



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务署
执行局

Distr.: General
30 November 2022
Chinese
Original: English

2023 年第一次常会

2023 年 1 月 30 日至 2 月 3 日，纽约

临时议程项目 3

人口基金 — 审计委员会的建议

联合国人口基金

联合国审计委员会 2021 年各项建议的执行情况报告

执行主任报告

摘要

根据执行局第 97/2 号决定，联合国人口基金执行主任欣然提交本篇有关联合国审计委员会 2021 年 12 月 31 日终了财政期间报告 (A/77/5/Add.8) 中所载建议的执行情况报告。

联合国审计委员会承认，人口基金 2021 年的财务状况良好，并实施了合理的财务管理措施，包括旨在控制支出不超过财政资源范围的流程和控制措施。联合国审计委员会认为，根据《国际公共部门会计准则》(IPSAS)，人口基金的财务报表在所有重大方面均公正地显示了人口基金截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况及其年度现金流。

人口基金执行局网站单独用表格列出了各审计建议执行情况的最新进展。

决策因素

执行局应承认，过去连续三年，人口基金对各项建议的执行率都较高，并注意到本报告中有关人口基金为执行审计委员会 2021 年 12 月 31 日终了财政期间所提建议已采取的行动和计划采取的进一步措施。

说明：本文件全文由人口基金负责处理。



I. 概述

1. 人口基金连续第十二年收到了审计委员会对其财务报表的无保留的审计意见。人口基金将继续高度重视问责制和信息透明度，保持无保留审计意见的记录，并解决审计委员会关切的问题。
2. 正如审计委员会 2021 年 12 月 31 日终了年度报告所述，人口基金已完全落实 2021 财政年度开始时未落实的 30 项建议中的 80%。在该报告中，审计委员会认为，80% 的执行率表明，人口基金坚守了对执行先前建议的承诺，审计委员会还肯定了人口基金管理层的的工作，并鼓励该组织继续加快落实这些建议。
3. 人口基金在 2022 年 7 月发布的审计委员会报告中收到了 30 项新建议，并已落实其中三项新建议；该组织已提交证明文件，要求关闭这些已落实的建议。其中四项建议的执行取决于企业资源规划（ERP）系统下一阶段（第二阶段）的落实情况，并将在今年继续执行。人口基金的目标是，到 2023 年 5 月底，即在对 2022 年 12 月 31 日终了年度的财务报表进行审计之前，落实大约 80% 的剩余建议（包括 2020 年和 2019 年未落实的建议）。
4. 联合国审计委员会认为，人口基金的财务报表在所有重大方面均公正地显示了该组织截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况及其年度财务业绩和现金流，符合《国际公共部门会计准则》（IPSAS）。
5. 审计委员会的总体结论认为，在审查人口基金 2021 年 12 月 31 日终了财务记录时没有发现重大错误、遗漏或误报。人口基金对此表示感谢。人口基金将继续改进战略规划、人力资源管理、执行伙伴管理、方案管理、采购管理、库存管理、“最后一公里”保证管理和捐助等领域的工作。人口基金已采取全面、系统的方法来加强对组织各层级中这些领域的监督机制和控制

II. 导言

6. 根据执行局第 97/2 号决定，联合国人口基金执行主任欣然提交关于联合国审计委员会在 2021 年 12 月 31 日终了年度所提建议 (A/77/5/Add.8) 的执行情况报告。行政和预算问题咨询委员会 (ACABQ) 审查了审计委员会的主要审计结果和结论摘要以及联合国秘书长的相关报告。
7. 开发署、人口基金和项目署的执行局在其第 2022/2 号决定第 2 段中要求酌情进一步统一有关审计委员会建议执行情况的报告的格式，包括尽可能统一详细报告的时间框架，按主题对建议分类并排列优先级，并要求在这方面酌情与儿基会、妇女署和粮食署合作。
8. 为实施该决定，人口基金与开发署、联合国资本发展基金（资发基金）、项目署、儿基会商定了一个通用模板；本报告在说明审计委员会 2021 年 12 月 31 日终了年度报告中所载建议的执行情况时已进行了相应的调整。

III. 2021 年 12 月终了年度的建议执行情况

9. 审计委员会针对 2021 年提出了 30 项新建议。下表总结了 2021 年 12 月 31 日终了财政期间的主要建议（表 1）和所有建议（表 2）的执行情况。

表 1.2021 年主要建议的执行情况（按主题领域分类）

审计委员会报告的主题领域	总计	已被要求关闭	执行中
战略规划	2	1	1
人力资源管理	1	-	1
执行伙伴管理	2	2	-
库存管理	2	-	2

总计	7	3	4
百分比	100%	43%	57%

表 2.2021 年所有建议的执行情况（按主题领域分类）

审计委员会报告的主题领域	总计	已被要求关闭	执行中
战略计划	3	1	2
人力资源管理	4	-	4
执行伙伴管理	4	2	2
方案管理	2	-	2
采购管理	3	-	3
库存管理	10	-	10
“最后一公里”保证管理	3	-	3
捐助	1	-	1
总计	30	3	27
百分比	100%	10%	90%

10. 本报告提供了审计委员会针对 2021 年及以往各期提出的所有建议的执行情况。本报告包含八个部分，涉及的问题包括：(a) 战略计划；(b) 人力资源管理；(c) 执行伙伴管理；(d) 方案管理；(e) 采购管理；(f) 库存管理；(g) “最后一公里”保证管理；(h) 捐助；以及以往财政期间（即 2019 年和 2020 年）所提建议的执行情况。

11. 以下段落说明了审计委员会 2021 年 12 月 31 日终了年度报告（2022 年 7 月发布）所载每项建议的执行情况和管理层的行动计划。

A. 战略计划

12. 在第 26 段中，审计委员会建议人口基金改进其所有业务单位在 myResults 系统上的规划、监测和报告程序，以便能准确概述指标目标，并说明该指标目标的问责对象。

负责的业务单位	政策和战略司
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

13. 人口基金管理层为执行这项建议，已在“myDashboard”应用程序中添加多种功能，跟进各业务单位的建议执行情况，另外如果各业务单位尚未在战略信息系统 (SIS)/myResults 中开始或完成成果报告，或对成果的规划、监督和报告有所延迟，可借助这些功能提醒他们。

14. 在第 27 段中，审计委员会建议人口基金区域办事处建立及时有效的监控程序，以便国家办事处的报告在质量保证审查通过后能获得区域办事处的批准。

负责的业务单位	政策和战略司
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	2023 年第 1 季度

15. 管理层已采取措施落实这项建议，要求在 myDashboard 应用程序中添加功能，用于跟进国家办事处的年度报告的质量保证情况，以及各区域办事处是否及时批准了这些报告。

16. 在第 38 段中，审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处和加勒比次区域办事处根据次区域方案文件中的规定，改进其在 myResults 系统中上传产出指标的程序，以便可以通过一个客观的流程追踪成果。

负责的业务单位	刚果民主共和国国家办事处和加勒比次区域办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2022 年第 4 季度

17. 刚果民主共和国国家办事处和加勒比次区域办事处已经采取措施，包括为“myResults”系统中 2022 年办事处成果的规划、监测和报告方面的所有国家方案指标排列了优先级，以及为 2022 年所有工作计划中的国家方案制定指标排列了优先级。

B. 人力资源管理

18. 在第 47 段中，审计委员会建议人口基金记录有助估算职位空缺率的背景信息，并提供访问这些信息的便利渠道，确保有效和高效地利用人事预算费用，并确保配备合适的人员去实现计划的方案和活动。

负责的业务单位	人力资源司和管理事务司
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	2022 年第 4 季度

19. 管理层将更新关于标准员额费用的指导说明，提供背景信息，说明标准员额费用的计算方法，包括如何在这些费用中计入预估空缺率。人口基金在 2022 年第 2 季度完成了“有效职位”清理，取消了不再需要的员额，大大降低了该组织的职位空缺率。职位清理将定期进行。

20. 在第 56 段中，审计委员会建议人口基金密切监控招聘时间，并采取合理措施优化员工队伍计划，确保该计划更加接近人口基金在战略信息系统中确定的目标。

负责的业务单位	人力资源司
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

21. 管理层将更积极地实施所承诺的 90 个日历日招聘周期（人口基金战略计划，2022-2025 年，组织效能和效率指标）。作为新 ERP 系统的一部分，招聘子模块“Quantum Recruitment”已于 2022 年 6 月 13 日发布。此外在 Quantum 报告中创建了一个招聘看板，此看板由开发署设计，并已部署到 Microsoft “PowerBI”中。利用招聘看板，人口基金可以追踪 Quantum Recruitment 中的职位空缺，包括计算招聘周期，以及标记超出商定的 90 个日历日这一关键绩效指标的空缺职位。招聘看板目前正处于测试的最后阶段，预计将在 2023 年第一季度与整个人口基金社群共享。此信息预计将连接到战略信息系统 (SIS)，用于监测总体关键绩效指标 (KPI)。

22. 在第 65 段中，审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处和加勒比次区域办事处加强其内部控制程序，为所有工作人员规划必修课程，并确保他们在加入组织后的三个月内完成这些课程。

负责的业务单位	哥伦比亚国家办事处和加勒比次区域办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

23. 为加强内部控制，哥伦比亚国家办事处已指派一名工作人员监督、追踪和跟进课程的按时完成情况，了解所有工作人员是否在三个月内完成了这些必修课程。

24. 加勒比次区域办事处认可这项建议：加强内部控制程序，确保工作人员在三个月内完成必修课程。该办事处管理层调配了工作人员来确保新成员在三个月内完成必修课程。该办事处将更新新员工就职资源，在其中纳入完成必修课程这一要求，确保所有成员都了解这一要求。工作人员会妥善记录必修课程的完成情况。人力资源协调人将监督课程完成情况并跟进必修课程的完成情况。

25. 在第 66 段中，审计委员会建议人口基金重新设计控制措施并加强与必修课程相关的监督，尤其是对迁移数据的监督，确保“Taleo”系统中更新的信息是准确、可靠且可用的。

负责的业务单位	人力资源司
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

26. 人口基金于 2022 年 8 月 15 日发布了 Quantum ERP 学习模块，将学习管理从 Taleo 迁移至 Oracle。为了完成此次迁移，所有员工的必修课程数量从 15 门减少到 10 门，并且合规性数据已成功从以前的系统中迁移出来。为了加强监督，区域和国家办事处协调人将直接通过 Quantum 合规报告和显示必修课程完成率的新动态看板来监督合规情况。

C. 执行伙伴管理

27. 在第 77 段中，审计委员会建议人口基金利用执行伙伴保证系统中的执行伙伴风险评级信息，及时准确地更新保证活动计划。

负责的业务单位	管理事务司
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

28. 管理层确认已使用执行伙伴保证系统中的执行伙伴风险评级信息及时准确地规划了保证活动。具体包括：

(a) 2021 年，人口基金根据之前的更新信息，对执行伙伴保证系统风险评级的准确性进行了全面审查，纠正了其中所有差异，并确保 2021 年保证计划中的所有保证活动都是按照准确且最新的风险评级信息来规划的。

(b) 2022 年，人口基金恢复并测试了执行伙伴保证系统中自动安排保证活动的功能（见下文）。保证活动的安排是以风险评级（根据 2022 保证战略中的背景风险进行调整）、相关重要性阈值以及 2022 保证战略中定义的其他标准为基础。

29. 在第 78 段中，审计委员会建议人口基金改进保证活动计划，并在制定执行伙伴评估的过程中实施预防性控制措施。

负责的业务单位	管理事务司
状态	已执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

30. 管理层确认，除了已采取回应上述建议的措施外，人口基金信息技术解决方案办公室 (ITSO) 还于 2022 年 3 月解决了执行伙伴保证系统 (IPAS) 中的技术问题。自 2022 年起，微观评估模

块中的风险评级的任何变化都会准确反映在保证活动计划中。2022 年保证活动计划中的风险评级数据准确取自微观评估模块（并根据背景风险或其他风险考虑因素进一步调整）。此功能已于 2022 年 7 月经过测试。

31. 在第 90 段中，审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处确保在执行伙伴协议及其修正案获得批准之后，再执行工作计划，并继续转移现金和交付货物。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处和刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行。已执行：黎巴嫩
优先级	高
完成日期	2023 年第 1 季度

32. 黎巴嫩国家办事处同意，有效的执行伙伴协议将为业务单位提供充分信息，帮助制定工作计划并继续转移现金和交付货物。该国家办事处一直努力加强工作计划管理流程，并确保人口基金的法律地位在所有订约形式下得到正确反映。该国家办事处制定了更多控制措施来确认周期的有效性；这将包括加强对执行伙伴协议的定期监督，以及保持联合国伙伴门户网站中所有协议最新且准确。自 11 月以来，所有执行伙伴均在合作伙伴信息管理系统中拥有有效协议。此外，该国家办事处还制定了工作计划管理流程检查清单，并为执行伙伴和方案的工作人员提供培训课程，确保工作计划完全合规。

33. 刚果民主共和国国家办事处已注意到这项建议。该国家办事处会确保在执行伙伴协议及其修正案获得批准并更新之后，再签署工作计划。这项工作将在工作计划业务审查过程中完成。该国家办事处还将制定更多管控措施，包括加强对执行伙伴协议的定期监督和持续更新所有协议。

34. 管理层承认，有必要加强对执行伙伴协议的监督，并将发布一份内部备忘录，提醒工作人员要在确保在确认执行伙伴协议的有效性后，再签署针对工作计划活动期间的工作计划。政策和战略司已要求联合国国际电子计算中心备份联合国伙伴门户网站中人口基金合作伙伴信息管理系统的执行伙伴协议看板。该看板会在准备就绪后立即发布，各国家办事处要定期查看该看板，确保自身合规。

35. 在第 91 段中，审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩和刚果民主共和国的国家办事处加强对执行伙伴协议的定期监督，并保持合作伙伴信息管理系统中的执行伙伴协议最新且准确。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处和刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行。已执行：黎巴嫩
优先级	高
完成日期	2023 年第 1 季度

36. 为应对审计委员会报告第 90 段的建议所采取的措施也可适用于本项建议。

D. 方案管理

37. 在第 102 段中，审计委员会建议人口基金黎巴嫩国家办事处、刚果民主共和国国家办事处和加勒比次区域办事处加强工作计划活动执行进度的监督流程，以便更加及时和准确地审查工作计划进度报告。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处、刚果民主共和国国家办事处以及加勒比次区域办事处
状态	正在执行。已执行：黎巴嫩
优先级	高
完成日期	2023 年第 1 季度

38. 驻黎巴嫩国家办事处已注意到这项建议，并已加强执行伙伴工作计划活动的监督流程，以便及时审查工作计划进度报告。该国家办事处在 7 月份对执行伙伴和方案工作人员进行了全面的个人培训，此外，还在 8 月份组织了一次专门会议，旨在加强执行伙伴报告和监督流程。方案工作

人员将继续确保定期监督执行伙伴的建议执行情况，审查工作计划指标和活动，并确保根据相关活动分配方案供应品。

39. 刚果民主共和国国家办事处已注意到这项建议，并已采取措施解决审计发现的薄弱环节。该国家办事处还将对执行伙伴的工作计划进行季度性审查，确保各项活动正确开展并准确进行报告。该国家办事处将在每周的方案会议期间进一步跟进该建议的执行情况，确保该建议在 2022 年 12 月 31 日之前完全落实。

40. 加勒比次区域办事处已注意到该建议并已加大力度监督工作计划；运营和方案工作人员有效开展合作，采取措施确保工作计划进度报告的及时提交和准确审查，包括为执行伙伴提供有关按时完成工作计划进度报告的培训。协调人要在工作计划经过审查后再接受该计划。该次区域办事处已开始采用修订后的标准作业程序来管理工作计划和执行伙伴。

41. 在第 103 段中，审计委员会建议人口基金黎巴嫩国家办事处和刚果民主共和国国家办事处确保工作计划进度报告和相应的出资授权和支出证明表在获得批准之前已经过方案干事的及时审查，从而保护执行伙伴使用的资源。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处和刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行。已执行：黎巴嫩
优先级	高
完成日期	2023 年第 1 季度

42. 驻黎巴嫩国家办事处已注意到这项建议。该国家办事处已加大力度监督和审查执行伙伴的工作计划进度报告，确保在给予批准之前及时审查相应的出资授权和“支出证明”表。所有（方案和运营）工作人员都已收到通知，并且在工作计划报告获批后，在全球方案拟订系统（GPS）中处理了所有凭证。该国家办事处已为工作计划管理流程制定检查清单，确保工作计划完全合规，并且确保每月现场监督执行伙伴活动的开展情况。

43. 刚果民主共和国国家办事处已注意到这项建议，并开始执行这项建议。该国家办事处在另一个国家办事处的监察和评价工作人员的协助下，为方案工作人员组织了一次学习研讨会，强调了在批准出资授权和“支出证明”表之前审查工作计划进度报告的重要性。该国家办事处会在每周方案会议上进行季度工作计划审查期间与执行伙伴一起继续跟进本建议的执行情况，确保在 2022 年 12 月 31 日之前完全落实这项建议。

E. 采购管理

44. 在第 114 段中，审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处改进采购订单的登记流程，以便在采购订单发出后进入服务或货物的接收阶段，确保按照经预算核查的标准按时记录采购流程。

负责的业务单位	刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

45. 刚果民主共和国国家办事处已注意到这项建议。该国家办事处将在供应链管理单位的帮助下，制定标准作业程序，改进采购流程并及时记录所有流程阶段。人口基金总部会把刚果民主共和国国家办事处、哥伦比亚国家办事处以及加勒比次区域办事处加入战略信息系统（SIS）中的 2023 年强制性采购输出（采购检查清单）中，以便对其进行监督；人口基金总部还将就如何改进当地采购职能与这些办事处进行一对一的标准化讨论。

46. 在第 123 段中，审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处在当地采购流程中及时有效地应用所有透明度标准，确保所有信息都定义明确，并向所有利益攸关方公布。

负责的业务单位	哥伦比亚国家办事处
状态	正在执行

优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

47. 哥伦比亚国家办事处已对工作人员进行了采购培训，并在各级强制实行问责制，确保正确使用合适的采购模板，且所有信息都定义明确，并已告知所有利益攸关方。此外，该国家办事处将在供应链管理单位的帮助下，制定标准作业程序，使用合适的招标和评估模板来改进采购流程。人口基金总部会把刚果民主共和国国家办事处、哥伦比亚国家办事处以及加勒比次区域办事处加入战略信息系统 (SIS) 中的 2023 年强制采购输出（采购检查清单）中，以便对其进行监督；人口基金总部还将就如何改进当地采购职能与这些办事处进行一对一的标准化讨论。

48. 在第 124 段中，审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处以及加勒比次区域办事处改进当地的采购流程，以便在向供应商发送专业服务合同之前在 Atlas 中提出采购订单，确保按照经预算核查的标准完成采购流程。

负责的业务单位	哥伦比亚国家办事处和加勒比次区域办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

49. 哥伦比亚国家办事处正在实施一种新的管理机制，确保采购订单已在 Atlas 中提出、获批且经过预算核查之后，再签署任何合同文件。该机制自 2022 年 5 月 1 日起已全面实施。该国家办事处将在供应链管理单位的帮助下，制定标准作业程序，改进采购流程，确保及时发出采购订单。此外，这方面内容也包含在年度和季度采购检查清单系统中。哥伦比亚国家办事处是为 2022 年采购检查清单周期选定的国家之一。人口基金总部会把刚果民主共和国国家办事处、哥伦比亚国家办事处以及加勒比次区域办事处加入战略信息系统 (SIS) 中的 2023 年强制采购输出（采购检查清单）中，以便对其进行监督；人口基金总部还将就如何改进当地采购职能与这些办事处进行一对一的标准化讨论。

50. 加勒比次区域办事处已注意到这项建议。为确保妥善完成专业服务和人力资源采购流程，该办事处将在其他运营单位的支持下，创建并实施内部控制系统，确保妥善记录所有专业服务合同采购流程的完成情况。在发出合同前，参与采购流程的所有工作人员都根据采购流程所需资金进行了重新调整。所有办事处的采购工作都包含在工作计划中，并为其提供了充足的资金，确保不会在没有足够资金的情况下聘用任何供应商。该办事处将利用综合采购计划和经过审查的检查清单，对区域办事处实施更全面的群组管理。合同授予模板正在接受审查，以便将采购订单详细信息部分纳入其中。

51. 加勒比次区域办事处将在供应链管理单位的帮助下，制定标准作业程序，改进采购流程，确保及时发出采购订单。此外，这方面内容也包含在年度和季度采购检查清单系统中。人口基金管理层将采取措施，将加勒比次区域办事处添加至 2023 年采购检查清单周期中。

F. 库存管理

52. 在第 141 段中，审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩、刚果民主共和国和哥伦比亚的国家办事处以及加勒比次区域办事处在收到商品并完成商品检验流程后，更加准确及时地记录并更新货物追踪系统中的信息。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处、刚果民主共和国国家办事处、哥伦比亚国家办事处和加勒比次区域办事处
状态	正在执行。已执行：黎巴嫩
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

53. 黎巴嫩国家办事处同意要在货物追踪系统中准确及时地记录方案供应品，准备移交单，并在签署送货单后记录向执行伙伴交付的货物。该国家办事处审查了其库存管理程序，确定了需要改进的主要领域，并相应地更新了内部控制框架。此外，该国家办事处还采取了以下措施：向负责管理

方案供应品的团队额外分配了两名工作人员；(b) 采用额外的控制措施和工具来避免延误，并确保及时在货物追踪系统中记录交易；(c) 建立数据库，确保妥善监控和分配其库存；(d) 办事处负责人和预算负责人共同负责制定标准作业程序，确保妥善地统一规划和执行所有库存管理活动。

54. 刚果民主共和国的国家办事处采取了以下措施：(a) 分配额外的人力资源，并扩大该国家办事处负责管理方案供应品和更新货物追踪系统记录的团队的规模；(b) 加强签字移交文件的准备和收集流程；以及 (c) 加强负责管理该国家办事处供应链不同部分的团队之间的内部沟通。该国家办事处将在办事处负责人的领导下制定库存管理流程改进计划和标准作业程序，确保妥善且一致地执行所有库存管理活动。

55. 哥伦比亚国家办事处已采取措施，安排了一名货物追踪协调人，负责及时准确地记录交易并监控货物追踪系统中的库存余额。此外，该国家办事处还安排了后勤和采购协调人，进一步加强对方案供应品的监控和追踪。该国家办事处将在办事处负责人的领导下制定库存管理流程改进计划和标准作业程序，确保妥善且一致地执行所有库存管理活动。

56. 加勒比次区域办事处一直在努力解决库存管理流程中的人力资源短缺问题，改进货物追踪系统的信息记录和更新工作。该次区域办事处安排了一位新协调人，协助联络处维护货物追踪系统。该次区域办事处负责人已安排了一位货物追踪系统协调人和联络处的方案助理担任后勤干事。为了及时准确地追踪商品，该办事处还指派了一名协调人来监控当地采购的商品库存。该次区域办事处与供应链管理单位就库存管理问题举行了两次会议。为了确保可以在 Atlas 中及时共享和追踪信息，该办事处建立了群邮件和共享驱动器，方便供应链管理相关同事之间共享信息。

57. 人口基金最高管理层重申，定期的库存认证流程是第二道控制措施，可确保所有交易最终记录在相应年度内，并准确确定库存余额。每个外地办事处的库存认证周期（每个日历年两次或更多）根据所采购的方案供应品的美元价值、外地办事处的绩效评分和运营复杂性来确定。

58. 除了上述每个办事处的具体措施外，人口基金总部将负责采取以下措施：

(a) 管理层将支持制定和审查库存管理流程改进计划，并支持由每个国家办事处的负责人领导制定标准作业程序，以此来帮助妥善执行所有库存管理措施，包括及时检查和记录收据；

(b) 将对强制性库存认证的范围进行修订，把强制性检查清单的完成情况纳入其中，该清单记录了库存管理和“最后一公里”保证流程的所有相关活动和里程碑成果的完成情况和状态；

(c) 2022 年库存认证指南发布后，管理层将向外地办事处提供有关库存管理的进修网络研讨会，介绍更新货物追踪系统的流程和时间，以及方案供应品管理政策和程序强制规定的关于有效和高效管理方案供应品的其他要求。

59. 在第 142 段中，审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩、刚果民主共和国和哥伦比亚的国家办事处以及加勒比次区域办事处确保在货物控制权转移后准备移交单，并记录向收货人交付的货物。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处、刚果民主共和国国家办事处以及加勒比次区域办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

60. 为应对审计委员会报告第 141 段的建议所采取的措施也可适用于本项建议。

61. 在第 155 段中，审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩和哥伦比亚的国家办事处加大力度管理分配计划并将其上传到全球方案拟订系统中，利用这些计划各自的证明文件保持流程畅通，在签署工作计划后交付供应品，并将分配计划作为补充文件纳入到工作计划中。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处和哥伦比亚国家办事处
状态	正在执行。已执行：黎巴嫩
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

62. 人口基金驻黎巴嫩的国家办事处为充分落实这项建议，采取了以下措施：

- (a) 为了确保高效监控，该办事处在 google driver 上创建了数据库；
- (b) 根据捐助者批准的预算和预期目标采购方案供应品；
- (c) 向执行伙伴交付方案供应品；
- (d) 根据活动分配方案供应品；
- (e) 为每个执行伙伴制定分配计划，以追踪每项活动每笔资金的分配情况；
- (f) 更新内部控制框架，并与所有工作人员共享，确保将经过认证的分配计划上传到全球方案拟订系统后，再向执行伙伴交付任何方案供应品。告知所有工作人员这一新工作程序。

63. 哥伦比亚国家办事处将根据人口基金编制的指导说明，制定、审查、批准和追踪分配计划，并推出一个流程监督计划的执行，核对实际交付情况。这两个国家办事处会确保将分配计划作为补充文件纳入到的工作计划中，帮助执行伙伴接收人口基金方案供应品。

64. 除了上述这两个国家办事处采取的具体措施，人口基金总部管理层将制定一份关于如何制定分配计划的指导说明，提供标准化模板，以供收集信息，例如计划分配的方案供应品类型和数量、计划交付的时间表和接收方详细信息，以及接收方核对实际交付的情况。此指导说明发布后，人口基金将与所有国家办事处举办线上研讨会。

65. 在第 156 段中，审计委员会建议人口基金驻刚果民主共和国和哥伦比亚的国家办事处加大力度编制和审查分配计划，以便与工作计划或其他相应的方案文件保持一致。

负责的业务单位	哥伦比亚国家办事处和刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

66. 刚果民主共和国国家办事处和哥伦比亚国家办事处将根据人口基金编制的指导说明，制定、审查、批准和追踪分配计划，并建立一个流程监督计划的执行，核对实际交付情况。这两个国家办事处会确保将分配计划作为补充文件纳入到的工作计划中，帮助执行伙伴接收人口基金方案供应品。

67. 除了上述这两个国家办事处采取的具体措施，人口基金总部管理层将制定一份关于如何制定分配计划的指导说明，提供标准化模板，以供收集信息，例如计划分配的方案供应品类型和数量、计划交付的时间表和接收方详细信息，以及接收方核对实际交付的情况。此指导说明发布后，人口基金将与所有国家办事处举办线上研讨会。

68. 在第 157 段中，审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩和哥伦比亚的国家办事处确保根据分配计划向执行伙伴交付货物。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处和哥伦比亚国家办事处
状态	正在执行。已执行：黎巴嫩
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

69. 黎巴嫩国家办事处承认有必要将工作计划与分配计划联系起来。该国家办事处已审查其管理库存的内部控制程序，并确定了需要加强的主要领域。随后，该国家办事处制定了分配计划表，在每个目标下添加了活动名称，并将其与方案供应品的分配联系起来。此外，该国家办事处还改进了当前的分配工具，确保能有效监控和分配方案供应品。该国家办事处确保向执行伙伴和受益者交付的货物与分配计划表中列出的已批准的工作计划活动协调一致。该国家办事处还建立了一个数据库，确保能够有效监控和分配方案供应品。

70. 哥伦比亚国家办事处将根据人口基金编制的指导说明，制定、审查、批准和追踪分配计划，并推出一个流程监督计划的执行，核对实际交付情况。该国家办事处将确保向执行伙伴和受益者交付的货物与分配计划协调一致。

71. 在第 158 段中，审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处建立监督流程，包括审查和批准全球方案拟订系统中的分配计划，并监督这些计划的执行，以便利用这些计划各自的证明文件保持流程畅通，确保在签署工作计划后再交付供应品，并将分配计划作为补充文件纳入到工作计划中。

负责的业务单位	刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

72. 刚果民主共和国国家办事处将根据人口基金编制的指导说明，制定、审查、批准和追踪分配计划，并推出一个流程监督计划的执行，核对实际交付情况。

73. 该国家办事处会确保将分配计划作为补充文件纳入到的工作计划中，帮助执行伙伴接收人口基金方案供应品。

74. 在第 164 段中，审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩和哥伦比亚的国家办事处与总部密切合作，根据政策中规定的必要规范将分配计划中的信息标准化。

负责的业务单位	黎巴嫩国家办事处和哥伦比亚国家办事处
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	2023 年第 1 季度

75. 黎巴嫩国家办事处与区域办事处和人口基金总部合作，对分配计划表进行了标准化。该国家办事处将根据人口基金总部制定的准则进一步完善分配计划。

76. 哥伦比亚国家办事处还将根据人口基金总部的指导制定自己的分配计划。

77. 除了上述这两个国家办事处采取的具体措施，人口基金总部管理层将制定一份关于如何制定分配计划的指导说明，提供标准化模板，以供收集信息，例如计划分配的方案供应品类型和数量、计划交付的时间表和接收方详细信息，以及接收方核对实际交付的情况。此指导说明发布后，人口基金将与所有国家办事处举办线上研讨会。

78. 在第 165 段中，审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处将与交付供应品有关的文件（分配计划、方案供应品移交单和库存发放报告）和已登记的相同物项标识合并，确保每件已交付的供应品可追溯来源。

负责的业务单位	刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	2023 年第 1 季度

79. 刚果民主共和国国家办事处将在人口基金总部的支持下，制定标准作业程序，以便在所有系统和文件中使用标准物项标识。人口基金总部管理层将在所有用于记录向执行伙伴和受益者交付的方案供应品的系统和文件（移交表和分配计划）中加入对统一物项品牌名称与相应物项通用名称的指导，这将被纳入到 2022 年库存认证指南中。这项要求将在库存管理进修网络研讨会中告知所有外地办事处。

80. 在第 175 段中，审计委员会建议人口基金驻刚果民主共和国和哥伦比亚的国家办事处根据交易的性质改进制定移交表的适当程序，并利用送货单、方案供应品分配协议和分配清单监督交货的完成情况。

负责的业务单位	哥伦比亚国家办事处和刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

81. 刚果民主共和国国家办事处和哥伦比亚国家办事处将与人口基金总部密切合作。管理层对这项建议的回应和行动计划已涵盖在对审计委员会报告第 141 段建议的回应中。

82. 在第 176 段中，审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处与总部密切合作，将对交付文件类型的分类（方案供应品分配协议、直接分配和送货单）纳入到新的企业资源规划系统中。

负责的业务单位	哥伦比亚国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年第 2 季度

83. 哥伦比亚国家办事处将与人口基金总部密切合作，执行这项建议并落实新 ERP 系统。在新 ERP 系统中建立库存模块不是当前阶段的任务，将会在下一阶段落实，可能会在 2024 年第二季度推出。

G. “最后一公里”保证管理

84. 在第 186 段中，审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处加大力度编写和审查“最后一公里”保证流程的各个部分所涉及的不同报告。

负责的业务单位	刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 2 季度

85. 刚果民主共和国国家办事处将在其代表的领导下，并在人口基金总部“最后一公里”保证小组的支持下，制定标准作业程序和日历，在日历上概述“最后一公里”保证流程全年的执行计划。该国家办事处会确保向其工作人员和执行伙伴提供充分的培训，让其清楚了解“最后一公里”保证流程的要求。

86. 除了该国家办事处采取的上述具体措施之外，人口基金总部管理层将修改库存认证范围，在其中加入一份强制性检查清单，用于认证与“最后一公里”保证流程相关的各项活动和里程碑成果的状态和合规性。此外，为应对上述建议，人口基金总部将更新有关供应链地图和方案供应品报告的“最后一公里”保证指导说明和模板。“最后一公里”保证团队在 2022 年 11 月之前完成了对“最后一公里”保证指导说明的更新。供应链管理单位计划在 2023 年第一季度向刚果民主共和国派遣国家支助特派团。

87. 在第 187 段中，审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处制定一份工作计划，规划如何完成“最后一公里”保证流程各个部分的不同报告。

负责的业务单位	刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 2 季度

88. 刚果民主共和国国家办事处将与人口基金总部密切合作制定工作计划。管理层对这项建议的回应和行动计划已涵盖在对审计委员会报告第 186 段建议的回应中。

89. 在第 188 段中，审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处与总部密切合作，改进监督阶段的工作，确定“最后一公里”保证流程五个部分的薄弱环节，并加大力度落实“最后一公里”保证政策。

负责的业务单位	刚果民主共和国国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 2 季度

90. 刚果民主共和国国家办事处将与人口基金总部密切合作改进监督工作。管理层对这项建议的回应和行动计划已涵盖在对审计委员会报告第 186 段建议的回应中。

H. 捐助

91. 在第 196 段中，审计委员会建议人口基金完善其政策和程序，并审查其捐助协议，为根据《公共部门会计准则第 23 号》确认非交换交易的决策建立更坚实的依据。

负责的业务单位	管理事务司
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年第 1 季度

92. 管理层同意审计委员会的建议。管理层将于 2022 年审查“非交换交易收入（《公共部门会计准则第 23 号》）”这一会计政策，确保其符合《公共部门会计准则第 23 号》，反思过去 12 年政策实施的经验教训，学习其他联合国基金和计划署采用的最佳实践，并为收入确认小组提供更多业务指导和示例，帮助他们分析不同的协议类型。这一审查工作将于 2023 年 3 月底完成，并将根据更新后的会计政策来编制 2022 年财务报表。

IV. 以往财政期间的建议执行情况

93. 在其截止至 2021 年 12 月 31 日的年度报告的附件 1 中，审计委员会总结了以往财政期间各项建议的执行情况。下文提供了关于审计委员会评估为“正在执行”的 6 条建议的信息。这些信息在下文表 3 中的呈列顺序与附录 1 中的顺序相同。

表 3. 往年未落实建议的执行情况

审计委员会报告的主题领域	总计	已被要求关闭	执行中
统一现金转移方式	2	1	1
库存管理	3		3
差旅管理	1		1
总计	6	1	5
百分比	100%	16%	84%

审计委员会 2019 年 12 月 31 日终了年度报告

94. 在第 76 段中，审计委员会建议人口基金及其驻莫桑比克和缅甸的国家办事处及时更新库存交易，并准确记录库存交易，以避免用于管理决策的财务报告不准确。

负责的业务单位	莫桑比克国家办事处
状态	正在执行
优先级	高
原定完成日期	2022 年第 2 季度
现定完成日期	2022 年第 4 季度

95. 莫桑比克国家办事处正在改进其内部流程，确保能及时更新库存交易。

96. 在第 165 段中，审计委员会建议人口基金驻莫桑比克、缅甸和埃塞俄比亚的国家办事处加强和整合系统性工具，改进差旅管理流程中的信息系统，提高差旅管理流程的效能和效率。

负责的业务单位	管理事务司
状态	正在执行
优先级	高
原定完成日期	2022 年第 2 季度
现定完成日期	2023 年第 2 季度

97. 审计委员会承认管理层为支持人口基金驻缅甸、莫桑比克和埃塞俄比亚的国家办事处建立系统性工具，以改进差旅管理流程中的信息系统所做的努力。

98. 新全球差旅模块属于新 ERP 系统的一部分。由于 2023 年初 ERP 系统发布时间推迟，新全球差旅模块有望在 2023 年第一季度或第二季度发布。

审计委员会 2020 年 12 月 31 日终了年度报告

99. 在第 41 段中，审计委员会另外建议人口基金及时准确地更新执行伙伴保证系统中对执行伙伴的风险评级，以便开展精确计划的保证活动，克服执行伙伴保证系统的局限性。

负责的业务单位	管理事务司
状态	正在执行
优先级	高
原定完成日期	已执行并已被要求关闭

100. 管理层在 2021 年保证计划中采取了以下措施解决这一问题：(a) 反复对各办事处展开指导，以避免某一年的评估数据上传得太晚，导致系统在为该年自动生成的保证计划中无法考虑这些评估因素的少数情况；(b) 全面审查执行伙伴保证系统的微观评估风险等级，纠正可能存在的数据输入错误；(c) 重新设计执行伙伴风险状况，其中微观评估风险评级是新 ERP 系统的一个因素。

101. 此外，管理层还解决了执行伙伴保证系统的相关技术问题，确保在制定 2022 年保证计划时，执行伙伴保证系统风险评级数据准确无误。管理层更新了风险评级，在其中纳入了背景风险，并测试了风险评级的准确性。2022 年保证计划的风险评级数据有望在年底前添加至 ERP 系统，并根据合作伙伴报告的支出水平规划保证活动。

102. 在第 42 段中，审计委员会还建议人口基金将自动控制纳入到新企业资源规划系统中，以便及时准确地确定执行强制性保证活动的执行伙伴。

负责的业务单位	管理事务司
状态	正在执行
优先级	高
原定完成日期	2023 年第 1 季度
现定完成日期	2024 年第 1 季度（预估）

103. 自动选择保证活动的执行伙伴的相关规范已制定。管理层将与 ERP 团队合作，将这些规范纳入到新 ERP 系统中。

104. 在第 88 段中，审计委员会建议人口基金在区域和国家治理层级改进其供应品监控流程，以发现哪些业务单位在及时保存实体的供应品和向执行伙伴交付库存的准确信息方面需要支持。

负责的业务单位	供应链管理单位
状态	正在执行
优先级	高
原定完成日期	2022 年第 2 季度
现定完成日期	2024 年第 2 季度（预估）

105. 新的供应链管理单位包括一个国家办事处支持和监控小组，该小组里有区域供应链管理专家，专为国家办事处提供支持，并监控其供应链管理绩效。该团队有望在 2023 年 6 月组建完成并开始工作。

106. 有需要建立一个自动库存模块。但是，建立库存模块不是新 ERP 系统第一个“上线”阶段的任务；仍需要对该模块的设计和选项进行广泛的磋商。该自动库存模块有望在 2024 年第二季度发布。

107. 在第 89 段中，审计委员会还建议人口基金将与库存信息有关的预防性控制措施纳入到新企业资源规划系统中，以便在供应流程的每个阶段提供早期警报。

负责的业务单位	供应链管理单位
状态	正在执行
优先级	高
原定完成日期	2022 年第 2 季度
现定完成日期	2024 年第 2 季度

108. 在预计于 2023 年 1 月首次发布的新 ERP 系统中，人口基金将不会引入帮助国家办事处管理方案供应品的库存模块。为确保业务连续性，国家办事处将继续通过 Atlas 货物追踪系统管理方案供应品，直到可以在下一次发布的新 ERP 系统中使用国家办事处库存模块。仍然需要对库存模块的设计和选项进行广泛的磋商。该自动库存模块有望在 2024 年第二季度发布。

V. 结论

109. 人口基金欢迎审计委员会关于人口基金 2021 年（截至 12 月 31 日）年度财务报表的报告及其总体结论：得益于良好的财务管理做法，包括用于确保支出不超过可用财务资源的流程和控制措施，人口基金 2021 年的财务状况良好。人口基金将继续高度重视保持无保留审计意见的记录，并解决审计委员会关切的问题。人口基金致力于解决报告所指出的待改进领域，将继续加强和扩大这些举措的范围。