一致的回应，同时认识到其所有权分属首席财务官司和风险管理司。这些活动已通过基于Salesforce平台构建的风险与建议系统加以完善，确保首席财务官	世界粮食计划署已更新《管理层声明》和执行干事保证活动，并消除了重复内容。执行干事保证活动现在为回答选项提供了明确定义。世界粮食计划署已建立底层模型，以更好地实现回答分析的自动化。该建议被认为已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
			能成本效益的角度审查该软件工具。	司和风险管理司的流程利用同一平台，以提高风险管理全流程的整合度和一致性。该调查在结构、覆盖范围、客观回答和数据驱动输入等方面均有所改进。					
39	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 107 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑增加额外程序，以确保遵守其反欺诈和反腐败政策，特别是考虑到受制裁的供应商和捐赠方的要求。	世界粮食计划署根据适用的执行干事通告、指令和《采购手册》，对所有合作伙伴进行联合国安理会综合制裁名单的筛查，该名单被确立为唯一具有约束力的机构基线。这一做法反映了联合国秘书长确认的立场，即根据国家或区域制裁名单进行筛查既不符合法律规定，也不符合人道主义原则。虽然伙伴必须在相关国家开展业务的法律能力，但排除的唯一依据是联合国名单。在有限情况下，世界粮食计划署可与捐赠方合作，以确保遵守捐赠方特定的法律义务，但不会根据非联合国制裁名单进行系统性筛查。	世界粮食计划署未启动进一步程序来处理针对受制裁供应商和捐赠方要求的措施。该建议仍在落实中。		X		
40	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 117 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署根据完整的事后案件清单，每半年在总部对事后案件进行一次审查，编写包含分析和评论的全球活动最终报告，并每年将该报告提交副执行干事兼首席财务官，供其参考并在必要时采取进一步行动。	继先前关于在智能采购解决方案中设计和实施特定事后采购订单类型的更新之后，该功能现已全球推广，通过逐步从双系统（智能采购和 WINGS）过渡，能够一致且可靠地识别事后采购订单。为加强监督，总部每年召开一次事后采购合同委员会会议，审查全球总部业务单位的事后案件以及金额超过 50 万美元的国家办事处事后案件。	外聘审计员承认世界粮食计划署所做的努力。然而，外聘审计员在中期抽样检查中发现了事后采购的情况。这些案例未被纳入世界粮食计划署的审查。因此，世界粮食计划署审查事后案例的基础数据仍然缺乏完整性。该建议仍在落实中。		X		
41	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 118 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署减少因规划不善和内部监督类别下的事后案件，并确保事后案件仅限于特殊情况。	继先前关于在智能采购中设计和实施特定事后采购订单类型及工作流（其中包含事后理由类别）的更新之后，该功能已全球推广，并逐步从双系统（智能采购和 WINGS）过渡。该工作流进一步强化，将批准权限限制在司长级，有限的下放授权有限。所有事后采购都会被	外聘审计员在抽样检查中发现了一个事后案例。外聘审计员核实该案例是否属于世界粮食计划署案例清单的一部分，并发现该事后案例未被包括在内。因此，世界粮食计划署审查事后案例的基础数据仍然缺乏完整性。外聘审计员认为，有必要识别所有事后案例，以保持对此类事件的整体了		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
				标记，供高级管理人员审查和采购监督，并要求提供充分的证明文件。	解。因此，外聘审计员认为该建议仍在落实中。				
42	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第131段	2023年审定年度 账目	外聘审计员重申其建议，即世界粮食计划署确保为捐赠方报告目的所作的更正不在后续财政年度入账。	《账户结账指南》现已明确规定，“任何必要的支出调整应在与原始支出相同的报告期和财政年度内进行”。此外，世界粮食计划署修订了《国家和区域办事处财务管理检查表》，以确保所有国家办事处在年底财务结账前进行必要的调整，从而支持财务记录的准确性。	世界粮食计划署已修订其《账户结账指南》和《财务管理检查表》。这些文件规定，任何必要的支出调整应在与原始支出相同的报告期和财政年度内进行。外聘审计员促请世界粮食计划署确保国家办事处遵守该指南。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
43	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第147段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加快和改进粮食商品损失的信息收集工作，并确保按照财务条例第12.4条的要求，在执行干事作出核销决定时能及时用于财务报表的编制。	各国家办事处已建立系统和标准化程序，以确保商品损失的及时确认和认证。这些程序已嵌入世界粮食计划署的机构平台（包括 LESS），并与既定的财务和业务控制措施保持一致。在此基础上，世界粮食计划署认为该审计建议已得到充分解决，并请求予以关闭。	外聘审计员发现，2025年仍存在类似粮食商品损失入账滞后和损失索赔处理延迟的情况。外聘审计员针对反复发生的粮食商品损失和自保计划提出了新建议。外聘审计员认为该建议因事态发展而不再适用。				X
44	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第148段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署总部与区域局合作建立额外控制措施（例如抽查），以交叉核对库存损失报告和库存记录。	世界粮食计划署通过加强各业务中的库存核查控制措施来落实该建议。世界粮食计划署正式规定了实物库存盘点和抽查程序，加强了对库存损失与库存记录及系统记录的交叉核对，并明确了独立核查的要求。日常验证、月度核对，以及季度和年度独立盘点均已到位，差异由国别办事处管理层进行分析、记录和审查。对于第三方或合作伙伴持有的库存，世界粮食计划署要求在通行无限制的情况下由世界粮食计划署参与进行实物盘点或进行核实的报告。全球总部进行定期监督，以核实合规情况并记录后续行动。	《后勤手册》规定，仓储抽查包括随机核查特定地点的库存水平以确保准确性。抽查是随机的，侧重于选定的物品或区域，可提供库存准确性的快照，并有助于识别需要纠正的差异或错误。为遵守该要求，世界粮食计划署提供了所执行的抽查样本。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
45	WFP/EB.A/2024/6-A/1	2023年审定年度 账目	外聘审计员重申其建议，即世界粮食计划署提高应计项目提交表格的准确性	世界粮食计划署修订了结账指南，强调应计质量并加强了审查程序，从而提高了应计项目报告的准确性和完整性。世	未记录应计项目的金额比上年有所增加。因此，该建议被认为仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
	第 1 节, 第 C 章, 第 159 段		和完整性, 特别是, 世界粮食计划署应作为最佳实践和标准年末结账活动, 要求财务单位将未结采购订单传达给支出单位, 以便其审查这些订单是否需要在年末进行应计处理。	世界粮食计划署将未结采购订单以及潜在的服务录入表和收货单截止项目传达给各支出单位进行系统审查, 从而加强了对期末报告的控制, 并支持了对更新后指南的一致适用。					
46	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 168 段	2023 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署监测联合国业务汇率与市场汇率之间的偏差 (预防性控制), 仅按基于市场汇率将实际外币费用折算成美元的金额发放教育补助金, 并发布具有约束力的相应规则。	世界粮食计划署定期监测联合国业务汇率与市场汇率之间的偏差。月度报告根据官方汇率与平行汇率之间的显著差异确定处于警示状态的货币, 并为决定何时不宜使用联合国业务汇率计算教育补助金应享待遇提供信息。《人力资源手册》已修订, 自 2025 年 11 月 20 日起生效, 为在联合国业务汇率不能反映实际市场条件时使用替代汇率提供了法律依据。	世界粮食计划署每月发布一份报告, 确定被标记为热点或处于警示状态的货币, 该报告是决定何时不宜使用联合国业务汇率计算员工福利的关键参考。世界粮食计划署还修订了《人力资源手册》, 为使用替代汇率提供了法律依据。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
47	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 193 段	2023 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署参照联合国其他实体采用的方法 (例如现金交付统一框架中受欢迎的内容), 根据统一、强制性、基于风险的标准审查其当前合作伙伴监测框架。	已经敲定《非政府组织伙伴关系保证框架》及其绩效监测最低措施。	世界粮食计划署已敲定其《非政府组织伙伴关系管理保证框架》, 其中包括实施和绩效管理标准。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
48	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 194 段	2023 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强并统一合作伙伴监测的文件记录。	《非政府组织伙伴关系保证框架》于 2025 年 5 月推出, 规定了合作伙伴绩效监测的最低措施, 辅以标准化监测工具和强制性内部控制, 包括合作伙伴绩效评价和基于风险的抽查。对保证标准的遵守情况通过内部工具 (如检查表和关键绩效指标) 进行监测, 重要内容已纳入 2025 年执行干事保证活动。2026 年, 将通过 DOTS 对保证数据进行数字化和自动化, 进一步加强监测和报告,	世界粮食计划署在 2025 年执行干事保证活动中纳入了与合作伙伴管理相关的问题。世界粮食计划署还通过国家办事处检查表和关键绩效指标报告《非政府组织伙伴关系管理保证框架》最低措施的执行情况, 进一步加强了合作伙伴监测, 并统一了文件记录。DOTS 的数字化是朝着更加统一文件记录迈出的又一个有益步骤。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
				从而实现对国家办事处自我报告的保证信息的集中监督。					
49	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节, 第C章, 第201段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议总部更密切地监督国家办事处是否遵守机构指南中的抽查要求, 并支持国家办事处改进各自的流程。	全球总部通过多种数据来源监督国家办事处遵守抽查要求的情况, 包括年终保证回复、年中保证关键绩效指标、季度跟踪工具、通过 Partner Connect 抽查模块持续报告, 以及纳入管理监督程序的监督清单。世界粮食计划署定期对这些来源的结果进行三角互证, 包括内部和外部审计报告及伙伴关系跟踪数据, 以识别差距或差异, 并采取后续行动, 辅以基于风险的抽查指南。	世界粮食计划署正在落实 Partner Connect 中的抽查模块, 并建立了一个全球跟踪工具来监测计划抽查的执行情况。该跟踪工具向全球总部提供了其合作伙伴风险、计划抽查数量和已执行抽查数量的概览。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
50	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节, 第C章, 第208段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新并整合其关于学校供膳方案的指南, 确保不同文件中的相关指南通过交叉引用和超链接相互关联, 以方便国家办事处在项目周期的所有阶段实施学校供膳方案。	《方案指导手册》中《学校供膳指南》内的交叉引用和超链接已更新。世界粮食计划署制定并发布了机构《商品代金券指南》和《过渡指南》。这两份文件都将通过《方案指导手册》提供, 分别列入学校供膳第4.7节“可持续性与移交”(《过渡指南》)和第5.4节“实施基于现金的学校供膳”(《商品代金券指南》)。	世界粮食计划署已更新其在《方案指导手册》中关于学校供膳方案的指南, 包括通过超链接相互引用, 并增加了一份关于从世界粮食计划署直接实施过渡到国家学校供膳方案的结构化方法的新指南。该手册现在涵盖了学校供膳方案的所有阶段。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
51	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节, 第C章, 第213段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署通过颁布强制性最低要求和机构模板来改进基于学校的交付的对账和财务监测流程, 以支持对账、监测和文件记录工作, 同时考虑到不同的实施场景和业务模式。	世界粮食计划署继续向国家办事处推广数字解决方案 School Connect, 并增强该工具, 以加强由世界粮食计划署实施的学校供膳方案的对账和保证。SchoolConnect 已被批准为学校供膳分发监测和报告的标准信息技术解决方案, 并已获得增强, 以支持不同的实施模式, 包括实物援助和基于现金的交付, 并与政府能力保持一致。推广目标持续实现, School Connect 已在机构政策、管理计划和投资框架中被列为优先事项, 从而支持学校层面的透明度、可见性, 以及世界粮食计划署更广泛的保证目标。	世界粮食计划署已在 25 个国家实施了 School Connect, 并计划进一步推广。School Connect 可在学校层面实时提供关于援助交付、库存管理和粮食商品采购的数据。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
52	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第219段	2023年审定年度 账目	外聘审计员重申其建议，即世界粮食计划署重新审视商品代金券的定义，确立适当的会计分类，并确保不同类型商品代金券（例如基于学校的交付）的正确分类和附注披露。	世界粮食计划署已于2025年11月完成并批准了综合性的《商品代金券指南》，从而按照外聘审计员的建议正式确定并规范了该框架，据此落实了该建议。	世界粮食计划署已发布全面的《商品代金券指南》，并更新了相关会计指南。对会计分类的澄清确保了正确的分类和披露。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
53	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第220段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在更新后的学校供膳综合指南中强调区分交付成本和交付价值的重要性。	世界粮食计划署已制定并发布了机构《商品代金券指南》，该指南提供了处理本建议及其他建议的全面机构级指导。	世界粮食计划署已发布全面的《商品代金券指南》，并更新了相关会计指南。两份文件均包含关于交付价值、交付成本及其区分的具体章节。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
54	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第237段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署通过向执行局提供全面透明的预算计划并纳入业务成本结构的更新，改进其与联合国车队相关的预算流程。	世界粮食计划署在与难民署联合行动的授权和治理框架内，加强了对联合国车队的治理、财务监督和透明度。明确的治理安排已经到位，并得到执行干事通告的支持，这些通告确立了管理权限、强制使用联合国车队租赁，以及对车队成本的集中监督。世界粮食计划署根据现有财务条例通过一个既设特别账户核算其份额，并设有明确的审批控制措施，在经审定的财务报表中充分披露。这些安排提供了问责、可审计性和透明度，因此建议关闭此项审计建议。	世界粮食计划署加强了对联合国车队联合行动的治理和财务监督。执行干事通告正式确定了治理机构，明确了授权，并集中了财务控制。世界粮食计划署已设立一个符合财务条例第五条的特别账户。《2026-2028年管理计划》（附件V）列出了2026年预计支出。强有力的治理和透明度已经到位。外聘审计员认为该建议因事态发展而不再适用。				X
55	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第252段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署为所有授权文件和指南建立一站式服务站点，尽可能精简授权设置，并使问责制与该设置保持一致。	为筹备新的双层组织结构，世界粮食计划署于2025年创建了一个基于Excel的授权存储库，确定了所有需要更新以与新结构保持一致的授权文书。若干文书已于2025年底修订，其余变更已整合到2026年初发布的一份框架通告中，以确保业务连续性。世界粮食计划署将利用该存储库继续开发一个全面的授权存储库，同时与技术司合作探索数字解决方案。已被指定一名授权协调员，自2026年初起负责该工作流。	世界粮食计划署已对授权文书进行了盘点，但仍在建设一个全面的存储库。该建议仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
56	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第257段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑采用数字解决方案来下授权力，而不是发布备忘录，以确保透明度和清晰度，并且仅在有限期限内下授额外权力。	在已开展工作和现有工具的基础上，世界粮食计划署正在与技术司合作，规划可能采用的数字解决方案的技术要求，以支持其授权框架。该解决方案还将考虑所授权力的有效期。这与2026年加强对授权的关注相一致。	世界粮食计划署仍在审查数字解决方案的技术要求，同时考虑到现有工具。该建议仍在落实中。		X		
57	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第264段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署将费用和应享待遇建立在适当级别批准的适当法律基础上。	在2023年审定年度账户中，世界粮食计划署不同意该建议。但世界粮食计划署表示，愿意进行审查，并在必要时更明确地确认授权和级别。世界粮食计划署经过审查，通过一份新的执行干事决策备忘录，强化了制定顾问薪酬档次的授权（该授权此前已存在）。薪酬档次在《人力资源手册》中规定，该手册是被正式指定为世界粮食计划署人力资源相关事项监管框架和政策的文件。关于月度生活津贴，早前一份执行干事决策备忘录已明确授权，并进行了适当的下授。	世界粮食计划署已决定，人力资源司长和管理事务司长将继续确定费用和应享待遇。执行干事已明确将顾问费授权授予人力资源司长。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
58	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第278段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署将财务授权工作流程与相应的WINGS角色关联起来，并确保只有具备所需授权的工作人员才能被授予WINGS角色。	由于WINGS升级，所有系统开发活动已暂停至2026年8月。与此同时，世界粮食计划署向新的服务管理工具ServiceNow的过渡也限制了系统集成的进展。尽管如此，世界粮食计划署已根据2025年发布的标准作业程序，在COUPA系统中推进了认证角色的分配，前提是财务授权仪表板中已有认证官员的指派。目前，该仪表板已用于监督目的，这是朝着落实该建议迈出的初步但积极的一步。	世界粮食计划署现在要求在COUPA和财务授权仪表板之间进行检查。外聘审计员建议世界粮食计划署寻求自动化解决方案，而非依赖人工控制。该建议仍在落实中。		X		
59	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第284段	2023年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署为授权行使情况建立带有绩效指标的监测和报告流程与程序。	在新双层组织结构实施后，以往的区域局结构发生了重大变化，职能问责制进一步加强。世界粮食计划署正在审查其对授权的整体管理，以确保授权保持最新且易于查找。作为此项工作的一部分，世界粮食计划署还将继续努力加强	世界粮食计划署仍在明确授权行使情况的监测和报告流程。世界粮食计划署还应考虑除监督检查表之外的其他工具和流程。外聘审计员认为该建议仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
				关于授权的监测和报告，注意到用于管理监督任务的标准控制检查表模板已包含指导全球总部各职能部门在相关流程领域内将授权作为强制性控制措施的一部分予以考虑的内容。					
60	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 296 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析高频率重新聘用顾问的原因，并将分析结果用于员工队伍规划。	虽然顾问的使用通常已被纳入业务员工队伍规划和组织调整中，但世界粮食计划署现已对短期雇员（包括顾问）被重新聘用的原因进行了详细分析。这是在 2025 年初对顾问聘用申请表进行修订之后进行，修订后要求聘用单位说明重新聘用的理由和正当性。该分析将进一步支持机构员工队伍规划流程。	世界粮食计划署已分析顾问的使用情况，并将分析结果用于其员工队伍规划。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
61	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 301 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署减少聘用联合国退休人员担任顾问，并遵守此类聘用的限额。	世界粮食计划署已提醒全球所有办事处主任和人力资源协调人关于聘用联合国退休人员的规则，并更新了顾问申请表，增加了类似提醒内容，并要求对聘用联合国退休人员提供更充分的理由。根据 2025 年 2 月与外聘审计员的共识，世界粮食计划署进行了一次分析，以确定 2024 年至 2025 年聘用联合国退休人员的变化影响。结果显示聘用数量减少，合规程度提高。	外聘审计员促请世界粮食计划署向被聘为顾问的联合国退休人员支付的金额不超过 2.2 万美元。由于世界粮食计划署已减少对联合国退休人员的聘用，外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
62	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 321 段	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新执行干事通告（OED2020/015 号）关于豁免流程的内容，以确保采购工作人员决定适当的市场方法；并在该通告或《货物和服务采购手册》中纳入关于豁免类别和所需文件的信息。	关于授权的执行干事通告已更新（OED2025/011 号），其中对更高战略层面的业务作出了规定，因此豁免流程改由《货物和服务手册》处理，该手册提供了请求和批准豁免的详细步骤和要求。《货物和服务手册》正在更新中，其中明确了请求单位和采购工作人员各自的职责。	《采购手册》概述了豁免流程，并明确了请求单位和采购工作人员各自的职责。外聘审计员注意到，新通告并未在豁免条款冲突方面取代 2020 年通告，而是明确引用了该通告。外聘审计员促请世界粮食计划署更新或废止 2020 年通告，以避免条款冲突。该建议被认为已得到落实。	X			
63	WFP/EB.A/2024/6-A/1	2023 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保作为竞争性采购行动一部分的谈判在授	《采购手册》概述了谈判程序和原则。其中明确指出，在竞争性采购情景中，经指定谈判团队在完成评审后、正式授	世界粮食计划署表示，将更新《采购手册》以纳入例外情况下的授标后谈判。世界粮食计划署已提醒所有采购	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
	第 1 节, 第 C 章, 第 327 段		标决定之前进行, 以符合《货物和服务采购手册》的规定。	予合同之前, 可经采购授权人批准认为有必要进行谈判。关于例外情况下在授标后对合同条款进行谈判的指南, 将在最终更新的《采购手册》中提供。对谈判各方面进行审查的监督程序已经到位。采购监督清单中包括一个具体问题, 用于审查标书处理是否符合竞争、透明和公平的采购原则。	员工注意谈判的规定。此外, 监督清单中包含了关于竞争性、透明和公平招标的问题。该建议已得到落实。				
64	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 333 段	2023 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署总部确定咨询服务评价标准的最佳实践, 并与国家办事处和区域局分享。	世界粮食计划署定期审查《采购手册》, 关于评价标准最佳实践(包括模板)的说明将体现在正在进行的《货物和服务采购手册》更新中。	世界粮食计划署表示, 将在《采购手册》中纳入最佳实践和模板。由于世界粮食计划署已通过电子邮件向所有采购人员分享了模板样例, 外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
65	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 338 段	2023 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查信息技术咨询服务的使用情况, 以改进流程, 避免依赖合同人员, 并制定纠正措施。	技术司在 ServiceNow 中实施了一个专用工具来跟踪 IT 供应商, 监测使用趋势, 识别过度依赖, 并确保与战略目标保持一致。世界粮食计划署还在审查用于聘用开发人员的长期协议, 并准备在 WFPgo 上发布指南, 以推广聘用和管理信息技术咨询服务的最佳实践。这将包括改进采购做法的建议, 例如鼓励在长期协议池内为正在进行的项目进行二次招标竞争, 以及实施支持将应用知识顺利转移给新供应商的机制。这些措施旨在确保业务连续性并减少入职摩擦。	世界粮食计划署已实施一个跟踪咨询服务的工具, 并正在审查长期协议。世界粮食计划署还在制定关于聘用咨询服务的指南和最佳实践。该建议仍在落实中。		X		
66	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 53 段	2024 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在财务报表附注中披露工作人员成本的主要组成部分, 以及工作人员成本差异的主要驱动因素, 并向外聘审计员提供其对工作人员成本差异的合理性分析。	世界粮食计划署在财务报表附注中披露了工作人员成本的主要组成部分, 以及工作人员成本差异的主要驱动因素, 并向外聘审计员提供了对工作人员成本差异的合理性分析, 从而提高了透明度, 支持了对年度变动的审查。	世界粮食计划署已在财务报表附注中列入了披露工作人员成本主要组成部分并显示工作人员成本差异主要驱动因素的表格。世界粮食计划署已向外聘审计员提供了其对工作人员成本差异的合理性分析。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
67	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 60 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在财务报表附注中披露由合作伙伴分发的粮食商品和基于现金的交付信息。	世界粮食计划署在 2025 年财务报表附注中披露了由合作伙伴分发的粮食商品和基于现金的交付信息。	世界粮食计划署已在财务报表附注 4.1 中纳入了由合作伙伴分发的基于现金的交付信息。世界粮食计划署还在财务报表附注 4.2 中纳入了通过合作伙伴分发的商品信息。该建议已得到落实。	X			
68	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 68 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署通过界定合作伙伴的定义并详细说明使用哪些费用科目, 制定清晰且强制性的会计指导, 以记录合作伙伴费用, 并加强财务报表中关于合作伙伴费用的披露, 提供更多关于所开展活动的信息。	世界粮食计划署统一了合作伙伴的定义和科目, 发布了全面的会计指导, 更新了《财务管理手册》, 并加强了 2025 年财务报表中的披露。	世界粮食计划署已制定关于记录合作伙伴费用的会计指导, 在《财务管理手册》中纳入了合作伙伴的定义, 并在 2025 年财务报表附注 4.3 中纳入了关于合作伙伴费用的进一步信息。该建议已得到落实。	X			
69	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 75 节	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查其非粮食物品存货会计政策, 并确保方案活动下分发给受益人的具有物质价值的物品在适当的费用类别中确认为费用, 而非计入用品和消耗品。	世界粮食计划署已审查其非粮食物品存货会计政策, 确认了分发给受益人物品的适当费用处理方式, 更新了相关指南, 并加强了财务报表披露, 以更好地说明非粮食物品分发费用的性质和分类。	世界粮食计划署已审查其非粮食物品存货会计政策。为确保充分透明, 世界粮食计划署在报表 II 的附注 4.6 中将此类物品分解为一个单独的成本项目“受益人的用品和消耗品”, 将其与计划署自用的用品和消耗品明确区分开来。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
70	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 81 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在 WINGS 中提供付款到期日, 并在财务报表中基于到期日而非捐款年份披露应收捐款的账龄。	世界粮食计划署已着手落实该建议, 在正在进行的系统变更(包括向 SAP S/4HANA 过渡)背景下, 基于风险对应收捐款账龄信息进行审查。这项工作包括审查付款时间和条款如何在系统和流程中记录, 关注影响收款风险的因素, 并从风险管理的角度对不同付款条件如何呈现进行跨职能审查。与此同时, 世界粮食计划署正在评估修订财务报表披露的可行性, 以根据到期日而非捐款年份列示账龄, 同时考虑到系统限制、数据可靠性和公共部门会计准则的要求, 并与外聘审计员保持沟通。	世界粮食计划署正在评估如何将付款到期日信息纳入其系统升级中。该建议仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
71	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节, 第4章, 第90段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在 WINGS 中建立选项, 以便为每个合作伙伴、每份合作伙伴协议分别提取数据, 包括预算和实际金额。数据提取应有助于改进财务报表中的报告和披露, 并加强监督合作伙伴的执行率。	世界粮食计划署开发了一份从 WINGS 和 COMET 中提取数据的定制报告, 用于提取合作伙伴层面的数据, 并于 2025 年 12 月 31 日提交给外聘审计员。	世界粮食计划署已在 WINGS 中开发了一份报告, 可显示按总账科目划分的合作伙伴支出, 并包含协议号、预算金额、采购订单和合作伙伴等信息。该建议已得到落实。	X			
72	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节, 第4章, 第98段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署就如何建立一个无介质中断的、基于信息技术的薪资流程进行全面的成本效益分析。	已完成可行性研究和成本效益分析。	世界粮食计划署进行了成本效益分析, 并计划完全在 WINGS 中管理薪资。至于通过开发计划署进行的薪资工作, 世界粮食计划署将需要等待联合国成立 80 周年倡议的结果。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
73	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节, 第4章, 第109段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署限制线下记录和计算危险津贴, 并实现向通过 WINGS 发薪的工作人员自动支付危险津贴。	计算和认证已在 Workday 中完全自动化。针对 WINGS 发薪人员的机构层面支付问题正在解决。世界粮食计划署正在设计薪资输入接口, 以使 Workday 的结果能够流入每月的 SAP 和 WINGS 周期。设计和测试计划在即将到来的 WINGS 冻结期之后开始。	WINGS 冻结期定于 2026 年 8 月结束。世界粮食计划署计划在 Workday 和 WINGS 之间实施一个薪资输入接口, 以实现危险津贴的自动支付。该建议仍在落实中。		X		
74	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节, 第4章, 第116段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署限制使用供应商账户向工作人员进行人工付款, 并在此类情况下建立额外的控制措施。	关于通过向世界粮食计划署工作人员提供业务预付款进行基于现金的交付的指南正在更新中。关于个人车辆销售所得, 世界粮食计划署已提醒相关国家办事处必须遵守《人力资源手册》第四节第 2 条规定的条件和限额。在 WINGS 升级后, 将可以对人工覆盖汇率进行系统控制。在此期间, 已实施人工控制措施。	世界粮食计划署正在制定若干人工控制措施, 例如在基于现金的交付指南中作出明确规定。世界粮食计划署还在考虑在 WINGS 升级后对人工覆盖汇率实施自动控制。该建议仍在落实中。		X		
75	WFP/EB.A/2025/6-A/1	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强对食品供应商的监督, 以确保交付的粮食商品符合要求的质量标准。	世界粮食计划署通过加强产品规格、包装标准、检验程序, 以及下游质量控制, 强化了对食品供应商的监督, 以确保商品符合要求的质量标准。基于库存	世界粮食计划署已明确技术要求和检验程序, 并将其传达给食品供应商。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
	第 1 节, 第 4 章, 第 128 段		准, 并特别审查全球商品管理基金的流程, 以确保在保质期到期前及时使用商品, 避免粮食损失。	过剩问题的经验教训, 世界粮食计划署已采取措施降低再次发生的风险, 包括加强对风险库存的监控, 在全球商品管理基金销售中强化“先到期先出库”原则, 减少从受捐助方限制或可接受性限制的原产地采购, 以及修订机构专门营养食品库存管理战略。					
76	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 134 段	2024 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署制定关于“软件即服务”会计处理的政策和指南, 并根据公共部门会计准则的资本化要求审查与 Workday 实施相关的成本。	世界粮食计划署制定并最终确定了关于软件即服务的会计政策, 更新了相关指南, 并通过首席财务官的电子邮件传达了这些变更。世界粮食计划署还根据公共部门会计准则的要求审查了 Workday 实施成本, 并确认了符合经批准政策的适当资本化处理。	世界粮食计划署已制定关于“软件即服务”会计处理的政策和指南。世界粮食计划署已审查 2025 年与 Workday 实施相关的成本, 以便根据新会计政策将与定制活动相关的任何开发成本予以资本化。该建议被认为已得到落实。	X			
77	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 141 节	2024 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署遵守其财务规则, 不得在没有获得豁免的情况下为按需食品采购服务提供预付款, 除非有充分的风险评估支持, 以避免额外成本和粮食损失。	世界粮食计划署已通过执行干事通告 OED2023/006 号以及《国家业务预算框架下的食品采购服务提供指导说明》, 全面解决了按需服务提供中预付款的机构要求。更新后的指南加强并明确了预付款的程序和条件, 包括在书面风险评估支持下授予豁免的条件和流程, 并授权供应链和交付司司长和首席财务官批准此类豁免。世界粮食计划署已发布、传达并执行了这些规定, 确保按照外聘审计员的建议在所有业务中一致适用。	世界粮食计划署表示, 其在一份执行干事通告中已阐明按需服务提供中的预付款要求。该通知在所讨论案例发生时已经生效。《国家业务预算框架下的食品采购服务提供指导说明》重申了该通知, 但并未就预付款豁免规定额外的指导或规则。该建议被认为仍在落实中。		X		
78	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 147 节	2024 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署按原计划继续参与联合国车队, 或者以其他方式调整其成本效益分析并重新考虑其财务参与。	世界粮食计划署同意该建议后, 已于 2026 年开始将所有新车租赁过渡至联合国车队。相关支持项目于 2025 年实施, 包括系统调整、内部程序对接, 以及完成业务、财务和变革管理安排。因此, 联合国车队于 2026 年 1 月开始向世界粮食计划署国家办事处提供租赁服务, 所有新车租赁现在完全通过这一模式进行。修订后的服务结构已通过一份	根据 2026 年 1 月 26 日发布的执行干事通告 OED2026/005 号, 世界粮食计划署所有办事处必须通过联合国车队满足其轻型车辆和装甲车辆的需求。世界粮食计划署车队中心将不再提供新的租赁服务。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
				执行干事通告正式确定，世界粮食计划署认为该建议已得到全面落实。					
79	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第156节	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署利用从国家办事处风险登记册、执行干事保证活动和全球保证项目中获得的反馈，审查并修订其风险登记册指南和模板中的默认财务风险领域和风险类型。	风险管理司分析了2025年国家办事处风险登记册、2024年执行干事保证活动以及全球保证项目的经验教训。分析表明，财务风险在多个风险领域中持续存在，反映出复杂的风险敞口。执行干事保证活动和全球保证项目进一步凸显了财务监督方面的持续挑战，包括风险评估不一致、能力制约，以及数字化集成方面的差距。经磋商，风险管理司与首席财务官同意新增五项财务次级风险，包括洗钱和恐怖主义融资，使财务风险在目录97项条目中增加到9项。计划于2026年初举办网络研讨会以加强这一工作。	世界粮食计划署已分析国家办事处风险登记册以及从国家办事处获得的反馈。世界粮食计划署已扩展国家办事处风险目录，更新了风险登记册模板和风险登记册编制工具包。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
80	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第171条	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署停止以惠给金方式支付《联合国粮农组织员工条例和细则》未规定的解雇补偿金。	根据设想，作为大规模组织举措的特殊措施已于2025年底终止，此前该措施曾使用惠给金。相应地，特殊措施的核心要素目前正在纳入世界粮食计划署既有的监管框架，并依照《联合国粮农组织员工条例和细则》执行。为此，已拟定一份修订草案，经法律办公室审阅，现正与高级管理层进行最后磋商。预计这些变更将于下月纳入。	2025年，世界粮食计划署继续以惠给金方式支付解雇补偿金。世界粮食计划署已拟定一份修订草案，经法律办公室审阅，现正与高级管理层进行最后磋商。外聘审计员认为该建议仍在落实中。		X		
81	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第172节	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署停止在没有法律依据的情况下通过惠给金机制向预计数量的员工支付款项，同时其打算根据《联合国粮农组织员工条例和细则》制定规则。	根据设想，使用惠给金的特殊措施已于2025年底终止。特殊措施的核心要素正在按照《联合国粮农组织员工条例和细则》纳入世界粮食计划署既有的监管框架。已拟定一份修订草案，经内部审查通过，现正与高级管理层进行最后磋商。预计这些变更将于下月纳入。	2025年，世界粮食计划署继续以惠给金方式支付解雇补偿金。世界粮食计划署已拟定一份修订草案，经法律办公室审阅，现正与高级管理层进行最后磋商。外聘审计员认为该建议仍在落实中。		X		
82	WFP/EB.A/2025/6-A/1	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署按照《联合国粮农组织员工条例和细则》管	特殊措施的核心要素正在按照《联合国粮农组织员工条例和细则》纳入世界粮食计划署既有的监管框架。已拟定一份	世界粮食计划署仍在努力落实该建议。外聘审计员提醒世界粮食计划署，对于超出《联合国粮农组织员工		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
	第 1 节, 第 4 章, 第 182 节		理其人力资源, 并采取行动维护本组织的财务利益。	修订草案, 经法律办公室审阅, 现正与高级管理层进行最后磋商, 之后将予以纳入。与此同时, 修订纪律框架的工作仍在继续, 以明确停职(带薪或不带薪)的标准。在最终确定之前, 世界粮食计划署采用了更加基于风险的方法, 包括在涉及腐败、欺诈或性行为不端等严重指控的案件中更多地使用带薪停职。	条例和细则》的工作人员相关措施, 应与秘书长和联合国粮农组织总干事商定制定特别规则。该建议仍在落实中。				
83	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 192 章	2024 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署遵守其《人力资源手册》, 不得向未分配岗位的工作人员支付超过 12 个月最长期限的全薪特别假。	世界粮食计划署加强了对已达到全薪特别假最长期限的未分配岗位工作人员的管理, 以确保采取更及时的行动, 并在相关情况下提供更一致的书面记录。人力资源司已修订了与以适当方式解聘未分配岗位工作人员相关的内部工作流程和支持材料。已出台更新后的政策, 将全薪特别假期限缩短(最长期限从 12 个月减少至 6 个月, 前提是其有机会参与并接受年度重新派任工作的考量), 并提供以协议解聘代替 6 个月期限的选择。	世界粮食计划署已将未分配岗位工作人员的 12 个月最长期限缩短为 6 个月。此外, 世界粮食计划署已对超过最长期限的个案提供了理由说明。外聘审计员促请世界粮食计划署确保及时启动职业对话。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
84	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 194 段	2024 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析如何改进重新派任流程并降低成本, 包括通过审查联合国其他机构如何规范重新派任流程。	世界粮食计划署与其他组织进行了磋商, 并实施了新措施以改进重新派任流程。为降低成本, 该政策已更新, 将未分配岗位工作人员的全薪特别假期限从 12 个月缩短至 6 个月, 并提供以协议解聘代替缩短后期限的选择。鉴于在当前全球背景下其他组织的政策也在不断演变, 计划于 2026 年就重新派任政策开展更广泛的联合国磋商。人力资源司目前正在参与一项内部审计工作, 这将有助于为重新派任提供基准比较。	世界粮食计划署已开始审查其重新派任流程, 并咨询了联合国其他机构。除其他措施外, 世界粮食计划署还引入了新的职位分类。世界粮食计划署计划继续改进这一流程。该建议仍在落实中。		X		
85	WFP/EB.A/2025/6-A/1	2024 年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署建立机制, 确保工作人员及时休取年假, 并	2025 年 11 月 17 日, 通过电子邮件提醒全球所有工作人员规划并使用其应享休假。该邮件明确了适用于休假的规则。与此同时, 世界粮食计划署正在	世界粮食计划署已提醒工作人员休取年假, 并正在改进系统。世界粮食计划署还应审查异常值以及与远程工作		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
	第 1 节，第 4 章， 第 202 段		减少为未休年假支付补偿金的成本。	Workday 中推出系统自动提醒，在一年中的多个时点提示工作人员和主管关注未休年假余额，并以全球电子邮件提醒作为补充。世界粮食计划署还将对未休年假及相关补偿金支付情况进行趋势分析，以监测效果并在 2026 年 7 月目标日期之前改进方法。	日之间的负相关关系。该建议仍在落实中。				
86	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节，第 4 章， 第 208 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署指派未分配岗位的工作人员，特别是领取全薪的主任级别工作人员，至少承担临时工作任务，以利于世界粮食计划署。	世界粮食计划署推出了一项全球临时派任计划，目的是将机构资金供资的未分配岗位工作人员部署到优先领域，并促进重新派任工作后的再部署。通过管理人员和人员配置协调员，识别未分配岗位的工作人员并将其与临时需求进行匹配，此类工作人员在被识别后有义务承担这些派任任务。已提醒管理人员和人员配置协调员，在寻求其他临时解决方案之前，应首先审查未分配岗位工作人员库，并审查招聘暂停豁免请求，以确保已考虑这一点。这些努力得到了系统增强功能的支持，包括一个专门的仪表板，提高了对未分配岗位工作人员状况、可用性和申请情况的可见性。	世界粮食计划署已采取措施指派未分配岗位的工作人员。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
87	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节，第 4 章， 第 212 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保国家主任和副主任完成其任期。	世界粮食计划署认为，除特殊情况外，国家主任和副主任通常均能完成其任期，但该署仍审查了近期提前重新派任的情况，并确认少数个案均有充分理由支持。任何提前重新派任均须经过结构化的治理流程，包括豁免请求、优先级降低、人员配置委员会审查，以及执行干事批准。通过重新派任仪表板（清晰标示不符合重新派任条件的申请人），合规性和可视性得到了支持。在此基础上，世界粮食计划署认为该建议已可关闭。	世界粮食计划署审查了提前重新派任的原因。在若干个案中，世界粮食计划署表示，因无法获得符合条件的申请人担任新职位，不得不重新派任主任。这导致其原先所在国家办事处提前更换了领导层。外聘审计员认为，这表明人才管理和继任规划存在缺陷。因此，该建议仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
88	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第219节	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析职位在何种要求下可例外地成为非轮岗职位，重新界定确立非轮岗职位的标准，并恢复对非轮岗职位的定期审查。	世界粮食计划署继续审查其非轮岗政策。已与相关利益相关方进行磋商，以更好地了解当前轮岗和非轮岗职位的标准在不同职能和团队中的应用情况。这些磋商的见解为一份建议草案提供了信息，该草案已于2026年初提交人力资源管理部门。根据其指导，修订后政策的起草工作预计将于2026年第一季度开始，并于2026年第二季度完成定稿。	世界粮食计划署仍在审查其关于轮岗和非轮岗职位的方法。该建议仍在落实中。		X		
89	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第225段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查各职能领域和人员配置协调员的工作量，以及将职能人员配置协调员与人力资源司分开设置的利弊。	作为更广泛的人力资源管理模式审查倡议的一部分，世界粮食计划署评估了各职能部门人员配置协调员的角色和范围，该倡议旨在评价当前实践并识别改进机会。审查提出了若干建议，其中一项包括将人力资源业务伙伴嵌入各职能部门，并适当考虑其范围和资历级别，使其能够承担起支持人员配置协调员的角色。这些建议将作为世界粮食计划署更广泛的职能化工作的一部分予以最终确定和实施。	世界粮食计划署审查了相关设置以及如何让人力资源司更多参与。然而，审查并未考虑各职能领域的设置以及人员配置协调员的工作量。该建议仍在落实中。		X		
90	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第238段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署明确总部与政府实体协作的职责。	世界粮食计划署正在确定必要的审批程序，以明确通过政府系统实施直接援助方案时方案行动部内部的角色和职责。	世界粮食计划署决定将非政府合作伙伴和政府合作伙伴均置于方案行动部的管辖范围。世界粮食计划署仍在明确各角色和职责的过程中。该建议仍在落实中。		X		
91	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第239节	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署修订当前与政府实体协作的指南，纳入战略、程序和监督指导，风险评估，报告和监测要求，预算和协议模板，以及管理费。	两名经验丰富的国际专业人员P4和P3已被重新派任负责管理政府伙伴关系。任职者将牵头设计政府合作框架。	世界粮食计划署正在制定与政府合作伙伴协作的框架。世界粮食计划署多年来一直在草拟与政府合作伙伴的协议模板。外聘审计员促请世界粮食计划署优先完成该模板的定稿。该建议仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
92	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第245段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保国家办事处实施选择标准并在选择合作伙伴时遵守这些标准。	供应链和交付司将审查当前的机构间伙伴选择标准，以确定可能的改进之处，并澄清在特定情况下作为例外使用“其他”的正当理由。此次审查之后，将更新《非政府组织伙伴关系指南》，以确保在选择合作伙伴时遵守这些标准。	世界粮食计划署仍在确定可能的改进。该建议仍在落实中。		X		
93	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第251段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析国家办事处当前用于建立合作伙伴名册的程序，实施清晰的流程以确保标准化和透明的选择过程，并加强监督。	已于2026年2月完成对国家办事处当前用于建立合作伙伴名册的分析。根据分析结果，为确保标准化和透明选择过程的指南已更新，并在《方案指导手册》中发布。	世界粮食计划署已审查国家办事处的现行做法。其于2026年2月更新了《非政府组织伙伴关系指南》。通过此次更新，世界粮食计划署已停止将基于名册的选择作为机构做法。该建议已得到落实。	X			
94	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第256段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署使用联合国伙伴门户网站进行监督，定期分析数据以发现不一致或不符政策框架的情况，并安排纠正和数据清理工作。	世界粮食计划署正在推进加强对联合国伙伴门户网站使用情况的监督。供应链和交付司与技术司合作，正在努力加强数据集成和报告能力，包括供应商输入、伙伴更新，以及将数据集成到DOTS中。这些步骤将增强世界粮食计划署监测门户网站使用情况、发现不合规行为，以及支持定期数据清理的能力，从而加强非政府组织伙伴关系的透明度和问责制。	世界粮食计划署已概述了如何改进联合国伙伴门户网站及相关数据库。然而，外聘审计员重申，世界粮食计划署还应定期分析现有的联合国伙伴门户网站数据，以用于监督目的。该建议仍在落实中。		X		
95	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第263段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在其政策中明确国家办事处可以延长实地协议、修订实地协议或必须发出新的意向征询函的条件；这些条件应包括最长允许期限和最高预算增加额。	一份关于实地协议的指导说明已完成并获批准，其中规定了国家办事处可以延长、修订协议或发出新的意向征询函的条件，该说明已纳入《方案指导手册》中的《非政府组织伙伴关系指南》。	世界粮食计划署已更新《非政府组织伙伴关系指南》，并明确了国家办事处可以延长或修订协议，或者发出新的意向征询函的条件。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
96	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节，第4章， 第270段	2024年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署为国家办事处提供进一步的风险识别和评估指南与工具，并开发一个知识库，用于收集、存储	世界粮食计划署正在通过对其合作伙伴风险框架进行有序但战略性的现代化改造来落实该审计建议，该框架以清晰的指南、统一的工具和数字化集成为基础。这包括风险评估工具、能力评估工	外聘审计员赞赏世界粮食计划署在加强风险评估框架、抽查以及Partner Connect中的能力评估和绩效评价模块方面取得的进展。由于Partner Connect的推广尚未完成，且国家办		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
			和监测与合作伙伴相关的风险。	具、基于风险的抽查指南、伙伴绩效评价工具，以及 Partner Connect 中的抽查模块，该模块已通过网络研讨会向国家办事处进行了宣介。	事处的覆盖范围尚不充分，该建议仍在落实中。				
97	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节，第 4 章， 第 283 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保国家办事处遵守规范性框架，通过有效监督落实建议，并强化问责。	世界粮食计划署通过更新《管理监督框架》，制定并发布了详细的规范性指南，明确了全球总部和国家办事处两级的管理监督职责及后续行动。世界粮食计划署将修订国家主任和区域局长的职权范围及“契约”协议模板，以体现与更新后的《管理监督框架》相一致的正确问责、业绩预期和监督职责。	世界粮食计划署已在《管理问责框架》和《管理监督框架》中明确了职责和问责。世界粮食计划署计划通过修订职权范围和“契约”协议来强化对国家主任的问责。该建议仍在落实中。		X		
98	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节，第 4 章， 第 289 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析国家办事处在保证行动计划中确定的与政府实体的依赖关系，以确定缓解措施和可接受的风险水平。	世界粮食计划署致力于根据人道主义原则维护其业务独立性，并已采取具体行动加强其识别、评估和缓解相关风险的能力，包括因与政府接触而产生的风险。世界粮食计划署采用了适用于不同背景、同时符合机构标准的适应性工具、指南和系统，确保在适当的机构监督和上报机制下管理业务独立性面临的风险。这些措施包括机构指南、有原则的决策工具、目标定位框架、风险上报机制、修订后的应急启动规程、执行干事保证活动，以及关于通过政府系统交付资源的指南。	世界粮食计划署分析了 2024 年执行干事保证活动问卷，并得出结论：“在若干个行动中，政府参与受益人选择和目标瞄准仍然是一个持续的挑战”。考虑到前几年发现的问题，外聘审计员认为，需要进行更彻底的分析，包括评估每个国家办事处所识别的风险，以确保全球总部对风险有清晰的了解。外聘审计员认可世界粮食计划署已发布的指导材料。该建议仍在落实中。		X		
99	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节， 第 4 章，第 300 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议总部各职能部门在考虑到全球保证标准的情况下，界定关键绩效指标以及监测和核实国家办事处合规情况的方式。	《世界粮食计划署战略计划（2026-2029）》将保证主流化确定为支持所有业务活动方案质量的 7 个跨领域优先事项之一。该优先事项通过《2026-2029 年全组织结果框架》进行衡量，该框架包含与 4 项全球保证标准相一致的专门关键绩效指标，并通过年度绩效报告向执行局报告。此外，还有针对身份管理和合作伙伴管理的职能监测机制，这些虽不属于机构结果框架指标，	根据全球保证项目，世界粮食计划署已确立关键绩效指标。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
				但却是世界粮食计划署更广泛的保证和监督框架的组成部分。					
100	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 306 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署基于全球保证项目所识别的风险, 审查并界定其业务流程需求, 以实现数字化集成。	世界粮食计划署通过制定并正式批准《五年数字业务转型计划》来落实该建议, 该计划参考了基于全球保证项目风险(包括数字碎片化、端到端集成有限以及依赖临时解决方案)进行的跨部门审查。这些见解被整合为一个连贯且优先排序的数字投资框架, 减少了对一次性指导和弃权的豁免。	世界粮食计划署已制定《数字业务转型计划》, 该计划记录了业务流程审查、需求评估和优先排序。该建议被认为已得到落实。	X			
101	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 312 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查全球保证项目, 以识别并推广具有成本效益的最佳实践。	世界粮食计划署已审查全球保证项目, 以识别并推广 6 个职能领域内具有成本效益的最佳实践。这项工作通过总结经验教训活动开展, 随后由高级别工作组进行机构审查。最佳实践经过整合、提炼为职能框架, 并纳入主流化计划、标准和工具中, 同时向所有国家主任进行了初步推广。高级别工作组提供了机构治理、加强推广以及对采用和合规情况的结构化跟踪。这些行动共同表明, 具有成本效益的最佳实践已在各职能部门得到识别、推广和监测。	世界粮食计划署开展了一次总结经验教训活动, 并将结果传达给各国家办事处。该建议被认为已得到落实。	X			
102	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 313 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确定一种长期办法, 以确保通过适当措施识别并缓解所有相关的保证缺口和风险。	风险管理司正在领导将保证流程全面纳入世界粮食计划署机构风险管理系统的工作。这包括根据执行干事保证活动的调查结果, 通过更新指南、提高认识和有针对性的能力建设, 支持各办事处将与全球保证标准相关的重大风险纳入风险登记册。与此同时, 风险管理司与各全球职能部门合作, 正在加强标准化的职能内部控制检查表, 将额外的保证控制措施纳入年度执行干事保证活动, 并修订标准作业程序《管理监督》, 以验证自我评估并系统跟踪后续行动。这些措施共同构成了一个结构化、一致且可持续的保证方法, 从而加强了世界粮食	世界粮食计划署已采取措施并计划采取进一步措施来落实该建议, 例如在年度内部控制自我评估中增加额外控制措施。该建议仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
				计划署全机构的方案完整性、问责制和基于风险的决策。					
103	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节, 第4章,第320段	2024年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查并澄清其关于国家战略计划逻辑框架中强制性监测指标的机构规则,以确保国家办事处更一致地进行报告,并仅在其规划中纳入在具体情况下有用且实际可监测的指标。	机构结果框架规定了国家层面的强制性指标、补充性指标和国别特定指标。国家办事处逻辑框架指南将作相应更新。在此期间,若干措施确保该框架的一致应用。《2026-2029年指标汇编》将明确标识指标要求并对外公开。COMET系统的增强功能将引入自动检查,以标记缺失的强制性指标。2026年初正在实施一项全面的培训和宣传计划。将通过年度数据质量和完整性审查进行监测指标使用和合规情况,特别是在年度国家报告周期内,并辅以内部仪表盘的支持。调整后审查将确认与国家标准的完全一致。	世界粮食计划署已更新其关于监测的内部指南。在机构结果框架中,世界粮食计划署还审查并更新了各项指标,包括哪些指标是国家办事处强制性和建议性的相关信息。修订后的指标集已反映在《指标汇编》、《逻辑框架指南》和内部指南中。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
104	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节, 第4章,第325段	2024年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查监测手册中关于规划的内容,并评估不同的监测计划是否可以整合为一个计划。	技术投资委员会批准了项目预算和第一季度金额为141,350美元的资金拨款。该项目正在进行中。	世界粮食计划署已批准一个项目,旨在开发标准化的数字解决方案,以促进评估和监测活动的规划、预算编制与执行。首次试点计划于2026年底进行。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
105	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节, 第4章,第331节	2024年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强关于交付价值确定过程中不同步骤的文件记录,确保相关决定有充分依据且对外部利益相关方可核对。	世界粮食计划署制定了标准化模板,记录了确定交付价值的方法。这些模板提供了分步指南,支持国家办事处确定交付价值。这些模板已获批准并在WFPgo上发布。	世界粮食计划署已制定用于记录交付价值确定过程的模板。这些模板体现了世界粮食计划署的指南,并确保不同步骤得到妥善记录。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
106	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第1节, 第4章,第336段	2024年审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析建立交付价值中央数据库是否以及如何有助于改进国家办事处之间关于如何确定交付价值的知识共享。	世界粮食计划署已建立一个中央存储库(SharePoint),用于收集交付价值决定和证明文件。通过采用标准化模板和监督工具,加强了强制性的交付价值文件记录流程,并改进了知识共享和文件记录机制。	外聘审计员注意到,世界粮食计划署创建了一个SharePoint网站,供国家办事处分享关于如何确定交付价值的文件。结合强化的指南和模板,这促进了组织内部的知识共享。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			

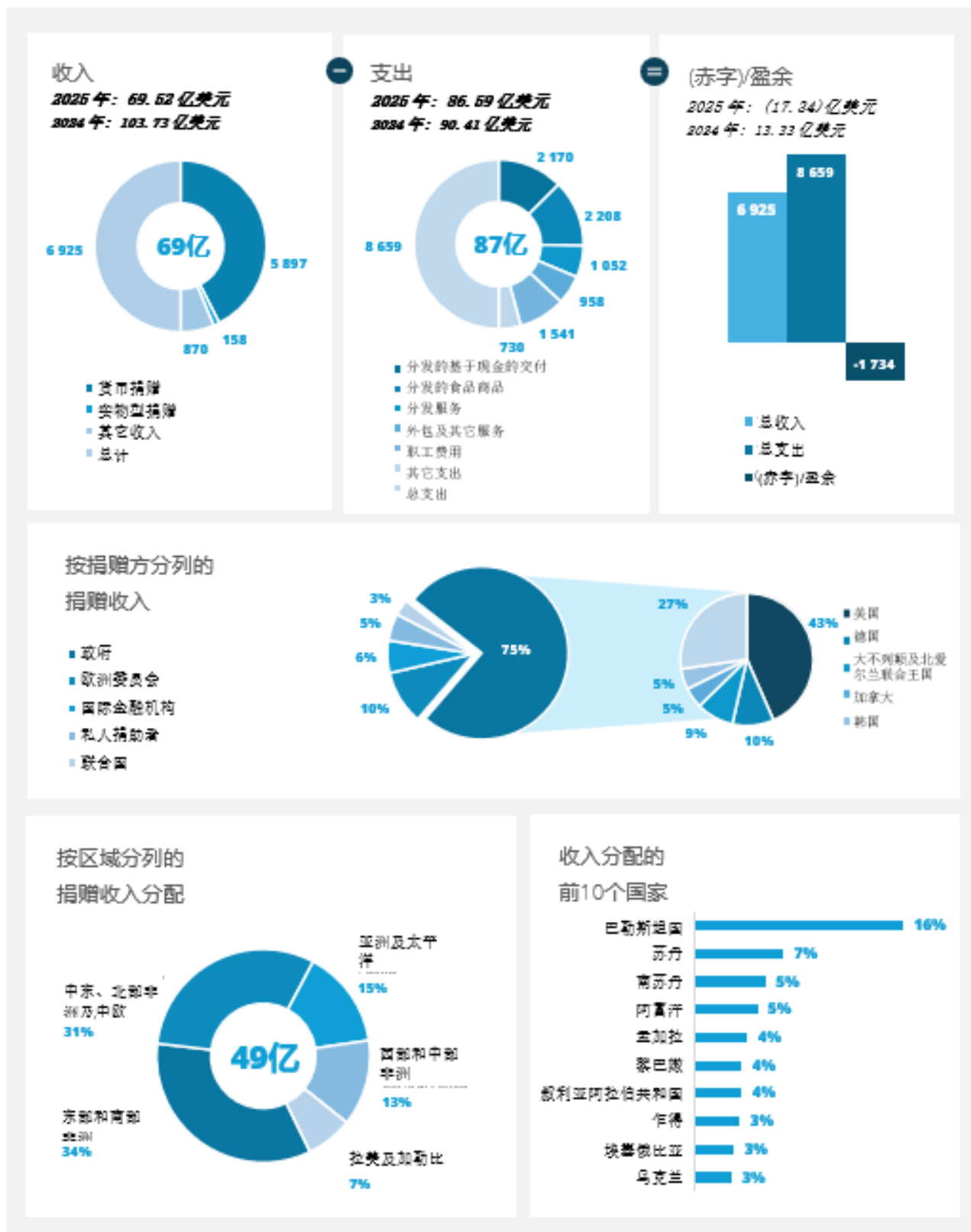
编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
107	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 341 节	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在其与基于现金的交付相关的监管框架中, 引用关于主要或家庭现金受益人年龄资格的指导说明。	《向无人陪伴儿童和户主儿童汇款指导说明》已被纳入 CashBook。这确保了与适用指导说明的一致引用以及与监管框架的衔接。	世界粮食计划署已将《向无人陪伴儿童和户主儿童汇款指导说明》链接到 CashBook。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
108	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 352 节	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署通过将技术要求规定为强制性要求或为相关标准分配适当权重来确保新的 IT 解决方案的可集成性, 并在招标过程中考虑全部成本。	世界粮食计划署已将审查《IT 软件、硬件和咨询服务采购技术批准联合备忘录》纳入 2026 年度工作计划。	世界粮食计划署正在审查关于 IT 软件、硬件和咨询服务采购的技术批准备忘录。该建议仍在落实中。		X		
109	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 361 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署及时解决在 Workday 授权运行评估中发现的安全缺陷。	早期授权运行评估中识别的所有剩余安全问题均已解决。授权运行期限已从初始发布期延长三年至 2027 年。	世界粮食计划署已解决早期授权运行评估中识别的所有安全问题。此外, 世界粮食计划署已将授权运行期限延长至 2027 年。该建议已得到落实。	X			
110	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 362 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析是否以及如何简化 Workday 接口, 以提高运行效率, 同时降低成本、安全风险和长期维护工作。	世界粮食计划署在加强接口方面取得了显著进展, 特别是与 Workday 薪资集成相关的接口。缺勤和应享权利接口现已上线, 而若干其他集成, 包括联合国安保部、身份和受抚养人数据协调, 目前正处于稳定阶段。关键的第二阶段接口, 包括可实现危险津贴自动发放的新薪资输入接口、PASport 停用和 SAP S/4 重新集成, 计划于 2026 年完成。薪资前预算控制和其他下游服务提供商接口也计划在 2026 年解决。	世界粮食计划署在简化和改进 Workday 接口方面正在取得进展, 若干核心集成已上线, 其他集成正处于稳定阶段。世界粮食计划署计划在 2026 年底前完成集成。该建议仍在落实中。		X		
111	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 368 章	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署明确界定国家办事处必须制定和维护信息通信技术灾难恢复计划的标准。	轻型治理文书(信息说明)计划于 2026 年发布, 目标完成日期为 9 月。资源分配的变化以及组织内其他优先事项的竞争可能影响其按时完成。	世界粮食计划署正在制定该指南。该建议仍在落实中。		X		

编号	报告参考	报告名称	建议	管理层回应	外聘审计员评估	核实后的状态			
						已落实	落实中	未落实	不再适用
112	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 374 节	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议, 世界粮食计划署通常不在 WINGS 中授予“调试即替换”授权, 仅在受控条件下(如四眼原则、临时访问、文档)下进行。	外聘审计员审查了 5 个样本, 以评估世界粮食计划署授予建议中特殊权限的流程, 并指出该程序仍不够安全, 应予以终止。对此, 世界粮食计划署正在对 WINGS 的基础流程以及配置和功能进行详细审查。	世界粮食计划署表示, 他们通过基于电子邮件的请求流程管理“除错并替换”授权。外聘审计员审查了样本, 发现这些请求和用例并不充分。该建议仍在落实中。		X		
113	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 380 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署制定批处理输入文件夹的程序, 确保定期审查并在必要时进行纠正。	该工作流暂停, 等待 SAP 升级, 技术投资委员会的更新中有所体现。	世界粮食计划署暂停了该工作流, 因为它依赖于正在进行的 SAP 升级, 升级完成后将恢复工作流。该建议仍在落实中。		X		
114	WFP/EB.A/2025/6-A/1 第 1 节, 第 4 章, 第 386 段	2024 年审定年度 账目	外聘审计员建议世界粮食计划署遵守财务法规, 并在财务报表第 9 条中披露资产核销。	世界粮食计划署已在 2025 年财务报表第 9 条中披露了财产、厂房和设备损失。	世界粮食计划署已在 2025 年财务报表第 9 条中披露了财产、厂房和设备损失情况。外聘审计员认为该建议已得到落实。	X			
总计					114	59	51	1	3
百分比					100	52	45	1	2

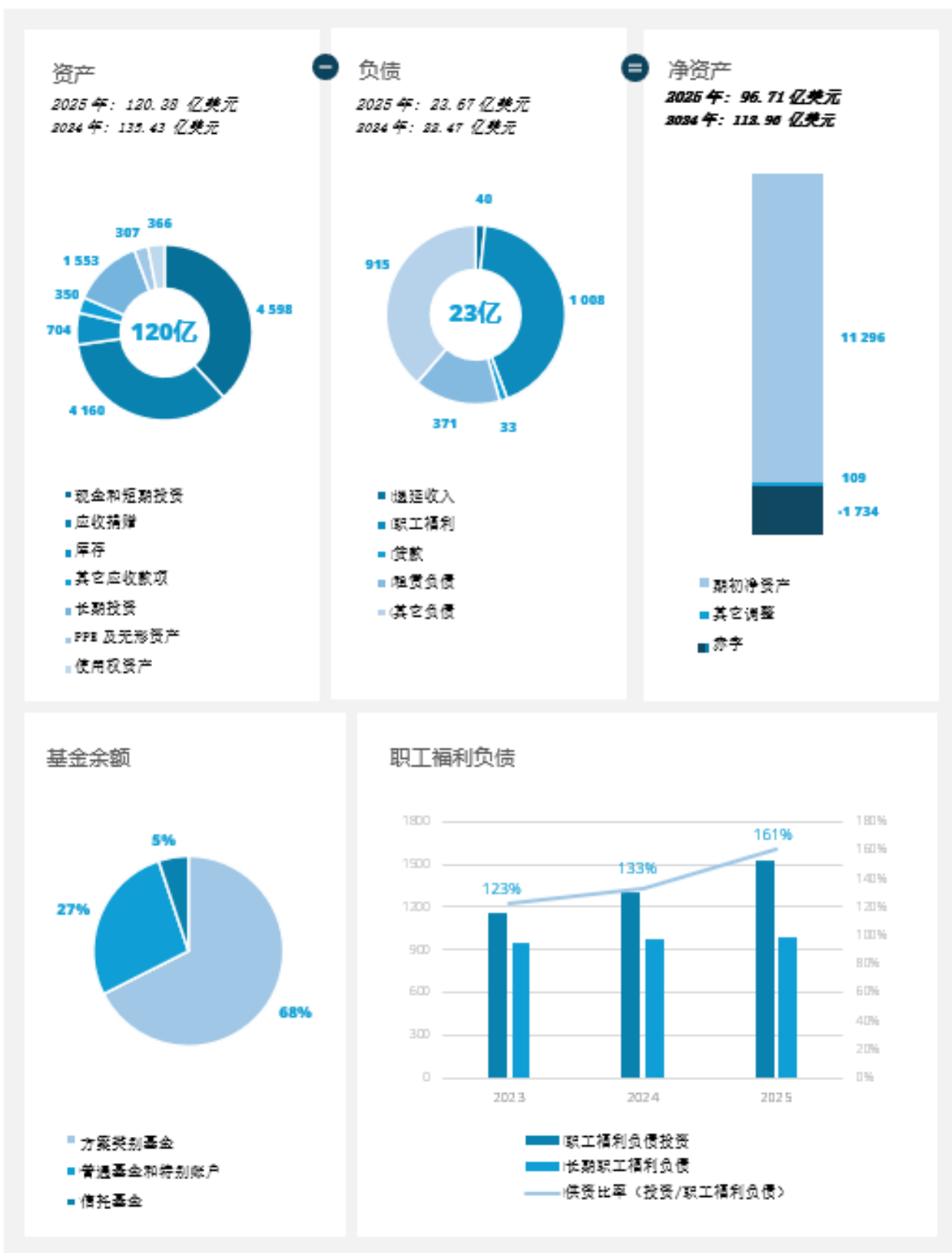
第二部分

2025 年财务报表一览

财务绩效表



财务状况表



执行干事声明

引言

1. 根据《总规则》第 XIV.6(b)条和《财务条例》第 13.1 条，我荣幸地提交依据《国际公共部门会计准则》编制的世界粮食计划署截至 2025 年 12 月 31 日的年度财务报表供执行局批准。外聘审计员已就 2025 年财务报表出具了意见和报告，根据《财务条例》第 14.8 条和附件，该意见和报告也提交至执行局。

业务背景

业务环境

2. 1961 年，联合国大会和粮农组织大会设立了世界粮食计划署，作为联合国系统的粮食援助组织。世界粮食计划署管理机构是由 36 名成员组成的执行局，为世界粮食计划署的活动提供政府间支持、指导和监督。世界粮食计划署在 120 个国家和地区提供援助。截至 2025 年 12 月 31 日，世界粮食计划署在全球拥有 19,854 名员工，其中 87% 的职工在该署提供援助的国家和地区任职。
3. 世界粮食计划署每隔四年在其战略计划中对全组织战略进行规划。2022-2025 年战略计划立足于全球对《2030 年可持续发展议程》的承诺。具体而言，战略计划的愿景是消除粮食不安全和营养不良，并承诺联合国系统与国家和全球行动者共同努力。
4. 2025 年是世界粮食计划署执行 2022-2025 年战略计划的最后一年。执行局在 2025 年 11 月第二届例会期间核准了世界粮食计划署 2026-2029 年战略计划。在饥饿问题不断加剧、资源紧张背景下，新战略计划明确了发展方向：在危机中保护生命，同时通过聚焦重点、加强整合、提升成效，坚决减少长期人道主义需求。该计划围绕三项一体化战略成果精简业务 — 应急响应、减少需求并增强韧性、赋能政府及伙伴方案，并强调在恰当的时机向目标人群提供精准援助，坚持质量优先于数量。
5. 世界粮食计划署的国家战略计划（CSP）因地制宜地在国家层面实施全组织战略，而全组织结果框架则为世界粮食计划署提供了监测和报告全组织目标绩效的手段，并有助于在全组织战略计划的有效期内改进计划。2026 - 2029 年世界粮食计划署全组织结果框架于 2025 年 11 月获执行局批准，完全符合新战略规划，落实了该计划对满足紧急需求、通过韧性减少人道依赖，以及加强国家体系和伙伴关系的重点，将全组织优先事项与国家、区域及全球层面的可衡量成果挂钩。
6. 2025 年，全球需求依然高涨，面对前所未有的资金危机，粮食安全和人道主义社区依然面临巨大压力。据估计，67 个国家有 3.19 亿人面临严重粮食不安全，是 2019 年冠状病毒（COVID-19）大流行前人数的两倍多。47 个国家中的 4,440 万人的生命和生计面临直接风险。创纪录的 190 万人正面临灾难性的饥饿，且有记录以来首次出现了加沙地带和苏丹同时发生了两场饥荒。
7. 与此同时，主要捐助国正在缩减援助，影响了世界粮食计划署及其联合国体系中的合作伙伴，并激发了改革呼声。世界粮食计划署合作提供援助的非政府组织（NGO）也受到了严重影响。2025 年，世界粮食计划署的认捐收入总计 60 亿美元，较 2024 年下降了 38%。世界粮食计划署预计未来几年资金水平将持续下降。2025 年，捐款收入与业务需求之间的资金缺口依然存在，达 156 亿美元，迫使世界粮食计划署缩减援助规模，重新聚焦于最迫切的需求。世界粮食计划署还通过实施严格的成本效率措施、审查全球布局和裁减员工以应对资金削减。
8. 凭借世界粮食计划署可用的资源，并与各国政府、联合国组织及 1,000 多个非政府组织伙伴合作，该署在 2025 年惠及了 1.16 亿²⁴直接受益者，分别提供了 22 亿美元的食品商品和 22 亿美元基于现金的交付（CBT）。2025 年应急响应仍是重点，营养不良预防和营养治疗活动、学校供膳活动、资产建设与生计支持活动，以及公共服务的供给等都非常重要。

²⁴ 直接受益人数为初步数据。提交执行局年度会议的《2025 年度绩效报告》将公布援助的受益人确认数。

财务分析

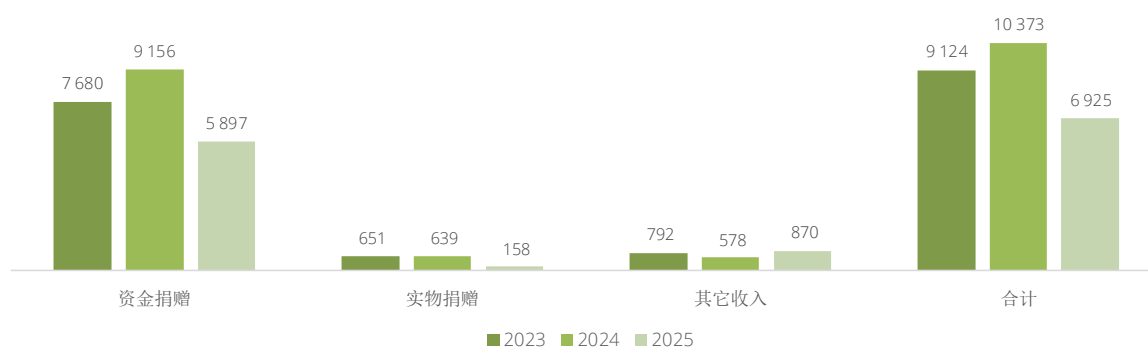
摘要

9. 世界粮食计划署的主要收入来源是捐助方的自愿捐款。在捐款得到书面确认、不受议会拨款或未来出现的类似条款限制，并且世界粮食计划署已解除与捐款有关的现时义务后，即确认收入。世界粮食计划署的主要支出用于粮食商品发放和基于现金的交付。在向合作伙伴交付粮食商品、直接向受益人交付粮食商品或向受益人发放基于现金的交付后，即确认支出。
10. 收入确认与支出确认之间存在固有的时间差。某一年度的支出可能高于或低于当年收入，进而导致报告期分别出现赤字或盈余，这是世界粮食计划署对基金余额进行使用或补充的结果。当收入下降时，比如 2025 年，世界粮食计划署预计将出现赤字，并动用以往财务期收入大于支出形成的累计基金余额。
11. 根据世界粮食计划署的业务性质，其大部分资产为自报告日期起 12 个月内可能被使用的流动资产。由于如上所述，收入和支出确认之间存在时间间隔，预计流动资产将显著高于流动负债。
12. 基金结余及储备金总额包括因收入超过前一财政期间的开支（包括直接确认于净资产中的损益）而累积的基金结余，以及执行局为在特定情况下为特定活动提供资金而设立的储备金。

财务业绩

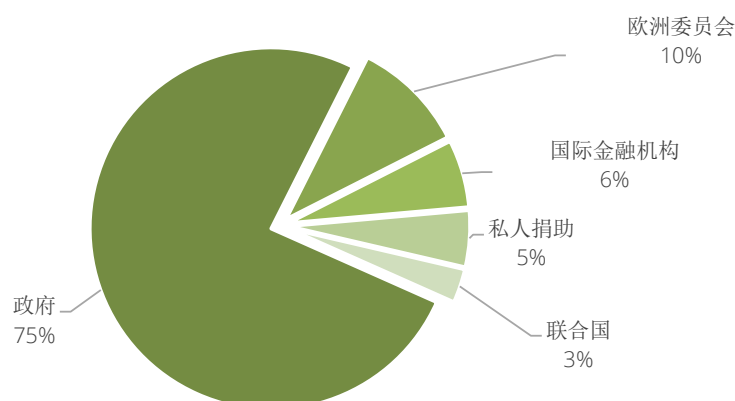
收入

图 1: 收入
(百万美元)



13. 2025 年，世界粮食计划署的收入减少了 34.477 亿美元，较 2024 年确认的 103.731 亿美元减少了 33%。2025 年总收入为 69.254 亿美元，其中捐赠收入为 60.55 亿美元，其他收入为 8.704 亿美元。
14. 捐赠收入从 2024 年的 97.952 亿美元下降 38%，降至扣除准备金及其他收入减少的净额 60.55 亿美元，其中现金捐赠为 58.966 亿美元，实物型捐赠为 1.584 亿美元。2025 年下半年已确认捐赠收入的 53%。
15. 2025 年捐赠收入减少的原因包括多个捐赠方捐款的减少，其中最大幅度的下降为 55%，美国对世界粮食计划署的认捐占总捐款收入的 33%（2024 年为 45%）。其他主要捐赠国也在 2025 年减少了捐款，包括德国、大不列颠联合王国和北爱尔兰、欧洲委员会。2025 年世界银行的直接捐款是 2024 年的三倍。

图 2: 按捐助方分列的捐赠收入
(以百分比表示)



16. 2025 年捐款收入共计 60.550 亿美元，其中 60.550 亿美元中的 49.378 亿美元（占 82%）归入世界粮食计划署方案类别基金，1.997 亿美元（占 3%）归入信托基金，9.175 亿美元（占 15%）初始计入普通基金及特别账户。2025 年多边捐款共计 3.82 亿美元，初始计入普通基金及特别账户，随后分配至具体方案。
17. 方案类别基金项下的捐款收入中，65% 用于东部和南部非洲区域以及中东、北非和东欧区域的国家（分别占 34% 和 31%），主要原因是这两个区域的大型行动需求巨大，特别是巴勒斯坦国、苏丹和南苏丹。15% 的捐款收入用于亚洲及太平洋区域国家，其中方案类别基金项下捐款收入总额的 5% 来自对阿富汗的援助。拉丁美洲和加勒比区域超过三分之二的捐款收入用于海地、哥伦比亚和洪都拉斯的行动。
18. 方案类别资金的认捐收入分布在五个地区及前十名国家如下。

图 3: 按区域分列的捐赠收入分配
(以百分比表示)

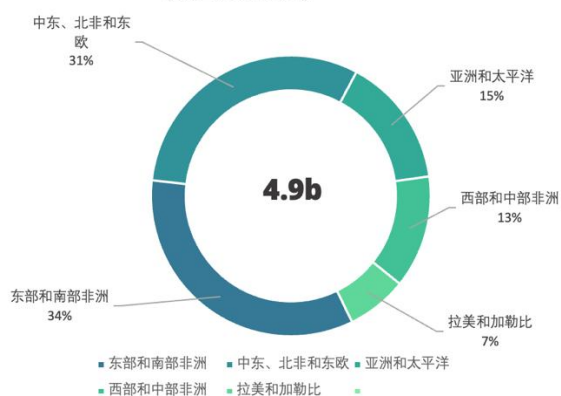
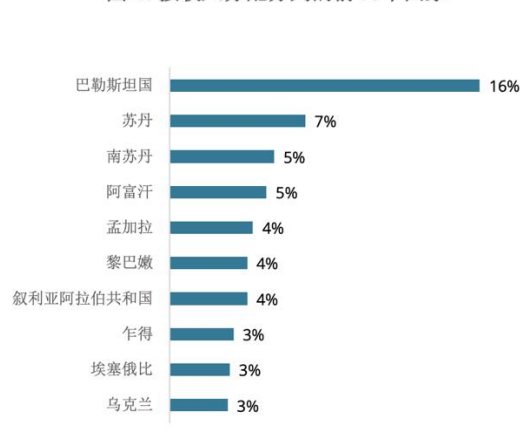
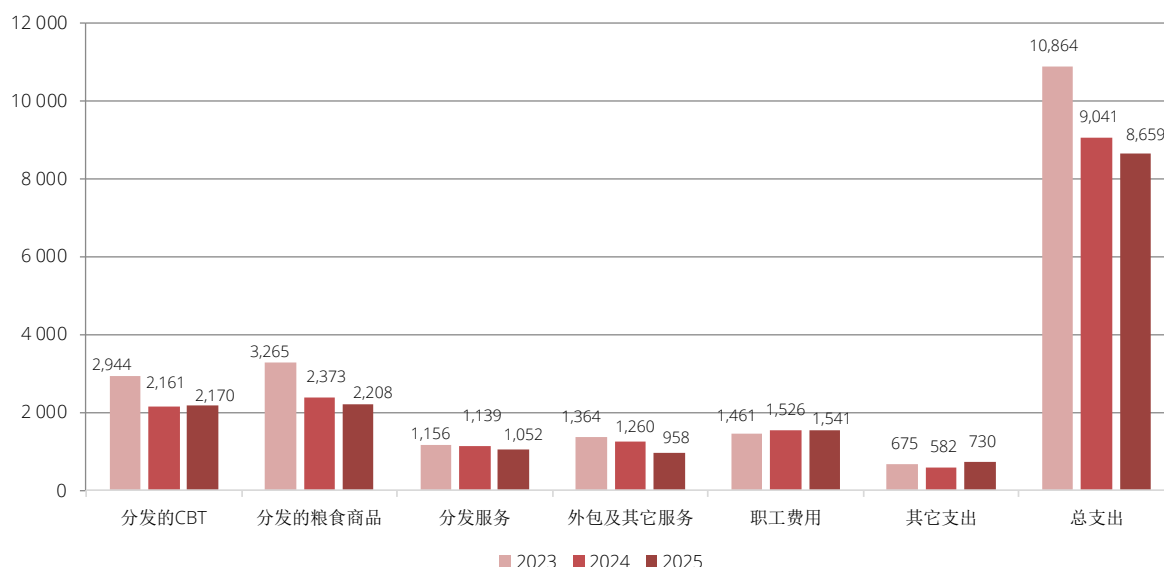


图 4: 按收入分配分列的前 10 个国家



19. 2025 年其他收入为 8.704 亿美元，较 2024 年的 5.779 亿美元增长 2.925 亿美元，增长 51%。这一增长主要归因于汇率收益和投资收益。其他收入包括：
- 商品和服务及其他杂项收入产生的收入 — 2.555 亿美元，因服务供给收入减少，下降 12%；
 - 汇率差异 — 1.664 亿美元涨幅（2024 年亏损 4,350 万美元），因外币交易实现收益增加及现金和应收账款重估（主要以欧元计）未实现收益；以及
 - 投资收益 — 4.485 亿美元的收益（2024 年：3.301 亿美元的收益），主要因开放式股票投资基金未实现收益和更高的利息收入。

图 5: 支出
(以百万美元计)

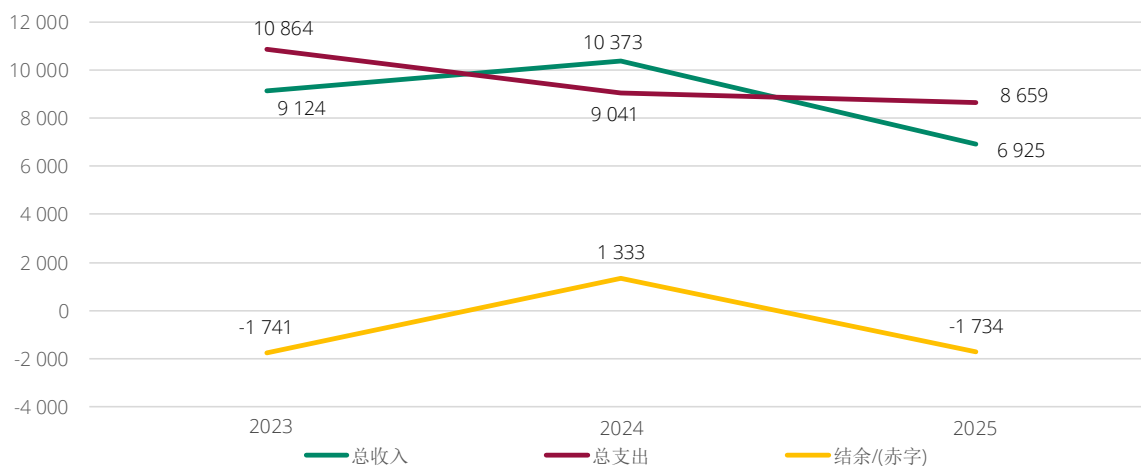


支出

20. 2025 年，世界粮食计划署的支出为 86.593 亿美元，较 2024 年的 90.405 亿美元减少 3.812 亿美元，下降 4%。
21. 主要的支出类别 — “基于现金的交付”和“交付的商品” — 反映了世界粮食计划署向受益人提供援助的核心使命。与世界粮食计划署能力建设活动相关的支出会根据所发生费用的性质，在所有其他支出线下记录。同样，世界粮食计划署被授权为联合国其他组织及更广泛的人道主义社区提供服务的支出 — 如航空和紧急物资管理（联合国人道主义航空服务和人道主义响应仓库） — 以及供应链、基于现金的交付、信息技术和联合国组织行政等按需服务，政府和非政府组织则记录在剩余的支出线上。
22. 世界粮食计划署的大部分食品商品分发活动均通过合作伙伴进行。2025 年，世界粮食计划署通过 883 个合作伙伴在 70 个国家开展了食品分发。基于现金的交付通过多种交付机制进行，涉及金融服务提供商、汇款公司、移动支付服务提供商、零售商、政府机构、非政府组织或联合国组织，以及由世界粮食计划署直接执行。2025 年，世界粮食计划署在 77 个国家与 483 家转账代理合作开展了基于现金的交付。
23. 基于现金转移的支付为 21.704 亿美元（其中包括 1.691 亿美元商品券交付），增长 960 万美元，增幅 0.4%，而 2024 年是 21.608 亿美元（包括 1.249 亿美元商品券交付）。在 21.704 亿美元的基于现金的交付中，1.931 亿美元通过合作伙伴分发（2024 年为 1.752 亿美元）。基于现金的交付略有增加，主要归因于苏丹（9,230 万美元）、巴勒斯坦国（9,190 万美元）和叙利亚阿拉伯共和国（6,340 万美元）交付的增加，而索马里、刚果民主共和国及其他国家的交付减少则有所抵消，而 10 个国家的分发份额占总分配的 60%。
24. 食品及非食品商品的分发总量为 22.075 亿美元，较 2024 年的 23.729 亿美元减少 7%。2025 年食品商品分发量为 250 万吨，较 2024 年减少 10 万吨，下降 4%。2025 年食品商品分发额为 21.853 亿美元，较 2024 年下降了 7%。在 21.853 亿美元的食品商品分发中，19.925 亿美元（210 万吨）通过合作伙伴分发（2024 年为 21.359 亿美元和 230 万吨）。62% 的粮食商品（按吨位和价值分配）用于世界粮食计划署在苏丹、也门、埃塞俄比亚、阿富汗、刚果民主共和国、巴勒斯坦国、南苏丹、孟加拉国、叙利亚阿拉伯共和国和巴基斯坦的行动。
25. 2025 年分发及相关服务支出下降 8,640 万美元，下降 8%，达到 10.521 亿美元，2024 年为 11.385 亿美元。分发及相关服务包括在境内运输商品直到最终交付点的支出，以及通过合作伙伴为代表世界粮食计划署实施活动（如食品、基于现金的交付和能力强化）所产生的支出，这些支出均依据实地层面协议（FLA）或谅解备忘录（MOU）进行。该类别还包括与基于现金交付给受益人相关的交易成本。

26. 外包及其他服务成本为 9.577 亿美元，下降 3.025 亿美元，下降 24%，主要因航空运营成本的下
降。根据 IPSAS 43，租赁采用，作为外包及其他服务成本的一部分，1.446 亿美元的租赁费用仅
包含不在或豁免于 IPSAS 43 范围内的租赁费用（实物租赁及低价值或短期财产、船舶和飞机租
赁）。
27. 2025 年，职工及相关职工队伍支出总计增长 1,470 万美元，达到 15.408 亿美元，较 2024 年增
长 1%。截至年底，职工总数及编外人员数为 19,854 人，较 2024 年底减少了 12%。
28. 职工成本为 11.579 亿美元，涵盖了世界粮食计划署国际和国内员工的薪资、福利和福祉。2025
年，职工成本增加了 4,610 万美元（4%），尽管相应的职工数减少了 7%。增长的主要推动力是
联合国对本地招聘员工（主要在刚果民主共和国、海地和乌干达）的薪资调整，以及自 2025 年
2 月 1 日起对专业和高级别职工的可计退休金薪酬的提高。此外，由于约定的离职和与组织裁员
相关的特殊解聘措施，以及将短期职位转换为长期职位的相关费用，世界粮食计划署承担了更高
的解聘成本。
29. 编外人员成本为 3.83 亿美元，包括顾问、服务合同和特殊服务协议薪资及其他人事费用。这
些成本下降了 3,140 万美元，下降了 8%，相关员工人数减少了 17%。
30. 图 5 中以“其他费用”形式列出的剩余费用项为 7.307 亿美元，较 2024 年增长 1.488 亿美元，
增长 26%，主要因 IPSAS 43 实施后首次确认了 1.631 亿美元的折旧费用。这些费用包括：
- 材料、消耗品及其他运营成本 — 3.037 亿美元；
 - 折旧和摊销成本 — 2.365 亿美元；
 - 差旅费用 — 8,020 万美元；
 - 筹资成本 — 3,320 万美元；以及
 - 其他费用 — 7,710 万美元。

图 6: 结余/(赤字)
(以百万美元计)



盈余

31. 2025 年收入小于支出，形成赤字 17.339 亿美元；而 2024 年为盈余 13.326 亿美元。该赤字主要
源于 2025 年收入下降 33%，同期支出仅下降 4%。收入与支出确认时点存在时间差，仍是导致
报告期内出现盈余或赤字的主要因素。
32. 本期赤字主要由多数业务活动形成，此类业务当期确认收入低于同期发生的支出。部分业务活动
实现的盈余对上述赤字予以部分抵减。
33. 2025 年，赤字规模最大的业务活动集中在也门、索马里、刚果民主共和国、乌克兰和阿富汗。
盈余规模最大的则出现在巴勒斯坦国、哥伦比亚、塔吉克斯坦、缅甸和亚美尼亚，这反映出
2025 年收到的资金将用于支持未来期间持续开展相关活动。

财务状况

表1：截至2025年12月31日的财务状况摘要
(以百万美元计)

	2025	2024
现金与短期投资	4 597.5	5 098.5
应收捐款	4 160.4	5 434.8
库存	703.9	1 044.1
其他应收款项	349.7	352.6
长期投资	1 552.9	1 316.8
不动产、厂房和设备及无形资产	307.1	296.5
使用权资产	366.1	-
总资产	12 037.6	13 543.3
递延收入	39.8	24.6
职工福利	1 007.8	1 028.9
贷款	32.8	38.5
租赁负债	370.9	-
其他负债	915.4	1 155.3
总负债	2 366.7	2 247.3
净资产	9 670.9	11 296.0
基金余额	8 999.3	10 502.5
储备金	671.6	793.5
基金结余及储备金合计	9 670.9	11 296.0

总资产

34. 2025年总资产减少了15.057亿美元，跌幅达11%，主要原因是应收捐款减少，这与2025年捐赠收入的下降相符。
35. 2025年，现金、现金等价物及短期投资总额为45.975亿美元，较2024年的50.985亿美元减少5.010亿美元，降幅为10%。该项减少主要由投资活动现金流量所致。世界粮食计划署归入方案类别基金部分的现金、现金等价物及短期投资为27.951亿美元，可覆盖四个月的业务活动支出（2024年为五个月）。长期投资增加2.361亿美元，增幅18%，主要原因是股权投资基金产生未实现收益，以及新增投资资产。上述投资旨在用于支付长期雇员福利。
36. 应收捐款总额为41.604亿美元，较2024年的54.348亿美元减少12.744亿美元，降幅23%，与捐款收入下降趋势一致。平均回款周期为8个月（2024年为7个月）。
37. 库存包括6.789亿美元的粮食商品库存和2,500万美元的非粮食品库存。世界粮食计划署持有的主要粮食品类为谷物、豆类及蔬菜、油脂类。2025年末，世界粮食计划署粮食商品库存价值较2024年的10.120亿美元减少3.331亿美元，降幅33%；库存数量较2024年下降30%（2025年为90万吨，2024年为130万吨）。按数量计60%、按价值计63%的库存由以下10个业务行动持有：巴勒斯坦国、刚果民主共和国、阿拉伯叙利亚共和国、南苏丹、苏丹、也门、乍得、埃塞俄比亚、布基纳法索和肯尼亚。13%的粮食商品库存存放于全球商品管理机制下的战略地点。按历史平均商品分发量测算，现有90万吨粮食商品库存约可满足五个月的业务活动需求。

38. 按照 IPSAS 43 首次确认 3.661 亿美元的使用权资产，该项资产反映世界粮食计划署在租赁期内使用相关标的资产组合（不动产及航空器）的权利。
39. 其他应收款总计 3.497 亿美元，较 2024 年下降 1%。其他应收款减少主要源于以下款项得到结清：在莫桑比克和尼日尔行动中，向合作伙伴及金融服务机构预付的现金转移活动款项；以及为支持也门和埃塞俄比亚行动中的陆路运输活动而预付的包船安排款项。

总负债

40. 总负债从 2024 年的 22.473 亿美元增加了 1.194 亿美元，增长 5%，达到 2025 年的 23.667 亿美元。
41. 采用 IPSAS 43 后首次确认了 3.709 亿美元的租赁负债。它们代表了世界粮食计划署未来支付使用租赁期限内基础资产（不动产和飞航空器）权利的义务。
42. 职工福利负债减少 2,110 万美元，下降 2%，达到 10.780 亿美元。这一下降主要源于贴现率的提高。
43. 递延收入反映未来几年规定的捐赠收入，即世界粮食计划署有当前债务认定为负债。2025 年递延收入增长 1,520 万美元，涨幅为 62%，达到 3,980 万美元。
44. 其他负债减少 2.399 亿美元，降幅为 21%。其他负债主要包括应计款项、应付供应商款项及服务提供相关负债。其他负债减少主要受应计款项下降的影响，其原因是 2025 年入账收入减少，进而导致业务活动规模有所收缩。应计款项指报告期内已发生、但在报告日尚未开具发票的费用，这体现了权责发生制会计原则，即相关费用在收到货物和服务或义务产生的当期予以确认。应计款项降幅较大的领域主要为全球商品管理机制以及南苏丹、埃塞俄比亚、阿富汗和也门相关业务。

净资产

45. 净资产代表世界粮食计划署资产总额与负债总额的差额。截至 2025 年 12 月 31 日，世界粮食计划署净资产总计 96.709 亿美元，较 2024 年减少 16.251 亿美元，降幅 14%。在上述净资产（基金结余及准备金）中，65.331 亿美元归属于各方案，可支撑约五个月的业务活动（2024 年为六个月）。业务基金结余主要来自捐助方针对不同实施阶段特定方案的资助，相关支出及资金结余的相应冲减，仅在粮食商品交付、基于现金交付发放时予以确认。其余余额 24.662 亿美元归属于普通基金、信托基金及特别账户，储备金为 6.716 亿美元。
46. 截至 2025 年 12 月 31 日，储备金余额较 2024 年 12 月 31 日减少了 1.219 亿美元，跌幅为 15%。此减少是由于方案支持与行政均衡账户（PSAEA）减少 6,910 万美元，立即响应账户（IRA）减少 5,280 万美元。

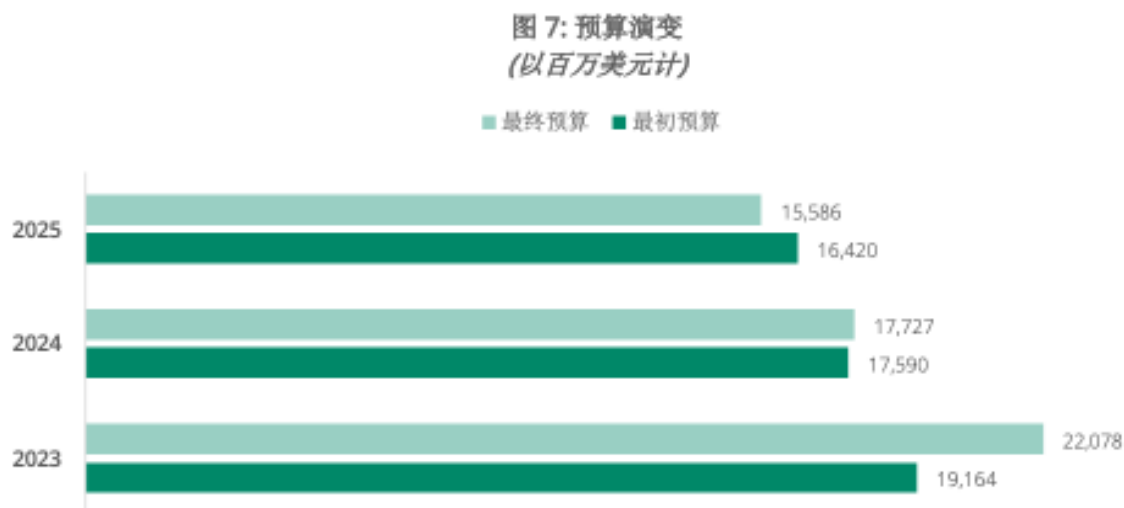
预算分析

预算编制和批准

47. 《世界粮食计划署战略计划（2022-2025 年）》规定了预算编制的战略和计划背景²⁵，并纳入各项规划进程，这些进程在世界粮食计划署的优先紧急援助的基础上开展工作，以拯救生命并改善人们的生活。世界粮食计划署驻国家办事处根据由国家战略计划、临时国家战略计划和有限紧急行动组成的国别战略计划框架运作。国别战略计划包括国家业务预算，它是资源筹措和资金管理的工具。它们与《世界粮食计划署战略计划（2022-2025 年）》和《全组织结果框架（2022-2025 年）》保持一致²⁶。
48. 国家战略计划由执行局批准，并可根据具体情况和业务变化进行修订。完全由东道国资助的修订可由执行干事批准。执行局可授予执行干事更多权力，如批准限额不超过 5,000 万美元的有限紧急行动、增加当前总预算不超过的 15% 的国家战略计划或临时国家战略计划，以及与服务供给活动相关的修订，详见附件 III 综合路线图更新（WFP/EB.1/2020/4-A/1/Rev.2）。

²⁵ 《世界粮食计划署战略计划（2022-2025 年）》（WFP/EB.2/2021/4-A/1/Rev.2）。

²⁶ 《世界粮食计划署全组织结果框架（2022 - 2025）》（WFP/EB.1/2022/4-A/Rev.1）。



预算依据

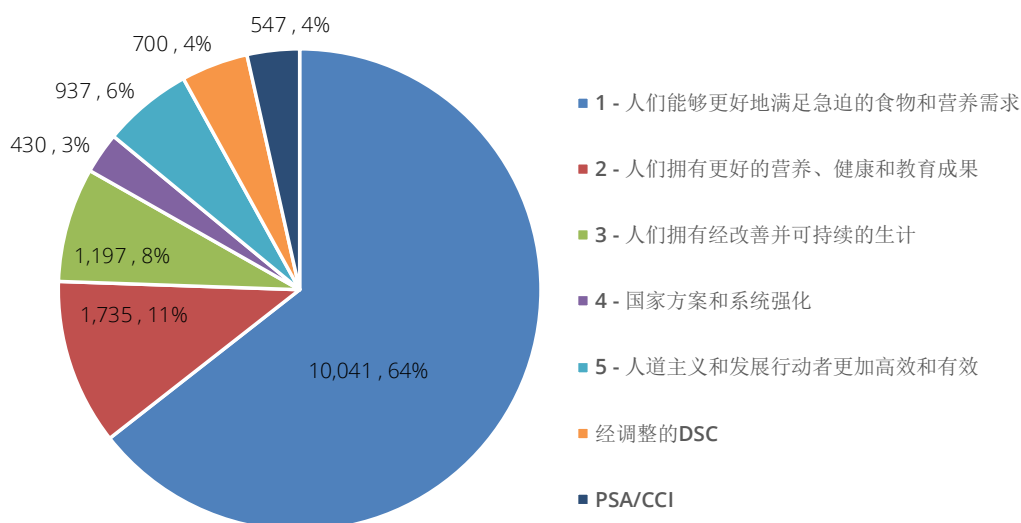
49. 财务报表 V 《预算与实际金额对照表》中披露的国家战略计划与方案支持和行政管理预算的最初预算数字来自《世界粮食计划署管理计划（2024-2026 年）》和对《世界粮食计划署管理计划（2025-2027 年）》的更新。国家战略计划预算大致基于需求可全年更新。当捐助方确认对已获批准国别战略计划提供捐款后，将通过世界粮食计划署的预先筹资机制为国别战略计划费用提供资源。在《管理计划》获得批准以后，即获得产生方案支持和行政管理费用的预算授权。

2025 年预算需求概述

50. 执行局于 2024 年 11 月批准了《世界粮食计划署管理计划（2025-2027 年）》²⁷，将 2025 年工作计划列为“最初预算”，金额为 164.199 亿美元，并在财务报表 V 《预算与实际金额对照表》中进行披露。
51. 到 2025 年底，工作计划减少了 8.344 亿美元（即 5%），最终预算为 155.85 亿美元，在财务报表 V 中披露为“最终预算”。刚果民主共和国、阿富汗、索马里、叙利亚阿拉伯共和国和埃塞俄比亚的需求减少，部分被其他行动需求增加所抵消。

²⁷ 《世界粮食计划署管理计划（2025 - 2027）》（WFP/EB.2/2024/5-A/1/Rev.1）。

图 8: 截止2025年12月31日期间的最终预算
(以百万美元计)



52. 受冲突影响的国家需要紧迫且有针对性的无条件粮食援助和营养方案，这些方案要根据冲突的规模和需求波动进行调整。从方案角度看，支持可持续发展目标 2、战略成果 1（人们能够更好地满足紧急食物和营养需求）、2（人们拥有更好的营养、健康和教育成果）和 3（人们拥有经改善且可持续的生计）的直接方案成本占最终预算 155.85 亿美元的 83%，即 129.725 亿美元（较 2025 年最初预算减少 5%）。
53. 此外，最终预算中 9% 或 13.665 亿美元用于支持 SDG 17，即战略成果 4（加强国家方案和体系）和 5（人道主义和发展行为体更加高效和有效），其中包括黎巴嫩、苏丹和马拉维的减少。
54. 2025 年，10 项业务占国家战略计划最终预算的 61%。

图 9: 按规模分列的最终预算 - CSP
(以百分比表示)

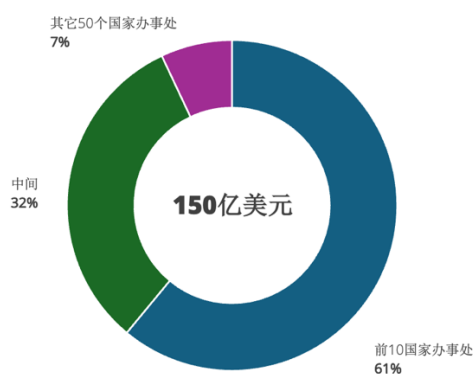
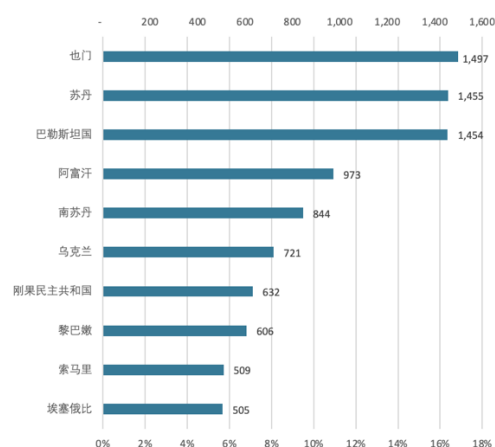


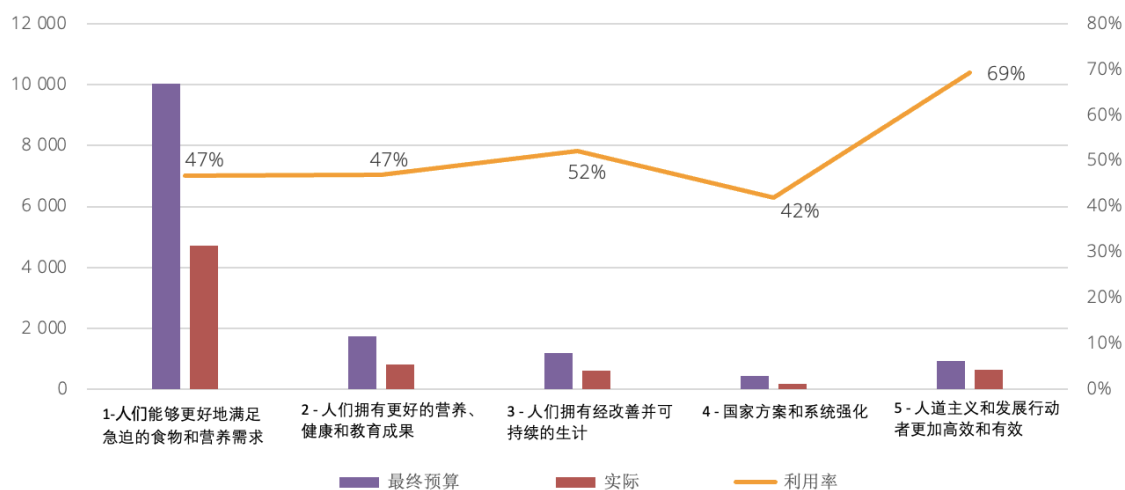
图 10: 按最终预算分列的前10个国家 (以百万美元计)



预算的利用情况

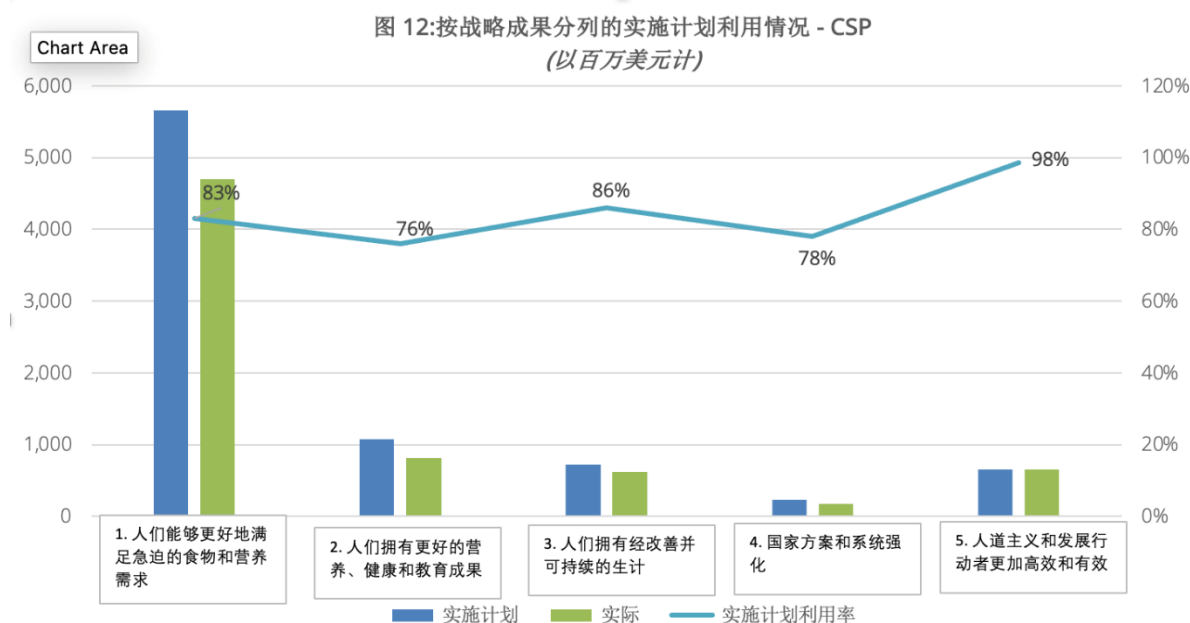
CSP 最终预算利用率

图 11: 按战略成果分列的最终预算利用情况
(以百万美元计)



55. 捐助方确认对已获批准国别战略计划的捐款后，将通过预先筹资机制对国别战略计划提供资源。因此，年内预算执行受到捐款金额、捐款时间表和可预见性，以及内在运作限制因素的制约。
56. 2025 年，不包括间接支持费用（ISC）在内的国家战略计划最终预算为 150.386 亿美元（在财务报表 V 中作为最终预算下的“国家战略计划成本小计”披露），国家战略计划最终预算的总体利用率为 49%，反映在如下概述的各种战略成果中：
- 战略成果 1（人们能够更好地满足急迫的食物和营养需求）的利用率为 47%。在战略成果 1 下的 47.017 亿美元的实际成本中，近 98% 与无条件资源交付、营养不良预防和营养治疗活动有关。无条件资源交付方面排名前三的行动是巴勒斯坦国（6.051 亿美元）、苏丹（4.996 亿美元）和南苏丹（2.434 亿美元）。
 - 战略成果 2（人们拥有更好的营养、健康和教育成果）的利用率为 47%。学校供膳、营养不良预防与治疗以及无条件资源交付占该战略成果下 8.145 亿美元总支出的 96%。这些类别的前三名是巴基斯坦（9,290 万美元）、南苏丹（7,620 万美元）和海地（5,810 万美元）。
 - 战略成果 3（人们拥有经改善并可持续的生计）的总体利用率为 52%。资产建设、小农户农业市场支持计划，以及防止气候冲击的行动是推动战略成果 3 的主要活动类别。世界粮食计划署在苏丹、乍得、南苏丹和埃塞俄比亚最为活跃。
 - 战略成果 4（国家方案和系统强化）整体利用率为 42%。社会保障和学校方案是有助于战略成果 4 的主要活动类别。世界粮食计划署在乌克兰、莫桑比克和埃及最为活跃。
 - 战略成果 5（人道主义和发展行动者更加高效和有效）整体利用率为 69%。UNHAS 和按需服务是有助于战略成果 5 的主要活动类别。世界粮食计划署在黎巴嫩、南苏丹和巴勒斯坦国最为活跃。

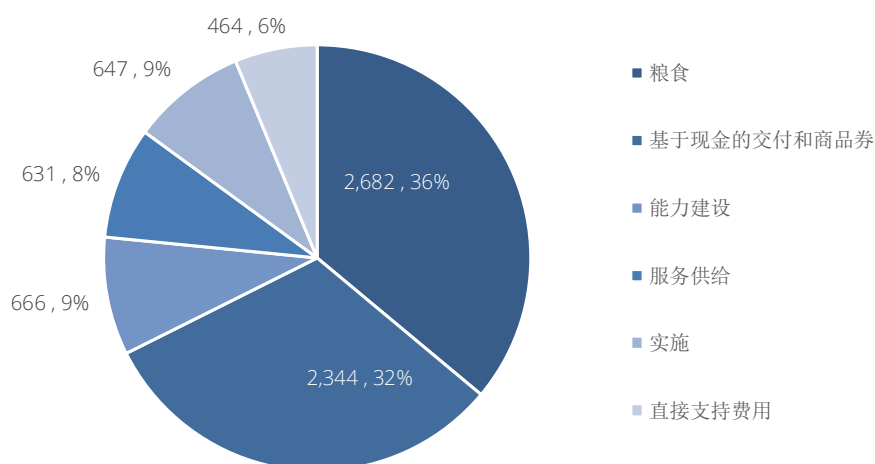
国家战略计划实施计划的执行情况



57. 报表 V 中提出的 88.672 亿美元实施计划，代表了截至 2025 年 12 月 31 日批准 CSP 的优先业务需求，基于最终预算，考虑了资金预测、可用资源和业务挑战。世界粮食计划署的整体利用率达到了 84%，远超实施计划。前 10 名国家的实施计划占总实施计划的 55%，平均实施率为 80%。

按交付方式分列的国家战略计划实际费用分析

图 13: 按高级别费用类别分列的国家战略计划实施费用
(以百万美元计)



58. 国别总体业务预算结构包括四个高级别费用类别：交付费用、实施费用、直接支持费用和间接支持费用。交付费用对应发放的粮食、现金、能力建设和服务交付的货币价值以及相关交付费用，占 2025 年国家战略计划业务和直接支持费用总额的 85%。

59. 在总计 63.222 亿美元的交付成本中，26.818 亿美元用于食品交付。巴勒斯坦国、苏丹国、埃塞俄比亚和南苏丹、阿富汗、刚果民主共和国、叙利亚阿拉伯共和国、布基纳法索、巴基斯坦和也门是粮食交付量最高的国家，占交付粮食总成本的 70%。

60. 2025 年基于现金的交付为 23.435 亿美元。黎巴嫩、孟加拉国、乌克兰、苏丹、阿富汗、索马里、巴勒斯坦国、乍得、叙利亚阿拉伯共和国和尼日利亚的业务占基于现金交付业务的最大份额，占基于现金交付总成本的 55%。

61. 能力强化占 6.659 亿美元，占国家战略计划总成本的 9%，用于向个体受益者、社区或其他对应方交付材料、设备、知识及其他资源，以支持世界粮食计划署的战略目标。2025 年，服务供给的交付成本降至 6.31 亿美元，基于现金交付服务的需求减少。
62. 实施费用和直接支持费用分别占国家战略计划实际费用的 9% 和 6%。

间接成本

63. 在《管理计划》获得批准以后，即获得产生方案支持和行政管理费用的预算授权。执行局核准的方案支持和行政管理最初预算为 4.800 亿美元。鉴于资金预测有所下调，反映预算削减 10%、金额为 4.320 亿美元的方案支持和行政管理的使用计划，已提交执行局年度会议。在核准的方案支持和行政管理预算中，已动用 4.323 亿美元，占比 90%，形成方案支持和行政管理结余 4.770 亿美元。方案支持和行政管理预算的削减，体现了机构根据资源规模相应调整支出水平的努力。重大机构举措的最终核准预算为 6,690 万美元，其中 2025 年已使用 5,540 万美元，使用率为 83%。

提升透明度和问责制

64. 世界粮食计划署依据《国际公共部门会计准则》编写财务报表，确保及时、具相关性且有用的财务报告，因而改善了资源管理的透明度和问责。
65. 为确保持续遵循《国际公共部门会计准则》，世界粮食计划署评估了影响，同时采用了《国际公共部门会计准则》的新准则，并根据《国际公共部门会计准则》的调整情况，按需调整会计政策。世界粮食计划署继续通过管理问题高级别委员会的《国际公共部门会计准则》问题工作组与联合国系统其他组织开展紧密合作。这一工作组为讨论《国际公共部门会计准则》问题提供了一个平台，旨在保证应用《国际公共部门会计准则》最新内容时的一致性，确保财务报告可比性。
66. 领导小组定期会晤以讨论战略方向和决策框架，包括审查根据《国际公共部门会计准则》编写的若干财务摘要，其中涵盖了世界粮食计划署的财务业绩和财务状况的主要方面。
67. 世界粮食计划署全组织风险管理框架旨在识别、管理和通报风险敞口，并为实现该署内各项目标提供合理保证。风险管理司代表执行干事编制年度内部控制声明。该声明以执行干事保证工作为依据。此项工作为全署年度性流程，由全球各区域及总部管理人员依据机构标准对关键控制措施的设计与执行情况开展评估，并辅以管理评审与监督投入。相关工作结果经汇总分析后，识别出需管理层重点关注的重大风险与控制问题，最终纳入《重大风险与控制问题管理评审报告》。
68. 2025 年，世界粮食计划署将全球保障项目从覆盖 31 个高风险国家办事处的目标，转变为全组织的主流化方案。这些举措最初旨在加强高风险业务中的端到端保障和内部控制安排，如今已纳入所有国家办事处。该项目在五个关键风险领域建立了最低保证标准：监测和社区反馈机制、目标瞄准、身份管理、合作伙伴管理和供应链。这些标准逐步融入其中在政策、系统和监督流程，并应用于所有业务，借鉴了高风险环境的经验教训和良好实践。
69. 2025 年，世界粮食计划署通过管理问责框架加强了治理和问责架构，明确了角色、责任和上报路径，并更清晰地阐述了国家主任在确保项目交付、业务质量和有效风险管理中的关键作用和问责制。2025 年 11 月，执行局批准了世界粮食计划署问责与监督框架，取代了 2018 年的监督框架，从而加强了该署的治理和监督架构。此外，世界粮食计划署发布了更新后的管理监督框架，通过全球职能部门更协调、基于风险的参与，加强二线监督。这些措施共同提升了组织内部的透明度、管理问责性和保障。
70. 2025 年，继续由风险管理司集中协调和整体进行全组织层面的风险评估，并结合了职能层面和国家层面的风险评估，以及影响世界粮食计划署整体的风险。全组织风险登记册在年度内定期更新，以反映世界粮食计划署风险环境和管理优先事项的变化。经高级管理层和风险委员会审查，全组织风险登记册汇总了该署面临的最重大组织层级风险，并为缓解措施和保障活动的优先级排序提供了依据。
71. 风险管理司作为世界粮食计划署内部控制框架的管理者，通过定期向高级治理和监督委员会报告风险事项，包括专门的国家办事处业务更新和全球管理层的年度保证声明，监督其实施情况。2025 年，风险管理部门更新了上报流程，以应对重大风险、事件报告和内部控制问题。
72. 在这一年中，世界粮食计划署政策委员会和风险委员会作为两个常设治理机构发挥作用。风险委员会由副执行干事兼首席业务官主持，作为咨询论坛，提供监督建议、全组织风险管理、业务质

量和保障的战略指导。2025 年 12 月，风险委员会审查了 2026 年全组织风险登记册，高级管理层强调对解决 9 项优先全组织风险的问责²⁸机制，并推动相关缓解措施。

73. 世界粮食计划署在公开独立评估和审计结果方面，始终坚持严格的政策。1999 年以来的总结评估和外部审计报告，以及管理层的回应，均发布在执行局的公开网站上。此外，联合国联合检查单位的年度报告更新也可在执行局的公开网站上查阅，时间可追溯到 1999 年。内部审计报告和随附的管理层评论发布在世界粮食计划署的公共网站上，其历史可追溯到 2013 年，并符合《[监察长办公室发布的监督报告披露政策修订](#)》（自 2010 年以来的第四次更新），该政策允许派驻世界粮食计划署的常驻代表处向监察长和监督办公室（OIG）索取各种报告（例如调查²⁹）。自 2017 年以来，OIG 每季度向执行局提供更新。
74. 世界粮食计划署持续监测并定期向高级管理层、执行局及其咨询机构报告内部和外部监督建议的进展，重点关注及时执行和完成协商一致的行动。执行干事和领导团队积极跟踪进展，确保监督结果转化为具体的管理行动。监督事项通过既定机制定期向风险委员会、独立监督咨询委员会和执行局报告。
75. 为提高业务透明度，国际战略计划数据门户提供国家战略计划是或临时国家战略计划生命周期内的预算、财务和绩效信息，并确保执行局保持必要的可见性和监督。应执行局根据国家战略规划政策的要求³⁰，所有国家战略计划均设有专门的风险管理部门。
76. 世界粮食计划署是国际援助透明度倡议的主要成员，该倡议是一项自愿性的多利益相关方倡议，旨在提高发展合作的透明度。根据国际援助透明度倡议的透明度承诺，世界粮食计划署每月在国际援助透明度倡议登记簿中公开发布有关世界粮食计划署计划活动的详细信息，包括流入资金、支出和结果（产出）。自 2015 年以来，通过在及时性、前瞻性和全面性三个维度打分，世界粮食计划署在评估所有国际援助透明度倡议发布者（目前超过 1,800 个）的国际援助透明度倡议汇总统计数据中名列前茅。自 2019 年以来，世界粮食计划署全面遵守联合国七项 Data Cube 财务报告标准中的 6 项，向联合国系统首席执行官协调委员会报告，目前正推进第七项关于联合国性别平等标志标准的实施。联合国 Data Cube 是秘书长 2020 年数据战略的重要支柱，旨在提升透明度并推动联合国体系内的数据驱动方法。

司库风险管理

77. 世界粮食计划署的活动令其暴露于多种财务风险之下，包括债务和股票市场价格变动、外汇汇率、利率以及债务人违约等影响。世界粮食计划署的财务风险管理政策关注金融市场的不可预见性，努力将世界粮食计划署财务业绩受到的潜在不良影响降至最低。
78. 执行干事在世界粮食计划署金融风险管理委员会建议下，提出财务风险管理原则，并由中央司库部门遵循落实。相关政策涵盖外汇、利率和信贷风险、金融衍生工具的使用，以及超额流动性的投资等。
79. 世界粮食计划署的投资在今年取得了积极的业绩，因为投资组合继续受益于资本市场的高绝对利率、良好的增长环境以及发达经济体不断下降的通胀预期。短期和长期投资组合的价值均在全球股市和债市中强劲上涨，这得益于投资者对人工智能公司的热情以及固定收益市场支持性的信贷环境。展望 2026 年，尽管中东近期事件增加了不确定性预测，短期投资表现预计将保持积极，尽管低于 2025 年水平，这得益于市场当前和预期的收益率。长期投资可能因股票市场和长期债券的风险而受到更大影响。
80. 截至 2025 年 12 月 31 日，世界粮食计划署的职工福利负债为 10.078 亿美元。世界粮食计划署为长期职工福利负债预留现金和长期投资（债券和股票）的资产。截至 2025 年 12 月 31 日，用于长期职工福利负债（9.522 亿美元）预留的资产水平（15.313 亿美元）为 161%。这一数字较 2024 年 133% 的融资水平有所上升，因为资产价值增长的速度超过了负债的增长。

²⁸ 资金缺口、欺诈和腐败、受益人保护不足及 PSEA（新）、网络安全（新）、劳动力错位、员工关怀责任不优、运营保障不佳、数字停滞以及对新常态的无效适应。

²⁹ 此外，世界粮食计划署制定了《[供应商处罚框架](#)》，为处理经监察长办公室（OIG）查实的、签约供应商及非政府组织存在欺诈、腐败或其他被明令禁止行为的调查案件，提供处罚流程指导

³⁰ 《[国家战略计划政策](#)》（WFP/EB.2/2016/4-C/1/Rev.1）。

81. 世界粮食计划署致力于降低现金相关风险，强化对个人、捐助者和政府的问责制。世界粮食计划署业务采用了强有力的身份管理流程和基于现金交付的保障框架，旨在确保合适的人在正确的时间获得适宜的援助。通过这些保障措施，世界粮食计划署努力防止欺诈、人为错误或其他不规范行为的可能性，保护受益人，同时最大化干预措施的有效性。
82. 控制措施贯穿基于现金交付方案周期，从受益人目标瞄准、登记和删除重复，到交付和对账，并在整个过程中整合了经强化的社区反馈机制。世界粮食计划署还根据采购规则、所有合同和协议使用全组织模板、确保支付流程安全、职责分工，以及分发后监测和评估，对世界粮食计划署选定的金融服务提供商进行尽职调查评估，确保方案目标按预期实现。
83. 与国内办事处合作的保障框架和支持系统的推广，进一步加强了对帐进程。这些保障措施的推广带来的洞察被整合到整个组织的业务中。这种方法不仅突出了成本效益的机遇，还识别并传播了最佳实践，从而支持世界粮食计划署基于现金援助方案的持续改进。

可持续性

84. 世界粮食计划署财务报表的编制是以持续运行为基础。
85. 在做出这一决定时，我已考虑了：世界粮食计划署作为紧急援助的主要人道主义组织的使命，现有和可预见资源的可用性，包括对世界粮食计划署方案未来资金来源的影响，以及世界粮食计划署的流动性和义务状况。
86. 我关于持续运行的声明得到了以下方面的支持：
 - i) 我在世界粮食计划署管理计划（2026-2028年）中提出的2026年130亿美元的预计业务需求，77亿美元的临时实施计划，以及2025年执行局在第二次例会上批准的2026年方案支持和行政管理拨款3.8亿美元；
 - ii) 2025年执行局第二次例会批准的世界粮食计划署战略计划（2026-2029）；
 - iii) 截至2025年底，持有的总资产为120亿美元，是总负债的五倍，重申了世界粮食计划署履行所有未偿债务的能力；
 - iv) 截至2025年底，总资产中46亿美元用于现金流流动性和短期投资，进一步确认了世界粮食计划署在2026年支持业务支出的强大流动性地位；
 - v) 截至2025年底，基金余额为90亿美元，扣除2025年因捐助者支持世界粮食计划署使命而减少产生的17亿美元赤字，该亏损已结转至2026年；
 - vi) 以及截至2025年底的储备水平为6.716亿美元；
 - vii) 2025年总收入为69亿美元；以及根据世界粮食计划署最新全球认捐预测，预计2026年捐赠水平为60亿美元。
87. 虽然我相信，由于捐助者的支持，世界粮食计划署有足够的资源在中短期内继续开展工作，但资源筹集是世界粮食计划署与执行局和捐助方一起解决的关键优先事项。此外，针对资金预测下降，世界粮食计划署积极采取措施，通过结构性重组优化组织结构，提升业务效率和成本效率。近年来，这些措施包括预计2026年将继续进行的职工队伍缩减，以及新的双层结构，将总部、区域办事处和全球办事处整合为一个全球总部，该总部已于2026年全面整合。
88. 总体来看，预计2026年资金将减少至60亿美元，这对世界粮食计划署应对弱势群体日益严重的粮食不安全问题的业务能力构成了持续挑战，而中东地缘政治不稳定进一步加剧了这一问题，导致食品和能源价格飙升，并通过大规模流离失所对平民造成毁灭性影响。生命损失和关键基础设施的破坏。这一复杂局势需要战略优先排序，世界粮食计划署持续评估冲突对粮食安全和人道主义援助的早期影响，调整并扩大该地区的紧急行动以满足日益增长的需求。

行政事务

89. 世界粮食计划署的主要办公地，以及法律总顾问、精算师、银行主理和外聘审计员的姓名和地址均列于本文件附件。

责任

90. 根据《财务条例》第 13.1 条规定，我荣幸地提交下列依据《国际公共部门会计准则》编写的财务报表。我在此证明，根据我所掌握的全部情况和信息，本报告期内所有往来均已恰当计入会计记录，这些往来与后附财务报表及附注的细节纳入本文件，客观反映了世界粮食计划署截至 2025 年 12 月 31 日的财务状况。

报表 I	截至 2025 年 12 月 31 日的财务状况表
报表 II	截至 2025 年 12 月 31 日的年度财务业绩表
报表 III	截至 2025 年 12 月 31 日的年度净资产变动报表
报表 IV	截至 2025 年 12 月 31 日的年度现金流量表
报表 V	截至 2025 年 12 月 31 日的年度预算与实际金额对照表
财务报表附注	

执行干事
辛迪·H·麦凯恩

2026 年 3 月 26 日，罗马

执行干事关于内部控制的声明

内部控制的范围与目的

1. 世界粮食计划署执行干事就世界粮食计划署的行政管理以及各项方案、项目和其他活动的实施向执行局负责。《财务条例》第 12.1 条要求执行干事建立内部控制，包括内部审计和调查，以确保高效、有效地使用世界粮食计划署资源并保护其资产。
2. 世界粮食计划署将内部控制定义为由执行局、管理层及其他人员实施的一项流程，旨在就实现与运营、报告和合规相关的目标提供合理保证³¹。本内部控制声明由执行干事就世界粮食计划署内部控制体系的有效性作出保证。

世界粮食计划署的运营环境

3. 人道主义使命要求世界粮食计划署在需要时作出应对。这一原则使世界粮食计划署面临**固有风险较高的**运营环境与局势，包括工作人员和受益人的安全保障问题，以及在部分情况下难以维持最高标准内部控制的现实限制。

内部控制与企业风险管理框架

4. 世界粮食计划署的内部控制框架与**特雷德韦委员会赞助组织委员会（COSO）**发布的指导保持一致。根据 COSO，世界粮食计划署的内部控制体系包括五个组成部分：控制环境、风险评估、控制活动、信息与传播，以及监督活动。
5. 世界粮食计划署的企业风险管理框架与 COSO 关于企业风险管理的指导保持一致，后者整合了风险、战略和绩效。**世界粮食计划署 2018 年企业风险管理政策**旨在建立一种务实、系统且有纪律的方法，识别和管理世界粮食计划署内的风险，明确与其战略目标的实现相关联。
6. **世界粮食计划署的问责与监督框架**阐明了组织的问责与监督方法，向各职能和办公室提供各自职责的指导。它描述了监督和治理架构，包括有效治理安排的战略基础和决策结构、执行局问责与监督框架，以及相关的报告机制。

内部控制有效性复核

7. 世界粮食计划署各领域负责实施及监督内部控制的管理人员，为年度内部控制有效性复核提供信息。复核内容包括：全球管理层在年度执行干事保证工作（EDA）中反馈的意见、可获取且适当的管理证据及独立监督证据

重大风险与内部控制事项

8. 2025 年，世界粮食计划署采用经修订的方法识别和评估重大风险与内部控制事项，为管理层评估确立了新基准。因此，与以往报告期的同比对比不直接适用。根据更新后的方法，共识别出四项需管理层关注的事项，详情如下。
9. **合作伙伴（CP）管理**。合作伙伴管理持续存在控制风险，国家办事处报告称，尽管取得渐进进展并获得详尽指引，但仍持续面临结构性、能力建设及保证层面的挑战。核心风险在于国家办事处层面合作伙伴管理架构与问责安排不足。世界粮食计划署在诸多业务环境中仍面临结构性制约，地方合作伙伴在财务、行政及治理能力上存在局限。此外，资金限制导致合作伙伴遴选更多基于成本因素，而非机构能力。
10. 国家办事处合作伙伴管理专业人员不足，加剧了合作伙伴管理指引、流程及保证框架的复杂程度。这一能力缺口也使实地协议流程以及联合国合作伙伴门户、Partner Connect 等工具的应用面临更大困难，国家办事处已将此类问题列为控制薄弱环节。因此，合作伙伴管理仍是重大控制挑战，据自我报告，对非政府组织合作伙伴的管理位列第四位，对政府合作伙伴的管理位列第七位。

³¹ 执行干事关于“内部控制框架”的通告 OED2015/016, 2015 年 9 月 17 日。

11. 多个监督机构的核查结果印证了上述结论，其持续指出的治理、监督及合规薄弱环节，与执行干事保证工作中列明的风险领域一致。为应对上述挑战，世界粮食计划署推进了关键机构层面措施以强化合作伙伴监督，包括更新保证框架、基于风险的抽查指引、修订后的能力评估工具，以及地方非政府组织合作伙伴能力强化战略。与此同时，Partner Connect 系统持续推广应用，提升了全业务范围的透明度、监督效能与成本效益。
12. **人力资源（HR）管理。**2025 年，世界粮食计划署持续在资金紧张和机构重组的状态下运作，这对人力资源管理形成持续压力，导致人员规划受限、职责分工难以落实，并削弱了各办事处开展既定保证活动的的能力。根据 2025 年执行干事保证工作（EDA），人力资源管理被列为第二大重大控制挑战，凸显出持续的预算压力和机构变革对该控制领域有效性的重大影响。
13. 关于执行干事保证工作的大多数受访者强调，资金大幅削减，加上机构增效措施³²，包括长期冻结招聘，导致人员编制减少、工作量过度集中。在部分情形下，上述状况限制了人员配置框架的执行，并制约了各办事处维持关键岗位的能力，尤其是专业技术岗位和管理岗位。
14. 各办事处还反映持续存在招聘难题，受资金状况和工作地点条件影响，难以吸引和招聘合格人选。在部分地点，尽管采取了代理职务安排、负责人指定、内部调岗、关键岗位名册及临时出差（TDY）等务实措施，上述问题仍进一步影响业务连续性，并加大控制缺陷风险。
15. 各办事处还反映，Workday 系统存在流程复杂等问题，包括与 WINGS 及 PASport 系统集成度不足，导致人力资源数据处理效率低下，需要依赖补偿性控制措施。
16. 为缓释上述风险并强化控制，世界粮食计划署推行了多项人员规划与能力建设措施。本年度，本组织完成 20 项战略人员规划工作和 50 项机构调整工作，协助各办事处使组织结构及人员配置更好地匹配业务需求。本组织还加快推进高级管理人员继任规划，并扩大监督与领导力发展项目。与此同时，世界粮食计划署拓宽员工支持渠道，建立人才库和人员名册，以稳定人员队伍并认可关键专业能力。本组织还实施了人员精简与过渡管理措施，包括暂停招聘、协商离职及针对性调岗等。
17. **风险管理。**在 2025 年执行干事保证工作中，风险管理被自我报告为最突出的控制挑战。这既反映了能力制约，也体现出本组织需在多元高风险业务环境中维持有效的风险与保证管理责任。上述管理要求，叠加多项保证与报告事项，在部分办事处引发监督疲劳，凸显需要采用适度、基于风险的管理要求，在强化问责的同时，兼顾现有资源条件下的可行性。
18. 尽管大多数办事处维持了核心风险管理流程，但在系统性、及时地开展风险预判、监测与应对方面，执行程度仍不均衡。风险登记册、欺诈风险评估、业务连续性计划等工具旨在帮助办事处清晰掌握风险敞口，明确控制薄弱环节，并保障关键业务持续运行。然而，在更新与跟踪落实方面存在不足，风险信息在日常决策中应用有限，风险缓释行动与监督建议跟踪存在困难，表明相关管理实践尚未在所有场景中全面落地。职责分工问题依然普遍，在规模较小或处于转型期的办事处尤为突出，进一步凸显需要采取务实、基于风险的管理方式。上述挑战表明，需强化风险管理主体责任，加强系统性跟踪，并依托更可靠的信息支持管理层及时决策。
19. 为应对上述挑战，世界粮食计划署持续完善风险管理框架，包括逐步更新企业风险管理政策和管理层监督框架；扩大使用集中化业务风险信息以支撑决策；就风险管理全流程及升级程序发布更明确的指引。同时，世界粮食计划署正采取措施缓解监督疲劳，根据风险等级调整管理要求，在可行情况下简化指引，并推动更具协调性、基于风险的监督工作。针对风险管理能力薄弱的办事处开展专项能力建设与技术支持，并推广新的 R2 模块，预计将提升系统易用性、集成度与实时监测能力，形成更统一、可持续的机构管理方式。
20. **采购。**受供应商能力不足、变革管理压力及系统实施问题影响，采购流程仍面临控制挑战。供应商群体持续存在能力短板，叠加整体市场制约，影响部分办事处持续达到世界粮食计划署采购竞争标准的能力。上述因素导致豁免审批管理薄弱、采购决策不够优化，且仍在并行使用旧系统。采购部门人员配置不足也影响了采购流程的有效性与效率。监督机构的核查结果印证了上述情况，独立且持续指出的治理、监督与控制薄弱环节，与执行干事保证工作中反映的问题一致。

³² 人力资源增效措施在 2025 年大部分时间内持续执行，仅在报告年度临近结束时才对国家办事处解除。相关事宜由工作场所与管理部助理执行干事于 2025 年 12 月 1 日通知，允许与招聘、公务差旅、采购、研讨会及设施相关的审批流程，在国家主任的管理下恢复常规指引执行。

21. 采购职能部门持续积极推进智能采购（Smart Sourcing）系统稳定运行并加强用户支持；但早期实施问题及资金短缺影响了进展，延长了全面稳定运行的时限。执行干事保证工作的受访者也反映了这一点，强调系统推广过程中存在技术难题，同时采购规划与业务需求衔接不足。
22. 在机构层面，世界粮食计划署正扩大分析工具的应用以强化监督与控制监测，鼓励更系统地使用供应商绩效评估工具，为采购决策提供依据。世界粮食计划署还推进采购战略与供应商准入流程更好衔接，同时支持各业务单位逐步淘汰旧系统，并加强采购与需求规划能力。

申明

23. 所有内部控制均存在固有局限性，包括存在被规避的可能性，因此世界粮食计划署仅能就运营、报告及合规相关目标的实现提供**合理保证**。此外，由于情况不断变化，内部控制的有效性可能随时间发生变动。
24. 基于上述内容，本人在所知及所获信息范围内认为，世界粮食计划署在截至 2025 年 12 月 31 日的年度内，按照 [2013 年 5 月 COSO 内部控制综合框架](#)，运行了健全有效的内部控制体系。
25. 世界粮食计划署致力于解决上述识别出的内部控制及风险管理问题，以此作为内部控制体系持续改进的一部分。相关行动将提升世界粮食计划署内部控制环境的整体可靠性与成熟度。

执行干事

辛迪·麦凯恩

2026 年 4 月 10 日，罗马

世界粮食计划署
报表 I
财务状况表
截至 2025 年 12 月 31 日的年度
(百万美元)

	附注	2025	2024
资产			
流动资产			
现金及其现金等价物	2.1	2 004.3	2 849.4
短期投资	2.2	2 593.2	2 249.1
应收捐款	2.3	4 065.3	5 245.3
库存	2.4	703.9	1 044.1
其他应收款项	2.5	348.6	352.6
		9 715.3	11 740.5
非流动资产			
应收捐款	2.3	95.1	189.5
长期投资	2.6	1 552.9	1 316.8
不动产、厂房和设备	2.7	280.7	270.6
无形资产	2.8	26.4	25.9
使用权资产	2.9	366.1	-
其他应收款项	2.5	1.1	-
		2 322.3	1 802.8
总资产	2.16	12 037.6	13 543.3
负债			
流动负债			
应付账款与应计项目	2.10	906.9	1 148.3
递延收入	2.11	24.7	13.9
储备金	2.12	7.0	7.0
职工福利	2.13	55.6	52.7
贷款	2.14	5.5	5.6
租赁负债	2.15	135.5	-
		1 135.2	1 227.5
非流动负债			
递延收入	2.11	15.1	10.7
储备金	2.12	1.5	-
职工福利	2.13	952.2	976.2
贷款	2.14	27.3	32.9
租赁负债	2.15	235.4	-
		1 231.5	1 019.8
总负债		2 366.7	2 247.3
净资产		9 670.9	11 296.0
基金余额与储备金			
基金余额	2.17	8 999.3	10 502.5
储备金	2.17	671.6	793.5
基金余额与储备金		9 670.9	11 296.0

附注构成了财务报表的重要组成部分。

Cindy McCain
执行干事

Wendy Bigham
代理首席财务官
2026 年 3 月 26 日, 罗马

世界粮食计划署
报表 II
财务业绩表
截至 2025 年 12 月 31 日的年度
(百万美元)

	附注	2025	2024
收入			
货币捐赠	3.1	5 896.6	9 156.4
实物捐赠	3.2	158.4	638.8
汇兑差额	3.3	166.4	(43.5)
投资收益	3.4	448.5	330.1
其他收入	3.5	255.5	291.3
收入合计		6 925.4	10 373.1
开支			
基于现金的交付	4.1	2 170.4	2 160.8
商品发放	4.2	2 207.5	2 372.9
发放及相关服务	4.3	1 052.1	1 138.5
外包和其他服务	4.4	957.7	1 260.2
职工费用	4.5	1 157.9	1 111.8
编外人员费用	4.5	383.0	414.4
补给、耗材和其他日常费用	4.6	303.7	303.4
折旧与摊销	4.7	236.5	69.1
差旅费用	4.7	80.2	132.4
筹资成本	4.7	33.2	15.4
其他支出	4.7	77.1	61.6
支出合计		8 659.3	9 040.5
年度盈余 (赤字)		(1 733.9)	1 332.6

附注构成了财务报表的重要组成部分。

世界粮食计划署
报表 III
净资产变动报表
截至 2025 年 12 月 31 日的年度
(百万美元)

附注	累计盈余/基金余额	盈余 (赤字)	储备金	净资产总额
截至 2024 年 12 月 31 日的净资产总额	9 169.9	1 332.6	793.5	11 296.0
2024 年盈余分配	1 332.6	(1 332.6)	-	-
2025 年基金结余和储备金变动情况				
转出/转入储备金	2.17 121.9	-	(121.9)	-
投资未实现亏损净额	2.6/2.17 (5.9)	-	-	(5.9)
职工福利负债精算收益	2.13 114.7	-	-	114.7
年度赤字	7.2 -	(1 733.9)	-	(1 733.9)
年内变动总额	230.7	(1 733.9)	121.9	(1 625.1)
截至 2025 年 12 月 31 日的净资产总额	10 733.2	(1 733.9)	671.6	9 670.9
注释	累计盈余/基金余额	盈余 (赤字)	储备金	净资产总额
截至 2023 年 12 月 31 日的净资产总额	10 996.4	(1 740.7)	659.0	9 914.7
2023 年赤字拨款	(1 740.7)	1 740.7	-	-
2024 年基金余额和储备金的变动				
转出/转入储备金	2.17 (134.5)	-	134.5	-
投资未实现亏损净额	2.6/2.17 (16.1)	-	-	(16.1)
职工福利负债精算收益	2.13 64.8	-	-	64.8
当年剩余	7.2 -	1 332.6	-	1 332.6
年内变动总额	(85.8)	1 332.6	134.5	1 381.3
截至 2024 年 12 月 31 日的净资产总额	9 169.9	1 332.6	793.5	11 296.0

附注构成了财务报表的重要组成部分。

世界粮食计划署
报表 IV
现金流量表
截至 2025 年 12 月 31 日的年度
(百万美元)

	附注	2025	2024
业务活动现金流量：			
当年盈余（赤字）		(1 733.9)	1 332.6
现金净流量度的盈余（赤字）调整 从经营活动			
	2.7/2.8		
折旧与摊销	/2.9	236.5	69.1
长期投资的未实现（收益）	2.6	(171.6)	(11.0)
长期投资摊销价值（增加）	2.2/2.6	(1.7)	(2.1)
长期贷款摊销价值（减少）	2.14	(0.3)	(0.3)
长期贷款的利息支出	2.14	1.1	1.3
融资转租获得的利息	2.5	0.1	-
租约修改的净亏损	2.15	0.3	-
租赁负债确认时的期初余额调整	2.15	163.2	-
库存减少	2.4	340.2	247.5
应收捐款减少（增加）	2.3	1 274.4	(1 089.6)
其他应收款项减少	2.5	6.9	(12.0)
不动产、厂房和设备（实物捐赠）	2.7	5.4	0.2
应付款项和应计款项的增加（减少）	2.10	(241.4)	243.4
递延收入（减少）	2.11	15.2	(5.9)
储备金（减少）	2.12	(1.1)	(10.8)
职工福利增加，扣除离职后福利的精算收益/损失	2.13	93.6	78.2
业务活动的净现金流量		(13.1)	840.6
投资活动现金流量：			
短期投资（增加）	2.2	(332.1)	(479.4)
应收应计利息（增加）	2.6	(2.9)	(3.4)
长期投资（增加）	2.7	(78.5)	(149.7)
不动产、厂房和设备（增加）	2.8	(244.3)	(76.7)
无形资产（增加）	2.9	(8.2)	(11.2)
投资活动的现金流量净额		(666.0)	(720.4)
筹资活动现金流量：			
贷款利息支出	2.14	(1.1)	(1.3)
贷款年度本金偿还	2.14	(5.3)	(5.3)
偿还本金部分的租赁负债	2.15	(157.3)	-
筹资活动的现金流量总额		(163.7)	(6.6)
现金及现金等价物的净增加（减少）		(842.8)	113.6
年初现金及现金等价物	2.1	2 849.4	2 735.0
净资产/权益中现金等价物的未实现收益		(2.2)	0.8
年末现金及现金等价物	2.1	2 004.3	2 849.4

附注构成了财务报表的重要组成部分。

世界粮食计划署
报表 V
预算与实际金额对照表¹
截至 2025 年 12 月 31 日的年度
(百万美元)

附注 6	预算金额		可比基础上的 实际金额 ⁴	差异：最终 预算和实际	实现 计划 ⁵
	最初预算 ²	最终预算 ³			
国家战略计划费用					
战略成果 1 - 人们能够更好地满足其迫切的粮食和营养需求	10 238.6	10 041.0	4 701.7	5 339.3	5 658.3
战略成果 2 - 人们获得更好的营养、健康和教育成果	2 120.6	1 734.8	814.5	920.3	1 070.9
战略成果 3 - 人们拥有经改善并可持续的生计	1 324.6	1 196.7	623.9	572.8	725.1
战略成果 4 - 国家方案和系统得到加强	450.5	429.8	180.1	249.7	230.8
战略成果 5 - 人道主义和发展行动方更加有效和高效	1 086.9	936.7	648.6	288.1	658.5
直接支持费用	671.3	699.6	463.9	235.7	523.6
国家战略计划费用小计	15 892.5	15 038.6	7 432.7	7 605.9	8 867.2
方案支持和行政管理费用	480.0	480.0	432.3	47.7	432.3
全组织关键举措	47.4	66.9	55.4	11.5	66.9
间接费用小计	527.4	546.9	487.7	59.2	499.2
总计	16 419.9	15 585.5	7 920.4	7 665.1	9 366.4

附注构成了财务报表的重要组成部分。

¹ 基于承付制编写。承付款是指基于当前合同协议的未结采购订单和合同。

² 最初预算包括业务需求、方案支持和行政管理拨款和全组织关键举措拨款，在每年初之前，世界粮食计划署管理计划将这些拨款提交执行局，并在当年管理计划的更新（如果有）中同时提交。

³ 最终预算代表了截至报告年度 12 月 31 日批准的业务需求。

⁴ 可比基础是指按相同会计基础、相同分类基础、相同资金和与核定预算相同的期间列报的实际金额。

⁵ 该实施计划代表了已批准国家战略计划的优先业务需求，这些需求来自最终预算，考虑了截至 2025 年 12 月 31 日的资金预测、可用资源和业务挑战。

截至 2025 年 12 月 31 日的财务报表附注

附注 1: 会计政策

报告实体

- 1961 年, 联合国大会和粮农组织大会设立了世界粮食计划署, 作为联合国系统的粮食援助组织。世界粮食计划署的宗旨如下: a) 利用粮食援助支持经济和社会发展; b) 满足难民及其他紧急和长期救济的粮食需求; c) 按照联合国和粮农组织的建议, 促进世界粮食安全。
- 世界粮食计划署的管理机构是由 36 名成员组成的执行局, 为世界粮食计划署活动提供政府间的支持、指导和监督。世界粮食计划署由联合国秘书长和粮农组织总干事联合任命的执行干事领导。
- 世界粮食计划署总部设在意大利罗马。2025 年, 世界粮食计划署在 120 个国家提供了援助。
- 财务报表内容包括世界粮食计划署的业务。附注 11 中披露了联合控制实体的情况。

编写基础

- 世界粮食计划署财务报表的编写遵循《国际公共部门会计准则》, 根据权责发生制, 采用历史成本原则, 依照投资公允价值进行修正。如果特定问题未在《国际公共部门会计准则》中涉及, 则参考其他标准制定机构(如国际会计准则理事会)的相关公告。
- 财务报表的编写以持续运作为基础。持续运作评估的基础为经批准预算、供资预测、可用的净资产以及世界粮食计划署职责的持续相关性。
- 现金流量表(报表 IV)采用间接方法编制写。
- 世界粮食计划署的功能和报告货币为美元。非美元交易将在交易时采用通行的联合国业务汇率换算为美元。非美元资产和负债以通行的联合国年末收盘业务汇率换算为汇率美元, 产生的收益或损失计入财务业绩表。

2025 年采纳的新标准

国际公共部门会计准则第 43 号, 租赁

- 国际公共部门会计准则理事会于 2022 年 1 月发布《国际公共部门会计准则第 43 号 — 租赁》, 以替代原《国际公共部门会计准则第 13 号 — 租赁》。该准则自 2025 年 1 月 1 日起生效, 世界粮食计划署自该日起开始执行。
- 第 43 号准则对承租人会计处理作出的主要变更包括: 取消此前要求将租赁划分为融资租赁或经营租赁的分类规定, 并要求对租赁所形成的权利和义务确认相关资产(使用权资产)与负债(租赁负债)。根据该准则定义, 租赁是指转让一项资产在一定期间内的使用权以换取对价的合同或合同的一部分。
- 使用权资产初始按成本计量, 成本包括租赁负债的初始计量金额、发生的初始直接费用, 以及拆除、搬离标的资产或将其恢复至租赁合同约定状态所需支出的估计金额。
- 租赁负债初始按照未来租赁付款额的现值计量, 折现率采用租赁内含利率; 若该利率无法直接获取, 则采用承租人增量借款利率。世界粮食计划署采用后者对未来租赁付款额进行折现。计入租赁负债计量的租赁付款额包括固定付款额、取决于指数或比率的可变付款额, 以及租赁合同中约定的其他费用, 如终止租赁罚金、购买选择权行权价格, 以及承租人根据余值担保预计应支付的款项。
- 使用权资产折旧费用与租赁负债利息费用在财务业绩表 II 中予以确认。
- 《国际公共部门会计准则第 43 号》包含多项持续性及过渡性条款, 世界粮食计划署均选择采用。其中持续性条款包括:
 - 对豁免的短期租赁(指期限不超过 12 个月的租赁), 除简化披露要求外, 免于适用相关确认、计量和列报规定;

- b) 对豁免的低价值租赁，世界粮食计划署确定为金额不超过 5,000 美元的租赁，除简化披露要求外，免于适用相关确认、计量和列报规定；
- c) 豁免短期租赁与低价值租赁的租金费用，在发生时计入报表 II 财务业绩。
15. 关于采纳 IPSAS 43 的过渡条款包括：
- a) 本准则适用于原按《国际公共部门会计准则第 13 号》认定为租赁的合同；
- b) 采用追溯调整法适用本准则，将首次采用日（2025 年 1 月 1 日）的累计影响数在该日予以确认，无需重述比较信息。具体做法为：按未来租赁付款额的现值计量租赁负债，并根据 2024 年 12 月 31 日财务报表中确认的预付款项和应付款项进行调整，确认等额的使用权资产；
- c) 截至 12 月 31 日，运用《国际公共部门会计准则第 19 号 — 准备、或有负债和或有资产》判断亏损租赁，并将当日已存在的亏损租赁准备冲减使用权资产；
- d) 对 2025 年 1 月 1 日剩余租赁期不足 12 个月的租赁合同适用短期租赁豁免，同时在过渡时适用低价值租赁豁免；
- e) 在过渡日计量使用权资产时，不包含初始直接费用；以及
- f) 在过渡日运用事后判断，例如对包含续租或终止选择权的合同确定租赁期。
16. 下表总结了采纳新标准对财务报表的影响。

财务状况表	2025 年 1 月 1 日 (百万美元)
使用权 (ROU) 资产，自 2025 年 1 月 1 日起	359.1
租赁负债，流动部分，自 2025 年 1 月 1 日起	133.5
租赁负债，非现行部分，自 2025 年 1 月 1 日起	219.8
2025 年租赁本金部分的现金支付	157.3
2025 年利息部分的现金支付	14.7
世界粮食计划署作为次出租方	
转租净投资，流动部分，自 2025 年 1 月 1 日起	0.2
转租净投资，非流动部分，自 2025 年 1 月 1 日起	1.2
财务绩效表	
世界粮食计划署作为承租人	
2025 年利息费用租赁负债	20.9
免税租赁	132.7 ¹
不计入租赁负债衡量的变动租金	20.0
世界粮食计划署作为次出租方	
2025 年融筹资转租利息收入	0.1

国际公共部门会计准则第 44 号，非流动资产待售及已停止运营

17. 国际公共部门会计准则理事会于 2022 年 5 月发布《国际公共部门会计准则第 44 号 — 持有待售非流动资产及终止经营》。该准则自 2025 年 1 月 1 日起生效，世界粮食计划署自该日起开始执行。
18. 非流动资产（或处置组）在符合以下条件时划分为持有待售：其账面价值主要通过出售而非持续使用收回；资产在现有状态下可立即出售，且按惯常条款进行交易；出售极有可能发生。根

¹ 在财务状况表 I 中，作为库存运输成本资本化的 4,670 万美元。

据第 44 号准则，持有待售非流动资产按账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量。一旦划分为持有待售，该资产不再计提折旧或摊销。划分为持有待售的资产须在财务状况表一中与其他资产单独列示。

19. 终止经营是指一项独立的主要业务或一个主要经营地区，其经营活动和现金流量在经营及财务报告层面可明确区分；且该业务或地区属于单项整体处置计划的一部分，已被处置或划分为持有待售。机构须在财务业绩表二中单独披露终止经营的盈余或赤字总额。
20. 世界粮食计划署对第 44 号准则进行评估后认定，其现有非流动资产均不符合持有待售资产的划分标准。
21. 2025 年，世界粮食计划署对其开展项目的国家开展了全球业务布局审查。此项定期审查旨在确保粮食计划署的业务布局与其使命、业务相关性及财务可持续性保持一致。根据审查结果，粮食计划署驻佛得角、摩尔多瓦、朝鲜民主主义人民共和国、厄立特里亚和突尼斯的国别办事处将转为非常驻机构模式。相关国家的转型工作正在推进，预计于 2026 年完成。相关披露信息将列入世界粮食计划署 2026 年度财务报表。

国际公共部门会计准则第 45 号，不动产、厂房和设备

22. 国际公共部门会计准则理事会于 2023 年 5 月发布《国际公共部门会计准则第 45 号 — 不动产、厂房和设备》，以替代原《国际公共部门会计准则第 17 号 — 不动产、厂房和设备》。该准则自 2025 年 1 月 1 日起生效，世界粮食计划署自该日起开始执行。
23. 第 45 号准则将遗产资产和基础设施资产完整纳入适用范围，规定凡符合资产定义及确认条件（资源、控制权、过去交易事项、可能产生服务潜力、能够可靠计量）的，均应予以确认。
24. 遗产资产的特征包括：使用或处置受到限制、不可替代、使用寿命通常较长且不确定、具有稀缺性、文化历史及艺术价值，并为后代予以保存。基础设施资产属于不动产、厂房和设备的一类，通常表现为服务于社会公众的网络或系统，使用寿命较长，因其组成部分持续得到维护、更新和翻新，例如输电网络、道路网络和供水系统等。经世界粮食计划署审查认定，除 2020 年 10 月 9 日获得的诺贝尔和平奖外，目前所持其他资产均不满足遗产资产或基础设施资产的定义。粮食计划署因在抗击饥饿、助力冲突地区改善和平条件，以及推动防止将饥饿作为战争与冲突武器方面发挥关键作用而获此奖项。
25. 世界粮食计划署所获奖项包括一枚 18 克拉再生金质奖章、一份特制手工纸制作的获奖证书，以及 1,000 万瑞典克朗奖金（约合 110 万美元）。该诺贝尔奖对推动实现粮食计划署各项目标具有重要意义。世界粮食计划署认定，该奖项符合遗产资产定义，但不满足计量条件。对于通过非交换交易取得的无形资产，在确定取得日公允价值时可采用的各类计量方法均无法适用。由于诺贝尔奖不存在交易市场，且该奖项授予单一机构、不得转让或处置，因此市场法不具备可行性；成本法也不适用于此类资产。收益法以该无形资产能够带来可辨认未来经济利益为前提，而诺贝尔奖并不产生此类利益；采用收益法将会确认源于内部产生商誉的公允价值，这是《国际公共部门会计准则》所禁止的。
26. 第 45 号准则规定，通过捐赠等非市场交易取得的不动产、厂房和设备，应采用认定成本计量。对粮食计划署而言，该计量方式与公允价值不存在重大差异，因为捐赠资产通常为全新资产，初始确认时能够反映同期市场状况。
27. 对于不动产、厂房和设备的后续计量，第 45 号准则允许机构选择历史成本法或现行价值法。粮食计划署选择继续采用历史成本计量，原因是信息技术设备、车辆等使用周期短、价值变动快的资产无法可靠计量现行价值，且采用现行价值也不会提升信息的可理解性和可比性。对建筑物进行现行价值评估，亦不符合报表使用者预期及粮食计划署运营所处的监管环境。

国际公共部门会计准则第 46 号，计量

28. 国际公共部门会计准则理事会于 2023 年 5 月发布《国际公共部门会计准则第 46 号 — 计量》，自 2025 年 1 月 1 日起生效。
29. 第 46 号准则为框架性准则，界定了资产和负债的计量基础，对常用计量基础作出指引，明晰了公允价值定义，并引入了当期运营价值这一适用于公共部门的特有现行价值计量基础。上述计

量方法通过各项具体国际公共部门会计准则予以适用，相关准则要求或允许采用第 46 号准则所界定的计量基础，例如上文所述的第 45 号准则。

估算与判断的使用

30. 遵循《国际公共部门会计准则》编写财务报表，要求管理层做出判断、估计和假设，这就会影响会计政策的适用，以及资产、负债、收入和支出的报告金额。所做估计和相关假设依据以往的经验并据信在这种情况下具有合理性的各种其他因素，还根据编写财务报表之日掌握的信息，其结果则成为判断无法快速从其他渠道明显看出的资产和负债账面价值的依据。实际结果可能与估计不同。对估计和基本假设进行持续审查。会计估计的修正应当在修正当期以及受影响的未来期间得到确认。
31. 可能在未来期间导致重大调整的重要估计与假设包括：雇员福利的精算计量、资产减值、不动产、厂房和设备及无形资产的使用寿命选择与折旧/摊销方法、租赁负债及使用权资产计量时采用的租赁期确定与增量借款利率、存货重置成本、准备以及或有负债。

尚未生效的新会计准则和修订后的会计准则

32. 世界粮食计划署密切关注《国际公共部门会计准则》理事会的新公告，评估其相关性及其对世界粮食计划署会计政策和程序的影响，并根据相关性以及《国际公共部门会计准则》理事会规定的准则生效实施日期采用《国际公共部门会计准则》的新准则。以下新准则和征求意见稿与世界粮食计划署相关。
33. 国际公共部门会计准则理事会于 2023 年 5 月发布《国际公共部门会计准则第 47 号 — 收入》，规范包含履约义务的收入与不包含履约义务的收入，以此替代原《国际公共部门会计准则第 9 号 — 交换交易收入》、《国际公共部门会计准则第 23 号 — 非交换交易收入（税收与转移支付）》以及《国际公共部门会计准则第 11 号 — 建造合同》。理事会同时发布了《国际公共部门会计准则第 48 号 — 转移支付费用》。两项准则均自 2026 年 1 月 1 日起生效，世界粮食计划署将按期执行。
34. 2024 年 10 月，国际公共部门会计准则理事会发布《*优惠租赁及其他转让资产使用权的安排*》（修订第 43 号、第 47 号及第 48 号准则），自 2027 年 1 月 1 日起生效，允许提前采用。该修订将对世界粮食计划署的优惠租赁及零对价租赁产生影响，该署将按生效日期落实全部要求的修订内容。
35. 2025 年 8 月，国际公共部门会计准则理事会发布《*因适用〈国际公共部门会计准则第 46 号 — 计量〉而对相关准则的修订*》，自 2028 年 1 月 1 日起生效。本次公告将当期运营价值引入《国际公共部门会计准则第 12 号 — 库存》和《国际公共部门会计准则第 21 号 — 非现金产出资产减值》，并在《国际公共部门会计准则第 3 号 — 会计政策、会计估计变更和差错》中新增会计估计定义，与第 46 号准则术语保持一致。世界粮食计划署将对所有修订内容进行审核，并按生效日期适时执行。
36. 2025 年 10 月，国际公共部门会计准则理事会发布《*重要性定义*》（修订第 1 号、第 3 号准则及概念框架），自 2027 年 1 月 1 日起生效。预计该等修订不会对世界粮食计划署产生重大影响。
37. 2026 年 1 月 29 日，国际公共部门会计准则理事会发布首项专项公开准则《国际公共部门专项报告准则第 1 号 — 气候相关披露》，自 2028 年 1 月 1 日起生效。该准则要求公共部门主体披露可能影响其长期财政可持续性的气候相关风险与机遇信息。世界粮食计划署将对该项新准则的要求开展评估。

现金和现金等价物

38. 现金和现金等价物包括留存现金、银行存款现金、货币市场现金和到期期限在三个月以内的短期存款，以及由投资经理人管理的现金。
39. 投资收入在形成时即予确认，同时考虑有效收益。

金融工具

40. 金融工具在世界粮食计划署成为合同条款签约方时确认，直至从此类资产获得现金流的权利期满或转让，且世界粮食计划署将所有权的全部风险及惠益完成实质性让渡为止。
41. 金融工具根据两项标准进行分类：i)世界粮食计划署的金融资产管理模式；ii)金融资产的合同现金流特征。根据不同的标准，金融资产后续可按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入净资产/权益、或按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。
42. 按摊余成本计量的金融资产最初按公允价值加任何直接归属交易成本计量，后续按摊余成本扣除任何减值损失计量。这些资产包括应收现金捐款、其他应收款项、银行存款现金以及长期投资组合内持有的美国财政部本息分离债券。管理模式是持有这些金融资产以收取合同现金流，其合同条款仅涉及偿还本金和支付利息。
43. 按公允价值计量且其变动记入净资产/权益的金融资产最初按公允价值加任何直接归属交易成本计量。这些资产后续按公允价值入账，除外汇损益和减值外，价值变动在《净资产变动表》中确认。资产终止确认时，收益和损失从股票类别归为盈余或亏损。这些资产包括现金等价物（货币市场基金除外）、代表流动性资产组合的短期投资以及作为长期投资持有并用作职工福利基金的债务工具（债券）。针对这些资产的管理模式的目标通过收取合同现金流和出售来实现，相关合同条款仅涉及偿还本金和支付利息。
44. 按公允价值计量且其变动记入盈余或赤字的金融资产最初按公允价值计量，公允价值后续变化产生的任何损益记入当期《财务业绩表》年份盈余或赤字。这些资产包括货币市场基金、用于职工福利基金的开放式股票投资基金和衍生品资产（远期合同）。这些资产的合同条款并不仅仅涉及偿还本金和支付利息。
45. 虽然债务工具（债券）和开放式股票投资基金都被用作职工福利基金，因此属于同一管理模式，但股票投资基金不能归类为按公允价值计量且其变动记入净资产/权益的资产，因为它们未通过关于仅偿还本金和支付利息的测试，不允许这样分类。
46. 所有非衍生金融负债最初按公允价值确认，后续采用实际利息法按摊余成本计量。
47. 根据《国际公共部门会计准则第 41 号》的要求，世界粮食计划署对按摊余成本计量的金融资产和按公允价值计量且其变动记入净资产/权益的金融资产确认预期信用损失。预期信用损失是对信用损失的概率加权估算金额。信用损失按所有现金短缺的现值计量，即根据协议应付给世界粮食计划署的现金流与世界粮食计划署预计收到的现金流之间的差额。确认预期信用损失的模式是一种前瞻性模式，要求从第一天起就确认预期信用损失。世界粮食计划署对其金融资产（捐款和其他应收款项除外）的损失准备金进行计量，金额等于十二个月预期信用损失或整个存续期预期信用损失（如果金融工具的信贷风险自初始确认以来显著增加）。12 个月预期信用损失是整个存续期预期信用损失中的一部分，代表在报告日后 12 个月内可能发生的违约事件所产生的预期信用损失。根据《国际公共部门会计准则第 41 号》下的“简化方法”，应收捐款和其他应收款项的损失准备金由世界粮食计划署按与整个存续期预期信用损失相等的金额计量。

库存

48. 世界粮食计划署的绝大多数库存是为发放给受益人而持有的粮食商品。库存还包括存放在不同仓储设施内的非粮物资。
49. 财务周期末持有的粮食商品和非粮物资记为库存，以成本或现行重置成本中较低项确认价值。粮食商品的成本包括采购费用或是实物捐赠的公允价值²，以及将粮食商品首次运抵受援国内世界粮食计划署仓库放时发生的所有其他费用。此外，所有重要的转化成本，诸如碾米或包装费用也包括在内。成本根据加权平均进行确定。
50. 根据世界粮食计划署运行所依据的法律框架，粮食商品在首次进入受援国并具备分发条件时，其法定所有权通常转移至受援国政府。对于存放在受援国仓库中的此类粮食商品，即使法定所有权可能已经转移，只要仍由世界粮食计划署控制，署方均将其作为存货入账。

² 实物型捐赠的粮食商品公允价值指标包括世界市场价格、《粮食援助公约》价格以及捐助方的发票价格。

51. 其他库存的成本包括所有采购成本以及将物资运至战略储存仓库或直接运至受援国的所有其他成本。
52. 如果库存或其成本要素是通过非交换交易获得的，其成本以获得之日的公允价值计量。
53. 库存列报时扣除所有减值部分。为世界粮食计划署保管的库存可能发生的损失或破坏准备了减值准备金。

应收捐款

54. 世界粮食计划署确认应收捐款的条件包括：在报告日之前，世界粮食计划署与捐助方已达成具有约束力的书面安排，捐助方已获得其所在辖区内所需的所有拨款批准，未来经济惠益或服务潜力可能流入，且世界粮食计划署能够可靠计量将转移的资金。
55. 应收捐款扣除捐款收入的减值准备金和估计减少准备金进行列报。世界粮食计划署采用具有相似信用等级相似工具的现行市场利率（反映持有资产固有风险的贴现率），对未来年度的应收捐款进行贴现。
56. 直接支持经批准的业务和活动、可能产生预算影响且能够可靠计量的应收服务类实物捐赠，在得到捐助方书面确认后记入并按公允价值计量。上述捐赠包括对不动产、公用事业、运输工具和人员的使用。
57. 对于不动产、厂房和设备的应收实物捐赠以及无形资产，在捐助方书面确认后，记为不动产、厂房和设备或无形资产和捐款收入，并按公允价值计量。

不动产、厂房和设备

58. 不动产、厂房和设备最初按成本计量，后续按成本扣除累计折旧及其他所有减值损失列账。
59. 成本包括资产购买价格以及使资产达到预期用途工作状态的任何其他直接应计成本。借用费用不进行资本化。捐赠的不动产、厂房和设备按公允价值计量，并记为不动产、厂房和设备以及捐款收入。
60. 不动产、厂房和设备的单项费用等于或高于 5,000 美元的临界点后将进行资本化。将定期对临界点进行评估。
61. 租赁物改良记为资产并以成本列账，并按剩余使用年限或租期中较短的时间进行折旧。
62. 在不动产、厂房和设备的估计使用年限内采用直线法进行折旧，土地不进行折旧，因而除外。各类别的不动产、厂房和设备估计使用年限如下：

类别	估计使用寿命 (年)
建筑物	
永久性	40
临时性	5
计算机设备	3
其他设备	3
太阳能发电系统	10
办公设备与配件	5
机动车	
轻型车辆	5
重型与装甲	8
工作间设备	3

63. 每年对所有资产至少进行一次减值评估。

无形资产

64. 无形资产是指由世界粮食计划署控制、不具有实物形态的资源，主要包括外购或自行开发的软件及各项权利。当与该资产相关的预期未来经济利益很可能流入粮食计划署，且其成本能够可靠计量时，无形资产予以确认。软件即服务（SaaS）、云计算安排以及对基础软件的定制化开发，只有在赋予粮食计划署对软件或定制功能的实质性控制权、且署方能够取得几乎全部相关经济利益时，才予以资本化。
65. 无形资产按成本进行初始计量。后续计量采用历史成本扣除累计摊销及任何减值损失后的金额列示。捐赠取得的无形资产按公允价值计量，同时确认为无形资产和捐赠收入。
66. 无形资产费用如超过 5,000 美元临界点将进行资本化，其中不包括内部编写软件（临界点为 100,000 美元）。内部编写软件的资本化价值不包括与研究和维护相关的费用。当实施的“云软件即服务”解决方案不符合资产标准时，这些解决方案的开发成本在发生时记为支出。
67. 根据估计使用年限利用直线法进行摊销。各类别的无形资产估计使用年限如下：

类别	估计使用年限（年）
内部编写软件	6
外部购置软件	3
许可证和权益、版权和其他无形资产	3

职工福利

68. 世界粮食计划署确认以下类别的职工福利：

- 短期职工福利；
- 离职后福利；
- 其他长期职工福利；以及
- 终止任用福利。

69. 短期职工福利是指应在职工提供相关服务的期限结束后 12 个月内进行结算的福利。它们包括年假和教育补助金。短期职工福利负债包括与各项福利计划相关的已发生但未支付的款额。短期职工福利中除已发生但未支付的福利由精算师计量外，其余部分由世界粮食计划署按名义价值计量。

70. 离职后福利是指雇佣期结束或离职后应支付的福利，不包括离职付款。它们是规定的福利计划，包括离职后医疗保险计划、离职付款计划和补偿计划储备基金。离职后福利由专业精算师根据精算假设，采用预计单位积点法进行计量。离职后福利的精算收益或损失在《净资产变动表》中确认。

71. 其他长期职工福利是指无须在职工提供相关服务的期限结束后 12 个月内完全结算的福利。它们包括回籍假旅行和其他离职相关福利，如积存假期、死亡抚恤金、离职回国补助金、回国旅行以及搬家费。除回籍假旅行外，其他长期职工福利由专业精算师根据精算假设，采用预计单位积点法进行计量。关于其他长期职工福利的精算收益或损失在《财务业绩表》中确认。

72. 终止任用福利只在以下情况下确认为支出，即世界粮食计划署确实坚持，并排除撤销的实际可能性，在职工正常退休日期以前终止任用，或为鼓励自愿接受裁减而补偿提供终止任用福利，以及世界粮食计划署确认涉及终止任用福利的结构调整费用。

联合国合办工作人员养恤基金

73. 世界粮食计划署是联合国合办工作人员养恤基金（简称养恤基金或基金）的成员组织，该基金由联合国大会成立，旨在向职工支付退休金、死亡抚恤金、伤残津贴和相关福利金。该基金是一项获得供资、涉及多个雇主单位的规定福利计划。根据《基金条例》第 3(b)条规定，专门机

构以及参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他任何国际性政府间组织均可以成为基金成员。

74. 养恤基金令参与组织面临与其他基金参与组织在职和离职职工相关的精算风险，导致没有一致和可靠的基础在基金参与组织间分配义务、计划资产以及各自费用。世界粮食计划署、养恤基金与基金的其他成员组织均无法针对会计目的充分可靠地确认世界粮食计划署在规定福利义务、计划资产以及计划相关费用方面所承担的适当比例。因此，世界粮食计划署根据《国际公共部门会计准则第 39 号》- *职工福利*，认为其对养恤金计划具有确定缴费计划。世界粮食计划署在财务周期内对该基金的缴费，记为《财务业绩表》的支出内容。

准备金及或有负债

75. 准备金用于未来负债和费用，因过往事件导致世界粮食计划署当前负有法定或推定义务，且很可能需要履行相关义务。
76. 其他不符合负债确认标准的重大承付款在财务报表附注中披露，记为或有负债，根据世界粮食计划署无法完全控制的一项或多项不确定未来事件确认是否存在。

或有资产

77. 或有资产是指因过往事件而可能产生的资产，只有未来发生或不发生一项或多项不确定事件时才能确认其是否存在，而这些事件并非完全在世界粮食计划署的控制范围之内。或有资产在可能发生时予以披露。

捐赠收入

78. 捐款收入（货币和实物）来源于非交换交易，即世界粮食计划署在收到资源的同时并不直接给予捐助方近似等价的回报。一旦世界粮食计划署满足了资产确认的要求，并解除了与所转让资产有关的任何确认为负债的现时义务，世界粮食计划署即对捐款收入进行确认。如收到捐款时世界粮食计划署具有符合《国际公共部门会计准则第 23 号》条件标准的现时义务并确认为负债，世界粮食计划署将在满足资产确认要求后立即确认资产（应收捐款）和负债（递延收入）。世界粮食计划署在履行被确认为负债的现时义务后，即减少递延收入并确认收入。如协议不包含符合《国际公共部门会计准则第 23 号》所述条件的全面退款义务，一旦协议总金额得到书面确认，则无论捐助方协议如何规定未来执行日期和捐款金额，都应立即确认资产（应收捐款）和捐款收入。如果未来年度的资金供应受制于议会拨款或类似条款，并且这种未来年度资金不符合《国际公共部门会计准则第 23 号》规定的资产确认标准，则世界粮食计划署既不确认资产（应收捐款），也不确认负债（递延收入）。在可能流入的情况下，此类资金应被披露为或有资产。

其他收入

79. 其他收入是指来自交换交易的收入。在交换交易中，世界粮食计划署收到资源、资产或服务，或清偿负债，并直接给予另一方近似同等价值（主要以商品、服务或资产使用的形式）作为交换。提供服务产生的收入根据服务的预计完成阶段在提供服务的财务周期内确认。转让商品产生的收入在商品所有权的风险和惠益让渡给请求方时进行确认。在提供商品或现金转移服务时，转移服务的费用支付确认为其他收入，而转移的商品或现金的价值则确认为对请求方的负债，直至负债被清偿。

食品商品分发和基于现金的交付

80. 粮食商品在世界粮食计划署直接发放或交付合作伙伴或服务供应方进行发放时计入支出。成本根据加权平均进行确定。
81. 基于现金的交付在世界粮食计划署直接发放或合作伙伴或服务供应方发放时计入支出。

基金会计和分部报告

82. 基金属于自平式会计主体，旨在用于专门用途或目的的交易。基金之间独立核算以实施特别活动或根据特别条例、制约和限制达到一定的目标。财务报表依据基金记账编写，合并显示所有世界粮食计划署基金的期末情况。基金结余为收支相抵后的累计剩余金额。

83. 每个报告分部均为特有的一项或一组活动，其中的财务信息进行独立列报，以便评估实体在完成预算目标方面的业绩情况，并做出未来资源分配决定。世界粮食计划署将所有项目、业务和基金活动分为三个分部：i) 计划类别基金；ii) 普通基金和特别账户；iii) 信托基金。世界粮食计划署对财务周期内各分部下的交易以及期末持有的余额进行报告。
84. 计划类别基金是执行局设立的会计主体，旨在为促进实现世界粮食计划署宗旨的所有计划类别的捐款收入和支出入账。计划类别包括国别战略计划、临时国别战略计划、有限紧急行动和过渡性临时国别战略计划。国别战略计划是根据可持续发展分析编制的，包括世界粮食计划署在一个国家开展的全部人道主义和发展活动。
85. 普通基金这一会计主体的设立目的在于，在分立账户下核算间接支持费用收回、杂项收入、业务储备金以及未指定具体计划类别、项目或双边项目的已收捐款。特别账户是由执行干事依据《财务条例》第 5.1 条设立，用于特别捐款或开展具体活动的专项资金，其余额可结转至下一财务周期。
86. 信托基金也是世界粮食计划署基金下的特有门类，由执行干事依据《财务条例》第 5.1 条设立，旨在为捐款入账，其用途、范围和报告程序依据专门的信托基金协议与捐助方达成一致。
87. 储备金列入普通基金下，用于业务支持。业务储备金根据《财务条例》第 10.5 条列入普通基金下，确保资源暂时短缺时的业务连续性。除了业务储备金外，执行局也设立了其他储备金。
88. 世界粮食计划署可能通过第三方协议（TPA）在正常活动外开展符合世界粮食计划署宗旨的活动。第三方协议不作为世界粮食计划署收入和支出报告。在年底，拖欠第三方或应收第三方净余额在财务状况表下记入普通基金的应付或应收额。第三方协议收取的服务费包括在其他收入内。

预算比较

89. 世界粮食计划署预算以承付制为编制依据，财务报表按权责发生制编写。在财务业绩表中，支出依据性质分类，而在预算与实际金额对照表中，支出按战略成果归入世界粮食计划署各费用类别。《世界粮食计划署战略计划（2022-2025 年）》中阐述的战略成果集中体现了世界粮食计划署对各国需求的回应。世界粮食计划署的战略结果和成果与可持续发展目标 2 和可持续发展目标 17 中与世界粮食计划署的能力和职责相关的具体目标相对应，使世界粮食计划署的支持与可持续发展目标方面的国家和全球努力保持一致。
90. 国家战略计划的预算规划采用国家业务预算架构。执行局直接或通过授权审批预算，并核准年度管理计划，其中包括方案支持和行政管理经费拨款及重大机构专项举措。预算后续可由执行局或通过授权方式进行修订。
91. 报表 V《预算与实际金额对照表》对比了最终预算与实际金额，实际金额的计算基础与对应的预算金额一致。由于编写预算和财务报表的依据不同，附注 6 将报表 V 中的实际金额对应《现金流量表》（报表 IV）中的实际金额进行了调整。
92. 报表 V 中的最初预算与最终预算，反映了世界粮食计划署基于需求评估制定的业务运行需求，其中包含国家战略计划直接成本、经核准的方案支持和行政管理费用，以及作为间接成本部分的重机构专项举措。此外，报表还列示了执行计划。执行计划是在最终预算基础上，结合资金预测、可用资源及业务实施挑战，确定的已核准国家战略计划优先业务需求。鉴于世界粮食计划署属于自愿捐资机构，其业务运营与财务管理取决于实际收到的资金规模。

附注 2.1：现金及现金等价物

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
现金和现金等价物		
总部银行存款及持有现金	196.8	302.4
区域局和国家办事处银行存款及持有现金	143.7	209.5
总部的货币市场和存款账户	621.4	996.6
投资经理人持有的现金和现金等价物	1 042.4	1 340.9
现金和现金等价物合计	2 004.3	2 849.4

93. 即期付款所需的资金以现金和银行账户保存。货币市场和存款账户余额可在短期内列支。

附注 2.2：短期投资

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
短期投资		
短期投资	2 587.1	2 242.8
长期投资当年到期部分（注 2.7）	6.1	6.3
短期投资合计	2 593.2	2 249.1

94. 根据《财务条例》第 11.2 条，暂不用于业务活动的现金可在兼顾安全性、流动性和收益性的前提下进行投资。短期投资分为若干投资组合，各组合具有不同的投资期限及专门的投资指引与限制条款。2025 年短期投资的信用风险状况未发生重大变化。全年各国央行为抑制通胀持续实施紧缩性货币政策。

95. 截至 2025 年 12 月 31 日，短期投资账面价值为 25.871 亿美元（2024 年 12 月 31 日为 22.428 亿美元）。其中，由政府或政府机构发行或担保的债券为 12.585 亿美元（2024 年为 9.722 亿美元）；公司债券为 7.717 亿美元（2024 年为 7.495 亿美元）；资产支持证券为 5.569 亿美元（2024 年为 5.211 亿美元）。上述投资按负责证券管理与保管的独立托管银行提供的估值确定公允价值。

96. 2025 年，短期投资中使用的衍生工具仅限于债券期货，相关衍生工具风险敞口不重大。截至 2025 年 12 月 31 日，投资组合中持有的衍生金融工具名义金额为 2,710 万美元（2024 年 12 月 31 日未持有任何衍生金融工具）。

97. 当年短期投资账户的变动如下：

	2024	净增加/ (扣除)	实收/摊销利息	实现收益净值	未实现收益净值	2025
	<i>百万美元</i>					
短期投资	2 242.8	226.4	101.7	10.5	5.7	2 587.1
长期投资当年到期部分	6.3	(0.5)	0.3	-	-	6.1
短期投资合计	2 249.1	225.9	102.0	10.5	5.7	2 593.2

98. 2025 年度，短期投资总额增加 3.441 亿美元。该增加额中包含在净资产 / 权益中确认的未实现净收益 570 万美元。长期投资当期部分的摊销利息 30 万美元，在现金流量表盈余 / 赤字与经营现金流量调节表中，作为长期投资摊销价值增加额 170 万美元的一部分列示。扣除自长期投资重分类至短期投资的 600 万美元后，剩余金额 3.321 亿美元在现金流量表的投资活动项目中列示。

附注 2.3: 应收捐款

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
构成:		
流动	4 065.3	5 245.3
非流动	95.1	189.5
应收捐款净合计	4 160.4	5 434.8
应收货币捐款	4 062.4	5 045.0
应收实物捐赠	177.7	464.5
扣除准备金前的应收捐款合计	4 240.1	5 509.5
贴现的影响	(22.2)	(33.7)
捐款收入减少准备金	(51.7)	(33.4)
减值准备金	(5.8)	(7.6)
应收捐款净合计	4 160.4	5 434.8

99. 当期应收捐款为已确认、且在 12 个月内到期的捐款；非当期应收捐款则为自 2025 年 12 月 31 日起 12 个月之后到期的捐款。

100. 应收捐款涉及捐助方为计划类别、信托基金或普通基金和特别账户的捐款。捐助方捐款可能附加限制条件，要求世界粮食计划署在规定时间内将捐款用于具体目标、活动或国家。

101. 下表按年份列出了应收捐款组成。按年份计算的应收捐款在扣除准备金和和贴现之前列报。

年份	2025		2024	
	百万美元	%	百万美元	%
2025	2 650.2	63		
2024	1 110.0	26	4 410.9	80
2023	273.5	7	801.0	14
2022 年及之前	162.4	4	331.5	6
小计	4 196.1	100	5 543.4	100
重新估值调整（非美元应收捐款）	44.0		(33.9)	
扣除准备金及贴现前的应收捐款合计	4 240.1		5 509.5	

102. 应收捐款采用能够反映当前市场对货币时间价值及现金流特定风险评估的利率进行折现，具体使用同期美国公布的无风险利率，加上基于各捐助方信用评级的利差确定。每份捐款协议所采用的初始折现率在协议有效期内保持不变。截至 2025 年 12 月 31 日，1 年期、2 年期、3 年期美国无风险利率分别为 3.48%、3.47%、3.55%。2025 年度因应收捐款折现摊销产生的利息收入 1150 万美元，计入财务业绩表。

103. 应收捐款扣除捐款收入的减值准备金和估计减少准备金进行列报。

104. 捐款收入减少准备金是应收捐款估计减少额，以及捐款相关计划或活动不再需要供资时的对应收入，以历史经验为依据。

105. 2025 年，捐款收入减少准备金变动情况如下：

	2024	利用	增加	2025
	<i>百万美元</i>			
捐款收入减少准备金合计	33.4	(229.4)	247.7	51.7

106. 2025 年期间，应收捐款减记金额合计 2.294 亿美元。该等减记作为捐款收入减记准备的动用进行核算，并在财务状况表中列报。截至 2025 年 12 月 31 日，所需预计最终准备金额为 5,170 万美元。据此，本期增提 2.477 亿美元作为当期捐款收入调整项，在财务业绩表中列报。

107. 减值准备系在对尚未结清的应收捐款进行复核后计提，以识别可能无法收回的款项。该准备针对已发生相关支出、但预计捐助方不会拨付资金的应收捐款计提。此外，世界粮食计划署按照附注 2.16.2 所述的损失率法计量应收捐款的预期信用损失。实际核销需从普通基金划转资金，单笔金额超过 10,000 美元的核销须经执行干事批准。

108. 2025 年减值准备金变动情况如下：

	2024	利用	减少	2025
	<i>百万美元</i>			
减值准备金合计	7.6	(0.5)	(1.3)	5.8

109. 2025 年期间，50 万美元的核销金额作为减值准备的动用予以核算，并在财务状况表中列报。截至 2025 年 12 月 31 日，所需预计最终减值准备为 580 万美元。据此，本期冲减减值准备 130 万美元，作为当期调整项在财务业绩表中列报。

附注 2.4：库存

110. 下表显示粮食和非粮物资的年内变化情况。第一份表格显示了记入《财务状况表》的库存总价值，包括粮食和非粮物资。第二份表格显示了粮食库存调整，反映了期初余额以及年内增加情况，扣除了年内发放粮食价值以及减值准备金。

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
库存粮食	560.9	838.0
转运粮食	162.2	259.3
粮食部分小计	723.1	1,097.3
扣除：减值准备金	(7.0)	(8.7)
可变现净值减记	(37.2)	(76.6)
粮食部分合计	678.9	1,012.0
非粮物资	26.2	33.4
扣除：减值准备金	(1.2)	(1.3)
非粮物资合计	25.0	32.1
库存合计	703.9	1,044.1

粮食库存调整	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
期初库存	1 012.0	1 258.5
加回：减值准备金和可变现净值减记	85.3	137.4
粮食购置	1 105.5	1 328.7
实收实物型商品	385.3	396.1
运输和相关费用	320.3	317.8
可供发放的库存合计	2 908.4	3 438.5
扣除：已分发粮食	(2 185.3)	(2 341.2)
扣除：减值准备金及可变现净值减记	(44.2)	(85.3)
粮食部分合计	678.9	1 012.0

111. 如财务业绩表所示，2025 年度分发的粮食和非粮食物资总额为 22.075 亿美元（2024 年为 23.729 亿美元）。其中，粮食商品 21.853 亿美元，非粮食物资 2,220 万美元（2024 年分别为 23.412 亿美元和 3170 万美元）。

112. 对于粮食部分，首次进入受援国时发生的费用记入库存科目。其中包括购置费用、海运费、港口费用，就运往内陆国家的粮食而言，还包括通过过境国的陆路运输费用。

113. 通过实际库存盘点和移动平均值对世界粮食计划署粮食追踪系统所显示的粮食数量进行验证。

114. 下表显示了按商品类型分列的粮食库存构成。

	2025		2024	
	千吨	百万美元	千吨	百万美元
谷物	615.3	298.2	915.7	432.6
混合和混配	84.9	169.0	119.2	252.8
油和油脂	51.8	88.6	85.7	144.7
豆类和蔬菜	118.2	83.3	137.7	116.7
其它	36.9	39.8	46.5	65.2
粮食部分合计	907.1	678.9	1,304.8	1,012.0

115. 库存包括世界粮食计划署在迪拜仓库以及联合国人道主义应急供应站网络管理下多个战略储备站中保存的非粮物资。

116. 非粮物资包括燃料库存、隔离和处理装置、预制仓库、模块化建筑、发电机和备件。

117. 截至 2025 年 12 月 31 日，粮食商品库存为 90 万吨，价值 6.789 亿美元（2024 年 12 月 31 日为 130 万吨，价值 10.120 亿美元）。

118. 粮食商品已按可变现净值减记 3,720 万美元（2024 年为 7,660 万美元）。重置成本下降主要原因是主要商品库存量减少，且相关商品价格走势相对平稳。此外，对粮食计划署代管存货可能发生的丢失或损坏计提了减值准备。该准备基于历史经验确定，其中粮食类按总额的 0.98% 计提，非粮食类按 4.7% 计提（2024 年分别为 0.79% 和 4.1%）。截至 2025 年 12 月 31 日，所需最终减值准备估计为 820 万美元，本期已动用 50 万美元。据此，财务业绩表中列报减值准备减少 130 万美元

119. 2025 年减值准备金变动情况如下：

	2024	利用	增加/ (减少)	2025
	百万美元			
减值准备金 - 粮食部分	8.7	-	(1.7)	7.0
减值免税额 - 非粮部分	1.3	(0.5)	0.4	1.2
准备金总额	10.0	(0.5)	(1.3)	8.2

附注 2.5: 其他应收款项

	2025	2024
	百万美元	
构成		
流动	348.6	352.6
非流动	1.1	-
准备金总额	349.7	352.6

120. 当期应收款项为 12 个月内到期的款项，非当期应收款项则为自 2025 年 12 月 31 日起超过 12 个月到期的款项。

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
供应商预付款	91.3	105.1
职工预付款	56.9	46.4
基于现金交付预付款	15.9	39.8
第三方协议应收款项	31.1	27.1
客户应收款项	45.2	39.3
增值税应收款项	107.5	89.9
杂项应收款项	90.4	78.6
扣除准备金前的其他应收款项合计	438.3	426.2
减值准备金	(89.7)	(73.6)
其他应收款项净合计	348.6	352.6

121. 供应商预付款是在货物和服务交付前预先支付的款项。
122. 职工预付款是用作教育补助金、房租补贴、差旅和其他职工待遇的现金预付款。根据职工细则和条例，此类预付款不计利息。
123. 基于现金交付预付款涉及支付给合作伙伴和金融服务提供商以开展基于现金交付方案的金额。预付款根据相关协议使用，并与实际支出进行核对。
124. “第三方协议”是世界粮食计划署与另一方订立的具有法律约束力的合同，其中世界粮食计划署作为代理人以商定的价格提供货物或服务。与第三方协议有关的交易在《财务状况表》中按应收款项和应付款项处理。第三方协议应收款项和应付款项相互冲抵，以便反映与第三方的净额状况。
125. 客户应收款项包括客户应为世界粮食计划署提供的货物和服务支付的款项。
126. 应收增值税是指在未获预先免税待遇的情况下，粮食计划署所购商品及服务价款中包含的进项增值税，可向相关政府收回的款项。
127. 其他应收款项包括应收应计利息、应收其他联合国机构、各国政府及非政府组织款项，以及融资租赁应收款。
128. 管理层对其他应收款项进行复核，以判断是否需要计提减值准备。截至 2025 年 12 月 31 日，预计需计提的减值准备为 8,970 万美元，其中增值税应收款准备 8,400 万美元，其他应收款准备 570 万美元（2024 年分别为增值税应收款 6,960 万美元、其他应收款 400 万美元）。
129. 2025 年度减值准备变动情况如下：

	2024	利用	增加/(减少)	重新估值调整	2025
	<i>百万美元</i>				
减值准备金合计	73.6	(0.1)	15.7	0.5	89.7

130. 重新估值调整反映了以非美元货币计的准备金重新估值。

131. 减值准备增加 1,570 万美元，已作为本期费用计入财务业绩表。
132. 非当期应收款项中包含融资租赁转租的净投资 110 万美元。世界粮食计划署将部分租赁办公场所转租给其他联合国机构，租期与主租赁合同一致。该安排有助于提升成本效益，并与在同一地点开展业务的机构共同分担费用。为管控风险，粮食计划署使转租条款与主租赁条款保持一致，确保不会因其他机构单独使用的区域产生额外成本或风险。主租赁合同及转租均未包含残值担保。

附注 2.6: 长期投资

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
美国财政部本息分离债券	30.4	35.2
当年到期部分 (注 2.2)	(6.1)	(6.3)
美国财政部本息分离债券长期部分	24.3	28.9
债券	735.8	633.0
证券	792.8	654.9
债券和证券总计	1 528.6	1 287.9
长期投资合计	1 552.9	1 316.8

133. 长期投资包括美国财政部本息分离债券投资以及债券和股票投资。
134. 美国财政部本息分离债券于 2001 年 9 月购入，将持有至到期。证券到期时间为 30 年，用于支付从捐助政府机构获得的长期商品贷款利息和本金债务（附注 2.14），以同时期内本息分离债券所用同种货币计。本息分离债券不计名义利息，以票面价值贴现值购买；贴现与购买时 5.50% 的当期利率以及本息分离债券的各到期时间直接相关。本息分离债券的当年到期部分等于清偿长期贷款当前债务所需的金额。
135. 本息分离证券投资的市价变动不予确认。截至 2025 年 12 月 31 日，该项投资的市价为 3,190 万美元（2024 年 12 月 31 日为 3,630 万美元）。
136. 债券及股票投资被指定用于偿付世界粮食计划署长期雇员福利负债。尽管该类投资为此目的而指定、且不用于日常业务运营资金，但并未受到单独的法律限制，因此不符合《国际公共部门会计准则第 39 号 — 雇员福利》所定义的“计划资产”。
137. 股票投资通过两只环境、社会和全组织治理基金进行，这两项基金追踪摩根士丹利资本国际公司全球国家指数这一广受认可的世界市场股票指数的构成和表现。这一投资结构被动承担全球股票市场的风险，风险和收益反映了摩根士丹利资本国际全球国家指数的情况。
138. 长期债券及股权投资价值增加 2.606 亿美元，主要得益于全球股票投资组合的良好表现。在经济积极增长、投资者对科技企业重拾信心、通胀回落以及发达经济体货币政策趋于宽松的背景下，全球股票市场再度实现两位数年度收益。新增投资 1990 万美元按照世界粮食计划署资产配置政策进行投放，该政策于 2025 年根据 2024 年资产负债管理研究结果修订，目标是将用于偿付雇员福利负债的资金按全球股票 50%、全球债券 50% 的比例配置。上述投资按负责证券管理与保管的独立托管银行提供的估值以公允价值列示。

139. 2025 年度长期投资账户变动情况如下：

	2024	加/(扣除)	实收/摊销利息	实现收益/(亏损)净额	未实现收益/(亏损)净额	2025
	百万美元					
债券	633.0	26.1	26.9	23.7	26.1	735.8
股权投资基金	654.9	(6.2)	-	8.0	136.1	792.8
对美国财政部本息分离债券的投资	28.9	(6.0)	1.4	-	-	24.3
长期投资合计	1 316.8	13.9	28.3	31.7	162.2	1 552.9

140. 2025 年期间，长期投资增加 2.361 亿美元。长期债券按公允价值计量且其变动计入净资产 / 权益；股权投资基金与外汇远期合约（名义金额 1.166 亿美元）按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。根据国际公共部门会计准则，在 1.622 亿美元未实现净收益中：与公允价值计量且变动计入净资产的金融资产相关的未实现净损失 940 万美元转入净资产，并在净资产变动表中列报；与衍生金融工具相关的未实现净收益 190 万美元、与股权投资基金相关的未实现净收益 1.361 亿美元，以及与长期投资汇兑差额相关的未实现净收益 3,360 万美元，均在财务业绩表中列报。本息分离证券投资的摊销利息 140 万美元，在现金流量表的盈余与经营现金流量调节表中，作为长期投资摊销价值增加额 170 万美元的一部分列示。扣除自长期投资重分类至短期投资的 600 万美元后，剩余金额 7,850 万美元在现金流量表的投资活动项目中列报。

附注 2.7：不动产、厂房和设备

	费用			累计折旧				账面净额	
	截至 2024 年 12 月 31 日	增加	处置/结转	截至 2025 年 12 月 31 日	截至 2024 年 12 月 31 日	折旧费用	处置/转结	截至 2025 年 12 月 31 日	截至 2025 年 12 月 31 日
	<i>百万美元</i>								
建筑物									
永久性	70.0	15.1	18.1	103.2	(13.7)	(2.9)	-	(16.6)	86.6
临时性	139.5	9.8	(5.6)	143.7	(114.0)	(10.9)	4.8	(120.1)	23.6
计算机设备	22.2	1.8	(2.2)	21.8	(18.2)	(2.6)	2.1	(18.7)	3.1
其他设备	85.3	7.3	(3.0)	89.6	(73.8)	(7.2)	3.9	(77.1)	12.5
办公设备与配件	1.1	0.1	(0.1)	1.1	(0.7)	(0.1)	0.0	(0.8)	0.3
机动车									
轻型车辆	129.3	19.0	(19.3)	129.0	(83.1)	(16.8)	15.0	(84.9)	44.1
重型与装甲	190.5	12.8	(5.0)	198.3	(122.1)	(16.4)	5.1	(133.4)	64.9
租赁物改善	79.6	7.2	2.4	89.2	(51.8)	(9.9)	1.0	(60.7)	28.5
在建固定资产	30.6	9.2	(22.7)	17.1	-	-	-	-	17.1
总计	748.1	82.3	(37.4)	793.0	(477.4)	(66.8)	31.9	(512.3)	280.7

	费用			累计折旧			账面净额		
	截至 2023 年 12 月 31 日	增加	处置/转结	截至 2024 年 12 月 31 日	截至 2023 年 12 月 31 日	折旧费用	处置/转结	截至 2024 年 12 月 31 日	
	<i>百万美元</i>								
建筑物									
永久性	67.9	0.8	1.3	70.0	(12.1)	(2.3)	0.7	(13.7)	56.3
临时性	142.1	9.0	(11.6)	139.5	(114.5)	(10.9)	11.4	(114.0)	25.5
计算机设备	20.8	2.5	(1.1)	22.2	(16.8)	(2.5)	1.1	(18.2)	4.0
其他设备	81.1	7.4	(3.2)	85.3	(69.7)	(7.2)	3.1	(73.8)	11.5
办公设备与配件	1.1	0.1	(0.1)	1.1	(0.6)	(0.1)	0.0	(0.7)	0.4
机动车									
轻型车辆	122.8	21.8	(15.3)	129.3	(78.7)	(17.5)	13.1	(83.1)	46.2
重型与装甲	173.0	16.7	0.8	190.5	(109.5)	(13.8)	1.2	(122.1)	68.4
租赁物改善	71.5	7.7	0.4	79.6	(42.9)	(10.1)	1.2	(51.8)	27.8
在建固定资产	22.0	16.3	(7.7)	30.6	-	-	-	-	30.6
总计	702.2	82.3	(36.5)	748.1	(444.8)	(64.4)	31.8	(477.4)	270.6

141. 2025 年，不动产、厂房及设备的主要新增项目为车辆、建筑物及在建固定资产。截至 2025 年 12 月 31 日止期间，净购置额（扣除处置后）合计 4,490 万美元（2024 年为 4,580 万美元）。2025 年实物捐赠的不动产、厂房及设备合计 540 万美元（2024 年为 20 万美元）。截至 2025 年 12 月 31 日，不动产、厂房及设备账面净额 2.807 亿美元在财务状况表中列报（2024 年为 2.706 亿美元）；本年度折旧费用 6,680 万美元在财务业绩表中列报（2024 年为 6,440 万美元）。
142. 其他设备类别包括办公设备、安保和安全设备、电信设备、工作间设备和太阳能发电系统设备。
143. 对资产进行年度审查，以确定价值是否存在任何减值。2025 年进行的审查未发现任何不动产、厂房和设备出现减值。
144. 由于安全考量及进入受冲突影响地区存在困难，在世界粮食计划署开展业务的两个国家 — 缅甸和也门，未能开展或仅部分开展了实物盘点（账面净值合计 230 万美元）。待安全形势允许后，将完成这些国家的实物盘点工作。

附注 2.8：无形资产

	费用			累计摊销				账面净额	
	截至 2024 年 12 月 31 日	增加	处置/转结	截至 2025 年 12 月 31 日	截至 2024 年 12 月 31 日	摊销费用	处置/转结	截至 2025 年 12 月 31 日	截至 2025 年 12 月 31 日
	<i>百万美元</i>								
内部编写软件	93.8	6.6	1.1	101.5	(69.4)	(6.5)	-	(75.9)	25.6
外部购置软件	3.5	0.0	(1.5)	2.0	(3.5)	(0.0)	1.5	(2.0)	0.0
许可证和权益	1.4	-	(0.4)	1.0	(1.2)	(0.1)	0.4	(1.0)	(0.0)
在建无形资产	1.3	0.6	(1.1)	0.8	-	-	-	-	0.8
无形资产合计	100.0	7.2	(1.9)	105.3	(74.1)	(6.6)	1.9	(78.9)	26.4

	费用			累计摊销				账面净额	
	截至 2023 年 12 月 31 日	增加	处置/转结	截至 2024 年 12 月 31 日	截至 2023 年 12 月 31 日	摊销费用	处置/转结	截至 2024 年 12 月 31 日	截至 2024 年 12 月 31 日
	<i>百万美元</i>								
内部编写软件	82.5	9.4	1.9	93.8	(65.0)	(4.4)	-	(69.4)	24.4
外部购置软件	3.5	0.0	-	3.5	(3.4)	(0.1)	-	(3.5)	(0.0)
许可证和权益	1.4	-	(0.0)	1.4	(1.0)	(0.2)	0.0	(1.2)	0.2
在建无形资产	2.5	0.7	(1.9)	1.3	-	-	-	-	1.3
无形资产合计	89.9	10.1	(0.0)	100.0	(69.4)	(4.7)	0.0	(74.1)	25.9

145. 截至 2025 年 12 月 31 日，无形资产账面净额 2,640 万美元在财务状况表中列示（2024 年 12 月 31 日为 2,590 万美元）；本年度摊销费用 660 万美元在财务业绩表中列示。

附注 2.9：使用权资产

146. 下表列示租赁使用权资产。《国际公共部门会计准则第 43 号》要求自该准则采用日（2025 年 1 月 1 日）起前瞻性确认使用权资产及租赁负债。准则要求以 2024 年 12 月 31 日存在的租赁预付款和应计项目调整使用权资产的初始确认金额。2025 年 1 月 1 日不计提折旧，因使用权资产于当日确认。使用权资产期末净额（扣除累计折旧后）列示于报表 I 财务状况表。有关租赁变更的说明，参见附注 2.16。

	费用					累计折旧				净面值金额		
	2025年1月1日	预付/应付/转租调整	调整于2025年1月1日	新增	改装	2025年12月31日	2025年1月1日	折旧费用	改装	2025年12月31日	截至2025年1月1日	截至2025年12月31日
<i>百万美元</i>												
土地租赁	20.7	0.5	21.2	-	(0.1)	21.1	-	2.6	0.0	2.6	21.2	18.5
建筑物租赁	251.9	3.8	255.7	51.8	(4.3)	303.2	-	67.8	(0.8)	67.0	255.7	236.2
航空器租赁	82.2	0	82.2	140.6	(20.2)	202.6	-	92.7	(1.5)	91.2	82.2	111.4
总计	354.8	4.3	359.1	192.4	(24.6)	526.9	-	163.1	(2.3)	160.8	359.1	366.1

附注 2.10：应付账款和应计项目

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
供应商应付款项	131.6	147.0
捐助方应付款项	6.4	9.4
服务负债	183.5	170.1
职工应付款项	15.1	13.1
杂项应付款项	108.8	102.4
应付款项小计	445.4	442.0
应计项目	461.5	706.3
应付款项和应计项目合计	906.9	1 148.3

147. 供应商应付款项表示已收发票的货物和服务金额。
148. 捐助方应付款项表示等待退款或重新规划的完结活动、国别总体业务预算或补助金未支出捐款的余额。
149. 服务负债表示对客户的负债，将通过在未来财务周期提供货物和服务予以清偿。
150. 应付职工款项是应付职工款项额，杂项应付款项主要包括应付联合国各组织所接受服务的款项。
151. 其他应付款项包括：应付合作伙伴及其他政府、非政府组织的服务报酬；应付签约零售商的已兑付代金券及其他 CBT 款项，受益人已领取相应权益，但相关结算尚未完成；世界粮食计划署作为代理机构的转拨安排项下负债；世界粮食计划署收取的保证金或担保押金，在相关义务履行完毕后预计需予以退还的部分。
152. 应计项目指年内已接收或向世界粮食计划署提供，但是供应商仍未出具发票的货物和服务负债。

附注 2.11：递延收入

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
构成		
流动	24.7	13.9
非流动	15.1	10.7
递延收入合计	39.8	24.6

153. 递延收入指由于捐助方协议中规定了转移资产的条件，收入确认推迟到未来财务周期的捐款。
154. 流动部分指与未来 12 个月相关的捐款递延收入。非流动部分指与财政年度末 12 个月以后时期相关的捐款递延收入。
155. 根据附注 1 所述捐款收入的会计政策，当世界粮食计划署履行被确认为负债的现时义务时，即在《财务业绩表》中减记递延收入并确认捐款收入。

156. 下表列明了捐助方规定的捐款年度递延收入构成：

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
捐赠年份		
2028 年及以后	2.9	-
2027	12.2	0.9
2026	24.7	9.8
2025	-	13.9
递延收入合计	39.8	24.6

附注 2.12: 准备金

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
构成		
流动	7.0	7.0
非流动	1.5	-
准备金合计	8.5	7.0

157. 流动预计负债为预计在报告日后 12 个月内清偿的部分；非流动预计负债为预计在 2025 年 12 月 31 日报告日后超过 12 个月清偿的部分。

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
捐赠方退款准备金	4.0	5.2
租赁终止准备金	2.8	-
其他准备金	1.7	1.8
准备金合计	8.5	7.0

158. 捐助方退款准备金对预计需要向捐助方退还的计划未支出现金捐款进行估算。准备金以历史经验为依据。

159. 2025 年，捐助方退款准备金变动情况如下：

	2024	利用	增加	2025
	<i>百万美元</i>			
捐赠方退款的准备金	5.2	(5.1)	3.9	4.0

160. 2025 年期间，向捐助方退还的款项共计 510 万美元。该等退款作为捐助方退款准备的动用进行核算，并在财务状况表中列报。截至 2025 年 12 月 31 日，所需预计最终退款准备为 400 万美元。据此，本期增提 390 万美元作为当期货币捐款收入调整项，并在财务业绩表中列报。

161. 根据《国际公共部门会计准则第 43 号 — 租赁》，承租人初始确认的使用权资产金额等于租赁负债，加上初始直接费用及拆除、复原或类似成本的现值，并按照常规折旧政策计提折旧。拆除、复原或类似义务作为一项单独负债核算。

162. 在 2025 年 1 月 1 日（IPSAS 43 施行日），世界粮食计划署就房产租赁确认 60 万美元、包机租赁确认 60 万美元的拆除复原负债。房产租赁的拆除复原负债，源于租赁合同约定：租赁期满时，作为承租人的粮食计划署需拆除租赁改良工程、对场地进行复原、清理或修复。确认金额主要涉及在叙利亚的一项仓库租赁协议。航空租赁的拆除复原负债，反映粮食计划署在租赁期起止、或协议终止 / 暂停时，将飞机、机组及设备返还至初始部署地点的义务。截至 2025 年 12 月 31 日，拆除复原负债余额为：房产租赁 70 万美元、包机租赁 210 万美元，其中包含 10 万美元的折现摊销利息。

163. 其他准备金针对很可能导致经济利益流出、且金额能够可靠估计的法律索赔事项确认。

164. 2025 年法律索赔准备金的变动情况如下：

	2024	利用	增加	2025
	<i>百万美元</i>			
法律索赔准备金	1.8	(1.2)	1.1	1.7

附注 2.13：职工福利

	2025			2024
	精算估值	世界粮食计划署估值	总计	
	<i>百万美元</i>			
构成				
短期职工福利	6.6	49.0	55.6	52.7
非流动				
离职后福利	846.3	1.4	847.7	877.0
其他长期职工福利	94.9	9.6	104.5	99.2
职工福利负债合计	947.8	60.0	1 007.8	1 028.9

2.13.1 短期职工福利

165. 短期职工福利包括年假、教育补助金及与各项福利计划相关的已发生但未支付的款额。已发生但未支付的福利款额由专业精算师估计得出，并以短期职工福利负债的形式进行累计。

2.13.2 离职后福利

166. 离职后福利有明确的福利计划，包括离职后医疗保险计划、离职付款计划和补偿计划储备基金。

167. 离职后福利针对两类职工：a) 总部专业人员职类和一般服务人员职类职工；b) 世界粮食计划署驻国家办事处和区域办事处的国家专业官员和一般服务人员。两类职工都属于粮农组织和联合国职工细则的管辖对象。

168. 离职后医疗保险计划令合格退休人员及其合格家庭成员根据职工所属类别参与基本医疗保险计划或医疗保险计划。基本医疗保险计划面向总部专业人员职类和一般服务人员职类。医疗保险计划面向驻国家办事处和区域办事处的国家专业官员和一般服务人员。离职后医疗保险计划规定福利义务是指迄今为止本组织累计为退休人员 and 在职职工离职后福利支付的医疗保险费用的现值。

169. 离职付款计划是用以向任职地点在意大利国内的世界粮食计划署一般服务人员支付离职金的计划。

170. 补偿计划储备基金是向所有职工、雇员和家属在履行公职时因死亡、受伤或致病而提供补偿的计划，并在某些情况下，作为对该基金支付的残疾和幸存者养恤金的补充。

2.13.3 其他长期职工福利

171. 其他长期职工福利包括回籍假旅行和其他离职相关福利，其中包括积存假期、死亡抚恤金、离职回国补助金、回国旅行以及搬家费，在职工离职时支付。

2.13.4 职工福利负债供资

172. 雇员福利负债通过向相关基金和项目计提年度服务成本的方式筹措资金。鉴于长期福利负债已实现全额资金覆盖且资金充足率保持稳健，自 2025 年起，仅将精算师在年度估值中测算的年度服务成本的 50% 计入相关基金及项目，以避免专项资金出现过度盈余累积。

2.13.5 离职后和其他离职相关福利精算估值

173. 职工福利负债由专业精算师计量得出，或由世界粮食计划署计算得出。

174. 离职后福利（离职后医疗保险计划、离职付款计划和补偿计划储备金）和其他离职相关福利导致的负债由专业精算师根据精算假设确定。

175. 经精算师测算，离职后福利及其他离职相关福利负债截至 2025 年 12 月 31 日合计 9.412 亿美元（2024 年为 9.683 亿美元）。其中，总部专业人员及一般事务人员相关负债为 6.406 亿美元（2024 年为 6.710 亿美元）；国家专业干事及国家、区域办事处一般事务人员相关福利负债为 3.006 亿美元（2024 年为 2.973 亿美元）。

2.13.5.1 精算假设和方法

176. 世界粮食计划署每年审查并选择精算师在年底估值使用的假设与方法，以确定世界粮食计划署离职后福利计划（离职后福利和其他离职相关福利）的支出和捐款要求。下表列出了 2025 年和 2024 年估值所用的假设和方法。

177. 2025 年精算估值所采用的假设与方法，使得离职后及其他离职相关福利净负债减少 2,710 万美元（2024 年为增加 2,390 万美元）。

178. 根据《国际公共部门会计准则第 39 号》规定，主要的精算假设需要在财务报表中披露。此外，每一项精算假设都需要以绝对值披露。

179. 以下为世界粮食计划署在确定 2025 年 12 月 31 日离职后及其他离职相关雇员福利负债价值时所采用的假设与方法。

贴现率	<p>采用高评级公司债券收益率和世界粮食计划署各项计划的预期现金流，根据收益曲线法确定。各项计划单独采用的贴现率如下：</p> <p>国际专业及总部一般服务人员： BMIP - 5.45%；其他离职相关福利（OSRB） - 5.05%；SPS - 3.85%职工薪酬计划（SCP）为 5.65%；（2024 年估值中 BMIP - 5.05%；OSRB - 5.35%；SPS - 3.30%和 SCP - 5.70%）。</p> <p>国家/地区办事处的国家专业官员及一般服务人员： MICS - 6.0%；OSRB - 5.15%；SCP - 5.80%（2024 年估值中 MICS - 5.85%；OSRB - 5.55%；SCP - 5.85%）。</p>
医疗费用上涨（仅限 ASMP）	<p>BMIP — 2026 年为 8.59%，2033 年及以后稳步下降至 3.82%（2025 年为 8.27%，2024 年估值则稳步下降至 2034 年及以后 3.82%。）</p> <p>MICS 指数 — 2026 年为 9.5%，2032 年及以后稳步下降至 3.85%（2025 年为 9.0%，2024 年估值稳步下降至 2032 年及以后 3.85%。）</p>
年薪标准	除了绩效加薪外，还加 3.1%，以反映 2.60%的通胀假设和 0.5%的生产率部分。
年生活成本上涨/整体通货膨胀	<p>以下每个计划分别使用以下通用通胀率：</p> <p>国际专业人员及总部一般服务人员： BMIP - 2.3%；OSRB - 2.2%；SPS - 1.9%，SCP - 2.2%（2024 年估值 BMIP - 2.4%；OSRB - 2.3%；SPS - 1.9%；SCP - 2.5%）。</p> <p>国家/地区办事处的国家专业官员及一般服务服务人员： MICS - 2.4%；OSRB - 2.2%；SCP - 2.3%（2024 年估值 MICS - 2.5%；OSRB - 2.3%；SCP - 2.5%）。</p>
未来汇率	联合国 2025 年 12 月 31 日的业务汇率。
死亡率	死亡率由联合国特别保护基金会制定，与 2024 年估值保持不变。
残疾费率	残疾费率由联合国特别保护基金会制定，并保持 2024 年估值水平。
退出率	<p>国际专业人员及总部一般服务人员： 基于对 2021 年至 2022 年世界粮食计划署退出率的研究（2024 年估值相同）。</p> <p>国家专业官员及国家/地区办事处一般服务人员： 基于 2021 至 2022 年世界粮食计划署退出率的研究（2024 年估值相同）。</p>
退休率	<p>国际专业人员及总部一般服务人员： 基于对 2021 年至 2022 年世界粮食计划署退出率的研究（2024 年估值相同）。</p> <p>国家专业官员及国家/地区办事处一般服务人员： 基于 2021 至 2022 年世界粮食计划署撤离率的研究（2024 年估值相同）。</p>
精算方法	<p>离职后医疗保险计划、离职付款计划和职工补偿计划：预计单位积点的归属期从入职之日起至完全具备福利资格时止。</p> <p>其他离职相关付款计划：对于积存假期，预计单位积点的归属期从入职之日起至离职时止。</p> <p>对于回国旅费和搬家费，预计单位积点的归属期从入职之日起至离职时止。对于离职回国补助金和死亡抚恤金，预计单位积点的归属期根据实际福利公式计算。</p>

180. 以下各表提供了更多精算师计算得出的职工福利负债相关信息和分析。

2.13.5.2 确定福利义务核对表

	离职后医 疗保险计划	其他离职 相关福利	离职 付款计划	补偿计划 储备基金	合计
	百万美元				
截至 2024 年 12 月 31 日的确定福利义务	831.0	92.7	22.4	22.2	968.3
2025 年服务成本	56.1	11.0	1.5	2.5	71.1
2025 年的利息成本	43.6	4.6	0.7	1.3	50.2
2025 年实际福利总支付	(14.8)	(19.5)	(2.5)	(1.6)	(38.4)
参与认捐款	2.9	-	-	-	2.9
过往服务（信用）费用 （缩短）	(4.1)	-	-	(0.2)	(4.3)
其他精算（收益）损失	(113.6)	6.1	0.5	(1.6)	(108.6)
截至 2025 年 12 月 31 日的确定福利义务	801.1	94.9	22.6	22.6	941.2

2.13.5.3 2025 年日历年度支出

	离职后医疗 保险计划	其他与分离 相关福利	离职 付款计划	补偿计划 储备基金	合计
	百万美元				
服务成本	56.1	11.0	1.5	2.5	71.1
利息成本	43.6	4.6	0.7	1.3	50.2
过往服务（信用）费用 （缩短）	(4.1)	-	-	(0.2)	(4.3)
精算损失	-	6.1	-	-	6.1
费用小计	95.6	21.7	2.2	3.6	123.1

2.13.5.4 规定福利义务现值核对表

	离职后 医疗保险计划	其他离职 相关福利	离职 付款计划	补偿计划 储备基金	合计
	百万美元				
规定福利义务					
不在职	325.8	-	-	14.0	339.8
在职	475.3	94.9	22.6	8.6	601.4
总计	801.1	94.9	22.6	22.6	941.2
规定福利义务（收益） /损失	(113.6)	6.1	0.5	(1.6)	(108.6)

2.13.6 职工福利负债 — 敏感性分析

181. 所有职工福利计划估值的主要假设是贴现率，下表列出了职工福利负债贴现率的敏感性分析。

	离职后 医疗保险 计划	其他离职 相关福利	离职 付款计划	职工 补偿计划	合计
	百万美元				
规定福利义务					
目前的贴现率假设减少 1%	976.5	102.1	24.5	25.5	1 128.6
目前的贴现率假设	801.1	94.9	22.6	22.6	941.2
目前的贴现率假设加 1%	667.6	88.2	21.0	20.1	796.9

2.13.6.1 离职后医疗保险计划 - 敏感性分析

182. 在离职后医疗计划估值中的三个主要假设是：i) 医疗费用未来预计增长率；ii) 美元与欧元之间的汇率；iii) 为了确定将来从计划中将要支付的福利现值所用的贴现率。

183. 下表列示了在当前采用的假设（表格中以粗体标出）下，对本组织工作人员福利计划（BMIP）精算估算值的敏感性分析。

汇率	贴现率	长期医疗通胀率		
		2.82%	3.82%	4.82%
百万美元				
每欧元 1.076 美元	6.45%	357.7	422.9	507.9
每欧元 1.176 美元	6.45%	368.7	435.8	523.5
每欧元 1.276 美元	6.45%	379.7	448.8	539.1
每欧元 1.076 美元	5.45%	421.7	506.4	616.3
每欧元 1.176 美元	5.45%	434.6	521.9	635.2
每欧元 1.276 美元	5.45%	447.6	537.4	654.1

汇率	贴现率	长期医疗通胀率		
		2.82%	3.82%	4.82%
<i>百万美元</i>				
每欧元 1.076 美元	4.45%	506.6	616.6	764.2
每欧元 1.176 美元	4.45%	522.2	635.5	787.6
每欧元 1.276 美元	4.45%	537.7	654.4	811.1

184. 下表列示了在当前采用的假设（表格中以粗体标出）下，对医疗保险计划（MICS）精算估算值的敏感性分析。

贴现率	每年长期医疗通胀		
	2.85%	3.85%	4.85%
<i>百万美元</i>			
7.00%	194.0	231.8	279.8
6.00%	230.9	279.1	341.2
5.00%	278.5	341.0	422.5

185. 结果假设索赔成本和保险费率与医疗通胀等比例增长，但其他假设不受此影响。

2.13.7 2026 年预计费用

186. 世界粮食计划署在 2026 年对确定福利计划的预期缴费为 2,960 万美元，该金额基于当年度预期福利支付确定。

	离职后 医疗保险 计划	其他离职 相关福利	离职 付款计划	职工 补偿计划	合计
<i>百万美元</i>					
2026 年预计组织缴款	13.1	13.9	1.5	1.1	29.6

2.13.8 联合国合办工作人员养恤基金

187. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应对基金至少每三年开展一次由顾问精算师进行的精算估值。联委会的做法是每两年进行一次精算估值。主要目的在于确定该基金的当前和未来估计资产是否足以应对其负债。基金已公布的资助政策（可在基金网站上查阅）规定了用于监控基金状况和相关风险的方法、流程和目标。这还包括使用资产精算价值的做法，以平滑短期投资收益和损失，以报告长期偿付能力。

188. 世界粮食计划署对养恤基金的出资义务包括按照联合国大会确定的比例提供法定出资（目前参与方和成员组织分别为 7.9% 和 15.8%），还包括其根据《养恤基金条例》第 26 条规定的精算支付缺口中所应承担的比例。这类弥补短缺的缴款只有在联合国大会启动第 26 条规定时才应缴纳，在此之前要先根据估值之日对养恤基金精算充足度所做的评估，确定有必要弥补短缺缴款。每个成员组织都应为此提供资金，出资金额与估值日期前三年期间每个组织支付的缴款总额成正比。从来没有必要援引第 26 条，也从未要求过差额付款。

189. 基金最新的精算评估于 2023 年 12 月 31 日完成，截至 2025 年 12 月 31 日的估值目前正在进行中。基金用于 2024 年财务报表，使用了截至 2023 年 12 月 31 日至 2024 年 12 月 31 日的参与数据滚动数据。

190. 截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值报告称，如果考虑到未来预期的养老金调整（福利的生活成本指数化），精算资产相对精算负债的供资比例为 111.0%（2021 年估值为 117.0%）。当未考虑当前的养恤金调整体系，报告的资金比例为 152.0%（2021 年估值为 158.2%），这将是根据第 26 条确定精算充足性的衡量标准。
191. 在评估基金的精算充足度后，顾问精算师认为截至 2023 年 12 月 31 日，不需要根据《养恤基金条例》第 26 条进行补缺缴款，因为该计划下的资产精算价值高于所有应计负债的精算价值。此外，资产的市场价值也超过了估值之日所有应计负债的精算价值。截至本报告完成之时，大会尚未启用第 26 条的条款。
192. 若因精算赤字，在基金运作期间或基金终止时援引第 26 条，各成员组织需支付的赤字款项，将按该组织在估值日前三年向基金缴纳的缴款总额占比计算。前三年（2022、2023、2024 年）向基金缴纳的缴款总额为 101.9193 亿美元，其中粮食计划署占比 5.7%。
193. 2025 年，世界粮食计划署向基金缴纳的款项（含参与者及机构分摊部分）为 2.204 亿美元（2024 年为 2.180 亿美元）；2026 年预计应缴款项约为 2.091 亿美元。
194. 经养恤金联委会肯定性建议后，可由联合国大会决定终止某组织的基金成员资格。终止当日，基金将按约定安排，向该前成员组织支付其在当日参与基金工作人员专属权益对应的基金总资产比例份额。该金额由联合国工作人员养恤金联合委员会根据终止日基金资产与负债精算估值确定，不包含资产超出负债的部分。
195. 联合国审计委员会对基金开展年度审计，并每年向养恤金联委会及联合国大会提交审计报告。基金每周发布投资相关信息，可通过官网 www.unjspf.org 查询。

2.13.9 根据劳务合同对职工的社会保障安排

196. 按照劳务合同，世界粮食计划署职工有权按照当地条件和标准享受社会保障。但是，世界粮食计划署没有对劳务合同项下的社会保障进行全球性安排。社会保障安排既可以从国家保障体系、私人地方计划获得，也可以从自己计划的现金补偿中获得。劳务合同中一项主要要求在于根据当地劳动法律和惯例，提供适当的社会保障。若劳务合同持有人不是世界粮食计划署职工，则不包括在粮农组织和联合国职工细则和条例的范畴之中。

附注 2.14: 贷款

	2025	2024
	百万美元	
当年到期部分贷款	5.5	5.6
当年未到期部分贷款	27.3	32.9
贷款合计	32.8	38.5

197. 一个主要捐助方和世界粮食计划署于 2000 年 12 月就一项促进向两个国家项目提供粮食援助的计划达成一致。根据这一计划，从一家政府机构获得了一笔 1.06 亿美元长期贷款，用于采购粮食商品。
198. 贷款年限 30 年，前 10 年每年利率 2%，此后每年为递减余额的 3%。长期贷款的当年到期部分包括年度本金 530 万美元，以及使用有效利息法计算的摊销费用 30 万美元。对美国财政部本息分离债券的投资（附注 2.7）于 2001 年购入，持有至 2031 年到期，用以支付商品贷款的利息和本金。
199. 该项贷款按实际利率 2.44% 以摊余成本计量。截至 2025 年 12 月 31 日，总摊余成本为 3,280 万美元（2024 年为 3,850 万美元），其中一年内到期部分 550 万美元，长期部分 2,730 万美元（2024 年分别为 560 万美元和 3,290 万美元）。

200. 2025 年度利息费用共计 80 万美元，在财务业绩表中列示（2024 年为 100 万美元）。其中：110 万美元为 2025 年 5 月支付的年度利息；-30 万美元为长期贷款按净现值确认所形成的摊余成本调整。
201. 在现金流量表中：本年度支付的利息 110 万美元列示于筹资活动；摊余利息-30 万美元列示于经营活动现金流量调节项目。

附注 2.15：租赁负债

202. 世界粮食计划署的租赁组合包括土地、不动产（办公用房及仓库）以及按照 ASMI 模式（含飞机、机组、维修及保险）租赁的包机。该租赁组合仅用于支持世界粮食计划署在各驻在国办事处的业务活动。
203. 下表对按照原《国际公共部门会计准则第 13 号 — 租赁》于 2024 年 12 月 31 日披露的不动产租赁义务，与采用新《国际公共部门会计准则第 43 号 — 租赁》后于 2025 年 1 月 1 日确认的租赁负债进行了调节。此外，世界粮食计划署认定，2024 年 12 月 31 日披露的 1.983 亿美元租赁义务中未包含的包机协议，根据《国际公共部门会计准则第 43 号》的规定符合租赁定义。于 2025 年 1 月 1 日确认的与包机协议相关的租赁负债为 8,150 万美元。

不动产租赁	百万美元
截至 2024 年 12 月 31 日的不动产租赁负债	198.3
范围差异	(26.6)
合同条款和付款差异	18.7
因 IPSAS 43 租赁期限评估而产生的差异	129.1
未折价租金总额	319.5
截至 2025 年 1 月 1 日，使用 IBR 贴现的影响	(47.6)
截至 2025 年 1 月 1 日的租赁负债	271.9

204. 范围差异包括首次采用时的豁免短期租赁（即租赁期在《国际公共部门会计准则第 43 号》首次应用日起 12 个月内届满的租赁）、仅含可变付款且不计入租赁负债计量的租赁、与服务相关的付款、准则生效日未纳入《国际公共部门会计准则第 43 号》范围的实物租赁，以及准则首次采用时要求的预付款与应计项目调整。
205. 源于租赁合同条款及付款安排的差异，包括更新后的合同租赁到期日，以及按 2024 年 12 月 31 日期末汇率折算的付款金额与此前合同约定或估算金额的差额。
206. 源于《国际公共部门会计准则第 43 号》租赁期评估的差异，是指按照准则要求确定租赁合同的可强制执行期间，以及承租人合理确定将会行使的续租选择权涵盖期间、合理确定不会行使的终止选择权涵盖期间。根据上述评估及现有历史数据，世界粮食计划署确定其租赁合同平均期限为五年。租赁组合中未设置残值担保。
207. 折现影响反映的是采用增量借款利率对 2025 年 1 月 1 日租赁付款额进行折现后的现值。增量借款利率定义为：承租人在相似经济环境下，以相似期限、相似担保方式借入与使用权资产价值相当的资金所需支付的利率。世界粮食计划署按单项租赁确定该利率，考虑因素包括使用权资产类型、租赁期限、租赁计价货币所属经济环境适用的无风险利率，以及该无风险利率之上的信用利差。2025 年 1 月 1 日确认的租赁负债所适用的增量借款利率加权平均值为 6.0%。租赁负债对增量借款利率变动的敏感性约为利率每变动 $\pm 1\%$ ，负债相应变动 ± 670 万美元。
208. 租赁现金流出总额为 1.720 亿美元，其中 1.573 亿美元为租赁本金偿还部分，在现金流量表（第四表）中作为筹资活动列报；1,470 万美元为利息部分，列入经营活动。
209. 租赁修改主要涉及 2025 年 1 月 1 日存量租赁的终止，或与出租人重新协商付款条款。根据《国际公共部门会计准则第 43 号》，租赁修改需按照新条款重新计量租赁负债及使用权资产。

210. 租赁确认属于不涉及现金及现金等价物的投资和筹资交易。下表列示根据《国际公共部门会计准则第 43 号》核算的与租赁相关的非现金投资及筹资交易。

	使用权资产	租赁负债	拆除复原负债
2025 年 1 月 1 日的确认	359.1	353.3	1.3
新增	192.4	190.3	1.3
改装	(22.3)	(22.1)	(0.0)
总计	529.2	521.5	2.4

211. 下表显示了根据 IPSAS 43 会计分摊的租赁融资活动负债的对账情况。

	自 2025 年 1 月 1 日 起	新增	改装	非现金 变更	融资活动 的现金流	运营活动现金 流	重估	2025 年 12 月 31 日
				利息 支出	本金偿还	利息偿还		
租赁负债	353.3	190.3	(22.1)	20.9	(157.3)	(14.7)	0.5	370.9

212. 以下是剩余合同到期日（未折现金额）终止租赁负债的到期分析。

	一年内	一到五年之间	超过 5 年	租赁负债合计
租赁负债	166.5	169.5	21.0	357.0

附注 2.16: 金融工具

2.16.1 金融工具的性质

213. 所采纳的重要会计政策和方法细节，包括确认和撤销的标准、计量基础以及各类金融资产和财务负债的收益和亏损确认基础，均见注释 1。

214. 下表展示了截至 2025 年 12 月 31 日，世界粮食计划署在 IPSAS 41 衡量类别下的金融资产。

	2025	2024
	百万美元	
摊销成本	4 710.8	5 876.0
通过盈余或赤字获得公允价值	1 119.0	1 264.3
通过净资产/股票获得公允价值	4 655.7	4 601.2
小计	10 485.5	11 741.5
非金融资产	1 552.1	1 801.8
总计	12 037.6	13 543.3

215. 下表展示了截至 2025 年 12 月 31 日和 2024 年按公允价值计量的世界粮食计划署资产。

	2025				2024			
	1 级	2 级	3 级	合计	1 级	2 级	3 级	合计
	百万美元				百万美元			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	1 116.5	2.5	-	1 119.0	1 263.7	0.6	-	1 264.3
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产	211.8	4 438.9	5.0	4 655.7	238.2	4 358.4	4.6	4 601.2
合计	1 328.3	4 441.4	5.0	5 774.7	1501.9	4 359.0	4.6	5 865.5

216. 公允价值的不同水平确认如下：活跃市场同类资产报价（未调整）（1 级）。1 级所含报价之外的资产显著要素，包括直接要素（价格）或间接要素（从价格得出的结果）（2 级）；不以显著市场数据为基础的资产要素（非显著要素）（3 级）。

217. 公允价值水平主要取决于某类证券是否存在活跃市场。活跃市场提供了直接数据要素，并可能提供更好的平均流动性，通过更严格的招标和询价降低交易费用。在所有条件不变的情况下，公允价值水平不同未必显示证券风险水平存在差异或更高。公允价值水平分级反映了确定公允价值所用要素的性质，而不是证券的内在风险水平，因为发行人或对手方的部分或全部现金流违约概率和公允价值水平分类无关。

218. 2025 年，金融资产的各公允价值级别之间未发生转拨。

2.16.2 信用风险

219. 世界粮食计划署的投资准则较为保守，主要目的在于资本保全和维持流动性。根据国际信用评级，投资组合中的所有金融工具均被评为优质。投资经理需遵循世界粮食计划署投资准则，要求其在投资组合中选择高流动性证券。

220. 世界粮食计划署与投资相关的信贷风险高度分散，世界粮食计划署的风险管理政策限制对任意一个交易对方的信贷敞口，并制定了最低信贷质量准则。

221. 通过将此类金融资产存放于高流动性、多元化的货币市场基金，及 / 或经主要评级机构授予较高投资级评级的大型金融机构，及 / 或其他信用状况良好的交易对手方，与现金及现金等价物相关的信用风险和流动性风险已降至最低。世界粮食计划署在各国家办事处实行审慎的现金管理做法，更为重要的是，若资金支取出现其他商业银行客户通常面临的受限情形，粮食计划署可依据东道国协议及特权与豁免条款获得强有力的间接违约风险保障，历史数据亦表明，以往各会计期间未发生重大损失。2026 年 1 月，也门国际银行因美国实施制裁而暂停运营。世界粮食计划署认定存放在该行的 90 万美元银行存款面临无法收回的潜在风险，并在 2025 年度财务报表中对该全额资金计提了会计准备金。

222. 截至 2025 年 12 月 31 日，美国发行人发行的债务工具占短期及长期债务工具风险敞口的 70%。在长期债务工具中，美国发行人占比 46%，日本发行人占比 11%，英国及意大利发行人各占 6%，法国发行人占比 4%，其他国家发行人占比 27%。在短期投资中，美国发行人发行的债务工具占比 77%，加拿大发行人占比 5%，其余部分分布于其他国家。为避免风险过度集中，流动性组合与雇员福利基金组合中，投向非政府及非政府机构发行人债务的投资规模，不得超过任一该类发行人债务工具市值的 5%。世界粮食计划署委托一家全球托管银行提供服务，该行同时承担风险分析、业绩计量及合规监控职能。

223. 世界粮食计划署按照领先实务，采用违约概率法，在单项金融工具层面计量《国际公共部门会计准则第 41 号》下债务金融工具的预期信用损失。同时，根据该准则要求，在考虑无需付出不当

成本或努力即可获取的合理且可佐证的前瞻性信息时，世界粮食计划署采用了适用于发行国与金融工具类型组合的宏观经济信息。

224. 依据“低信用风险”简化处理规定，为计量预期信用损失之目的，粮食计划署投资组合中所有评级为投资级的金融工具均划分为第一阶段（自初始确认后信用风险未显著增加）。若某一金融工具在报告日评级降至投资级以下，世界粮食计划署将通过对比该工具初始确认时的评级与当前评级，判断其信用风险是否自初始确认后显著增加。与 2024 年 12 月 31 日相比，本期无金融工具从第一阶段转入第二阶段（自初始确认后发生显著信用风险）或第三阶段（发生信用减值）。截至 2025 年 12 月 31 日，投资组合内所有金融工具评级均高于投资级。
225. 截至 2025 年 12 月 31 日，短期及长期投资的预期信用损失为 60 万美元（2024 年 12 月 31 日为 50 万美元）。该金额较低，原因是投资组合中金融工具信用质量较高，均达到或高于投资级。截至 2025 年 12 月 31 日，违约风险敞口组合金额 — 包括投资组合中的短期及长期债务金融工具以及本息分离债券 — 合计 35.97 亿美元。
226. 应收捐款主要为应收主权国家款项。该款项存在信用风险集中情况，其中 59% 为应收美国政府机构款项（2024 年：65%）。应收捐款明细，包括捐款收入减记准备及减值准备，详见附注 2.3。
227. 按照《国际公共部门会计准则第 41 号》的简化法，世界粮食计划署对应收捐款及其他应收款项的减值准备按全期预期信用损失计量。对于应收捐款，世界粮食计划署基于对合作安排及捐助方的具体了解，在单项捐款协议层面估算减值。此外，世界粮食计划署采用损失率法量化应收捐款的预期信用损失。该方法基于约占收入 90% 的各主要捐助方的历史统计数据，并针对私营部门及其他捐助方合并测算，同时根据准则要求，结合无需付出不当成本或努力即可获取的当前状况及前瞻性信息进行调整，其中前瞻性信息为适用于捐助国及捐款协议的宏观经济信息。减值准备为单项评估结果与按损失率法测算的超额部分之和。粮食计划署在现有其他应收款项单项监督流程基础上，补充采用损失率法进行预期信用损失组合评估。
228. 捐款协议相关的信用风险敞口，通常产生于世界粮食计划署已发生相关支出但捐助方未予付款的情形。作为风险管理的一部分，世界粮食计划署对应收款项催收行动进行监测并定期向管理层报告。世界粮食计划署对其他应收款项实行逐笔监管，同时监测账龄组合情况，并建立规范的核销程序。
229. 鉴于投资资产质量较高且投资政策审慎，目前投资组合中无金融工具核销事项。对于应收捐款及其他应收款项，仅在穷尽所有追偿措施后方予以核销。
230. 下表按金融工具类别对损失准备期末余额进行调节列示。

	长期投资	短期投资	现金等价物	总计
	<i>数百万美元</i>			
截至 2024 年 12 月 31 日的损失准备金	0.2	0.2	0.1	0.5
变动原因：				
本期终止确认金融资产	-	-	-	-
新购买的金融资产	0.1	-	-	0.1
截至 2025 年 12 月 31 日的损失准备金	0.3	0.2	0.1	0.6

231. 下表显示了该期间内导致上述相关损失扣除变动的投资的总负债金额变化：

	长期投资	短期投资	现金等价物	总计
	<i>数百万美元</i>			
截至 2023 年 12 月 31 日的账面总额	532.1	859.9	637.9	2 029.9
变动原因：				
本期终止确认的金融资产	(1.4)	(3.8)	(159.3)	(164.5)
新购买的金融资产	62.0	38.5	4.2	105.7

截至 2025 年 12 月 31 日的账面总额	592.7	894.6	483.9	1 971.1
--------------------------	-------	-------	-------	---------

232. 不存在自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的金融资产。因此，本机构未对任何资产按全期预期信用损失计量损失准备。所有金融工具评级均高于投资级，且 12 个月违约概率不超过 0.4。

2.16.3 利率风险

233. 世界粮食计划署通过短期投资及长期债券承担利率风险敞口。截至 2025 年 12 月 31 日，上述两类投资组合的实际利率分别为 3.68% 和 4.23%（2024 年分别为 4.49% 和 4.14%）。利率敏感性测算显示，短期投资的有效久期为 0.73 年，长期债券为 9.68 年（2024 年 12 月分别为 0.73 年和 9.93 年）。外部投资管理人根据严格的投资指引，运用固定收益衍生工具管理利率风险。

2.16.4 外汇风险

234. 截至 2025 年 12 月 31 日，88% 的现金及现金等价物与投资以美元基准货币计价，12% 以欧元及其他货币计价（2024 年 12 月 31 日分别为 87% 和 13%）。非美元持有资产的主要目的为支持业务活动。此外，76% 的应收捐款以美元基准货币计价，18% 以欧元计价，2% 以巴基斯坦卢比计价，4% 以其他货币计价（2024 年 12 月 31 日为美元基准货币 76%、欧元 16%、巴基斯坦卢比 3% 及其他货币 5%）。绝大部分现金及现金等价物与投资均为可兑换货币，仅 0.3% 的现金以不可兑换货币持有（2024 年 12 月 31 日为 0.7%）。

235. 根据执行局 2008 年年度会议核准的对冲政策，世界粮食计划署运用外汇远期合同对冲总部发生的方案支持与行政管理（PSA）人员费用所产生的欧元兑美元汇率风险敞口。在截至 2025 年 12 月 31 日的年度内，12 份合约已交割，实现收益 360 万美元（截至 2024 年 12 月 31 日的年度交割 12 份合约，产生亏损 330 万美元）。此外，2026 年开始实施新的对冲策略，粮食计划署签订 12 份外汇远期合同，约定在 12 个月内以固定汇率累计购入 6,080 万欧元。截至 2025 年 12 月 31 日，该 12 份合约名义金额为 7,130 万美元，按当日远期汇率计算产生未实现收益 70 万美元。已实现收益及未实现损益均计入财务业绩表所列示的汇兑差额。

2.16.5 市场风险

236. 世界粮食计划署的短期投资和长期投资均面临市场风险。其固定收益、权益投资、金融衍生工具及外汇远期合约的市值可能每日波动。下文所列全部敏感性分析均基于以下假设：除特别说明的变量外，其他所有变量保持不变。

237. 利率敏感性：短期投资：若利率上升（下降）1%，将对净资产变动表产生 2,660 万美元未实现损失（收益）。长期债券投资组合：若利率上升（下降）1%，将对净资产变动表产生 7,200 万美元未实现损失（收益）。

238. 期货价格敏感性：短期投资：若期货价格上升（下降）1%，对净资产变动表的影响为 0 美元未实现损失（收益）。长期债券投资组合：若期货价格上升（下降）1%，将对净资产变动表产生 200 万美元未实现收益（损失）。

239. 权益价格敏感性：权益投资跟踪明晟全球指数（MSCI All Country World Index），该指数为覆盖全球各市场股票的公认指数。若两只环境、社会及治理（ESG）权益基金的股票价格同步上升（下降）1%，将对财务业绩表产生 790 万美元未实现收益（损失）。

240. 外汇远期合约敏感性：对于剩余 12 份方案支持与行政管理（PSA）对冲远期合约，在其他变量不变的情况下，若美元 / 欧元汇率上升（下降）1%，将对财务业绩表产生 70 万美元未实现收益（损失）。长期投资方面，若所持远期外汇头寸中的外币兑美元汇率统一升值（贬值）1%，将对财务业绩表产生 120 万美元未实现收益（损失）。

附注 2.17: 基金结余与准备金

241. 基金结余是指捐款中未支出部分，旨在用于世界粮食计划署未来业务需求。基金结余是世界粮食计划署资产扣除其所有负债后的残值。下表列出了世界粮食计划署的基金结余。

	2025				总计
	方案类别资金	信托基金	一般基金与特别账户		
	(基金余额)	(基金余额)	(基金余额)	准备金	
2025 年 1 月 1 日的期初余额	8 246.4	486.8	1 769.3	793.5	11 296.0
年度盈余/(赤字)	(2 514.1)	109	671.2	-	(1 733.9)
2025 年基金结余和储备的变动					
项目垫付款	297.1	0.2	-	(297.3)	-
项目还款	(110.6)	-	-	110.6	-
其他转出/转入储备金	-	-	(64.8)	64.8	-
基金间转账	614.3	(103.9)	(510.4)	-	-
职工福利负债的精算收益	-	-	114.7	-	114.7
长期投资的未实现亏损净额	-	-	(5.9)	-	(5.9)
年内变动总额	800.8	(103.7)	(466.3)	(121.9)	108.8
截至 2025 年 12 月 31 日的期末结余	6 533.1	492.1	1 974.1	671.6	9 670.9
	2024				
	方案类别资金	信托基金	一般基金与特别账户		总计
	(基金余额)	(基金余额)	(基金余额)	后备队	
2024 年 1 月 1 日的期初余额	7 100.4	500.4	1 654.9	659.0	9 914.7
年度盈余(赤字)	451.9	75.1	805.6	-	1 332.6
2024 年基金余额和准备金的变动					
项目垫付款	195.2	0.9	-	(196.1)	-
项目还款	(146.6)	-	-	146.6	-
其他转出/转入储备金	-	-	(184.0)	184.0	-
基金间转账	645.5	(89.6)	(555.9)	-	-
职工福利负债的精算损失	-	-	64.8	-	64.8
长期投资的未实现收益净额	-	-	(16.1)	-	(16.1)
年内变动总额	694.1	(88.7)	(691.2)	134.5	48.7
截至 2024 年 12 月 31 日的期末结余	8 246.4	486.8	1 769.3	793.5	11 296.0

242. 从立即响应账户准备金向各项目拨付的预付款、此类预付款的偿还以及立即响应账户准备金的其他变动情况，详见第 2.17.3 节说明。

243. 转入或转出准备金的其他款项，包括执行局核准的拨款、准备金补充资金，以及国际公务员费用收入超出方案支持与行政管理费用的盈余，相关情况详见第 2.17.3 节和第 2.17.4 节说明。

244. 在确认时未指定归入具体方案类别基金的现金捐款，初始时列为多边未分配资金，并在普通基金项下列报。此类资金通过基金间转账分配至具体方案类别。

245. 准备金由执行局设立，用于在特定情况下为特定活动提供资金及 / 或融资。2025 年度，世界粮食计划署设有四项在用准备金：i) 业务准备金；ii) 全球商品管理机制准备金；iii) 立即响应账户准备金；iv) 方案支持与行政管理费用账户准备金。下表列示世界粮食计划署各项准备金情况。

注释	2025				合计
	业务准备金	全球商品管理基金	立即响应账户	方案支持和行政管理平衡账户	
	2.17.1	2.17.2	2.17.3	2.17.4	
2025 年 1 月 1 日期初余额	130.0	6.0	200.4	457.1	793.5
项目垫付款	-	-	(297.3)	-	(297.3)
项目还款	-	-	110.6	-	110.6
经批准执行局拨款	-	-	75.0	(3.9)	71.1
补充	-	-	58.9	-	58.9
间接支持费用收入超过方案支持和行政管理支出费用的盈余	-	-	-	(65.2)	(65.2)
年度变动总额	-	-	(52.8)	(69.1)	(121.9)
截至 2025 年 12 月 31 日期末结余	130.0	6.0	147.6	388.0	671.6

2.17.1 业务准备金

246. 《财务条例》第 10.5 条要求保留一笔业务准备金，其目的是在出现临时资源短缺时，能确保业务活动的连续性。此外，业务准备金用于管理与内部项目借款基金相关的风险。

247. 截至 2025 年 12 月 31 日的业务准备金结余为 1.30 亿美元。

2.17.2 全球商品管理基金准备金

248. 全球商品管理基金准备金账户设立于 2014 年，旨在提供资金以补偿全球商品管理基金所遭受的保险范围以外的损失（第 2014/EB.A/8 号决定）。

249. 截至 2026 年 12 月 31 日，全球商品管理基金准备金结余 600 万美元。

2.17.3 立即响应账户

250. 立即响应账户（IRA）为灵活资金机制，旨在使世界粮食计划署能够快速应对粮食紧急需求以及与非粮食相关的采购和交付费用。根据执行局决定（WFP/EB.2/2024/5-A/1/Rev.1）设定的目标，2025 年立即响应账户资金规模为 4.00 亿美元。

251. 2025 年，立即响应账户收到补充资金 5,890 万美元。

252. 向项目拨付的预付款共计 2.973 亿美元，项目偿还金额为 1.106 亿美元。

253. 2025 年，立即响应账户收到从无指定用途普通基金转入的、经执行局核准的拨款 7,500 万美元（决定编号 WFP/EB.2/2024/5-A/1/Rev.1）。

254. 截至 2025 年 12 月 31 日，立即响应账户对项目的未结清预付款共计 5.977 亿美元（2024 年为 5.520 亿美元）。

2.17.4 方案支持与行政预算均衡账户

255. 方案支持与行政预算平衡账户（PSAEA）是为核算本会计期间国际公务员费用收入与方案支持和行政管理费用之间的差额而设立的准备金。
256. 2025 年，从方案支持与行政预算平衡账户中拨付了执行局 2024 年核准的剩余资金 390 万美元（WFP/EB.A/2024/6-B/1/Rev.1）。
257. 2025 年从方案支持与行政预算平衡账户转出国际公务员费用收入较方案支持和行政管理费用的缺口资金共计 6,520 万美元（2024 年为盈余 1.191 亿美元）。
258. 截至 2025 年 12 月 31 日，方案支持与行政预算平衡账户余额为 3.880 亿美元。

附注 3：收入

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
3.1 货币捐款		
用于直接费用的捐款	5 750.3	8,602.6
间接支持费用捐款	367.8	576.5
小计	6 118.1	9 179.1
增加/（扣除）：		
退款、计划调整以及捐款其他增加/（减少）收入	(221.5)	(22.7)
货币捐款合计	5 896.6	9 156.4
3.2 实物型捐赠		
商品实物捐赠	121.2	561.4
服务和非粮物资实物捐赠	67.9	80.1
小计	189.1	641.5
扣除：		
捐款收入减少	(30.7)	(2.7)
实物捐赠合计	158.4	638.8
3.3 汇兑差额		
已实现收益	71.3	18.4
未实现收益/（亏损）	95.1	(61.9)
汇兑差额合计	166.4	(43.5)
3.4 投资收益		
投资实现收益净额	48.1	96.4
投资未实现收益净额	171.5	11.0
已获利息	228.9	222.7
投资收益合计	448.5	330.1
3.5 其他收入		
提供货物和服务所产生的收入	220.9	260.6
杂项收入	34.6	30.7

	2025	2024
	百万美元	
其他收入合计	255.5	291.3
收入合计	6 925.4	10 373.1

259. 捐款收入需根据捐款收入减记准备余额变动（附注 2.3）以及捐助方退款准备余额变动（附注 2.12）进行调整。实际退款及捐款收入减记均冲减对应专项捐款。

260. 实物捐款指本年度内已确认的粮食、服务或非粮食物资类捐款。

261. 捐款收入及基金结余中包含由捐助方限定用于未来年度的款项，具体如下：

限制用于	2026	2027	2028	2029	合计
截至 2025 年 1 月 1 日的基金余额	133.8	42.9	2.3	-	179.0
2025 年的货币和实物捐款	119.2	24.4	11.1	0.8	155.5
截至 2025 年 12 月 31 日，基金余额	253.0	67.3	13.4	0.8	334.5

262. 提供商品及服务所产生的收入主要包括空运业务、物流及供应链服务、燃料销售收入及其他服务。

附注 4：支出

附注 4.1：基于现金交付的发放

	2025	2024
	百万美元	
现金和代金券交付	2 001.3	2 035.9
商品券交付	169.1	124.9
基于现金交付的发放合计	2 170.4	2 160.8

263. 已发放基于现金的交付指以现钞、电子转账、借记卡、有价凭证或商品凭证等形式发放的援助。商品凭证是面向困难个人、家庭及/或社区提供了一种援助形式，通过当地供应链提供固定数量的预定义食品和非食品物品，包括餐食。

264. 经合作伙伴发放的基于现金的交付为 1.931 亿美元，2024 年为 1.752 亿美元。

附注 4.2：发放的商品

	2025	2024
	百万美元	
粮食商品	2 185.3	2 341.2
非粮物资	22.2	31.7
商品发放合计	2 207.5	2372.9

265. 已分发粮食商品包括商品成本，以及世界粮食计划署在接收国境内取货后至运抵受援国期间发生的运输及相关费用。已分发商品成本中包含发货前损失与发货后损失共计 1.129 亿美元（2024 年为 6,280 万美元）（附注 9）。

266. 2025 年，通过合作伙伴向受益对象分发的粮食商品金额为 19.925 亿美元（210 万吨）（2024 年为 21.359 亿美元，230 万吨）。截至 2025 年 12 月 31 日，由合作伙伴持有但尚未分发至受

益对象的粮食商品金额为 7,010 万美元（6.74 万吨）（2024 年 12 月 31 日为 1.033 亿美元，9.40 万吨）。

267. 已分发非粮食商品指在联合国人道主义应急仓库网络管理的各战略仓储点发出物资的成本，以及世界粮食计划署在也门开展燃料服务项下从库存中拨付的燃料成本。

附注 4.3：发放及相关服务

	2025	2024
	百万美元	
食品处理和运输费用	480.3	514.0
合作伙伴的费用	520.3	555.0
基于现金交付的交易费用	43.5	48.2
其他	8.0	21.3
发放和相关服务合计	1 052.1	1 138.5

268. 分发及相关服务包括粮食商品在境内运至最终交付点及交付过程中发生的费用，以及通过合作伙伴根据实地协议（FLA）或谅解备忘录（MOU）代为执行活动所产生的费用，例如粮食及基于现金的交付分发与能力建设费用。本类别还包括向受益对象发放基于现金的交付所涉及的交易成本。

269. 为优化合作伙伴费用的列报方式，2025 年及 2024 年已将原在“其他”项目下列报的部分相关费用重分类至“合作伙伴费用”项目。2024 年度重分类金额为 1,360 万美元。

附注 4.4：外包及其他服务

	2025	2024
	百万美元	
外包和其他服务		
空运业务	103.9	382.1
合作伙伴的费用	219.9	216.9
其他与方案相关的专家服务	172.3	186.0
租赁	144.6	120.8
电信/信息技术相关服务	36.7	49.8
安全和其他服务	74.2	75.3
其他外包服务	206.1	229.3
外包和其他服务合计	957.7	1 260.2

270. 外包和其他服务包括航空运营、电信、安全、经营租赁付款、与合作伙伴签订协议产生的费用、与方案活动相关的专业和咨询服务，以及其他合同服务，例如办公室维护费用、联合国共同服务和对联合国机构的捐款，以及运输和商品处理合同服务的费用。

271. 为优化合作伙伴费用的列报方式，2025 年及 2024 年已将原在“其他订约承办事务”项目和“其他与方案相关的专业服务”项目下列报的部分相关费用重分类至“合作伙伴费用”项目。2024 年度对应重分类金额分别为 90 万美元和 1,570 万美元。

272. 租赁费用包括目前未纳入《国际公共部门会计准则第 43 号》核算范围的实物租赁，以及相关豁免租赁费用：不动产租赁 510 万美元、运输协议 90 万美元及飞机租赁 8,000 万美元。与可变租赁付款相关的费用不计入租赁负债计量，在第二表财务业绩表中计入当期费用，该类费用合计 2,000 万美元。此外，与豁免运输相关的 4,670 万美元费用计入粮食商品资本化价值（附注 2.4）。

附注 4.5：职工和编外人员费用

	2025	2024
	百万美元	
职工费用		
薪资	630.4	615.4
对联合国特别警察基金会的贡献	145.9	144.3
离职后福利	122.3	101.0
职工津贴与福利	216.8	228.7
解聘及其他人员费用	42.5	22.4
职工费用合计	1 157.9	1 111.8
职工人数	11 427	12 322
编外人员费用		
薪资	288.1	312.0
其他人员成本	94.9	102.4
编外人员费用合计	383.0	414.4
编外人员数	8 427	10 116
职工及编外人员费用合计	1 540.9	1 526.2
总人数	19 854	22 438

273. 职工费用指世界粮食计划署国际及本国职工的薪金、就业相关福利和离职后福利及应享待遇。专业及以上职类国际职工的薪金，依据联合国大会根据国际公务员制度委员会（ICSC）建议制定的全球统一薪金标准发放。本国专业干事及一般事务职类职工的薪金，按照联合国大会核准方法开展薪金调查后，依据当地最优现行服务条件确定。
274. 用于计算养恤基金（联合国合办工作人员养恤基金）福利及养恤金缴款的年度应计养恤金薪酬，根据国际公务员制度委员会公布的现行应计养恤金薪酬表确定。机构分摊比例目前为应计养恤金薪酬的 15.8%。
275. 职工离职后福利详情披露于附注 2.13 “职工福利”。年度费用（当期及往期）以及其他离职相关福利的重新计量金额在第二表《财务业绩表》中确认，并在附注 4.5 “离职后福利” 项目中披露。
276. 职工津贴和应享待遇包括教育补助金、扶养福利，以及适用于在总部以外地点任职人员的其他应享待遇。
277. 解雇及其他人事费用包括因协议离职和特别离职措施产生的国际及本国职工解雇偿金（已发生及应计），总额为 4,170 万美元。
278. 编外人员费用包括咨询人、服务合同及特别服务协议项下人员的薪金及其他人事费用。

附注 4.6：补给、耗材和其他日常费用

	2025	2024
	百万美元	
受益人的物资和消耗品	129.6	109.8
设备	60.8	72.2
电信与信息技术	42.1	38.3
办公用品与消耗品	37.3	43.3

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
受益人的物资和消耗品	129.6	109.8
公用事业	7.3	10.1
车辆维护与运行成本	26.6	29.7
物资、消耗品及其他运行费用合计	303.7	303.4

279. 受益人物资及消耗品指为向受益人及合作伙伴分发而采购的低值、大批量非粮食物品，包括信息技术物资、教育用品、物及车间用品以及其他业务工具材料。此类物品仅用于即时移交，而非粮食计划署自用，因此在购置时即计入费用。2024 年，该等费用列报为电信与信息技术、设备、办公用品及消耗品以及车辆维护和运行费用的一部分。

280. 其他物资、消耗品及运行费用包括为粮食计划署自身使用而采购的电信与信息技术服务、业务用设备、办公用品及消耗品、公用事业费用以及车辆维护和运行费用。

附注 4.7：折旧和摊销成本、财务费用、差旅及其他开支

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
折旧与摊销		
不动产、厂房和设备的折旧	66.8	64.4
使用权资产的折旧	163.1	-
无形资产的摊销	6.6	4.7
折旧与摊销总计	236.5	69.1
差旅费用	80.2	132.4
融资成本		
融资成本	12.3	15.4
租赁负债的利息费用	20.9	-
融资成本合计	33.2	15.4
其他开支		
维护服务	8.2	9.6
保险	16.9	21.2
减损与核销	14.2	15.2
库存重估为净可变量	(39.5)	(51.5)
其他	77.3	67.1
其他费用合计	77.1	61.6

281. 折旧及摊销涉及对不动产、厂房和设备、使用权资产及无形资产的成本在其使用年限内进行系统分摊。

282. 差旅费用指经核准的公务差旅所发生的支出，包括交通、住宿、每日生活津贴及其他合规费用。自 2025 年起，差旅费用在第二表《财务业绩表》中作为单独费用项目列报；此前差旅费用在职工费用项目下列报。

283. 财务费用包括借款利息支出、银行手续费、投资管理及托管费，以及租赁相关利息支出。

284. 其他费用包括维修费、保险费、存货按可变现净值重新计价的差额、减值损失与核销，以及宣传、培训等费用。

附注 5：现金流量表

285. 业务活动产生的现金流量不会因实物商品或实物服务捐赠而调整，因为这些捐赠对现金流动没有影响。列报的投资活动现金流量扣除了周转迅速、资金数量大且到期时间短的科目。

附注 6：预算与实际金额对照表

286. 世界粮食计划署的预算和财务报表分别依据不同的会计基础编制而成。《财务状况表》、《财务业绩表》、《净资产变动表》和《现金流量表》以完全权责发生制为基础，根据《财务业绩表》中支出性质的分类进行编制；而《预算与实际金额对照表》则是依据承付制进行编制。

287. 根据《国际公共部门会计准则第 24 号》（财务报表中预算信息的列报），如果财务报表和预算不以可比基础进行编制，则应调整相对于预算用可比基础列报的实际账目，使其与财务报表中所列的实际账目一致；对会计基础、记账时间和实体差异分别予以确认。财务报表上的列报和预算所采用的格式和分类方法也可能存在差异。

288. 根据《管理计划（2025-2027 年）》，预算金额依据功能分类解除进行列报、按年度划分。

289. 报表 V 包含一列 — 实施计划 — 反映已核准国家战略计划的优先业务需求，该需求根据最终预算确定，并已考虑资金预测、可用资源及业务挑战。世界粮食计划署属于自愿供资机构，其业务运营与财务管理取决于实际收到的资金水平。

290. 最初预算与最终预算、最终预算与实际金额、实施计划与实际金额之间重大差异的说明，载于执行干事说明的预算分析部分。

291. 核算基础差异是指经核准的预算编制基础与会计核算基础不一致所产生的差异。世界粮食计划署的预算按承诺制基础编制，而财务报表按权责发生制编制。未结清承诺（包括未结清采购订单）以及经营、投资和筹资活动产生的现金流量净额，均作为核算基础差异列示。

292. 列报差异是由于现金流量表与预算与实际金额比较表所采用的格式和分类方法不同所致。未纳入预算与实际金额比较表的收入及与基金无关的费用，作为列报差异反映。

293. 报告主体差异是指预算未包含构成财务报表报告主体的部分方案或实体所产生的差异。信托基金属于世界粮食计划署活动范畴，在财务报表中予以列报，但因其被视为预算外资源，故未纳入预算，相关差异在此项下列示。

294. 时间差异是指预算期间与财务报表所反映的报告期间不一致所产生的差异。就预算与实际金额比较而言，世界粮食计划署不存在时间差异。

295. 下表列示 2025 年 12 月 31 日终了年度，报表 V（预算与实际金额比较表）中可比基础实际金额与报表 IV（现金流量表）中实际金额的调节表。

	业务	投资	筹资	总计
	百万美元			
可比基础上的实际金额 (报表 V)	(7 920.4)	-	-	(7 920.4)
基础差异	1 342.8	(666.0)	(163.7)	513.1
列报差异	6 658.7	-	-	6 658.7
实体差异	(94.2)	-	-	(94.2)
《现金流量表》 (报表 IV) 中的实际金额	(13.1)	(666.0)	(163.7)	(842.8)

附注 7：分部报告

附注 7.1：分部财务状况表

					2025	2024
	方案类别基金	普通基金和特别账户	信托基金	门类间交易	合计	
	<i>百万美元</i>					
资产						
流动资产						
现金、现金等价物和短期投资	2 795.1	1 209.4	593.0	-	4 597.5	5 098.5
应收捐款	3 779.9	107.9	177.5	-	4 065.3	5 245.3
库存	604.2	99.5	0.2	-	703.9	1 044.1
其他应收款项	267.7	913.9	3.4	(836.4)	348.6	352.6
	7 446.9	2 330.7	774.1	(836.4)	9 715.3	11 740.5
非流动资产						
应收捐款	82.2	4.2	8.7	-	95.1	189.5
长期投资	-	1 552.9	-	-	1 552.9	1 316.8
不动产、厂房和设备	179.7	99.5	1.5	-	280.7	270.6
无形资产	0.1	25.9	0.4	-	26.4	25.9
其他应收账款	1.1	-	-	-	1.1	-
使用权资产	366.1	-	-	-	366.1	-
	629.2	1 682.5	10.6	-	2 322.3	1 802.8
资产总计	8 076.1	4 013.2	784.7	(836.4)	12 037.6	13 543.3
负债						
流动负债						
应付账款与应计款	1 171.2	281.0	291.1	(836.4)	906.9	1 148.3
递延收入	14.2	10.3	0.2	-	24.7	13.9
准备金	4.5	1.2	1.3	-	7.0	7.0
职工福利	-	55.6	-	-	55.6	52.7
贷款	-	5.5	-	-	5.5	5.6
租赁负债 - 流动	128.0	7.5	-	-	135.5	0.0
	1 317.9	361.1	292.6	(836.4)	1 135.2	1 227.5
非流动负债						
递延收入	15.1	-	-	-	15.1	10.7
职工福利	-	952.2	-	-	952.2	976.2
贷款	-	27.3	-	-	27.3	32.9
租赁负债 - 非流动	208.5	26.9	-	-	235.4	-
准备金	1.5	-	-	-	1.5	-
	225.1	1 006.4	-	-	1 231.5	1 019.8
负债总计	1 543.0	1 367.5	292.6	(836.4)	2 366.7	2 247.3
净资产	6 533.1	2 645.7	492.1	-	9 670.9	11 296.0

基金结余与准备金

资金结余	6 533.1	1,974.1	492.1	-	8 999.3	10 502.5
准备金	-	671.6	-	-	671.6	793.5
基金结余和准备金合计，截至 2025 年 12 月 31 日	6 533.1	2 645.7	492.1	-	9 670.9	11 296.0
基金结余和准备金合计，截至 2024 年 12 月 31 日	8 246.4	2 562.8	486.8	-	11 296.0	

附注 7.2：分部财务业绩表

	2025				2024	
方案类别资金	一般基金与特别 账户	信托基金	门类间交易	总计		
<i>百万美元</i>						
收入						
货币捐款	4 834.5	862.5	199.6	-	5 896.6	9 156.4
实物捐赠	103.3	55.0	0.1	-	158.4	638.8
汇兑差额	22.7	143.2	0.5	-	166.4	(43.5)
投资收益	12.1	435.0	1.4	-	448.5	330.1
其他收入	319.3	822.9	1.6	(888.3)	255.5	291.3
总收入	5 291.9	2 318.6	203.2	(888.3)	6 925.4	10 373.1
支出						
基于现金的交付	2 170.4	-	-	-	2 170.4	2 160.8
商品发放	2 199.9	571.0	-	(563.4)	2 207.5	2 372.9
发放和相关服务	1 039.2	18.4	0.6	(6.1)	1 052.1	1 138.5
外包和其他服务	903.7	223.0	22.6	(191.6)	957.7	1 260.2
职工费用	621.9	512.2	25.7	(1.9)	1 157.9	1 111.8
编外人员费用	262.5	102.5	28.0	(10.0)	383.0	414.4
补给、耗材和其他日常费用	256.8	57.7	1.8	(12.6)	303.7	303.4
折旧与摊销	190.4	45.6	0.5	-	236.5	69.1
差旅费用	69.2	12.3	3.7	(5.0)	80.2	132.4
融资成本	25.9	7.3	-	-	33.2	15.4
其他开支	66.1	97.4	11.3	(97.7)	77.1	61.6
支出合计	7 806.0	1 647.4	94.2	(888.3)	8 659.3	9 040.5
2025 年度盈余（赤字）	(2 514.1)	671.2	109.0	-	(1 733.9)	1 332.6
2024 年度盈余（赤字）	451.9	805.6	75.1	-	1 332.6	

296. 现金和现金等价物，以及短期投资在《财务状况表》上列为单独科目，并在分部财务报告中一并列出。下表调整了《财务状况表》和分部财务报表中所列报的金额。

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
现金和现金等价物	2 004.3	2 849.4
短期投资	2 593.2	2 249.1
现金和现金等价物以及短期投资合计	4 597.5	5 098.5

297. 一些内部活动会导致在财务报表中产生门类间收入和支出余额的会计交易。上述各表反映了门类间交易状况，以便准确说明这些财务报表。

298. 计划类别基金和信托基金项下的基金结余指捐款中未支出部分，旨在用于世界粮食计划署未来业务需求。

附注 8：承付款和或有费用

附注 8.1：承付款

299. 截至 2024 年 12 月 31 日，世界粮食计划署已签订但未兑现的采购食品商品、运输、服务、非食品项目及资本承诺如下：

	2025	2024
	<i>百万美元</i>	
粮食商品	183.6	307.2
运输 - 粮食商品	138.8	156.8
服务	406.6	480.1
非粮物资	105.4	116.4
资本承付	11.4	27.6
未结算承付合计	845.8	1 088.1

300. 此类承付款将在未来财务周期中确认为支出，并在收到相关货物或服务后从捐款未支出部分中结算。

附注 8.2：或有负债与或有资产

或有资产 — 捐赠方捐款

301. 截至 2025 年末，世界粮食计划署签署的捐款协议金额为 4.807 亿美元（2024 年：1.376 亿美元）。此类协议需经议会拨款或预算可用额度最终确认，预计将由捐助方在未来期间予以确认。

或有资产 — 其他

302. 2005 年，世界粮食计划署时任南部非洲区域局的两名职工实施欺诈行为，造成 600 万美元损失。刑事诉讼于 2008 年启动，南非当局查封了该两名职工已知资产，价值 4,000 万南非兰特（截至 2025 年 12 月 31 日折合 240 万美元）。两人均被判有罪，处以 25 年监禁；其中一人随后在羁押期间死亡。

303. 与此同时，世界粮食计划署启动仲裁程序以追回被挪用资金。仲裁庭已作出缺席裁决，裁定向世界粮食计划署支付 550 万美元及相关利息和费用。南非高等法院已将该仲裁裁决转为可执行法院命令，现已生效。在取得被告资产没收令后，世界粮食计划署即可对财产管理人所持资产执行该仲裁裁决。截至 2025 年 12 月 31 日，相关程序仍在进行中。

附注 9：损失、惠给金和核销

304. 世界粮食计划署《财务条例》第 12.3 条规定“为了世界粮食计划署的利益，执行干事可以在其认为必要时支付此类惠给金。执行干事应随财务报表向执行局报告所有此类付款”。此外，《财务条例》第 12.4 条规定“执行干事在全面调查后可以批准核销现金、商品和其他资产损失，但应将核销的所有金额编制一份报表，随财务报表一并交给外聘审计员。”

305. 下表详细列示惠给金、应收捐款核销以及粮食商品、不动产、厂房和设备及其他资产的损失情况。

	2025	2024
	百万美元	
惠给金	1.5	9.6
应收捐款核销	1.3	1.3
粮食商品损失	112.9	62.8
非粮物资损失	0.5	1.9
惠给金	1.6	1.7
财不动产、厂房和设备损失	0.2	2.2
	吨	
商品损失（数量）	129 659	57 440

306. 惠给金适用于涉及世界粮食计划署职工的重大事项，此类事项虽无法定支付义务，但基于道义责任，为维护机构利益宜予支付。2024 年，执行干事批准将国家和区域办事处减员所涉本国职工特别离职措施延长至 2025 年 12 月 31 日。该特别措施包括向编外人员支付离职惠给金；根据世界粮食计划署现行人力资源框架，编外人员本不享有此项补助，但为确保机构履行照管责任，该支付具有必要性。自 2026 年起，包括编外人员离职补助在内的特别措施将纳入世界粮食计划署人力资源框架。

307. 应收捐款核销系指对捐助方应收账款予以核销。其他资产及现金损失主要与基于现金的交付损失及其他应收账款核销有关。2025 年，从第三方追回与基于现金的交付相关款项 10 万美元。因毁损、被盗及通过定期资产核查确认的其他核销情形产生的资本化不动产、厂房和设备损失，按终止确认资产的账面净值计算共计 20 万美元（2024 年：220 万美元）。

308. 粮食商品损失包括粮食自归入世界粮食计划署保管至直接分发或通过合作伙伴分发至服务对象期间发生的全部损失。在商品分发前，或通过合作伙伴分发的情形下移交合作伙伴前，相关损失由世界粮食计划署货物自保计划承保。2025 年，从保险公司及责任第三方追回粮食商品损失相关款项 1,470 万美元（2024 年：1,570 万美元）。非粮食物资损失主要与仓储损失有关。

309. 2025 年，经监察与调查办公室查实的欺诈行为造成财务损失 410 万美元，其中追回 20 万美元（2024 年损失 650 万美元，追回 80 万美元）。截至 2025 年 12 月 31 日，与正在调查案件相关、可合理估计的推定欺诈金额为 390 万美元，涉及合作伙伴、第三方及世界粮食计划署职工舞弊行为（2024 年：360 万美元）。此外，监察与调查办公室核查并报告的盗窃、侵吞案件涉及金额 3,020 万美元，其中追回 20 万美元（2024 年涉及金额 1,220 万美元，追回 50 万美元）。2025 年欺诈、推定欺诈、盗窃及侵吞案件总计 362 起，2024 年为 370 起。

附注 10：关联方和其他高层管理人员披露

附注 10.1：主要管理人员

	人数	职位数量	报酬和工作地点 差价调整数	待遇和福利	养恤和医保 计划	薪酬合计	待遇未付预付款
<i>百万美元</i>							
2025 年主要 管理人员	8	7	1.4	0.7	0.4	2.5	0.4
2024 年主要 管理人员	9	7	1.2	0.8	0.4	2.4	0.2

310. 主要管理人员包括执行干事、副执行干事、助理执行干事和办公厅主任，他们有权并负责对世界粮食计划署的各项活动进行规划、指导和监管。

附注 10.2：其他高层管理人员

	人数	职位数量	报酬和工作地点 差价调整数	待遇和福利	养恤和医保 计划	薪酬合计	待遇未付预付款
<i>百万美元</i>							
2025 年其他高 层管理人员	24	21	3.8	1.4	1.2	6.4	1.0
2024 年其他高 层管理人员	35	32	3.7	1.6	1.2	6.5	0.7

311. 除根据《国际公共部门会计准则第 20 号 — 关联方披露》需披露薪酬、预付款及贷款的关键管理人员外，为保证完整性与透明度，亦对世界粮食计划署其他高级管理人员作出同类披露。其他高级管理人员包括区域局长及总部各司司长。执行局由 36 个成员国组成，非个人任命，因此不视为关联方。

312. 上表详细列示本年度职位数量及担任上述职位的职工人数。

313. 支付给关键管理人员及其他高级管理人员的薪酬总额包括：薪金净额；地点差价调整数；代表津贴及其他津贴、派任补助金及其他补助金、租房补贴、个人物品运送费等应享待遇；离职后福利；其他长期雇员福利，以及雇主承担的养恤金和当期医疗保险缴款。

314. 关键管理人员及其他高级管理人员享有与其他职工同等标准的离职后福利及其他长期雇员福利。计量该类雇员福利所采用的精算假设披露于附注 2.13。关键管理人员及其他高级管理人员为联合国合办工作人员养恤基金普通成员。

315. 2025 年度，向其他高级管理人员近亲属提供的薪酬、津贴及福利类补偿共计 60 万美元。世界粮食计划署无关键管理人员近亲属受雇（2024 年度：关键管理人员近亲属补偿 10 万美元，其他高级管理人员近亲属补偿 80 万美元）。

316. 预付款系根据职工条例和细则针对应享待遇预支的款项，全体职工均可普遍享有。

附注 11：在其他实体中的权益

国际电子计算中心

317. 国际电子计算中心根据联合国大会第 2741 (XXV) 号决议于 1971 年 1 月设立。电算中心为联合国系统的伙伴和用户信息技术和通信服务。作为受《电算中心职责》约束的伙伴，世界粮食计划署适当承担《电算中心职责》具体指明的电算中心服务活动引起的或与之有关的任何第三方索赔或责任。截至 2025 年 12 月 31 日，已知没有任何索赔影响到世界粮食计划署。资产归电算中心所有，直到电算中心撤销为止。一旦撤销，应由管理委员在根据届时确定的方案，商定如何在伙伴组织中分割全部资产和负债。

非洲风险能力

318. 2015 年 6 月，世界粮食计划署与“非洲风险能力”签署了一份 2024 年 8 月 31 日到期的行政服务协议。“非洲风险能力”是非洲联盟下属专门机构，与世界粮食计划署同样以促进粮食安全为目标。

319. 尽管“非洲风险能力”是一个单独法律实体，但其涉及该协定的财务和运作政策均受世界粮食计划署规则的管辖。根据该协定收到的资金由世界粮食计划署存于一个“非洲风险能力”信托基金。世界粮食计划署为“非洲风险能力”提供技术、行政、人事和项目管理服务。“非洲风险能力”总干事由世界粮食计划署聘用，同时对世界粮食计划署执行干事和“非洲风险能力”负责。根据协议条款，该协议构成联合经营，因此非洲区域合作社的财务账目纳入世界粮食计划署财务报表合并范围。截至 2025 年 12 月 31 日，ARC 信托基金累计盈余共计 2,840 万美元。

联合国车队

320. 2022 年，世界粮食计划署与联合国难民署签署谅解备忘录，设立联合经营项目，为联合国系统提供车队解决方案，包括车辆租赁、保险服务及其他相关服务。联合国车队由世界粮食计划署与联合国难民署共同管理并提供资金，于 2023 年投入运营。该联合国车队属于联合经营，双方对车队的资产享有权利、对负债承担义务，比例按各自实际出资额确定；若一方无实际出资，则按均等份额享有及承担，而非按净资产份额。世界粮食计划署确认其与联合国难民署共同持有或发生的资产、负债、收入和费用中应由本机构享有的份额。2025 年，在财务状况表中记录了世界粮食计划署在联合国车队中所占的份额：流动资产 470 万美元、非流动资产 1,380 万美元、负债 2,130 万美元。财务业绩表中记录了世界粮食计划署应享有的联合国车队运营盈余 50 万美元。

附注 12：报告日后事项

321. 世界粮食计划署的报告日为 2025 年 12 月 31 日。期后未发生会对本财务报表产生影响的重大事项（无论有利或不利）。

322. 但在报告日后，中东地区地缘政治不稳定局势加剧，引发区域显著波动。全球范围内能源价格大幅上涨，原油价格上升 10% 至 13%，主要诱因是霍尔木兹海峡可能关闭 — 该关键水道承担全球超过 20% 的石油及液化天然气运输。金融市场随之反应，股票波动性加剧，政府债券收益率上升，原因是投资者重新评估通胀与利率前景，担忧能源价格冲击可能推迟预期的降息进程。资金转向流动性资产并涌入被视为安全的全球主要储备货币，导致美元走强。

323. 上述情况可能影响世界粮食计划署未来的运营成本，并在一定程度上影响投资的账面价值，但均属于报告期后发生的事项。因此，2025 年 12 月 31 日终了年度财务报表未就此作出调整。鉴于危机仍在发展，且持续时间与规模存在不确定性，目前无法对具体金额影响作出可靠估计。世界粮食计划署将持续监测局势，以降低潜在的财务与运营风险。

附件

	名称	地址
世界粮食计划署	世界粮食计划署	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome, Italy
总法律顾问兼法律办公室主任	巴托洛梅奥·米戈内	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome, Italy
精算师	安永咨询公司	Tour First, 1 place des Saisons 92037 Paris La Défense France
主要银行家	北美花旗银行	Via Mercanti, 12 20121 Milan, Italy
	渣打有限公司	1 Basinghall Avenue London, EC2V 5DD United Kingdom
外部审计师	德国联邦审计院院长	Adenauerallee 81 53113, Bonn Germany

缩略语

ACABQ	行政与预算问题咨询委员会
ARC	非洲风险能力
ASMP	离职后医疗计划
BMIP	基础医疗保险计划
COMET	国家办事处有效管理工具
COSO	特雷德韦委员会赞助组织委员会
CSP	国家战略规划
DSC	直接支持成本
ECL	预期的信用损失
FAO	联合国粮食及农业组织
GCMF	全球商品管理机构
IATI	国际援助透明度倡议
ICC	国际计算中心
ICSP	国家临时战略规划
IDM	身份管理
IPSAS	国际公共部门会计准则
IRA	立即响应账户
ISC	间接支持成本
LESS	后勤执行支持系统
MICS	医疗保险覆盖计划
MPO	微采购单
MSCI	摩根士丹利资本国际
NGO	非政府组织
NPO	国家职业官员
OIG	监察长与监督办公室
OSRB	其他与离职相关的福利
OSRB	方案支持与行政（预算）
PSAEA	方案支持与行政均衡账户
PSEA	防止性剥削和虐待
SCOPE	世界粮食计划署受益人信息与转移管理平台
SCP	职工薪酬计划
SDG	可持续发展目标
SPPI	仅为本金和利息的支付
SPS	离职金计划
STRIPS	美国财政部证券注册利益与本金的单独交易

TPA	第三方协议
UNDP	联合国开发计划署
UNFPA	联合国人口基金
UNHCR	联合国难民事务高级专员办事处
UNICC	联合国国际计算中心
UNICEF	联合国儿童基金会
UNJSPF	联合国合办工作人员养恤基金
UNOPS	联合国项目服务办公室
UNPKO	联合国维和行动
UN-Women	联合国性别平等与妇女赋权机构
VAT	增值税
WINGS	世界粮食计划署信息网络与全球系统