



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

执行局
年度会议
2025 年 6 月 23 日至 26 日，罗马

分发：普通

日期：2025 年 5 月 5 日

原文：英语

议题项目 6

WFP/EB.A/2025/6-A/1

财务和预算事项

供决定

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

2024 年度审定账目

秘书处欣然提交《2024 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》XIV.6（b）条和《财务条例》13.1 条和 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. Schnell 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

R. van der Zee 先生
首席财务官
电子邮件：robert.vanderzee@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
首席财务官司
财务报告处长
电子邮件：maryna.mananikova@wfp.org

H. Spanos 女士
风险管理司
副司长
电子邮件：harriet.spanos@wfp.org

决定草案*

执行局会：

- i) 批准世界粮食计划署《2024 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 2024 年期间为惠给金及核销现金损失和应收账款所提供的 1,598,965 美元资金；
- iii) 注意到 2024 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
• 世界粮食计划署 外部审计审计报告 截止 2024 年 12 月 31 日世界粮食计划署财务报表	7
第二部分	120
• 执行主任声明	120
• 执行主任内部控制声明	134
• 报表 I	137
• 报表 II	138
• 报表 III	139
• 报表 IV	140
• 报表 V	141
• 截止 2024 年 12 月 31 日财务报表附注	142
附件	185
缩略语	186

第一部分

审计意见

我审计了世界粮食计划署（粮食署）的财务报表，包括截至 2024 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》公允地列报了粮食署截至 2024 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 2024 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粮食署或停止各项业务，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粮食署的财务报告流程。

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粮食署财务往来，在所有重大方面均符合粮食署的《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、内部财务监控以及粮食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）

2025 年 4 月 15 日



世界粮食计划署
外部审计
审计报告

截止 2024 年 12 月 31 日
世界粮食计划署财务报表



目录

目录	8
0 内容提要	10
1. 职责、范围和方法	15
2. 待执行建议	16
2.1. 外部审计建议	16
2.1.1 落实情况概览.....	16
2.1.2 推迟和延迟落实.....	17
2.2. 内部审计建议	19
2.3. 区域局建议	20
3 财务状况概览	22
4 结果和建议	24
4.1 财务	24
4.1.1 财务报表的信息价值.....	24
4.1.2 关于合作伙伴支出的审计保证.....	30
4.1.3 职工福利.....	32
4.1.4 库存 — 粮食损失.....	35
4.1.5 无形资产.....	37
4.1.6 服务提供.....	37
4.1.7 联合国车队.....	38
4.1.8 驻国家办事处风险登记册中的财务风险.....	39
4.1.9 惠给金.....	41
4.2 人力资源管理	43
4.2.1 人力资源管理的财务影响.....	43
4.2.2 人力管理.....	47
4.3 合作伙伴管理	49
4.3.1 与政府合作.....	49
4.3.2 选择合作伙伴.....	51
4.3.3 建立名册.....	51
4.3.4 监督.....	52
4.3.5 实地协议的修订和延期.....	53
4.3.6 合作伙伴风险管理.....	53
4.4 全球保证项目	54

4.4.1	项目概述	54
4.4.2	有效监督以解决风险和控制问题.....	55
4.4.3	缺乏独立性	56
4.4.4	项目成本	57
4.4.5	监测	59
4.4.6	数字解决方案	59
4.4.7	项目的实施和审查	60
4.5	基于现金的交付	61
4.5.1	发放后的监测	61
4.5.2	最低支出篮、差距分析和确定补助价值.....	62
4.5.3	现金受益人的资格标准.....	63
4.6	信息技术.....	64
4.6.1	Workday.....	64
4.6.2	灾害恢复计划	66
4.6.3	关键授权	67
4.6.4	错误的数据传输	67
5	外聘审计员对管理层披露的审查.....	68
5.1	损失、核销和惠给金.....	68
5.2	欺诈和涉嫌欺诈案件.....	68
6	鸣谢.....	69
	附件.....	70

0 内容提要

0.1

外聘审计员审计了世界粮食计划署（粮食署）截至 2024 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》公允地列报了粮食署截至 2024 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

粮食署是一个自愿捐款的组织，依靠捐助方的支持。2024 年，虽然自愿捐款增加了 15 亿美元（增幅 18%），达到 98 亿美元，但粮食商品和现金补助发放的支出连续第二年大幅下降。2023 年，这两项支出的下降幅度分别为 16% 和 11%，2024 年则接近 30%。同时，职工福利支出也有所增加。

0.3

外聘审计员注意到，粮食署先前年度收到的外部审计建议中有 69% 仍未落实。粮食署还多次推迟若干建议的落实。该组织表示，它认为其中一些建议尚未到落实的时候，而且缺乏落实资金。

外聘审计员的建议唯有及时落实方能产生实效。粮食署领导层需要优先落实这些建议，以解决薄弱环节并确保成本效益。

监察长办公室审计员的建议对粮食署的内部监控系统而言至关重要。从 2023 年到 2025 年，待执行的内部审计建议数量增加了近 150%。截至 2025 年 4 月，粮食署仍未落实的内部审计建议达到 420 项，为历史最高值。

区域局的监督团是粮食署内部监控系统的一部分。截至 2025 年 4 月，驻国家办事处仍有 2,083 项监督团建议待落实。

如果粮食署落实待执行的建议，将对其内部监控系统大有裨益。尚未落实的建议较多，粮食署领导层应当优先考虑这一方面。

0.4

主要结论

财务

(a) 合作伙伴支出是粮食署的主要开支。粮食署没有在财务报表中披露详细信息和说明，这不利于读者评估和理解合作伙伴开展的活动。现行的粮食署会计指南没有对“合作伙伴”进行定义，更没有明确说明相应支出的记录方式；

(b) 外聘审计员要求粮食署提供合作伙伴和合作伙伴协议提供的合作伙伴支出清单，包括预算信息和实际支出，以获得对合作伙伴支出的审计保证。据粮食署称，WINGS 无法提供这样一份清单。然而，粮食署的人工汇编数据不仅与支出账户不一致，而且没有提供合作伙伴协议和合作伙伴支出的完整信息，更没有将所有类型的合作伙伴包含在内。审计线索没有连续性；

(c) 2021 年 11 月，粮食署决定将 Workday 作为其综合性人力资源系统，该系统整合了招聘、绩效评估和职工主数据记录等各种程序。粮食署决定将其薪金程序的整合排除在 Workday 项目之外。外聘审计员发现，粮食署的薪金程序四处分散在不同的信息技术系统中。连接和监控这些系统存在风险。粮食署应制定具有成本效益和风险缓解能力的综合性薪金解决方案；

(d) 粮食署将其风险分类框架划分成 4 项主要风险类别、15 个风险领域和 41 种风险类型。其中，粮食署规定了 2 个金融风险领域和 2 种金融风险类型。自 2018 年以来，尽管驻国家办事处通过执行干事监督行动或全球保障项目等其他监控行动报告了各类财务风险，但粮食署尚未在其政策及风险登记模板中新增默认财务风险领域和类型；

(e) 粮食署不得不减少驻国家办事处和区域局的职工。根据粮农组织《职工条例》和《规则》，并依据粮食署与劳务合同持有人和特别服务协议签约人的雇佣合同，这些职工不完全符合领取离职补偿金的条件。2024 年，执行干事批准了 920 万美元的惠给金，以补偿受影响的职工和编外人员。早在 2007 年，联合国行政和预算问题咨询委员会就向执行局建议，粮食署应停止支付粮农组织《职工条例》和《规则》中未明确规定的解雇费。联合国行政和预算问题咨询委员会认为，粮食署的财务报表将此类付款列为惠给金是不准确的。外聘审计员赞同联合国行政和预算问题咨询委员会的观点，粮食署应停止支付粮农组织《职工条例》中未明确规定的惠给金。2024 年批准的这笔款项无疑存在以下风险：早先被粮食署的职工和编外人员可能会以同等待遇为由要求获得该惠给金；

人力资源管理

(f) 根据粮食署的人力资源手册，国际专业人员必须每两年、三年或四年轮换一次，具体取决于任职地点的艰苦条件分类。如果粮食署无法为职工重新分配职位，并且以前的职位已不再空缺，则粮食署会让该职工休全薪特殊假，最长不超过十二个月。外聘审计员发现，粮食署曾向 144 名休全薪特殊假的职工支付 1,160 万美元。此外，外聘审计员注意到，这些职工即使不在任职地点，也可以继续获得艰苦条件津贴、调动激励金、工作地点差价调整数和房租补贴。由于粮农组织没有重新分配工作的程序，所以粮农组织《职工条例》和《规则》不包含关于该程序的具体规定；

(g) 在 144 名休全薪特殊假的职工中，23 人（16%）处于司长/主任一级。在外聘审计员发现的若干案例中，粮食署甚至没有为这些人确定临时工作任务。在冻结招聘和劳动力减少的情况下，粮食署竟然让其职工带薪休假，这一情况实在令人费解；

合作伙伴管理

(h) 2022 年，外聘审计员建议粮食署澄清关于合作伙伴关系的中央治理安排，并将政府合作伙伴纳入考虑之中。截至 2025 年 4 月，粮食署尚未确立其与政府合作伙伴合作的责任划分，也没有制定综合性合作模板。与政府合作伙伴合作的薄弱环节是触发全球保障项目的因素之一。从 2022 年起，粮食署就没有为合作伙伴关系制定中央治理安排；

(i) 自 2023 年以来，为了管理合作伙伴程序的部分工作，驻国家办事处必须使用联合国合作伙伴门户网站。外聘审计员发现，联合国合作伙伴门户网站中记录的数据表明，驻国家办事处没有遵守规范框架，因此这些数据可能需要接受进一步审查。例如，在几乎一半的案例中，驻国家办事处没有采用竞争程序，而是直接选择合作伙伴；

全球保障项目

(j) 除了埃塞俄比亚的挪用事件外，粮食署还希望通过全球保障项目解决驻国家办事处和监督机构报告的风险和监控问题。外聘审计员指出，驻国家办事处将自身违反现行组织政策的情况作为风险列入了其保障行动计划中。而且外聘审计员还注意到，全球保障项目尚未解决与项目重点领域（例如合作伙伴管理）相关的有待落实的内部和外部审计建议。外聘审计员认为，粮食署本可以通过有效监督避免全球保障项目的滥用。识别和解决违规问题不应依赖于具体项目；

(k) 粮食署为全球保障项目的重点领域制定了基准，并开发了一个包含额外标准的基准跟踪器，以核查驻国家办事处保障行动计划的落实情况。外聘审计员发现，粮食署对某些标准的定义模糊，而且跟踪器没有涵盖所有的全球保障标准。外聘审计员认为，粮食署只有采用明确界定的基准和标准，才能对驻国家办事处的落实情况进行客观评估；

(l) 驻国家办事处在其保障行动计划中纳入了各种数字解决方案。因此，这些驻国家办事处对系统整合或系统接口的需求尤为强烈。一些数字解决方案仅适用于特定的驻国家办事处。这意味着粮食署需要全面落实数字化业务程序。外聘审计员认为，粮食署应尽量减少特定国家/地区的应用程序，因为这可能会带来各种风险，并产生额外成本；

现金补助

(m) 驻国家办事处采用发放后监控这一工具，以衡量其计划成效并确定未来计划的改进机会。粮食署使用发放后监控的指标来审查其计划结果，并将其纳入国别战略计划的逻辑框架。外聘审计员发现，驻国家办事处并不总能对这些指标采取后续行动，而且还会使用与其计划无关的指标；关于驻国家办事处在未达到设定的指标值时应采取的行动，粮食署没有提供任何指南。此外，驻国家办事处报告发放后监控结果的方式五花八门，因为粮食署没有提供这方面的组织指南；

(n) 现金转移额度是粮食署以现金或商品券形式向受益人转移的净货币金额。根据粮食署的指示，驻国家办事处应当依据与最低支出篮阈值或其他类似阈值相关的差距分析计算现金转移额度。经过对 14 起案例的审查，外聘审计员发现有 8 个驻国家办事处提供的文件不足，无法充分说明他们遵守指示的情况以及确定现金转移额度的方式；

信息技术

(o) 2024年7月1日，粮食署推出了 Workday。粮食署仍在努力开发和发布各种接口，特别是升级 WINGS 项目。2025年2月，粮食署表示，它计划开发和发布 74 个接口，目前已在其信息技术系统中使用了 40 个接口 (54.1%)。它还部分使用了三个额外接口。粮食署进一步表示，由于所有接口尚未完全到位，它必须手动更新 WINGS 和 Workday 中的数据。

主要建议

财务

(a) 通过定义合作伙伴并详细说明应使用的支出账户，为记录合作伙伴支出制定明确和强制性的会计指南，并通过提供所开展活动的更多信息，加强合作伙伴支出在财务报表中的披露；

(b) 在 WINGS 中设置选项，以便为其各位合作伙伴单独提取各位合作伙伴和合作伙伴协议的数据，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，并监督合作伙伴的落实率；

(c) 对如何建立基于信息技术的薪金程序进行综合性成本效益分析，避免在数据从一种媒介转移至另一种媒介时引发媒介断层问题；

(d) 利用粮食署的风险登记册、执行干事的监督行动和全球保障项目提供的驻国家办事处的反馈，审查和修改粮食署的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；

(e) 停止支付粮农组织《职工条例》和《规则》中未规定的离职补偿金；

人力资源管理

(f) 分析如何加强重新分配工作的程序并降低成本，同时审查其他联合国机构如何规范重新分配工作的程序；

(g) 为了粮食署的效益，至少向未分配工作但领取全额工资的职工（特别是司长/主任一级）指派临时工作任务；

合作伙伴管理

(h) 明确总部与政府实体合作的责任；

(i) 使用联合国合作伙伴门户网站进行监督，定期分析数据，以发现与政策框架不一致或不合规的情况，并安排更正和数据清理措施；

全球保障项目

(j) 确保驻国家办事处遵守规范框架、通过有效监督落实建议并追究责任；

(k) 总部的各职能部门均依据全球保障标准，定义关键绩效指标以及驻国家办事处合规情况的监控和核查方式；

(l) 基于全球保障项目确定的风险，审查和定义其业务程序要求，从而实现数字整合；

现金补助

(m) 审查并澄清关于国别战略计划的逻辑框架中与强制性监控指标有关的组织规则，以确保驻国家办事处采用更加一致的报告方式，并且仅在其计划中纳入在特定背景下实用且可实际监控的指标；

(n) 加强有关确定现金转移额度各步骤的文件记录，确保相关决策有据可依且与外部利益相关者协调一致；以及

信息技术

(o) 分析是否以及如何简化 Workday 界面，以提高业务效率，同时降低成本和安全风险，并减少长期维护工作。

1. 职责、范围和方法

1. 2021年11月16日，粮食署执行局根据其第2021/EB.2/4号决定任命德国最高审计机关（Bundesrechnungshof）主席为粮食署外聘审计员，根据粮食署《财务条例》第14.1条审计粮食署的账目，任期六年，从2022年7月1日至2028年6月30日。
2. 粮食署《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，还可观察粮食署财务程序、会计制度、内部财务监控的效率，以及从总体上观察粮食署运作的行政和管理情况。
3. 本文件提供外聘审计员关于粮食署截至2024年12月31日的财务报表的长篇审计报告。执行干事将外聘审计员的报告连同财务报表提交执行局，以便执行局批准财务报表。审计是按照粮食署《总条例》和《总规则》及《财务条例》以及适用的《联合国财务条例和细则》、联合国粮食及农业组织（粮农组织）《职工条例》和《国际审计标准》进行的。
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粮食署截至2024年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务业绩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粮食署《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、捐助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¹：亚洲及太平洋区域局以及驻孟加拉国（远程）、贝宁、危地马拉、莱索托、土耳其和乌干达等国家的办事处。外聘审计员对驻阿富汗办事处的全球保障项目进行了远程专题审计。
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. 在对总部、区域局和驻国家办事处进行审计访问期间，外聘审计员发布审计意见备忘录，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粮食署提供的评论意见为依据。外聘审计员与粮食署分享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，并了解粮食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粮食署高级管理层，他们的意见已反映在本报告中。

¹粮食署发布了执行干事通函（OED 2025/002），并将区域局更名为区域办事处，自2025年5月1日起生效。由于外聘审计员于2025年4月发布该审计报告，因此该报告使用了审计时适用的命名规则。

2. 待执行建议

2.1. 外部审计建议

2.1.1 落实情况概览

10. 外聘审计员的调查结果提供了有关财务、绩效和治理问题的建议，并提交给粮食署管理层进行落实。现将建议的落实情况提请执行局注意。

11. 在 94 项待执行建议中，外聘审计员评估认为，粮食署已落实 29 项建议 (31%)，58 项正在落实 (62%)，7 项建议 (7%) 尚未落实²。外聘审计员在进行此评估时，考虑了粮食署在 2025 年 4 月 7 日之前提供的信息。建议落实情况详见图表 2.1 和附件。

图表 2.1

以往建议的落实情况

审计报告年份*	合计	全面落实	正在落实	尚未落实
2022	14	4	9	1
2023	29	11	18	0
2024	51	14	31	6
合计	94	29	58	7
百分比	100	31	62	7

* 审计报告年份指外聘审计员提供其报告的年度会议年份。

图表：外聘审计员，来源：外聘审计员

12. 2023 年，外聘审计员评估认为，待执行或正在落实的建议占比达 52%。2024 年，这一比例增加到 69%。在 58 项正在落实的建议中，9 项 (16%) 与 2022 年审计有关，18 项 (31%) 与 2023 年审计有关。鉴于这一趋势，外聘审计员对粮食署的落实工作表示关切。

²如果粮食署在建议落实方面未取得任何进展，无论粮食署的内部时间表如何安排，外聘审计员都认为该建议尚未落实。

2.1.2 推迟和延迟落实

13. 外聘审计员注意到，粮食署在过去几年多次延迟和推迟落实截止日期。

2.1.2.1 尽管某项建议已事先达成一致，但粮食署仍打算不落实该建议

14. 例如，在 2022 年关于合作伙伴管理的绩效审计报告中，外聘审计员建议粮食署建立一个管理合作伙伴的部门，并调整指南和协议模板以纳入与政府合作伙伴的合作内容。³执行局注意到了该报告，并鼓励在 2022 年的年度会议上对外聘审计员的建议采取进一步行动。在该届会议中，粮食署管理层对提出的建议表示赞同，并将 2023 年 6 月 30 日定为落实目标日期。⁴2023 年 6 月，粮食署表示，它正在“就整合政府合作伙伴的管理至中央治理架构进行最终讨论，并将为此制定指南”。⁵粮食署将目标日期推迟到 2023 年 9 月。2023 年下半年，粮食署在与埃塞俄比亚政府合作伙伴合作过程中，发生挪用援助的事件。2024 年 4 月，粮食署将该建议的落实日期延长至 2024 年 6 月。

15. 2025 年 3 月，粮食署表示，它已决定“不将政府合作伙伴关系的各方面职责集中到总部的单一部门”。粮食署尚未制定与政府合作伙伴合作的所有模板。外聘审计员评估认为，该建议尚未落实。

图表 2.2

落实目标日期经常推迟

外聘审计员建议设立一个部门，负责管理与政府合作伙伴开展的频繁合作，但粮食署推迟了该建议的落实目标日期，直到最终决定不落实该建议。



图表：外聘审计员，来源：粮食署数据

16. 外聘审计员认为，粮食署应当管理与政府合作伙伴开展的合作，这对其活动至关重要。导致触发全球保障项目的粮食挪用事件和其他违规行为对该评估产生了不利影响。外聘审计员

³ WFP/EB.A/2022/6-H/1 - 外聘审计员关于合作伙伴管理的报告。

⁴ WFP/EB.A/2022/6-H/1/Add.1 - 粮食署管理层对外聘审计员建议的答复。

⁵ WFP/EB.A/2023/6-H/1 - 2023 年经审计的年度账目。

在今年的审计报告中提出了另一项建议，重点强调部门在管理政府合作伙伴以及提供模板与指南方面具有重要责任（参见第 227-240 段）。

17. 外聘审计员敦促粮食署采取行动，落实在政府合作伙伴审计领域收到的建议，并发布足够的模板以支持驻国家办事处的工作。

2.1.2.2 粮食商品的物质价值仍计入支出，而非进行资本化

18. 另一个延迟落实的例子来自 2022 年审计报告的一项建议。外聘审计员曾建议粮食署变更其关于移交给合作伙伴的粮食商品支出确认的会计政策，将这些商品记为库存，只有在发放给受益者时才确认为支出。⁶粮食署赞同了该建议，并评估认为该建议已得到落实，但粮食署仅于 2025 年 1 月在埃塞俄比亚吉吉加启动了一个新库存管理工具的试点项目。粮食署尚未变更其会计政策。在 2024 年财务报表中，粮食署披露了合作伙伴持有但尚未发放给受益人的 1.033 亿美元（93,988 公吨）的粮食（参见 2024 年财务报表，第 224 段）。

19. 外聘审计员评估认为，该建议正在落实中。外聘审计员敦促粮食加快变更其会计政策，并记录和跟踪粮食署控制的库存，直到最终发放给受益人。

2.1.2.3 薪金程序未整合到 Workday 中

20. 在另一项建议中，外聘审计员于 2022 年建议粮食署对将部分薪金程序外包给外部服务提供商进行综合性成本效益分析，同时考虑到所涉及的风险和所取得的效益。⁷粮食署表示，它决定将成本效益分析纳入一项更综合的举措，该举措重点关注数字整合和现代化。外聘审计员注意到，粮食署尚未落实该建议，并将该建议视为正在落实中。在 2024 年审计中，外聘审计员发现粮食署将 Workday 作为其人力资源管理系统，并决定不对这三个薪金系统进行整合。

21. 外聘审计员提醒粮食署注意这一待执行建议，并要求对如何建立基于信息技术的薪金程序进行综合性成本效益分析，避免在数据从一种媒介转移至另一种媒介时引发媒介断层问题（参见第 93-99 段）。

2.1.2.4 技术司权限仍未加强

22. 在 2023 年关于支持服务的绩效审计报告中，外聘审计员建议粮食署加强技术司在新型信息技术解决方案落实方面的权限。⁸粮食署表示，它仍然在对执行干事的通函进行最后确定。外聘审计员注意到，粮食署尚未落实该建议，并将该建议视为正在落实中。在 2024 年审计中，外聘审计员发现在 Workday 的落实方面存在若干薄弱环节。特别是，粮食署没有充分考虑到 Workday 对现有信息技术领域的可整合性。

⁶ WFP/EB.A/2023/6-A/1，经审计的年度账目，第 64 段。

⁷ WFP/EB.A/2023/6-A/1，经审计的年度账目，第 118 段。

⁸ WFP/EB.A/2023/6-F/1，外聘审计员关于支持服务的报告，第 94 段。

23. 外聘审计员认为，若能采用更具跨职能协作性的方法，将对该程序更有益处，因此敦促粮食署落实该建议（参见第 343-353 段）。

2.1.2.5 七项建议尚未取得任何进展

24. 总而言之，外聘审计员认为在其 2022 年和 2023 年报告中提出的七项未处理建议尚未取得任何进展，并将其评估为尚未落实的建议，无论粮食署的内部时间表如何安排（参见附件）。例如，粮食署决定暂停落实与授权相关的两项建议。其中一项建议是要求粮食署考虑采用技术解决方案来授予权限，而另一项建议则是要求建立监控和报告程序。⁹粮食署表示，由于资金缺乏，它计划在资源到位后分阶段落实这些建议。

25. 粮食署无法自行决定落实、部分落实、延迟落实或完全不落实哪些建议。外聘审计员了解业务和背景方面的挑战，并且粮食署需要更多时间来落实某些建议。外聘审计员认为，粮食署应确保在落实建议方面保持承诺的一致性。然而，在落实方面毫无进展是不能接受的，这有损于粮食署领导层和执行局任命的外聘审计员的权威性。

2.2. 内部审计建议

26. 对被审计方的内部监控系统进行审查是外聘审计员的一项重要职责。粮食署遵循内部审计师协会的三线模型。

粮食署的内部监控系统有待加强

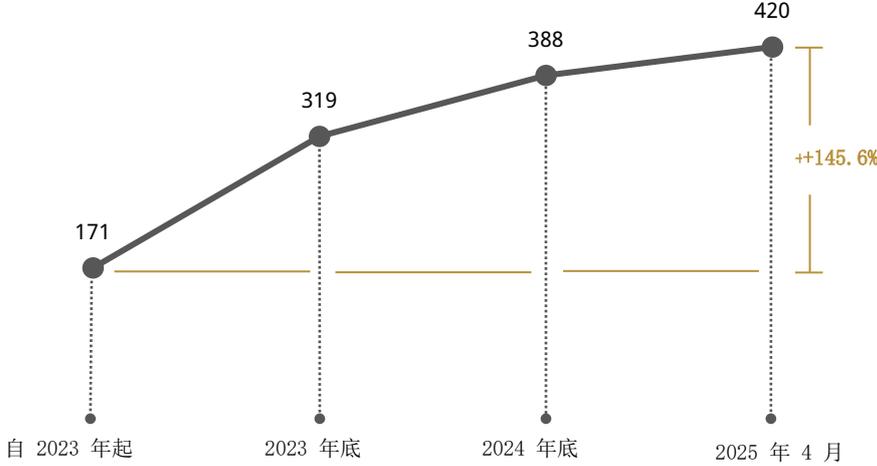
27. 外聘审计员指出，2023 年内部审计的待执行建议数量大幅增加：从年初的 171 项增加到年底的 319 项。这种上升趋势在 2024 年及以后仍在继续。到 2024 年底，粮食署仍需落实 388 项待执行建议。2025 年 4 月初，粮食署的待执行建议达到 420 项，为历史最高值。增加趋势如下方的图表 2.3 所示。

⁹ WFP/EB.A/2024/6-A/1，经审计的年度账目，第 257 和 284 段。

图表 2.3

待执行的内部审计建议数量不断增加

自 2023 年以来，待执行的内部审计建议数量已经增加了近 150%。



图表：外部审计，来源：粮食署数据。

28. 粮食署承认，2023 年和 2024 年待执行建议的数量大幅增加。该组织表示，这一增加与 2023 年（尤其是 2024 年）发行的大量审计产品有关。粮食署指出，由于重大变更的落实，以及在资源有限的背景下开展业务，一些建议可能无法很快得到处理。此外，该组织在许多情况下无法快速落实这些建议，因为它们可能需要进行系统变更，或者背景可能会发生变更。

29. 外聘审计员更为关切的是，粮食署领导层没有以妥善方式优先落实这些审计建议。内部审计是内部监控系统的重要组成部分。数量过多且不断增加的待执行内部审计建议是不可接受的，这会对内部监控系统造成影响，粮食署领导层必须立即对此采取行动。

2.3. 区域局建议

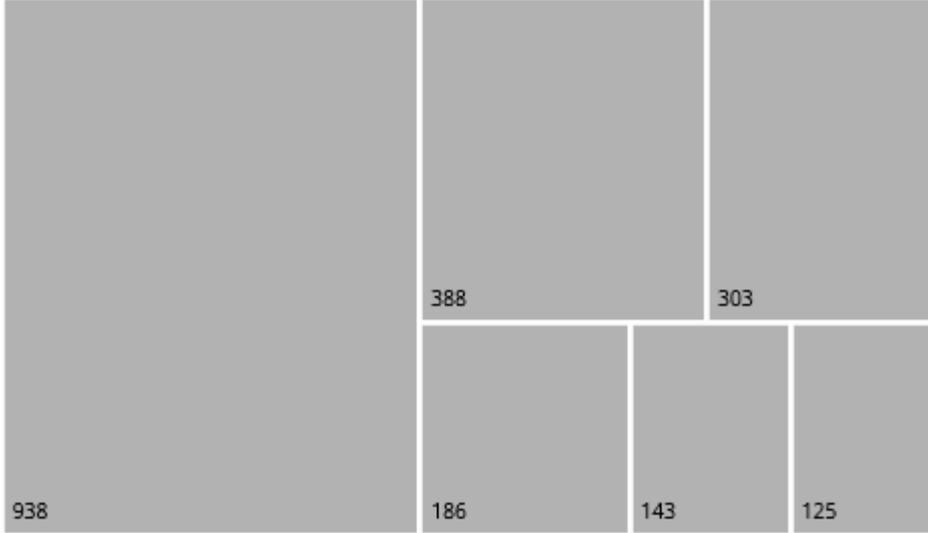
30. 区域局发挥着重要作用，负责对驻国家办事处进行监督。该机构负责监督驻国家办事处，并发布驻国家办事处必须落实的建议。

31. 外聘审计员要求了解这些建议的落实情况。由于粮食署没有在中央信息库中保存这些建议，总部不得不要每个区域局提供其跟踪清单。粮食署表示，并非所有区域局都报告了低风险建议。截至 2025 年 4 月，六家区域局报告了 2,083 项待执行建议，如下方的图表 2.4 所示。

图表 2.4

六家区域局提出的 2,083 项待执行建议

监督团向每家区域局提出的待执行建议数量从 125 项到 938 项不等。



图表：外聘审计员；来源：粮食署数据

32. 在 2022 年关于管理层监督的绩效审计报告¹⁰中，外聘审计员建议粮食署引入一种机制，以便在一个特定的软件应用程序中对区域局提出的建议采取后续行动。2025 年 3 月，粮食署表示，由于新系统的上线，落实工作仍在进行中。粮食署将落实日期延长至 2025 年 7 月。

33. 外聘审计员敦促粮食署落实监督团提出的待执行建议，并尽快加强跟踪。对内部监督建议进行可靠、持续的跟踪，是一个组织实现程序协调改进的先决条件。

34. 粮食署赞同并表示，新系统将实现可靠和持续的跟踪程序。

¹⁰ WFP/EB.A/2022/6-I/1，外聘审计员关于管理层监督的报告，第 85 段。

3 财务状况概览

35. 2024 年，粮食署财务报表显示盈余为 13 亿美元，而 2023 年为赤字 17 亿美元。约 30 亿美元的差额归因于捐款收入的增加，以及发放支出的大幅下降：捐款收入增加 15 亿美元（17.6%），达到 98 亿美元（2023 年：83 亿美元）。发放的粮食商品和现金补助各减少约 27%，分别为 24 亿美元（2023 年：33 亿美元）和 22 亿美元（2023 年：29 亿美元）。

36. 三位最大的捐助方占自愿捐款的 62.7%（2023 年：55.7%）。其中一位捐助方的捐款占所有捐款收入的 45.3%（2023 年：35.8%）。来自该捐助方的捐款收入增加了 14 亿美元。政府和政府间组织仍然是粮食署的主要捐助方。

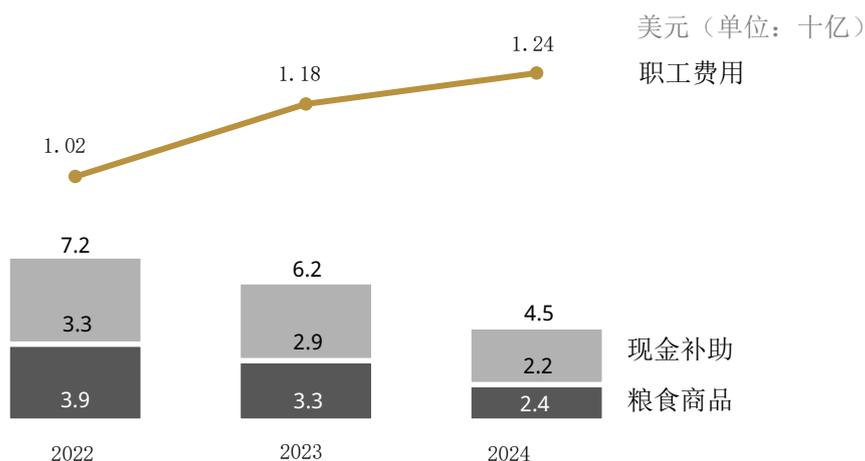
37. 支出减少了 18 亿美元（16.8%），为 90 亿美元。主要支出连续第二年减少，这与发放的粮食商品和现金补助支出减少有关。发放的粮食商品支出继 2023 年减少 6 亿美元之后，2024 年又减少了 9 亿美元（27.3%）。继 2023 年减少 4 亿美元后，发放的现金补助支出又减少了 8 亿美元（26.6%）。与 2023 年相比，发放和相关服务的成本下降了约 1%。

38. 同时，继 2023 年增加 2 亿美元后，职工费用又增加了 1 亿美元（5.6%）。支出减少和职工费用增加的趋势如下方的图表 3.1 所示。

图表 3.1

2022–2024 年发放减少和职工费用增加

虽然过去三年发放的粮食商品和现金补助价值有所下降，但职工费用却有所增加。



图表：外聘审计员，来源：粮食署财务报表

39. 流动资产增加了 14 亿美元 (13.4%)，达到 117 亿美元。这一增加主要与应收捐款有关，随着捐款收入的增加，应收捐款增加了 10 亿美元，达到 52 亿美元。短期投资增加了 5 亿美元，达到 22 亿美元。同时，库存减少了 2 亿美元，达到 10 亿美元。

40. 非流动资产增加了 2 亿美元，从 16 亿美元增至 18 亿美元。主要增加原因在于长期投资增加了 11.3%。长期投资的目的是支付长期职工福利，其价值的增加主要是由于投资资产的增加和股票投资基金的实现收益。

41. 流动负债略微增加了 2 亿美元，从 10 亿美元增至 12 亿美元。这种增加主要是由于应付账款和应计项目的增加，与年终支出略微增加的趋势相符。之所以产生这一趋势，主要是因为组织的业务规模扩大至苏丹、巴勒斯坦、埃塞俄比亚和南苏丹。

42. 净资产包括累计盈余和储备金 113 亿美元。累计盈余增加了 14 亿美元，其中包括 13 亿美元的盈余，和 1 亿美元的职工福利负债精算收益。由于计划支持和行政管理平衡账户资金增加，储备金增加了 1 亿美元。

43. 总体而言，主要财务指标保持在较高水平。流动比率、现金比率和速动比率略微走弱的主要原因是当期应付款和应计项目的增加，而短期投资也有类似百分比的增长。外聘审计员对主要财务比率的分析表明，粮食署偿付了其所有负债（见图表 3.2）

图表 3.2

比率分析

比率说明	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日重报	2020 年 12 月 31 日
流动比率 ^a (流动资产: 流动负债)	9.6	10.2	8.2	7.2	4.3
总资产: 总负债 ^b	6.0	5.9	5.8	4.6	2.9
现金比率 ^c (现金+流动投资: 流动负债)	4.2	4.4	2.7	2.7	1.6
速动比率 ^d (现金+流动投资+短期应收账款: 流动负债)	8.7	8.9	7.2	6.3	3.8

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

^c 现金比率表示一个实体的流动性。该比率用于衡量流动资产中可用来偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金的数额。

^d 速动比率比流动比率更保守，因为速动比率不包括较难变现的库存和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

来源：粮食署财务报表。

4 结果和建议

4.1 财务

4.1.1 财务报表的信息价值

44. 《国际公共部门会计准则》需要提供有助于决策制定的信息，并能证明该实体对委托给它的资源负责。《国际公共部门会计准则》鼓励实体在财务报表中提供额外信息，以帮助用户评估实体绩效及其资产管理，并制定和评估有关资源分配的决策。

45. 在其 2022 年审计中，外聘审计员发布了关于变更附注披露内容的建议，而粮食署并未落实这些建议。外聘审计员特别建议对职工费用¹¹和合作伙伴支出等细列项目提供额外明细和信息。

需要更透明地披露职工费用

46. 粮食署未在附注中披露职工费用支出类别的明细。2024 年财务报表附注 4.5 中的表格（第 51 页）提供了与报表 II（财务业绩表）相同的数字。

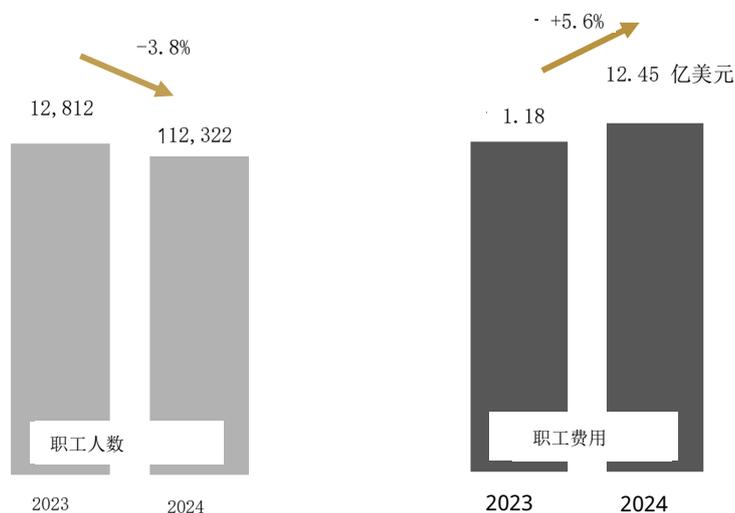
47. 2024 年，职工费用为 12.442 亿美元，而 2023 年为 11.784 亿美元（增加 5.6%）。2024 年，职工费用约占粮食署总支出的 14%（2023 年为 11%）。虽然职工费用增加了 6%，但职工总数却减少了 4%，从 2023 年的 12,812 人减至 2024 年的 12,322 人。下方的图表 4.1 提供了 2023 年和 2024 年职工费用支出的比较。

¹¹ [WFP/EB.A/2023/6-A/1](#)，第 30 段及以后诸段

图表 4.1

2023 年至 2024 年的职工费用增加

尽管从 2023 年到 2024 年，职工人数有所减少，但职工费用却有所增加。



图表：外聘审计员，来源：粮食署和粮食署财务报表。

48. 下方的图表 4.2 根据外聘审计员对 2023 年和 2024 年粮食署职工费用账户的分析，提供了一个可能将职工费用细分为国际和国家职工的示例。外聘审计员采用了一种便于说明的简化方法，将粮食署的 101 个工资支出账户汇总为常见附注披露类别，以便为今后可能的披露提供建议。该图表显示了根据这一简化方法得出的 2023 年至 2024 年主要费用类别的差额。

图表 4.2

2024 年与 2023 年主要职工费用类别的比较

	2023	2024	增加/（减少）	
	美元（单位：千）	美元（单位：千）	美元（单位：千）	百分比
国际职工*	615,739	657,157	41,418	6.7
工资	335,033	358,744	23,711	7.1
养老金	84,993	93,701	8,708	10.2
离职后医疗保险和其他长期福利	49,801	46,978	-2,823	-5.7
职工津贴和福利	145,902	149,619	3,717	2.5

离职	10	8,115	8,105	81,050.0
国家职工	389,721	435,812	46,091	11.8
工资	241,028	256,708	15,680	6.5
养恤金/长期福利	46,812	50,553	3,741	8.0
离职后医疗保险和其他长期福利	42,182	54,016	11,834	28.1
职工津贴和福利	59,342	60,196	854	1.4
离职	357	14,339	13,982	3,916.5
差旅和其他费用	172,910	151,218	-21,692	-12.5
合计	1,178,370	1,244,187	65,817	5.6

* 包括总部、布林迪西和粮食署在主要首都的其他办事处当地招聘的普通职工。

图表：外聘审计员，来源：粮食署财务报表 - 便于说明的简化方法。

49. 约 60% 的费用增加与工资支付有关，约 30% 的费用增加与向国际和国家职工支付的解雇费有关。同时，差旅和其他费用大幅减少了约 30%。

50. 外聘审计员要求粮食署说明在职工总数减少的情况下工资增加的主要驱动因素。粮食署表示，这并非由粮食署管理，实地层面的当地工资由联合国秘书处管理，总部层面的当地工资和全球的国际专业人员的工资由国际公务员制度委员会按照联大批准的方法进行管理。

51. 粮食署表示，与外聘审计员的交流主要涉及离职相关福利，并且没有具体要求粮食署说明 2023 年至 2024 年间除离职相关福利以外的职工费用变化。外聘审计员向粮食署提出的问题是：“虽然职工人数减少，但工资总额和当地职工的工资总额分别增加了 5% 和 7%。请指出增加的主要驱动因素。”

52. 外聘审计员认为粮食署提供的信息不足，且答复不够充分。外聘审计员鼓励粮食署向外聘审计员提供其对职工费用差额的合理性审查，并将其作为审计程序期间的标准和常设项目，而无需外聘审计员提出进一步请求。

53. 外聘审计员建议粮食署在财务报表附注中，披露职工费用的主要组成部分，以及造成职工费用差额的主要驱动因素，并向外聘审计员提供其对职工费用差额的合理性分析。

54. 粮食署赞同这一建议。

合作伙伴支出不透明

55. 粮食署与合作伙伴签订合同，向受益人发放粮食和现金。财务报表的“商品发放”和“现金补助发放”支出类别提供已发放粮食和现金转移额度。合作伙伴向粮食署收取粮食和现金补助发放的运输、安排和其他相关成本。粮食署将这些成本计入“发放和相关服务”以及“外包和其他服务”支出类别。

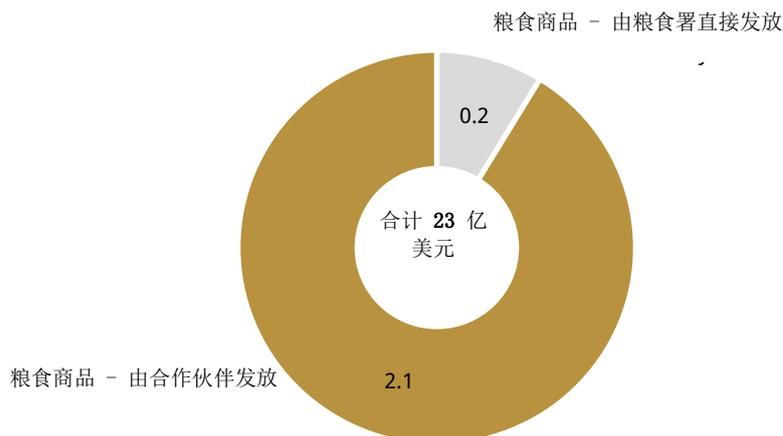
(1) 粮食和现金发放

56. 2024 年，粮食署发放了 23 亿美元的粮食商品和 22 亿美元的现金，而 2023 年分别为 32 亿美元和 27 亿美元。粮食署不会在财务报表或执行干事声明中纳入合作伙伴发放的商品和现金数额。根据外聘审计员要求粮食署提供的信息，合作伙伴发放了 91% 的粮食商品（21 亿美元）。

图表 4.3

2024 年合作伙伴发放了大部分粮食商品

2024 年合作伙伴发放和直接发放的粮食商品



图表：外聘审计员，来源：粮食署财务报表和总账。

57. 《国际公共部门会计准则》鼓励实体在财务报表中提供信息，以帮助用户评估实体绩效及其资产管理，并制定和评估有关资源分配的决策。联合国《国际公共部门会计准则》政策框架进一步规定，与合作伙伴的交易应归为此类。

58. 与直接发放相比，通过合作伙伴发放的风险更高，成本结构也不同。例如，合作伙伴发放涉及额外的间接成本，需要加以监控。粮食署已将合作伙伴管理确定为全球保障项目的重点领域之一，亟需改进。该组织通常向合作伙伴报销其部分固定成本，并向合作伙伴支付管理费。此外，粮食署还承担监控合作伙伴活动以及其他与维护合作相关的活动的成本。

59. 外聘审计员认为，粮食署应在财务报表中单独披露合作伙伴发放的粮食商品和现金补助信息，因为这些信息对粮食署履行其职责至关重要。财务报表的当前列报并未表明合作伙伴发挥的重要作用，尤其是在粮食商品的发放方面。披露这些信息可以让利益相关者更清楚地了解如何按照《国际公共部门会计准则》的要求使用资源。

60. 外聘审计员建议粮食署在财务报表附注中披露合作伙伴发放的粮食商品和现金补助信息。

61. 粮食署赞同这一建议。

(2) 发放和相关服务以及外包和其他服务

62. 根据外聘审计员的建议，粮食署在财务报表的两个附注中分别列出了合作伙伴的成本：附注 4.3 “发放和相关服务”和附注 4.4 “外包和其他服务”。图表 4.4 显示，合作伙伴支出分别占两个支出类别的大约 50% 和近 20%。

图表 4.4

2023 年和 2024 年的合作伙伴成本

	2023		2024	
	美元（单位：百万）	百分比	美元（单位：百万）	百分比
附注 4.3： 发放和相关服务	1,155.8		1,138.5	
合作伙伴的成本	560.2	48.5	541.3	47.5
附注 4.4： 外包和其他服务	1,364.0		1,260.2	
合作伙伴的成本	240.1	17.6	200.3	15.9

图表：外聘审计员，来源：粮食署财务报表。

63. 粮食署并未在财务报表附注或《财务管理手册》中介绍或定义“合作伙伴”一词。粮食署在附注中指出，合作伙伴的支出包括根据与合作伙伴的协议运输商品的成本（附注 4.3），以及“与合作伙伴的协议产生”的成本（附注 4.4）。粮食署既没有提供进一步的细节，也没有提到附注 4.3 下的合作伙伴成本明细，例如，成本约 9,200 万美元的能力建设活动。

64. 附注 4.3 和 4.4 中的合作伙伴成本是粮食署归入到这两个类别的若干支出账户的总和。外聘审计员发现，由于在其他账户上记录了与合作伙伴相关的支出，而这些账户并未归入这些类别，因此在附注 4.3 和 4.4 中的合作伙伴支出少报了约 7,000 万美元。同时，粮食署多报了相同金额的其他支出类别。

65. 此外，外聘审计员的样本审查显示，粮食署通常没有将合作伙伴支出计入与其性质最为相符的支出类别。例如，粮食署在“外包和其他服务”类别下记录了 220 万美元的支出，但这些支出更适合计入“发放和相关服务”类别。粮食署有时将政府合作伙伴支出归类为非政府合作伙伴支出，或者相反，并将支出计入不属于合作伙伴支出类别的账户。

66. 外聘审计员认为，明确定义“合作伙伴”一词是准确进行会计和报告的先决条件。为使报告准确且有意义，会计科目表的设置方式必须与所执行的交易和活动相符。

67. 外聘审计员的调查结果着重指出，粮食署需要为合作伙伴支出提供更完善的会计指南。财务报表应就合作伙伴所开展的活动提供更详细的信息和说明。合作伙伴支出占开支的很大一部分，因此读者必须了解合作伙伴开展的活动。这些信息使读者能够评估粮食署的绩效，以及粮食署使用其资源的方式。粮食署应更详细地说明支出类别中包括哪些活动。

68. 外聘审计员建议粮食署通过定义合作伙伴并详细说明应使用的支出账户，为记录合作伙伴支出制定明确和强制性的会计指南，并通过提供所开展活动的更多信息，加强合作伙伴支出在财务报表中的披露。

69. 粮食署赞同这一建议。

向受益人发放的非粮物资列报不透明

70. 根据粮食署《财务管理手册》，粮食署旨在将用于计划活动的非粮物资库存发放给受益人。粮食署认为，这是由于此类物资的价值较低，且对其进行估值和跟踪的成本与效益不成正比。

71. 粮食署表示，2024 年，它将约 7,500 万美元的非粮物资库存计入“补给、耗材和其他日常费用”支出类别。这约占价值为 3.034 亿美元（附注 4.6）的总支出类别的 25%。粮食署在计划活动中将这些非粮物资发放给受益人。这些物资包括种子和化肥等，粮食署将这些物资主要归入国家组合预算中的能力建设这一项因素。外聘审计员注意到，从 2023 年到 2024 年，“补给、耗材和其他日常费用”类别增加了 1,560 万美元，这主要是因为发放给受益人的非粮物资库存支出增加。粮食署将“补给、耗材和其他日常费用”定义为直接用于项目落实和行政管理及支持的货物和服务成本。

72. 《国际公共部门会计准则》和公认会计准则规定，“用品和耗材”类别包括实体内部使用的物品，如货物和服务用品，前提是这些物品不符合资本化要求。

73. 外聘审计员认为，有关非粮物资库存不符合货物和服务用品的定义。这些物资实际通过计划活动发放给受益人，因此更具库存性质。它们用于发放，而不是用于支持粮食署的活动。外聘审计员认为，在“用品和耗材”下披露这些活动的费用具有误导性，因为这些物资不符合用品和耗材的性质，而是用于发放而非自用。

74. 鉴于“用品和耗材”类别支出的增加以及能力建设领域活动的增加，外聘审计员认为，粮食署应审查其会计政策，并建立一个单独和更适当的支出类别，以更好地反映支出的性质。这将使财务报表的用户能够更好地了解潜在交易，并在成本、效率和成就方面评估粮食署的绩效。

75. 外聘审计员建议粮食署审查非粮物资库存的会计政策，确保具有实际价值的物资通过计划活动发放给受益人时，应计入“补给耗材”以外的适当支出科目。

76. 粮食署赞同这一建议。

应收捐款 - 不按截止日期列报账龄

77. 财务报表附注 2.3 包含应收捐款的“账龄”表。外聘审计员注意到，粮食署根据其与其捐助方签署协议的年份列报账龄，而非根据付款截止日期。

78. 通用会计原则根据付款截止日期定义应收款项和应付款项的“账龄”。例如，账龄超过 12 个月的应收捐款意味着该笔捐款预期将在超过 12 个月实现，即予以支付。“流动”和“非流动”资产的区别也基于预期实现和付款截止日期。根据《国际公共部门会计准则》，实体必须对每个报告期的应收捐款进行减值审查。减值审查应考虑截止日期相关的可恢复性。

79. 粮食署告知外聘审计员，当前的 WINGS 设置无法一直提供应收捐款的截止日期。粮食署强调，付款截止日期并不总是特定日期，例如在付款取决于项目进度完成情况时。

80. 外聘审计员认为，粮食署在财务报表中根据签字日期列报的应收捐款账龄没有提供《国际公共部门会计准则》所需的信息。外聘审计员认为，根据付款截止日期计算账龄可在财务报表中提供更有意义的信息。逾期的应收款项可能表明存在减值风险。粮食署应确保 WINGS 中的付款截止日期准确无误。如果付款取决于项目进展或捐助方报告，粮食署应在 WINGS 中反映计划的付款截止日期。

81. 外聘审计员建议粮食署在 WINGS 中提供付款截止日期，并根据截止日期而非财务报表中的捐款年份披露应收捐款的账龄。

82. 粮食署赞同该建议，并指出首先需要对所有捐助方协议中的付款日期是否可用进行综合审查，以确定是否可能根据截止日期对应收捐款进行账龄分析。粮食署遗憾地表示，由于外聘审计员没有进行实质性讨论，因此粮食署无法就其按捐款年份披露应收捐款的决定作出解释。粮食署希望外聘审计员在下一个审计周期内进行这种讨论。粮食署指出，捐款年份是唯一能确保披露信息一致性的统一指标。

83. 外聘审计员就账龄披露的信息价值与粮食署书面交换了意见。外聘审计员在此报告中反映了粮食署的观点。外聘审计员坚持认为，根据付款截止日期计算账龄可以反映更有意义的信息。它将显示逾期金额，从而提示减值风险。

4.1.2 关于合作伙伴支出的审计保证

84. 外聘审计员要求粮食署提供所有合作伙伴支出的清单，包括合作伙伴协议中关于预算和实际支出的信息。外聘审计员要求该清单包括所有合作伙伴支出、发放的粮食商品、发放的现金和商品券，以及合作伙伴和合作伙伴协议，并且该清单可与总账核对。外聘审计员需要此可核对的完整数据集来执行审计程序，并获得对合作伙伴支出的审计保证。

85. 粮食署无法提取所要求的合作伙伴数据，并表示在粮食署的会计系统 WINGS 中无法进行该提取操作。粮食署表示，WINGS 不包括以下选项：

- 将合作伙伴产生的支出或直接发放的支出分开；
- 提取与一位合作伙伴或一份合作伙伴协议相关的所有支出的报告。
- 识别支出账户中的合作伙伴支出；以及

- 提供合作伙伴预算与实际支出的对比分析。
86. 粮食署使用不同的软件解决方案来记录合作伙伴数据：粮食署在 WINGS 中记录了合作伙伴的财务和实物（商品）交易。此外，粮食署使用 COMET 应用程序跟踪合作伙伴协议期限、商品位置和发放情况等信息。粮食署表示，综合数据可以通过合作伙伴关系跟踪器等仪表板访问。
87. 粮食署还表示，通过各种中间步骤和结合来自不同系统的数据，可以手动处理所需的数据。粮食署进一步表示，合作伙伴关系跟踪器仪表板可作为合作方数据的基础使用。合作伙伴关系跟踪器仪表板没有包含与合作伙伴订立的所有协议。它没有提供有关与政府合作伙伴订立的协议、现金补助的完整数据，也没有包括所有非政府合作伙伴协议。
88. 为便于审计，粮食署向外聘审计员提供关于商品和现金发放以及其他合作伙伴支出的单独文件。这些清单以采购订单为依据。在大多数情况下，合作伙伴协议由各种采购订单组成。提供的清单与支出账户和合作伙伴协议不符，也没有将所有类型的合作伙伴包含在内。粮食署手动编写清单。这些清单也无法识别属于同一合作伙伴协议的支出。外聘审计员被迫根据采购订单而非协议层面的支出来抽取样品。
89. 合作伙伴支出是至关重要的。外聘审计员认为，直接通过会计系统而非仪表板提取报告应属惯例。仪表板无法向下深度挖掘数据源和记录条目。因此，仪表板没有提供足够的审计线索。外聘审计员认为，仪表板并非合适的替代方案，因为粮食署仍然需要结合不同的数据集，并手动完成各种不同的中间步骤。手动汇总数据既耗时又容易出错，最重要的是，基础数据对外聘审计员来说是不可重现且不透明的。这有碍于提供审计线索。对于评估合作伙伴绩效和成本控制而言，监控合作伙伴支出是至关重要的。将预算与实际支出进行比较有助于及早发现异常。因此，外聘审计员认为，WINGS 作为粮食署的财务会计软件，应允许以唯一标识符为依据，点击按钮即可提取与合作伙伴相关的财务数据。
90. 外聘审计员建议粮食署在 WINGS 中设置选项，以便为其各位合作伙伴单独提取各位合作伙伴和合作伙伴协议的数据，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，并监督合作伙伴的落实率。
91. 粮食署赞同该建议并表示，虽然仅使用 WINGS 可能不足以报告外聘审计员要求的所有参数，但可以对合作伙伴关系跟踪器等现有工具进行评估并可能进一步加强这些工具，以便把 WINGS 和 COMET 的所有必要合作伙伴数据结合起来以满足审计要求。
92. 外聘审计员认为，关于合作伙伴管理的财务数据应在 WINGS 中提供。外聘审计员强调了原始数据的重要性，以及核对粮食署提供的数据及其来源的必要性。这确保了审计线索的准确性。

4.1.3 职工福利

对薪金程序缺乏整体考量

93. 自 2004 年以来，粮食署已将国家专业官员和一般服务人员的薪金程序外包给了联合国开发计划署。截至 2024 年 12 月 31 日，联合国开发计划署处理了 8,930 名职工（占粮食署劳动力的 40%）的薪金。外聘审计员建议粮食署对部分薪资流程外包进行综合成本效益分析，需综合考虑潜在风险和预期效益。外聘审计员曾建议粮食署对将部分薪金程序外包给外部服务提供商进行综合性成本效益分析，同时考虑到所涉及的风险和所取得的效益。

94. 2025 年 4 月，粮食署表示，它已将成本效益分析纳入一项更综合的全组织关键举措¹²，该举措重点关注数字整合和现代化。粮食署表示，这项分析将与同时进行的粮食署全组织资源规划系统升级工作相配合。

95. 除了由联合国开发计划署管理的职工外，粮食署还可通过 Passport（除 WINGS 以外的另一个信息技术应用程序）由驻国家办事处来管理其职工的薪金程序（占劳动力的 33%），或通过 WINGS 由总部管理该程序（占劳动力的 26%）。

96. 2021 年 11 月，粮食署决定将 Workday 作为其综合性人力资源系统，该系统整合了招聘、绩效评估和职工主数据记录等各种程序。2024 年 7 月开始推广。粮食署决定将其薪金程序的整合排除在 Workday 项目之外。因此，粮食署必须在 Workday 和薪金系统之间建立多个接口，因为薪金的相关主数据目前都记录在 Workday 中。粮食署表示，由于从 Workday 导出数据并向 WINGS 导入数据的复杂性，加之数据不一致问题，部分接口的落实进度有所延迟。

97. 外聘审计员认为，粮食署的薪金程序分散，涉及多个程序、系统和行动方。这会产生风险。粮食署应根据其实施 Workday 和升级粮食署全组织资源规划系统的决定，综合分析当前的设置。粮食署应分析各种因素，例如系统的互操作性、粮食署福利系统的复杂性、使用 WINGS 进行财务报告的决定、组织设置中可能发生的必要变更，以及薪金作为业务程序的组织方式。

98. 外聘审计员建议粮食署对如何建立基于信息技术的薪金程序进行综合性成本效益分析，避免在数据从一种媒介转移至另一种媒介时引发媒介断层问题。

99. 粮食署赞同该建议，并表示将就如何建立基于信息技术的薪金程序进行综合性成本效益分析，以完成更广泛的粮食署数字整合和现代化工作。这项分析将与同时进行的粮食署全组织资源规划系统升级工作相配合。

¹² WFP/EB.A/2015/6-C/1，财务框架审查进展情况：批准全组织关键举措的标准是：举措是一次性的；不在常规计划支持和行政管理预算范围内；与项目无关；需要可预测的供资；不太可能从捐助方获得足够的额外投资；侧重于组织变革。“统一薪金路线图”这一全组织关键举措是 2025-2027 年《管理计划》的组成部分，该计划于 2024 年 11 月获得执行局批准，有效期至 2026 年。

危险津贴程序仍然容易出错

100. 危险津贴是一项福利，目的是补偿在某些风险更高的地点工作的职工。2024 年，24 个国家/地区有资格获得危险津贴。对于在符合条件的危险地点工作的国际和国家职工以及编外人员，粮食署向其发放每日危险津贴。2024 年，粮食署支出的危险津贴总额为 6,020 万美元，而 2023 年为 5,870 万美元。

101. 自 2024 年 7 月以来，粮食署已将薪金程序中的某些功能转移到 Workday，包括任职地点出勤的记录和批准以及每月危险津贴的计算。粮食署必须在 Workday 和薪金系统之间建立多个接口。以前，每个驻国家办事处都在 WINGS 中以纸质或数字方式执行这些步骤。在 2022 年和 2023 年的审计中，外聘审计员发现，由于任职地点出勤天数难以追溯、计算方式不正确以及手动录入数据时出错，因此危险津贴的计算存在错误。

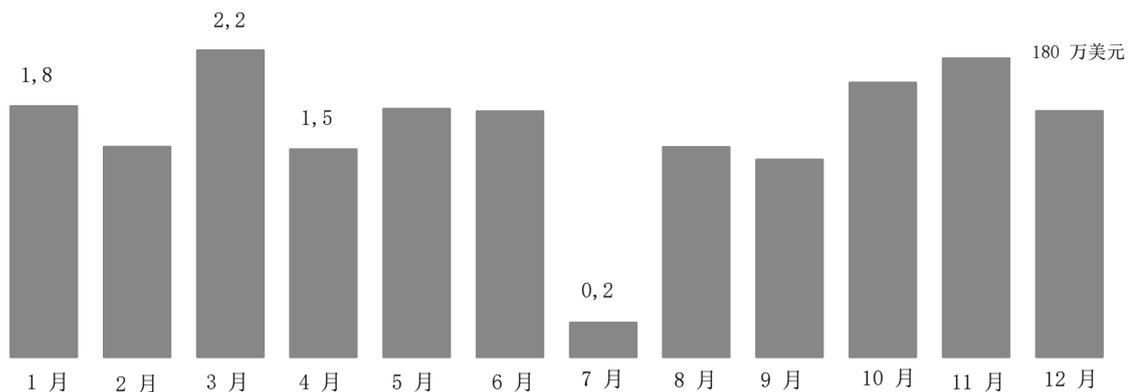
102. 2024 年，国际招聘职工的危险津贴实际拨付仍未实现与薪金程序自动同步。仍需每位职工手动录入。2024 年，外聘审计员发现存在向职工重复支付的情况。例如，2023 年 12 月支付了两次 1,645 美元。

103. 外聘审计员发现，2024 年，每月领取危险津贴的职工人数和发放总额存在很大差异。例如，10 月至 12 月期间，向国际招聘职工拨付的金额增加了 60%。图表 4.5 显示了当地职工危险津贴支出的月度波动情况。

图表 4.5

向当地职工支出危险津贴的月度波动情况

2024 年，向当地职工支付的危险津贴数额因月份而异。



图表：外聘审计员，来源：粮食署提供的月度薪金数据

104. 外聘审计员还注意到，自 2024 年 7 月以来，职工已领取危险津贴，但尚未在 Workday 中获得出勤批准，有些甚至没有记录在 Workday 中。粮食署表示，该程序仍然可以离线完成。外聘审计员注意到，所提供的出勤表并不完整，并且由于出勤表认证延迟，部分职工的危险津贴延迟了六个月才发放。

105. 外聘审计员发现，粮食署在该支出账户上记录了与危险津贴无关的支出。例如，语言培训和安保服务的报销支出。粮食署表示，过账不准确是由人为错误造成的，并已重新归类到正确的账户。

106. 外聘审计员认为，每月危险津贴拨付的差额很大，存在数据不一致的问题。在外聘审计员看来，在开发与使用多个接口的同时采用手动输入的方式，会造成遗漏和重复的风险。如果不对 Workday 进行综合应用，就无法实现其优势。粮食署应审查程序，并考虑制定相关条例以简化程序，例如禁止离线跟踪和计算危险津贴，以及确定截止日期。

107. 粮食署解释道，2024 年 7 月的危险津贴减少是由于支付方法发生了变化。它没有在 7 月份的薪资中提前全额支付 7 月危险津贴（同时补发此前月份缺勤的追溯调整），而是将其纳入 2024 年 8 月薪资发放，其中包含必要的调整金额。粮食署尚未对全年波动发表评论。

108. 外聘审计员认为，粮食署的说明并不令人信服，无法解释为什么每月领取危险津贴的职工人数存在巨大的差额。鉴于 Workday 和薪金之间的接口延迟推出，以及在某些情况下仍需手动记录危险津贴这一事实，外聘审计员担心，整体而言，个别付款可能存在差错。

109. 外聘审计员建议粮食署减少危险津贴的离线记录和计算，并通过 WINGS 向职工自动拨付危险津贴。

110. 粮食署赞同该建议，并表示将采取措施减少离线记录，并将通过 WINGS 向职工自动拨付危险津贴。后者需要遵循 WINGS 升级项目的落实情况。

职工供应商账户上的交易使粮食署面临风险

111. 除职工记录外，每名职工均在 WINGS 中作为供应商进行管理。粮食署使用这些职工供应商账户向职工支付薪金以外的款项，例如公务差旅报销、危险津贴和电话费。

112. 外聘审计员注意到，粮食署使用职工供应商账户发放计划资金。例如，在一起案例中，粮食署将 356,175.91 美元汇至职工的私人银行账户，以便在 2024 年 7 月和 8 月通过“现金信封”的方式向 20,729 名受益人发放补助。粮食署表示，在这起案例中，它无法通过粮食署的银行系统向境内流离失所者发放现金。粮食署声称，这项交易符合《现金补助会计指南》。《指南》规定当通过职工直接向受益人发放现金时，该职工可按规定条件申领业务预付款

113. 此外，外聘审计员注意到粮食署通过职工的供应商账户管理一笔汽车销售私人交易。粮食署《人力资源手册》规定职工可申请将车辆销售所得兑换为指定货币，最高限额为等值 8,000 美元。在本案例中，职工在供应商账户上收到 83,621 美元。粮食署没有发现这一金额超过了阈值，也没有记录该案例的具体理由。

114. 供应商账户上的各种付款缺少与薪资程序中的工资类型标识类似的指标，也就是说，无法根据特定交易类型了解交易的事实背景。但手动插入的文本可以提供有关付款性质的信息。外聘审计员注意到，屏幕字段的内容通常不确定或为空。粮食署表示，它对业务预付款使用了一个特殊的总账指标。

115. 但外聘审计员认为供应商账户的使用缺乏一致性。该技术设置无法实现对通过这些账户处理的支付进行有效分析与监督。外聘审计员坚持认为，通过职工的私人银行账户调拨大额资

金来落实现金补助，将使粮食署面临重大风险。粮食署未提供任何无法改用对公账户的正当理由。外聘审计员还认为，有效的管控措施本应标记出私家车销售额度超标的情况。

116. 外聘审计员建议粮食署限制使用供应商账户向工作人员进行人工付款的行为，并在此类情况下建立额外管控措施。

117. 粮食署赞同这一建议，并表示外聘审计员审查的案例受相关手册监管。粮食署进一步重申，将确保现行内部控制措施严格遵循手册和指南的要求。

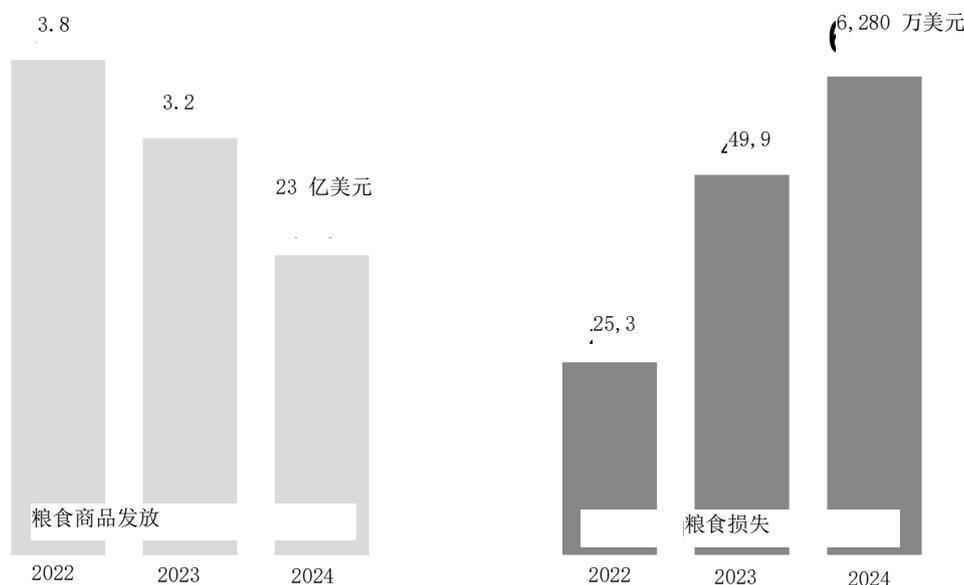
4.1.4 库存 — 粮食损失

118. 根据粮食署《财务管理手册》，粮食署确认粮食商品损失为开支，并从损失发生时所属财务期的库存中删除有关项目。粮食署在“已发放商品”费用类别下报告损失，并在财务报表附注 9 中单独报告。2024 年，粮食署报告粮食商品损失额为 6,280 万美元，2023 年为 4,990 万美元，2022 年为 2,530 万美元。图 4.6 显示了 2022 年至 2024 年间发放的粮食价值与所遭受的粮食损失金额的比较。

图 4.6

2022 年至 2024 年间发放的粮食商品与粮食商品损失

尽管 2022 至 2024 年粮食发放量有所下降，但粮食损失量却呈上升趋势。



图：外聘审计员，来源：粮食署财务报表。

119. 粮食署提供了 2022 年至 2024 年粮食商品损失的详细报告，报告表明，大多数损失与损失类型“不宜供人食用”有关，损失原因为“供应商问题”和“储存时间过长”。2024 年，

由于供应商面临的问题，价值 1,960 万美元的粮食商品不宜供人食用。与 2023 年损失 280 万美元相比，上涨了 600%。其中，2024 年损失 12,510 公吨，2023 年损失 1,068 公吨（增幅超过 1,000%）。2023 年至 2024 年，因储存时间过长造成的粮食损失从 270 万美元增加到 490 万美元、从 2,899 公吨增加到 5,293 公吨，增加了 82%。

120. 外聘审计员发现，2024 年，超过 50% 的“供应商问题”损失发生在两个驻国家办事处。在这两个驻国家办事处，各有一家供应商造成了损失。收到受益人投诉后，这两个驻国家办事处进行了目视检查，发现粮食包装袋因材料劣质而爆裂。这两个驻国家办事处因“供应商问题”共处理掉了 9,189 公吨粮食。在这两个案例中，均由供应商对包装质量不合格负责。

121. 全球商品管理基金（GCMF）是一种预先筹资机制。GCMF 的其中一个作用是降低粮食损失的风险。GCMF 在战略地点集中采购和预先部署粮食商品，以优化驻国家办事处的交付期。外聘审计员分析了损失原因“储存时间过长”，发现 GCMF 是造成此类损失的第五大因素，2022 年至 2024 年造成的相关损失达 10,538 公吨，价值 920 万美元。

122. 外聘审计员分析了此类损失的一个示例：2024 年，一个驻国家办事处计划扩大业务规模，GCMF 应其要求采购了粮食。由于最终未能扩大规模，GCMF 便将部分粮食商品出售给了其他驻国家办事处，但仍有 1,546 公吨未售出。最初提出请求的驻国家办事处代表 GCMF 存储和管理这些商品。后来，该驻国家办事处又需要这些商品了，但地方当局要求发放保质期至少还有 3 个月的粮食，因此它不能再购买剩余的库存。最后，驻国家办事处处理掉了这些库存，并承认因储存时间过长而损失了 150 万美元。

123. 粮食署表示，粮食损失可能受粮食署运营中出现的个别重大事件影响。例如，战争、冲突或内乱时发生的抢劫。粮食署表示，并不能确定粮食损失与处理的粮食商品存在线性关系。

124. GCMF 旨在尽量降低粮食损失风险。尽管如此，GCMF 还是要对大量粮食损失及其重大价值负责，特别是由于储存时间过长。这违背了 GCMF 机制的初衷，即通过战略性采购和预先部署粮食商品，将风险降至最低。外聘审计员的发现指出了 GCMF 流程的薄弱环节，或者说至少缺乏监督。

125. 如果实体每年发放的粮食减少，粮食损失也会相应减少。然而，粮食署的损失增加了，发放的粮食却减少了。外聘审计员认为，这个相互矛盾的趋势表明了商品管理存在漏洞。

126. 外聘审计员认为，大部分损失是由粮食署可以影响的内部因素造成的，例如供应商谈判和管理。粮食署应更密切地与其供应商合作，并监测保质期，尽量减少供应商造成的损失和储存时间过长。

127. 外聘审计员认为，粮食商品损失量增加，特别是由于“供应商问题”和“储存过度”，严重影响粮食署的计划实施。这些商品不能发放，也不容易更换。不排除会对联合国整体声誉，特别是粮食署带来负面影响，也可能带来筹资挑战。

128. 外聘审计员建议粮食署加强对粮食供应商的监督，确保交付的粮食符合要求的质量标准，特别是审查全球商品管理基金流程，确保赶在保质期前及时利用商品，避免粮食损失。

129. 粮食署赞同这一建议，并表示已改进了全组织库存管理流程。

4.1.5 无形资产

130. “软件即服务”协议以订阅费为交换，授予用户在合同期间访问软件的权限。该软件通常在基于云的基础设施上运行，它并非用户的财产。订阅费和实施成本通常被视为运营费用，而不是资本资产。

131. 在设置“软件即服务”解决方案并将其集成到现有软件环境中时，通常会出现一些要素。这些要素需要会计判断。某些情况和行动可能需要确认无形资产。当无形资产可识别、由实体控制、资产成本能够可靠地计量以及未来经济利益可能流向实体时，IPSAS 要求将无形资产资本化。粮食署会计原则规定，收购软件的资本化临界点为 5,000 美元，内部开发软件的资本化临界点为 100,000 美元。

132. 过去几年，粮食署实施了各种“软件即服务”项目。其无形资产会计政策和指南中并未提及软件即服务。粮食署的人力资本管理系统 Workday 是一个基于云的“软件即服务”解决方案。它于 2024 年上线。2021 年至 2024 年间，粮食署一次性投资成本达 2,060 万美元，其中包括 980 万美元用于 Workday 配置和专业知识，530 万美元用于集成、数据迁移和信息技术专业知识。对于实施 Workday，粮食署并未将任何成本资本化。

133. 外聘审计员认为，粮食署并未在其会计政策和指南中充分考虑“软件即服务”会计处理的复杂性。

134. 外聘审计员建议粮食署制定有关“软件即服务”会计处理的政策和指南，并审查与 Workday 实施相关的成本，以了解潜在的 IPSAS 资本化要求。

135. 粮食署赞同这一建议。

4.1.6 服务提供

136. 粮食署应外部各方要求提供按需服务。根据国别战略计划框架下的执行干事通函服务提供活动¹³，提供按需服务活动包括但不限于：

- 粮食采购、非粮物资服务采购、货运和客运、仓储、供应链网络设计和技术建议等供应链服务；
- 现金补助服务；
- 行政、基础设施和工程服务；
- 信息技术解决方案；
- 数据和分析服务；以及
- 粮食署拥有公认专业知识、通过利用和完善粮食署内部能力提供服务的其他按需服务。

¹³ OED2023/006,

137. 执行干事确定（《财务条例》第 4.8 条），只有在回收全部成本的情况下，粮食署才会提供按需服务。粮食署必须收到预付款，并只在收到付款的情况下提供服务。¹⁴预付款可以豁免。必须有充分的风险评估和缓解措施支持此类豁免，以避免潜在的财务风险。¹⁵执行干事已授权首席财务官与供应链司司长一起审批此类豁免。

138. 2023 年，一个驻国家办事处通知 GCMF，其东道国政府申请采购粮食的按需服务。粮食包装袋应该带有该政府的标记，而不是粮食署的标记。粮食署并未收到该政府的正式采购申请。此外，该政府未向粮食署提供预付款，粮食署授权工作人员也未豁免预付款。粮食署与供应商签订了一份合同，提供 5,000 公吨粮食，价值 670 万美元。

139. 两个月后，仍未收到该政府的正式申请，粮食署通知供应商不要将商品运往该国，而是储存在供应商的仓库中。粮食署决定在包装袋正面重新贴上粮食署的标志，费用为 867,181 美元。重新贴标后，还剩 1,875 公吨粮食（价值 240 万美元）无法重新分配给其他驻国家办事处。由于这些粮食商品的有效期为 2025 年 1 月，粮食署决定处理 2024 年 10 月 2 日记录说明中的剩余余额。但是，粮食署同意向供应商出售剩余的 1,875 公吨粮食，金额为 403,130 美元。

140. 在没有豁免的情况下为按需服务预筹资违反了粮食署的规定。粮食署必须收到预付款，并只在收到付款的情况下提供服务，以降低额外费用和粮食损失风险。上面的案例违反了本规定，带来了额外的成本和粮食损失。¹⁶

141. 外聘审计员建议粮食署遵守自身的规定，如果未经充分的风险评估，不可豁免粮食采购按需服务的预筹资，避免额外的成本和粮食损失。

142. 粮食署赞同这一建议，并表示将确保按照其程序规定，执行粮食署的预付款要求。

4.1.7 联合国车队

143. 根据联合国秘书长 2017 年的愿景和促进联合国更好地响应《2030 年可持续发展议程》，粮食署和联合国难民事务高级专员公署（难民署）联合成立了联合国车队，为其他联合国组织的提供出租车辆服务。联合国车队于 2022 年 9 月开始运作。截至 2025 年 2 月，联合国车队已向 13 家客户机构出租了 900 多辆轻型车辆。粮食署和难民署未参与联合国车队项目，各自维持独立的轻型车辆租赁计划。

144. 在其 2023 年审计报告中，外聘审计员建议建议粮食署对其在联合国车队业务中的份额进行成本效益分析，并为参与联合国车队业务制定经过成本核算的计划和时间表。粮食署进行了成本效益分析，确定截至 2030 年需要净融资 5,600 万美元。粮食署将加入联合国车队的计划推迟到了 2025 年第三季度。

¹⁴ OED2023/006，第 22 段。

¹⁵ OED2023/006，第 35 段。

¹⁶除了重新贴标费用 867,181 美元外，粮食署还面临 99,005 美元的额外储存成本。

145. 根据成本效益分析，粮食署预计联合国车队将在 2028 年达到盈亏平衡。联合国车队的资金要求和盈亏平衡点主要在于难民署和粮食署的参与，这两个机构对车辆的需求量最大。完整的计算和预测取决于参与情况。

146. 外聘审计员认为，只有在粮食署按计划加入联合国车队的情况下，联合国车队才能高效且有效地运作，而粮食署也才能从其财务参与中受益。因此，粮食署应继续立即继续参与。否则，粮食署必须调整其成本效益分析，并重新考虑其财务参与情况。

147. 外聘审计员建议粮食署按照预期继续参与联合国车队或以其他方式调整其成本效益分析，并重新考虑其财务参与情况。

148. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，他们于 2024 年初启动了一个完善的项目计划，并将最终确定，为粮食署办事处从 2025 年第四季度起从联合国车队租赁车辆的流程和系统做好充分准备。自启动之日起，粮食署打算从联合国车队租赁所有新的出租车辆。

4.1.8 驻国家办事处风险登记册中的财务风险

149. 根据粮食署《风险管理手册》，区域局、驻国家办事处和总部职能部门（粮食署办事处）负责审查关键风险，并将其记录在风险登记册中。¹⁷2018 年全组织风险管理政策¹⁸提供了风险分类框架，其中有 4 个主要风险类别、15 个风险领域和 41 种风险类型。粮食署在风险登记册模板中给出了框架的详细信息和如何使用框架的指导。¹⁹

150. 粮食署的 4 个风险类别是：战略、运营、信托和财务。战略风险影响着粮食署实现战略目标、目的和计划的能力；运营风险与粮食署活动的实施和执行有关；信托风险与粮食署及其合作伙伴的义务有关；财务风险影响着粮食署的财务资源，包括有效利用资源。

151. 图 4.7 显示了粮食署定义的四类风险领域和风险类型的数量。

¹⁷ 《风险管理手册》：[审查风险登记册上的风险](#)。

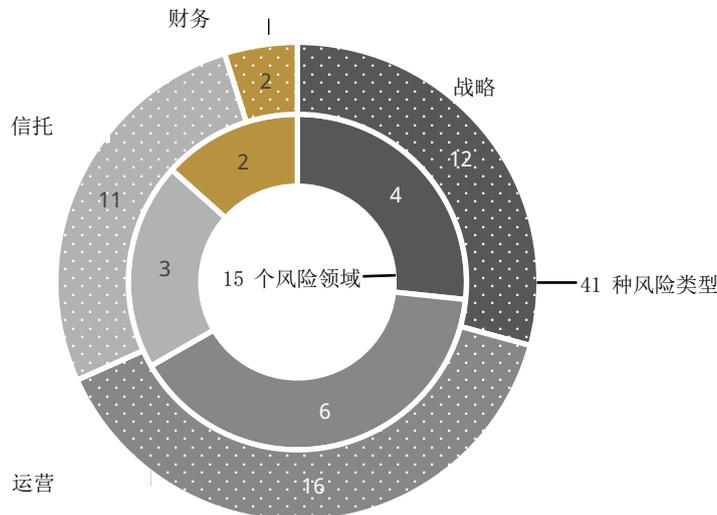
¹⁸ <https://docs.wfp.org/api/documents/1d4d4576ad134706aaa5358c73f30218/download/>

¹⁹ [风险登记册模板](#) | WFPgo。

图 4.7

在各风险领域和风险类型中，财务风险的代表性不足

15 个风险领域中只有 2 个与财务风险相关，41 种风险类型中只有 2 种与其相关。



图：外聘审计员，来源：2018 年全组织风险管理政策。

152. 两个财务风险领域是：价格波动、资产和投资。资产和投资风险领域中的两个财务风险类型是：资产滥用和投资损失。²⁰

153. 在风险登记册模板中，粮食署概述了财务风险事件的四个例子：金融资产利用不足/过度使用；非金融资产利用不足/过度使用；不利的价格上涨或汇率波动以及财务损失。“财务损失”事件仅指投资损失，不适用于驻国家办事处，因为投资由总部集中管理。粮食署还在模板中提供了几个风险原因和风险影响的示例。

154. 在对驻国家办事处进行审计访问期间，外聘审计员指出，驻国家办事处在风险登记册中提到了其他风险类别“运营”和“信托”下的财务风险，例如：挪用现金/非现金资产、合作伙伴能力不足、盗窃。驻国家办事处还在执行干事的监督行动中提到了财务风险，例如合作伙伴能力差、影响其财务规划、预算、报告和固定成本的及时性和准确性、合作伙伴延迟报告和开票，导致财务报告不准确，或者延迟确认财务账簿中的费用。

155. 外聘审计员认为，在当前的粮食署风险登记册模板中，财务风险的代表性不足。在 15 个风险领域和 41 种风险类型中，粮食署提供了 2 个默认财务风险领域和 2 个风险类型。尽管驻国家办事处会报告合作伙伴、商品和现金分销管理以及整体控制环境带来的财务风险，但粮食署尚未在风险登记册中纳入其他默认财务风险领域和类型，从而修订其企业风险管理政策。在风险登记册模板中提供默认的财务风险领域和类型，可以提高驻国家办事处的意识，以积极跟踪和监测此类风险。

²⁰此风险仅适用于全组织资金投资组合，不适用于驻国家办事处。

156. 外聘审计员建议，粮食署利用其风险登记册、执行干事的监督行动和全球保证项目提供的驻国家办事处的反馈，审查和修改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。

157. 粮食署同意这项建议，并表示将与首席财务官协商，对风险目录进行审查，以确定其他财务风险领域、原因和影响，包括对 2025 年运营风险登记册的分析、2024 年执行干事监督行动的反馈以及全球保证项目经验教训总结的结果。该分析将有助于支持 2026 年风险登记册行动，并纳入 2018 年全组织风险管理政策的风险分类矩阵更新中，该矩阵目前正在评估中，并计划由执行委员会在 EB.2/2025 上审批。粮食署表示，现有的风险分类法为 CO 风险评估员提供了评估财务管理风险的多种选择，无论是独立的风险事件，还是更广泛的风险案例或影响的促成因素，鼓励制定具体的缓解措施。

158. 外聘审计员认可了粮食署的意见，并强调财务风险代表性不足，在全组织风险管理政策审查中需要额外关注，特别是在供资限制的情况下。

4.1.9 惠给金

159. 粮食署《总条例》规定，执行干事应根据粮农组织《职工条例》和《规则》以及执行干事与联合国秘书长和粮农组织总干事协商制定的特殊规则，管理粮食署职工。²¹除了粮农组织《职工条例》和《规则》，粮食署还使用粮食署人力资源手册来规范职工相关问题。

160. 粮食署《财务条例》规定，惠给金是指基于道义支付的款项，对此不负有法律责任。²²《财务条例》第 12.3 条进一步规定“为了粮食署的利益，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。

161. 根据财务报表附注 9，2024 财年，粮食署支付惠给金总计 960 万美元。外聘审计员分析说，在这笔金额中，920 万美元是基于执行干事关于“特殊措施”的决定备忘录，补偿受驻国家办事处和区域局裁员影响的国家/地区职工和附属机构。粮食署启动了特别措施来应对其资金危机和组织结构调整。在决策备忘录中，粮食署预计 2,162 名接受者将获得最高金额的惠给金。2024 年 12 月，执行干事将特别措施延长至 2025 年，预计增加 1,108 名接受者，并将惠给金总额增加至 1,380 万美元。

162. 根据特别措施，粮食计划署向以下职工支付了粮农组织《职工条例》和《规则》未包括的服务终止补助金：(i) 作为 2021 年转换行动的一部分，接受粮食署提议将其服务合同转换为任期制的职工（610 万美元），以及 (ii) 持续服务时间满 6 年的服务合同持有人按固定金额支付，而不是按未完成服务支付较低金额（300 万美元）。

163. 粮食署表示，这笔惠给金有利于粮食计划署降低声誉风险、符合雇员关怀责任原则，切合粮食署的利益。粮食署表示，作为其不同雇员类别的人力资源政策的一部分，它目前正在审查离职应享权利，并将尽可能将这些特殊措施纳入粮食署人力资源手册。

²¹粮食署《总条例》第 VII.6 条。

²²粮食署《财务条例》第 1.1 条，定义。

164. 粮食署证实，这没有引起执行局的注意，它打算发放 2024 年特别措施的惠给金，而该执行干事在 2024 年年度会议开幕致辞中强调了这些特别措施。

165. 外聘审计员分析了其他联合国组织的 2023 年审计报告，并指出，在 23 个组织中，有 8 个组织报告发放了惠给金。其中最大的一笔为 1,270 万美元，是 UNRWA 发放给加沙地带的工作人员的。其他七个组织和特派团（联合国、联合国儿童基金会、联合国人口活动基金会、联合国项目事务厅、联合国妇女署、联合国难民署和联合国维和行动）报告的惠给金总额为 351,599 美元，主要发放给受叙利亚和土耳其地震影响的职工。

166. 2007 年，ACABQ 建议执行局停止支付粮农组织《职工条例》和《规则》中未明确规定的离职款。ACABQ 表示，令人关注的是，根据粮食署《财务条例》第 12.3 条，这些款项被不准确地为惠给金，事实上，粮农组织《职工条例》和《规则》并没有规定发放这些款项。ACABQ 指出，这种做法对整个系统产生了重大影响。

167. 外聘审计员认为，惠给金机制不是根据预计职工数量提供非合同离职补偿金的适当工具，相关总额约为 1,400 万美元。职工们知道，当他们改为与粮食署签订雇佣合同时，他们没有资格获得离职补偿金。向他们支付与其合同相矛盾的离职补偿金可能会开创司法先例，即使雇佣合同未规定离职补偿金，职工也会索要。这可能会给粮食署带来相当大的财务风险。

168. 惠给金机制应赋予执行干事唯一权限，由其出于粮食署的利益、出于道义，审批特殊付款。该规定针对的是立法者在为正常活动、交易和业务过程提供法律框架时未考虑到的意外变故、异常事件、不可抗力等情况。

169. 外聘审计员发现，联合国的惠给金主要是针对致命事故、抢劫或受伤，为已故工作人员家属提供有力支持，并承认除了工作人员的生命之外，联合国还负有其他责任。粮食署 2024 年的惠给金金额是 2023 年所有其他 22 个联合国实体和代表团的 26 倍。²³

170. 外聘审计员同意 2007 年 ACABQ 的声明，即联合国人员配备原则中并没有有意支付离职款的依据，这与惠给金概念相矛盾。对于不属于粮农组织《职工条例》和《规则》的职工相关措施，粮食署需要与联合国秘书长和粮农组织总干事商定特别规则。粮食署不得仅凭决策、政策或粮食署人力资源手册来决定制定此类措施。

171. 外聘审计员建议粮食署停止以惠给金的形式支付粮农组织《职工条例》和《规则》未规定的离职补偿金。

172. 外聘审计员建议，粮食署停止以“惠给金”形式支付粮农组织《职工条例》未规定的离职补偿金。

173. 粮食署同意该建议，即在未来停止实施提供惠给金的特别措施。粮食署表示，执行干事批准特别措施代表了付款所需的法律依据，并且批准事宜并不与粮农组织《职工条例》和《规则》相矛盾。没有其他方法可以避免处境相同的工作人员和附属机构之间的不平等待遇，在这种情况下，管理层认为这种不平等待遇是不可接受的，不符合粮食署的关怀原则。粮食署计划将特殊措施（即离职应享权利）纳入粮食署针对不同雇员类别的人力资源手册。这将使此类付

²³根据 7 个联合国组织的计算数据，这些组织（不包括 UNRWA）在 2023 年发放了惠给金。

款成为粮食署规范框架的一部分，意味着类似的付款将来不再是惠给金。粮食署表示，计划在 2026 年实施这一变革。

174. 外聘审计员认为，粮农组织《职工条例》和《规则》中未规定的特别措施需要作为特别规则制定，并经联合国秘书长和粮农组织总干事批准。

4.2 人力资源管理

4.2.1 人力资源管理的财务影响

175. 根据《总条例》第七条，执行干事应按照粮农组织《职工条例》和《规则》管理职工。该组织必须遵守粮农组织《职工条例》和《规则》，粮食署人力资源手册是其内部文件。执行干事可以与秘书长和粮农组织总干事商定特别规则。

176. 外聘审计员发现了几个个人力资源决策给粮食署造成额外成本的案例。

可避免成本示例

177. 根据粮农组织《职工条例》，如果短期服务人员或顾问的聘书包括此类付款，则可能获得离职补偿金。离职补偿金不得支付给合同到期的职工。然而，粮食署出台了“特别措施”。根据“特殊措施”，粮食署向附属机构支付了服务终了补助金，尽管他们的聘书不包括此类付款。2024 年，粮食署记录有 920 万美元用于向附属机构支付此类付款。此外，根据特别措施，粮食署向合同到期的国家职工支付了服务终了补助金。粮食署记录的任期制职工离职补偿金为 1,440 万美元。粮食署并未说明与特殊措施相关的金额。

178. 根据粮农组织《职工规则》，职工可以“带薪或无薪”停职。然而，粮食署的通则职工带薪停职。无薪停职是例外情况。外聘审计员发现，粮食署持续向四名停职职工发放工资，持续 549 天到 1,280 天不等。向这四名职工发放工资 170 万美元。

179. 粮食署聘请了一名员工接替病假职工。雇佣条款包括一般终止条款。粮食署并没有添加条款来明确在正式任职者返岗后终止任用。正式任职者返岗后，粮食署决定在聘期的剩余五个月准予其特殊休假，并领取全薪。这导致可避免成本至少为 100,000 美元。

180. 粮食署表示，向国家员工发放的这些款项对于降低重大风险、履行粮食署的伦理道德责任、公平和平等待遇是必要的。粮食署进一步表示，根据国际劳工组织行政法庭的管辖权，即使是严重的不当行为也不能成为停薪停薪的理由。粮食署表示其定期评估停职职工案件，并考虑到无罪推定，发现这些案件不符合无薪停职的特殊情况。

181. 外聘审计员认为，令人担忧的是粮食署支付的款项不符合粮农组织《职工条例》和《规则》。此外，外聘审计员指出，常规框架外的特殊措施存在待遇不公风险——早年离职员工未获得同类补偿。这给粮食署带来了法律风险。

182. 外聘审计员建议粮食署按照粮农组织《职工条例》和《规则》管理人力资源，并采取行动维护组织的经济利益。

183. 粮食署同意该建议及其基本原则。然而，粮食署表示，就特别措施而言，它已适当审议了粮农组织《职工条例》和《规则》，鉴于对雇员的关怀责任及其权限，特别审批了这些有时限的措施。对于停职职工，粮食署会逐个持续评估停职条款和时长，包括是否带薪。它还考虑到了雇员的推定无罪权利以及无薪停职造成的偏见。尽管存在这些特殊情况，粮食署仍将采取额外行动，保护组织在此类情况下的经济利益。

184. 外聘审计员重申，对于超出粮农组织《职工条例》和《规则》的职工相关措施，粮食署需要与秘书长和粮农组织总干事商定特别规则。

给未指派工作的职工发放工资

185. 根据粮食署《人力资源手册》规定，国际专业职工必须每两年、三年或四年轮岗一次，具体周期取决于工作地点的艰苦等级分类。如果粮食署找不到岗位来重新分配职工，而且以前的岗位也没有了，粮食署给他们安排全薪特殊休假。粮农组织没有重新分配流程，粮农组织《职工条例》和《规则》也不包含该流程的具体规定。

186. 未指派工作的职工应继续申请合适的职位，并承担临时职责。如果没有这样的任务，他们就没有工作职责。该职工可自行决定留在上一个任职地点或前往其他地方，费用自负。

187. 根据粮食署人力资源手册，粮食署会继续向未指派工作的职工发放工资，最长期限为 12 个月（全薪特殊休假）。手册进一步规定，只要职工处于未指派工作状态，其薪资和津贴将继续按照最近任职地点标准发放。这包括工作地点差价调整数、艰苦条件津贴和调动激励措施费用。本手册还规定，如果符合条件的员工离开任职地点满三个月，工作地点差价调整数、房租补贴、调动激励措施费用和困难津贴可能会受到影响。粮食署为远程办公人员实施了这样的程序。

188. 外聘审计员发现，在 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 2 月 26 日期间，粮食署给 144 名职工安排了全薪特殊休假²⁴。粮食署总共发放了 1,160 万美元。

189. 此外，外聘审计员发现，粮食署已向多名职工发放工资超过 12 个月；例如，546 天、599 天和 460 天。这些职工仍享有艰苦条件津贴、调动激励措施费用、工作地点差价调整数和房租补贴。

190. 粮食署解释称，超过 12 个月的薪资支付系因未收到提前三个月终止任用的通知，且需等待年中岗位调整结果所致。粮食署澄清说，如果聘期未到，它需要继续给任期制职工发放工资。此外，在未正式更换任职地点的情况下，职工享有的权利与其上一个任职地点挂钩。粮食署进一步表示，应享权利并非粮食署可酌情取消的福利，而是联合国通用薪酬制度的组成部分。

191. 虽然粮农组织《职工条例》和《规则》以及联合国通用薪酬制度规定了职工任用和终止任用的条件，但它们并没有规范重新分配流程。粮食署在其手册中制定了自己的流程。外聘审

²⁴外聘审计员只审查了粮食署满 10 天的全薪特殊休假案例。

计员认为，粮食署必须按照其手册的规定，至少在 12 个月的最长期限后中止发放工资。此外，粮食署应仅在职工实际驻留工作地点时发放属地化津贴，例如艰苦地区津贴。本手册特别规定了职工在任职地点缺勤超过三个月时的变动。

192. 外聘审计员建议粮食署遵守其粮食署人力资源手册，最长 12 个月后，不再向享受特殊休假的未指派工作职工发放全薪。

193. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将努力在通知职工离职时间方面更加统一。此外，因个别情况需要延长全薪特殊休假时，应妥善记录。

194. 外聘审计员建议粮食署分析如何加强重新分配流程并降低成本，同时仔细研究其他联合国机构如何监管重新分配流程。

195. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将评估如何加强其重新分配流程以降低成本，并适当考虑各种影响，如行政负担、公平性和成本影响以及对职工的关怀责任和职工的实际情况……

带薪年假发放 400 万美元/年

196. 职工每年有 30 天的年假。职工有权并应在当年休假（粮农组织《职工规则》第 302.5.13 条）。职工每年可结转 15 天年假。年假最多可以累积 60 天（粮农组织《职工规则》第 302.5.14 天）。如果职工离职时有应计年假，则按天发放未休年假的工资，最多不超过 60 个工作日。

197. 粮食署每年发放年假工资约 400 万美元（2021 年为 420 万美元，2022 年为 430 万美元，2023 年为 370 万美元，2024 年为 400 万美元）。每位职工的金额各不相同。例如，有 42 名职工超过 30,000.00 美元，2024 年最高金额为 52,481.00 美元。粮食署表示，它无法确认带薪年假的薪资金额。

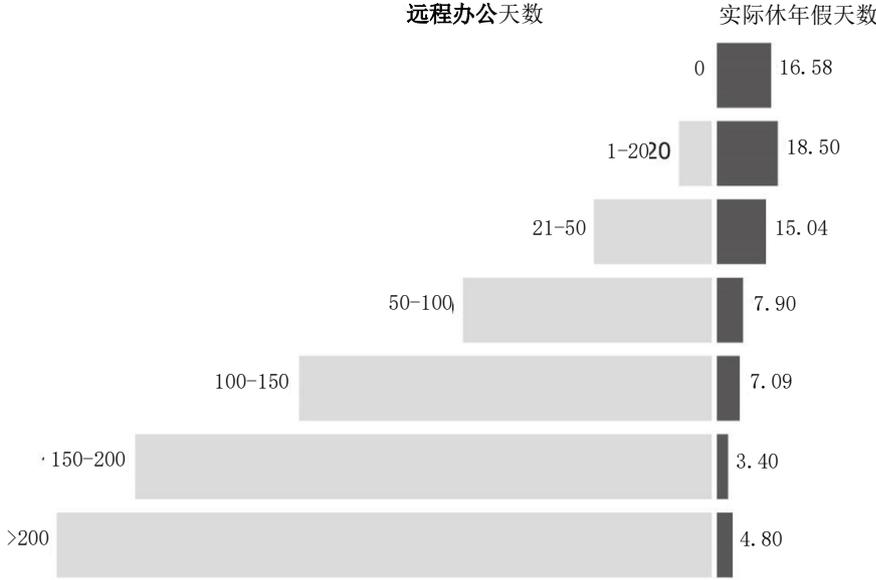
198. 外聘审计员发现，截至 2025 年 2 月 21 日，共有 2,237 名职工的年假剩余天数为 59 天或 60 天。

199. 外聘审计员审查了 2024 财年的远程办公天数。外聘审计员发现远程办公天数与年假使用天数呈显著负相关。

图 4.8

远程办公与年假休假天数呈负相关

没有远程办公的职工平均休 16.58 天的年假，而远程办公职工工作超过 200 天，平均休年假不到 5 天。



图：外聘审计员，来源：粮食署数据。

200. 粮食署解释说，2021 年、2022 年和 2023 年正值新冠疫情，考虑到职工在休假方面遇到的困难，执行管理层批准可以将 60 天以上的休假结转 to 下一个休假年度。

201. 外聘审计员认为累计年假总天数是一个薄弱环节。此外，它与远程办公天数的负相关令人担忧。年假可以为职工提供必要的休假时间，让他们得以恢复精力、陪伴家人，精神抖擞地迎接接下来的工作。确保职工休年假，粮食署是在保护他们及其员工。因此，粮农组织《职工规则》要求职工在当年休年假。在外聘审计员看来，粮食署有责任让每位职工适时休年假。

202. 外聘审计员建议粮食署建立机制，让职工适时休年假，降低所发放的未休年假费用。

203. 粮食署不赞同这一建议。粮食署表示，它全力支持职工充分休息、促进员工福祉，并认为已经建立了机制来确保休假。根据粮农组织《职工规则》，职工可累计休假达 60 天。此外，粮食署提到了新冠疫情期间的特殊结转条款。

204. 粮农组织《职工规则》规定每年最多应计休假 60 天，外聘审计员同意这一点。外聘审计员认为这应该是例外情况，粮食署的关怀责任要求职工休年假来恢复精力。因此，外聘审计员担心大量累计未休假天数和每年都发放 400 万美元，即使在疫情结束后。外聘审计员坚持这一建议。

4.2.2 人力管理

干事级无任务、未指派工作的职工

205. 外聘审计员发现，144 名全薪特殊休假的职工中有 23 名（16.0%）为干事级（D1 或 D2）。外聘审计员进行了抽样检查，发现在三个案例中，粮食署向未指派工作的职工支付了一年（或更长时间）的全薪，但没有给他们分配任何任务。其中一例显示，某职工离职后即被原工作单位返聘为顾问，三个月顾问薪资总额达 42,000 美元。在其中一个案例中，粮食署给职工派遣了临时工作，为期三个月。在剩下的十个月里，粮食署没有要求其提供任何服务。

206. 粮食署表示，由于有资金，便重新雇用此人担任顾问。

207. 外聘审计员担心的是，粮食署没有给干事级职工重新分配工作。此外，外聘审计员担心粮食署甚至无法确定合适的临时职责分配。外聘审计员不明白的是，鉴于资金减少、招聘冻结和人力减少，粮食署并不需要这些人力，却还要给他们发放工资。粮食署没有利用这些人力，它在浪费资金。

208. 外聘审计员建议，为了维护粮食署的利益，要给未指派工作的职工分配任务，特别是领取全薪的干事级职工，至少要给他们分配临时任务。

209. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它承认，由于工作要求要和技能相匹配，在可行的情况下进一步努力，给未指派工作的职工分配临时任务。

驻国家办事处主任和副主任的任务期太短

210. 外聘审计员审查了驻国家办事处主任和副主任在高风险任职地点的任职时长，分配周期为 24 个月。外聘审计员发现，在几个案例中，粮食署并未达到分配周期：

- 在乍得，驻国家办事处主任任职 18 个月，就调到另一个任职地点；
- 在马里，驻国家办事处主任任职 19 个月后，就离职了（双方协定）；
- 在索马里，驻国家办事处副主任任职 18 个月，然后被派往临时岗位，随后又被调往另一个任职地点；
- 在苏丹，驻国家办事处主任任职 20 个月；
- 在也门案例中，粮食署特别设立 D2 级国家副代表职位，该人员任职 14 个月后职位即被撤销。

211. 外聘审计员认为，对驻国家办事处主任和驻国家办事处主任而言，两年的重新分配周期相当短。除去熟悉情况、年假、休息、休养时间，还有交接时间外，他们了解和管理驻国家办事处的时间有限。特别是，驻国家办事处主任需要看到其管理的结果并面对其后果，从而担负起相应的责任。在上述案例中，驻国家办事处主任和副主任在任职地点工作甚至都未满两年。

212. 外聘审计员建议粮食署确保驻国家办事处主任和驻国家办事处主任完成其分配周期。

213. 粮食署不赞同这一建议。虽然它同意这一原则，但认为它已经这样做了。每种情况还取决于多种因素，例如安全环境、全球运营需求和个人/关怀责任考量因素，人事委员在评估

重新分配方案时考虑了这些因素。粮食署进一步表示，总会有特殊情况，上述案例就是此类情况。人力资源手册概述了职工参加重新分配工作的严格资格标准，有助于确保达到完整的周期。

214. 由于上述驻国家办事处主任和驻国家办事处主任未完成该周期，外聘审计员坚持这一建议。

非轮岗岗位框架有待审查

215. 2024 年，粮食署设有 2,209 个国际职工岗位，其中 246 个 (11.1%) 为非轮岗岗位。粮食署人力资源手册定义了确立非轮岗岗位的三个标准：(1) 该岗位仅设在总部或全球办事处；(2) 该岗位需要专业技术知识、专业资格或独特的专业技能；(3) 技能和资格与轮岗岗位技能和资格不重叠。本手册进一步规定，非轮岗岗位应每年审查一次。

216. 外聘审计员审查了粮食署就五个非轮岗岗位给出的理由。针对航空官员，粮食署认为，很难找到拥有高度专业化关键技能的人员，该领域仍有三个岗位空缺。针对航运官员，粮食署称，合格候选人“几乎用尽”。此外，外聘审计员指出，粮食署十多年前就已经设立了两个这样的岗位。

217. 粮食署表示，职称（例如航空官员）是泛指，具体工作要求可能有所不同。经粮食署评估，上述岗位符合要求。粮食署进一步表示已于 2018 年暂停年度审查。从那时起，会根据具体情况评估岗位。

218. 外聘审计员认为，虽然总部的非轮岗岗位具有连续性和稳定性，但却不具备该领域的相关知识和专长。此外，设立非轮岗岗位的标准相当笼统。特别是第二个标准，几乎可以用于总部的任何岗位。外聘审计员认为，过去几年，粮食署的结构、规模和优先事项都发生了变化。因此，先前对非轮岗岗位的要求可能不再有效。特别是在候选人几乎用尽的情况下，粮食署应该重新考虑其优先事项。

219. **外聘审计员建议粮食署分析符合哪些要求即可将岗位例外调整为非轮岗岗位、重新定义非轮岗岗位的设立标准，并恢复对非轮岗岗位的定期审查。**

220. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示计划于 2025 年审查非轮岗岗位政策，包括符合哪些要求即可将岗位例外调整为非轮岗岗位、设立这些岗位的标准和审查流程。

人事协调员配置有待审查

221. 人事协调员在关键人力资源流程中担任职能负责人。他们是某职能领域（例如财务）的职工，向负责该领域的司长报告。他们的主要职责是

- 带头协调国际专员配置要求；
- 准备各项建议，供人事委员会审查；以及
- 为员工提供职业指导、支持和建议。

222. 粮食署共划分 13 个职能领域，²⁵包括“计划与政策”、“研究、评估与监测”、“营养”、“预算与规划”、“供应链”、“物流采购”及“财务”等。11 个职能领域设有兼职人员人事协调员和 2 名全职人员人事协调员。1 个职能领域由两名人事协调员管理。该区域覆盖 937 名职工。其余的每个职能领域由一名人事协调员管理，该协调员负责 6 至 209 名职工。14 名人事协调员中，有 9 名为 D1/D2 人员。

223. 粮食署表示，人事协调员经常得到各团队的支持。它还指出，人力资源部作为职工的中立联络点，在确保政策和流程合规方面发挥了促进作用。

224. 外聘审计员注意到，人事协调员负责的职工人数有很大差异。外聘审计员认为人事协调员的工作量要易于管理。此外，外聘审计员指出，职能领域“计划与政策、研究、评估与监测、营养、预算与规划、供应链、物流、采购”相当广泛，这些职能部门分布在各司。此外，外聘审计员认为，人事协调员作为其职能部门的代表，可能并不总是中立的。为职工提供职业指导、支持和建议以及向人事委员会提供建议是人力资源司的典型任务。

225. 外聘审计员建议粮食署审查人事协调员的职能领域和工作量，以及职能人事协调员与人力资源司分开的优缺点。

226. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将审查人事协调员的职能领域和工作量，并确定更合适的组合和能力。它还将考虑人事协调员与人力资源司当前的关系，以及如何加强这种关系。

4.3 合作伙伴管理

4.3.1 与政府合作

227. 2022 年，外聘审计员发布了一份关于合作伙伴管理的报告。外聘审计员建议粮食署明确其合作伙伴关系的中央治理安排，并考虑政府伙伴。粮食署内部审计办公室强调，总部在与政府实体合作方面的责任不明确，2022 年需要制定指导方针和模板。²⁶

228. 粮食署与政府实体的合作越来越多。在埃塞俄比亚等特定国家，粮食署必须完全通过政府合作伙伴实施援助计划。贝宁等一些政府接手了各项计划，而在亚洲和太平洋等地区，已经从粮食署直接实施计划转为粮食署支持政府实施计划。

229. 粮食署无法根据外聘审计员的要求，提供与政府伙伴正在达成的协议的概览。

230. 虽然粮食署有一个部门是面向非政府合作伙伴的，致力于提高合作伙伴的表现、加强问责制，但没有这样的部门来确保粮食署与政府伙伴展开有效的合作。粮食署证实，它决定不把与政府伙伴合作的责任集中在总部的一个部门。粮食署表示，有关司和服务部门可根据其各自的专业知识领域在需要时参与。

²⁵ 此外，粮食署还定义了不属于重新分配流程的“法律”、“内部审计”、“内部监察和调查”领域。

²⁶ 内部审计办公室分支机构报告《2019 年综合见解——与东道国政府合作》，2022 年 3 月。

231. 2024 年，粮食署发布了一份指导文件，涉及粮食署与政府伙伴合作，通过政府实体提供粮食或现金补助。²⁷本指南不包括与政府实体的所有其他形式的合作，如技术援助或服务交付。在政府伙伴关系方面，没有类似于现有的非政府组织总体指导。粮食署表示，其他几条指南也涉及与政府的合作。

232. 外聘审计员发现，粮食署尚未发布协议模板或制定通过政府伙伴发放粮食或现金补助的预算模板。粮食署没有指南或规则来确定何时应该给与政府伙伴的合同增加管理费，费率是多少。

233. 外聘审计员在对与政府伙伴的协议抽样分析中发现，目前的协议并没有标准化。外聘审计员还发现，一些协议缺乏明确的报告要求，并且拨付程序差异很大，特别是预付款。一些预算包括给政府伙伴的管理费，从 1% 到 7% 不等。该抽样甚至包括一份没有预算的协议，但粮食署 2024 年已经向该政府伙伴支付了超过 350 万美元。

234. 由于粮食署没有划分职责，在整个审计过程中，外聘审计员在获得答复方面也遇到了困难。区域局和驻国家办事处向外聘审计员进一步说明了在监督政府伙伴时遇到的困难，以及希望总部层面进行澄清。

235. 与政府合作会带来特定的挑战和风险，包括监督政府伙伴方面的难题，比如埃塞俄比亚。粮食署启动了全球保证项目来解决 2023 年春季埃塞俄比亚发生的挪用事件（参见第 273 段）。

236. 外聘审计员认为，粮食署没有彻底、全面地探索与政府的合作。不仅要探索政府实体作为提供粮食和现金补助的合作伙伴，还要探索与政府伙伴的其他形式的合作。考虑到与政府合作相关的声誉风险以及合作的加强、性质可能会转变，粮食署应全面审查该主题并确定合适的方法。

237. 外聘审计员认为，明确职责将有助于促进建立这种方法，包括制定新的指导文件、制定战略以及巩固知识和数据管理。多年来，外聘审计员一直认为，如果不明确职责，就无法发展和推进与政府伙伴的合作，即使将来与政府的合作可能会增加，而且日益重要。此外，在该问题上，区域局和驻国家办事处需要更多支持，而中央责任制将为他们提供明确的对口部门。

238. 外聘审计员建议粮食署在总部明确与政府实体合作的职责。

239. 外聘审计员建议粮食署修改其目前与政府实体合作的指南，包括战略、程序和监督指南、风险评估、报告和监测要求、预算和协议模板以及管理费。

240. 粮食署赞同这些建议。粮食署表示，作为全球总部正在进行的组织协调的一部分，它将在供应链和交付司的交付保证服务下，建立单一的责任线，以确保和支持合作伙伴管理。计划政策和指导司提供了规范性框架，包括上述关于“通过政府系统转移资源”的指导文件。2025 年 4 月，它发布了关于“运营独立性”的更多指南。粮食署表示，它计划根据现有的技术援助模板，最终确定非技术援助的预算和法律协议模板，并将定期更新指南。

²⁷ 《通过政府系统转移资源》，2024 年 11 月 15 日

4.3.2 选择合作伙伴

241. 联合国合作伙伴门户网站是粮食署、联合国难民署和联合国儿童基金会于 2018 年推出的在线平台。该门户网站将一些合作伙伴关系管理流程数字化，特别是对潜在合作伙伴和部分选择流程的审查。对于后者，该门户网站提供了 13 个评选标准，例如“行业专业知识和经验”、“成本效益”和“其他”。

242. 自 2023 年 8 月起，粮食署驻国家办事处需要使用该门户网站选择合作伙伴。²⁸驻国家办事处应通过该门户网站发布带有评选标准的征集意向书。从而，让潜在合作伙伴评估他们是否适合实施该计划，并相应地准备提案。驻国家办事处至少应使用一个评选标准，并在该门户网站中尽可能精确地描述标准（实施标准）。

243. 外聘审计员在实地考察期间发现了以下缺陷：

- 驻国家办事处未实施该标准。
- 驻国家办事处只使用了评选标准“其他”，根据该标准对组织概况、机构和行政能力以及横向方面进行总结。
- 其中一个驻国家办事处用来评估提案的标准与在该门户网站上发布的标准不同。

244. 外聘审计员认为，评选标准是确保选择流程公平、透明的基础。驻国家办事处应明确定义发布意向书的这些标准，收到提案后不得更改这些标准。驻国家办事处对通用标准的实施程度越高，选择流程就越精确。驻国家办事处仅选择“其他”这一标准，表明可用标准可能不适用。

245. 外聘审计员建议粮食署确保驻国家办事处在选择合作合作伙伴时实施并遵守评选标准。

246. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将澄清“其他”这一评选标准的使用情况，并强调遵守已公布的标准。

4.3.3 建立名册

247. 在实地考察期间，外聘审计员发现驻国家办事处为未来项目的潜在合作伙伴建立了名册。总的来说，他们通过联合国合作伙伴门户网站发布了征集意向书。当他们想与合作伙伴签约时，他们要么在联合国合作伙伴门户网站之外，向在册合作伙伴征求提案，要么直接选择一个合作伙伴。

248. 外聘审计员发现了在一些案例中，驻国家办事处并未向未所有在册合作伙伴征求提案。此外，驻国家办事处既没有记录评估透明建立名册的提案情况，也没有记录不将合作伙伴列入名册或不向其征求提案的标准。

249. 2024 年 12 月，驻国家办事处在联合国合作伙伴门户网站上发布了 16 份征集意向书，以便建立名册。在这些征集意向书中，其中 13 个的状态为“已关闭/正在审查”（最早于

²⁸粮食署第 PD2023/001 号指令。

2022 年 3 月开始)，有 2 个的状态为“草稿”（2021 年 1 月），有 1 个的状态为“已最终确定”（2024 年 3 月）。

250. 外聘审计员认为联合国合作伙伴门户网站并没有支持建立名册。由于驻国家办事处不打算选择合作伙伴，因此，该门户网站上建立名册的征集意向书仍处于开放状态。此外，该门户网站不允许驻国家办事处向在册合作伙伴发布提案请求。外聘审计员认为，可以将联合国合作伙伴门户网站视为“名册”，因为合作伙伴已经接受了尽职调查。因此，外聘审计员认为不需要额外的名册。

251. 外聘审计员建议粮食署系统分析各驻国家办事处现行的合作方名册建立程序，实施明确的流程来确保选择流程标准化、透明化，并加强监督。

252. 粮食署赞同这一建议。

4.3.4 监督

253. 外聘审计员审查了联合国合作伙伴门户网站中的数据，发现了几个不一致之处。所记录的信息还表明，驻国家办事处未遵守本政策框架，或者可能需要进一步审查该门户网站的数据：

- 超过 2,500 名合作伙伴在同一国家/地区多次注册（至少 2 次，最多 6 次）。
- 驻国家办事处没有最终确定征集意向书，尽管时间表表明他们不再参与该流程。
- 在近一半的案例中，驻国家办事处直接与合作伙伴签约，而不是使用竞争程序。
- 一个驻国家办事处通过征集意向书选择了一个合作伙伴，但却在联合国合作伙伴门户网站中错误地选择了另一个合作伙伴。
- 2023 年，一家驻国家办事处发现，一个合作伙伴向虚构的家庭转账、挪用资金，还为其未进行的活动开具发票。驻国家办事处没有在门户网站上提出相关风险信号，以通知其他驻国家办事处和其他机构。

254. 粮食署表示，确保该门户网站中的数据干净是所有相关联合国机构的共同责任。它还指出，这些机构计划发布一份指南，确保 2025 年采取协调一致的方法来提出风险信号。

255. 联合国合作伙伴门户网站应该是合作伙伴管理的重要内部控制工具。为实现这一目标，该门户网站必须包含准确的数据，驻国家办事处应根据政策框架使用。外聘审计员发现，驻国家办事处和合作伙伴在门户网站中的记录越来越过时、不正确，而且不再维护数据。虽然合作伙伴自己负责注册，但粮食署必须与其他机构一起检查并定期清理数据。此外，总部和/或区域局应加强监督。外聘审计员认为，粮食署可以定期审查所记录的数据，至少可以发现一些不一致甚至不准确的数据。

256. 外聘审计员建议粮食署使用联合国合作伙伴门户网站进行监督，定期分析数据，发现与政策框架不一致或不合规的情况，并安排纠正和数据清理。

257. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将与其它联合国机构一起审查联合国合作伙伴门户网站，以解决数据不一致的问题，并支持监督工作。

4.3.5 实地协议的修订和延期

258. 实地协议是各驻国家办事处代表粮食署与合作伙伴签署的法定合同文书。《粮食署计划指导手册 - 非政府组织伙伴关系》建议驻国家办事处尽可能签署长期实地协议，确保伙伴关系可预测，并减轻文书工作负担。²⁹

259. 根据《粮食署计划指导手册 - 非政府组织伙伴关系》，复杂项目出现变故时，可能需要延期或修订协议。任何需要调整预算的变动都要修订协议。如果需要对伙伴关系最初的期望以及角色和职责进行重大变动，可能需要签订新的协议。驻国家办事处的合作伙伴委员会需要像签订原协议时一样，支持所有延期和修订，并由驻国家办事处主任签署。

260. 外聘审计员发现，截至 2024 年 11 月，1,700 份实地协议的平均持续时间为 11 个月。

261. 外聘审计员发现了以下薄弱环节：

- 在一年后，一个驻国家办事处将 10 个实地协议延长一年，其合作伙伴委员会并未经手。
- 另一个驻国家办事处的标准操作程序中规定，驻国家办事处主任可以审批现有协议的延期，而无需在国别战略计划时间表内发布新的征集意向书。
- 一个驻国家办事处直接选择了合作伙伴。实地协议于 2023 年 6 月至 12 月期间执行。该驻国家办事处和合作伙伴多次延长协议，直至 2024 年 12 月，总成本增加了四倍。

262. 外聘审计员认为，目前的协议平均持续 11 个月，时间相当短。根据粮食署计划指导手册，驻国家办事处应签署更长期限的实地协议。然而，粮食署尚未界定什么是“更长期限”。此外，粮食署尚未界定驻国家办事处可以修改或延长协议的情况。外聘审计员认为，协议修订和延期不得改变协议的核心，例如大幅增加协议成本。重大变动必须触发新的竞争程序。

263. **外聘审计员建议粮食署在其政策中阐明驻国家办事处延长实地协议、修订实地协议或须发布新的意向征询书的具体条件；这些条件应包括最长允许期限和预算最高增幅。**

264. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将更新计划指导手册，澄清何时需要修改、延期或发布新的提案征集书。

4.3.6 合作伙伴风险管理

265. 根据粮食署计划指导手册³⁰，伙伴能力评估是分析合作伙伴相关风险的重要工具。作为能力评估的一部分，粮食署会评估合作伙伴的组织风险，例如其治理、结构、计划能力和财务管理。

266. 外聘审计员发现，驻国家办事处的合作伙伴委员会在聘用过程中，讨论了能力评估所列风险因素以外的其他风险因素，例如粮食署的财务风险、与合作伙伴相关的欺诈风险或合作伙伴过去的表现。虽然驻国家办事处通过其风险登记册，与区域局和风险管理司分享了横向合作伙伴的风险，但并未主动分享个别合作伙伴带给他们的风险。

²⁹ 《粮食署计划指导手册 - 非政府组织伙伴关系》，第 3.3 章。

³⁰ 粮食署计划指导手册，非政府组织伙伴关系，第 2.4 章。

267. 粮食署告知外聘审计员，粮食署致力于建立合作伙伴保证框架，其中包括风险类别、风险指标以及支持驻国家办事处的风险识别、评估和缓解措施的工具。该框架旨在通过提供标准化又灵活的方法，管理在不同运营环境中与合作伙伴合作的相关风险，从而加强监督和问责制。

268. 外聘审计员认为，过于关注能力评估带来的组织风险，这一点太过狭隘。合作伙伴的风险识别和评估需要遵循整体方法，为风险管理提供坚实的基础。外聘审计员希望粮食署的合作伙伴保证框架倡议能成为重要的里程碑。

269. 外聘审计员发现，更好的指导和风险评估工具可以促进驻国家办事处对合作伙伴的风险管理。此外，外聘审计员认为，区域局和总部需要了解已识别和评估的风险，确保有效监测和监督。

270. 外聘审计员建议粮食署为驻国家办事处提供进一步的风险识别和评估指导和工具，并开发一个信息库来收集、存储和监测与合作伙伴相关的风险。

271. 粮食署同意该建议的第一部分，并表示将分析 2025 年运营风险登记册中的风险原因、可能影响合作伙伴相关风险的较低风险评级的事件和影响。粮食署表示，针对非政府合作伙伴的新合作伙伴保证框架为风险识别提供了工具和标准。粮食署不同意该建议的第二部分，并表示不需要另一个集中的全组织信息库。粮食署认为，现有的这些工具足以监测与合作伙伴相关的合作风险，包括全组织风险登记册仪表盘，其中包含自 2019 年以来驻国家办事处识别的所有风险。

272. 外聘审计员坚持这一建议，并认为该仪表盘并没有提供特定合作伙伴相关风险，以便有效监测和监督。

4.4 全球保证项目

4.4.1 项目概述

273. 2023 年 3 月，埃塞俄比亚驻国家办事处和一名捐助者发现，当地市场在出售粮食署的粮食。由于粮食挪用和其他违规行为，该捐助者停止了部分资助。2023 年 4 月，粮食署启动了埃塞俄比亚保证项目。

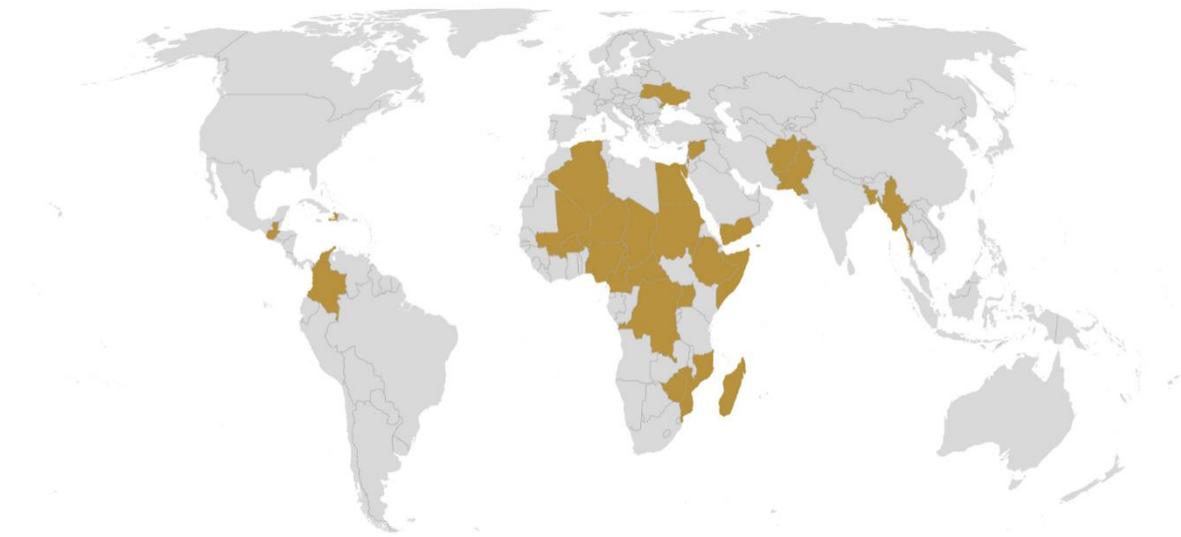
274. 到 2023 年 4 月底，领导小组还决定评估、审查和加强其他高风险国家/地区的控制措施。粮食署启动了全球保证项目，并将定位、监测、社区反馈机制、身份管理、合作伙伴管理和供应链管理作为重点领域，将风险管理和数字解决方案作为跨职能领域。粮食署成立了一个高级工作组作为高级领导论坛，由副执行干事和首席运营官主持。

275. 粮食署审查了其驻国家办事处的潜在粮食挪用风险。它确定了 31 个驻国家办事处，并要求他们制定强化保证行动计划，并在 2024 年底之前实施。2024 年 11 月，由于驻国家办事处规模缩小和运营重点的变化，高级工作组降低了利比亚业务的优先级。

图 4.9

全球保证项目：30 项高风险运营

经粮食署评估，有粮食挪用潜在风险的驻国家办事处。



注释：阿富汗、阿尔及利亚、孟加拉国、布基纳法索、喀麦隆、中非共和国、乍得、哥伦比亚、刚果民主共和国、埃及、埃塞俄比亚、危地马拉、海地、黎巴嫩、利比亚、马达加斯加、马里、莫桑比克、缅甸、尼日尔、尼日利亚、巴勒斯坦、巴基斯坦、索马里、南苏丹、苏丹、叙利亚、乌干达、乌克兰、也门和津巴布韦。2024 年 11 月，由于驻国家办事处规模缩小和运营重点的变化，粮食署降低了利比亚业务的优先级。

图：外聘审计员，来源：粮食署数据。

276. 在保证行动计划中，各驻国家办事处确定了重点领域和交叉领域中的保证差距和风险，并制定了缓解措施。

277. 作为全球保证项目的成果之一，执行干事发布了粮食署全球保证框架。它汇编了现有的四项全球保证标准。³¹该框架还规定，计划业务助理执行干事和职能干事“负责制定可验证的方法来评估职能框架的实施”。

4.4.2 有效监督以解决风险和控制问题

278. 除了埃塞俄比亚的粮食挪用问题外，粮食署还希望解决驻国家办事处和监督机构报告的各种风险和控制问题。在 2022 年的年度报告中，监察长强调了受益人管理、监测、供应链管理和合作伙伴管理经常出现交叉调查结果。例如，监察长建议粮食署为政府合作伙伴提供基于

³¹ - 标准 1: 粮食署咨询和倾听受助者，并尊重其隐私。

- 标准 2: 粮食署了解受助者以及每个周期结束时哪些人获得了援助，哪些人没有获得援助。

- 标准 3: 粮食署知道实物援助是安全的——从原产地到发放地。

- 标准 4: 粮食署保持运营独立性。

全组织风险的明确指南，确保有效的管理监督。³²粮食署还意识到，2022 年合作伙伴管理、受益人管理和信息技术解决方案等领域存在重大控制问题。³³

279. 作为全球保证项目的相关全组织政策，高级工作组重点强调了“粮食署管理监督框架”（2023 年 3 月）、“粮食署办事处对定位流程的管理”（2022 年 12 月）和“现金保证指令”（2022 年 3 月）。此外，粮食署出台了以下政策：全球保证框架³⁴、《最低监测要求和社区反馈机制标准》³⁵和《全组织身份管理方法》。³⁶此外，粮食署还发布了一份关于“通过政府系统转移粮食署资源”的指导文件。

280. 外聘审计员指出，在强化保证计划中，驻国家办事处将自身不遵守全组织现有政策的行为认定为风险。例如，驻国家办事处表示，他们通过电子邮件而不是联合国合作伙伴门户网站向潜在的合作伙伴发出了征集意向书，或者没有评估合作伙伴的表现。然而，规范框架要求使用联合国合作伙伴门户网站，并评估合作伙伴的表现。

281. 此外，外聘审计员注意到有大量内部和外部审计建议待定。此外，驻国家办事处在监督任务期间未落实区域局提出的建议（参考第 10-34 段）。

282. 粮食署本可以通过有效的监督避免该项目。此外，识别和解决不合规问题不应取决于具体项目。外聘审计员担心，即使粮食署已经意识到风险，也没有降低风险。此外，粮食署尚未在重点领域落实监督机构和区域局的待定建议，尽管已完成全球保证项目。

283. 外聘审计员建议粮食署确保驻国家办事处遵守规范框架，通过有效的监督落实各项建议，并执行问责制。

284. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将通过加强监督和问责制，在修订后的管理问责制框架的支持下，确保遵守规范框架。

4.4.3 缺乏独立性

285. 在埃塞俄比亚，粮食署认为一个主要缺陷是高度依赖政府。其中一项的全球保证标准要求粮食署保持其运营独立性。

286. 外聘审计员审查了 31 个高风险驻国家办事处的强化保证行动计划，发现至少有 22 个办事处将“缺乏独立性”确定为风险，例如：

- 布基纳法索：由于政府参与或控制定位，有部分或完全丧失运营独立性的风险；
- 尼日尔：由于当局施加限制，有减少出入场地的风险；
- 埃及：依赖政府的定位方法和受益人名单来提供援助，由于安全限制而难以访问所有数据；

³² WFP/EB.A/2023/6-D/1，《监察长年度报告》，2022 年。

³³ WFP/EB.A/2023/6-E/1 重大风险和控制问题管理审查，2022 年。

³⁴ 执行干事通函《粮食署全球保证框架》(OED2024/004)，2024 年 6 月 24 日。

³⁵ 执行干事通函《粮食署驻国家办事处的最低监测要求 (MMR) 和社区反馈机制 (CFM) 标准》(OED2024/006)，2024 年 7 月 19 日。

³⁶ 执行干事通函《全组织受助者身份管理办法，包括授权》(OED2024/013)，2024 年 12 月 13 日

- 黎巴嫩：政府将受益人数据用于不符合粮食署人道主义任务目的的风险，责任和问责制的描述不明确。

287. 粮食署表示，正在加强该领域的指导。2024 年 11 月，粮食署发布了关于“通过政府系统转移粮食署资源”的指导文件，2025 年 4 月发布了关于“粮食署对运营独立性的承诺”指导文件。

288. 外聘审计员强调，与政府实体的合作缺乏指导和责任感（参考第 227-240 段）。粮食署的独立性对于确保援助安全、完整且不受干扰地送到相关人员手上这一整体目标至关重要。埃塞俄比亚和大多数高风险国家的触发案例表明，政府影响过大，会带来风险。粮食署应该将外聘审计员强调的这些风险作为切入点，以清楚地了解依赖关系。粮食署应当评估依赖程度，并确定缓解措施。如果无法达到可接受的风险水平，粮食署应重新考虑该业务。

289. 外聘审计员建议粮食署分析其保证行动计划中确定的驻国家办事处对政府实体的依赖关系，从而确定缓解措施和可接受的风险水平。

290. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将评估所发现的对政府实体的依赖情况，并确定缓解措施，同时将运营独立性最佳实践作为主流。

4.4.4 项目成本

291. 高风险驻国家办事处估算了其计划中的保证行动的费用。根据粮食署的数据，30 个驻国家办事处³⁷估算出的费用为 1.27 亿美元。驻国家办事处通过驻国家办事处投资组合预算（实施计划），资助了大部分费用。总部为各办事处提供支持，其拨款情况如下：

- 2023 年：950 万美元催化资金（计划支持和管理预算）；
- 2024 年：2,130 万美元软着陆基金。³⁸此外，还有 830 万美元贷款。

292. 作为全球保证项目的可交付成果之一，粮食署计划在重点领域加强全组织保证。为此，它制定了 2024 年的成本核算工作计划，预算为 5,880 万美元，³⁹后将预算修改为 5,230 万美元。此外，粮食署计划向区域局拨款 300 万美元，支持 2025 年全球保证框架的推出。⁴⁰

³⁷粮食署降低了利比亚驻国家办事处的优先级。

³⁸向经费削减或遇到其他意外情况的高风险驻国家办事处拨款。

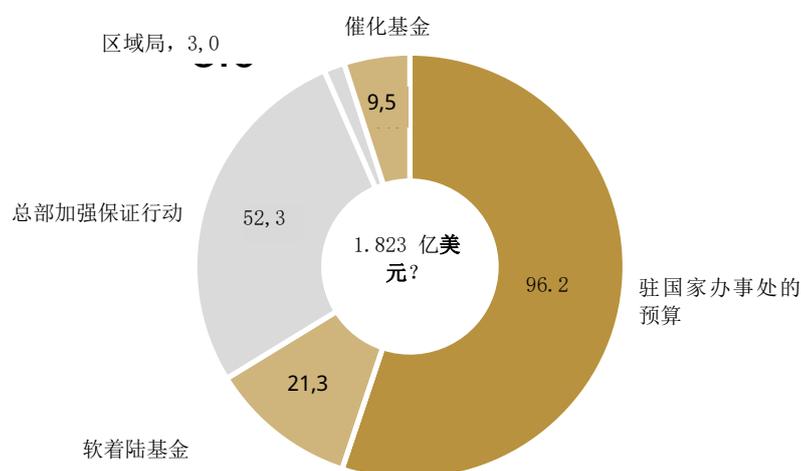
³⁹通过计划支持和管理预算、全组织关键举措、特殊账户和信托基金提供资金；管理计划（2024-2026 年）附件五（WFP/EB.2/2023/5-A/1）。

⁴⁰管理计划（2025-2027 年）（WFP/EB.2/2024/5-A/1/Rev.1）。

图 4.10

大部分费用由驻国家办事处的预算承担

全球保证项目的不同费用构成为 1.823 亿美元。



图：外聘审计员，来源：粮食署数据。

293. 外聘审计员指出，在高级工作组要求通过实施计划来筹措资金之后，驻国家办事处各项计划的费用有所降低。例如，一家驻国家办事处将成本从 400 万美元降至 210 万美元。此外，外聘审计员对比了加强保证计划抽样中的估算数据：

- 针对闭路电视安装，其中一个驻国家办事处估算费用为 1,300 美元，而另一个驻国家办事处估算费用为 175,000 美元；第三个驻国家办事处未将此行动要点或费用纳入其计划；
- 针对开展社区反馈机制宣传活动，其中一个驻国家办事处一次性预算费用为 118,000 美元，另一个驻国家办事处估算的经常性费用为 16,000 美元。

294. 粮食署表示，从早期阶段开始，就要求驻国家办事处将保证成本纳入预算，并在必要时修改预算。粮食署进一步表示，它并没有跟踪支出。这些费用被纳入驻国家办事处的实施计划，是定期审查的一部分。由于项目已经结束，需要繁琐的流程来手动追溯提取项目的支出。粮食署进一步表示，在该项目中，粮食署引入了一个系统来跟踪评估、监测和评估支出。如果粮食署发现这种方法切实可行又有用，会向其他职能部门推广。

295. 外聘审计员认为保证行动计划中的估算数据不合理。如果没有可靠的估算数据和跟踪支出，粮食署就无法量化项目的总费用。此外，粮食署可以通过开展有效的监督和落实监督建议来避免这些费用。粮食署要求驻国家办事处通过实施计划为全球保证项目提供资金，而不是使用计划支持和管理预算。外聘审计员认为，驻国家办事处存在利用预算为项目提供资金的风险，而不是为受益人提供粮食和现金补助。外聘审计员注意到粮食署的声明，即追溯跟踪很繁琐。粮食署应审查新实施的评估、监测和评估支出跟踪方法，从而决定是否应向其他职能部门推广。至少在未来的项目中，粮食署需要跟踪和监测成本，只有这样，才能评估项目是否具有成本效益。

4.4.5 监测

296. 粮食署针对重点领域制定了基准，还开发了一个基准追踪器，其中有额外的标准来检查驻国家办事处的保证行动计划实施情况。

297. 外聘审计员审查了基准追踪器，并指出了以下薄弱环节：

- 一些标准涉及一次性行动，例如“驻国家办事处已成功推出 LESS 最后一英里解决方案”，而另一项标准则衡量了绩效，例如“驻国家办事处在 10 个工作日内将至少 95% 的中度优先级社区反馈上报案例结案”；
- 一些标准有待解释，例如“驻国家办事处定期进行风险知情抽查”，但未对“定期”进行界定；
- 追踪器也未完全体现全球保证标准，例如标准 4（运营独立性）。

298. 粮食署表示，它仍在澄清如何验证办事处是否符合职能基准。例如，总部针对职能领域“定位”制定了一个框架。粮食署进一步表示，它将汲取经验教训来审查基准和标准。

299. 粮食署开发了基准追踪器来监测驻国家办事处的进展，外聘审计员对此表示赞赏。外聘审计员认为，基准和标准的质量和定义差异是薄弱环节。只有明确定义基准和标准，粮食署才能客观地评估状态。

300. 外聘审计员建议总部各职能部门参考全球保证标准，制定关键绩效指标并明确驻国家办事处合规性的监测与核验方式。

301. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将为每个职能部门制定关键绩效指标，并建立机制，根据全球保证标准监测和验证驻国家办事处的合规性。

4.4.6 数字解决方案

302. 保证行动计划提到了各种数字解决方案。驻国家办事处特别强调需要系统之间需要集成或者配备接口，例如 COMET 与 SCOPE 集成，或连接其他系统的接口，例如“构建模块”或是用于记录难民数据的联合国难民署系统。

303. 总部指出，驻国家办事处有时会将应用程序用于他用。例如，驻国家办事处使用数据收集工具 MODA 作为注册工具，并遇到了挑战。

304. 粮食署表示，保证行动计划中提到的一些数字解决方案是针对驻国家办事处的。关于 MODA，粮食署发布了一份临时指南，指出除了实地调查和评估之外，驻国家办事处不可使用 MODA。然而，驻国家办事处可以要求豁免，这可能会带来额外费用。

305. 通过全球保证项目，驻国家办事处强调了其中一个问题在于缺乏数字解决方案或缺乏整合。这表明粮食署尚未将其业务流程完全数字化。此外，保证行动计划还展示了正在使用的各种数字解决方案。特定国家/地区的应用程序可能会带来风险和额外费用。外聘审计员认为，驻国家办事处应尽可能使用标准的全组织应用程序。如果驻国家办事处有其他要求，总部应仔细评估该请求。量身定制标准应用程序会带来额外成本。

306. 外聘审计员建议粮食署根据全球保证项目确定的风险，审查和制定其业务流程要求，实现数字集成。

307. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将就业务流程要求对各司进行审查，根据全球保证项目确定的风险，实现数字整合，减少对一次性指导和豁免的依赖。

4.4.7 项目的实施和审查

308. 2023 年，31 个高风险驻国家办事处开始制定强化保证计划。外聘审计员指出，粮食署直到 2024 年初才制定重点领域的基准。2024 年 2 月，高级工作组要求驻国家办事处重新制定计划，并将其与基准保持一致。2024 年 7 月，高级工作组与区域局分享了基准追踪器。

309. 驻国家办事处在大多数地区分别制定了缓解措施。在供应链/商品管理领域，高级工作组要求他们采取具体措施，例如第三方实物库存盘点。截至 2025 年 3 月，已有 27 个驻国家办事处进行了盘点，总计花费 60 万美元。只有四个案例发现了“明显差异”，分别为 2%、3.6%、6.7% 和 17.8%。粮食署决定不要求所有驻国家办事处进行第三方库存盘点。

310. 2025 年初，粮食署开始了一次经验教训总结。此外，高级工作组计划逐步淘汰该项目，将其移交给风险管理部门，并在 2025-2026 年评估项目。粮食署力求确保所有驻国家办事处在 2025 年底前遵守粮食署全球保证框架。

311. 外聘审计员指出，粮食署在整个项目过程中提供的指示和指导都不及时。由于所有驻国家办事处都需要遵守粮食署全球保证框架，粮食署应尽早提供明确的指导和指示。外聘审计员对粮食署开展经验教训总结表示赞赏。除了审查项目管理外，粮食署还应确定哪些措施有效（具有成本效益），哪些措施无效。

312. 外聘审计员建议粮食署审查全球保证项目，以确定和推广（成本）高效的最佳实践。

313. 外聘审计员建议粮食署确定一种长期方法，确保通过适当措施识别和缓解所有相关的保证差距和风险。

314. 粮食署赞同这些建议。粮食署表示，它将推广最佳实践，到 2025 年，其余驻国家办事处将进行差距分析和行动规划。

4.5 基于现金的交付

4.5.1 发放后的监测

需要监测指标的标准化报告

315. 粮食署采用三种类型的监测：程序监测、输出监测和结果监测。⁴¹这些可以在现金补助发放期间或发放后进行。发放后在家庭层面进行监测。

316. 指标是可衡量的值，用于确定组织是否实现了其目标。粮食署采用发放后监测指标来审查其计划结果，并将其纳入逻辑框架或日志框架。日志框架是一种管理工具，可帮助驻国家办事处在其战略计划实施阶段跟踪计划结果。粮食署为驻国家办事处提供一系列全组织指标。其中一些是强制性的，有一些是可选的。

317. 外聘审计员审查了驻国家办事处对现金补助活动抽样的发放后监测程序和结果。外聘审计员指出，驻国家办事处以各种方式报告发放后监测的结果，包括单个 PowerPoint 演示文稿以及详尽的结果报告。一些驻国家办事处在发放后监测报告和年度国别报告中分开报告各项指标。粮食署没有就如何报告发放后监测结果为全组织提供指导。

318. 外聘审计员注意到以下抽样项目：在一个案例中，驻国家办事处的日志框架中包括一个交叉指标，但没有收集数据，也没有跟进该指标。在另一种案例下，驻国家办事处的日志框架中包括一个交叉指标，由于政府限制，它无法进行相关的监测活动。在第三个案例中，驻国家办事处没有跟进表明其没有实现目标的指标。该驻国家办事处表示指标值的偏差未构成重大影响。针对驻国家办事处在未达到设定的指标值时需要采取的措施，粮食署没有提供任何指导。

319. 在外聘审计员看来，驻国家办事处要衡量其计划并确定未来规划改进机会，发放后监测是一个非常重要的工具。考虑到所涉及的成本和资源，驻国家办事处需要确保他们正确分析结果、报告结果，并将其用于纲领化和程序改进。粮食署的全组织指南应明确指出驻国家办事处必须何时以及如何跟进未达到的指标。报告更加标准化，能够使总部从全局角度评估数据，并确定大趋势和发展情况。驻国家办事处应关注与其计划相关的指标。

320. 外聘审计员建议粮食署审查并阐明其关于国别战略计划日志框架强制性监测指标的全组织规则，确保驻国家办事处的报告更加一致，并且仅在其规划中纳入有用且切实可行的指标，以便在特定情况下监测。

321. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，除监测手册第 3.5 章外，最近还更新了并发布了题为《驻国家办事处计划监测标准操作程序》指南。粮食署表示，它还在审查《全组织结果框架》和指标纲要，并将反映相应技术指南中的更新。

⁴¹粮食署监测手册：[4. 监测类型](#)。

需要一体化监测工具

322. 粮食署监测手册提供了监测活动规划的模板。在“监测、审查和评估计划”中，驻国家办事处要囊括其监测程序，以衡量其在驻国家办事处日志框架中设置的指标。该计划包括监测活动的预算和时间规划模板。

323. 外聘审计员指出，驻国家办事处使用了“监测、审查和评估计划”的模板，但大部分并未完全使用。在 14 个驻国家办事处中，只有 5 个使用了预算模板。在这 5 个驻国家办事处中，3 个没有提供完整的预算信息。驻国家办事处都没有使用时间规划模板。此外，6 个驻国家办事处为监测活动的规划提供了额外的计划。在 3 个案例中，不同的计划彼此不对应。外聘审计员还指出，驻国家办事处计划进行调查和审查，目前尚不清楚它们是否与发放后监测，还是与其他类型的监测有关，例如发放情况监测。

324. 外聘审计员认为，规划监测活动对于确保驻国家办事处妥善管理其监测活动非常重要。虽然粮食署为规划和预算监测活动提供了模板，但驻国家办事处并未始终如一地实施这些模板。由于使用不同的计划，使得监测程序的概况复杂化。此外，明确指出监测活动是回顾性的，还是在活动期间进行，有益于监测、审查和评估计划。

325. 外聘审计员建议粮食署审查有关规划的监测手册，评估可否将不同的监测计划合而为一。

326. 粮食署赞同这一建议。粮食署认识到需要一体化监测工具，并提出了一个全面的监测规划系统，作为 2025 年提交五年年信息技术投资计划的一部分。

4.5.2 最低支出篮、差距分析和确定补助价值

327. 补助价值是粮食署以现金或代金券形式向受益人发放的净货币金额。粮食署应根据与最低支出篮临界点或其他类似临界点相关的差距分析，计算补助价值。⁴²

328. 外聘审计员对 14 个驻国家办事处的现金补助活动抽样进行了审查，并指出驻国家办事处确定补助价值的文件并不总是可用或可以理解。虽然外聘审计员时常发现有很多关于驻国家办事处如何建立最低支出篮的文件，但外聘审计员发现关于差距分析和补助价值的文件较少。

329. 在 14 个案例中，有 8 个驻国家办事处没有提供足够的文件记录来说明他们是如何确定补助价值的。补助价值无法与最低支出篮或差距分析协调，或者外聘审计员找到了驻国家办事处如何更新补助价值的文件，而不是关于他们最初如何确定补助价值的文件。在其中 5 个案例中，驻国家办事处甚至无法解释为什么他们施行了一定的补助价值。在 4 个案例中，驻国家办事处既没有建立最低支出篮，也没有进行差距分析。

330. 在外聘审计员看来，确定补助价值是粮食署为人们提供优质服务并满足其需求的关键要素。因此，粮食署需要以驻国家办事处易于理解和随时可用的方式记录有关补助价值的任何决定以及需要补助价值的措施。这样，粮食署可以使用这些文件来增强现有和未来的计划，并允许适当更改补助价值。

⁴² 指导说明《设定 CBT 业务的补助价值》，2022 年 4 月：<https://docs.wfp.org/api/documents/WFP-0000117963/download/>。

331. 外聘审计员建议粮食署加强确定补助价值的不同步骤的文件记录，确保相关决策得到证实，并与外部利益相关者协调一致。

332. 粮食署同意该建议，并表示计划通过进一步推出粮食署的新现金手册 CashBook 来解决这个问题。粮食署表示，引入 CashBook 要求现金补助官员将补助价值相关文件上传到应用程序，并最终确定模板，从而将文件记录标准化。

333. 外聘审计员指出，虽然粮食署利用了许多资源来建立最低支出篮、分析有需要的受益人家庭的需求差距，但粮食署通常只根据可用资源来确定补助价值。粮食署表示，最低支出篮对于更好地了解需求、成本和成本变化非常有用。它也用于宣传，有时是根据捐助者的要求确定。

334. 外聘审计员注意到，粮食署实施了一项全组织市场价格监测举措。驻国家办事处报告了市场价格数据。总部提供数据清理和数据评估，然后将数据提供给驻国家办事处。粮食署还力求将该数据库用于不同地区的成本相关分析。

335. 在外聘审计员看来，粮食署收集和汇总驻国家办事处数据是改善文件记录的好方法。它也可能有助于改善驻国家办事处之间的知识共享、促进相互学习。

336. 外聘审计员建议粮食署分析关于补助价值的中央数据库是否以及如何帮助改善各驻国家办事处确定补助价值的知识共享。

337. 粮食署同意这一建议，并表示总部计划引入一个应用程序，允许驻国家办事处上传有关补助价值的文件。粮食署正在最终确定模板，让文件记录标准化。粮食署表示将遵照建议，优先处理此事。

4.5.3 现金受益人的资格标准

338. 在现金补助抽样中，外聘审计员发现，受益人付款名单中有大量经核实的收款人是未成年收款人。他们为自己和家人领取了现金。经核实的收款人共计 38,300 名，他们为总共 192,363 名受益人领取了现金，而其中 6,558 名经核实的收款人年龄在 17 岁或以下，他们为 42,352 名受益人领取了现金。在这些经核实的未成年收款人中，有 299 人年龄甚至不满 6 岁，他们却为共计 1,384 名受益人领取了现金。

339. 外聘审计员将这一漏洞环节告知了驻国家办事处，针对多大年龄的受益人可以领取现金的问题，外聘审计员收到了不同的信息。粮食署认为，它有充分的理由支持未成年收款人，例如保护年长或怀孕的受益人。粮食署还表示，未成年收款人通常由保护伙伴陪同。外聘审计员发现，该做法符合粮食署指导说明《向无人陪伴儿童和儿童户主汇款》的建议。在其身份管理标准操作程序或与相应金融服务提供商的合同中，驻国家办事处并未提及任何保障措施，例如保护伙伴。

340. 外聘审计员认为，只有在非常严格的例外情况下，未成年受益人才能成为家庭的现金收款人，因为他们最容易受到剥削和虐待。如果需要将未成年受益人登记为家庭户主，必须非常严格地遵循指导。为此，所有驻国家办事处都需要轻松访问相关全组织指南，其标准操作程序要考虑到该指南。

341. 外聘审计员建议粮食署的现金补助相关监管框架参考有关主要/家庭现金收款人年龄资格的指导说明。

342. 粮食署赞同这一建议。CashBook 将引用《向无人陪伴儿童和儿童户主汇款》指南，以便驻国家办事处轻松访问。

4.6 信息技术

4.6.1 Workday

343. 2024 年 7 月 1 日，粮食署推出了 Workday，这是其用于人力资源管理的新软件。粮食署仍在开发和发布接口，特别是 WINGS。WINGS 是非营利组织（SAP NPO）的 SAP 定制版本，粮食署表示，截至 2024 年底，粮食署已经在 Workday 项目上花费了约 2,060 万美元。

招标过程中没有关注可集成性

344. 2020 年 1 月，粮食署开始征求人力资源管理软件提案。粮食署计划先选择软件，再选择实施供应商。在招标过程中，粮食署并未要求供应商提供实施成本。

345. 粮食署提出了业务、职能和技术要求。外聘审计员指出，招标文件未包含粮食署 IT 架构和 SAP NPO 配置的详细描述。

346. 根据工作说明书，这些要求是粮食署打算实施的最低技术规范。然而，外聘审计员发现，粮食署只是将大多数技术要求作为问题提出，并没有规定最低要求。

347. 粮食署对技术提案进行了评估。粮食署发现，所有供应商均符合有关连接器和接口的技术期望。此外，粮食署认为 Workday 在可用性和个性化水平要求方面“超出了预期”。总的来说，粮食署将 Workday 的提案评为最佳方案。2021 年 6 月，粮食署与 Workday 签署了主订阅协议。粮食署计划于 2022 年 12 月 19 日启用 Workday。

348. 2021 年 7 月，粮食署与 Workday 签订了一份专业服务协议来实施 Workday。粮食署没有另行发出招标书，但使用了另一家机构的协议。2023 年 7 月，粮食署与 Workday 签署了另一份专业服务协议。

349. 2022 年 7 月，粮食署与第三方公司签订合同，以支持 Workday 和 WINGS 之间的集成。粮食署需要在 SAP NPO 系统上集成薪金程序、周期外付款和差旅活动。2023 年，粮食署转而与该供应商达成长期协议。

350. 粮食署表示，其最初招标的重点是功能，随后又着眼于集成。虽然它在招标中描述了架构，但充分囊括 SAP NPO 的复杂性。粮食署并没有询问实施成本，因为它不一定希望与实施服务提供商挂钩，Workday 也不是 SAP NPO 专家。

351. 外聘审计员指出，粮食署选择的软件提供供应商独立于实施供应商，它在首次招标期间没有考虑到实施成本。第一份合同只涵盖了总成本的一小部分。此外，粮食署尚未充分考虑新系统与现有 IT 架构的可集成性。针对该问题，粮食署只是提出了一些技术要求，但这些要求并不是强制性的。最终，粮食署正在努力实施新系统。外聘审计员认为，粮食署在采购新的 IT 系统时一定要采取整体方法。

352. 外聘审计员建议粮食署确保新 IT 解决方案的可集成性，可将技术要求作为强制性要求或者充分重视该标准，粮食署在招标过程中也要考虑全部成本。

353. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将努力制定强制性技术要求，或者充分重视这些要求。

实施 Workday 的难题

354. 2024 年 5 月 13 日，项目指导委员会审查了 Workday 项目的状态。委员会发现其中一个核心问题是与三个薪金系统的接口（参考第 93-99 段）。项目指导委员会进一步指出，它“对 35% 的事务数据流缺乏信心”，因为 SAP NPO 和 Workday 不兼容。

355. 2024 年 5 月，领导小组批准 Workday 于 2024 年 7 月 1 日上线。

356. 自 2023 年 12 月起，粮食署要求在上线前对 IT 解决方案进行内部“操作授权”。⁴³ 操作授权是一个正式审批事项，要确认 IT 系统或应用程序符合所需的安全、合规和操作标准。

357. 外聘审计员发现，在 Workday 上线之前，粮食署没有获得内部操作授权。然而，粮食署建筑委员会在 2022 年就批准了 Workday。作为操作授权流程的一部分，2024 年 6 月，粮食署聘请 UNICC⁴⁴ 评估 Workday 的 IT 安全性。2024 年 10 月 23 日的 UNICC 最终报告确定，143 项控制措施中存在 13 个问题，例如授权、日志记录或网络安全领域。截至 2025 年 2 月，粮食署仍在努力解决这些问题。

358. 粮食署表示，它在 2023 年底之前才引入了操作授权流程。流程的建立和成熟需要时间。粮食署澄清，它已授权 Workday 上线。

359. 外聘审计员向粮食署询问接口的状况。截至 2025 年 2 月，粮食署表示，计划在其 IT 系统中使用 74 个接口，目前使用了 40 个（54.1%），还部分使用了三个额外的接口。粮食署进一步表示，由于接口待定，需要手动更新 WINGS 和 Workday 中的数据。此外，还需要额外的测试和监测。粮食署估计这项工作的费用为每月 50,000 美元。

360. 除了现有的 SAP NPO 之外，粮食署还采用多应用程序的方法，实施了 Workday，而不是选择统一的解决方案。这给接口管理带来了相当大的挑战，需要大量的资源来进行开发、测试、维护和监测。这种分散的设置需要不断调整、回归测试和故障排除，增加了复杂性和成本。此外，外聘审计员认为，在上线之前，粮食署可以更充分地设计和控制与安全相关的系统功能和设置，从而避免 UNICC 发现的风险。

⁴³ 2023 年 10 月 11 日的粮食署信息备忘录《IT 解决方案操作授权 (ATO)》。

⁴⁴ 联合国国际计算中心。

361. 外聘审计员建议粮食署及时解决 Workday 操作授权评估中发现的安全缺陷。
362. 外聘审计员建议粮食署分析能否以及如何简化 Workday 界面，从而提高操作效率，同时降低成本、安全风险，减少长期维护工作。
363. 粮食署赞同这些建议。粮食署表示，它将努力尽快解决操作授权评估中剩余的安全缺陷。此外，它已经开始并将继续分析如何简化 Workday 界面。

4.6.2 灾害恢复计划

364. ICT 灾难恢复计划定义了 IT 系统中断时的恢复流程。对于 ICT 灾难恢复计划，粮食署未发布任何具有强制性要求的通告/指令。针对外聘审计员的一条建议，粮食署编制了两个模板——解决方案/网络灾害发现计划模板和主灾害恢复计划模板，从而支持驻国家办事处维护复杂的本地管理 IT 系统。⁴⁵
365. 在审计访问期间，外聘审计员发现驻国家办事处和区域局在 ICT 灾难恢复规划方面遵循的方法不同：
- 一些办事处制定了灾难恢复计划，但其他办事处要么没有正式计划，要么依赖应急准备计划。
 - 只有一些办事处使用或知道总部的模板，大多数办事处使用了自己的模板。
 - 一些计划没有考虑所有潜在的场景，例如网络攻击。
 - 一些办事处定期测试他们的灾难恢复计划，而其他办事处近年来没有进行全面测试。
366. 灾难恢复计划大都集中在驻国家办事处/区域局的网络上。驻国家办事处/区域局通常不管理自己的应用程序，而是使用全组织应用程序。
367. 外聘审计员担心粮食署没有制定 ICT 灾难恢复计划方面的政策。对灾难恢复计划没有明确要求，导致驻国家办事处采取了不同的方法。由于驻国家办事处和区域局经常使用全组织应用程序/解决方案，因此，所需的工作量应与收益成比例。虽然粮食署指出，拥有“复杂的本地管理 IT 系统”的驻国家办事处需要一个计划，但它尚未定义这一标准。
368. 外聘审计员建议粮食署明确定义驻国家办事处必须制定和维护 ICT 灾难恢复计划的标准。
369. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，办事处只需要根据特定标准制定计划，例如复杂的本地管理 IT 系统，粮食署将在首席信息官信息说明中明确定义这些标准。

⁴⁵ TEC 业务连续性和灾难恢复模板 | WFPgo

4.6.3 关键授权

370. 授权使用户能够使用 SAP 系统中的某些功能。“替换调试”授权允许用户更改和/或删除条目。SAP 建议不要在生产系统中使用此授权。粮食署使用基于 SAP 的软件解决方案 WINGS。

371. 2024 年 11 月，外聘审计员发现在 WINGS 生产系统中，有 86 个用户获得了“替换调试”授权。在这 86 个用户中，有 16 个是外聘顾问。

372. 粮食署表示，在外聘审计员传达这一发现后，当月就删除了这些账户。

373. 外聘审计员认为，“替换调试”授权会带来重大安全风险，因为它允许绕过所有访问控制，甚至删除审计证据。有了这种授权，用户可以更改 WINGS 数据或删除数据，无法全面追溯。

374. 外聘审计员建议粮食署通常不要分配 WINGS 中的“替换调试”授权，只在可控的特殊情况下（四眼原则、临时访问、文档）分配。

375. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将载明“替换调试”授权特殊使用情况的标准和程序。

4.6.4 错误的数据传输

376. 批量输入是 SAP 的一种数据传输技术，允许数据集自动传输到系统中。SAP 会标记批量输入数据处理期间的错误。使用 SAP 的实体需要检查错误，并在必要时进行更正。

377. 2024 年 11 月，外聘审计员在 WINGS 中发现 2,182 个批量输入文件夹处于“错误”状态。其中，710 个错误已超过 6 个月。其中有下列领域受到了影响：

- “供应商主数据”
- “外币评估”
- “更新账户报表/支票存款交易”

378. 粮食署表示，它并没有一直监测这些批量输入的结果。

379. 外聘审计员认为粮食署应更定期审查和更正（如果需要）有错误的批量输入文件夹，确保数据可靠性和完成数据传输。粮食署应制定指导文件，明确职责，确保今后纠正这些错误。

380. 外聘审计员建议粮食署针对批量输入文件夹制定一个程序，确保定期审核，并在需要时予以纠正。

381. 粮食署赞同这一建议。粮食署表示，它将发布用于管理批量输入文件夹的指导文件，包括定期审查和更正批量输入文件夹的最佳实践。

5 外聘审计员对管理层披露的审查

5.1 损失、核销和惠给金

382. 《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。执行干事将批准 500,000 美元以上的资产核销权授予给管理服务司司长。

383. 财务报表附注 9 包括现金、粮食商品和其他资产损失的详细情况，总金额为 6,770 万美元。报告的损失包括粮食商品损失 6,280 万美元、应收捐款损失 130 万美元、其他资产和现金损失 170 万美元，以及非粮物资损失 190 万美元。粮食署还报告，粮食署已发放惠给金 960 万美元，主要与服务终止了补助金有关。

384. 2024 年，粮食署承认，因武装冲突导致某国多个办公场所遭抢劫，财产、厂房和设备核销金额为 640 万美元。粮食署未披露财务报表附注 9 中的核销情况。

385. 粮食署未遵守《财务条例》第 12.4 条。外聘审计员认为，核销信息对于执行局了解此类事件和管理资产至关重要。

386. 外聘审计员建议粮食署遵守《财务条例》，并在财务报表附注 9 中披露资产核销情况。

387. 粮食署同意在财务报表附注 9 中披露固定资产核销情况。

5.2 欺诈和涉嫌欺诈案件

388. 根据《国际审计标准》第 240 号标准，外聘审计员应制定财务报表审计计划，外聘审计员合理期望查明重大错报和违规之处，包括因欺诈行为所致。但是，不应依靠外聘审计员的工作来查明所有错报或违规行为。粮食署管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

389. 在审计期间，外聘审计员会向管理层询问其在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确立哪些查明和应对欺诈风险的程序，包括管理层已发现或注意到哪些具体风险。外聘审计员还询问管理层是否了解任何实际存在、涉嫌或已被指控的欺诈行为，包括内部审计提出的询问。

390. 2024 年期间，粮食署报告了 114 起欺诈案件，涉案金额 650 万美元（2023 年：103 起，价值 820 万美元）。其中已追回 80 万美元（2023 年：40 万美元）。此外，粮食署报告了 229 起盗窃和贪污案件，涉案金额 1,220 万美元（2023 年：158 起，涉案金额 1.02 亿美元）。其中已追回 40 万美元（2023 年：110 万美元）。粮食署报告了 27 起涉嫌欺诈案件，涉案金额 360 万美元（2023 年：45 起，460 万美元）。与正在进行的调查相关的涉嫌欺诈案件，可以合理估算金额。

6 鸣谢

391. 外聘审计员对执行干事、副执行干事兼首席运营官、首席财务官、助理执行干事及其工作人员给予的合作与协助表示谢忱。

附件

截止到 2023 年 12 月 31 日建议的落实情况

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
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。	数据清理：为了解决世界粮食计划署非政府组织标识符不一致和跨全组织系统的数据碎片化问题，我们努力集成跨全组织系统（COMET 和 WINGS）的数据，从而产生了伙伴关系跟踪器的第 1 版和第 2 版。伙伴关系跟踪器中的国家办事处可以使用数据质量和一致性的关键方面来补救源系统中的数据记录并促进持续验证。 此外，首席财务官办公室的年度供应商主数据清理活动确保国家办事处审查供应商主文件以删除重复文件，识别不活跃的供应商，包括非政府组织，并确认数据点，例如主要联系信息、银行详细信息或地址。	世界粮食计划署清理了主数据，以避免非政府合作伙伴中的重复数据。世界粮食计划署进一步发布了有关何时以及如何软件解决方案中创建新合作伙伴的指南。但是，世界粮食计划署没有为政府合作伙伴和联合国机构提供有关主数据质量和流程的信息。因此，该建议仍处于落实阶段。		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。	业务伙伴关系部门的数字团队增加了一个临时任务分配角色，专注于伙伴关系跟踪器 DOTS 的全球使用，以提高各国的采用率和跟踪使用情况。这也将侧重于验证当前数据并捕捉数据质量方面的差距，在平台中已经存在相关关键绩效指标。临时任务分配角色还将对 360° 控制面板所需的合作伙伴数据进行全面验证，并提出改进计划以提高数据质量和保证。	外聘审计员指出，伙伴关系跟踪器 DOTS 是一个面向非政府合作伙伴的成熟数据库。该工具不包括政府合作伙伴和联合国机构。外聘审计员还指出，世界粮食计划署为提高数据质量所做的努力已经取得了成效，但今年将继续这样做。该建议正在落实中。		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个单位或部门，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	操作指南：完成 2024 年 11 月，方案行动助理执行主任最终确定了“通过政府系统交付世界粮食计划署资源”的指南，并将其分发给世界粮食计划署所	世界粮食计划署澄清说，在主题重组组织结构图下，世界粮食计划署不会将与非政府和政府合作伙伴建立伙伴关系的责任合并到一个单位或部门中。相反，对于政府合作伙伴，方案			X	

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
			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。	<p>有国家主任、方案副主任和负责人、区域主任和副主任、总部主任和领导团队。（已完成）虽然计划在 2025 年推出有关新指南的培训，但正在进行讨论，以最终确定政府合作伙伴的法律模板。延迟模板最终确定的一个关键因素是就政府如何处理 PSEA 条款达成一致。新成立的 PSEA 工作组将提出这个问题，目标是在评价办公室承诺的“世界粮食计划署合作伙伴的评价综述”截止日期之前完成。还需要就预付款条款达成内部协议，并审查 4 个标准附件。</p> <p>在 2024 年组织重组后，双方同意不将政府作为合作伙伴的责任合并到方案政策和指导司内的一个部门。这是由于政府作为合作伙伴的跨职能性质。供应链和交付司下的交付合作伙伴部门将支持技术实施，而方案政策和指导部门将支持和推出指导。</p>	行动部内的相关部门和服务部门根据各自的专业领域进行了适当的参与。业务伙伴关系单位全权负责非政府合作伙伴。世界粮食计划署决定不将所有合作伙伴的责任合并到一个单位或部门中，甚至没有定义政府合作伙伴的责任。因此，该建议尚未落实。				
4	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章，第 52 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议，截至 2022 年，应提出一项战略加强合作伙伴能力。	业务伙伴关系股已着手为当地合作伙伴制定能力加强战略，首先与内部和外部利益相关者进行广泛磋商。起草阶段将很快开始。这项工作将有助于并配合世界粮食计划署本地化政策（ https://executiveboard.wfp.org/document_download/WFP-0000165625 ），该政策目前正在由方案政策和指导司起草，预计将于 2025 年 6 月完成。	外聘审计员注意到，业务伙伴关系股已安排与利益攸关方举行会议，以收集信息以起草能力加强战略。该建议正在实施中。		X		
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系统地进行风险分析，并在地区和中央层面分享结果。	供应链和交付部门正在与风险管理部门合作，将欺诈和财务风险指标纳入合作伙伴的能力评估中。供应链和交付部门运营合作伙伴部门正在伙伴链接（Partner Connect）中实现改进的能力评估工具的数字化和集中化，以确保透明度和监督。	能力评估工具是识别和评估合作伙伴业务风险的强大工具。合作伙伴委员会负责合作伙伴的选择，并在与伙伴合作之前接受能力评估。外聘审计员指出，合作伙伴委员会进一步评估其他风险，例如欺诈或财务风险是临时性的，而不是系统性的。国家办事处将任何与伙伴相关的风险评估结果存档，并根据要求与区域局和总部共享结果。该建议正在落实中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
6	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章, 第 114 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议, 应规定地方合作伙伴委员会审查在监督发放方面遇到的任何困难。	截至 2024 年 11 月, 已完成对合作伙伴委员会的职权范围的审查。已制定流程监控问题升级的全组织指南和系统, 并由 2024 年 7 月关于最低监测要求的执行局通告 (OED2024/006) 和相关技术指南编纂。这些措施包括在实地对合作伙伴进行系统监测、分析和定期管理更新, 以提高可见性和管理决策。对监控发放的任何困难的审查不在合作伙伴委员会的范围内, 并受监控和评估流程以及升级机制的约束。	该建议旨在建立更好的合作伙伴监控和早期发现问题的可能性。外聘审计员同意世界粮食计划署的意见, 即最好通过监测和评估来处理监测和发放问题。世界粮食计划署提供了文件, 表明了这方面的监测和评估工作。该建议已落实。	X			
7	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章, 第 122 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议, 在续签协议之前, 应向合作伙伴委员会提交针对任何能力不强的伙伴的改进计划。	改进计划是合作伙伴在绩效不佳的情况下进行绩效评估的结果。修订后的合作伙伴委员会职权范围包括审查所有绩效评估报告和改进计划。	世界粮食计划署要求在将实地级协议续签或延长到合作伙伴委员会的职权范围之前, 必须向合作伙伴委员会提交合作伙伴的绩效评估报告。该建议已落实。	X			
8	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章, 第 138 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议在年度国家报告中包括与当地非政府组织合作的定量数据。	更新了合作伙伴管理的年度国家报告指南, 并在 2024 年增加了一个关于本地化的部分, 规定国家办事处应报告有关当地合作伙伴关系的定量数据。	世界粮食计划署现在要求通过所有伙伴关系交付的百分比和资源总量包含在年度国家报告中。该建议已落实。	X			
9	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使用的监督概念并使其标准化。	世界粮食计划署正在更新 2018 年世界粮食计划署监督框架, 以通过独立的问责和监督框架加强其整体问责方法, 并考虑各种监督审查的结果, 包括联合检查组问责框架审查、世界粮食计划署执行局于 2023 年委托进行的治理审查, 以及 2022 年外聘审计员对管理层监督的审查。通过这项工作, 世界粮食计划署将澄清整体问责制和监督框架中与第一、第二和第三线责任相关的监督定义。	世界粮食计划署正在更新 2018 年该署的监督框架。该建议仍在落实中。		X		
10	WFP/EB.A/2022/6-I/1 第 3 章, 第 35 段	管理层的监督	外聘审计员建议澄清各种监督机构所发挥的作用。	在 2024 年 2 月第二阶段组织重组结束后, 世界粮食计划署发布了执行主任通函, 概述了领导小组参与的委员会 (OED2024/007)。该通函将监督和政策委员会分为两个: 政策委员会和风险委员会。政策委员会专注于战略和政策; 风险委员会专注于全组织风险管理工具、	世界粮食计划署审查了有领导小组参与的委员会, 取消了委员会, 并发布了新的通告。该建议已实施。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				实施情况，以及从监督建议中吸取的经验教训。新通函已经过咨询，将在批准后发布。最后，世界粮食计划署发布了一份通函，将领导组和高级管理组更名为领导团队和高级管理团队，并明确了角色。					
11	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，以便更好地区分三道防线的责任。	根据管理层对上述建议（第 9 项）的更新，风险管理司正在更新 2018 年世界粮食计划署监督框架，以从第一行和第二行的角度阐明“监测”一词的使用和理解。	世界粮食计划署正在更新 2018 年世界粮食计划署监督框架。该建议仍在落实中。		X		
12	WFP/EB.A/2022/6-I/1 第 3 章，第 85 段	管理层的监督	外聘审计员建议在所有国家办事处引入一种机制，以跟进区域局提出的建议，就像对待内部和外部审计的建议那样，例如在 R2 风险和和建议管理工具中。	风险管理司收集反馈意见，并开发了一个标准化的跟踪模板，其中包含关键数据元素，供区域局用于监督建议监测。此标准化数据将被填充，并将用于将建议上传到新的 R2 系统。	世界粮食计划署正在推出一种新的 R2 风险和和建议管理工具，以监测监督建议等。该建议仍在落实中。		X		
13	WFP/EB.A/2022/6-I/1 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格来加强自动风险报告，以便将信息传输到 R2 软件并跟踪连续的变化。	2024 年 9 月，世界粮食计划署决定不再与 R2 风险和和建议管理工具的前供应商 MetricStream 续签合同，而是用更合适、更灵活的工具 Salesforce 替换底层软件。风险管理司计划在 2025 年第二季度交付一个功能齐全的风险管理模块供全组织使用。	世界粮食计划署正在推出一种新的 R2 风险和和建议管理工具，其中包括用于国家办事处的风险登记册。该建议仍在实施中。		X		
14	WFP/EB.A/2022/6-A/1 第 1 节，第 III 章，第 47 段	2021 年经审定的年度账目	外聘审计员建议修订关于供资协议管理的指示、通告和指导文件，以确保一致性，并酌情包括一个决策树，根据具体情况和捐款类型，指定每个阶段的磋商和决定。	发布了授权执行主任通告，要求资助协议中的非标准条款由相关实质性领域审查。如建议中所述，决策路径和语言一致性已通过更新的内部指南得到解决。此外，目前正在配置一个支持协议条款谈判的工具，以进一步提高资助协议管理的一致性和清晰度。	世界粮食计划署正在采购和配置用于合同生命周期管理的新捐款协议管理工具（“docuSign”）。新工具将包括明确的审批步骤和流程（嵌入式决策树）。该建议仍在实施中。		X		
15	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和更新一次供应商名册。	对航空燃料供应商名册的审查于 2024 年年中启动。它包括对新潜在供应商的市场研究和对签约供应商绩效的评估，以及其他观察和标准。包括现有供应商列表和通过市场研究确定	正在进行审查。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				的新潜在供应商。下一步将通过数字智慧寻源平台，根据为商品和服务供应商制定的标准注册流程，完成供应商的审查，并将其纳入最终名册名单，频率将基于名册类型和即将举行的采购活动。					
16	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章，第 52 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署监测国家办事处和区域局如何管理车辆燃料供应；评价缺乏长期协议的原因，并通过分享最佳实践来支持办事处。	世界粮食计划署完成了一项调查，并分析了国家办事处燃料长期采购协议数量有限的原因。向所有管理服务人员发布了一份关于管理服务手册更新的信息备忘录，强调长期协议是标准采购方法。与此同时，世界粮食计划署通过车队优化任务监控和支持国家办事处的燃料管理。为了支持实地办事处，世界粮食计划署在车队管理计划下开发了燃料管理培训材料作为模块 2。此外，还与外包燃料专家协调制定了燃料管理指南，目前正在进行内部审查。	世界粮食计划署提供了调查结果，并全面分析了国家办事处和区域局如何管理车辆燃料供应。此外，世界粮食计划署更新了其手册，强调建立长期协议作为世界粮食计划署燃料采购标准采购方式的重要性，并制定了燃料管理指南。该建议已实施。	X			
17	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章，第 54 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署减少汽车燃料的现金支付。	世界粮食计划署完成了调查并分析了国家办事处使用现金的原因。 世界粮食计划署向所有管理服务人员发布了一份关于第 7.7.10 节更新的信息备忘录。燃料管理，管理服务手册第 7 章，为特殊使用现金购买燃料提供指导。世界粮食计划署升级了车队管理系统，以捕获燃料支付方式、现金、加油卡、燃料券和代金券，从而能够监测每笔燃料交易的现金使用情况。	世界粮食计划署分析了燃料支付的方式。通过各种优化，世界粮食计划署实现了加油卡和消费券的稳步增长。世界粮食计划署表示，现金支付仍然是必要的，例如在紧急情况下或在偏远地区。世界粮食计划署确定的现金支付率较低（6% 到 7%）。该建议已落实。	X			
18	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章，第 65 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署探索如何提高车队管理系统数据质量的更多选择，例如，通过供应商数据库的自动数据传输或上传数据报告。	世界粮食计划署探索了如何通过将燃料供应商的数据集成到车队管理系统中，提高数据质量的更多选项。已在车队管理系统中开发数据集成模块，正在测试中。	世界粮食计划署探索了各种选择并确定了至少整合一些供应商数据的解决方案。该建议已落实。	X			
19	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将库存的燃料资本化，以改善对燃料管理的监督。	世界粮食计划署成立了一个跨部门的工作组，致力于开发燃料资本化技术解决方案。讨论了关键技术组成部分并更新了会计程序草案。已起草解决方案测试计划并提出主数据设置请	世界粮食计划署开发了一种会计解决方案来资本化燃料库存，并计划在试点测试成功后推出。该建议正在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				求。世界粮食计划署计划于 2025 年初测试该解决方案，并在解决方案测试后从一个国家办事处试点开始。					
20	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，为燃料的一致资产确认和管理提供指导。	世界粮食计划署将发布关于业务和会计程序的全组织指南，以实现一致的燃料资产确认、费用化和整体管理。	世界粮食计划署计划发布有关业务和会计程序的全组织指南。该建议正在实施中。		X		
21	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发电系统的能源生产数据，并分析能源产量低的原因。	在 2024 年最后一个季度，采取了多项措施改善安装在实地位置的电表的网络连接，以实现实时数据传输、验证和可视化。世界粮食计划署为实地技术人员制定了安装和连接电表的指南。正在评估价 ARCHIBUS（用于设施管理的全组织软件解决方案）和实地远程基础设施监控工具，管理层正在等待这两个平台定价结构的修订。一旦收到每个选项的年度成本估算，将开发用于管理的业务案例，并选择最具成本效益的技术合规解决方案。	世界粮食计划署表示，它正在评估不同解决方案的功能、兼容性、简单性和成本。该建议仍在实施中。		X		
22	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为商品和服务供应商的注册制定强制性标准，并考虑区分不同级别的注册。	在采购端对端数字解决方案智能采购平台中开发供应商关系管理模块，包括一个完全数字化的入职流程，职责分离，以及按类别为供应商提供更结构化的审查和批准流程。它包括更全面的食品供应商资格认证流程，以及基于既定最低强制性标准对商品和服务供应商的简化资格预审流程，这些标准将反映在更新的采购和供应商关系管理手册中。2024 年 12 月，智慧寻源平台在第一批国家办事处中推出，同时开展了全面培训。	世界粮食计划署计划在采购手册中阐明这些要求。该建议仍在实施中。		X		
23	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确定供应商必须满足的最低要求才能被列入供应商名册；并为总部以	智慧寻源平台中供应商关系管理模块的开发包括一个完全数字化的入职流程，职责分离，以及按类别对供应商进行更结构化的审查和批准流程。它包括更全面的食品供应商资格认证流程，以及基于既定最低强制性标准对商品和服	世界粮食计划署计划在采购手册中阐明这些要求。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
			外的办事处提供相应的指导。	务供应商的简化资格预审流程，这些标准反映在更新的采购和供应商关系管理手册中。2024年12月，世界粮食计划署在第一批国家办事处推出了智慧寻源平台，并进行了全面的培训。					
24	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单，并界定在哪些情况下，只要求一个报价就授予小额采购订单是合理的。	世界粮食计划署正在更新《商品和服务采购手册》，以阐明小额采购订单（MPO）的最低要求条件，这将专门解决“是否应为MPO请求或接收3个报价”的问题。这将在手册更新后实施。作为智慧寻源系统/平台推出的一部分，MPO流程将发生重大变化，并与业务部门协商完成。此外，正在制定MPO联络点任命备忘录，以明确定义MPO要求和理由协议，计划于2024年11月完成。	世界粮食计划署计划在采购手册中阐明这些要求。该建议仍在实施中。		X		
25	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和总部外办事处MPO的审查和监督，以确保合规性，提供建议并确定合并采购的方案。	作为采购转型项目的一部分，世界粮食计划署正在更新采购手册，以反映流程变化，与世界粮食计划署的规范框架和最佳实践保持一致。更新将包括监督总部各部门和其他办公室发出的MPO，以确保合规性，包括对长期协议MPO类别的分析。迄今为止，世界粮食计划署已实施了用于跟踪MPO的DOTS仪表盘，并对MPO保证声明进行随机合规性检查，其中揭示了需要改进的地方。这些发现为制定有针对性的培训材料提供了信息，并直接促进了手册的修订，特别是关于MPO的修订。	外聘审计员注意到正在进行的努力。外聘审计员认为，世界粮食计划署也应该使用DOTS仪表盘等分析进行监测/监督。该建议仍在实施中。		X		
26	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第C章，第47段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑将总部的采购职能集中在一个分支机构上。	供应链和交付部门的重组是在执行主任于2023年宣布的更大规模重组活动的背景下进行的。定义部门的结构和组成是世界粮食计划署领导层的迭代过程。对于供应链和交付司，方案行动部助理执行主任与她指挥下的各个部门负责人领导了重组过程。这就形成一个更精简的结构，将所有协助模式都纳入了供应链和交付部门，从而创造了更大的整合、连贯性和问责制。	世界粮食计划署重组了供应链职能。该建议已实施。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
27	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 56 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署制定关于人事档案电子记录保存的机构指南或指示, 包括一致的电子档案结构和文件的命名约定。	世界粮食计划署于 2024 年 10 月发布了全组织指南, 包括命名约定和文件结构。根据外聘审计员的意见, 世界粮食计划署纳入了更多细节, 并于 2025 年 3 月重新发布了该指南。重新发布的指南直接分发给总部相关的人力资源联络点、所有区域人力资源负责人和世界粮食计划署所有国家办事处的人力资源联络点。该指南也直接在 Workday 中发布。	世界粮食计划署发布了关于人事档案电子记录保存的指南。该建议已实施。	X			
28	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人员配置框架的规定, 使职工队伍正规化。	世界粮食计划署继续根据人员配置需求和世界粮食计划署人员配置框架的要求将职位正规化, 最近通过执行主任通告(OED2025/003), 将过渡期延长至 2026 年底。世界粮食计划署正在使用仪表盘和其他资源来定期监测和支持实施。截至 2024 年 12 月底, 世界粮食计划署将短期合同员工比例降至 44%, 超过了 2025 年底 46% 的目标。	这个过程仍在进行中。该建议正在实施中。		X		
29	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 83 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署尽快为国家办事处和区域局的灾难恢复规划制定新的指导方针和模板。	世界粮食计划署技术司向所有国家办事处发布了预填的业务连续性和灾难恢复计划模板(2024 年 4 月)。首席信息官通过一封电子邮件传达给所有信息技术官员和区域信息技术官员的通信, 强调了围绕业务连续性和灾难恢复保持清晰程序的重要性。该信息强调了准备工作和业务连续性之间的内在联系, 并邀请各办公室利用指南对整个风险管理领域采取整体方法。	世界粮食计划署发布了灾难恢复计划的新指南和模板。该建议被视为已实施。	X			
30	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信息技术环境, 以确定重叠的能力/解决方案并避免重复。	应用程序合理化活动遵循 4R 模型(保留、重组、重新设计、退役), 根据系统的业务价值和技术一致性定义了系统的配置。结果, 有 410 个业务应用程序被确定为范围内。合理化行动包括: <ul style="list-style-type: none"> 消除重复和冗余的解决方案; 筛选出处于非活动状态或尚未部署的非生产应用程序; 	这个过程仍在进行中。该建议正在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				<ul style="list-style-type: none"> 应用评估标准以关注对业务活动至关重要的应用程序； 与关键利益相关者一起验证结果，以确认每个应用程序的状态和未来处置。 将每年向外聘审计员提供已确定的业务应用程序的最新情况。					
31	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信息技术解决方案方面的权威。	世界粮食计划署准备了一份执行主任通告，根据国际最佳实践框架，重申和澄清了技术司对世界粮食计划署内部和由世界粮食计划署开展的所有信息和技术活动的权力。该通告已与法律办公室、数字业务和技术委员会进行磋商，并将提交给领导团队批准。	外聘审计员指出，世界粮食计划署正在起草一份执行主任通函，该通函将加强首席信息官的权力。该建议仍在实施中。		X		
32	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节，第 C 章，第 38 段	2022 年经审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保对所有捐助协议（包括附件）进行全面的数据库管理，并以电子方式提供给所有相关工作人员。	世界粮食计划署按计划采购了该工具，并将于 2025 年投入使用。	世界粮食计划署正在采购一种新的供款协议管理工具（“docusign”），用于合同生命周期管理。新工具将包括明确的审批步骤和流程（嵌入式决策树）。该建议仍在实施中。		X		
33	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节，C 章，第 43 段	2022 年经审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保为未来的捐款协议谈判提供连贯和更加标准化的措辞，以促进捐款协议的管理和核算。	世界粮食计划署发布了关于捐献协议中非标准条款管理的指南，包括协议审查和审批流程，以促进捐献协议的管理和会计核算。	世界粮食计划署为非标准捐款协议制定了新的指导方针。该指南包括具体说明、如何在红线情况下进行等，并落实建议。	X			
34	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节，C 章，第 53 段	2022 年经审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑制定捐款支付标识符，以自动将收到的捐款与未结的应收捐款进行匹配。	注册捐款时，“外部参考”字段已用作协议标识符。作为世界粮食计划署“协调捐款和捐助方管理”项目的一部分，它正在得到加强。尽管该项目一直处于搁置状态，等待资金到位，但已经准备了关于司库结算账户清算自动化的流程定义文件。	作为其“协调捐款和捐助方管理”项目的一部分，世界粮食计划署启动了捐款与未结应收汇款的自动匹配。该建议正在实施中。		X		
35	WFP/EB.A/2023/6-A/1	2022 年经审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改变其对交付给合作伙伴的食品商品费用确	世界粮食计划署将推出新的库存管理工具，同时发布关于食品商品费用确认的新会计政策。	外聘审计员注意到 2025 年 1 月在埃塞俄比亚试行的新合作伙伴库存管理工具，以及预期就实物性物资与 SCOPE		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
	第 1 节, 第 C 章, 第 64 段		认的会计政策, 将这些商品记录为库存, 只有在发放给受益人时才进行费用。		建立联系。但是, 只要交付给合作伙伴的食品商品的费用确认不进行调整, 并发布新的会计政策, 该建议仍在实施中。				
36	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 87 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强对未使用、破损或过时的有形资产的处置过程, 并进行分析, 以确定完全折旧的财产、厂房和设备比例高的根本原因。	为了加快处置计划署无法使用或不再需要的资产, 管理服务司需要额外的处置官员。目前世界粮食计划署招聘流程的限制减缓了所需员工的入职。同时, 该署将扩大其在线拍卖工具的使用范围, 并增强其关键功能, 以增加每年拍卖的资产数量。	世界粮食计划署增强了资产管理机会仪表盘, 以生成报告来识别闲置或过时的资产, 并提示及时处置这些资产。接下来, 该署开发了财产调查委员会在线工具, 旨在实现更快、标准化和更简化的处置流程。然而, 由于各自类别的构成发生了变化, 正在使用和未使用的物品的比率并没有发生显著变化。例如, 从 2023 年 9 月到 2025 年 3 月, 破损项目的数量或多或少保持稳定。		X		
37	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, C 章, 第 94 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查正在使用的资产管理流程和应用程序, 以简化数据输入, 减少人工工作量, 并通过添加老化、剩余使用寿命、累计和当前折旧, 以及账面净值作为支持监测和资产管理流程的标准功能, 增强其资产管理报告。	已完成与资产剩余使用寿命相关的增强功能, 并使其成为仪表盘的一部分。当前控制面板显示资产账龄、累计折旧、资产残值和资产剩余使用寿命等信息。	外聘审计员指出, 资产管理仪表盘提供了向全球设备管理系统报告添加账龄、折旧和残值等信息的选项。该系统报告提供了更多信息, 以更好地监控和管理世界粮食计划署的资产。该建议已落实。	X			
38	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 118 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署对将部分工资发放流程外包服务提供商业进行全面的成本效益分析, 同时考虑所涉及的风险和所获得的利益。	经过进一步的内部评估, 世界粮食计划署已将成本效益分析活动纳入更全面的全组织关键计划, 重点关注数字集成和现代化。该分析将协调同时进行的工作, 以升级该署的全组织资源规划系统。全组织关键倡议是 2025-2027 年管理计划的一部分, 执行局于 2024 年 11 月批准了该计划。	世界粮食计划署决定在引入 Workday 时, 限定工资单流程的范围。因此, 在整个 2024 年, 当地招聘的实地工作人员继续由联合国开发计划署支付工资, 但会遭遇备受批评因素(成本、潜在的人为错误)的困扰。2024 年, 世界粮食计划署决定将成本效益分析活动纳入更全面的全组织关键计划。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
39	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 134 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在国家办事处的自动化、认证、计算和监控方面改进危险津贴流程, 以确保正确计算危险津贴, 并且只支付符合条件的天数。	世界粮食计划署已在 Workday 人力资本管理系统中实施了危险津贴流程。现在, 系统会提示员工每月在 Workday 中按时录入他们的危险津贴请求, 并在系统内计算。Workday 还捕获并显示出勤率和批准的缺勤率, 以便在批准之前对危险工资请求进行交叉检查。它由集成和自动化的危险工资报告提供支持, 显示请求、批准状态和每位员工的既定应付金额。对于该署的国家工作人员而言, 出勤、缺勤和危险工资的计算结果被传输到他们的工资服务提供商的系统 (联合国开发计划署的人力资本管理系统), 并相应地进行支付。对于剩余的员工, 危险工资计算结果将传输到相应的工资系统, 即服务合同/特殊服务协议的系统 (SAP) 和所有其他协议的 SAP, 并相应地支付。	世界粮食计划署实施了危险支付日的记录和批准, 并在 Workday 中计算了每月金额。Workday 显示出勤率和批准的缺勤率, 以便在批准之前对危险工资请求进行交叉检查。2024 年, 外聘审计员发现, 尽管天数尚未获得批准, 但危险津贴已经支付, 总体支出趋势不规则, 以及由于持续手动输入以启动支付而导致重复付款。该建议仍在实施中。		X		
40	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 136 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强文件要求, 并建立侦探控制措施, 以在预定的时间间隔内审查所发放权利的正确性。	世界粮食计划署实施了新措施来加强其文件要求和侦查控制。它按预先确定的时间间隔对关键权利进行了定期随机抽样分析, 以加强监督和合规, 并制定了标准作程序。该行动与现有的年度验证一致。随着新的人力资本管理系统 Workday 的推出, 关键人力资源流程中嵌入了额外的控制机制。Workday 通过在缺少必需文档时阻止进一步的处理操作, 支持文档提交要求。该系统还可以更深入地了解每个流程的操作和审批流程。	世界粮食计划署在预先确定的时间间隔内对关键权利进行了定期随机抽样分析, 以加强监督。世界粮食计划署发布了相应的标准操作程序, 于 2024 年 9 月 20 日生效。该建议已实施。	X			
41	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, C 章, 第 151 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在国家办事处层面进一步推出和加强基于现金交付对账的机构标准技术解决方案。	作为全球保障项目的一部分, 世界粮食计划署开发了一个对账服务包, 以支持国家办事处加强其对账流程。该服务包括支持国家办事处如何缩小对账差距, 以及通过数据保障团队或使用新开发的数据保障和对账工具在世界粮食计划署的受益人信息和交付管理平台 (SCOPE) 中执行对账流程的技术解决方案。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署加强了实地指导, 并为国家办事处开发了一种工具, 用于核对基于现金交付。国家办事处接受了培训和网络研讨会, 以学习如何使用该工具。该建议已实施。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
42	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 156 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强与基于现金交付流程相关的监督活动, 以确保全组织交付对账的连贯性。	对账是全球鉴证项目下的身份管理基准之一, 是各种监测活动(例如, 现金保证监测工具和年度执行主任保证活动)的一部分。它还构成了区域办事处为确保符合保证标准而进行的监督的一部分。世界粮食计划署开发了一个对账服务包, 以支持国家办事处加强其对账流程, 满足保证标准, 并确定差距和需要改进的领域。	世界粮食计划署推出了一种现金保证监测工具, 显示国家办事处对现金保证要求的遵守情况, 包括对账。区域局可以使用它来规划他们的监督任务。基于现金交付的对账是国家办事处监督任务涵盖的项目之一。区域局还跟进监督任务期间提出的建议。该建议已实施。	X			
43	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 195 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署将内部交易抵消过程自动化, 以确保此类抵消的完整性, 减少人为错误的风险, 并使该过程更加省时。	自动内部交易清除的主要先决条件已准备就绪。系统控制不允许混合内部和外部交易, 并且已经实施了分离内部/外部账户的新财务报表版本。正在测试用于分离内部/外部交易的旅行模块更改。正在开发用于内部/外部日记账凭证拆分的健康保险解决方案。自动化组件处于暂停状态, 但需要资金支持, 然而, 即使没有它, 新的控制措施集也将错报的风险降至最低, 并且与新的财务报表版本一起减少了执行季度内部交易抵消所需的时间。	外聘审计员注意到消除程序中的改进。但是, 该过程尚未自动化。该建议正在实施中。		X		
44	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 34 段	2023 年经审定的年度账目	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, 并在需要向执行局发出临时补充通知时设定明确的阈值。	世界粮食计划署对建议表示认可, 并指出该建议尚未实施。该署制定了新的标准操作程序, 以提高其资金预测的可靠性, 并制定了一个专门的工具支持其准备和批准。这些措施旨在提高预测过程的一致性和准确性。	世界粮食计划署建立了一个标准操作程序, 详细描述了预测过程。世界粮食计划署制定了执行主任的额外批准要求, 以提高预测的可靠性。在此过程中, 不设想和考虑向执行局提供的临时或定期信息。因此, 该建议未实施。			X	
45	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 35 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署向执行局提出所需修订管理计划的标准, 以便在资金预测出现差异时进行修订, 并对总则或财务条例进行修订。	作为 2025 - 2027 年管理计划的一部分, 纳入了更详细的决定草案, 以便执行主任有权根据捐款预测的具体变化来更改预算(决定草案 iv 和 v)。如果捐款水平的变化, 以及方案支持和行政预算的变化在决定草案规定的范围内, 则不需要对管理计划进行修订。是否认为有必要对规则和法规进行特定更改, 仍待确认。	外聘审计员承认, 鉴于捐款预测的具体变化, 执行主任有权更改预算的决定草案更加详细。然而, 关于是否需要修订总则或财务条例, 尚未与执行局进行磋商。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
46	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 49 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署根据《财务条例》第 9.4 条向执行局提供一份文件, 将拟议预算与当前批准的预算和修改后的当期预算进行比较, 并允许批准该署的年度预算, 例如在管理计划的附件中, 其中包含所有国家办事处在批准期内的国家战略计划。	世界粮食计划署确认审计员要求提供一份程序文件, 概述管理计划中要包含的关键要素。世界粮食计划署将开始起草相应的文件。同时, 该署将继续努力提供与财务报表报表 V 的链接。	外聘审计员对《管理计划》附件 VI 中的补充信息表示赞赏。世界粮食计划署同意制定一份程序文件, 概述在管理计划中介绍国家战略计划的要求, 以将其确立为经常性信息, 并在批准的预算和财务报表中的报表 V 之间建立联系。该建议仍在实施中。		X		
47	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 57 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署重新制定管理计划中与方案支持和行政平衡账户相关的信息, 向执行局提供最新的预算实际值, 确保期末和期初余额的核对, 并在假设发生追溯性变化时提供解释。	世界粮食计划署确认审计员要求提供一份程序文件, 概述管理计划中要包含的关键要素。世界粮食计划署将开始起草相应的文件。在与执行局成员讨论后, 一致认为以表格形式呈现信息会令人困惑并分散新申请的注意力。	外聘审计员对管理计划中补充的信息表示赞赏。该署同意制定一份程序文件, 以概述管理计划中对方案支持和行政均衡账户演示的要求, 以将其确立为经常性信息, 并通过表格扩展或替换叙述性信息。该建议仍在实施中。		X		
48	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 68 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改进管理计划中对其全组织关键举措的批准请求, 介绍单一举措的历史进展、上一年的结转和支出。	世界粮食计划署确认审计员要求提供一份程序文件, 概述管理计划中要包含的关键要素。该署将开始起草相应的文件。	外聘审计员对管理计划中补充的信息表示赞赏。世界粮食计划署同意制定一份程序文件, 以概述管理计划中全组织关键倡议的要求, 以将其确立为经常性信息。该建议仍在实施中。		X		
49	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 69 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署向执行局提出定义和标准, 何时以及在何种条件下可以为关键的机构举措留出资金。该提案应使执行局能够履行其治理职责, 并考虑对《总则》或《财务条例》进行修订。	内部工作和与执行局成员就此主题的讨论正在进行中。	外聘审计员指出, 正在与执行局进行讨论, 以确定对财务细则和条例的修订, 以纳入关键机构倡议的定义和标准。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
50	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 73 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保在新的组织结构中，将机构和业务预算职能的作用和责任充分协调保持一致。	从政策和治理的角度来看，这两个职能结构良好且一致。执行主任关于内部委员会的通告 OED2024/007 明确了委员会的职责，并指派全组织规划、预算编制和报告司作为全球预算委员会的秘书处，负责监督机构内部预算，指派方案预算管理处作为多边预算委员会的秘书处，管理业务预算。执行主任于 2024 年 9 月致首席财务官的信中确认了他作为世界粮食计划署关键财务和预算信息唯一保管人的任务，并确认了他在设计和实施经批准的预算治理框架方面的作用。	外聘审计员注意到执行主任的通函，该通函阐明了对全组织和业务预算的责任。此外，执行主任致首席财务官的信明确规定了首席财务官在对世界粮食计划署有重大财务和经济影响的所有事项上的组织联络点和顾问角色，以及监测和减轻整个组织财务风险的责任。该建议被视为已实施。	X			
51	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 78 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新和整合其与预算相关的手册和指导文件，确定审查日期，以确保文件保持最新状态，并将适用的预算框架的系统文件保存在一个地方。	由于在新的组织结构下管理 2024 年预算，协调和管理方案支持和行政预算削减，以及世界粮食计划署管理计划（2024-2026 年）的更新，这项工作的工作量异常繁重，因此这项工作已被推迟。	外聘审计员指出，到目前为止，世界粮食计划署在实施该建议方面尚未取得进展。因此，该建议未实施。			X	
52	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 80 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在总则和财务条例以下的一级审查与预算有关的定义和决定，以将其转化为总则或财务条例，并向执行局提出相应的建议。	内部工作正在进行中，并正在与执行局成员就此主题进行讨论。	外聘审计员指出，正在与执行局进行讨论，以确定对《财务细则》和《条例》的修订。该建议仍在实施中。		X		
53	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 87 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查和改进其年度绩效计划的内容和格式，特别是缩短叙述方式，转而采用系统综合预算和财务数据的表格形式，以更好地进行绩效衡量和管理。	对于国家办事处年度绩效计划，作为组织转型的一部分，组织职责已经转移。随后，世界粮食计划署决定推迟对国家办事处年度绩效计划工具的机构修订。这将使世界粮食计划署能够从总部/区域局正在推出的新工具中学习，并使它们适应年度绩效计划。	外聘审计员指出，由于组织职责的转移，该建议的实施被推迟，该署决定推迟对国家办事处的年度绩效计划工具的机构修订。该建议未实施。			X	

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
54	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 96 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查其内部控制相关调查问卷中的重叠和可能的合并, 通过客观计算的关键绩效指标, 补充是或否问题, 并根据其功能的用户友好性和成本效益审查软件工具。	世界粮食计划署审查了《代表书》和《执行主任保证工作》调查问卷的重复内容, 并相应地进行了修订包括相关指南。该署还在网络研讨会和区域研讨会上澄清了这两份问卷之间的区别。该署没有计划合并这两份调查问卷。2024 年 9 月, 选中 Salesforce 取代现有的 R2 风险和建议管理平台。世界粮食计划署计划从 2025 年第 4 季度开始, 使用 Salesforce 开展 2025 年代表书和执行主任保证活动。已保留与全组织关键绩效指标平台的联系, 并将继续得到改进。	世界粮食计划署决定在未来使用其他软件来制作与内部控制相关的问卷。该署计划将改进的关键绩效指标集成到该软件中。该建议正在实施中。		X		
55	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 101 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强国家办事处对监测与核对重要性的认识, 例如在采购、学校转移支付和现金交付及其文件方面, 并要求国家办事处在自我评估内部控制问卷中报告其监测和对账活动。	2024 年, 作为其年度审查的一部分, 世界粮食计划署修订了执行主任保证活动的问卷, 即所有办事处完成的内部控制自我评估。更新解决了 2023 年的控制失败问题, 并与该署全球保证框架 (OED2024/004) 保持一致。对“实地监测”和“交付保证和身份管理”部分的修订引入了有关监控和对账、受益人名单准确性、住户验证 (年度) 和每个实物分配/现金交付周期后的对账流程的问题。它们还涵盖季度监测数据核对、发放现场访问以及遵守最低监测要求 (OED2024/006) 的覆盖范围和频率。	世界粮食计划署提高了国家办事处对各个领域监测与核对要求重要性的认识, 并回答了自我评估内部控制问卷中的其他问题。该建议已实施。	X			
56	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, para 107	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑采取额外程序, 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助方的要求。	世界粮食计划署已开始详细审查该署的制裁审查程序和捐助方制裁审查要求。审查完成后, 如有必要, 该署将设计并实施其他程序, 以降低与受制裁供应商合作的风险。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署开始审查其他程序, 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助方的要求。尚未进一步落实行动。该建议正在实施中。		X		
57	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 117 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署根据完整的事后案例清单, 每半年在总部对事后案例进行审查, 准备最终的全球活动报告, 包括分析和评论, 每年将报	作为采购转型项目的一部分, 世界粮食计划署已开始实施端到端自动化采购系统 (“智能采购解决方案”)。系统设计包括一个专门的事后采购审批工作流程, 该工作流程将于 2025 年 2 月至 11 月逐步推出。此功能将有助于识别, 以及更全面地审查和分析已采用智能采购	外聘审计员注意到世界粮食计划署实施端到端流程自动化采购系统的倡议, 该系统旨在促进识别事后采购和对此类情况的分析。虽然正在推出, 但该建议正在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
			告提交给副执行主任和首席财务官，供他们参考，并在他们认为必要时采取进一步行动。	解决方案的世界粮食计划署办事处的事后采购。在此期间，只能进行抽查。					
58	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 118 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署减少规划不善和内部监督类别的事后案件，并确保事后案件仅限于特殊情况。	作为采购转型项目的一部分，世界粮食计划署已开始实施端到端自动化采购系统（“智能采购解决方案”）。系统设计包括用于事后购买的专用审批工作流程，该工作流程将于 2025 年 2 月至 11 月逐步推出。此功能将有助于识别并更全面地审查和分析已经采用智能采购解决方案的世界粮食计划署办事处的事后采购。	外聘审计员注意到世界粮食计划署为实现事后采购审批工作流程自动化的举措。虽然正在推出，但该建议正在实施中。		X		
59	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 123 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强对特惠和核销授权的内部控制。	对特惠和核销授权的内部控制有所改善。对账已完成，审计跟踪已得到增强。对于 2024 年，世界粮食计划署维护了一份包含所有已发布付款的跟踪表，并审查了相关的备忘录和报告模板。这些职位包括针对区域和国家办事处的本国雇员的特殊离职措施。截至 2024 年 12 月 31 日止年度的公告已与外聘审计员共享。	世界粮食计划署加强了其特惠和核销授权的文件记录。世界粮食计划署建立了一个文件，将决策备忘录与记录的金额进行核对。该建议已实施。	X			
60	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 130 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在最终支付日期内改善国家办事处对赠款管理的现有指南的遵守情况。例如，世界粮食计划署应要求总部进行强制性的职能咨询，并对国家办事处采取强制性和额外的培训和能力建设措施。	2024 年，世界粮食计划署组织了两次关于如何监控赠款有效性和申请延期的培训，以加强现有的全组织指南。	外聘审计员注意到，世界粮食计划署开展了培训，并发布了关于如何改进赠款管理的指南，并定期与总部进行磋商。该建议已实施。	X			
61	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 131 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员重申其建议，即世界粮食计划署确保为捐助方报告目的而进行的更正，不要记录在随后的财政年度中。	通过各种机构通报提供了关于跨年度调整的进一步指导，包括更新的联合国映射表和年终行动，联合国捐款指南，联合国快速指南，以及 2024 年账户结算流程和中期和年终财务报表编制指南。跨年度调整问题也是几个跨职能网络研讨会和一个区域研讨会的关键信息。	除了列出的活动外，世界粮食计划署表示，它认为该建议正在落实中。外聘审计员注意到该署采取的行动。然而，正在开展一些宣传活动。该建议正在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
62	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 138 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署总部和区域局加强其监督作用, 并要求国家办事处抽查库存卡, 以审查其准确性和时效性。	世界粮食计划署更新了《物流手册》, 包括加强监督职能和相关指南。	外聘审计员注意到《物流手册》中的澄清, 其中包括在实际盘点工作中世界粮食计划署管理的仓库和第三方存储地点的库存。物流手册规定了库存卡的内容。该建议被视为已实施。	X			
63	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 140 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保其工作人员至少每年对储存在港口、加工设施或海关清关区等第三方地点的食品进行实地检查。	世界粮食计划署依靠与第三方供应商签订的合同协议来维护实地的库存管理责任。这些协议规定, 第三方库存管理员必须定期进行库存盘点并向世界粮食计划署报告库存状态, 以便该署能够监测库存水平和质量。这些合同安排旨在加强问责制, 确保第三方库存管理员遵守该署的储存、处理和报告标准, 尽管该署人员可能无法直接接触实物商品。通过这种结构化的报告机制, 世界粮食计划署降低了与准入限制相关的风险, 并在整个供应链中保持对食品库存的监督, 直到发放。	外聘审计员注意到《物流手册》中的规定, 即第三方持有的食品也需要进行检查。在这些情况下, 第三方需要在世界粮食计划署工作人员在场的情况下安排检查。当由于安全问题和准入限制等不可避免的原因导致该署不能派遣人员时, 第三方应进行检查并向世界粮食计划署报告。外聘审计员认为, 《手册》涉及该建议, 并认为该建议应得到实施。	X			
64	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 147 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加快和改进收集食品商品损失信息, 并确保按照财务条例 12.4 的要求, 在编制财务报表时及时获得执行主任的核销决定。	世界粮食计划署的损失情况和原因各不相同, 根据损失的性质, 确认损失的及时性可能会有所不同。有些损失需要相关职能部门的文件和许可。例如, 由于损坏或质量问题造成的损失通常需要彻底调查。然而, 世界粮食计划署已经实施了程序和流程, 以指导国家办事处遵守及时确认损失。供应链部门在 LESS 平台内有系统来识别和证明损失。一旦所有与损失情况相关的文件都得到清算, 国家办事处就会通过系统及时证明损失, 使保险部门能够有效地处理付款。	世界粮食计划署在 WINGS 中引入了一种工具, 以标准化和及时的方式记录食品损失和核销批准。然而, 外聘审计员再次注意到, 在今天的审计过程中, 核销决定出现了延误。外聘审计员将在下一个审计周期内跟进所引入的工具是否减少了核销决定的延迟。该建议仍在实施中。		X		
65	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 148 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署总部与区域局合作, 建立额外的控制措施, 如抽查, 以交叉检查库存损失报告和库存记录。	世界粮食计划署的业务中已经建立了许多额外的控制措施, 以加强对实物库存的交叉检查。每天都会记录和验证所有商品变动。每月实际库存盘点将继续与仓库记录和系统数据进行核对。该署定期监测合规性并维护系统数据的完整性。通过定期的独立库存盘点, 加强交叉检查, 任何差异都由国家办公室管理层分析、记录和审查。如果库存存储在第三方或合作伙伴	世界粮食计划署总部发布了关于确认粮食损失的额外指南。但是, 该署尚未提供任何支持文件来证实任何其他库存交叉检查程序。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				设施中，世界粮食计划署要求该署参与进行实物库存盘点，如果无法做到这一点，则必须提供经过验证的库存报告，并采取进一步的验证措施。					
66	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 153 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署推广使用 MIGO 应用程序，以更大程度地将设备管理过程自动化。	MIGO 自动化流程是一种关键的控制机制，它作为全球设备管理系统中资产创建的一部分被整合到年度管理服务全球内部控制调查和国家办事处简介的“资产管理”部分。为了促进其采用，世界粮食计划署在 2024 年举办了多种语言的网路研讨会，并进行了一项调查以确定和应对挑战。世界粮食计划署每季度报告一次使用 MIGO 跟踪进展的情况。MIGO 的使用一直在改进，标志着积极的发展。管理层将继续监测进展情况，以确保及时准确地记录世界粮食计划署的资产。	世界粮食计划署在全组织范围内推广了 MIGO 应用程序在全球设备管理系统中的使用。外聘审计员指出，与往年相比，此应用程序的使用情况有所改善。该建议已实施。	X			
67	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 159 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员重申了世界粮食计划署提高应计提交表格的准确性和完整性的建议，特别是，作为最佳做法和标准的年终结算活动，世界粮食计划署应要求财务单位将未结采购订单传达给支出单位进行审查，如果这些订单需要在年终考虑用于应计目的。	世界粮食计划署将继续在年终财务结算指南和相关网路研讨会中强调提交完整准确的应计报表和对未结采购订单进行彻底审查的重要性。	世界粮食计划署开展了更多活动，以提高国家办事处的意识，以提高应计提交表格的准确性和完整性。然而，在 2024 年财务审计中，外聘审计员仍然确定需要额外的应计项目，这导致未经调整的误差为 2,150 万美元，而 2023 年的误差为 3,000 万美元（过去 5 年的平均值）和 2022 年的 1,740 万美元。外聘审计员还指出，在 2024 年对国家办事处进行审计访问期间，应计报告过程中存在缺陷。该建议仍在实施中。		X		
68	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 168 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署监测 UNORE 汇率与市场汇率之间的偏差（预防性控制），仅支付教育补助金，直至根据市场汇率换算成美元的实际外币费用，并发布相应的具有约束力的法规。	世界粮食计划署继续努力研究管理教育补助金索赔结算的规则，最近一次是从法律角度出发，正在进行内部磋商。相关地区正在进行评估。	外聘审计员指出，世界粮食计划署就管理教育补助金索赔结算的内部规则与相关领域展开了内部磋商。磋商正在进行中。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
69	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 193 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查其目前的合作伙伴监测框架, 鉴于考虑到联合国其他实体的适用方法, 例如 HACT 框架中广受好评的方面, 制定统一和强制性的基于风险的标准。	合作伙伴保证框架正处于定稿阶段, 包括绩效监测的最低措施, 该措施仍在实施中。	世界粮食计划署提供了合作伙伴保证框架的草案。世界粮食计划署没有提供文件表明它已经考虑了基于现金交付协调方法框架的各个方面。保证框架尚未最终确定, 仅考虑非政府合作伙伴。该建议仍在实施中。		X		
70	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 194 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强和协调合作伙伴监测的记录。	合作伙伴保证框架正处于最终确定阶段, 在高级领导层批准之前, 整合了最后的技术意见。该框架包括合作伙伴绩效监测的最低措施。随着世界粮食计划署全球监测保证基准的实施, 世界粮食计划署拥有了标准化的监测工具, 这些工具将用于解决整个实施过程中的合作伙伴绩效问题。此外, 当前的全组织框架采用最低限度的强制性内部控制工具, 例如合作伙伴绩效评估。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署计划在 Partner Connect 中纳入监测和抽查报告, 该 Partner Connect 仍在开发中。该建议仍在实施中。		X		
71	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 201 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议总部更密切地监测国家办事处是否按照全组织指南遵守抽查要求, 并支持国家办事处改进各自的流程。	设计了非政府组织合作伙伴管理路线图, 目前正在制定风险知情抽查指南。将在 2025 年晚些时候讨论建立集中抽查服务的可能性。	世界粮食计划署提供了一份风险知情抽查指南草案。外聘审计员的建议特别涉及总部一级的监督文件。世界粮食计划署通知外聘审计员, 它计划在 Partner Connect 中纳入监测和抽查报告。该建议仍在实施中。		X		
72	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 208 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新和整合其关于校本方案的指导意见, 确保各种文件中的相关指导意见相互引用和相互关联, 以促进国家办事处在项目周期的所有阶段实施以学校为基础的方案。	世界粮食计划署仍在按计划进行, 截止日期保持不变。指南的相互联系和参考文献已经审查并最终确定。世界粮食计划署正在审查各个指导章节, 以符合新的 2024 年 11 月执行局批准的新学校供膳政策。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署正在更新关于学校供膳的方案指南。该建议仍在实施中。		X		
73	WFP/EB.A/2024/6-A/1	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改进校内交付的对账和财务监测过程, 颁布	世界粮食计划署仍在按计划进行, 截止日期保持不变。2025 年, 世界粮食计划署将推出当前功能以选择国家办事处, 并就这些功能是否	外聘审计员指出, 世界粮食计划署正在更新关于学校供膳的计划指南, 并		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
	第 1 节, 第 C 章, 第 213 段		强制性最低要求和机构模板, 以支持对账过程、监测和记录, 同时考虑到不同的实施方案和运作模式。	足以对基于现金交付进行对账进行磋商。在 School Connect 中进一步优化此功能取决于调动足够的资源。还将准备有关对账流程的手动指南。	正在测试 school connect 以促进交付对账。该建议仍在实施中。				
74	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 219 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员再次建议世界粮食计划署重新审视商品券的定义, 建立适当的会计类别, 并确保正确分类和记录不同类型商品券, 例如校内交付。	世界粮食计划署制定了重新设计商品券的路线图。完成了一项调查, 以记录使用商品券模式的不同方案, 了解流程、挑战、风险和机遇。成立了一个跨职能工作组, 并完成了组成和职权范围。提出了商品券的新定义, 并确定了高级角色和职责。建立了商品券流程, 重点关注食品安全和质量等高风险领域, 并为商业和非商业交付代理标准化商品券合同模板。起草并分发了全组织指南、工具、模板和培训以征求意见。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署正在起草一份关于商品券的综合指南。该建议仍在实施中。		X		
75	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 220 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在其更新的学校供膳综合指南中强调交付成本和交付价值分离的重要性。	世界粮食计划署仍在按计划进行, 截止日期保持不变。世界粮食计划署继续制定和起草全组织商品券指南。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署正在起草一份关于商品券的综合指南。该建议仍在实施中。		X		
76	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 230 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署坚持并执行紧急完成联合国车队联合行动的财务和法律框架, 并及时要求提供财务信息以纳入财务报表。	联合国车队的财务信息已适当合并到世界粮食计划署的 2024 年财务报表中。	世界粮食计划署向外聘审计员提供了“联合国车队财务框架协议”。该协议规定了联合运营的财务框架。世界粮食计划署还提供了联合国车队的会计模型和财务报表。该建议已实施。	X			
77	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 237 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改进其与联合国车队相关的预算流程, 向执行局提供全面和透明的预算计划, 并包括更新行动成本结构。	已经开发完成支持预测联合国车队资金需求的财务模型。在世界粮食计划署战略融资机制利用报告中将联合国车队的资金状况提交给执行局, 因为联合国车队的资金是在为车队中心设定的上限内由企业服务基金提供。在世界粮食计划署管理计划(2026-2028 年)中将长期资金需求和相关战略提交执行局。	外聘审计员指出, 《2025-2027 年管理计划》没有提供联合国车队联合行动的预算信息。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
78	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 239 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署对其在联合国车队行动中的份额进行成本效益分析。	世界粮食计划署对其在联合国车队中的份额进行的成本效益分析得出结论, 它不会使该署承担额外费用, 因为联合国车队采用完全成本回收原则, 并通过租赁费和销售收益从客户收回成本。虽然预计该署的收益有限, 但部分会通过进一步优化车辆供应链和规模经济来实现。联合国车队作为一项联合行动, 其主要目标是为联合国系统实体实现利益, 而不是为世界粮食计划署和难民署作为联合国车队的联合运营者实现利益。	世界粮食计划署提供了一份成本效益分析, 根据该分析, 预计将在 2028 年达到盈亏平衡点。该建议已实施。	X			
79	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 240 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在考虑正在进行的全球车辆租赁计划和不同的应用租赁模式的情况下, 为其参与联合国车队行动制定成本核算的计划和时间表。	世界粮食计划署参与联合国车队的计划和时间表已经到位, 已经完成或按计划进行必要的活动, 过渡日期设定为 2025 年第四季度。世界粮食计划署使用的租赁模式不会改变。高署将选择全额资本租赁服务选项, 该选项也提供给联合国车队的客户。	世界粮食计划署提供了一份关于向联合国车队过渡的规划和状态的计划。该计划包括要采取的行动, 以及里程碑和截止日期。世界粮食计划署通过全面的成本核算和预算计划确定了未来的预算。该建议已实施。	X			
80	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 245 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署继续与联合国可持续发展小组商业创新小组联络, 以找到一种解决方案, 使该署能够利用共同后勤部门的信息和通信技术服务, 达到联大要求的有效性和增效性。	世界粮食计划署与联合国其它组织和联合国可持续发展小组就信息技术通用后台安排进行了合作。难民署、国际移民组织、联合国儿童基金会和世界粮食计划署开发了一个互作性模型, 供同地联合国组织用于管理信息和通信技术服务, 以及一个标准化的成本核算模型。该计划整合了跨实体的管理职能, 促进了协同效应、成本效益并改善了服务交付。要素包括服务目录、网络安全措施、服务台、网络访问控制措施、视频会议、区域和全球数据战略框架和定价模型。该模型使组织能够选择符合其要求的经济高效的服务。	世界粮食计划署继续与联合国其他实体合作, 以促进有效和高效的共同后勤办公室。该建议已实施。	X			
81	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 252 段	2023 年经审定的年度账目	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个一站式服务点, 尽可能简化授权的设置, 并使问责制与设置保持一致。	组织重组后, 执行主任(在 2024 年 2 月 27 日签署的 OED 868 中)指定风险管理司作为授权的中央存储库。2024 年 5 月, 风险管理司启动了一个流程, 首先收集当前的授权文件并在 Excel 中跟踪它们, 然后是包含子授权流程的审查。鉴于从 2025 年 5 月 1 日起实施持续	该署已开始制定概述。但是, 此过程正在进行中。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				的重组工作，许多授权正在被修订，因此，管理授权的通知的制定被推迟。风险管理司正在与技术司探讨技术要求，以开发更好的数字工具来支持分授权流程。					
82	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第257段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑采用数字解决方案，将权力下放到下放机构，而不是发布备忘录，以确保透明度和清晰度，并仅在有限的时间下放额外的权力。	该署正在与技术司探讨技术要求，以开发一个平台或数字工具来管理授权和相关子授权流程。作为这项工作的一部分，该署还在探索现有工具，例如取代 MetricStream 的新 Salesforce 平台，作为一种可能具有成本效益的解决方案。该署表示，由于预算限制，该倡议被搁置。	世界粮食计划署表示，目前不打算实施该建议。该建议未实施。			X	
83	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第264段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署的基本费用和应享权利在适当的法律基础上得到适当级别的批准。	在2023年审定年度账目中，世界粮食计划署不同意这一建议。然而，该署表示，它愿意审查并在必要时更明确地确认权力和级别的授权。该署审查并通过新的执行主任决定备忘录加强了确定顾问薪酬等级的权力授权。薪酬等级在《人力资源手册》中确定，该手册被正式指定为该署关于人力资源相关事务的监管框架和政策。关于每月生活费，之前的执行主任决定备忘录已经明确下放权力，并适当地下放了权力。	外聘审计员指出，世界粮食计划署仍然使用手册来确定顾问的费率和每月的生活费。由于利率具有显著的财务影响，因此应在政策文件中对其进行监管，最好得到执行主任的批准。OED 2015/011 对此表示支持，该规范规定手册只是现有政策、规则和程序的整合。该建议未实施。			X	
84	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第272段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署为财务管理部门仪表板的授权制定指南，建立进一步的自动化控制，以防止错误和不合规的条目，并加强其监测活动。	世界粮食计划署发布了更新的金融管理局授权指南，以加强合规性和监督流程。必要的措施，包括加强监测、加强控制和更新指南，已经实施。	该署发布了指南并加强了控制和监控要求。该建议已实施。	X			
85	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第278段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署将财务权力下放的工作流程与相应的 WINGS 角色联系起来，并确保只有具有所需权限的工作人员才能被授予使用 WINGS。	世界粮食计划署正在探索各种方法，以简化与金融当局授权相关的 WINGS 配置文件的激活，并在授予包含特定财务授权（如采购机构）的 WINGS 配置文件时，强调将财务当局仪表板的授权作为监督工具。	外部审计员指出，工作流仍未链接。该署表示，它正在审查一项技术解决方案。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
86	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 284 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署建立监测和报告过程和程序, 并附有行使授权的绩效指标。	根据数字工具的建立, 并考虑到正在进行的组织重组以及全球总部的相关责任变化, 包括区域局结构的变化, 该署要求更多时间来实施这一建议。	外聘审计员注意到了答复。由于世界粮食计划署尚未开始实施该建议, 因此该建议未实施。			X	
87	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 296 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析再次任命的顾问数量众多的原因, 并将结果用于其人力资源规划。	虽然世界粮食计划署开始分析重新任命顾问的原因, 但人们认识到, 鉴于目前的招聘暂停, 需要额外的时间。同时, 进一步的意见将是有益的, 这些意见将来自即将提交的最近修订的顾问申请表, 该表格现在更好地体现了聘请顾问的理由。因此, 实施了时间表被修改。	由于招聘暂停, 外聘审计员同意应在今年晚些时候进行全面分析。该建议正在实施中。		X		
88	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 301 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署减少聘请联合国养老金领取者担任顾问, 并遵守此类参与的限制。	世界粮食计划署已提醒所有办公室主任注意联合国养老金领取者参与的规则, 并更新了顾问申请表, 以包含类似的提醒, 并要求为联合国养老金领取者提供更多理由。全球所有人力资源联络点也都已收到提醒。根据 2025 年 2 月与外聘审计员的约定, 虽然该署已根据该建议采取行动, 但将在 2025 年底进行分析, 以确定变化的影响。	外聘审计员指出, 该署提醒各办事处注意这些规则, 并在 2025 年初才发布了修订后的模板。这些措施需要时间才能完全生效。该建议仍在实施中。		X		
89	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 307 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署通过评估其人员配置框架中规定的标准来证明聘请或重新任命顾问的决定的合理性, 并记录结果。	世界粮食计划署修订了与咨询团相关的人力资源表格 - 一份用于总部和全球办事处, 一份用于实地办事处。在这两份文件中, 招聘经理都需要更好地证明和记录他们聘请顾问的决定, 并遵守该署人员配置框架中规定的要求。同时, 已要求全球所有人力资源联络人确保相关部分作为申请和批准流程的一部分得到适当完成。修订后的表格和提醒/说明已通过电子邮件传达给全球所有人力资源联络点。	世界粮食计划署改进了文档, 以聘请或重新团组顾问。该建议已实施。	X			
90	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 313 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在合同开始时以具体、可衡量、可实现、相关和有时限的方式制定工作目标、可交付成果和关	从 2025 年 1 月起, 所有世界粮食计划署监督员都将遵循修订后的强制性目标和关键绩效指标, 这些目标和关键绩效指标更加具体和可衡量。其中包括 100% 完成绩效评估和对主管及其团队的强制性培训, 重点是对结果和行为的问责制。已更新绩效评级量表, 以清楚地反映	世界粮食计划署表明, 它提高了在 2025 年合同开始时确定工作目标的速度。该建议已实施。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
			键绩效指标，无一例外地评估绩效，并记录结果。	人员管理。近 1,000 名主管参加了支持会议，超过 1,600 名员工参加了全球网络研讨会，阐明了绩效责任。关于 SMART 目标和关键绩效指标的进一步会议和指导将继续支持主管发展和加强整个组织的绩效管理。					
91	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 321 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新执行主任通函（OED2020/015）的豁免程序，以确保采购工作人员决定适当的市场方法；并在通函或商品和服务采购手册中包括有关豁免类别和所需文件的信息。	正在更新采购手册，计划于 2025 年 6 月 30 日完成。供应链和交付部已准备了更新的执行主任通告草案，并分发给供应链和交付部内的服务和部门审查。更新后的执行主任通告将通过修订 OED2020/015 发布，以确保与采购手册保持一致。	世界粮食计划署正在更新手册和通告。该建议仍在实施中。		X		
92	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， para 327	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保根据商品和服务采购手册的规定，在做出授予决定之前进行谈判，作为竞争性采购行动的一部分。	采购手册更新流程正在进行中，计划于 2025 年 6 月 30 日完成。	世界粮食计划署正在更新手册。该建议仍在实施中。		X		
93	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 333 段	2023 年经审定的年度账目	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做法，并与国家办事处和区域局分享。	正在开发支持咨询服务品类管理的标准模板，计划于 2025 年 6 月 30 日完成。	世界粮食计划署正计划将最佳实践纳入手册。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
94	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第338段	2023年经审定的年度账目	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，避免依赖合同工，并制定纠正措施。	技术司通过提供有关信息技术供应商的具体输入，支持供应链和交付司审查与采购流程相关的控制和风险，并将最终确定控制措施清单。技术部门开始定期使用二次招标，让长期协议供应商可以看到工作机会，从而获得公平的投标机会。二次招标和摆脱供应商锁定的重点在于完善机制，以有效和高效地将新供应商加入他们将要开发的应用程序中，同时最大限度地减少对业务连续性的任何影响。	世界粮食计划署正在制定一项新的检查表，以改进控制措施。该建议仍在实施中。		X		
合计					94	29	58	7	0
百分比					100	31	62	7	0

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
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。	数据清理：为了解决世界粮食计划署非政府组织标识符不一致和跨全组织系统的数据碎片化问题，我们努力集成跨全组织系统（COMET和WINGS）的数据，从而产生了伙伴关系跟踪器的第1版和第2版。伙伴关系跟踪器中的国家办事处可以使用数据质量和一致性的关键方面来补救源系统中的数据记录并促进持续验证。 此外，首席财务官办公室的年度供应商主数据清理活动确保国家办事处审查供应商主文件以删除重复文件，识别不活跃的供应商，包括非政府组织，并确认数据点，例如主要联系信息、银行详细信息或地址。	世界粮食计划署清理了主数据，以避免非政府合作伙伴中的重复数据。世界粮食计划署进一步发布了有关何时以及如何软件解决方案中创建新合作伙伴的指南。但是，世界粮食计划署没有为政府合作伙伴和联合国机构提供有关主数据质量和流程的信息。因此，该建议仍处于落实阶段。		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。	业务伙伴关系部门的数字团队增加了一个临时任务分配角色，专注于伙伴关系跟踪器DOTS的全球使用，以提高各国的采用率和跟踪使用情况。这也将侧重于验证当前数据并捕捉数据质量方面的差距，在平台中已经存在相关关键绩效指标。临时任务分配角色还将对360°控制面板所需的合作伙伴数据进行全面验证，并提出改进计划以提高数据质量和保证。	外聘审计员指出，伙伴关系追踪器DOTS是一个面向非政府合作伙伴的成熟数据库。该工具不包括政府合作伙伴和联合国机构。外聘审计员还指出，世界粮食计划署为提高数据质量所做的努力已经取得了成效，但今年将继续这样做。该建议正在落实中。		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个单位或部门，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。	操作指南：完成 2024年11月，方案行动助理执行主任最终确定了“通过政府系统交付世界粮食计划署资源”的指南，并将其分发给世界粮食计划署所有国家主任、方案副主任和负责人、区域主任和副主任、总部主任和领导团队。（已完成）虽然计划在2025年推出有关新指南的培训，但正在进行讨论，以最终确定政府合作伙伴的法律模板。延迟模板最终确定的一个关键因素是就政府如何处理PSEA条款达成一致。新成立的PSEA工作组将提出这个问题，目标是在评价办公室承诺的“世界粮食计划署合作伙伴的评价综述”截止日期之前完成。还需要就预	世界粮食计划署澄清说，在主题重组组织结构图下，世界粮食计划署不会将与非政府和政府合作伙伴建立伙伴关系的责任合并到一个单位或部门中。相反，对于政府合作伙伴，方案行动部内的相关部门和服务部门根据各自的专业领域进行了适当的参与。业务伙伴关系单位全权负责非政府合作伙伴。世界粮食计划署决定不将所有合作伙伴的责任合并到一个单位或部门中，甚至没有定义政府合作伙伴的责任。因此，该建议尚未落实。			X	

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				付款条款达成内部协议，并审查 4 个标准附件。 在 2024 年组织重组后，双方同意不将政府作为合作伙伴的责任合并到方案政策和指导司内的一个部门。这是由于政府作为合作伙伴的跨职能性质。供应链和交付司下的交付合作伙伴部门将支持技术实施，而方案政策和指导部门将支持和推出指导。					
4	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章，第 52 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议，截至 2022 年，应提出一项战略加强合作伙伴能力。	业务伙伴关系股已着手为当地合作伙伴制定能力加强战略，首先与内部和外部利益相关者进行广泛磋商。起草阶段将很快开始。这项工作将有助于并配合世界粮食计划署本地化政策（ https://executiveboard.wfp.org/document_download/WFP-0000165625 ），该政策目前正在由方案政策和指导司起草，预计将于 2025 年 6 月完成。	外聘审计员注意到，业务伙伴关系股已安排与利益攸关方举行会议，以收集信息以起草能力加强战略。该建议正在实施中。		X		
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系统地进行风险分析，并在地区和中央层面分享结果。	供应链和交付部门正在与风险管理部门合作，将欺诈和财务风险指标纳入合作伙伴的能力评估中。供应链和交付部门运营合作伙伴部门正在伙伴链接（Partner Connect）中实现改进的能力评估工具的数字化和集中化，以确保透明度和监督。	能力评估工具是识别和评估合作伙伴业务风险的强大工具。合作伙伴委员会负责合作伙伴的选择，并在与伙伴合作之前接受能力评估。外聘审计员指出，合作伙伴委员会进一步评估其他风险，例如欺诈或财务风险是临时性的，而不是系统性的。国家办事处将任何与伙伴相关的风险评估结果存档，并根据要求与区域局和总部共享结果。该建议正在落实中。		X		
6	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章，第 114 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议，应规定地方合作伙伴委员会审查在监督发放方面遇到的任何困难。	截至 2024 年 11 月，已完成对合作伙伴委员会的职权范围的审查。已制定流程监控问题升级的全组织指南和系统，并由 2024 年 7 月关于最低监测要求的执行局通告（OED2024/006）和相关技术指南编纂。这些措施包括在实地对合作伙伴进行系统监测、分析和定期管理更新，以提高可见性和管理决策。对监控发放的任何困难的审查不在合作伙	该建议旨在建立更好的合作伙伴监控和早期发现问题的可能性。外聘审计员同意世界粮食计划署的意见，即最好通过监测和评估来处理监测和发放问题。世界粮食计划署提供了文件，表明了这方面的监测和评估工作。该建议已落实。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				伴委员会的范围内，并受监控和评估流程以及升级机制的约束。					
7	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章，第 122 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议，在续签协议之前，应向合作伙伴委员会提交针对任何能力不强的伙伴的改进计划。	改进计划是合作伙伴在绩效不佳的情况下进行绩效评估的结果。修订后的合作伙伴委员会职权范围包括审查所有绩效评估报告和改进计划。	世界粮食计划署要求在将实地级协议续签或延长到合作伙伴委员会的职权范围之前，必须向合作伙伴委员会提交合作伙伴的绩效评估报告。该建议已落实。	X			
8	WFP/EB.A/2022/6-H/1 第 3 章，第 138 段	合作伙伴管理	外聘审计员建议在年度国家报告中包括与当地非政府组织合作的定量数据。	更新了合作伙伴管理的年度国家报告指南，并在 2024 年增加了一个关于本地化的部分，规定国家办事处应报告有关当地合作伙伴关系的定量数据。	世界粮食计划署现在要求通过所有伙伴关系交付的百分比和资源总量包含在年度国家报告中。该建议已落实。	X			
9	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使用的监督概念并使其标准化。	世界粮食计划署正在更新 2018 年世界粮食计划署监督框架，以通过独立的问责和监督框架加强其整体问责方法，并考虑各种监督审查的结果，包括联合检查组问责框架审查、世界粮食计划署执行局于 2023 年委托进行的治理审查，以及 2022 年外聘审计员对管理层监督的审查。通过这项工作，世界粮食计划署将澄清整体问责制和监督框架中与第一、第二和第三线责任相关的监督定义。	世界粮食计划署正在更新 2018 年该署的监督框架。该建议仍在落实中。		X		
10	WFP/EB.A/2022/6-I/1 第 3 章，第 35 段	管理层的监督	外聘审计员建议澄清各种监督机构所发挥的作用。	在 2024 年 2 月第二阶段组织重组结束后，世界粮食计划署发布了执行主任通函，概述了领导小组参与的委员会（OED2024/007）。该通函将监督和政策委员会分为两个：政策委员会和风险委员会。政策委员会专注于战略和政策；风险委员会专注于全组织风险管理工具、实施情况，以及从监督建议中吸取的经验教训。新通函已经过咨询，将在批准后发布。最后，世界粮食计划署发布了一份通函，将领导小组和高级管理组更名为领导团队和高级管理团队，并明确了角色。	世界粮食计划署审查了有领导小组参与的委员会，取消了委员会，并发布了新的通告。该建议已实施。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
11	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, 以便更好地区分三道防线的责任。	根据管理层对上述建议(第 9 项)的更新, 风险管理司正在更新 2018 年世界粮食计划署监督框架, 以从第一行和第二行的角度阐明“监测”一词的使用和理解。	世界粮食计划署正在更新 2018 年世界粮食计划署监督框架。该建议仍在落实中。		X		
12	WFP/EB.A/2022/6-I/1 第 3 章, 第 85 段	管理层的监督	外聘审计员建议在所有国家办事处引入一种机制, 以跟进区域局提出的建议, 就像对待内部和外部审计的建议那样, 例如在 R2 风险和 建议管理工具中。	风险管理司收集反馈意见, 并开发了一个标准化的跟踪模板, 其中包含关键数据元素, 供区域局用于监督建议监测。此标准化数据将被填充, 并将用于将建议上传到新的 R2 系统。	世界粮食计划署正在推出一种新的 R2 风险和 建议管理工具, 以监测监督建议等。该建议仍在落实中。		X		
13	WFP/EB.A/2022/6-I/1 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格来加强自动风险报告, 以便将信息传输到 R2 软件并跟踪连续的变化。	2024 年 9 月, 世界粮食计划署决定不再与 R2 风险和 建议管理工具的前供应商 MetricStream 续签合同, 而是用更合适、更灵活的工具 Salesforce 替换底层软件。风险管理司计划在 2025 年第二季度交付一个功能齐全的风险管理模块供全组织使用。	世界粮食计划署正在推出一种新的 R2 风险和 建议管理工具, 其中包括用于国家办事处的风险登记册。该建议仍在实施中。		X		
14	WFP/EB.A/2022/6-A/1 第 1 节, 第 III 章, 第 47 段	2021 年经审定的年度账目	外聘审计员建议修订关于供资协议管理的指示、通告和指导文件, 以确保一致性, 并酌情包括一个决策树, 根据具体情况和捐款类型, 指定每个阶段的磋商和决定。	发布了授权执行主任通告, 要求资助协议中的非标准条款由相关实质性领域审查。如建议中所述, 决策路径和语言一致性已通过更新的内部指南得到解决。此外, 目前正在配置一个支持协议条款谈判的工具, 以进一步提高资助协议管理的一致性和清晰度。	世界粮食计划署正在采购和配置用于合同生命周期管理的新捐款协议管理工具(“docuSign”)。新工具将包括明确的审批步骤和流程(嵌入式决策树)。该建议仍在实施中。		X		
15	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和更新一次供应商名册。	对航空燃料供应商名册的审查于 2024 年年中启动。它包括对新潜在供应商的市场研究和对签约供应商绩效的评估, 以及其他观察和标准。包括现有供应商列表和通过市场研究确定的新潜在供应商。下一步将通过数字智慧寻源平台, 根据为商品和服务供应商制定的标准注册流程, 完成供应商的审查, 并将其纳入最终名册名单, 频率将基于名册类型和即将举行的采购活动。	正在进行审查。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
16	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章, 第 52 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署监测国家办事处和区域局如何管理车辆燃料供应; 评价缺乏长期协议的原因, 并通过分享最佳实践来支持办事处。	世界粮食计划署完成了一项调查, 并分析了国家办事处燃料长期采购协议数量有限的原因。向所有管理服务人员发布了一份关于管理服务手册更新的信息备忘录, 强调长期协议是标准采购方法。与此同时, 世界粮食计划署通过车队优化任务监控和支持国家办事处的燃料管理。为了支持实地办事处, 世界粮食计划署在车队管理计划下开发了燃料管理培训材料作为模块 2。此外, 还与外包燃料专家协调制定了燃料管理指南, 目前正在进行内部审查。	世界粮食计划署提供了调查结果, 并全面分析了国家办事处和区域局如何管理车辆燃料供应。此外, 世界粮食计划署更新了其手册, 强调建立长期协议作为世界粮食计划署燃料采购标准采购方式的重要性, 并制定了燃料管理指南。该建议已实施。	X			
17	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章, 第 54 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署减少汽车燃料的现金支付。	世界粮食计划署完成了调查并分析了国家办事处使用现金的原因。 世界粮食计划署向所有管理服务人员发布了一份关于第 7.7.10 节更新的信息备忘录。燃料管理, 管理服务手册第 7 章, 为特殊使用现金购买燃料提供指导。世界粮食计划署升级了车队管理系统, 以捕获燃料支付方式、现金、加油卡、燃料券和代金券, 从而能够监测每笔燃料交易的现金使用情况。	世界粮食计划署分析了燃料支付的方式。通过各种优化, 世界粮食计划署实现了加油卡和消费券的稳步增长。世界粮食计划署表示, 现金支付仍然是必要的, 例如在紧急情况下或在偏远地区。世界粮食计划署确定的现金支付率较低 (6% 到 7%)。该建议已落实。	X			
18	WFP/EB.A/2023/6-G/1 第 C 章, 第 65 段	燃料管理	外聘审计员建议世界粮食计划署探索如何提高车队管理系统数据质量的更多选择, 例如, 通过供应商数据库的自动数据传输或上传数据报告。	世界粮食计划署探索了如何通过将燃料供应商的数据集成到车队管理系统中, 提高数据质量的更多选项。已在车队管理系统中开发数据集成模块, 正在测试中。	世界粮食计划署探索了各种选择并确定了至少整合一些供应商数据的解决方案。该建议已落实。	X			
19	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将库存的燃料资本化, 以改善对燃料管理的监督。	世界粮食计划署成立了一个跨部门的工作组, 致力于开发燃料资本化技术解决方案。讨论了关键技术组成部分并更新了会计程序草案。已起草解决方案测试计划并提出主数据设置请求。世界粮食计划署计划于 2025 年初测试该解决方案, 并在解决方案测试后从一个国家办事处试点开始。	世界粮食计划署开发了一种会计解决方案来资本化燃料库存, 并计划在试点测试成功后推出。该建议正在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
20	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, 为燃料的一致资产确认和管理提供指导。	世界粮食计划署将发布关于业务和会计程序的全组织指南, 以实现一致的燃料资产确认、费用化和整体管理。	世界粮食计划署计划发布有关业务和会计程序的全组织指南。该建议正在实施中。		X		
21	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发电系统的能源生产数据, 并分析能源产量低的原因。	在 2024 年最后一个季度, 采取了多项措施改善安装在实地位置的电表的网络连接, 以实现实时数据传输、验证和可视化。世界粮食计划署为实地技术人员制定了安装和连接电表的指南。正在评估价 ARCHIBUS (用于设施管理的全组织软件解决方案) 和实地远程基础设施监控工具, 管理层正在等待这两个平台定价结构的修订。一旦收到每个选项的年度成本估算, 将开发用于管理的业务案例, 并选择最具成本效益的技术合规解决方案。	世界粮食计划署表示, 它正在评估不同解决方案的功能、兼容性、简单性和成本。该建议仍在实施中。		X		
22	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为商品和服务供应商的注册制定强制性标准, 并考虑区分不同级别的注册。	在采购端对端数字解决方案智能采购平台中开发供应商关系管理模块, 包括一个完全数字化的入职流程, 职责分离, 以及按类别为供应商提供更结构化的审查和批准流程。它包括更全面的食品供应商资格认证流程, 以及基于既定最低强制性标准对商品和服务供应商的简化资格预审流程, 这些标准将反映在更新的采购和供应商关系管理手册中。2024 年 12 月, 智慧寻源平台在第一批国家办事处中推出, 同时开展了全面培训。	世界粮食计划署计划在采购手册中阐明这些要求。该建议仍在实施中。		X		
23	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确定供应商必须满足的最低要求才能被列入供应商名册; 并为总部以外的办事处提供相应的指导。	智慧寻源平台中供应商关系管理模块的开发包括一个完全数字化的入职流程, 职责分离, 以及按类别对供应商进行更结构化的审查和批准流程。它包括更全面的食品供应商资格认证流程, 以及基于既定最低强制性标准对商品和服务供应商的简化资格预审流程, 这些标准反映在更新的采购和供应商关系管理手册中。2024 年 12 月, 世界粮食计划署在第一批国家	世界粮食计划署计划在采购手册中阐明这些要求。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				办事处推出了智慧寻源平台，并进行了全面的培训。					
24	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单，并界定在哪些情况下，只要求一个报价就授予小额采购订单是合理的。	世界粮食计划署正在更新《商品和服务采购手册》，以阐明小额采购订单（MPO）的最低要求条件，这将专门解决“是否应为 MPO 请求或接收 3 个报价”的问题。这将在手册更新后实施。作为智慧寻源系统/平台推出的一部分，MPO 流程将发生重大变化，并与业务部门协商完成。此外，正在制定 MPO 联络点任命备忘录，以明确定义 MPO 要求和理由协议，计划于 2024 年 11 月完成。	世界粮食计划署计划在采购手册中阐明这些要求。该建议仍在实施中。		X		
25	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和总部外办事处 MPO 的审查和监督，以确保合规性，提供建议并确定合并采购的方案。	作为采购转型项目的一部分，世界粮食计划署正在更新采购手册，以反映流程变化，与世界粮食计划署的规范框架和最佳实践保持一致。更新将包括监督总部各部门和其他办公室发出的 MPO，以确保合规性，包括对长期协议 MPO 类别的分析。迄今为止，世界粮食计划署已实施了用于跟踪 MPO 的 DOTS 仪表盘，并对 MPO 保证声明进行随机合规性检查，其中揭示了需要改进的地方。这些发现为制定有针对性的培训材料提供了信息，并直接促进了手册的修订，特别是关于 MPO 的修订。	外聘审计员注意到正在进行的努力。外聘审计员认为，世界粮食计划署也应该使用 DOTS 仪表盘等分析进行监测/监督。该建议仍在实施中。		X		
26	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章，第 47 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑将总部的采购职能集中在一个分支机构上。	供应链和交付部门的重组是在执行主任于 2023 年宣布的更大规模重组活动的背景下进行的。定义部门的结构和组成是世界粮食计划署领导层的迭代过程。对于供应链和交付司，方案行动部助理执行主任与她指挥下的各个部门负责人领导了重组过程。这就形成一个更精简的结构，将所有协助模式都纳入了供应链和交付部门，从而创造了更大的整合、连贯性和问责制。	世界粮食计划署重组了供应链职能。该建议已实施。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
27	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 56 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署制定关于人事档案电子记录保存的机构指南或指示, 包括一致的电子档案结构和文件的命名约定。	世界粮食计划署于 2024 年 10 月发布了全组织指南, 包括命名约定和文件结构。根据外聘审计员的意见, 世界粮食计划署纳入了更多细节, 并于 2025 年 3 月重新发布了该指南。重新发布的指南直接分发给总部相关的人力资源联络点、所有区域人力资源负责人和世界粮食计划署所有国家办事处的人力资源联络点。该指南也直接在 Workday 中发布。	世界粮食计划署发布了关于人事档案电子记录保存的指南。该建议已实施。	X			
28	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人员配置框架的规定, 使职工队伍正规化。	世界粮食计划署继续根据人员配置需求和世界粮食计划署人员配置框架的要求将职位正规化, 最近通过执行主任通告(OED2025/003), 将过渡期延长至 2026 年底。世界粮食计划署正在使用仪表盘和其他资源来定期监测和支持实施。截至 2024 年 12 月底, 世界粮食计划署将短期合同员工比例降至 44%, 超过了 2025 年底 46% 的目标。	这个过程仍在进行中。该建议正在实施中。		X		
29	WFP/EB.A/2023/6-F/1 第 C 章, 第 83 段	支持服务	外聘审计员建议世界粮食计划署尽快为国家办事处和区域局的灾难恢复规划制定新的指导方针和模板。	世界粮食计划署技术司向所有国家办事处发布了预填的业务连续性和灾难恢复计划模板(2024 年 4 月)。首席信息官通过一封电子邮件传达给所有信息技术官员和区域信息技术官员的通信, 强调了围绕业务连续性和灾难恢复保持清晰程序的重要性。该信息强调了准备工作与业务连续性之间的内在联系, 并邀请各办公室利用指南对整个风险管理领域采取整体方法。	世界粮食计划署发布了灾难恢复计划的新指南和模板。该建议被视为已实施。	X			
30	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信息技术环境, 以确定重叠的能力/解决方案并避免重复。	应用程序合理化活动遵循 4R 模型(保留、重组、重新设计、退役), 根据系统的业务价值和技术一致性定义了系统的配置。结果, 有 410 个业务应用程序被确定为范围内。合理化行动包括: <ul style="list-style-type: none"> 消除重复和冗余的解决方案; 筛选出处于非活动状态或尚未部署的非生产应用程序; 	这个过程仍在进行中。该建议正在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				<ul style="list-style-type: none"> 应用评估标准以关注对业务活动至关重要的应用程序； 与关键利益相关者一起验证结果，以确认每个应用程序的状态和未来处置。 将每年向外聘审计员提供已确定的业务应用程序的最新情况。					
31	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信息技术解决方案方面的权威。	世界粮食计划署准备了一份执行主任通告，根据国际最佳实践框架，重申和澄清了技术司对世界粮食计划署内部和由世界粮食计划署开展的所有信息和技术活动的权力。该通告已与法律办公室、数字业务和技术委员会进行磋商，并将提交给领导团队批准。	外聘审计员指出，世界粮食计划署正在起草一份执行主任通函，该通函将加强首席信息官的权力。该建议仍在实施中。		X		
32	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节，第 C 章，第 38 段	2022 年经审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保对所有捐助协议（包括附件）进行全面的数据库管理，并以电子方式提供给所有相关工作人员。	世界粮食计划署按计划采购了该工具，并将于 2025 年投入使用。	世界粮食计划署正在采购一种新的供款协议管理工具（“docuSign”），用于合同生命周期管理。新工具将包括明确的审批步骤和流程（嵌入式决策树）。该建议仍在实施中。		X		
33	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节，C 章，第 43 段	2022 年经审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保为未来的捐款协议谈判提供连贯和更加标准化的措辞，以促进捐款协议的管理和核算。	世界粮食计划署发布了关于捐献协议中非标准条款管理的指南，包括协议审查和审批流程，以促进捐献协议的管理和会计核算。	世界粮食计划署为非标准捐款协议制定了新的指导方针。该指南包括具体说明、如何在红线情况下进行等，并落实建议。	X			
34	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节，C 章，第 53 段	2022 年经审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑制定捐款支付标识符，以自动将收到的捐款与未结的应收捐款进行匹配。	注册捐款时，“外部参考”字段已用作协议标识符。作为世界粮食计划署“协调捐款和捐助方管理”项目的一部分，它正在得到加强。尽管该项目一直处于搁置状态，等待资金到位，但已经准备了关于国库结算账户清算自动化的流程定义文件。	作为其“协调捐款和捐助方管理”项目的一部分，世界粮食计划署启动了捐款与未结应收汇款的自动匹配。该建议正在实施中。		X		
35	WFP/EB.A/2023/6-A/1	2022 年经审定年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改变其对交付给合作伙伴的食品商品费用确	世界粮食计划署将推出新的库存管理工具，同时发布关于食品商品费用确认的新会计政策。	外聘审计员注意到 2025 年 1 月在埃塞俄比亚试行的新合作伙伴库存管理工具，以及预期就实物性物资与 SCOPE		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
	第 1 节, 第 C 章, 第 64 段		认的会计政策, 将这些商品记录为库存, 只有在发放给受益人时才进行费用。		建立联系。但是, 只要交付给合作伙伴的食品商品的费用确认不进行调整, 并发布新的会计政策, 该建议仍在实施中。				
36	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 87 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强对未使用、破损或过时的有形资产的处置过程, 并进行分析, 以确定完全折旧的财产、厂房和设备比例高的根本原因。	为了加快处置计划署无法使用或不再需要的资产, 管理服务司需要额外的处置官员。目前世界粮食计划署招聘流程的限制减缓了所需员工的入职。同时, 该署将扩大其在线拍卖工具的使用范围, 并增强其关键功能, 以增加每年拍卖的资产数量。	世界粮食计划署增强了资产管理机会仪表盘, 以生成报告来识别闲置或过时的资产, 并提示及时处置这些资产。接下来, 该署开发了财产调查委员会在线工具, 旨在实现更快、标准化和更简化的处置流程。然而, 由于各自类别的构成发生了变化, 正在使用和未使用的物品的比率并没有发生显著变化。例如, 从 2023 年 9 月到 2025 年 3 月, 破损项目的数量或多或少保持稳定。		X		
37	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, C 章, 第 94 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查正在使用的资产管理流程和应用程序, 以简化数据输入, 减少人工工作量, 并通过添加老化、剩余使用寿命、累计和当前折旧, 以及账面净值作为支持监测和资产管理流程的标准功能, 增强其资产管理报告。	已完成与资产剩余使用寿命相关的增强功能, 并使其成为仪表盘的一部分。当前控制面板显示资产账龄、累计折旧、资产残值和资产剩余使用寿命等信息。	外聘审计员指出, 资产管理仪表盘提供了向全球设备管理系统报告添加账龄、折旧和残值等信息的选项。该系统报告提供了更多信息, 以更好地监控和管理世界粮食计划署的资产。该建议已落实。	X			
38	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 118 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署对将部分工资发放流程外包服务提供商业进行全面的成本效益分析, 同时考虑所涉及的风险和所获得的利益。	经过进一步的内部评估, 世界粮食计划署已将成本效益分析活动纳入更全面的全组织关键计划, 重点关注数字集成和现代化。该分析将协调同时进行的工作, 以升级该署的全组织资源规划系统。全组织关键倡议是 2025-2027 年管理计划的一部分, 执行局于 2024 年 11 月批准了该计划。	世界粮食计划署决定在引入 Workday 时, 限定工资单流程的范围。因此, 在整个 2024 年, 当地招聘的实地工作人员继续由联合国开发计划署支付工资, 但会遭遇备受批评因素(成本、潜在的人为错误)的困扰。2024 年, 世界粮食计划署决定将成本效益分析活动纳入更全面的全组织关键计划。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
39	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 134 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在国家办事处的自动化、认证、计算和监控方面改进危险津贴流程, 以确保正确计算危险津贴, 并且只支付符合条件的天数。	世界粮食计划署已在 Workday 人力资本管理系统中实施了危险津贴流程。现在, 系统会提示员工每月在 Workday 中按时录入他们的危险津贴请求, 并在系统内计算。Workday 还捕获并显示出勤率和批准的缺勤率, 以便在批准之前对危险工资请求进行交叉检查。它由集成和自动化的危险工资报告提供支持, 显示请求、批准状态和每位员工的既定应付金额。对于该署的国家工作人员而言, 出勤、缺勤和危险工资的计算结果被传输到他们的工资服务提供商的系统 (联合国开发计划署的人力资本管理系统), 并相应地进行支付。对于剩余的员工, 危险工资计算结果将传输到相应的工资系统, 即服务合同/特殊服务协议的系统 (SAP) 和所有其他协议的 SAP, 并相应地支付。	世界粮食计划署实施了危险支付日的记录和批准, 并在 Workday 中计算了每月金额。Workday 显示出勤率和批准的缺勤率, 以便在批准之前对危险工资请求进行交叉检查。2024 年, 外聘审计员发现, 尽管天数尚未获得批准, 但危险津贴已经支付, 总体支出趋势不规则, 以及由于持续手动输入以启动支付而导致重复付款。该建议仍在实施中。		X		
40	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 136 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强文件要求, 并建立侦探控制措施, 以在预定的时间间隔内审查所发放权利的正确性。	世界粮食计划署实施了新措施来加强其文件要求和侦查控制。它按预先确定的时间间隔对关键权利进行了定期随机抽样分析, 以加强监督和合规, 并制定了标准作程序。该行动与现有的年度验证一致。随着新的人力资本管理系统 Workday 的推出, 关键人力资源流程中嵌入了额外的控制机制。Workday 通过在缺少必需文档时阻止进一步的处理操作, 支持文档提交要求。该系统还可以更深入地了解每个流程的操作和审批流程。	世界粮食计划署在预先确定的时间间隔内对关键权利进行了定期随机抽样分析, 以加强监督。世界粮食计划署发布了相应的标准操作程序, 于 2024 年 9 月 20 日生效。该建议已实施。	X			
41	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, C 章, 第 151 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在国家办事处层面进一步推出和加强基于现金交付对账的机构标准技术解决方案。	作为全球保障项目的一部分, 世界粮食计划署开发了一个对账服务包, 以支持国家办事处加强其对账流程。该服务包括支持国家办事处如何缩小对账差距, 以及通过数据保障团队或使用新开发的数据保障和对账工具在世界粮食计划署的受益人信息和交付管理平台 (SCOPE) 中执行对账流程的技术解决方案。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署加强了实地指导, 并为国家办事处开发了一种工具, 用于核对基于现金交付。国家办事处接受了培训和网络研讨会, 以学习如何使用该工具。该建议已实施。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
42	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 156 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强与基于现金交付流程相关的监督活动, 以确保全组织交付对账的连贯性。	对账是全球鉴证项目下的身份管理基准之一, 是各种监测活动(例如, 现金保证监测工具和年度执行主任保证活动)的一部分。它还构成了区域办事处为确保符合保证标准而进行的监督的一部分。世界粮食计划署开发了一个对账服务包, 以支持国家办事处加强其对账流程, 满足保证标准, 并确定差距和需要改进的领域。	世界粮食计划署推出了一种现金保证监测工具, 显示国家办事处对现金保证要求的遵守情况, 包括对账。区域局可以使用它来规划他们的监督任务。基于现金交付的对账是国家办事处监督任务涵盖的项目之一。区域局还跟进监督任务期间提出的建议。该建议已实施。	X			
43	WFP/EB.A/2023/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 195 段	2022 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署将内部交易抵消过程自动化, 以确保此类抵消的完整性, 减少人为错误的风险, 并使该过程更加省时。	自动内部交易清除的主要先决条件已准备就绪。系统控制不允许混合内部和外部交易, 并且已经实施了分离内部/外部账户的新财务报表版本。正在测试用于分离内部/外部交易的旅行模块更改。正在开发用于内部/外部日记账凭证拆分的健康保险解决方案。自动化组件处于暂停状态, 但需要资金支持, 然而, 即使没有它, 新的控制措施集也将错报的风险降至最低, 并且与新的财务报表版本一起减少了执行季度内部交易抵消所需的时间。	外聘审计员注意到消除程序中的改进。但是, 该过程尚未自动化。该建议正在实施中。		X		
44	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 34 段	2023 年经审定的年度账目	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, 并在需要向执行局发出临时补充通知时设定明确的阈值。	世界粮食计划署对建议表示认可, 并指出该建议尚未实施。该署制定了新的标准操作程序, 以提高其资金预测的可靠性, 并制定了一个专门的工具支持其准备和批准。这些措施旨在提高预测过程的一致性和准确性。	世界粮食计划署建立了一个标准操作程序, 详细描述了预测过程。世界粮食计划署制定了执行主任的额外批准要求, 以提高预测的可靠性。在此过程中, 不设想和考虑向执行局提供的临时或定期信息。因此, 该建议未实施。			X	
45	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 35 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署向执行局提出所需修订管理计划的标准, 以便在资金预测出现差异时进行修订, 并对总则或财务条例进行修订。	作为 2025 - 2027 年管理计划的一部分, 纳入了更详细的决定草案, 以便执行主任有权根据捐款预测的具体变化来更改预算(决定草案 iv 和 v)。如果捐款水平的变化, 以及方案支持和行政预算的变化在决定草案规定的范围内, 则不需要对管理计划进行修订。是否认为有必要对规则和法规进行特定更改, 仍待确认。	外聘审计员承认, 鉴于捐款预测的具体变化, 执行主任有权更改预算的决定草案更加详细。然而, 关于是否需要修订总则或财务条例, 尚未与执行局进行磋商。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
46	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 49 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署根据《财务条例》第 9.4 条向执行局提供一份文件, 将拟议预算与当前批准的预算和修改后的当期预算进行比较, 并允许批准该署的年度预算, 例如在管理计划的附件中, 其中包含所有国家办事处在批准期内的国家战略计划。	世界粮食计划署确认审计员要求提供一份程序文件, 概述管理计划中要包含的关键要素。世界粮食计划署将开始起草相应的文件。同时, 该署将继续努力提供与财务报表报表 V 的链接。	外聘审计员对《管理计划》附件 VI 中的补充信息表示赞赏。世界粮食计划署同意制定一份程序文件, 概述在管理计划中介绍国家战略计划的要求, 以将其确立为经常性信息, 并在批准的预算和财务报表中的报表 V 之间建立联系。该建议仍在实施中。		X		
47	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 57 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署重新制定管理计划中与方案支持和行政平衡账户相关的信息, 向执行局提供最新的预算实际值, 确保期末和期初余额的核对, 并在假设发生追溯性变化时提供解释。	世界粮食计划署确认审计员要求提供一份程序文件, 概述管理计划中要包含的关键要素。世界粮食计划署将开始起草相应的文件。在与执行局成员讨论后, 一致认为以表格形式呈现信息会令人困惑并分散新申请的注意力。	外聘审计员对管理计划中补充的信息表示赞赏。该署同意制定一份程序文件, 以概述管理计划中对方案支持和行政均衡账户演示的要求, 以将其确立为经常性信息, 并通过表格扩展或替换叙述性信息。该建议仍在实施中。		X		
48	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 68 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改进管理计划中对其全组织关键举措的批准请求, 介绍单一举措的历史进展、上一年的结转和支出。	世界粮食计划署确认审计员要求提供一份程序文件, 概述管理计划中要包含的关键要素。该署将开始起草相应的文件。	外聘审计员对管理计划中补充的信息表示赞赏。世界粮食计划署同意制定一份程序文件, 以概述管理计划中全组织关键倡议的要求, 以将其确立为经常性信息。该建议仍在实施中。		X		
49	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 69 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署向执行局提出定义和标准, 何时以及在何种条件下可以为关键的机构举措留出资金。该提案应使执行局能够履行其治理职责, 并考虑对《总则》或《财务条例》进行修订。	内部工作和与执行局成员就此主题的讨论正在进行中。	外聘审计员指出, 正在与执行局进行讨论, 以确定对财务细则和条例的修订, 以纳入关键机构倡议的定义和标准。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
50	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第73段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保在新的组织结构中，将机构和业务预算职能的作用和责任充分协调保持一致。	从政策和治理的角度来看，这两个职能结构良好且一致。执行主任关于内部委员会的通告OED2024/007明确了委员会的职责，并指派全组织规划、预算编制和报告司作为全球预算委员会的秘书处，负责监督机构内部预算，指派方案预算管理处作为多边预算委员会的秘书处，管理业务预算。执行主任于2024年9月致首席财务官的信中确认了他作为世界粮食计划署关键财务和预算信息唯一保管人的任务，并确认了他在设计和实施经批准的预算治理框架方面的作用。	外聘审计员注意到执行主任的通函，该通函阐明了对全组织和业务预算的责任。此外，执行主任致首席财务官的信明确规定了首席财务官在对世界粮食计划署有重大财务和经济影响的所有事项上的组织联络点和顾问角色，以及监测和减轻整个组织财务风险的责任。该建议被视为已实施。	X			
51	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第78段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新和整合其与预算相关的手册和指导文件，确定审查日期，以确保文件保持最新状态，并将适用的预算框架的系统文件保存在一个地方。	由于在新的组织结构下管理2024年预算，协调和管理方案支持和行政预算削减，以及世界粮食计划署管理计划（2024-2026年）的更新，这项工作的工作量异常繁重，因此这项工作已被推迟。	外聘审计员指出，到目前为止，世界粮食计划署在实施该建议方面尚未取得进展。因此，该建议未实施。			X	
52	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第80段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在总则和财务条例以下的一级审查与预算有关的定义和决定，以将其转化为总则或财务条例，并向执行局提出相应的建议。	内部工作正在进行中，并正在与执行局成员就此主题进行讨论。	外聘审计员指出，正在与执行局进行讨论，以确定对《财务细则》和《条例》的修订。该建议仍在实施中。		X		
53	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第87段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查和改进其年度绩效计划的内容和格式，特别是缩短叙述方式，转而采用系统综合预算和财务数据的表格形式，以更好地进行绩效衡量和管理。	对于国家办事处年度绩效计划，作为组织转型的一部分，组织职责已经转移。随后，世界粮食计划署决定推迟对国家办事处年度绩效计划工具的机构修订。这将使世界粮食计划署能够从总部/区域局正在推出的新工具中学习，并使它们适应年度绩效计划。	外聘审计员指出，由于组织职责的转移，该建议的实施被推迟，该署决定推迟对国家办事处的年度绩效计划工具的机构修订。该建议未实施。			X	

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
54	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 96 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查其内部控制相关调查问卷中的重叠和可能的合并, 通过客观计算的关键绩效指标, 补充是或否问题, 并根据其功能的用户友好性和成本效益审查软件工具。	世界粮食计划署审查了《代表书》和《执行主任保证工作》调查问卷的重复内容, 并相应地进行了修订包括相关指南。该署还在网络研讨会和区域研讨会上澄清了这两份问卷之间的区别。该署没有计划合并这两份调查问卷。2024 年 9 月, 选中 Salesforce 取代现有的 R2 风险和建议管理平台。世界粮食计划署计划从 2025 年第 4 季度开始, 使用 Salesforce 开展 2025 年代表书和执行主任保证活动。已保留与全组织关键绩效指标平台的联系, 并将继续得到改进。	世界粮食计划署决定在未来使用其他软件来制作与内部控制相关的问卷。该署计划将改进的关键绩效指标集成到该软件中。该建议正在实施中。		X		
55	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 101 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强国家办事处对监测与核对重要性的认识, 例如在采购、学校转移支付和现金交付及其文件方面, 并要求国家办事处在自我评估内部控制问卷中报告其监测和对账活动。	2024 年, 作为其年度审查的一部分, 世界粮食计划署修订了执行主任保证活动的问卷, 即所有办事处完成的内部控制自我评估。更新解决了 2023 年的控制失败问题, 并与该署全球保证框架 (OED2024/004) 保持一致。对“实地监测”和“交付保证和身份管理”部分的修订引入了有关监控和对账、受益人名单准确性、住户验证 (年度) 和每个实物分配/现金交付周期后的对账流程的问题。它们还涵盖季度监测数据核对、发放现场访问以及遵守最低监测要求 (OED2024/006) 的覆盖范围和频率。	世界粮食计划署提高了国家办事处对各个领域监测与核对要求重要性的认识, 并回答了自我评估内部控制问卷中的其他问题。该建议已实施。	X			
56	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, para 107	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑采取额外程序, 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助方的要求。	世界粮食计划署已开始详细审查该署的制裁审查程序和捐助方制裁审查要求。审查完成后, 如有必要, 该署将设计并实施其他程序, 以降低与受制裁供应商合作的风险。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署开始审查其他程序, 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助方的要求。尚未进一步落实行动。该建议正在实施中。		X		
57	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 117 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署根据完整的事后案例清单, 每半年在总部对事后案例进行审查, 准备最终的全球活动报告, 包括分析和评论, 每年将报	作为采购转型项目的一部分, 世界粮食计划署已开始实施端到端自动化采购系统 (“智能采购解决方案”)。系统设计包括一个专门的事后采购审批工作流程, 该工作流程将于 2025 年 2 月至 11 月逐步推出。此功能将有助于识别, 以及更全面地审查和分析已采用智能采购	外聘审计员注意到世界粮食计划署实施端到端流程自动化采购系统的倡议, 该系统旨在促进识别事后采购和对此类情况的分析。虽然正在推出, 但该建议正在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
			告提交给副执行主任和首席财务官，供他们参考，并在他们认为必要时采取进一步行动。	解决方案的世界粮食计划署办事处的事后采购。在此期间，只能进行抽查。					
58	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 118 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署减少规划不善和内部监督类别的事后案件，并确保事后案件仅限于特殊情况。	作为采购转型项目的一部分，世界粮食计划署已开始实施端到端自动化采购系统（“智能采购解决方案”）。系统设计包括用于事后购买的专用审批工作流程，该工作流程将于 2025 年 2 月至 11 月逐步推出。此功能将有助于识别并更全面地审查和分析已经采用智能采购解决方案的世界粮食计划署办事处的事后采购。	外聘审计员注意到世界粮食计划署为实现事后采购审批工作流程自动化的举措。虽然正在推出，但该建议正在实施中。		X		
59	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 123 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强对特惠和核销授权的内部控制。	对特惠和核销授权的内部控制有所改善。对账已完成，审计跟踪已得到增强。对于 2024 年，世界粮食计划署维护了一份包含所有已发布付款的跟踪表，并审查了相关的备忘录和报告模板。这些职位包括针对区域和国家办事处的本国雇员的特殊离职措施。截至 2024 年 12 月 31 日止年度的公告已与外聘审计员共享。	世界粮食计划署加强了其特惠和核销授权的文件记录。世界粮食计划署建立了一个文件，将决策备忘录与记录的金额进行核对。该建议已实施。	X			
60	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 130 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在最终支付日期内改善国家办事处对赠款管理的现有指南的遵守情况。例如，世界粮食计划署应要求总部进行强制性的职能咨询，并对国家办事处采取强制性和额外的培训和能力建设措施。	2024 年，世界粮食计划署组织了两次关于如何监控赠款有效性和申请延期的培训，以加强现有的全组织指南。	外聘审计员注意到，世界粮食计划署开展了培训，并发布了关于如何改进赠款管理的指南，并定期与总部进行磋商。该建议已实施。	X			
61	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 131 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员重申其建议，即世界粮食计划署确保为捐助方报告目的而进行的更正，不要记录在随后的财政年度中。	通过各种机构通报提供了关于跨年度调整的进一步指导，包括更新的联合国映射表和年终行动，联合国捐款指南，联合国快速指南，以及 2024 年账户结算流程和中期和年终财务报表编制指南。跨年度调整问题也是几个跨职能网络研讨会和一个区域研讨会的关键信息。	除了列出的活动外，世界粮食计划署表示，它认为该建议正在落实中。外聘审计员注意到该署采取的行动。然而，正在开展一些宣传活动。该建议正在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
62	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 138 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署总部和区域局加强其监督作用, 并要求国家办事处抽查库存卡, 以审查其准确性和时效性。	世界粮食计划署更新了《物流手册》, 包括加强监督职能和相关指南。	外聘审计员注意到《物流手册》中的澄清, 其中包括在实际盘点工作中世界粮食计划署管理的仓库和第三方存储地点的库存。物流手册规定了库存卡的内容。该建议被视为已实施。	X			
63	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 140 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保其工作人员至少每年对储存在港口、加工设施或海关清关区等第三方地点的食品进行实地检查。	世界粮食计划署依靠与第三方供应商签订的合同协议来维护实地的库存管理责任。这些协议规定, 第三方库存管理员必须定期进行库存盘点并向世界粮食计划署报告库存状态, 以便该署能够监测库存水平和质量。这些合同安排旨在加强问责制, 确保第三方库存管理员遵守该署的储存、处理和报告标准, 尽管该署人员可能无法直接接触实物商品。通过这种结构化的报告机制, 世界粮食计划署降低了与准入限制相关的风险, 并在整个供应链中保持对食品库存的监督, 直到发放。	外聘审计员注意到《物流手册》中的规定, 即第三方持有的食品也需要进行检查。在这些情况下, 第三方需要在世界粮食计划署工作人员在场的情况下安排检查。当由于安全问题和准入限制等不可避免的原因导致该署不能派遣人员时, 第三方应进行检查并向世界粮食计划署报告。外聘审计员认为, 《手册》涉及该建议, 并认为该建议应得到实施。	X			
64	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 147 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加快和改进收集食品商品损失信息, 并确保按照财务条例 12.4 的要求, 在编制财务报表时及时获得执行主任的核销决定。	世界粮食计划署的损失情况和原因各不相同, 根据损失的性质, 确认损失的及时性可能会有所不同。有些损失需要相关职能部门的文件和许可。例如, 由于损坏或质量问题造成的损失通常需要彻底调查。然而, 世界粮食计划署已经实施了程序和流程, 以指导国家办事处遵守及时确认损失。供应链部门在 LESS 平台内有系统来识别和证明损失。一旦所有与损失情况相关的文件都得到清算, 国家办事处就会通过系统及时证明损失, 使保险部门能够有效地处理付款。	世界粮食计划署在 WINGS 中引入了一种工具, 以标准化和及时的方式记录食品损失和核销批准。然而, 外聘审计员再次注意到, 在今天的审计过程中, 核销决定出现了延误。外聘审计员将在下一个审计周期内跟进所引入的工具是否减少了核销决定的延迟。该建议仍在实施中。		X		
65	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 148 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署总部与区域局合作, 建立额外的控制措施, 如抽查, 以交叉检查库存损失报告和库存记录。	世界粮食计划署的业务中已经建立了许多额外的控制措施, 以加强对实物库存的交叉检查。每天都会记录和验证所有商品变动。每月实际库存盘点将继续与仓库记录和系统数据进行核对。该署定期监测合规性并维护系统数据的完整性。通过定期的独立库存盘点, 加强交叉检查, 任何差异都由国家办公室管理层分析、记录和审查。如果库存存储在第三方或合作伙伴	世界粮食计划署总部发布了关于确认粮食损失的额外指南。但是, 该署尚未提供任何支持文件来证实任何其他库存交叉检查程序。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				设施中，世界粮食计划署要求该署参与进行实物库存盘点，如果无法做到这一点，则必须提供经过验证的库存报告，并采取进一步的验证措施。					
66	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 153 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署推广使用 MIGO 应用程序，以更大程度地将设备管理过程自动化。	MIGO 自动化流程是一种关键的控制机制，它作为全球设备管理系统中资产创建的一部分被整合到年度管理服务全球内部控制调查和国家办事处简介的“资产管理”部分。为了促进其采用，世界粮食计划署在 2024 年举办了多种语言的网路研讨会，并进行了一项调查以确定和应对挑战。世界粮食计划署每季度报告一次使用 MIGO 跟踪进展的情况。MIGO 的使用一直在改进，标志着积极的发展。管理层将继续监测进展情况，以确保及时准确地记录世界粮食计划署的资产。	世界粮食计划署在全组织范围内推广了 MIGO 应用程序在全球设备管理系统中的使用。外聘审计员指出，与往年相比，此应用程序的使用情况有所改善。该建议已实施。	X			
67	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 159 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员重申了世界粮食计划署提高应计提交表格的准确性和完整性的建议，特别是，作为最佳做法和标准的年终结算活动，世界粮食计划署应要求财务单位将未结采购订单传达给支出单位进行审查，如果这些订单需要在年终考虑用于应计目的。	世界粮食计划署将继续在年终财务结算指南和相关网路研讨会中强调提交完整准确的应计报表和对未结采购订单进行彻底审查的重要性。	世界粮食计划署开展了更多活动，以提高国家办事处的意识，以提高应计提交表格的准确性和完整性。然而，在 2024 年财务审计中，外聘审计员仍然确定需要额外的应计项目，这导致未经调整的误差为 2,150 万美元，而 2023 年的误差为 3,000 万美元（过去 5 年的平均值）和 2022 年的 1,740 万美元。外聘审计员还指出，在 2024 年对国家办事处进行审计访问期间，应计报告过程中存在缺陷。该建议仍在实施中。		X		
68	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 168 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署监测 UNORE 汇率与市场汇率之间的偏差（预防性控制），仅支付教育补助金，直至根据市场汇率换算成美元的实际外币费用，并发布相应的具有约束力的法规。	世界粮食计划署继续努力研究管理教育补助金索赔结算的规则，最近一次是从法律角度出发，正在进行内部磋商。相关地区正在进行评估。	外聘审计员指出，世界粮食计划署就管理教育补助金索赔结算的内部规则与相关领域展开了内部磋商。磋商正在进行中。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
69	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 193 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署审查其目前的合作伙伴监测框架, 鉴于考虑到联合国其他实体的适用方法, 例如 HACT 框架中广受好评的方面, 制定统一和强制性的基于风险的标准。	合作伙伴保证框架正处于定稿阶段, 包括绩效监测的最低措施, 该措施仍在实施中。	世界粮食计划署提供了合作伙伴保证框架的草案。世界粮食计划署没有提供文件表明它已经考虑了基于现金交付协调方法框架的各个方面。保证框架尚未最终确定, 仅考虑非政府合作伙伴。该建议仍在实施中。		X		
70	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 194 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署加强和协调合作伙伴监测的记录。	合作伙伴保证框架正处于最终确定阶段, 在高级领导层批准之前, 整合了最后的技术意见。该框架包括合作伙伴绩效监测的最低措施。随着世界粮食计划署全球监测保证基准的实施, 世界粮食计划署拥有了标准化的监测工具, 这些工具将用于解决整个实施过程中的合作伙伴绩效问题。此外, 当前的全组织框架采用最低限度的强制性内部控制工具, 例如合作伙伴绩效评估。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署计划在 Partner Connect 中纳入监测和抽查报告, 该 Partner Connect 仍在开发中。该建议仍在实施中。		X		
71	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 201 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议总部更密切地监测国家办事处是否按照全组织指南遵守抽查要求, 并支持国家办事处改进各自的流程。	设计了非政府组织合作伙伴管理路线图, 目前正在制定风险知情抽查指南。将在 2025 年晚些时候讨论建立集中抽查服务的可能性。	世界粮食计划署提供了一份风险知情抽查指南草案。外聘审计员的建议特别涉及总部一级的监督文件。世界粮食计划署通知外聘审计员, 它计划在 Partner Connect 中纳入监测和抽查报告。该建议仍在实施中。		X		
72	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 208 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新和整合其关于校本方案的指导意见, 确保各种文件中的相关指导意见相互引用和相互关联, 以促进国家办事处在项目周期的所有阶段实施以学校为基础的方案。	世界粮食计划署仍在按计划进行, 截止日期保持不变。指南的相互联系和参考文献已经审查并最终确定。世界粮食计划署正在审查各个指导章节, 以符合新的 2024 年 11 月执行局批准的新学校供膳政策。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署正在更新关于学校供膳的方案指南。该建议仍在实施中。		X		
73	WFP/EB.A/2024/6-A/1	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改进校内交付的对账和财务监测过程, 颁布	世界粮食计划署仍在按计划进行, 截止日期保持不变。2025 年, 世界粮食计划署将推出当前功能以选择国家办事处, 并就这些功能是否	外聘审计员指出, 世界粮食计划署正在更新关于学校供膳的计划指南, 并		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
	第 1 节, 第 C 章, 第 213 段		强制性最低要求和机构模板, 以支持对账过程、监测和记录, 同时考虑到不同的实施方案和运作模式。	足以对基于现金交付进行对账进行磋商。在 School Connect 中进一步优化此功能取决于调动足够的资源。还将准备有关对账流程的手动指南。	正在测试 school connect 以促进交付对账。该建议仍在实施中。				
74	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 219 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员再次建议世界粮食计划署重新审视商品券的定义, 建立适当的会计类别, 并确保正确分类和记录不同类型商品券, 例如校内交付。	世界粮食计划署制定了重新设计商品券的路线图。完成了一项调查, 以记录使用商品券模式的不同方案, 了解流程、挑战、风险和机遇。成立了一个跨职能工作组, 并完成了组成和职权范围。提出了商品券的新定义, 并确定了高级角色和职责。建立了商品券流程, 重点关注食品安全和质量等高风险领域, 并为商业和非商业交付代理标准化商品券合同模板。起草并分发了全组织指南、工具、模板和培训以征求意见。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署正在起草一份关于商品券的综合指南。该建议仍在实施中。		X		
75	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 220 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在其更新的学校供膳综合指南中强调交付成本和交付价值分离的重要性。	世界粮食计划署仍在按计划进行, 截止日期保持不变。世界粮食计划署继续制定和起草全组织商品券指南。	外聘审计员指出, 世界粮食计划署正在起草一份关于商品券的综合指南。该建议仍在实施中。		X		
76	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 230 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署坚持并执行紧急完成联合国车队联合行动的财务和法律框架, 并及时要求提供财务信息以纳入财务报表。	联合国车队的财务信息已适当合并到世界粮食计划署的 2024 年财务报表中。	世界粮食计划署向外聘审计员提供了“联合国车队财务框架协议”。该协议规定了联合运营的财务框架。世界粮食计划署还提供了联合国车队的会计模型和财务报表。该建议已实施。	X			
77	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 237 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署改进其与联合国车队相关的预算流程, 向执行局提供全面和透明的预算计划, 并包括更新行动成本结构。	已经开发完成支持预测联合国车队资金需求的财务模型。在世界粮食计划署战略融资机制利用报告中将联合国车队的资金状况提交给执行局, 因为联合国车队的资金是在为车队中心设定的上限内由企业服务基金提供。在世界粮食计划署管理计划(2026-2028 年)中将长期资金需求和相关战略提交执行局。	外聘审计员指出, 《2025-2027 年管理计划》没有提供联合国车队联合行动的预算信息。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
78	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 239 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署对其在联合国车队行动中的份额进行成本效益分析。	世界粮食计划署对其在联合国车队中的份额进行的成本效益分析得出结论, 它不会使该署承担额外费用, 因为联合国车队采用完全成本回收原则, 并通过租赁费和销售收益从客户回收成本。虽然预计该署的收益有限, 但部分会通过进一步优化车辆供应链和规模经济来实现。联合国车队作为一项联合行动, 其主要目标是为联合国系统实体实现利益, 而不是为世界粮食计划署和难民署作为联合国车队的联合运营者实现利益。	世界粮食计划署提供了一份成本效益分析, 根据该分析, 预计将在 2028 年达到盈亏平衡点。该建议已实施。	X			
79	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 240 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在考虑正在进行的全球车辆租赁计划和不同的应用租赁模式的情况下, 为其参与联合国车队行动制定成本核算的计划和时间表。	世界粮食计划署参与联合国车队的计划和时间表已经到位, 已经完成或按计划进行必要的活动, 过渡日期设定为 2025 年第四季度。世界粮食计划署使用的租赁模式不会改变。高署将选择全额资本租赁服务选项, 该选项也提供给联合国车队的客户。	世界粮食计划署提供了一份关于向联合国车队过渡的规划和状态的计划。该计划包括要采取的行动, 以及里程碑和截止日期。世界粮食计划署通过全面的成本核算和预算计划确定了未来的预算。该建议已实施。	X			
80	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 245 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署继续与联合国可持续发展小组商业创新小组联络, 以找到一种解决方案, 使该署能够利用共同后勤部门的信息和通信技术服务, 达到联大要求的有效性和增效性。	世界粮食计划署与联合国其它组织和联合国可持续发展小组就信息技术通用后台安排进行了合作。难民署、国际移民组织、联合国儿童基金会和世界粮食计划署开发了一个互操作性模型, 供同地联合国组织用于管理信息和通信技术服务, 以及一个标准化的成本核算模型。该计划整合了跨实体的管理职能, 促进了协同效应、成本效益并改善了服务交付。要素包括服务目录、网络安全措施、服务台、网络访问控制措施、视频会议、区域和全球数据战略框架和定价模型。该模型使组织能够选择符合其要求的经济高效的服务。	世界粮食计划署继续与联合国其他实体合作, 以促进有效和高效的共同后勤办公室。该建议已实施。	X			
81	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 252 段	2023 年经审定的年度账目	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个一站式服务点, 尽可能简化授权的设置, 并使问责制与设置保持一致。	组织重组后, 执行主任(在 2024 年 2 月 27 日签署的 OED 868 中)指定风险管理司作为授权的中央存储库。2024 年 5 月, 风险管理司启动了一个流程, 首先收集当前的授权文件并在 Excel 中跟踪它们, 然后是包含子授权流程的审查。鉴于从 2025 年 5 月 1 日起实施持续	该署已开始制定概述。但是, 此过程正在进行中。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
				的重组工作，许多授权正在被修订，因此，管理授权的通知的制定被推迟。风险管理司正在与技术司探讨技术要求，以开发更好的数字工具来支持分授权流程。					
82	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第257段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署考虑采用数字解决方案，将权力下放到下放机构，而不是发布备忘录，以确保透明度和清晰度，并仅在有限的时间下放额外的权力。	该署正在与技术司探讨技术要求，以开发一个平台或数字工具来管理授权和相关子授权流程。作为这项工作的一部分，该署还在探索现有工具，例如取代 MetricStream 的新 Salesforce 平台，作为一种可能具有成本效益的解决方案。该署表示，由于预算限制，该倡议被搁置。	世界粮食计划署表示，目前不打算实施该建议。该建议未实施。			X	
83	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第264段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署的基本费用和应享权利在适当的法律基础上得到适当级别的批准。	在2023年审定年度账目中，世界粮食计划署不同意这一建议。然而，该署表示，它愿意审查并在必要时更明确地确认权力和级别的授权。该署审查并通过新的执行主任决定备忘录加强了确定顾问薪酬等级的权力授权。薪酬等级在《人力资源手册》中确定，该手册被正式指定为该署关于人力资源相关事务的监管框架和政策。关于每月生活费，之前的执行主任决定备忘录已经明确下放权力，并适当地下放权力。	外聘审计员指出，世界粮食计划署仍然使用手册来确定顾问的费率和每月的生活费。由于利率具有显著的财务影响，因此应在政策文件中对其进行监管，最好得到执行主任的批准。OED 2015/011 对此表示支持，该规范规定手册只是现有政策、规则和程序的整合。该建议未实施。			X	
84	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第272段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署为财务管理部门仪表板的授权制定指南，建立进一步的自动化控制，以防止错误和不合规的条目，并加强其监测活动。	世界粮食计划署发布了更新的金融管理局授权指南，以加强合规性和监督流程。必要的措施，包括加强监测、加强控制和更新指南，已经实施。	该署发布了指南并加强了控制和监控要求。该建议已实施。	X			
85	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第278段	2023年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署将财务权力下放的工作流程与相应的 WINGS 角色联系起来，并确保只有具有所需权限的工作人员才能被授予使用 WINGS。	世界粮食计划署正在探索各种方法，以简化与金融当局授权相关的 WINGS 配置文件的激活，并在授予包含特定财务授权（如采购机构）的 WINGS 配置文件时，强调将财务当局仪表板的授权作为监督工具。	外部审计员指出，工作流仍未链接。该署表示，它正在审查一项技术解决方案。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
86	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 284 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署建立监测和报告过程和程序, 并附有行使授权的绩效指标。	根据数字工具的建立, 并考虑到正在进行的组织重组以及全球总部的相关责任变化, 包括区域局结构的变化, 该署要求更多时间来实施这一建议。	外聘审计员注意到了答复。由于世界粮食计划署尚未开始实施该建议, 因此该建议未实施。			X	
87	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 296 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署分析再次任命的顾问数量众多的原因, 并将结果用于其人力资源规划。	虽然世界粮食计划署开始分析重新任命顾问的原因, 但人们认识到, 鉴于目前的招聘暂停, 需要额外的时间。同时, 进一步的意见将是有益的, 这些意见将来自即将提交的最近修订的顾问申请表, 该表格现在更好地体现了聘请顾问的理由。因此, 实施了时间表被修改。	由于招聘暂停, 外聘审计员同意应在今年晚些时候进行全面分析。该建议正在实施中。		X		
88	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 301 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署减少聘请联合国养老金领取者担任顾问, 并遵守此类参与的限制。	世界粮食计划署已提醒所有办公室主任注意联合国养老金领取者参与的规则, 并更新了顾问申请表, 以包含类似的提醒, 并要求为联合国养老金领取者提供更多理由。全球所有人力资源联络点也都已收到提醒。根据 2025 年 2 月与外聘审计员的约定, 虽然该署已根据该建议采取行动, 但将在 2025 年底进行分析, 以确定变化的影响。	外聘审计员指出, 该署提醒各办事处注意这些规则, 并在 2025 年初才发布了修订后的模板。这些措施需要时间才能完全生效。该建议仍在实施中。		X		
89	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 307 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署通过评估其人员配置框架中规定的标准来证明聘请或重新任命顾问的决定的合理性, 并记录结果。	世界粮食计划署修订了与咨询团相关的人力资源表格 - 一份用于总部和全球办事处, 一份用于实地办事处。在这两份文件中, 招聘经理都需要更好地证明和记录他们聘请顾问的决定, 并遵守该署人员配置框架中规定的要求。同时, 已要求全球所有人力资源联络人确保相关部分作为申请和批准流程的一部分得到适当完成。修订后的表格和提醒/说明已通过电子邮件传达给全球所有人力资源联络点。	世界粮食计划署改进了文档, 以聘请或重新团组顾问。该建议已实施。	X			
90	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节, 第 C 章, 第 313 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署在合同开始时以具体、可衡量、可实现、相关和有时限的方式制定工作目标、可交付成果和关	从 2025 年 1 月起, 所有世界粮食计划署监督员都将遵循修订后的强制性目标和关键绩效指标, 这些目标和关键绩效指标更加具体和可衡量。其中包括 100% 完成绩效评估和对主管及其团队的强制性培训, 重点是对结果和行为的问责制。已更新绩效评级量表, 以清楚地反映	世界粮食计划署表明, 它提高了在 2025 年合同开始时确定工作目标的速度。该建议已实施。	X			

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
			键绩效指标，无一例外地评估绩效，并记录结果。	人员管理。近 1,000 名主管参加了支持会议，超过 1,600 名员工参加了全球网络研讨会，阐明了绩效责任。关于 SMART 目标和关键绩效指标的进一步会议和指导将继续支持主管发展和加强整个组织的绩效管理。					
91	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 321 段	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署更新执行主任通函（OED2020/015）的豁免程序，以确保采购工作人员决定适当的市场方法；并在通函或商品和服务采购手册中包括有关豁免类别和所需文件的信息。	正在更新采购手册，计划于 2025 年 6 月 30 日完成。供应链和交付部已准备了更新的执行主任通告草案，并分发给供应链和交付部内的服务和部门审查。更新后的执行主任通告将通过修订 OED2020/015 发布，以确保与采购手册保持一致。	世界粮食计划署正在更新手册和通告。该建议仍在实施中。		X		
92	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， para 327	2023 年经审定的年度账目	外聘审计员建议世界粮食计划署确保根据商品和服务采购手册的规定，在做出授予决定之前进行谈判，作为竞争性采购行动的一部分。	采购手册更新流程正在进行中，计划于 2025 年 6 月 30 日完成。	世界粮食计划署正在更新手册。该建议仍在实施中。		X		
93	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第 1 节，第 C 章， 第 333 段	2023 年经审定的年度账目	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做法，并与国家办事处和区域局分享。	正在开发支持咨询服务品类管理的标准模板，计划于 2025 年 6 月 30 日完成。	世界粮食计划署正计划将最佳实践纳入手册。该建议仍在实施中。		X		

编号	参考报告	报告名称	建议	管理层响应	外聘审计员的评估	验证后的状态			
						已落实	落实中	未落实	被事件替代
94	WFP/EB.A/2024/6-A/1 第1节，第C章， 第338段	2023年经审定的 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，避免依赖合同工，并制定纠正措施。	技术司通过提供有关信息技术供应商的具体输入，支持供应链和交付司审查与采购流程相关的控制和风险，并将最终确定控制措施清单。技术部门开始定期使用二次招标，让长期协议供应商可以看到工作机会，从而获得公平的投标机会。二次招标和摆脱供应商锁定的重点在于完善机制，以有效和高效地将新供应商加入他们将要开发的应用程序中，同时最大限度地减少对业务连续性的任何影响。	世界粮食计划署正在制定一项新的检查表，以改进控制措施。该建议仍在实施中。		X		
合计					94	29	58	7	0
百分比					100	31	62	7	0

第二部分

执行主任声明

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《国际公共部门会计标准》编制的世界粮食计划署 (WFP) 截至 2024 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 2024 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。到 2024 年，世界粮食计划署在全球拥有超过 22,000 名职工，其中超过 87% 的职工在该署提供援助的国家任职。
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，这是对关于零饥饿的可持续发展目标 2 的承诺，也是对可持续发展目标 17 的贡献，可持续发展目标 17 要求联合国系统与国家和全球行动者共同努力，实现可持续发展目标。
4. 评价办公室对世界粮食计划署战略计划进行了中期评价审查。将在设计下一期战略计划时，考虑从审查中得出的证据和经验教训，该计划将于 2025 年 11 月提交执行局供批准。
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，而全组织成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。
6. 应对紧急状况、拯救生命和改善生计 - 无论是通过直接援助，还是通过加强国家能力 - 仍然是世界粮食计划署行动的核心，尤其是在人道主义需求日益复杂和旷日持久的情况下。世界粮食计划署还继续支持各国，通过提高农业技术、加强当地生计、促进适应极端天气风险和冲击、确保儿童获得所需的营养，以及管理学校供膳计划，帮助女童和男童接受教育，为自己建立更光明、更具变革性的未来，帮助全球个人和社区改变生活。
7. 粮食安全仍处于令人高度担忧的水平，据估计，在世界粮食计划署开展行动的 74 个国家中，有 3.43 亿人处于严重粮食不安全状态。急性粮食不安全的人数比疫情前的水平高出了近 2 亿。预计到 2024 年，将有 4,440 万人处于急性或更严重的严重粮食不安全状态，需要立即提供挽救生命和生计的援助。据估计，2024 年有多达 190 万人处于饥荒的边缘，主要分布在最近旷日持久的冲突中的加沙、苏丹、南苏丹、海地和马里。
8. 经济因素和极端天气条件加剧了粮食不安全。全球公共债务处于历史高位，世界上半数的低收入国家要么已陷入债务困境，要么处于高风险之中。许多地方的食品通胀仍然很高，降低了数百万家庭的购买力和获得食物的机会。极端天气事件继续加剧饥饿和粮食不安全。2023-2024 年的厄尔尼诺现象，扰乱了全球天气模式和农业生产，导致南部非洲发生区域性干旱，估计有超过 3,000 万人需要粮食援助。
9. 虽然全球形势加剧了需求，但资源的可得性，加上人道主义援助进入粮食不安全社区的挑战的增加，要求世界粮食计划署在确定其业务要求时采用基于需求的优先方法。由于这种方法，2024 年的预计业务需求已从最初提交给执行局的 227 亿美元下调至最终的 177 亿美元，以便更好地使需求与可用资源保持一致。2024 年的捐款收入总额为 98 亿美元，与 2023 年捐款收入相比增长了 18%。尽管资金有所增加，但可用资源和业务需求之间的资金缺口仍然很大，迫使世界粮食计划署缩减援助规模，并重新关注最严峻的需求。

10. 通过与各国政府、联合国机构和 1,000 多个非政府组织（NGO）的伙伴关系，2024 年，世界粮食计划署惠及超过 1.24 亿的直接受益人，并分别提供了 24 亿美元和 22 亿美元的食品援助和基于现金的交付。响应紧急状况仍然是 2024 年的重点。此外，世界粮食计划署的营养不良预防和营养治疗活动、学校供膳活动、资产创造和生计支持活动，以及在提供公共服务方面的作用等都发挥了重要作用。

财务分析

概述

11. 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任何现时义务后，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现金补助后，即确认支出。
12. 收入确认和支出确认之间存在固有的时间滞后。根据世界粮食计划署对基金结余的利用或补充情况，任何一年的支出都可能高于或低于当年的收入，从而导致报告期内分别出现赤字或盈余。当收入增加时，例如 2024 年，世界粮食计划署预计将实现盈余，并增加因前几个财政期间收入超过支出而积累的基金余额。
13. 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。
14. 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。

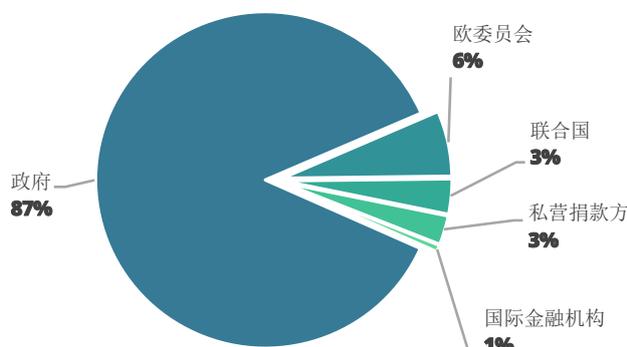
财务业绩

收入



15. 在 2023 年收入大幅下降之后，世界粮食计划署 2024 年的收入增加了 12.494 亿美元，比 2023 年确认的 91.237 亿美元的收入增长了 14%。2024 年的总收入为 103.731 亿美元，其中包括捐款收入 97.952 亿美元，其它收入 5.779 亿美元。
16. 捐款收入比 2023 年的 83.317 亿美元增长了 18%，其中包括 91.564 亿美元的货币捐款（增长了 19%）和 6.388 亿美元的实物型捐助（下降了 2%）。已在 2024 年下半年确认了 63% 的捐款收入。
17. 2024 年捐款收入的增加主要来自几个捐助方的捐款增加，其中最大的增长为 48%，这要归功于美国。2024 年，美国对世界粮食计划署的捐款占捐款总收入的 45%（2023 年为 36%）。其他捐助方也在 2024 年增加了捐款，包括大不列颠及北爱尔兰联合王国、欧盟委员会、巴基斯坦、大韩民国和法国。私人捐助者的捐款增加了 20%。

图 2. 按捐助方分列的捐款收入
(百分比)



18. 2024 年捐款收入 97.952 亿美元中的 83.032 亿美元 (85%) 用于世界粮食计划署的计划类别基金，1.718 亿美元 (2%) 用于信托基金，13.202 亿美元 (13%) 最初记录在普通基金和特别账户分部。2024 年的多边捐款总额为 5.273 亿美元，最初记录在普通基金和特别账户分部，随后分配给具体方案。
19. 中东、北非和东欧区域局和东非区域局的捐款收入占计划类别资金的 55% (分别为 28% 和 27%)，由于这两个地区，特别是巴勒斯坦国、苏丹、也门和南苏丹的重大行动需要。亚洲及太平洋区域局的捐款收入占 14%，其中 6% 是为阿富汗的捐款收入。由于对刚果民主共和国紧急行动的支持减少，南部非洲区域局产生的收入份额下降到了 10%。拉丁美洲及加勒比区域局 60% 以上的捐款收入主要针对海地、哥伦比亚和洪都拉斯的业务。
20. 计划类别资金下的捐款收入在 6 个区域局和 10 大国家的分布如下。

图 3. 按区域局分列的捐款收入分布
(百分比)

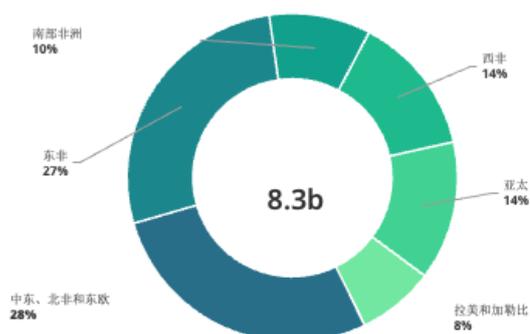
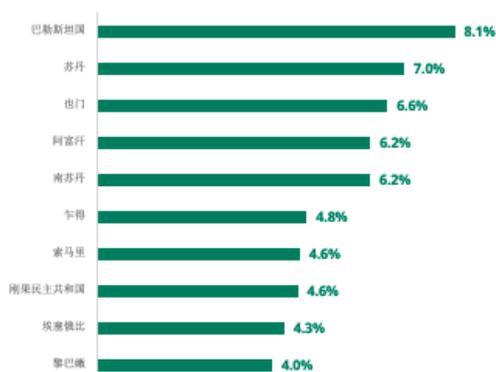
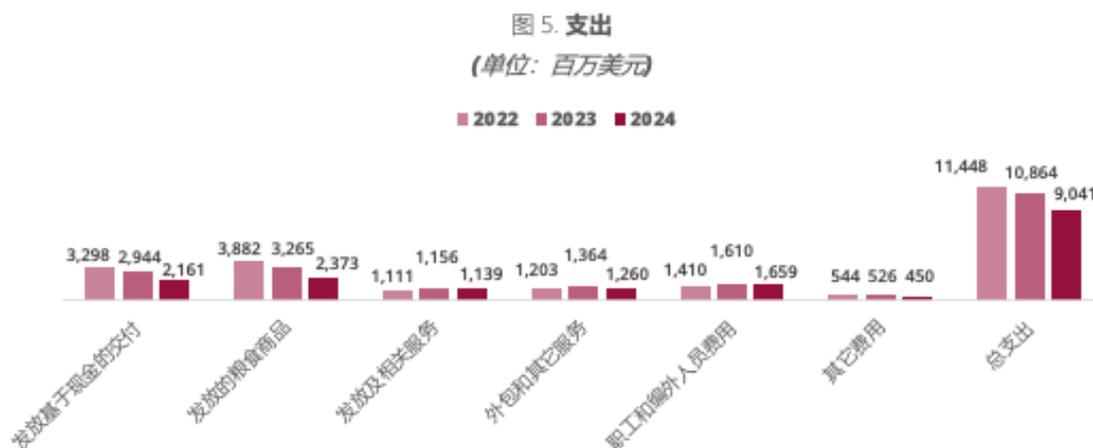


图 4. 按捐款收入分布的前 10 个国家



21. 2024 年的其他收入为 5.779 亿美元，与 2023 年的 7.92 亿美元相比减少了 2.141 亿美元，减少了 27%。下降的原因主要是由于货币汇兑的损失。其他收入包括：
- 提供商品和服务以及其他杂项收入产生的收入 - 2.913 亿美元，增长 5%，这是由于提供服务的收入和出售资产收入的增加；
 - 货币汇兑差额 - 亏损 (4,350 万美元) (2023 年：收益 1.936 亿美元)，原因是以外币持有的现金和应收账款重新定值而未实现的亏损 (主要是由于欧元贬值)；以及
 - 投资收益 - 收益为 3.301 亿美元 (2023 年：收益为 3.219 亿美元)，原因是投资于开放式股权投资基金的利息收入和已实现收益增加。

支出



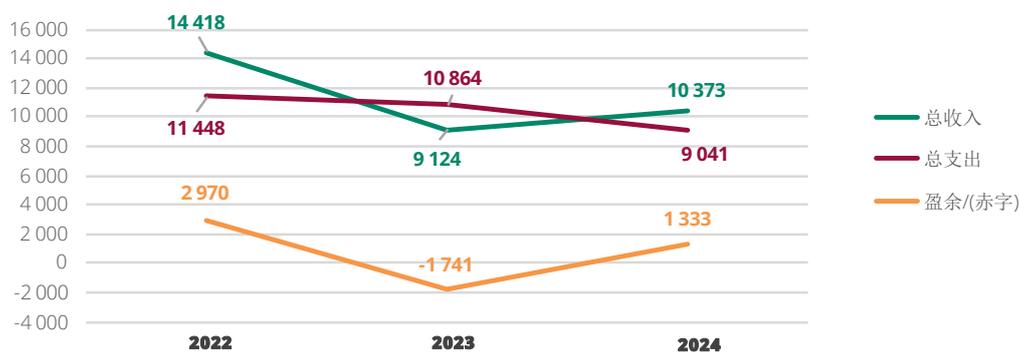
22. 2024 年，世界粮食计划署的支出为 90.405 亿美元，比 2023 年的 108.644 亿美元减少了 18.239 亿美元，降幅为 17%。
23. 主要支出项目“基于现金的交付”和“商品发放”与世界粮食计划署提供食品援助的主要目的和职能有关。其他支出项目包括与这一交付相关的成本，以及与社区合作以改善营养和建立韧性的成本。其他支出项目还包括世界粮食计划署受委托向联合国其他组织和人道主义界提供的服务费用，例如航空和管理紧急物资（联合国人道主义航空服务和人道主义应急仓库），以及在供应链、现金交付、信息技术和行政管理领域，按需为联合国组织、政府或非政府组织提供的其他服务的费用。
24. 世界粮食计划署的大部分食品商品发放活动均通过合作伙伴进行。2024 年，世界粮食计划署通过 972 个合作伙伴在 69 个国家开展了食品发放活动。通过各种交付机制提供基于现金的交付，涉及与不同的交付代理合作，例如金融服务提供商、汇款公司、移动货币提供商、零售商、政府实体、非政府组织或联合国组织，并由世界粮食计划署直接提供。2024 年，世界粮食计划署与 685 个交付代理合作，在 75 个国家开展了基于现金的交付。
25. 分发基于现金的交付为 21.608 亿美元（包括 1.249 亿美元的商品券交付），与 2023 年的 29.437 亿美元（包括 1.587 亿美元的商品券交付）相比，减少了 7.829 亿美元，降幅为 27%。下降主要原因是在索马里（2.625 亿美元）、黎巴嫩（8,240 万美元）和阿富汗（5,790 万美元）交付的减少。尽管基于现金交付总体上有所减少，但 4 项行动的交付增加了 1,000 多万美元，而 10 个国家的交付额就占总额的 59%。
26. 发放的食品商品和非食品商品总计 23.729 亿美元，与 2023 年发放的 32.645 亿美元相比下降了 27%。2024 年发放的食品商品为 260 万吨，与 2023 年相比减少了 120 万吨，减少了 32%。2024 年分发的食品商品的相应价值为 23.412 亿美元，与 2023 年相比下降了 28%。世界粮食计划署在埃塞俄比亚、阿富汗、巴勒斯坦国、刚果民主共和国、南苏丹、乌克兰、也门、苏丹、乍得和巴基斯坦的紧急和其他大型行动中发放的食品商品吨位和价值分别占 64% 和 66%。
27. 发放和相关服务成本从 2023 年的 11.558 亿美元下降到 2024 年的 11.385 亿美元，下降了 1,730 万美元，降幅为 1%。
28. 2024 年，职工和编外人员成本增加了 4,860 万美元，达到了 16.586 亿美元，与 2023 年相比增长了 3%。截至年底，职工和编外人员总数为 22,438 人，与 2023 年底相比下降了 6%。职工人数减少了 4%，而编外人员人数减少了 9%。除顾问外，所有合同类别的成本均有所增加，其中实地工作人员成本的相对增幅最大。与裁员人数相比，职工成本的增加是由于短期合同的减少和根据世界粮食计划署 2021 年人员配置框架的更合适合同模式的增加，以及 2024 年的解雇成本（带薪和应计）。
29. 外包和其他服务成本下降了 1.038 亿美元，降幅为 8%，主要是由于其他合作伙伴费用、航空运营成本和商业咨询服务成本的减少。

30. 与 2023 年相比，间接支出类别为 4.495 亿美元，减少了 7,690 万美元，降幅为 15%，原因是食品商品的替换成本价值下降，主要是因为 2024 年 12 月 31 日的吨位较低。间接费用包括：

- a) 补给、耗材和其他日常费用 - 3.034 亿美元；
- b) 折旧和摊销成本 - 6,910 万美元；
- c) 财务费用 - 1,540 万美元；以及
- d) 其他支出 - 6,160 万美元。

盈余

图 6. 盈余变化
(单位：百万美元)



31. 2024 年，收入超过支出的盈余为 13.326 亿美元，而 2023 年的赤字为 17.407 亿美元。这一盈余是由于 2024 年收入增长了 14%，而支出下降了 17%。收入和支出确认之间的时间间隔仍然是报告期间盈余/赤字的主要因素。

32. 本期的盈余包括大多数业务的盈余，其中确认的收入高于同期发生的支出。这些盈余被某些业务中实现的赤字部分抵消。

33. 2024 年，以下国家实现了最高的盈余：巴勒斯坦国、也门、苏丹、乍得和巴基斯坦。这些业务将在未来一段时间内继续支出。2024 年，埃塞俄比亚、贝宁、阿富汗和乌克兰的赤字最大。

财务状况

表 1：截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况摘要
(单位：百万美元)

	2024	2023
现金和短期投资	5 098.5	4 492.9
应收捐款	5 434.8	4 345.2
库存	1 044.1	1 291.6
其他应收款项	352.6	337.2
长期投资	1 316.8	1 182.7
不动产、厂房和设备以及无形资产	296.5	277.9
总资产	13 543.3	11 927.5
递延收入	24.6	30.5
职工福利	1 028.9	1 015.6
贷款	38.5	44.0
其他负债	1 155.3	922.7
总负债	2 247.3	2 012.8
净资产	11 296.0	9 914.7
基金余额	10 502.5	9 255.7
储备金	793.5	659.0
基金结余及储备金合计	11 296.0	9 914.7

总资产

34. 2024 年总资产增加了 16.158 亿美元（14%），主要是由于现金、投资和应收捐款的增加，这与 2024 年捐款收入的增长相一致。
35. 2024 年现金、现金等价物和短期投资总额为 50.985 亿美元，比 2023 年的 44.929 亿美元增加了 6.056 亿美元（13%）。这一增长来自业务活动产生的现金流。世界粮食计划署计划类别基金部分中包含的现金、现金等价物和短期投资为 33.755 亿美元，涵盖五个月的业务活动（2023 年：三个半月）。长期投资增加了 1.341 亿美元（11%），主要是由于股权投资基金的已实现收益以及投资资产的增加。持有这些投资的目的是支付长期职工福利。
36. 应收捐款总额为 54.348 亿美元，比 2023 年的 43.452 亿美元增加了 10.896 亿美元（25%），这与捐款收入的增长相一致。平均收款期为 7 个月（2023 年为 6 月）。
37. 库存包括 10.12 亿美元的食品商品库存和 3,210 万美元的非食品物资库存。世界粮食计划署持有的主要食品商品是植物油、基于脂质的营养补充剂、高粱/小米、大米、小麦和小麦粉、豌豆、玉米大豆混合物、日粮和即用型补充食品，占公吨余额的 85%。截至到 2024 年底，世界粮食计划署的粮食商品库存价值比 2023 年的 12.585 亿美元减少了 2.465 亿美元（20%），而以公吨计的库存比 2023 年的库存减少了 13%（2024 年为 130 万吨，而 2023 年为 150 万吨）。按数量和价值计算，库存的 62%和价值的 67%由以下十个国家的业务持有：也门、苏丹、埃塞俄比亚、刚果民主共和国、阿富汗、巴勒斯坦国、南苏丹、乍得和索马里。17%的食品商品库存由全球商品管理基金的战略地点保管。根据商品发放历史平均值计算，库存 130 万吨的食品商品大约可用于五个月的业务活动。

38. 其他应收账款总额为 3.526 亿美元，与 2023 年相比增长了 5%。其他应收账款的增加主要是由于支付给苏丹和南苏丹业务下的合作伙伴和运输商的预付款，以及全球商品管理基金预先部署的食品。

总负债

39. 总负债从 2023 年的 20.128 亿美元增加到 2024 年的 22.473 亿美元，增加了 2.345 亿美元，增幅为 12%。
40. 职工福利负债增加了 1,330 万美元（1%），达到了 10.289 亿美元。这一小幅增长主要反映了报告期内应计收益的现值，部分被 2024 年贴现率大幅上调带来的精算收益所抵消。
41. 递延收入反映了世界粮食计划署将当前债务确认为负债的情况下，为未来年度规定的捐款收入。2024 年的递延收入下降了 590 万美元，降至 2,460 万美元，降幅为 19%。
42. 其他负债增加了 2.326 亿美元，增幅为 25%。其他负债主要包括应计项目、应付供应商款项和服务提供负债。应付账款和应计项目主要在一些全组织扩大行动和其他大型行动中增加，包括苏丹、巴勒斯坦国、埃塞俄比亚和南苏丹。提供服务的负债源于世界粮食计划署提供商品和服务以换取付款的活动。对于这些活动，通常从请求方（主要是政府和联合国系统其他组织）预收付款，同时确认收入，并在提供服务或交付货物时发放预付款。

净资产

43. 净资产代表世界粮食计划署的总资产和总负债之间的差额。截至 2024 年 12 月 31 日，世界粮食计划署的净资产总额为 112.96 亿美元，与 2023 年相比减少了 13.813 亿美元，降幅为 14%。在这些净资产（基金结余和储备金）中，有 82.464 亿美元涉及各项方案，相当于大约 6 个月的业务活动（2023 年为 4 个月）。业务资金结余与捐款方的支持有关，主要针对处于不同实施阶段的特定方案，只有在交付食品商品和发放基于现金的交付后，才能确认支出和资金余额的相关减值。普通基金、信托基金和特别账户的余额为 22.561 亿美元，储备金为 7.935 亿美元。
44. 截至 2024 年 12 月 31 日，储备金余额与 2023 年 12 月 31 日的余额相比增加了 1.345 亿美元，增幅为 20%。这一增长是由于立即响应账户（IRA）增加了 7,890 万美元，方案支持和行政均衡账户（PSAEA）增加了 5,560 万美元。

预算分析

预算编制和批准

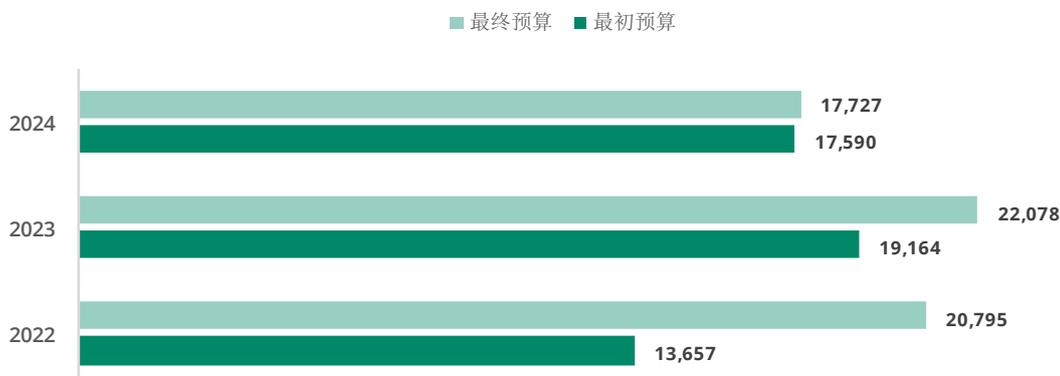
45. 《世界粮食计划署战略计划（2022-2025 年）》规定了预算编制的战略和计划背景⁴⁶，并纳入各项规划进程，这些进程在世界粮食计划署的优先紧急援助的基础上开展工作，以拯救生命并改善人们的生活。世界粮食计划署驻国家办事处根据由国别战略计划、临时国别战略计划和有限紧急行动组成的国别战略计划框架运作。国别战略计划包括国家组合预算，它是资源筹措和资金管理的工具。它们与《世界粮食计划署战略计划（2022-2025 年）》和《全组织结果框架（2022-2025 年）》保持一致⁴⁷。
46. 国家战略计划由执行局批准，并可根据具体情况和业务变化进行修订。完全由东道国资助的修订可由执行主任批准。执行局可授予执行主任更多权力，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，以及与服务提供活动相关的修订，详见文件 WFP/EB.1/2020/4-A/1/Rev.2 附件 III。

⁴⁶ “世界粮食计划署战略计划（2022-2025 年）”（WFP/EB.2/2021/4-A/1/Rev.2）。

⁴⁷ “世界粮食计划署机构结果框架（2022-2025 年）”（WFP/EB.1/2022/4-A/Rev.1）。

预算依据

图 7. 预算变化情况
(单位: 百万美元)

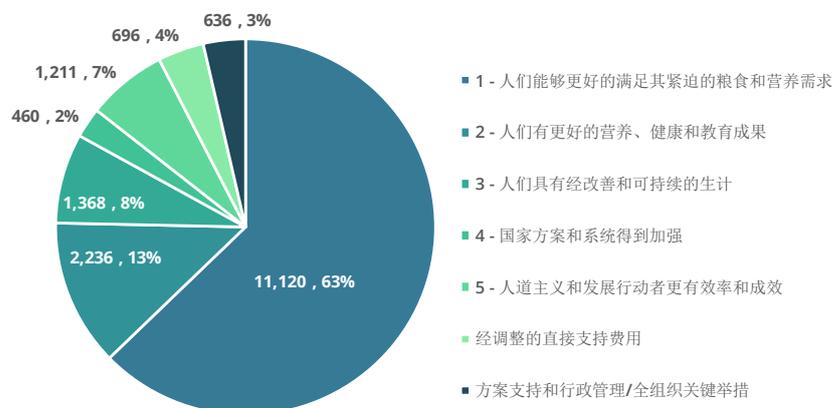


47. 财务报表 V 《预算与实际金额对照表》中披露的国家战略计划与方案支持和行政管理预算的最初预算数字来自《世界粮食计划署管理计划（2024-2026 年）》和对《世界粮食计划署管理计划（2024-2026 年）》的更新。国家战略计划预算大致基于需求可全年更新。当捐助方确认对已获批准国别战略计划提供捐款后，将通过世界粮食计划署的预先筹资机制为国别战略计划费用提供资源。在《管理计划》获得批准以后，即获得产生方案支持和行政管理费用的预算授权。

2024 年预算需求概述

48. 执行局于 2023 年 11 月批准了《世界粮食计划署管理计划（2024-2026 年）》⁴⁸，将 2024 年工作计划列为“最初预算”，金额为 220.816 亿美元。通过 2024 年 6 月对世界粮食计划署管理计划（2024-2026 年）的更新，最初预算修订为 175.899 亿美元（用于国家战略计划部分）⁴⁹，以更好地使预计的业务需求与可用资源保持一致。修订后的 2024 年最初预算下降了 9%，主要影响了也门、黎巴嫩和阿富汗等几项大型行动。
49. 到 2024 年底，对工作计划进行了更新，以纳入未预见的需求。2024 年最终预算金额增长了 1%，达到 177.265 亿美元，增加了 1.366 亿美元。财务报表 V 对此予以披露，列为“最终预算”。巴勒斯坦国、索马里、马拉维、南苏丹和赞比亚的需求增加被其他业务需求减少部分抵消。

图 8. 截止2024年12月31日财务周期的最终预算
(单位: 百万美元)



50. 受冲突影响的国家需要紧急和有针对性的无条件粮食援助和营养方案，以适应冲突的规模 and 需求的波动。从规划角度来看，世界粮食计划署为支持可持续发展目标 2、战略成果 1（人们能够更

⁴⁸ “世界粮食计划署管理计划（2024-2026 年）”（WFP/EB.2/2023/5-A/1）。

⁴⁹ “世界粮食计划署管理计划更新（2024-2026 年）”（WFP/EB.A/2024/6-B/1/Rev.1）。

好地满足迫切的食品和营养需求）、2（人们获得更好的营养、健康和教育成果）和 3（人们的生计得到改善并具有可持续性）而直接计划费用占最终预算总额 177.265 亿美元的 83%，即 147.237 亿美元（与 2024 年最初预算相比增加了 1%）。

51. 此外，最终预算总额中，9%（16.707 亿美元）用于支持可持续发展目标 17、战略成果 4（国家计划和系统得到加强）和 5（人道主义和发展行动方更有效率和成效），其中包括黎巴嫩、马拉维和苏丹的增长。
52. 2024 年，世界粮食计划署的 10 个业务占国家战略计划最终总预算的 56%。

图 9. 按规模分列的最终预算 - 国家战略计划
(百分比)

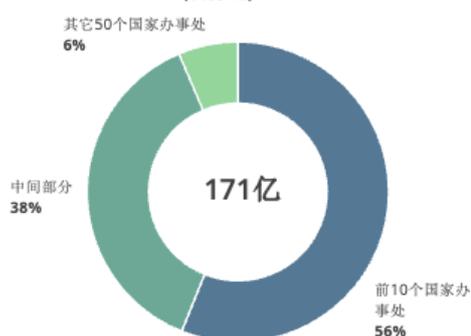


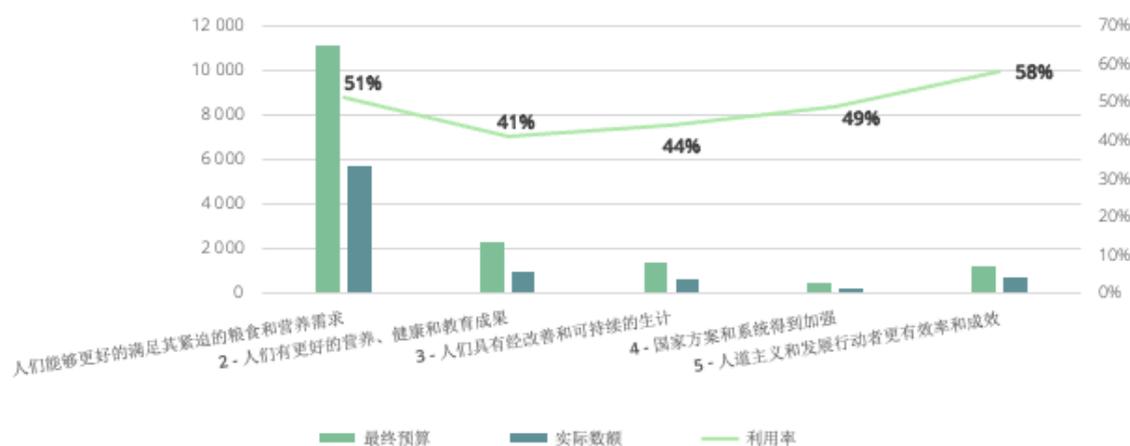
图 10. 按最终预算分列的前 10 个国家
(单位: 百万美元)



预算执行

国家战略计划最终预算利用情况

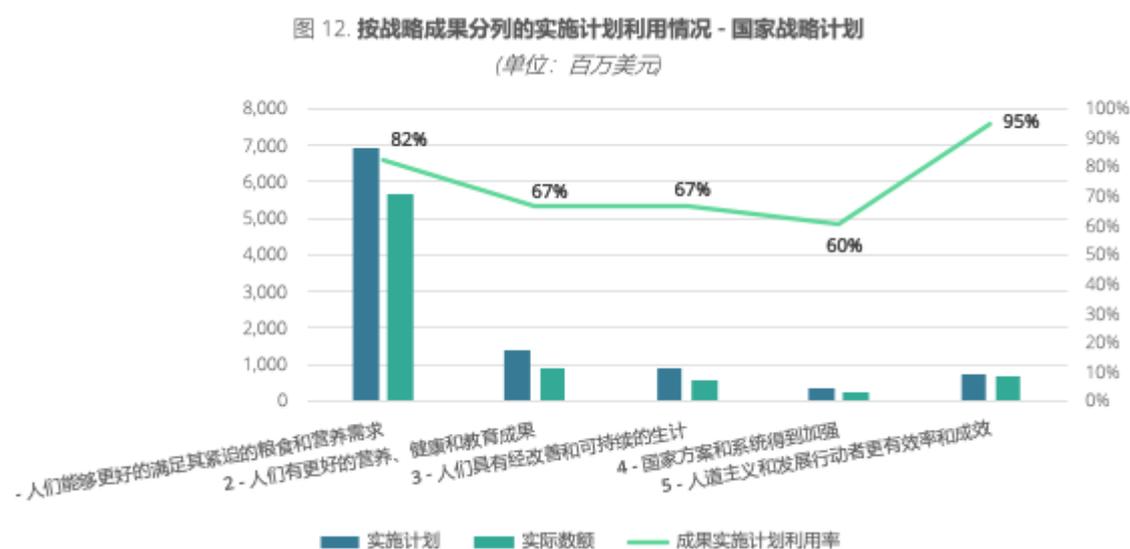
图 11. 按战略成果分列的最终预算利用情况
(单位: 百万美元)



53. 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。
54. 2024 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 170.908 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 51%，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 51%。在战略成果 1 下的 56.748 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苏丹（4.331 亿美元）、巴勒斯坦国（3.872 亿美元）和阿富汗（3.429 亿美元）。

- b. 由于资源和实施方面的限制，战略成果 2（人们获得更好的营养、健康和教育成果）的利用率为 41%。学校供膳、营养不良预防和无条件资源交付占战略成果 2 总实际费用 9.207 亿美元的 92%。
- c. 战略成果 3（人们的生计得到改善并具有可持续性）的总体利用率为 44%。资产创造、小农农业市场支持计划和抵御气候冲击的行动是有助于实现战略成果 3 的主要活动类别。世界粮食计划署在埃塞俄比亚、尼日尔、苏丹和南苏丹最为活跃。
- d. 战略成果 4（国家计划和系统得到加强）的总体利用率为 49%。社会保障和学校计划是有助于实现战略成果 4 的主要活动类别。世界粮食计划署在乌克兰、莫桑比克和柬埔寨最为活跃。
- e. 战略成果 5（人道主义和发展行动方更有效率和成效）的总体利用率为 58%。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、苏丹和南苏丹最为活跃。

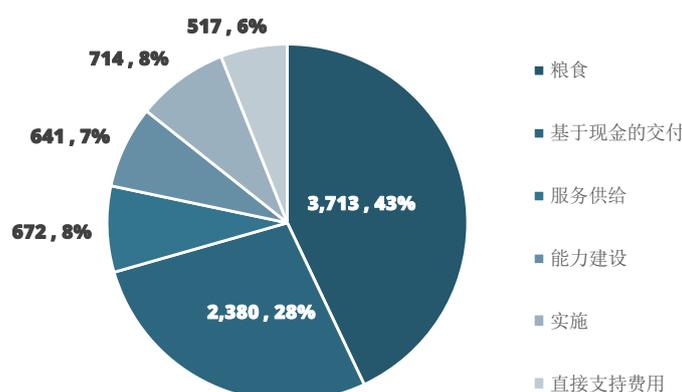
国家战略计划实施计划的执行情况



55. 报表 V 所列的实际计划 109.256 亿美元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 2024 年 12 月 31 日的资金预测、可用资源和业务挑战。世界粮食计划署在实施计划中实现了 79% 的总体利用率。排名前十的国家的实施计划占总实施计划的 55%。实施计划最多且实施率低于平均实施率的国家是也门、阿富汗、巴勒斯坦国和埃塞俄比亚。

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略计划实施费用
(单位: 百万美元)



56. 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 2024 年国家战略规划业务和直接支持费用总额的 86%。
57. 在总计 74.065 亿美元的交付费用中，食品交付用了 37.13 亿美元。南苏丹、巴勒斯坦国、苏丹、阿富汗、也门、埃塞俄比亚、刚果民主共和国、乍得、乌克兰和布基纳法索是食品交付量最高的国家，占食品交付总费用的 67%。
58. 2024 年，基于现金的交付为 23.802 亿美元。黎巴嫩、索马里、阿富汗、乌克兰、孟加拉国、约旦、刚果民主共和国、乍得、尼日利亚和南苏丹的业务在基于现金交付中所占份额最大，占现金交付总费用的 58%。
59. 能力建设占国家战略计划总成本的 6.413 亿美元（7%），指的是为支持世界粮食计划署的战略目标，向受益人个人、社区或其他对应方转让材料、设备、知识和其他资源。2024 年，服务交付费用降至 6.72 亿美元，对现金交付服务的需求减少。
60. 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 8% 和 6%。

间接成本

61. 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。方案支持和行政管理的最初预算为 5.68 亿美元。考虑到预测捐款的减少，在《世界粮食计划署管理计划（2024-2026 年）》更新中，方案支持和行政管理预算减少到了 5.28 亿美元，并敦促执行主任实施额外的成本节约措施。在最终批准的方案支持和行政管理预算中，使用了 4.809 亿美元或 91%，从而为方案支持和行政管理节省了 4,710 万美元。方案支持和行政管理预算削减表明全组织努力根据资源水平调整支出，并与总部的组织重组同步，该重组将部单位数量从 4 个减少到 3 个，将司单位数量从 31 个减少到 23 个。由于前几年结转的预算，最终批准的全组织关键举措（CCI）预算为 1.077 亿美元，增长了 10%。在最终批准的全组织关键举措预算中，2024 年使用了 7310 万美元（68%）。

提高透明度和问责制

62. 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。
63. 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。
64. 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。
65. 世界粮食计划署的全组织风险管理框架旨在管理和交流世界粮食计划署的风险敞口，并为实现世界粮食计划署的目标提供合理的保证。风险管理司（RMD）代表执行主任编制年度内部控制声明。内部控制声明是通过执行主任保证工作而编制，这是每年收集证据和三角验证的过程，以评估管理层关注的主要风险和控制问题，并在重大风险和控制问题的管理层审查年度报告中进一步详细说明。
66. 鉴于 2023 年 4 月埃塞俄比亚发生的挪用事件，并为了解决世界粮食计划署监督办公室发现的重大问题，执行主任于 2023 年启动了一个全球保证项目，目的是在所有高风险行动中建立“端到端”的保证和内部控制措施。保证行动计划包括世界粮食计划署将采取的具体行动，以便所有高风险行动达到全球标准，并在 2024 年底前制定最低保证措施，该计划分为五个重点领域：监测和社区反馈机制、目标选择、身份管理、合作伙伴管理、现金补助和供应链。
67. 2024 年，执行副主任兼首席业务官监督并指导内部控制框架的管理单位风险管理司，通过定期高向级治理和监督委员会报告风险事项来监督其落实，包括通过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。他还确保存在明确的行动计划和升级程序，以解决重大风险、事件报

告和内部控制问题。2024 年，世界粮食计划署的内部监督和政策委员会分解为世界粮食计划署政策委员会和世界粮食计划署风险委员会。后者是一个咨询机构，由执行副主任兼首席业务官担任主席，负责监督建议、全组织风险管理、供应链管理，以及食品安全和质量保证。2024 年 12 月，风险委员会审查了全组织风险登记册，其中高级管理层强调在解决和促进围绕全组织 8 项风险的优先决策和实施缓解行动方面的责任⁵⁰。

68. 世界粮食计划署在公开披露独立评估和审计结果方面保持着强有力的政策。从 1999 年至今的评价和外聘审计员报告摘要以及各自所附管理层的答复都发布在执行局的公共网站上。此外，执行局的公开网站还登载了联合国联合检查组向执行局提交的与世界粮食计划署和执行局工作有关的报告的年度最新情况，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⁵¹监察长和监督办公室（OIG）索取各种报告（例如调查）。自 2017 年以来，OIG 每季度向执行局提供更新。
69. 2022 年 9 月，办公厅恢复了对未落实的内部审计行动的每月跟踪，继续高度优先关注和问责建议的及时执行和结项，这一做法始于 2019 年 7 月⁵²。2024 年 12 月，风险管理司将其实时独立和外部监督建议跟踪仪表盘与受限制的执行委员会网站联系起来，以便为成员提供对监督数据的简化访问，促进明智的决策并提高透明度。
70. 为提高业务透明度，国家战略计划数据门户网站提供了国家战略计划或临时国家战略计划持续期内的预算、财务和绩效信息，并确保执行局保持必要的可见度和监督。应执行局的要求，根据国家战略计划政策⁵³，所有国家战略计划都包括一个专门的风险管理部门。
71. 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 1,700 个）的国际援助透明度倡议汇总统计数据中名列前茅。自 2019 年起，世界粮食计划署完全按照联合国数据立方体财务报告标准向联合国系统行政首脑协调委员会报告。联合国数据立方体是秘书长“2020 年数据战略”的重要支柱，旨在提高联合国系统内的透明度并促进数据驱动的方法。

司库风险管理

72. 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。
73. 执行主任在世界粮食计划署金融风险管理委员会（前投资委员会）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。
74. 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。由于全球股票和债券市场受到全球投资者的良好支持，以及到期证券在今年大部分时间以有吸引力的收益率进行再投资，短期和长期投资组合的价值均出现强劲增长。展望 2025 年，在当前和预期市场收益率的支持下，预计投资业绩将保持高位，尽管低于 2024 年的水平。
75. 截至 2024 年 12 月 31 日，世界粮食计划署的职工福利负债为 10.289 亿美元。世界粮食计划署以现金和长期投资（债券和股票）的形式为长期职工福利负债预留资产。此外，自 2011 年以来，

⁵⁰ 资金缺口、受益人保护、项目重点、业务伙伴关系、欺诈和腐败、职工的注意义务、数字化转型和工作人员队伍调整。

⁵¹ 此外，世界粮食计划署还建立了[供应商制裁框架](#)，为与 OIG 证实的合同供应商和非政府组织的欺诈、腐败或其他禁止行为的调查案件相关的制裁流程提供指导。

⁵² “[监察长年度报告](#)”（WFP/EB.A/2020/6-D/1/Rev.1）第 39-40 段。

⁵³ “[国家战略计划政策](#)”（WFP/EB.2/2016/4-C/1/Rev.1）。

执行局于 2010 年批准了每年 750 万美元的增量资金，该资金已纳入标准职工成本，目标是在 2025 年实现长期职工福利负债的全额供资状态。根据世界粮食计划署 2023 年资产负债管理研究的结果，该研究确认了为支付长期职工福利负债而预留的资产的财务可行性和可持续性，这项增量资金从 2024 年起停止。截至 2024 年 12 月 31 日，为长期职工福利负债（9.762 亿美元）预留的资产水平（12.977 亿美元）相当于 133% 的资金水平。这比 2023 年 123% 的融资水平有所增加，因为资产价值增长的提高超过了负债的增长。

76. 世界粮食计划署致力于降低与现金有关的风险，加强对民众、捐助方和政府的问责。世界粮食计划署发布了现金交付保证框架，旨在汇集关于驻国家办事处应采取的措施的现有指导和经验，使世界粮食计划署能够合理地相信，正确的受益人在正确的时间获得正确的应享权利，并尽可能减少潜在的欺诈、人为错误或其他现金补助福利分发的风险，同时推广受益人保护和有效的方案。
77. 在整个基于现金的交付支付计划周期内实施控制，从受益人瞄准和登记，到受益人登记册的验证，经改进的受益人投诉和反馈机制，再到世界粮食计划署根据采购规则对选定的金融服务提供商进行尽职调查评估，所有合同和协议都使用全组织模板，建立安全的支付流程、职责分离、发放金额账，最后是发放后监测和评估，以确保按设计实现方案目标。
78. 作为全球保证项目（GAP）的一部分，世界粮食计划署进一步加强了其的对账服务，以加强国家办事处的对账流程。该服务为缩小对账差距提供指导和支持，并为使用各种系统执行对账提供技术解决方案，例如世界粮食计划署的受益人信息和交付管理平台（SCOPE）、数据保障工具（DAT），以及最近推出的简化数据保障和对账工具（DARTS），专为容量有限的小型办公室设计。对账仍然是一个关键的保证工具，是对其他监督和监测活动的补充。

可持续性

79. 世界粮食计划署财务报表的编制是以持续运行为基础。
80. 在做出这一决定时，我已考虑了：作为牵头的人道主义组织，世界粮食计划署的使命是拯救生命和改变生活，在紧急状况下提供食品援助；现有和可预见资源的可得性，包括美国政府 2025 年 1 月宣布的对外援助的审查（如 2024 年财务报表附注 12 所披露）和其他主要捐助方对世界粮食计划署未来计划资金的任何影响，以及世界粮食计划署的流动性和义务状况。
81. 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（2025-2027 年）中提出的 2025 年 169 亿美元的预计业务要求、88 亿美元的临时实施计划，以及执行局在 2024 年第二次例会上批准的 2025 年公共服务协议拨款 4.8 亿美元；
 - ii) 世界粮食计划署 2021 年第二次常会批准的《世界粮食计划署战略计划（2022 - 2025 年）》；
 - iii) 截至 2024 年底持有的总资产为 135 亿美元，是总负债的 6 倍，再次肯定了世界粮食计划署履行所有未偿债务的能力；
 - iv) 在 2024 年底持有的总资产中，51 亿美元用于现金和现金流动性以及短期投资，再次肯定了世界粮食计划署强大的流动性状况，以支持 2025 年的业务支出；
 - v) 截至 2024 年底，基金余额为 105 亿美元，其中包括 2024 年产生的 13 亿美元盈余，这是由于捐助方为支持世界粮食计划署的授权而增加的捐款收入，结转至 2025 年；
 - vi) 截至 2024 年底，世界粮食计划署持有的储备金水平增加了 20%，达到 7.935 亿美元；
 - vii) 2024 年的总收入为 104 亿美元；以及预计 2025 年的捐款水平为 64 亿美元，如世界粮食计划署最新的全球捐款预测所示。
82. 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。
83. 预计 2025 年的捐款水平为 64 亿美元，与 2024 年实际捐款收入 98 亿美元相比减少了 34 亿美元。这一减少反映了在政治和经济不确定性日益增加的背景下，世界粮食计划署的传统捐助方（尤其是美国和欧洲捐助方）的优先事项发生了变化。

84. 美国于 2025 年 1 月宣布对海外援助进行审查，随后暂停新的出资义务，这就构成了影响各种国际方案供资的重大事件，包括支持世界粮食计划署的方案。鉴于这一决定的不确定性，我和我的领导团队仔细评估了这对美国履行其对世界粮食计划署方案的未偿债务和预计未来资金水平的影响。评估认为，这对未偿债务的影响微乎其微，因为资金暂停允许在 2025 年 1 月 24 日之前对方案进行合法支出。此外，紧急粮食援助和拯救生命的人道主义援助 - 世界粮食计划署的核心任务 - 不受暂停的影响。
85. 总体而言，预计 2025 年资金总额将减少 35%，这对世界粮食计划署解决弱势群体日益严重的粮食不安全问题的业务能力构成了重大挑战。在这种情况下，需要确定战略优先次序，进一步实现捐助方基础多样化，并加强对业务效率的承诺。世界粮食计划署将在 6 月的执行局会议上提交对《世界粮食计划署管理计划（2025-2027 年）》的更新，以确保与减少的资源前景保持一致。

行政事务

86. 世界粮食计划署的主要办公地，以及总法律顾问、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

87. 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 2024 年 12 月 31 日的财务状况。

报表 I	截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况表
报表 II	截至 2024 年 12 月 31 日的年度财务业绩表
报表 III	截至 2024 年 12 月 31 日的年度净资产变动表
报表 IV	截至 2024 年 12 月 31 日的年度的现金流量表
报表 V	截至 2024 年 12 月 31 日的年度预算与实际金额对照表
财务报表附注	

执行主任
Cindy H. McCain

2025 年 3 月 26 日，罗马

执行主任关于内部控制的声明

内部控制的范围和目的

1. 世界粮食计划署执行主任就世界粮食计划署的行政管理以及世界粮食计划署计划、项目和其他活动的实施向执行局负责。《财务条例》第 12.1 条要求执行主任建立内部控制，包括内部审计和调查，确保有效和高效地使用世界粮食计划署资源，保护世界粮食计划署资产。
2. 世界粮食计划署将内部控制定义为由世界粮食计划署执行局、管理层和其他人员实施，旨在合理保证实现运作、报告和合规相关目标的过程⁵⁴。内部控制声明是执行主任对世界粮食计划署内部控制系统有效性做出的保证。

世界粮食计划署的业务环境

3. 人道主义义务要求世界粮食计划署在需要时做出反应。这一原则使世界粮食计划署面临固有风险很高的业务环境和情况，包括其雇员和受益人的安全，以及在某些情况下维持内部控制最高标准的能力。

内部控制和全组织风险管理框架

4. 世界粮食计划署内部控制框架与特雷德韦委员会赞助组织委员会（COSO）发布的指南相一致。按照赞助组织委员会的规定，世界粮食计划署的内部控制系统包括五个组成部分：环境控制、风险评估、控制活动、信息和通信、监测活动。
5. 世界粮食计划署全组织风险管理框架与特雷德韦委员会赞助组织委员会企业风险管理指南相一致，将风险、战略和绩效融为一体。世界粮食计划署 2018 年全组织风险管理政策旨在确立务实、系统和规范的方针，识别和管理整个世界粮食计划署的风险，并与实现其战略目标明确挂钩。
6. 世界粮食计划署的监督框架概述了本组织的监督愿景，并简要介绍了为落实这一愿景而不断发展的架构和活动，其中包括治理、执行局问责和监督框架以及相关的报告安排。

内部控制成效审查

7. 世界粮食计划署内部设有负责实施和监督内部控制的管理人员，这些管理人员通报对世界粮食计划署内部控制有效性的年度审查，该审查考虑到：作为年度执行主任保证行动（“行动”）一部分的全球管理层的反馈意见；监察长的年度报告；以及其他可获得的适当证据。

重大风险及内部控制事宜

8. 《2023 年内部控制声明》中的四个问题继续取得进展，但在 2024 年被转为优先事项并提请进一步关注，还有一个问题已重新提出，供管理层注意，如下所示。
9. **人才管理和人力规划。**国家办事处一直将人才管理和人力规划列为 2024 年的首要控制挑战，因为世界粮食计划署在前所未有的资金限制下面临重组工作。预算削减仍然是一个关键问题，尤其影响合同的稳定性和竞争力。世界粮食计划署继续实施多项措施来管理大规模组织重组对人力的影响，包括延长总部 2023 年招聘暂停的时间、商定的离职方案和大量定期合同职工的临时重新分配、针对实地国家雇员的特殊措施以及取消职位。为了提供明确指导管理受影响的职工，世界粮食计划署发布了关于方案支持和行政重新预算和结构调整的**人员配置影响特设框架**。与往年类似，资金挑战扰乱了人员配置框架的持续实施⁵⁵，以及吸引和留住人才的能力。据“行动”受访者称，职工越来越多地在其他地方寻找机会，理由是福利竞争性不强和职业发展停滞不前等。为了进一步整合职工需求并确保他们在人力决策中拥有发言权，世界粮食计划署在经过数月的准备

⁵⁴ 见“世界粮食计划署监督框架”（WFP/EB.A/2018/5-C）。

⁵⁵ 2021 年 9 月，世界粮食计划署发布了关于世界粮食计划署人员配置框架的执行主任通告（OED2021/017），其中概述了职工类别和合同模式，并为管理人员根据职工配置要求正确使用模式提出了原则和标准，以确保世界粮食计划署通过有竞争力的合同和适当的就业条件吸引和留住最优秀的人才。职工配备框架过渡期将持续到 2025 年 12 月。

后成立了全球职工工会（GSU）⁵⁶。尽管存在这些挑战，世界粮食计划署还是采取了具体措施来支持职业管理，包括扩大指导和辅导计划，以及创建一个可自行导航的职业资源中心，其中包含工具包、模板和资源。此外，还推出了一系列“驾驭变革”网络研讨会，以及[职工支持计划](#)。

10. **工作场所文化和行为。**2024年，世界粮食计划署继续其转型之旅，同时应对资金限制和业务重组，这就导致不确定性和工作量压力的增加。该组织过程的主要目标是确保以更高的效率和问责制为世界粮食计划署的所有职工提供支持，尤其是那些在实地行动中的职工。“行动”受访者对沟通差距、领导层脱节以及持续存在的问题（如感知到的管理偏见、不作为和缺乏问责制）表示担忧。世界粮食计划署重申其致力于通过建立工作场所和管理部门，以及提供旨在加强领导框架行为的领导力计划等举措来营造包容和恭谦的工作环境⁵⁷。为了进一步支持福祉和心理健康，正在制定新的健康战略（2025-2030年）。2024年11月，世界粮食计划署发布了备受期待的[《注意义务问责制和治理框架》](#)，该框架明确了原则、优先事项、治理和相互问责制，以创建一个安全、可靠和健康的工作场所。此外，世界粮食计划署还推出了有影响力的举措，包括为高级管理层提供的包容性领导力培训计划。最后，为了支持世界粮食计划署领导层对防止性剥削和性虐待（PSEA）的承诺，2024年“行动”包括强制完成国家办公室 PSEA 自我评估清单，以密切监测和评估 PSEA 相关风险，使完全合规率从 2023 年的 68% 提高至 86%，上升了 18%。加强问责制、加强平等代表和公平性，以及改善沟通和透明度仍将是确保世界粮食计划署组织效率和弹性的关键优先事项。
11. **非政府组织（NGO）管理。**2024年，与非政府组织管理相关的挑战略有改善：该问题从 2023 年“行动”受访者排名的第四位上升到 2024 年的第六位，将其描述为“需要加强”的受访者数量从 21% 下降到了 16%。主要风险仍然集中在以下几个方面：具备实现世界粮食计划署目标所需的财务和报告能力以及技能的精干非政府组织合作伙伴数量不多；落实本地化议程过程中面临挑战；以及世界粮食计划署内部对非政府组织管理作为一项专业职能缺乏正式认可、资金支持和人员配置。为了应对这些挑战，世界粮食计划署制定了[《2024-2026 年非政府组织合作伙伴路线图》](#)，旨在建立、发展和推进可持续的、以人为本的伙伴关系，以提高干预效果并适应当地需求。
12. **身份管理（IDM）和信息技术解决方案。**自 2019 年以来，国家办事处对“行动中”中身份管理的自我评估一直稳步提高。总体而言，2024 年“强劲”和“充分”的自我评估与 2023 年相比增长了 7%，与 2019 年相比增长了 10%。据与会者称，在实物援助、系统差距和互作性方面仍然存在挑战。世界粮食计划署于 2024 年 3 月推出了新的[个人数据保护和隐私框架](#)，在解决这些问题方面取得了长足的进步，这是一种符合世界粮食计划署任务、联合国组织隐私政策，以及相关国际公认的隐私标准和最佳实践的全面个人数据处理方法。此外，方案业务司正以现金保证框架为基础，制定一个总体的身份管理规范包，以指导实物型保证。2024 年 12 月发布了执行主任通告，确立了[全组织身份管理方法和我们帮助的人员包括权力下放](#)。
13. **监测。**自 2022 年以来，该问题再次成为“行动”参与者提出的最大控制挑战之一，因此在今年的报告中再次升级，以引起管理层的关注。将自我评估成熟度描述为“需要加强”的国家办事处数量从 2022 年的 10% 急剧增加到 2023 年的 19%，然后在 2024 年下降到 15%。与监测能力有限以及明确国家一级作用和责任有关的持续问题：瞄准和优先层级控制不足、在准入受阻的区域进行监测，以及监测“改变生活”的活动。在发布实地业务[技术说明](#)后，2024 年 7 月发布的执行主任通函 [OED2024/006](#) 将最低监测要求编入法典。世界粮食计划署还计划开发一个全面的监测规划系统，该系统将包括完整的端到端规划和预算解决方案，将监测计划、预算和实际实地访问跟踪整合在一起。
14. **新出现的风险和控制挑战。**此外，该“行动”还提出了下列影响世界粮食计划署实现其目标能力的主要风险和控制挑战：
 - a) **资源筹集和捐助方关系**涵盖持续的资金限制，专项捐款以及日益苛刻和复杂的捐助方要求；捐助方可能影响业务中立性和独立性的需求；以及使捐助方基础多样化和加强私营部门参与的迫切需要。通过尽职调查、稳健的协议和标准化框架有效管理合作伙伴关系风险，对于确保一致性、加强缓解风险，以及与组织目标保持一致仍然至关重要。

⁵⁶GSU 于 2024 年 11 月启动，代表一般服务人员、顾问、服务合同、国家专业人员和国际专业人士，确保统一的声音，并加强对所有世界粮食计划署职工的支持和代表性。

⁵⁷[世界粮食计划署领导框架集合](#)。

- b) **供应链和采购**，包括基于现金交付的保证、采购挑战、商品管理、金融服务提供商管理、最后一英里跟踪，以及食品交付风险。智慧寻源（SmartSourcing）项目正在解决采购挑战，该项目有望缩短采购交付周期、提高政策合规性并更好地管理与供应商相关的风险。在商品跟踪方面，世界粮食计划署发布了关于物流执行支持系统（LESS）最后一英里解决方案的**新指南**，旨在进一步简化该应用程序在记录实时交付方面的使用，并提高食品发放信息的问责制和准确性，同时提高效率。
- c) **方案伙伴关系和东道国政府参与**，涵盖对方案实施的政治影响或限制、政府合作伙伴的能力和监督、地方政治发展和与政府的伙伴关系、业务独立性，以及政府合作伙伴的全组织工具和指导。为了支持国家办事处通过东道国政府实体以食品或基于现金交付方式提供世界粮食计划署的援助，该署于 2024 年 11 月发布了一份期待已久的关于**通过政府系统交付世界粮食计划署资源**的指导性文件。世界粮食计划署于 2025 年 4 月还发布了业务独立性起首指南 -“**世界粮食计划署对业务独立性承诺的全组织指南**”。
- d) **转型和变革**，包括变革管理、全组织角色和责任，以及全球保证项目，其保证要求不断增加和发展，而没有充分考虑满足这些需求所需的努力和资源。缺乏关于全组织变革管理流程的清晰和频繁的沟通和指导，以及向新结构过渡的多个阶段，在职工中造成了不确定性和焦虑，凸显了提高透明度和结构化参与的必要性。

声明

15. 所有内部控制都有其固有的局限性，包括规避的可能性，因此，世界粮食计划署只能合理地保证实现与业务、报告和合规相关的目标。此外，由于条件不断变化，内部控制的有效性可能会随着时间的推移而变化。
16. 基于上述情况，我认为，就我所知和可用信息而言，在截至 2024 年 12 月 31 日的年度内，世界粮食计划署内部控制系统运行令人满意，符合 **2013 年 5 月特雷德韦委员会赞助组织委员会内部控制综合框架**。
17. 世界粮食计划署致力于解决上述内部控制和风险管理问题，推动持续改进内部控制系统。

执行主任

Cindy McCain

2025 年 3 月 26 日，罗马

世界粮食计划署
报表 I
财务状况表
截止到 2024 年 12 月 31 日年度
(百万美元)

	附注	2024	2023
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	2.1	2 849.4	2 735.0
短期投资	2.2	2 249.1	1 757.9
应收捐款	2.3	5 245.3	4 229.9
库存	2.4	1 044.1	1 291.6
其他应收款项	2.5	352.6	337.2
		11 740.5	10 351.6
非流动资产			
应收捐款	2.3	189.5	115.3
长期投资	2.6	1 316.8	1 182.7
不动产、厂房和设备	2.7	270.6	257.4
无形资产	2.8	25.9	20.5
		1 802.8	1 575.9
总资产	2.14	13 543.3	11 927.5
负债			
流动负债			
应付款项和应计项目	2.9	1 148.3	904.9
递延收入	2.10	13.9	22.5
准备金	2.11	7.0	17.8
职工福利	2.12	52.7	65.7
贷款	2.13	5.6	5.6
		1 227.5	1 016.5
非流动负债			
递延收入	2.10	10.7	8.0
职工福利	2.12	976.2	949.9
贷款	2.13	32.9	38.4
		1 019.8	996.3
总负债		2 247.3	2 012.8
净资产		11 296.0	9 914.7
基金余额及准备金			
资金余额	2.15	10 502.5	9 255.7
准备金	2.15	793.5	659.0
基金结余及准备金合计		11 296.0	9 914.7

附注构成财务报表必要组成部分。

执行主任
Cindy McCain

Robert van der Zee
首席财务官
2025 年 3 月 26 日，罗马

世界粮食计划署
报表 II
财务业绩表
截至 2024 年 12 月 31 日年度
(百万美元)

	附注	2024	2023
收入			
货币捐款	3.1	9 156.4	7 680.4
实物捐赠	3.2	638.8	651.3
汇兑差额	3.3	(43.5)	193.6
投资收益	3.4	330.1	321.9
其他收入	3.5	291.3	276.5
收入合计		10 373.1	9 123.7
支出			
基于现金的交付	4.1	2 160.8	2 943.7
商品发放	4.2	2 372.9	3 264.5
发放及相关服务	4.3	1 138.5	1 155.8
外包和其他服务	4.4	1 260.2	1 364.0
职工费用	4.5	1 244.2	1 178.4
编外人员费用	4.5	414.4	431.6
补给、耗材和其他日常费用	4.6	303.4	287.8
财务费用	4.7	15.4	18.5
折旧和摊销	4.7	69.1	67.3
其他支出	4.7	61.6	152.8
支出合计		9 040.5	10 864.4
年度盈余 (赤字)		1 332.6	(1 740.7)

附注构成财务报表必要组成部分。

世界粮食计划署
报表 III
净资产变动表
截至 2024 年 12 月 31 日年度
(百万美元)

附注	累积盈余/基金结余	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 年基金结余及储备金变动情况				
转出/转入储备金	2.15 (134.5)	-	134.5	-
投资未实现亏损净额	2.6/2.15 (16.1)	-	-	(16.1)
职工福利负债精算收益	2.12 64.8	-	-	64.8
全年盈余	7.2 -	1 332.6	-	1 332.6
年度变动总额	(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	累积盈余/基金结余	盈余 (赤字)	储备金	净资产总额
截至 2022 年 12 月 31 日的净资产总额	7 783.2	2 970.0	895.8	11 649.0
2022 年盈余拨款	2 970.0	(2 970.0)	-	-
采用 IPSAS 41	(1.3)	-	-	(1.3)
2023 年基金余额和储备金变动情况				
转出/转入储备金	2.15 236.8	-	(236.8)	-
投资未实现收益净额	2.6/2.15 56.0	-	-	56.0
职工福利负债精算损失	2.12 (48.3)	-	-	(48.3)
年度赤字	-	(1 740.7)	-	(1 740.7)
年内变动总额	244.5	(1 740.7)	(236.8)	(1 733.0)
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

附注构成财务报表必要组成部分。

世界粮食计划署
报表 IV
现金流量表
截至 2024 年 12 月 31 日年度
(百万美元)

	附注	2024	2023
业务活动现金流量：			
当年盈余（赤字）		1 332.6	(1 740.7)
现金净流量度的盈余（赤字）调整			
从经营活动			
折旧和摊销	2.7/2.8	69.1	67.3
长期投资的未实现（收益）	2.6	(11.0)	(137.6)
长期投资摊销价值（增加）	2.2/2.6	(2.1)	(2.3)
长期贷款摊销价值（减少）	2.13	(0.3)	(0.3)
长期贷款的利息支出	2.13	1.3	1.4
库存减少	2.4	247.5	207.3
应收捐款减少（增加）	2.3	(1 089.6)	2 452.6
其他应收款项（增加）减少	2.5	(12.0)	96.8
不动产、厂房和设备（实物捐赠）	2.7	0.2	1.7
应付款项和应计项目的增加（减少）	2.9	243.4	(488.6)
递延收入（减少）	2.10	(5.9)	(25.7)
（减少）准备金	2.11	(10.8)	(27.7)
扣除离职后福利的精算损益后的职工福利增加	2.12	78.2	82.9
业务活动现金流量净额		840.6	487.1
投资活动现金流量：			
短期投资（增加）	2.2	(479.4)	(294.6)
应收应计利息（增加）	2.5	(3.4)	(14.5)
长期投资（增加）	2.6	(149.7)	(37.8)
不动产、厂房和设备（增加）	2.7	(76.7)	(74.6)
无形资产（增加）	2.8	(11.2)	(8.7)
投资活动现金流量净额		(720.4)	(430.2)
筹资活动现金流量：			
贷款利息支出	2.13	(1.3)	(1.4)
贷款年度本金还款	2.13	(5.3)	(5.3)
筹资活动现金流量净额		(6.6)	(6.7)
现金和现金等价物净增加		113.6	50.2
年初现金及现金等价物	2.1	2 735.0	2 680.4
净资产/权益中现金等价物的未实现收益		0.8	4.4
年末现金及现金等价物	2.1	2 849.4	2 735.0

附注构成财务报表必要组成部分。

世界粮食计划署
报表 V
预算与实际金额对照表¹
截至 2024 年 12 月 31 日年度
(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	11 114.0	11 119.9	5 674.8	5 445.1	6 910.5
战略成果 2 - 人们获得更好的营养、健康和教育成果	2 161.0	2 235.6	920.7	1 314.9	1 374.2
战略成果 3 - 人们的生计得到改善并具有可持续性	1 360.6	1 368.2	597.0	771.2	891.6
战略成果 4 - 国家计划和系统得到加强	437.7	460.2	225.0	235.2	373.9
战略成果 5 - 人道主义和发展行动方更有效率和成效	1 132.5	1 210.5	702.9	507.6	742.1
直接支持费用	718.2	696.4	517.0	179.4	633.3
国家战略计划费用小计	16 924.0	17 090.8	8 637.4	8 453.4	10 925.6
正常方案支持和行政管理费用	568.0	528.0	480.9	47.1	528.0
全组织关键举措	97.9	107.7	73.1	34.6	107.7
间接费用小计	665.9	635.7	554.0	81.7	635.7
总计	17 589.9	17 726.5	9 191.4	8 535.1	11 561.3

附注构成财务报表必要组成部分

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 2024 年 12 月 31 日的资金预测、可用资源和业务挑战。

截至 2024 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主任领导。
- 世界粮食计划署总部设在意大利罗马。2024 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。

估算和判断的使用

- 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 and 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。
- 可能导致未来时期重大调整的重要估计和假设包括：职工福利的精算计量；资产的减值；不动产、厂房和设备/无形资产的使用年限和折旧/摊销方法的选择；库存重置成本、准备金及或有负债。

尚未生效的新会计准则和修订后的会计准则

- 世界粮食计划署密切关注《国际公共部门会计准则》委员会的新公告，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》委员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。
- 2022 年 1 月，《国际公共部门会计准则》委员会发布了《国际公共部门会计准则第 43 号》（租赁），以取代《国际公共部门会计准则第 13 号》（租赁）。《国际公共部门会计准则第 43 号》的发布标志着《国际公共部门会计准则》委员会租赁项目第一阶段的完成，该阶段的主要目的是与《国际财务报告准则第 16 号》（租赁）保持一致。《国际公共部门会计准则第 43 号》不再要求将租赁分类为融资租赁或业务租赁，并要求确认与所有租赁合同产生的权利和义务相关的资产和负债。《国际公共部门会计准则第 43 号》的生效日期为 2025 年 1 月 1 日。世界粮食计划署将在生效日采用该准则。
- 2022 年 5 月，《国际公共部门会计准则》委员会发布了《国际公共部门会计准则第 44 号》（持有的待售非流动资产和终止业务）。其目的是规定持有的待售资产的会计核算以及终止业务的列

报和披露要求。该准则关于持有待售资产分类的关键原则在于，资产的账面价值将通过出售而非继续使用收回。《国际公共部门会计准则第 44 号》的生效日期为 2025 年 1 月 1 日。世界粮食计划署将评估《国际公共部门会计准则第 44 号》对其业务的相关性和影响，并在适用情况下于生效日期采用该准则。

14. 2023 年 5 月，《国际公共部门会计准则》委员会发布了《国际公共部门会计准则第 45 号》（不动产、厂房和设备）以取代《国际公共部门会计准则第 17 号》，以及新准则《国际公共部门会计准则第 46 号》（计量）。《国际公共部门会计准则第 45 号》为遗产资产、基础设施资产以及不动产、厂房和设备的计量提供了新的指导。《国际公共部门会计准则第 46 号》为实践中常用计量基础的应用提供了新的指导，对公允价值提供了一般性指导，并引入了当前业务价值这一公共部门特有的现值计量基础，《国际公共部门会计准则第 45 号》也将其用于不动产、厂房和设备的计量。这两项准则的生效日期均为 2025 年 1 月 1 日。世界粮食计划署将评估《国际公共部门会计准则第 45 号》和《国际公共部门会计准则第 46 号》分别对其业务的相关性和影响，并在适用情况下于生效日期采用这两项准则。
15. 此外，《国际公共部门会计准则》委员会于 2023 年 5 月发布了《国际公共部门会计准则第 47 号》（收入），涵盖有履约义务的收入和无履约义务的收入，以取代《国际公共部门会计准则第 9 号》（来自交换交易的收入）和《国际公共部门会计准则第 23 号》（来自非交换交易的收入，即税收和转让），以及《国际公共部门会计准则第 11 号》（建造合同）。委员会还发布了《国际公共部门会计准则第 48 号》（转让支出）。这两项准则的生效日期均为 2026 年 1 月 1 日。预计这些准则将影响世界粮食计划署的核心活动。世界粮食计划署正在进行影响评估。

现金和现金等价物

16. 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。
17. 投资收入在形成时即予确认，同时考虑有效收益。

金融工具

18. 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。
19. 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。
20. 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。
21. 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。
22. 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。
23. 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。

24. 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。
25. 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。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

26. 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。
27. 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¹，以及将粮食商品首次运抵受援国内世界粮食计划署仓库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。
28. 根据世界粮食计划署的法律框架，粮食商品的法定所有权通常会在第一次进入受援国供发放时转交至受援国。尽管这些保存在受援国内世界粮食计划署仓库中的粮食商品已转交法定所有权，世界粮食计划署仍然将其记为库存，因为世界粮食计划署依然对其保持实际控制。
29. 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。
30. 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。
31. 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

32. 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。
33. 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的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。
34. 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。
35. 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

36. 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。
37. 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。

¹ 实物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。

38. 不动产、厂房和设备的单项费用等于或高于 5000 美元的临界点后将进行资本化。将定期对临界点进行评估。
39. 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。
40. 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	估计使用年限 (年)
建筑物	
永久性	40
临时性	5
计算机设备	3
其他设备	3
办公室固定装置和配件	5
车辆	
轻型	5
重型和装甲	8
工作间设备	3

41. 每年对所有资产至少进行一次减值评估。

无形资产

42. 无形资产是由世界粮食计划署控制的不以实物形式存在的资源。它们主要包括从外部获得或内部开发的软件以及各种权利。无形资产最初按成本计量，后续按历史成本减去累计摊销及减值损失列账。捐赠的无形资产按公允价值计量，记为无形资产和捐款收入。
43. 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。
44. 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

45. 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。

46. 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。
47. 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。
48. 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。
49. 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

50. 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。
51. 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》（雇员福利），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

52. 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。
53. 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

54. 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应予以披露。

捐款收入

55. 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

56. 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。

食品商品发放和基于现金的交付

57. 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。

58. 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

59. 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。

60. 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。

61. 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。

62. 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。特别账户是由执行主任依据《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。

63. 信托基金也是世界粮食计划署基金下的特有门类，由执行主任依据《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。

64. 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。

65. 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

66. 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。

67. 国别战略计划的预算规划遵循国家组合预算的结构。执行局直接或通过授权批准用作直接行动费用的预算。同时，还批准年度管理计划，包括计划支持和行政管理费用，以及全组织关键举措。预算可能随后由执行局或通过授权部门进行修正。

68. 《预算与实际金额对照表》（报表 V）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。
69. 报表 V 中的最初与最终预算反映了世界粮食计划署根据需求评估制定的业务需求。它包括直接的国别战略计划费用、经批准的正常计划支持和行政费用，以及间接的全组织关键举措费用。此外，还提出了实施计划。实施计划是根据最终预算，考虑到供资预测、可用资源和业务挑战，对已批准的国别战略计划的业务需求进行的优先排序。由于世界粮食计划署是依靠自愿供资的组织，其业务和财务管理状况取决于实际收到的供资水平。

附注 2.1: 现金及现金等价物

	2024	2023
	<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	302.4	437.4
区域局和国家办事处银行存款及持有现金	209.5	208.0
总部的货币市场和存款账户	996.6	990.1
投资经理人持有的现金和现金等价物	1 340.9	1 099.5
现金和现金等价物合计	2 849.4	2 735.0

70. 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

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
短期投资		
短期投资	2 242.8	1 751.5
长期投资当年到期部分（注 2.6）	6.3	6.4
短期投资合计	2 249.1	1 757.9

71. 短期投资分为两种组合类型，分别具备不同的投资时限以及特定的投资准则与限制。短期投资的信贷风险状况在 2024 年未发生重大变化。中央银行继续采取限制性货币政策，目的是在全年抑制通货膨胀。
72. 截至 2024 年 12 月 31 日，短期投资价值为 22.428 亿美元（截至 2023 年 12 月 31 日为 17.515 亿美元）。其中，9.722 亿美元用于政府或政府机构发行或担保的债券（截至 2023 年 12 月 31 日为 7.151 亿美元）；7.495 亿美元为公司债券（截至 2023 年 12 月 31 日为 5.807 亿美元），5.211 亿美元为资产担保证券（截至 2023 年 12 月 31 日为 4.557 亿美元）。这些投资根据负责证券管理和保管的独立存管银行提供的估值计公允价值。
73. 2024 年，短期投资中的衍生品限定为债券期货，不具有重大衍生品风险敞口。截至 2024 年 12 月 31 日，投资组合中没有持有衍生金融工具（截至 2023 年 12 月 31 日没有持有衍生金融工具）。

74. 当年短期投资账户的变动如下：

	2023	净增加/ (扣除)	实收/摊销利息	实现收益净值	未实现收益净值	2024
	<i>百万美元</i>					
短期投资	1 751.5	385.8	89.5	10.6	5.4	2 242.8
长期投资当年到期部分	6.4	(0.5)	0.4	-	-	6.3
短期投资合计	1 757.9	385.3	89.9	10.6	5.4	2 249.1

75. 2024 年，短期投资总额增加了 4.912 亿美元。这一增长包括以净资产/权益确认的 540 万美元的未实现净收益。当年到期的 40 万美元的长期投资的摊销利息记入《现金流量表》内业务现金流量的盈余/赤字调整，作为长期投资 210 万美元摊销价值增幅的一部分。扣除 600 万美元从长期向短期的重新分类，剩余余额为 4.794 亿美元，列于《现金流量表》的投资活动下。

附注 2.3：应收捐款

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
构成：		
流动	5 245.3	4 229.9
非流动	189.5	115.3
应收捐款净合计	5 434.8	4 345.2
应收货币捐款	5 045.0	4 144.7
应收实物捐赠	464.5	277.5
扣除准备金前的应收捐款合计	5 509.5	4 422.2
贴现的影响	(33.7)	(20.9)
捐款收入减少准备金	(33.4)	(49.8)
减值准备金	(7.6)	(6.3)
应收捐款净合计	5 434.8	4 345.2

76. 流动应收捐款指应在 12 个月内到期应收的已获确认捐款，而非流动应收捐款指自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月后到期应收的部分。

77. 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。

78. 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	2024		2023	
	百万美元	%	百万美元	%
2024	4 410.9	80		
2023	801.0	14	3,121.9	71
2022	223.7	4	969.8	22
2021 年及之前	107.8	2	319.0	7
小计	5 543.4	100	4 410.7	100
重新估值调整（非美元应收捐款）	(33.9)		11.5	
扣除准备金及贴现前的应收捐款合计	5 509.5		4 422.2	

79. 应收捐款按贴现率进行折算，该贴现率反映当前市场对资金时间价值和现金流特定风险的评估状况，通过使用相应期限内已公布的美国无风险利率加上基于每个捐助方评级的利差来确定。在每份捐助协议的有效期内，将保持该协议最初采用的贴现率。截至 2024 年 12 月 31 日，1 至 3 年的美国无风险利率分别为 4.16%、4.25% 和 4.27%。截至 2024 年 12 月 31 日，应收捐款贴现值为 3,370 万美元，已计入《财务业绩表》。

80. 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。

81. 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。

82. 2024 年，捐款收入减少准备金变动情况如下：

	2023	利用	(减少)	2024
	百万美元			
捐款收入减少准备金合计	49.8	(9.5)	(6.9)	33.4

83. 2024 年，捐款收入减少额为 950 万美元。减少额记为对捐款收入减少准备金的利用，列入《财务状况表》。截至 2024 年 12 月 31 日，估计最终准备金需要 3340 万美元。因此，690 万美元减少额记入《财务业绩表》，作为期内对捐款收入的调整。

84. 减值准备金根据对未清应收捐款的审查进行记账，确定可能无法收清的任何细列项目。应注意，这适用于支出已经发生而捐助方预计不会提供供资情况下的应收捐款。此外，如附注 2.14.2 所述，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。实际核销额超过 10 000 美元时，要求从普通基金进行结转并得到执行主任批准。

85. 2024 年减值准备金变动情况如下：

	2023	利用	增加	2024
	百万美元			
减值准备金合计	6.3	(1.3)	2.6	7.6

86. 2024 年，130 万美元的核销额记为减值准备金的使用，列入《财务状况表》。截至 2024 年 12 月 31 日，估计最终减值准备金需要 760 万美元。因此，260 万美元增加额计入《财务业绩表》作为期内调整。

附注 2.4: 库存

87. 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。

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
库存粮食	838.0	1 225.5
转运粮食	259.3	170.4
粮食部分小计	1,097.3	1 395.9
扣除：减值准备金	(8.7)	(9.3)
可变现净值减记	(76.6)	(128.1)
粮食部分合计	1,012.0	1 258.5
非粮物资	33.4	33.8
扣除：减值准备金	(1.3)	(0.7)
非粮物资合计	32.1	33.1
库存合计	1,044.1	1 291.6

粮食库存调整	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
期初库存	1 258.5	1 460.5
加回：减值准备金和可变现净值减记	137.4	73.8
粮食购置	1 328.7	2 244.2
实物商品实收	396.1	527.5
运输和相关费用	317.8	323.6
可供发放的库存合计	3 438.5	4 629.6
扣除：已分发粮食	(2 341.2)	(3 233.7)
扣除：减值准备金及可变现净值减记	(85.3)	(137.4)
粮食部分合计	1 012.0	1 258.5

88. 根据财务业绩表，2024 年分发的粮食和非粮物资总额为 23.729 亿美元（2023 年为 32.645 亿美元）。其中，23.412 亿美元涉及食品，3,170 万美元涉及非粮物资（2023 年分别为 32.337 亿美元和 3,080 万美元）。

89. 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。

90. 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。

91. 下表显示了按商品类型分列的粮食库存构成。

	2024		2023	
	千吨	百万美元	千吨	百万美元
混合和混配	119.2	252.8	228.7	469.1
谷物	915.7	432.6	1 020.9	464.4
油和油脂	85.7	144.7	82.0	144.1
豆类和蔬菜	137.7	116.7	177.4	131.2
其它	46.5	65.2	39.2	49.7
粮食部分合计	1,304.8	1,012.0	1 548.2	1 258.5

92. 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。

93. 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。

94. 截至 2024 年 12 月 31 日，食品商品库存为 150 万吨，价值 12.585 亿美元（截止 2023 年 12 月 31 日的粮食商品库存为 150 万吨，价值 12.585 亿美元）。

95. 粮食商品价值的可变现净值减记了 7,660 万美元（2023 年为 1.281 亿美元）。重置成本的下降主要是由于持有的主要商品的减少，以及这些商品的价格趋势相对稳定。此外，为世界粮食计划署保管的库存可能发生的损失或损坏准备了减值准备金。准备金依据以往经验确定，占粮食总额的 0.79% 及非粮物资的 4.1%（2023 年，粮食和非粮物资的准备金分别为 0.67% 和 2.1%）。截至 2024 年 12 月 31 日，估计所需的最终减值准备金为 1,000 万美元，利用金额为 190 万美元。因此，190 万美元减值准备金增幅记入《财务业绩表》。

96. 2024 年，减值准备金变动情况如下：

	2023	利用	增加/(减少)	2024
	百万美元			
减值准备金 - 粮食部分	9.3	-	(0.6)	8.7
减值免税额 - 非粮部分	0.7	(1.9)	2.5	1.3
准备金总额	10.0	(1.9)	1.9	10.0

附注 2.5：其他应收款项

	2024	2023
	百万美元	
供应商预付款	105.1	59.3
职工预付款	46.4	39.7
基于现金交付预付款	39.8	60.3
第三方协议应收款项	27.1	12.1
客户应收款项	39.3	31.9
增值税应收款项	89.9	73.1
杂项应收款项	78.6	113.5
扣除准备金前的其他应收款项合计	426.2	389.9
减值准备金	(73.6)	(52.7)
其他应收款项净合计	352.6	337.2

97. 供应商预付款是在货物和服务交付前预先支付的款项。
98. 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。
99. 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。
100. “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。
101. 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。
102. 增值税应收款项是指世界粮食计划署在未完全获得增值税豁免的情况下，政府应退回的进项增值税，这部分增值税包含在提供给世界粮食计划署的货物和服务价格中。
103. 杂项应收款项包括应计应收利息以及来自其他联合国组织、政府和非政府组织的应收款项。
104. 其他应收款项将接受审核，以确定是否需要任何减值准备金。截至 2024 年 12 月 31 日，所需估计准备金为 7,360 万美元，其中 6,960 万美元为增值税应收款项，400 万美元为其他应收款项（2023 年的增值税应收款项为 4,950 万美元，其他应收款项为 320 万美元）。
105. 2024 年，减值准备金变动情况如下：

	2023	利用	增加/(减少)	重新估值调整	2024
	<i>百万美元</i>				
减值准备金合计	52.7	(0.4)	21.6	(0.3)	73.6

106. 重新估值调整反映了以非美元货币计的准备金重新估值。
107. 2,160 万美元的减值准备金增幅记入《财务业绩表》作为当期支出。

附注 2.6: 长期投资

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
美国财政部本息分离债券	35.2	39.6
当年到期部分（注 2.2）	(6.3)	(6.4)
美国财政部本息分离债券长期部分	28.9	33.2
债券	633.0	450.3
证券	654.9	699.2
债券和证券总数	1 287.9	1 149.5
长期投资合计	1 316.8	1 182.7

108. 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。
109. 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 2.13），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。

110. 美国财政部本息分离债券投资的市场价值变化未予确认。截至 2024 年 12 月 31 日，此类投资的市值为 3,630 万美元（2023 年 12 月 31 日为 4180 万美元）。
111. 债券和股票投资用于为世界粮食计划署的长期职工福利负债供资，预计不会用于支持世界粮食计划署的当前业务。尽管此类投资存在指定用途，且不用于为当前业务供资，但是不具有单独的法律限制且不符合《国际公共部门会计准则第 39 号》（雇员福利）所确定的“计划资产”。
112. 股票投资通过两只环境、社会 and 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。
113. 长期债券和股票投资价值增加了 1.384 亿美元，原因是全球债券股票和股票投资组合表现良好。随着经济积极增长、投资者对科技公司的热情重新燃起、通胀下降和发达经济体宽松的货币政策的支持下，债券和股票市场再次实现了两位数的回报。新增的 5490 万美元是根据世界粮食计划署的资产配置政策进行投资，该政策于 2024 年根据 2023 年进行的资产负债管理研究结果进行了修订，目标是将 50% 投资于全球股票，50% 投资于全球债券，收入专门用于偿付职工福利负债。这些投资根据负责证券管理和保管的独立存管银行所提供的估值计公允价值。
114. 2024 年，长期投资账户变动情况如下：

	2023	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	2024
	<i>百万美元</i>					
债券	450.3	210.9	20.0	(20.3)	(27.9)	633.0
股权投资基金	699.2	(156.0)	-	95.1	16.6	654.9
对美国财政部本息分离债券的投资	33.2	(6.0)	1.7	-	-	28.9
长期投资合计	1 182.7	48.9	21.7	74.8	(11.3)	1 316.8

115. 2024 年，长期投资增加了 1.341 亿美元。长期债券被归类为按公允价值计量且其变动记入净资产/权益的资产，股票投资基金和外汇远期（名义金额为 8,470 万美元）被归类为按公允价值计量且其变动记入盈余或赤字的资产。因此，根据《国际公共部门会计标准》，在 1,130 万美元的未实现净亏损中，按公允价值计量且其变动记入净资产/权益的关于金融资产的 2,240 万美元未实现净亏损转入净资产，并列于《净资产变动表》。财务业绩表列示了与衍生金融工具相关的 240 万美元未实现收益净额、与股权投资基金相关的 1,660 万美元未实现收益净额，以及与长期投资外汇差异相关的 790 万美元未实现损失净额。170 万美元投资的摊销利息在现金流量表的盈余与业务现金流调节中列报，这是 210 万美元长期投资摊销价值增加的一部分。扣除 600 万美元从长期向短期的重新分类，剩余余额为 1.497 亿美元，列示《现金流量表》的投资活动下。

附注 2.7: 不动产、厂房和设备

	费用			累计折旧				账面净额	
	截止 2023 年 12 月 31 日	增加	处置/结转	截止 2024 年 12 月 31 日	截止 2023 年 12 月 31 日	折旧费用	处置/转结	截止 2024 年 12 月 31 日	截止 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
办公室固定装置和配件	1.1	0.1	(0.1)	1.1	(0.6)	(0.1)	0.0	(0.7)	0.4
机动车									
轻型	122.8	21.8	(15.3)	129.3	(78.7)	(17.5)	13.1	(83.1)	46.2
重型和装甲	173.0	16.7	0.8	190.5	(109.5)	(13.8)	1.2	(122.1)	68.4
租赁物改良	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)	748.0	(444.8)	(64.4)	31.8	(477.4)	270.6

	费用				累计折旧				账面净额
	截止 2022 年 12 月 31 日	增加	处置/转结	截止 2023 年 12 月 31 日	截止 2022 年 12 月 31 日	折旧费用	处置/转结	截止 2023 年 12 月 31 日	截止 2023 年 12 月 31 日
	<i>百万美元</i>								
建筑物									
永久性	61.1	4.8	2.0	67.9	(10.5)	(2.1)	0.5	(12.1)	55.8
临时性	139.4	11.7	(9.0)	142.1	(110.0)	(12.1)	7.6	(114.5)	27.6
计算机设备	19.7	3.2	(2.1)	20.8	(16.7)	(2.2)	2.1	(16.8)	4.0
其他设备	81.1	9.0	(9.0)	81.1	(70.7)	(7.7)	8.7	(69.7)	11.4
办公室固定装置和 配件	0.9	0.2	(0.1)	1.0	(0.6)	(0.1)	0.1	(0.6)	0.4
机动车									
轻型	124.3	16.9	(18.4)	122.8	(78.1)	(16.6)	16.0	(78.7)	44.1
重型和装甲	167.4	10.1	(4.5)	173.0	(101.6)	(13.5)	5.6	(109.5)	63.5
租赁物改进	61.7	12.0	(2.2)	71.5	(37.5)	(9.4)	4.0	(42.9)	28.6
在建固定资产	18.3	14.1	(10.4)	22.0	-	-	-	-	22.0
总计	673.9	82.0	(53.7)	702.2	(425.7)	(63.7)	44.6	(444.8)	257.4

116. 2024 年，不动产、厂房和设备的主要新增项目是机动车、在建固定资产和建筑物。截至 2024 年 12 月 31 日期间的净收购（出去处置部分后）总计 4,580 万美元（截至 2023 年 12 月 31 日为 2830 万美元）。2024 年捐赠的实物不动产、厂房和设备总计 20 万美元（截至 2023 年 12 月 31 日为 170 万美元）。不动产、厂房和设备的账面净价值记入《财务状况表》，年度折旧费用为 6,440 万美元，记入《财务业绩表》（2023 年为 6,370 万美元）。
117. 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。
118. 对资产进行年度审查，以确定价值是否存在任何减值。2024 年进行的审查未发现任何不动产、厂房和设备出现减值。
119. 由于安全考虑和难以进入受冲突影响的地区，世界粮食计划署开展活动的五个国家（即海地、黎巴嫩、缅甸、巴勒斯坦国和苏丹）部分或未进行实物清点。一旦安全形势允许，将最终确定这些国家的实物清点计数。

附注 2.8：无形资产

	费用			累计折旧				账面净额	
	截止 2023 年 12 月 31 日	增加	处置/转结	截止 2024 年 12 月 31 日	截止 2023 年 12 月 31 日	摊销费用	处置/转结	截止 2024 年 12 月 31 日	截止 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

	成本			累计折旧				账面净额	
	截止 2022 年 12 月 31 日	增加	处置/转结	截止 2023 年 12 月 31 日	截止 2022 年 12 月 31 日	摊销费用	处置/转结	截止 2023 年 12 月 31 日	截止 2023 年 12 月 31 日
<i>百万美元</i>									
内部编写软件	74.2	7.3	1.0	82.5	(61.8)	(3.2)	-	(65.0)	17.5
外部购置软件	3.3	0.2	-	3.5	(3.2)	(0.2)	-	(3.4)	0.1
许可证和权益	1.0	0.4	-	1.4	(0.8)	(0.2)	-	(1.0)	0.4
在建无形资产	2.7	0.8	(1.0)	2.5	-	-	-	-	2.5
无形资产合计	81.2	8.7	-	89.9	(65.8)	(3.6)	-	(69.4)	20.5

120. 无形资产的账面净额记入《财务状况表》，年度摊销费用为 470 万美元，记入《财务业绩表》。

附注 2.9：应付款项和应计项目

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
供应商应付款项	147.0	134.7
捐助方应付款项	9.4	22.7
服务负债	170.1	131.7
职工应付款项	13.1	13.0
杂项应付款项	102.4	96.2
应付款项小计	442.0	398.3
应计项目	706.3	506.6
应付款项和应计项目合计	1 148.3	904.9

121. 供应商应付款项表示已收发票的货物和服务金额。

122. 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。

123. 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。

124. 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。

125. 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 2.10：递延收入

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
构成		
流动	13.9	22.5
非流动	10.7	8.0
递延收入合计	24.6	30.5

126. 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。

127. 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。

128. 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。

129. 下表列明了捐助方规定的捐款年度递延收入构成：

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
捐款年		
2027 年及以后	0.9	
2026	9.8	3.6
2025	13.9	4.4
2024	-	22.5
递延收入合计	24.6	30.5

附注 2.11：准备金

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
捐助方退款准备金	5.2	4.9
其他准备金	1.8	12.9
准备金合计	7.0	17.8

130. 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。

131. 2024 年，捐助方退款准备金变动情况如下：

	2023	利用	增加	2024
	<i>百万美元</i>			
捐赠方退款准备金	4.9	(10.1)	10.4	5.2

132. 2024 年，向捐助方退款总额为 1,010 万美元，记为对捐助方退款准备金的利用，列入《财务状况表》。截至 2024 年 12 月 31 日，估计所需最终准备金为 520 万美元。因此，1,040 万美元万增幅记入《财务业绩表》，作为期内对货币捐款收入的调整。

133. 其他准备金确认用于法律索赔，其中资源可能外流用于解决索赔，同时能够可靠地估计金额。

134. 2024 年，法律索赔准备金变动情况如下：

	2023	利用	增加	2024
	<i>百万美元</i>			
法律索赔准备金	12.9	(12.1)	1.0	1.8

附注 2.12: 职工福利

	2024			2023
	精算估值	世界粮食计划署估值	合计	
	百万美元			
流动				
短期职工福利	6.2	46.5	52.7	65.7
非流动				
离职后福利	875.6	1.4	877.0	853.1
其他长期职工福利	92.7	6.5	99.2	96.8
职工福利负债合计	974.5	54.4	1 028.9	1 015.6

2.12.1 短期职工福利

135. 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。

2.12.2 离职后福利

136. 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。

137. 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局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。

138. 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局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和在职职工离职后福利支付的医疗保险费用的现值。

139. 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。

140. 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。

2.12.3 其他长期职工福利

141. 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。

2.12.4 职工福利负债供资

142. 职工福利负债的资金来源是向相关基金和项目收取的费用，以及执行局批准的供资计划，其中一项 750 万美元的增量年度供资，在 15 年内用于标准职工费用，以在期满时实现全额供资。由于已经实现全额供资，从 2024 年开始停止了年度增量资金。

2.12.5 离职后和其他离职相关福利精算估值

143. 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。

144. 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。

145. 截至 2024 年 12 月 31 日，精算师计算得出的离职后福利和其他离职相关福利负债总计 9.683 亿美元（2023 年为 9.444 亿美元），其中 6.71 亿美元涉及总部专业人员职类和一般服务人员职类

(2023 年为 6.574 亿美元)，2.973 亿美元涉及国家办事处和区域局的国家专业官员和一般服务人员 (美元 2023 年为 2.87 亿)。

2.12.5.1 精算假设和方法

146. 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 2024 年和 2023 年估值所用的假设和方法。
147. 2024 年采用的精算估值假设和方法导致离职后和其他离职相关福利净负债增加为 2390 万美元 (2023 年增加 1.354 亿美元)。
148. 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。
149. 下列假设和方法用于确定截至 2024 年 12 月 31 日的世界粮食计划署离职后和其他离职相关职工福利负债的价值。

贴现率	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： 国际专业和总部一般服务人员： 基本医疗保险计划 - 5.05%；其他离职相关福利 - 5.35%；离职付款计划 - 3.30%；职工补偿计划 - 5.70%；(基本医疗保险计划 - 4.55%；其他离职相关福利 - 4.65%；离职付款计划 - 2.85% 和职工补偿计划 - 5.05% 的估值)。 国家办事处/区域局国家专业官员和一般服务人员： 医疗保险计划 - 5.85%；其他离职相关福利 - 5.55%；职工补偿计划 - 5.85% (医疗保险计划 - 5.25%；其他离职相关福利 - 4.7%；职工补偿计划 - 5.4%，2023 年估值)。
医疗费用增加 (仅限离职后医疗保险计划)	基本养老保险计划 - 2025 年为 8.27%，2034 年及以后稳步下降至 3.82% (2024 年为 7.9%，2036 年及以后稳步下降至 2023 年估值的 3.8%)。 医疗保险计划 - 2025 年为 9.0%，2032 年及以后稳步下降至 3.85% (2024 年为 8.0%)，2031 年及以后稳步下降至 3.7% (2023 年估值)。
年度薪级表	除了绩效增长外，还应用了 3.1% 的增长以反映 2.6% 的通货膨胀假设和 0.5% 的生产力提升。
生活费年度增幅/一般通货膨胀率	各项计划单独采用的一般通货膨胀率如下： 国际专业人员和总部一般服务人员： 基本医疗保险计划 - 2.4%；其他离职相关福利 - 2.3%；离职付款计划 - 1.9% 和职工补偿计划 - 2.5% (基本医疗保险计划 - 2.3%；其他离职相关福利 - 2.1%；离职付款计划 - 2.1% 和职工补偿计划 - 2.2% 的估值)。 国家办事处/区域局的国家专业人员和一般服务人员： 医疗保险计划 - 2.5%；其他离职相关福利 - 2.3%；职工补偿计划 - 2.5% (医疗保险计划 - 2.3%；其他离职相关福利 - 2.1%；职工补偿计划 - 2.3%，2023 年估值)。
远期汇率	2024 年 12 月 31 日的联合国业务汇率。
死亡率	死亡率由联合国合办工作人员养恤基金制定，与 2023 年的估值相同。
伤残率	残疾率由联合国合办工作人员养恤基金制定，与 2023 年的估值相同。
退出率	国际专业人员和总部一般服务人员： 基于对世界粮食计划署 2021 年至 2022 年退出率调查结果 (与 2023 年的估值相同)。 国家办事处/区域局国家专业官员和一般服务人员： 基于对 2021 年至 2022 年世界粮食计划署退出率调查结果 (与 2023 年的估值相同)。
退休率	国际专业和总部一般服务： 基于对世界粮食计划署 2021 年至 2022 年退休率调查结果 (与 2023 年的估值相同)。 国家办事处/区域局的国家专业人员和一般服务人员： 基于对 2021 年至 2022 年世界粮食计划署退休率调查结果 (与 2023 年的估值相同)。

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>
------	---

150. 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。

2.12.5.2 规定福利义务核对表

	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
<i>百万美元</i>					
截至 2023 年 12 月 31 日的规定福利义务	806.7	92.7	24.9	20.1	944.4
2024 年服务费用	62.2	10.6	2.1	1.6	76.5
2024 年利息费用	35.6	4.1	0.8	1.0	41.5
2024 年实际福利支付总额	(12.4)	(14.1)	(3.4)	(1.3)	(31.2)
参与者缴款	2.5	-	-	-	2.5
计划修订	-	3.9	-	-	3.9
其他精算（收益）损失	(63.6)	(4.5)	(2.0)	0.8	(69.3)
截至 2024 年 12 月 31 日的规定福利义务	831.0	92.7	22.4	22.2	968.3

2.12.5.3 2024 日历年年度支出

	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
<i>百万美元</i>					
服务费用	62.2	10.6	2.1	1.6	76.5
利息成本	35.6	4.1	0.8	1.0	41.5
计划修订	-	3.9	-	-	3.9
精算（收益）损失	-	(4.5)	-	-	(4.5)
支出小计	97.8	14.1	2.9	2.6	117.4

2.12.5.4 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	520.0	92.7	22.4	8.5	643.6
在职	311.0	-	-	13.7	324.7
总计	831.0	92.7	22.4	22.2	968.3
规定福利义务（收益）/损失	(63.5)	(4.5)	(2.0)	0.8	(69.3)

2.12.6 职工福利负债 - 敏感性分析

151. 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%	1 031.6	94.6	24.2	25.2	1 175.6
目前的贴现率假设	831.0	92.7	22.4	22.2	968.3
目前的贴现率假设加 1%	681.5	81.6	20.4	19.7	803.2

2.12.6.1 离职后医疗保险计划 - 敏感性分析

152. 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。

153. 基本医疗保险计划精算估计的敏感性分析见下表。

汇率	贴现率	每年长期医疗通胀		
		2.82%	3.82%	4.82%
百万美元				
每欧元 0.942 美元	6.05%	364.1	437.4	533.0
每欧元 1.042 美元	6.05%	376.7	452.7	551.5
每欧元 1.142 美元	6.05%	389.4	467.9	570.1
每欧元 0.942 美元	5.05%	436.6	533.0	660.4
每欧元 1.042 美元	5.05%	451.8	551.5	683.4
每欧元 1.142 美元	5.05%	467.0	570.0	706.4
每欧元 0.942 美元	4.05%	532.9	661.8	835.2
每欧元 1.042 美元	4.05%	551.5	684.8	864.3
每欧元 1.142 美元	4.05%	570.0	707.8	893.3

154. 下表列出了医疗保险计划精算估计的敏感性分析。

贴现率	每年长期医疗通胀		
	2.85%	3.85%	4.85%
	<i>百万美元</i>		
6.85%	189.2	228.9	280.1
5.85%	228.1	279.5	346.8
4.85%	279.0	346.8	436.6

155. 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。

2.12.7 2025 年预期费用

156. 世界粮食计划署对规定福利计划的 2025 年预计缴款为 2,870 万美元，这是根据该年度预期福利支付额确定。

	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>				
2025 年预计组织缴款	12.0	14.1	1.5	1.1	28.7

2.12.8 联合国合办工作人员养恤基金

157. 《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。

158. 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。

159. 截止 2023 年 12 月 31 日的养恤基金精算最新可用估值已经完成，基金将使用截至 2023 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2024 年 12 月 31 日，以便在其 2024 年财务报表中报告累积计划利益的精算现值。

160. 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。

161. 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。

162. 如果由于精算缺口而引发第 26 条的启动，则无论是在正在进行的业务还是已终止的养恤基金，每个成员组织需要根据其缴款占估值日期前三年养恤基金缴款总额的比例进行补缺缴款。此前三

年（2021年、2022年和2023年）养恤基金缴款总额为94.9941亿美元，其中世界粮食计划署缴款5%。

163. 2024年，世界粮食计划署对养恤基金的缴款额为2.18亿美元（2023年：2.002亿美元）。2025年预计应缴款约为2.261亿美元。
164. 根据养恤金联委会的肯定建议，可由联合国大会决定终止基金的成员资格。按照成员组织与基金相互商定的安排，应向前成员组织支付终止之日基金总资产的一定比例，仅供用作终止之日参与基金的职工福利。支付金额由联合国职工养恤金联合委员会根据终止之日基金的资产和负债精算估值确定，不包括超过负债的任何资产。
165. 联合国审计委员会对养恤基金开展年度审计，并每年向养恤金联合委员会和联合国大会报告。养恤基金发布季度投资报告，可以访问养恤基金网站 www.unjspf.org 查阅报告。

2.12.9 根据劳务合同队职工的社会保障安排

166. 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 2.13: 贷款

	2024	2023
	百万美元	
当年到期部分贷款	5.6	5.6
当年未到期部分贷款	32.9	38.4
贷款合计	38.5	44.0

167. 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。
168. 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2.6）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。
169. 贷款使用2.44%的有效利率记入摊销费用。截至2024年12月31日，摊销费用合计为3,850万美元（2023年12月31日为4,400万美元），一年内到期费用为560万美元，长期部分为3,290万美元（2023年分别为560万美元和3,840万美元）。
170. 如《财务业绩表》所示，2024年利息费用合计100万美元（2023年12月31日为110万美元），其中130万美元是2024年5月支付的年利息，30万美元是按长期贷款净现值的确认产生的摊销费用。
171. 在《现金流量表》中，年内支付的130万美元利息列在融资活动项下，而摊销利息（30万美元）列在业务活动现金流量调整项下。

附注 2.14: 金融工具**2.14.1 金融工具的性质**

172. 附注 1 对所采用重要会计政策和方法的详细信息予以说明，包括确认和撤销确认的标准、计量基础以及收益和亏损在各类金融资产和金融负债中的确认基础等。

173. 下表按照《国际公共部门会计准则第 41 号》下的计量类别列出了截至 2024 年 12 月 31 日世界粮食计划署金融资产。

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
摊销费用	5 876.0	5 092.2
公允价值 / 盈余或赤字	1 264.3	1 384.8
按公允价值计量且其变动记入净资产/权益	4 601.2	3 605.8
小计	11 741.5	10 082.8
非金融资产	1 801.8	1 844.6
合计	13 543.3	11 927.4

174. 下表列出了分别在 2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日按公允价值计量的世界粮食计划署资产。

	2024				2023			
	1 级	2 级	3 级	合计	1 级	2 级	3 级	合计
	<i>百万美元</i>				<i>百万美元</i>			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	1 263.7	0.6	-	1 264.3	1 386.5	(1.7)	-	1 384.8
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产	238.2	4 358.4	4.6	4 601.2	242.1	3 363.0	0.7	3 605.8
合计	1 501.9	4 359.0	4.6	5 865.5	1 628.6	3 361.3	0.7	4 990.6

175. 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）（一级）。一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）（二级）；不以显著市场数据为基础的资产要素（非显著要素）（三级）。

176. 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。

177. 2024 年，金融资产的各公允价值级别之间未发生转拨。

2.14.2 信贷风险

178. 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。
179. 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。
180. 通过确保将金融资产投向高流动性和多元化货币市场基金，和/或被主要评级机构给予稳健性投资等级评级的主要金融机构，和/或与其它有信誉的交易对方，从而把信贷风险和相关现金和现金等价物的流通风险减至最小程度。世界粮食计划署认为其在实地办事处采取了勤勉的现金管理做法，更重要的是，在其他常规商业银行客户的资金获取可能受到影响的情况下，世界粮食计划署可以利用东道国协议以及特权和豁免条款提供的强有力的间接违约风险保护，这一点有历史证据为证，没有发生重大损失。
181. 截至 2024 年 12 月 31 日，美国发行人的债务工具占短期和长期债务工具敞口的 69%。在长期债务工具中，美国发行人占 42%，日本发行人占 12%，英国和意大利各占 6%，德国和法国各占 5%，其他国家占 24%。在短期投资中，美国发行人的债务工具占 73%，加拿大发行人占 7%，其余分布在其他国家。为避免风险过度集中，在流动性投资组合和预算外供资投资组合中，投资于任何单一非政府或非政府机构发行人所发行债券的市值，不得超过该投资组合总市值的 5%。世界粮食计划署委托一家全球托管银行开展工作，该银行还提供风险分析、绩效衡量和合规监测。
182. 世界粮食计划署采用违约概率法在金融工具层面计量《国际公共部门会计准则第 41 号》中提到的债务金融工具预期信用损失，因为这是一种领先做法。然而，按照《国际公共部门会计准则第 41 号》的要求，在考虑无需过多成本或努力即可获得合理可靠的前瞻性信息时，世界粮食计划署考虑了整体上适用于发行国和金融工具类型组合的宏观经济信息。
183. 根据“低信贷风险”简化原则，在记入预期信用损失时，世界粮食计划署投资组合中所有被评为投资级的金融工具都被归入所谓的“阶段 1”，这意味着自初始确认以来信贷风险没有显著增加。如果金融工具在报告日降级到投资级以下，世界粮食计划署将根据与金融工具初始确认时的评级相比的评级变化，确定金融工具的信贷风险自初始确认以来是否显著增加。与 2023 年 12 月 31 日相比，没有出现从第 1 阶段到第 2 阶段（自初始确认以来出现重大信用风险）或第 3 阶段（信用受损）的变化。截至 2024 年 12 月 31 日，投资组合中的所有金融工具的评级均高于投资级。
184. 截至 2024 年 12 月 31 日，短期和长期投资的预期信用损失为 50 万美元（2023 年 12 月 31 日为 40 万美元）。由于投资组合中金融工具的信用质量达到或高于投资级别，因此金额较低。截至 2024 年 12 月 31 日，违约风险敞口，即投资组合（短期和长期）和美国财政部本息分离债券中债务金融工具的信用风险敞口为 30.26 亿美元。
185. 应收捐款主要包括来自主权国家的捐款金额。存在信用风险集中度，其中 65% 是来自美国政府机构的应收捐款（2023 年：55%）。世界粮食计划署评估了 2025 年 1 月 24 日美国宣布的暂停对外援助的影响，并确定该宣布与截至 2024 年 12 月 31 日的现有情况无关，也不会对应收捐款组合的预期信用损失产生不利影响。应收捐款详细信息，包括捐款收入减少准备金和减值准备金等，请参阅附注 2.3。
186. 根据《国际公共部门会计准则第 41 号》的“简化方法”，应收捐款和其他应收款项的减值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。就应收捐款而言，世界粮食计划署根据对捐款安排和捐助方的具体了解，在捐助协议层面估算减值金额。此外，应收捐款的预期信用损失采用损失率法进行量化。其计量基础为占收入约 90% 的各主要捐助方的历史统计数据，以及私人和其他捐助方的汇总统计数据，并按照《国际公共部门会计准则第 41 号》的要求进行了调整，以考虑当前状况和无需过多成本或努力即可获得合理可靠的前瞻性信息。后者反映了整体上适用于捐助国和捐助协议的宏观经济信息。减值准备金为单独评估的结果加上根据损失率方法确定的任何超出金额。世界粮食计划署对其他单项应收款项的现行监督和监测流程进行了补充，采用损失率方法从整体上评估了预期信用损失。
187. 如果捐助方在世界粮食计划署已经发生相关支出后未付款，捐助协议的信贷风险敞口通常就会出现。作为风险管理的一部分，世界粮食计划署监测并定期向管理层报告为收回应缴金额而采取的

行动。对于其他应收款项，世界粮食计划署会逐例进行监督。世界粮食计划署还监测投资组合的账龄，并制定了结构化的核销程序。

188. 鉴于投资质量较高且投资政策保守，目前没有核销投资组合中的金融工具。在穷尽一切可能的努力收回资产后，对捐款和其他应收款项的进行核销。

189. 以下表格按金融工具类别调整了损失准备金的期初余额和期末余额。

	长期投资	短期投资	现金等价物	合计
	<i>百万美元</i>			
截至 2023 年 12 月 31 日的损失准备金	0.1	0.1	0.2	0.4
变动原因:				
本期终止确认的金融资产	-	(0.1)	(0.2)	(0.3)
新购买的金融资产	0.1	0.2	0.1	0.4
截至 2024 年 12 月 31 日的损失准备金	0.2	0.2	0.1	0.5

190. 下表列出了导致本期相关损失准备金发生上述变化的投资账面总额的变化情况:

	长期投资	短期投资	现金等价物	合计
	<i>百万美元</i>			
截至 2023 年 12 月 31 日的账面总额	400.7	580.7	572.6	1 554.0
变动原因:				
本期终止确认的金融资产	(123.3)	(448.4)	(572.6)	(1 144.3)
新购买的金融资产	254.7	614.5	637.9	1 507.1
导致亏损准备金变化的金额差总额	-	113.1		113.1
截至 2024 年 12 月 31 日的帐面总额	532.1	859.9	637.9	2 029.9

191. 自初始确认以来，没有金融资产的信用风险显著增加，并且不属于信用减值金融资产。因此，损失准备金的计量金额不等于任何资产的终生预期信用损失。对投资组合中的债务金融工具（不包括任何现金等价物）和可直接分配到信用风险评级等级的美国财政部本息分离债券的分析如下。

	长期投资	短期投资	合计
	<i>百万美元</i>		
公布的 12 个月违约概率			
0.00 - 0.10	496.0	2 188.1	2 684.1
0.11 - 0.40	165.9	57.0	222.9
0.41 - 1.00	-	4.0	4.0
总计	661.9	2 249.1	2 911.0

2.14.3 利率风险

192. 世界粮食计划署因短期投资和长期债券而面对利率风险。截至 2024 年 12 月 31 日，两类投资的有效利率分别为 4.49% 和 4.14%（2023 年分别为 5.17% 和 3.98%）。利率敏感性测量表明，短期投资的有效期限为 0.73 年，长期债券的有效期限为 9.93 年（2023 年 12 月分别为 0.67 年和 10.11 年）。外部投资经历依据严格的投资准则，使用固定收益衍生品管理利率风险。

2.14.4 外汇风险

193. 截至 2024 年 12 月 31 日，87% 的现金、现金等价物和投资以美元为基础货币计价，13% 以欧元和其他货币计价（截至 2023 年 12 月 31 日分别为 84% 和 16%）。非美元款项的主要目标是支持业务活动。此外，76% 的应收捐款以美元为基础货币计，16% 以欧元计，3% 以巴基斯坦卢比计，5% 以其他货币计（截至 2023 年 12 月 31 日，75% 以美元计，17% 以欧元计，4% 以西非法郎计，4% 以其他货币计）。绝大多数现金、现金等价物和投资以可兑换货币持有，但以不可兑换货币持有的现金的 0.7% 除外（截至 2023 年 12 月 31 日为 0.3%）。
194. 发生在总部的计划支持和行政管理职工费用的欧元与美元汇兑敞口，依据执行局 2008 年年会批准的对冲政策，采用外汇远期合约予以对冲。在截至 2024 年 12 月 31 日的年度内，结清了 12 份合约，实现亏损 330 万美元（截至 2023 年 12 月 31 日的年度内结清了 12 份合约，实现损失 410 万美元）。此外，2025 年实施了一项新的对冲策略，其中世界粮食计划署签订了 12 份外汇远期合约，在 12 个月内以固定汇率购买了总计 8,700 万欧元的货物。截至 2024 年 12 月 31 日，这 12 份合约的名义价值为 9480 万美元，采用 2024 年 12 月 31 日的远期汇率计算，未实现亏损为 370 万美元。《财务业绩表》中的汇兑差额部分包含实现收益和未实现损失。

2.14.5 市场风险

195. 世界粮食计划署的短期和长期投资都面临市场风险。固定收益、股票、金融衍生品和外汇远期合约的市场价值可能每天发生变化。除特别指明外，下文列出的所有敏感性分析均以所有变量保持不变为基础。
196. 利率敏感性 - 对于短期投资，如果利率上升（下降）1%，则对净资产变动表的影响是 2,630 万美元的未实现损失（收益）。对于长期债券投资组合，如果利率上升（下降）1%，对净资产变动表的影响是 6,350 万美元的未实现亏损（收益）。
197. 期货价格敏感性 - 对于短期投资，如果期货价格上涨（下跌）1%，则对净资产变动表的影响是 00 万美元的未实现损失（收益）。对于长期债券投资组合，如果期货价格上涨（下跌）1%，则对净资产变动表的影响是 170 万美元的未实现收益（损失）。
198. 股票价格敏感性 - 股票投资跟踪 MSCI 所有国家世界指数，该指数是世界所有市场公认的股票指数。如果两只 ESG 股票基金的股票价格按比例上涨（下跌）1%，则对财务业绩表的影响是 650 万美元的未实现收益（亏损）。
199. 外汇远期敏感性 - 对于其余 12 份方案支持和行政管理对冲远期合约，若美元兑欧元汇率上涨（下跌）1%，则对财务业绩表的影响是 90 万美元的未实现收益（损失），所有其他变量保持不变。对于长期投资，如果当前持有的远期货币头寸的外币价格兑美元升值（贬值）1%，则对财务业绩表的影响是 80 万美元的未实现收益（损失）。

附注 2.15: 基金结余及准备金

200. 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。

	2024				合计
	计划类别基金 (资金结余)	信托基金 (资金结余)	普通基金和特别账户		
			(资金结余)	储备金	
2024年1月1日的期初结余	7 100.4	500.4	1 654.9	659.0	9 914.7
全年盈余	451.9	75.1	805.6		1 332.6
2024年基金结余和储备金变动					
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收益	-	-	64.8	-	64.8
长期投资的未实现亏损净额	-	-	(16.1)	-	(16.1)
年内变动总额	694.1	(88.7)	(691.2)	134.5	48.7
2024年12月31日的期末结余	8 246.4	486.8	1 769.3	793.5	11 296.0
	2023				
	计划类别基金 (资金结余)	信托基金 (资金结余)	普通基金和特别账户		合计
			(资金结余)	储备金	
2023年1月1日的期初结余	8 965.6	464.5	1 323.1	895.8	11 649.0
年度盈余(赤字)	(2 641.4)	100.9	799.8	-	(1 740.7)
采用 IPSAS 41	(1.3)	-	-	-	(1.3)
2023年基金结余和储备金变动					
项目垫付款	433.5	-	-	(433.5)	-
项目还款	(130.9)	-	(0.8)	131.7	-
其他转出/转入储备金	-	-	(65.0)	65.0	-
基金间转账	474.9	(65.0)	(409.9)	-	-
职工福利负债的精算损失	-	-	(48.3)	-	(48.3)
长期投资的未实现收益净额	-	-	56.0	-	56.0
年内变动总额	777.5	(65.0)	(468.0)	(236.8)	7.7
2023年12月31日的期末结余	7 100.4	500.4	1 654.9	659.0	9 914.7

201. 附注 2.15.3 解释了快速反应账户储备金的项目预付款、此类预付款的还款以及快速反应账户储备金的其他变动。

202. 其他转出/转入储备金的款项包括执行局批准的拨款、补充储备金以及间接支持费用收入超出计划支持和行政管理支出的盈余，并在附注 2.15.3 和 2.15.4 中作了解释。

203. 捐助方提供的现金捐款在确认时未指定用作某种具体计划类别基金。这些捐款最初被指定用作多边和未分配基金，在普通基金下列报。这些捐款通过基金间结转分配给具体计划类别。

204. 储备金由执行局设立，作为根据具体情况向具体活动供资和/或提供融资的基金。世界粮食计划署在 2023 年共有 4 种常用储备金：i) 业务储备金；ii) 全球商品管理基金储备金；iii) 立即响应账户；iv) 计划支持和行政管理平衡账户。下表列出了世界粮食计划署的储备金情况。

附注	2024				合计
	业务储备金	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	
	2.15.1	2.15.2	2.15.3	2.15.4	
2024 年 1 月 1 日期初结余	130.0	6.0	121.5	401.5	659.0
项目垫付款	-	-	(196.1)	-	(196.1)
项目还款	-	-	146.6	-	146.6
经批准执行局拨款	-	-	50.0	(63.5)	(13.5)
执行局未支出拨款还款	-	-	-	-	-
补充	-	-	78.4	-	78.4
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	-	-	-	119.1	119.1
年度变动总额	-	-	78.9	55.6	134.5
2024 年 12 月 31 日期末结余	130.0	6.0	200.4	457.1	793.5

2.15.1 业务储备金

205. 《财务条例》第 10.5 条要求保留一笔业务储备金，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，业务储备金用于管理与内部项目借款基金相关的风险。

206. 截至 2024 年 12 月 31 日的业务储备金结余为 1.30 亿美元。

2.15.2 全球商品管理基金储备金

207. 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）。

208. 截至 2024 年 12 月 31 日，全球商品管理基金储备金结余 600 万美元。

2.15.3 立即响应账户

209. 立即响应账户旨在作为灵活资源基金推动世界粮食计划署快速响应应急粮食需要，以及满足粮食以外的相关采购和交付费用。

210. 2024 年，立即响应账户收到了 7,840 万美元的补充款。

211. 项目预付款总额为 1.961 亿美元，项目偿还总额为 1.466 亿美元。

212. 2024 年，立即响应账户收到了经批准的执行局拨款，从未指定用途普通基金转移的 5,000 万美元（决定 WFP/EB.A/2024/6-B/1/Rev.1）。根据执行局的决定（WFP/EB.2/2023/5-A/1），2024 年的目标立即响应账户水平为 4 亿美元。

213. 截至 2024 年 12 月 31 日，立即响应账户未收回的项目预付款合计 5.52 亿美元（2023 年为 5.99 亿美元）。

2.15.4 方案支持和行政管理预算平衡账户

214. 方案支持和行政管理平衡账户是为记录财务周期内间接支持费用收入与计划支持和行政管理支出之间的差额而设立的储备金。

215. 执行局最初批准从计划支持和行政管理平衡账户拨款 8,840 万美元用于全组织关键举措（WFP/EB.2/2023/5-A/1 决定）。在更新《管理计划（2024-2026 年）》后，执行局批准使用普通基金的非专用部分而不是计划支持和行政管理平衡账户作为其中 2,100 万美元举措的资金来源。

(WFP/EB.A/2024/6-B/1/Rev.1)，使计划支持和行政管理平衡账户修订后的批准拨款达到 6,740 万美元。其中，2024 年从计划支持和行政管理平衡账户划拨了 6,350 万美元，2025 年将划拨 390 万美元。

216. 2024 年，间接支持费用收入超过方案支持和行政管理费用的盈余总计 1.191 亿美元，已记入计划支持和行政管理平衡账户（2023 年赤字为 3,350 万美元）。

217. 截至 2024 年 12 月 31 日，计划支持和行政管理平衡账户余额为 4.571 亿美元。

附注 3：收入

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
3.1 货币捐款		
用于直接费用的捐款	8,602.6	7 180.3
间接支持费用捐款	576.5	477.3
小计	9 179.1	7 657.6
增加/（扣除）：		
退款、计划调整以及捐款其他增加/（减少）收入	(22.7)	22.8
货币捐款合计	9 156.4	7 680.4
3.2 实物捐赠		
商品实物捐赠	561.4	552.5
服务和非粮物资实物捐赠	80.1	99.3
小计	641.5	651.8
扣除：		
捐款收入减少	(2.7)	(0.5)
实物捐赠合计	638.8	651.3
3.3 汇兑差额		
已实现收益	18.4	115.0
未实现收益/（亏损）	(61.9)	78.6
汇兑差额合计	(43.5)	193.6
3.4 投资收益		
投资实现收益净额	96.4	8.1
投资未实现收益净额	11.0	137.5
已获利息	222.7	176.3
投资收益合计	330.1	321.9
3.5 其他收入		
提供货物和服务所产生的收入	260.6	243.0
杂项收入	30.7	33.5
其他收入合计	291.3	276.5
收入合计	10 373.1	9 123.7

2024	2023
百万美元	

218. 捐款收入根据捐款收入减少准备金的变化（附注 2.3）以及向捐助方的退款水平变化（附注 2.11）和应收捐款贴现（附注 2.3）进行调整。后者作为 2023 年直接成本项目缴款的一部分列报，并在当前披露中被重新归类为货币缴款项目的添加/（扣除）部分。实际退款和捐款收入减少是与具体捐款挂钩。
219. 实物捐赠指年度确认捐赠的粮食商品、服务或非粮物资。
220. 捐款收入和基金结余中包括捐助方限制在未来几年使用的金额，如下所示：

限制用于	2025	2026	2027	2028	总
2024 年 1 月 1 日的基金结余	68.5	45.3	3.4	0.6	117.8
2024 年的货币和实物捐助	280.6	88.5	39.5	1.7	410.3
截至 2024 年 12 月 31 日的基金结余	349.1	133.8	42.9	2.3	528.1

221. 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

	2024	2023
	百万美元	
现金和代金券交付	2 035.9	2 785.0
商品券交付	124.9	158.7
基于现金交付的发放合计	2 160.8	2 943.7

222. 基于现金交付的发放指以纸币、电子转账、借记卡或代金券形式分发的援助。基于现金交付的发放也包括商品券补助。

附注 4.2：商品发放

	2024	2023
	百万美元	
粮食商品	2 341.2	3 233.7
非粮物资	31.7	30.8
商品发放合计	2 372.9	3 264.5

223. 粮食商品发放包括商品成本及世界粮食计划署从获得商品的国家运抵受援国的运费及相关费用。商品发放费用中包括 6,280 万美元的交货前和交货后损失（2023 年为 4,990 万美元）（附注 9）。
224. 根据世界粮食计划署的会计政策，当粮食交付给合作伙伴之后便记为支出，截至 2024 年 12 月 31 日，仍有 1.033 亿美元（93,988 吨）由合作伙伴持有的商品尚未发放给受益人（截至 2023 年 12 月 31 日为 1.165 亿美元（107,200 吨））。
225. 非粮商品发放表示联合国人道主义应急仓库网络管理下多个战略储备站发放的物资费用，以及世界粮食计划署在也门开展的燃料服务提供活动下从库存中释放的燃料费用。

附注 4.3：发放和相关服务

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
食品处理和运输费用	514.1	491.6
合作伙伴的费用	541.3	560.2
基于现金交付的交易费用	48.2	61.8
其他	34.9	42.2
发放和相关服务合计	1 138.5	1 155.8

226. 发放和相关服务指从商品的国内转移直至并包括最后发放的费用，包括与实施伙伴达成的实地层面协议下的相关发放费用，以及与向受益人发放现金补助有关的交易费用。

附注 4.4：外包和其他服务

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
外包和其他服务		
空运业务	382.1	414.5
合作伙伴的费用	200.3	240.1
其他与方案相关的专家服务	201.7	219.5
租赁	120.8	114.5
电信/信息技术相关服务	49.8	55.6
安全和其他服务	75.3	62.4
其他外包服务	230.2	257.4
外包和其他服务合计	1 260.2	1 364.0

227. 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。

附注 4.5：职工和编外人员费用

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
职工费用	1 244.2	1 178.4
编外人员费用	414.4	431.6

228. 职工费用指世界粮食计划署国际和国内员工的薪金以及与工资相关的待遇、差旅、培训和职工讲习班和激励措施费用。编外人员费用指顾问和劳务合同持有人的费用，包括酬金和薪金、差旅及其他相关费用。

附注 4.6：补给、耗材和其他日常费用

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
通讯和信息技术	40.7	34.9
设备	160.1	152.2
办公室用品和耗材	58.7	50.9
公用事业	10.1	12.9
车辆维护和日常费用	33.8	36.9
总耗材、耗材和其他运行成本	303.4	287.8

229. 补给、耗材和其他日常费用是直接用于项目实施和行政管理及支持的货物和服务费用。

附注 4.7：财务费用、折旧、摊销和其他支出

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
财务费用	15.4	18.5
折旧和摊销		
不动产、厂房及设备折旧	64.4	63.7
无形资产摊销	4.7	3.6
折旧和摊销合计	69.1	67.3
其他费用		
维护服务	9.6	8.6
保险	21.2	25.1
减值和核销	15.2	16.4
库存可变现净值减记	(51.5)	64.8
其他	67.1	37.9
其他支出合计	61.6	152.8

230. 财务费用包括贷款利息支出、银行手续费以及投资经理和保管费用。

231. 其他支出包括维护支出、保险费、银行手续费和投资费、库存可变现净值减记、减值和核销支出以及支出如宣传和培训。

附注 5：现金流量表

232. 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

233. 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。

234. 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。

235. 根据《管理计划（2024-2026年）》，预算金额依据功能分类解除进行列报、按年度划分。
236. 报表 V 包括“实施计划”栏目，反映了根据最终预算，考虑到供资预测、可用资源和业务挑战，对已批准的国别战略计划的业务需求进行的优先排序。由于世界粮食计划署是依靠自愿供资的组织，其业务和财务管理状况取决于实际收到的供资水平。
237. 对最初预算与最终预算、最终预算与实际金额以及“实施计划”与实际金额之间实质差异的解释，列入《执行主任声明》的“预算分析”部分。
238. 经批准预算根据非会计基础编写时会产生基础差异。世界粮食计划署的预算编写采用承付制，财务报表采用权责发生制。未结算承付款包括未结算采购订单以及业务、投资和筹资活动产生的现金净流量，列为基础差异。
239. 预算期与财务报表所反映的报告期不同会产生时间差异。用于比较的世界粮食计划署预算和实际金额不存在时间差异。
240. 预算省略计划或财务报表所涉部分实体时会产生实体差异。在实体差异科目下，信托基金是世界粮食计划署活动的一部分，在财务报表中列报，但它们属于预算外资源，不在预算之列。
241. 列报差异源于《现金流量表》和《预算与实际金额对照表》的列报所用格式和分类方法不同。不属于《预算与实际金额对照表》的收入和非基金相关支出被列为列报差异。
242. 于 2024 年 12 月 31 日终了年度的《预算与实际金额对照表》（报表 V）中实际金额在可比基础上与《现金流量表》（报表 IV）实际金额进行的调整如下。

	业务	投资	筹资	合计
	<i>百万美元</i>			
可比基础上的实际金额 (报表 V)	(9 191.4)	-	-	(9 191.4)
基础差异	(238.4)	(720.4)	(6.6)	(965.4)
列报差异	10 369.5	-	-	10 369.5
实体差异	(99.1)	-	-	(99.1)
《现金流量表》 (报表 IV) 中的实际金额	840.6	(720.4)	(6.6)	113.6

附注 7：分部报告

附注 7.1：分部财务状况表

	2024				2023	
	计划类别基金	普通基金和特别账户	信托基金	门类间交易	合计	
	百万美元					
资产						
流动资产						
现金、现金等价物和短期投资	3 375.5	1 112.4	610.6	-	5 098.5	4 492.9
应收捐款	4 977.3	132.7	135.3	-	5 245.3	4 229.9
库存	878.7	165.1	0.3	-	1 044.1	1 291.6
其他应收款项	321.5	1 318.7	2.5	(1 290.1)	352.6	337.2
	9 553.0	2 728.9	748.7	(1 290.1)	11 740.5	10 351.6
非流动资产						
应收捐款	121.7	62.2	5.6	-	189.5	115.3
长期投资	-	1 316.8	-	-	1 316.8	1 182.7
不动产、厂房和设备	169.4	99.4	1.8	-	270.6	257.4
无形资产	0.2	25.1	0.6	-	25.9	20.5
	291.3	1 503.5	8.0	-	1 802.8	1 575.9
总资产	9 844.3	4 232.4	756.7	(1 290.1)	13 543.3	11 927.5
负债						
流动负债						
应付款项和应计项目	1 579.8	590.0	268.6	(1 290.1)	1 148.3	904.9
递延收入	3.5	10.4	-	-	13.9	22.5
准备金	4.1	1.8	1.1	-	7.0	17.8
职工福利	-	52.7	-	-	52.7	65.7
贷款	-	5.6	-	-	5.6	5.6
	1 587.4	660.5	269.7	(1 290.1)	1 227.5	1 016.5
非流动负债						
递延收入	10.5	-	0.2	-	10.7	8.0
职工福利	-	976.2	-	-	976.2	949.9
贷款	-	32.9	-	-	32.9	38.4
	10.5	1 009.1	0.2	-	1 019.8	996.3
负债总额	1 597.9	1 669.6	269.9	(1 290.1)	2 247.3	2 012.8
净资产	8 246.4	2 562.8	486.8	0.0	11 296.0	9 914.7
基金结余和储备金						
资金结余	8,246.4	1,769.3	486.8	-	10 502.5	9 255.7
储备金	-	793.5	-	-	793.5	659.0
2024 年 12 月 31 日基金结余及储备金总额	8 246.4	2 562.8	486.8	0.0	11 296.0	9 914.7
2023 年 12 月 31 日基金结余及储备金总额	7 100.4	2 313.9	500.4	-	9 914.7	

附注 7.2：分部财务业绩表

	2024				2023	
	计划类别基金	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>						
收入						
货币捐款	7 719.0	1 266.7	170.7	-	9 156.4	7 680.4
实物捐赠	584.2	53.5	1.1	-	638.8	651.3
汇兑差额	(36.5)	(6.5)	(0.5)	-	(43.5)	193.6
投资收益	12.2	315.9	2.0	-	330.1	321.9
其他收入	424.6	1 083.5	0.9	(1 217.7)	291.3	276.5
总收入	8 703.5	2 713.1	174.2	(1 217.7)	10 373.1	9 123.7
支出						
基于现金的交付	2 160.8	-	-	-	2 160.8	2 943.7
商品发放	2 383.9	858.4	0.3	(869.7)	2 372.9	3 264.5
发放和相关服务	1 123.5	19.1	0.4	(4.5)	1 138.5	1 155.8
外包和其他服务	1 162.6	284.0	21.9	(208.3)	1 260.2	1 364.0
职工费用	762.3	455.1	38.4	(11.6)	1 244.2	1 178.4
编外人员费用	276.0	121.7	26.1	(9.4)	414.4	431.6
补给、耗材和其他日常费用	249.6	67.0	1.9	(15.1)	303.4	287.8
财务成本	10.9	4.5	-	-	15.4	18.5
折旧和摊销	37.7	30.9	0.5	-	69.1	67.3
其他支出	84.3	66.8	9.6	(99.1)	61.6	152.8
支出总额	8 251.6	1 907.5	99.1	(1 217.7)	9 040.5	10 864.4
2024 年度盈（亏）	451.9	805.6	75.1	-	1 332.6	(1 740.7)
2023 年度盈（亏）	(2 641.4)	799.8	100.9	-	(1 740.7)	

243. 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。

	2024	2023
<i>百万美元</i>		
现金和现金等价物	2 849.4	2 735.0
短期投资	2 249.1	1 757.9
现金和现金等价物以及短期投资合计	5 098.5	4 492.9

244. 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。

245. 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：成付款和或有费用

附注 8.1：承付款

8.1.1 不动产租赁

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
不动产租赁负债：		
1 年以下	74.9	71.2
1-5 年	96.7	103.5
5 年以上	26.7	22.7
不动产租赁负债合计	198.3	197.4

246. 截至 2024 年 12 月 31 日，罗马世界粮食计划署总部大楼不动产租赁债务占 1 年以下总债务的 12%，占 1-5 年总债务的 20%（截至 2023 年 12 月 31 日分别为 11% 和 21%）。世界粮食计划署有权选择续租。租赁总部大楼所发生的各项费用由东道国政府支付。所有业务租赁协议的承付款均已披露。这些协议包含取消条款，允许世界粮食计划署在提前六十天通知的情况下以任何理由终止协议。

8.1.2 其他承付款

247. 截至 2024 年 12 月 31 日，世界粮食计划署已签订合同但未兑现的购置粮食商品、运输、服务、非粮项目以及资本承付度成付款如下：

	2024	2023
	<i>百万美元</i>	
粮食商品	307.2	304.5
运输 - 粮食商品	156.8	79.4
服务	480.1	454.2
非粮物资	116.4	123.6
资本承付	27.6	18.5
未结算承付合计	1 088.1	980.2

248. 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：或有负债和或有资产

或有资产 - 捐助方捐款

249. 世界粮食计划署在 2024 年底签署了价值 1.376 亿美元的捐款协议（2023 年：3.477 亿美元），由于尚需议会拨款或最终确认预算可用性，预计捐助方将在未来日期予以确认。

或有资产 - 其他

250. 2005 年，世界粮食计划署设在南非的区域局发现两名世界粮食计划署职工存在欺诈，损失估计达 600 万美元。2008 年开始刑事审判，南非当局对涉案职工的已知资产进行冻结，据称价值为 4,000 万南非兰特（截至 2024 年 12 月 31 日约为 210 万美元）。

251. 世界粮食计划署也启动了对该两名职工的仲裁，以追回挪用资金，无论刑事诉讼结果如何，均对受冻结资产提出索赔。2010年，仲裁法庭宣布缺席裁决，支持世界粮食计划署所有索赔要求，总额约550万美元，外加利息和费用。在联合国以及粮农组织按要求放弃世界粮食计划署豁免权后，世界粮食计划署向南非高等法院申请将仲裁裁决转为法庭令，以在南非国内予以执行。该裁决于2011年10月授予，现已成为最终命令。上述两名职工于2012年12月被定罪，判25年监禁。上述两名职工于2012年12月被定罪，判25年监禁。2016年，两名被告被终审定罪。随后的两名雇员中的一名在监狱中死亡。
252. 在世界粮食计划署做出重大努力敦促推进诉讼程序后，已为已故被告的遗产指定了一名遗嘱执行人，此事计划于2025年2月在专门商业犯罪法院出庭，以开始没收和处置被告冻结资产的程序。

附注 9：损失、惠给金和核销

253. 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，执行主任可以在其认为必要时支付此类惠给金。执行主任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“执行主任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。”。
254. 下表为惠给金及现金、粮食商品和其他资产损失的详细情况。

	2024	2023
	百万美元	
惠给金	9.6	2.9
应收捐款核销	1.3	1.4
粮食商品损失	62.8	49.9
非粮物资损失	1.9	1.6
其他资产和现金损失	1.7	1.6
	<i>吨</i>	
商品损失（数量）	57 440	67 605

255. 惠给金涉及影响世界粮食计划署人员的关键问题，其中世界粮食计划署没有法律义务，但道德义务，为了组织的利益而使付款成为可取的措施。2024年，执行主任批准了针对受国家办事处和区域局裁员影响的本国雇员的特别离职措施。这些特别措施包括向编外人员支付终止在世界粮食计划署服务的惠给金，根据目前的世界粮食计划署人力资源框架，这些惠给金不会授予编外人员，但这是确保世界粮食计划署对其雇员的注意义务所必需。
256. 应收款项核销与捐助方的应收款项核销有关。其他资产和现金损失主要与基于现金交付的损失和其他应收款项的核销有关。2024年，从第三方追回了与基于现金交付相关的50万美元。
257. 粮食商品损失包括从首次收到世界粮食计划署保管的商品到直接或通过合作伙伴发放给受益人的过程中出现的所有损失。这些损失由世界粮食计划署货物自我保险计划承保，直至商品发放给受益人，或在需要通过合作伙伴进行发放的情况下移交给合作伙伴。2024年，从保险公司和负责食品商品损失的第三方追回了1570万美元（2023年为3,100万美元）。非粮物资损失主要与仓库损失有关。
258. 2024年，检查和调查办公室证实的欺诈行为造成了650万美元的经济损失，其中80万美元被追回（2023年为820万美元，40万美元被追回）。截至2024年12月31日，与正在进行的调查相关的推定欺诈行为（金额可以合理估计）价值360万美元，涉及合作伙伴、第三方和世界粮食计划署职工的欺诈行为（2023年为460万美元）。此外，检查和调查办公室审查并报告了1220万美元的盗窃和挪用案件，其中50万美元被追回（2023年为1.02亿美元，其中包括苏丹国家

办事处的 9650 万美元，追回了 110 万美元)。欺诈、推定欺诈、盗窃和挪用公款案件的总数从 2023 年的 306 起增加到 2024 年的 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>							
2024 年主要 管理人员	9	7	1.2	0.8	0.4	2.4	0.2
2023 年主要 管理人员	10	7	1.3	0.7	0.4	2.4	0.1

259. 主要管理人员包括执行主任、副执行主任、助理执行主任和办公厅主任，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>							
2024 年其他高 层管理人员	35	32	3.7	1.6	1.2	6.5	0.7
2023 年其他高 层管理人员	37	29	4.9	1.9	1.5	8.3	0.7

260. 根据《国际公共部门会计准则第 20 号》(关联方披露)，除了对主要管理人员的薪酬福利、预付款和贷款进行披露之外，出于完整性和透明度考虑，世界粮食计划署对其他高层管理人员也做出类似披露。其他高层管理人员包括区域主任和总部司长。

261. 上表详细说明了一年来其它高层管理职位的数量及这些职位上其它高层管理人员的任职人数。执行局包括 36 个没有个人任命的成员国。

262. 对主要管理人员和其他高层管理人员支付的累计薪酬包括净工资；工作地点差价调整数；出席会议津贴和其他津贴等待遇；派任和其他补助金；房租补贴；个人物品运输费；离职后福利；其他长期职工福利以及雇主养恤金和当前医疗保险缴款。

263. 主要管理人员和其他高层管理人员有资格获取其他同级别职工的离职后福利和其他长期职工福利。附注 2.12 披露了计量此类职工福利的精算假设。主要管理人员和其他高层管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

264. 2024 年期间，以薪酬、待遇和福利形式向主要管理人员和其他高级管理人员的主要家庭成员提供的补偿分别为 10 万美元和 80 万美元(2023 年分别为 10 万美元和 110 万美元)

265. 预付款是指按照职工细则和条例对待遇支付的款项，向所有世界粮食计划署职工普遍提供。

附注 11：在其他实体中的权益

国际电子计算中心

266. 国际电子计算中心（电算中心）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 2024 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

267. 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。

268. 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主任和“非洲风险能力”负责。如根据协定条款，“非洲风险能力”的财务交易并入世界粮食计划署财务报表，则将该协定视作联合行动。截至 2024 年 12 月 31 日，“非洲风险能力”信托基金下的累计盈余总计为 2690 万美元。

联合国车队

269. 2022 年，世界粮食计划署与难民署签署了一项谅解备忘录，建立联合业务，为联合国系统提供车队解决方案，包括车辆租赁、保险服务和其他相关服务。联合国车队由世界粮食计划署和难民署共同管理和供资。联合国车队于 2023 年开始运营。联合国车队是一项联合行动，各方有权获得联合国车队的资产和负债义务，其权利与各自的未偿资金成正比，或者，如果一方没有未偿资金，则对其净资产享有同等权利，而不是其净资产。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、收入和支出份额。2024 年，世界粮食计划署在联合国车队流动资产总额 360 万美元、非流动资产 750 万美元和负债 1,370 万美元中的份额记录在财务状况表中。世界粮食计划署在联合国车队业务亏损的 260 万美元的份额，记入财务业绩情况表。

附注 12：报告日后事项

270. 世界粮食计划署的报告日为 2024 年 12 月 31 日。在执行主任认证本财务报表由之日，美国对对外援助项目的审查已导致部分对外援助资金的暂停，该情况发生在资产负债表日与财务报表认证日之间。相关事项已在附注 12 中进行了评估并予以披露。

271. 根据美国总统于 2025 年 1 月 20 日发布的《关于重新评估与调整美国对外援助的行政命令》，美国国务卿于 2025 年 1 月 24 日发布了《关于审查对外援助项目的行政命令》，暂停了所有新的援助资金承诺，直至政府完成对所有对外援助项目的全面审查。此次暂停措施影响了多个国际项目的资金安排，包括对世界粮食计划署的支持。

272. 世界粮食计划署评估了美国临时暂停援助对现有拨款的影响，并认定该情况并不属于截至 2024 年 12 月 31 日存在的条件。因此，世界粮食计划署未对截至 2024 年 12 月 31 日止年度的财务报表作出任何调整。

273. 截至报告日，世界粮食计划署在《财务状况表（报表 I）》中确认了来自美国的应收捐款 36 亿美元，占本财务报表附注 2.3 中披露的应收总捐款金额的 65%。在这 36 亿美元中，自 2024 年 12 月 31 日以来已收到 8 亿美元。为应对即时的业务和财务风险，世界粮食计划署自 2025 年 1 月 24 日起暂停了所有受美国资金暂停影响的援助项目。截至本财务报表授权批准之日，该类暂停项目的未结余额预计不超过 8,400 万美元，约占应收总额的 1%。相关余额将在美国对暂停项目的审查结果在 2025 年正式通知世界粮食计划署后予以确认。紧急粮食援助和拯救生命的人道主义援助不受此次资金暂停措施的影响，确保世界粮食计划署仍可持续提供关键的人道主义服务。

274. 世界粮食计划署管理层将继续密切关注事态发展，评估其对未来方案在财务和业务上的潜在影响，并积极探索替代融资来源以减少干扰。截至本财务报表授权批准之日，此次资金暂停对未来拨款

的具体影响仍具有不确定性。尽管如此，截至本财务报表认证之日，世界粮食计划署已确认自 51 个资金来源收到捐款总计 16 亿美元，其中 4 亿美元来自美国。

275. 除附注 12 中披露的事件外，没有发生可能影响本财务报表的其他有利或不利重大事件。

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
法律总顾问兼法律事务 办公室主任	Bartolomeo Migone	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
银行主理	北美花旗银行	Via Mercanti, 12 20121 Milan, Italy
	渣打银行股份有限公司	1 Basinghall Avenue London, EC2V 5DD United Kingdom
外聘审计员	(德国) 联邦审计院院长	Adenauerallee 81 53113, Bonn Germany

缩略语

ACABQ	行政和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	国家战略计划
DSC	直接支持费用
ECL	预期信用损失
FAO	联合国粮食及农业组织
GCMF	全球商品管理基金
IATI	国际援助透明度计划
ICC	国际计算中心
ICSP	临时国家战略计划
IDM	身份管理
IPSAS	国际公共部门会计标准
IRA	立即响应账户
ISC	间接支持费用
LESS	后勤执行支持系统
MICS	医疗保险覆盖计划
MPO	小额采购订单
MSCI	摩根士丹利资本国际公司
NGO	非政府组织
NPO	国家专业官员
OIG	监察长和监督办公室
OSRB	与离职相关的其它收益
PSA	方案支持和行政（预算）
PSAEA	方案支持和行政均衡账户
PSEA	防止性剥削和性虐待
SCOPE	世界粮食计划署受益人信息和交付管理平台
SCP	职工赔偿计划
SDG	可持续发展目标
SPPI	仅支付本金和利息
SPS	离职补助金计划
STRIPS	美国财政部注册权益和证券本金的单独交易

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	联合国项目服务署
UNPKO	联合国维和行动
UN-Women	联合国促进性别平等和增强妇女权能署
VAT	增值税
WINGS	世界粮食计划署信息网络和全球系统