



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
27 November 2023
Chinese
Original: English

2024 年第一次常会

2024 年 1 月 29 日至 2 月 2 日，纽约

临时议程项目 2

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 2022 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 2022 年 12 月 31 日终了财政期间报告(A/78/5/Add.8)中所载建议的执行情况报告。

联合国审计委员会承认，得益于捐助方的持续支持和健全的财务管理实践，包括采取程序和控制措施将支出控制在现有财政资源范围内，人口基金在 2022 年的财务状况非常好。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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及其年度财务业绩和现金流。

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

执行局不妨对人口基金近年来持续保持较高的建议执行率表示赞赏。执行局还不妨认可本报告，其中详述了为执行联合国审计委员会 2022 年 12 月 31 日终了财政期间的建议而采取的行动和即将采取的措施。

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 13 年收到了联合国审计委员会 (BOA) 对其财务报表的无保留审计意见。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 2022 年 12 月 31 日终了年度报告所述，人口基金已完全落实 2022 财政年度开始时未落实的 36 项建议中的 75%。在该报告中，审计委员会认为，75% 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工作，并鼓励该组织继续推进落实这些建议。
3. 人口基金在于 2023 年 7 月发布的审计委员会报告中收到了 37 项新建议，并已落实其中 15 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。其中三项建议的执行取决于企业资源规划 (ERP) 项目下一阶段 (Quantum Plus) 的落实情况，并将在今年继续执行。人口基金将争取在 2024 年 5 月底之前，即在对 2023 年 12 月 31 日终了年度的财务报表进行年度审计之前，落实剩余建议中的大部分（包括 2021 年、2020 年和 2019 年未落实的建议）。
4. 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 2022 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 2022 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信息和通信技术 (ICT)、供应链管理、监督咨询委员会、审计和调查处、可持续发展目标、人力资源管理和方案管理等领域的工作。

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 2022 年 12 月 31 日终了年度所提建议 (A/78/5/Add.8) 的执行情况报告。行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）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、妇女署和世界粮食计划署合作。
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）、项目署和儿基会商定了一个通用模板；本报告在说明审计委员会 2022 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。

9. 开发署、人口基金和项目署的执行局在其第 2023/1 号决定第 4 段中要求开发署、资发基金、人口基金和项目署在其关于审计建议的报告中说明已落实建议的影响，包括对组织文化的影响。

10. 为实施该决定，人口基金与开发署、资发基金和项目署协商后，决定在本篇有关审计委员会 2022 年 12 月 31 日终了年度报告中所载建议的执行情况报告中增设一个章节来说明执行审计建议的影响，包括对组织文化的影响（见第 V 节）。

III. 2022 年 12 月终了年度的建议执行情况

11. 审计委员会针对 2022 年提出了 37 项新建议。下表总结了 2022 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 1.2022 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
信息和通信技术	4	3	1
供应链管理	3	1	2
审计和调查处	3	2	1
总计	10	6	4
百分比	100%	60%	40%

表 2.2022 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	未接受	已被要求关闭	执行中
信息和通信技术	7	-	6	1
供应链管理	14	-	4	10
监督咨询委员会	2	2	-	-
审计和调查处	6	-	4	2
可持续发展目标	2	-	-	2
人力资源管理	2	-	-	2
方案管理	4	-	1	3
总计	37	2	15	20
百分比	100%	5%	41%	54%

12. 本报告说明了审计委员会针对 2022 年及以往各期提出的所有建议的执行情况。本节包括七个分节，分别是：(a) 信息和通信技术；(b) 供应链管理；(c) 监督咨询委员会；(d) 审计和调查处；(e) 可持续发展目标；(f) 人力资源管理；(g) 方案管理；以及 (g) 单独一节说明以往财政期间（2021 年、2020 年和 2019 年）的建议执行情况。

13. 以下段落说明了审计委员会 2022 年 12 月 31 日终了年度报告（2023 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. 信息和通信技术

14. 在第 40 段中，审计委员会建议人口基金将当前企业资源规划项目的文件正式化并保持更新，以加强适当的项目管理并适当分配职责和责任。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室
状态	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

15. 人口基金已汇编了一个综合性的项目文件库，目前已在对其进行持续维护。该文件库完整存档了企业资源规划项目委员会会议记录、Quantum Plus 工作进度报告、外勤咨询委员会文件、会议记录以及所有与 Quantum 有关的机构间文件。

16. 在第 41 段中，审计委员会建议人口基金制定一个框架来监测信息和通信技术项目的执行情况和管理其资源，并为项目的全面实施建立明确路径，确定时间安排、责任、要达到的里程碑、风险评估和各个阶段。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室
状态	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

17. 2023 年，人口基金针对信息和通信技术项目的监督和管理确立了更可靠的信息和通信技术治理流程。具体措施包括：采用新的信息和通信技术项目管理方法（2023 年 2 月发布）；更新人口基金信息和通信技术委员会职权范围（2023 年）；更新人口基金信息和通信技术组合委员会职权范围（2023 年）；以及对信息和通信技术 (ICT) 治理的政策和程序（2023 年）进行编辑性更新（2023 年 5 月）。

18. 在第 53 段中，审计委员会建议人口基金监控项目支出，并设定基准作为潜在资源耗竭的早期指标，这对于资源的有效管理至关重要。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室
状态	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

19. 人口基金已实施一套经过强化的流程来监督企业资源规划项目的预算和支出。从 2023 年 9 月的项目委员会会议开始，已每月向企业资源规划项目委员会提交预算进度报告。

20. 在第 54 段中，审计委员会建议人口基金加快行动，确定在 Atlas 系统上开发的、待引入企业资源规划 Quantum 的模块。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	2023 年 12 月

21. 人口基金管理层谨报告，2023 年初启动的全球方案拟订系统和货运跟踪系统模块的转移工作进展顺利，有望如期上线。

22. 在第 62 段中，审计委员会建议人口基金与开发署协调，签署一份谅解备忘录和服务级协议，以明确界定与企业资源规划 Quantum 有关的参与规则和所提供的服务。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室
状态	已执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

23. 人口基金管理层谨报告，人口基金已于 2023 年 3 月 7 日签署了新的 Quantum 企业资源规划谅解备忘录，并随后于 2023 年 4 月 14 日签署了更详细的服务级协议。

24. 在第 68 段中，审计委员会建议人口基金确保及时撤销离职工作人员对所有信息和通信技术资源的访问权限。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室
状态	已执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

25. 作为 Quantum 实施工作的一部分，Quantum 合作伙伴机构已实施了 Quantum Identity and Access Management (IDAM) 系统来管理用户配置。此新系统具备强化和自动化的用户访问权限撤销流程。

26. 在第 75 段中，审计委员会建议人口基金制定灾后恢复计划程序，明确规定从总部到国家、次区域或区域办事处在执行和监督计划方面的适用性、报告和责任范围，以监测灾后恢复活动的确立和实施。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室
状态	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

27. 人口基金已与所有国家办事处合作，构建了一个涵盖所有灾后恢复计划的中央资料库。

B. 供应链管理

28. 在第 90 段中，审计委员会建议人口基金制定和发布供应链管理政策，以便在组织内部施行协调一致的供应链和后勤管理办法。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	2024 年 12 月

29. 人口基金管理层认可并支持制定和发布供应链管理政策，以在组织内部施行协调一致的供应链和后勤管理办法的这一建议。已对供应链管理股 (SCMU) 的职权范围进行了评估，以确保其符合目的；评估结果已获批准。这项建议正在按计划实施，修订后的政策计划于 2024 年发布。

30. 在第 91 段中，审计委员会建议人口基金评估供应链管理股职权范围中所列职能的履行情况，以确定完成供应链管理股任务的执行进度安排和职责。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

31. 人口基金管理层对审计委员会的这一建议表示赞赏，并谨报告所建议的举措已成功实施。已对供应链管理股职权范围进行了全面评估并随后获得批准，这体现了人口基金致力于确保有效履行供应链管理股任务的承诺。

32. 在第 92 段中，审计委员会建议人口基金采取必要行动，完成供应链管理股的初步实施活动。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	2023 年 12 月

33. 人口基金管理层同意这项建议，并承认供应链管理股初步实施活动的某些方面受到了近期变动的影响，包括文件审查以及对小组角色和责任的调整。由于这些变动，2021 年文件中载述的几项活动已经过时。供应链管理股正积极进行初步实施活动的重新评估，将仍然相关的活动列为优先事项并完成必要的修订。

34. 在第 101 段中，审计委员会建议人口基金确定并核准一项供应链战略，为组织提供一个整体的供应链系统。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 6 月

35. 人口基金管理层赞赏并支持有关确定并核准一项全面的供应链战略，从而为组织建立一个全方位供应链系统的这一建议。与此同时，作为供应链管理股内正在进行的结构重组工作的一部分，目前正在制定经修订的供应链管理股战略。这一新战略旨在促成一个共同愿景，即建设一个有弹性、反应迅速、随时准备就绪的供应链管理股，使其与可持续发展目标、人口基金的总体任务以及更广泛的性健康和生殖健康生态系统中的供应链预期无缝契合。该战略将明确提出绩效指标、设定目标，并建立系统性的衡量方法，确保供应链工作的清晰度和问责制。

36. 在第 110 段中，审计委员会建议人口基金对供应链管理股和供应链职能进行风险评估，以便采取全面的风险管理办法。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 6 月

37. 人口基金管理层认可并支持关于进行供应链管理股和供应链职能风险评估的建议。11 月，供应链管理股将参加为国家办事处协调人举办的区域企业风险管理 (ERM) 讲习班，以实施新的企业风险管理政策并加强人口基金各部门的实践。

38. 在第 121 段中，审计委员会建议人口基金供应链管理股评估其人员配置需求，以有效落实各项职责，成功履行职权范围中规定的职能。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

39. 人口基金管理层对审计委员会的这一建议表示赞赏，并欣喜地确认所建议的举措已成功实施。已对供应链管理股的人员配置需求进行了全面评估，以有效落实各项职责，成功履行职权范围中规定的职能；评估结果已随后获得批准。

40. 在第 122 段中，审计委员会建议人口基金供应链管理股分析人员更替率背后的动机，并采取必要行动解决人员更替问题。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	已执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

41. 人口基金管理层对审计委员会的这一建议表示赞赏，并欣喜地确认，作为全面评估的一部分，已对供应链管理股内部的人员更替率进行了彻底分析。分析结果为修订组织结构提供了依据，以解决已查明的导致人员更替的因素。

42. 在第 133 段中，审计委员会建议人口基金确保其业务单位在关闭定购单时进行供应商评估。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 12 月

43. 人口基金管理层认可并支持这项建议。供应链管理股正与信息技术服务处 (ITSO) 密切合作，探索加强这一过程的创新方法。最近部署的企业资源规划系统具有改善流程调整的潜力，并为直接将预防性控制措施无缝集成到系统提供了更多选择。同时，随着供应链管理股新组织结构即将实施，该部门将加强对这一职能的监督。预计本次结构重组将为相关流程的管理和监测提供一个更为有效的框架。

44. 在第 134 段中，审计委员会建议人口基金加强对业务单位的监督，督促其及时在人口基金规定的供应商评估应用程序中完成供应商评估。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 12 月

45. 人口基金管理层认可并支持这项建议。供应链管理股正与信息技术服务处密切合作，探索加强这一过程的创新方法。最近部署的企业资源规划系统具有改善流程调整的潜力，并为直接将预防性控制措施无缝集成到系统提供了更多选择。同时，随着供应链管理股新组织结

构即将实施，该部门将加强对这一职能的监督。预计本次结构重组将为相关流程的管理和监测提供一个更为有效的框架。

46. 在第 144 段中，审计委员会建议人口基金也门国家办事处进行生殖健康用品预测、考虑理想的预测方法并说明使用这一方法的理由。

负责的业务单位	也门国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年 12 月

47. 人口基金已在也门开展工作，确保在事实上的管辖当局和国际公认政府控制下的区域做好预测准备。

48. 在第 145 段中，审计委员会建议人口基金也门国家办事处将生殖健康用品预测相关信息纳入供应计划，并说明这些信息是否为概数。

负责的业务单位	也门国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年 12 月

49. 如上述建议所述，将生殖健康用品预测相关信息纳入供应计划这一工作将由一个委员会利用服务数据和人口数据在技术上最终确定。

50. 在第 152 段中，审计委员会建议人口基金土耳其国家办事处在确定活动和指标时，明确说明人口基金向执行伙伴提供了哪些货物管理服务，以便对其进行监测。

负责的业务单位	土耳其国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年 12 月

51. 人口基金管理层赞同此项建议。人口基金土耳其国家办事处于 2023 年 2 月成立了一个国内供应链管理小组，并已开始在执行伙伴工作计划中纳入供应品指标，以及在执行伙伴工作计划相关活动中纳入供应品的类型、规模和价值。预计实施完成时间为 2023 年年底。

52. 在第 153 段中，审计委员会建议人口基金土耳其国家办事处将其主要报告和补充报告中的参数标准化，以便监测执行伙伴与办事处签署的工作计划中确定的数量和金额。

负责的业务单位	土耳其国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 5 月

53. 人口基金土耳其国家办事处的供应链管理小组正在开发一个内部工具，旨在将战略信息系统报告与采购计划、执行伙伴工作计划、货运跟踪系统、分配计划和库存报告相关联。

54. 在第 154 段中，审计委员会建议人口基金菲律宾国家办事处通过准确确定已签署工作计划中涵盖的活动指标和目标，加强对人口基金向执行伙伴提供的供应品的方案监测。

负责的业务单位	菲律宾国家办事处
状态	已执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

55. 菲律宾国家办事处已加强对人口基金向执行伙伴提供的供应品的监测。该办事处已确保人口基金工作计划中的指标和目标与执行伙伴工作计划中的指标和目标相一致。每次采购和分配库存之前，该国家办事处的采购人员和仓库协调人都会对其工作计划和执行伙伴工作计划进行交叉核对。物流助理会确保及时收到送货单，在国际业务经理月度审查之前上传到货运跟踪系统。任何不符之处都会得到及时处理。该国家办事处每半年对交付给执行伙伴的供应品进行一次实物核查，并在交付时进行核对。人口基金方案小组与后勤协调人一道，在用品分配后与受益人进行访谈，以确保执行伙伴分发了正确的用品。

C. 监督咨询委员会

56. 在第 169 段中，审计委员会建议人口基金通过更新监督咨询委员会的职权范围来确保其独立性，以符合《国际内部审计专业实务准则》和最佳做法。

负责的业务单位	执行局事务处
状态	未接受
优先级	中
完成日期	不适用

57. 人口基金管理层强调，监督咨询委员会 (OAC) 是人口基金执行主任的独立咨询机构，符合执行局核准的人口基金监督政策。这与联合国其他组织的现行做法相同，即监督咨询委员会同等咨询机构向其各自的行政首长报告。根据其职权范围，监督咨询委员会负责对组织

的治理、风险管理和内部控制做法进行结构化和系统化的审查，特别是在对审计和调查、评估及道德操守的独立监督职能相关方面，以协助执行主任履行其监督职责。监督咨询委员会主席可以不受限制地接触执行局及其主席。

58. 监督咨询委员会每年向执行主任提交一份关于其上一年度工作的独立报告；该报告与审计和调查处 (O AIS) 关于内部审计和调查活动的年度报告一起，在执行局年度会议之前提交执行局。为促进与执行局的互动，监督咨询委员会主席可在执行局非正式和正式会议上回答会员国就监督咨询委员会报告提出的任何问题或澄清要求。

59. 为进一步加强监督咨询委员会与执行局之间的关系，且在联合检查组关于审计委员会的报告 (JIU/REP/2019/6) 的部分推动下，人口基金修订了监督咨询委员会的职权范围，并特别纳入了有关允许监督咨询委员会应执行局要求在执行局年度会议上演示其报告的内容。

60. 在这方面值得注意的是，执行局在其 2023 年年度会议上决定，监督咨询委员会（以及开发署和项目署的同等机构）须在执行局年度会议上演示其年度报告和主要考虑事项。这是加强和正式确定监督咨询委员会与执行局之间的联系的另一种方式。人口基金还在修订后的职权范围中纳入了一项要求，即要求其执行主任每年与监督咨询委员会主席和执行局主席举行一次会议，讨论共同关心的事项。

61. 监督咨询委员会职权范围还规定了详细的保障措施，并明确说明了委员会任命人员具有独立性的原因。

62. 人口基金对有不同方法来确保审计委员会的独立性表示赞赏；但是，人口基金坚持认为，人口基金监督咨询委员会作为一个咨询机构来协助执行主任履行其监督职责，其当前结构和运作模式已是最佳做法，可保证其独立性，且在加强组织的监督、透明度和风险管理方面具有巨大价值。

63. 如果执行该建议，执行主任将无法获得直接和第一手的、有助于不断改进人口基金（包括执行局）总体治理和监督的咨询意见，并会导致现有监督咨询委员会的职能和作用出现重复，因为其已经以必要的独立性履行其职责。

64. 最后，管理层认为，对人口基金监督咨询委员会的任何改变或改变建议只有在整个联合国所有此类委员会都发生改变的情况下才有意义，因为许多委员会的报告关系与人口基金监督咨询委员会相同。

65. 在第 170 段中，审计委员会建议人口基金通过审查和更新相关监督政策来加强第三道防线，以反映监督咨询委员会的新的定义和宗旨。

负责的业务单位	执行局事务处
状态	未接受
优先级	中
完成日期	不适用

66. 人口基金管理层注意到，此项建议与前一段（第 169 段）所载建议有关；如前一段的答复所述，管理层认为，监督咨询委员会是人口基金执行主任的独立咨询机构，符合执行局核准的人口基金监督政策。这与联合国其他组织的现行做法相同，即监督咨询委员会同等咨

询机构向其各自的行政首长报告。此类机构不是且目的并非作为“审计委员会”（即正式的治理机构），而是“咨询”委员会，其设立是为了协助联合国各组织的行政首长有效履行其监督职责。

D. 审计和调查处

67. 在第 184 段中，审计委员会建议人口基金审查并核准内部审计和调查处的新版章程，以确保遵守《国际内部审计专业实务准则》。

负责的业务单位	审计和调查处
状态	已执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

68. 审计和调查处 (OAIS) 于 2022 年 5 月审计委员会审计之前开始审查《审计和调查处章程》并起草修订版本。在审查过程中，审计和调查处调查了 17 个联合国基金、方案和专门机构的章程，以确定其现有章程中未收录的良好做法，并酌情加以统一。提交执行主任批准的新《审计和调查处章程》的最终版本涉及以下方面：(a) 2021 年进行的审计和调查处外部质量保证评估提出的建议；(b) 审计委员会在审计 2022 年人口基金财务报表时提出的建议；(c) 执行局关于审计和调查处独立性自我评估报告的决定 (2022/22)；(d) 人口基金法律股、监督咨询委员会、评价办公室和执行主任办公室提出的意见和建议。修订后的《审计和调查处章程》于 2023 年 8 月 1 日获得执行主任批准，并在 2023 年 9 月执行局第二次常会之前与执行局共享以供参考。同时，新章程已与审计委员会共享。

69. 在第 185 段中，审计委员会建议人口基金审查和更新其与预算和人力资源有关的政策，以加强内部审计和调查处的业务独立性。

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

70. 人口基金已执行与预算政策有关的建议，并更新了其资源管理政策（生效日期：2022 年 10 月），其中进一步澄清和编写了独立办事处（审计和调查处及评价办公室）在预算分配和资源管理方面的特殊待遇。修订后的政策在第 3 (f) iii 段和第 32 段中明确规定了这些办事处在预算分配方面的待遇。执行局批准机构预算后，这些办事处的分配款项不得减少，可在预算项目之间自由重新分配资金，并可要求将未使用的资金跨年度结转，但需视资金可用性和批准情况而定。

71. 人口基金管理层不断更新其人力资源政策框架以确保其符合组织需求，并纳入人力资源管理方面的最佳做法和动态进展。在这整个过程中，人口基金始终致力于维护审计和调查处、道德操守办公室和评价办公室等关键单位的独立性和公正性。每当注意到与具体人力资源政策规定有关的问题时，组织都会以深思熟虑的方式进行审查和解决。以下措施已然生效：

- (a) 根据 2022 年 9 月 1 日发布的授权文件（1.2 版，2023 年 8 月批准）的规定，各司司长被授予招聘当地工作人员的权限；
- (b) 个人顾问政策授权总部各司司长和办事处主任以及区域办事处、次区域办事处和国家办事处主任聘用个人顾问（参考第 2a 段）。

72. 在第 186 段中，审计委员会建议人口基金建立一个机制，使内部审计和调查处的人员能够就每项任务申报任何潜在利益冲突。

负责的业务单位	审计和调查处
状态	已执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

73. 2023 年 6 月，审计和调查处处长发布了审计和调查处第 2023-002 号指令，充分执行了这一建议。该指令的副本已与审计委员会和人口基金管理层共享，以提请其注意。该指令发布后立即生效，审计和调查处所有人员现均已完成 2023 年的申报工作，且完全符合要求。该指令必须每年、永久遵守。

74. 在第 200 段中，审计委员会建议人口基金审查并核准新版手册，以开展内部审计和调查活动。

负责的业务单位	审计和调查处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年 12 月

75. 该建议已在执行当中。审计和调查处正在制定标准作业程序，以提供指导和模板来帮助简化审计和调查程序。这些将成为更新现有手册（《内部审计手册》和《调查案件工作手册》）的依据。手册修订工作将于 2023 年第四季度进行。预计执行完成时间为 2023 年 12 月。

76. 在第 201 段中，审计委员会建议人口基金全面分析造成严重延误的根本原因，并建立定期审查遵守程度的机制，以遵循审计报告和调查的时限要求。

负责的业务单位	审计和调查处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2023 年 12 月

77. 审计和调查处已建立定期审查审计和调查报告发布时限的机制。随着 2022 年底新的质量保证、政策和报告股的成立，审计和调查处现已通过详细的时间表和跟踪工具积极监测审计工作的各个阶段。内部审计处已在利用监测机制的益处，近期报告已在大大缩短的时限内完成。

78. 调查处正在努力完成其年度工作计划中所述的总计 150 个案件结案的目标，这一目标将有助于减少调查工作的积压，同时确保新事项得到迅速处理。但应当指出的是，影响调查及时性的遗留问题，例如职位空缺、调查工作的性质（反应性并需要定期重新确定事项的优先次序、重新分配人力和其他资源、迅速作出与案件有关的决定）、人力资源有限等，不太可能在一年内完全解决，特别是考虑到审计和调查处工作的性质不断变化，包括无法预测收到的投诉数量和新的人道主义状况的出现。

79. 审计和调查处正在持续监测其已实施的举措，以期重新安排资源的优先次序并结合已取得的经验来减少报告或调查案件延误的情况，并将提供审计报告和调查时间表分析，以在 2023 年 12 月 31 日或之前完成该建议的实施。

80. 在第 202 段中，审计委员会建议人口基金确定完成调查的合理时限。

负责的业务单位	审计和调查处
状态	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

81. 2023 年，审计和调查处制定了具体的结案标准，并将其应用于积压案件和总体案件的处理。审计和调查处还确定了其新增和移交案件的处理流程，使结案数量与 2022 年同期相比大幅增加。截至目前，审计和调查处的结案数量比 2022 年同期增加了 100%。随之，这又使审计和调查处能够缩短案件的总体处理时效，更好地确定完成调查的合理时限。

E. 可持续发展目标

82. 在第 213 段中，审计委员会建议人口基金加强将可持续发展目标的影响纳入方案执行工作（包括各项活动、指标和基线数据）的主流。

负责的业务单位	政策和战略司
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 6 月

83. 可持续发展目标是人口基金战略计划旨在促进实现的总体成果。战略计划有助于实现所有 17 项可持续发展目标，但最直接指向的是目标 3、5、10、13、16 和 17。它最终将促进实现目标 1，即在全世界消除一切形式的贫困。因此，人口基金战略计划下的所有工作都默认是为了促进该目标的实现。企业资源规划项目下一阶段 (Quantum Plus) 的要求包括提供一个机制来监测人口基金对可持续发展目标的贡献，这将使人口基金能够加强将可持续发展目标的影响纳入方案执行工作 (包括各项活动、指标和基线数据) 的主流。即将推出的人口基金成果和资源规划系统 (预计将用于 2024 年规划) 将包括一个关于可持续发展目标的标签。该标签将可持续发展目标与相关的方案产出、活动及其相应的基准和目标相关联。

84. 在第 214 段中，审计委员会建议人口基金实施一个机制来监测全球和各区域对承诺的可持续发展目标的采纳情况，以提高透明度、加强问责制并发现有待解决的差距。

负责的业务单位	政策和战略司
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 6 月

85. 即将推出的人口基金成果和资源规划系统的要求之一便是提供一个机制来监测人口基金对可持续发展目标的贡献。即将推出的人口基金成果和资源规划系统 (预计将用于 2024 年规划) 将包括一个关于可持续发展目标的标签，这将有助于监测人口基金在全球和各区域的贡献。

F. 人力资源管理

86. 在第 225 段中，审计委员会建议人口基金土耳其国家办事处确保仅在适用于该实体的准则规定的条件下征聘服务合同人员，并保证不将其列入待开展活动下的核心职能部门。

负责的业务单位	土耳其国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 6 月

87. 人口基金管理层赞同此项建议。人口基金正在努力引入一种新的合同形式来取代目前的服务合同。采用新的合同形式后，国家办事处将能够继续聘用当地征聘人员履行支助职能，而管理职能将仅由人口基金工作人员履行。

88. 在第 226 段中，审计委员会建议人口基金土耳其国家办事处制定计划，避免不适当地长期使用目前签有合同的非工作人员。

负责的业务单位	土耳其国家办事处
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 6 月

89. 目前正在实施已批准的调整。人口基金正在努力引入一种新的合同形式来取代目前的服务合同。

G. 方案管理

90. 在第 238 段中，审计委员会建议信息技术解决方案办公室与土耳其国家办事处协调，评估当地数据收集系统，确定系统的风险、支助服务、稳定性、有效性以及启动后对内部系统绩效的影响。

负责的业务单位	土耳其国家办事处和信息技术解决方案办公室
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 3 月

91. 人口基金管理层赞同此项建议。人口基金土耳其国家办事处已开始与信息技术服务处合作，根据现行政策对选定的供应商进行评估，以确定风险、支助服务、稳定性、有效性以及对内部系统绩效的影响。与土耳其国家办事处和人口基金总部其他业务单位协商后，信息技术服务处已开始研究在组织内评估和使用执行伙伴数据管理系统的可行性，以有效、实时地收集和报告与受益人和服务提供有关的数据。

92. 在第 239 段中，审计委员会建议人口基金在与其执行伙伴签署的协议中正式列入与受益人有关的保密管理条款。

负责的业务单位	政策和战略司、法律股
状态	已执行
优先级	中
完成日期	已执行并已被要求关闭

93. 人口基金管理层已经执行这项建议。《人口基金执行伙伴协议的一般条款和条件》第 21.3 条已规定，执行伙伴根据协议汇编或收到的所有数据（包括受益人数据）均为人口基金的财产，应在合理时间和适当地点提供给人口基金使用或核查，应作为机密数据处理，且仅应在协定规定的工作完成后交付给人口基金授权的官员。因此，执行伙伴已经有合同义务确

保受益人数据的保密性,任何违反这一义务的行为都可能导致执行伙伴须承担违约责任。(《人口基金执行伙伴协议的一般条款和条件》参见 www.unfpa.org/IP。)

94. 尽管有上述规定,审计委员会不妨注意,人口基金已着手审查人口基金的所有法律文书以及人口基金的所有一般条款和条件、服务条件和合同总则,以与人口基金数据保护政策所载要求保持一致。因此,如果在审查过程中认为有必要或有益处,人口基金可能决定修订上述《人口基金执行伙伴协议的一般条款和条件》的条款。

95. 在第 240 段中,审计委员会建议人口基金在使用非机构电子地址时,对在当地数据收集系统中获取信息的方式采取缓解措施。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室和法律股
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 5 月

96. 人口基金管理层赞同此项建议,并将在 2024 年第二季度之前对当地信息和通信技术应用程序相关风险进行评估和缓解,这将作为新企业风险管理政策中信息和通信技术相关政策的一部分实施。

97. 在第 241 段中,审计委员会建议人口基金评估在组织内部使用执行伙伴管理系统的情况,以有效、实时地收集和报告与受益人服务提供有关的数据。

负责的业务单位	政策和战略司、信息技术解决方案办公室
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 5 月

98. 人口基金管理层将根据建议和设定的完成日期评估执行伙伴管理系统的使用情况。

IV. 以往财政期间的建议执行情况

99. 在其截止至 2022 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 9 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
差旅管理	1	-	1
执行伙伴管理	2	1	1
库存管理	4	1	3
方案管理	1	1	-
“最后一公里”保证管理	1	-	1
总计	9	3	6
百分比	100%	33%	66%

审计委员会 2019 年 12 月 31 日终了年度报告

100. 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	中
完成日期	2022 年第 2 季度
现定完成日期	2024 年 12 月

101. 在向新的企业资源规划系统 (Quantum) 过渡的背景下，在开发署平台 UNall (ServiceNow) 中开发了一个新的差旅模块，目前正在人口基金总部使用。该模块将在 2024 年全年分阶段推出，预计将在 2024 年第四季度完成。

审计委员会 2020 年 12 月 31 日终了年度报告

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	已执行
优先级	高
原定完成日期	2023 年第 1 季度
现定完成日期	已执行并已被要求关闭

103. 人口基金管理层赞同提议的控制措施，并已在现行伙伴管理系统中执行。伙伴管理不在新企业资源规划系统的范围之内。

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	供应链管理股
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 6 月

105. 人口基金管理层同意这项建议，并将在 2024 年按优先事项分阶段执行。此执行方法将涉及聘用负责风险和监督职能的后勤人员，他们将被派驻到各区域办事处。

106. 除后勤人员开展的工作外，区域供应链管理专家还将与“最后一公里”保证和供应链管理股的供应链强化小组以及国家办事处库存管理小组密切合作，找出并解决各国/各地区在供应链方面的差距。这将包括从量化和规划到“最后一公里”交付的各种任务。

107. 经重新设计的“最后一公里”保证流程现已全面运作并在 75 个国家/地区推出，包括所有人口基金供应品供应国/地区。“最后一公里”保证流程以及区域供应链管理专家与供应链管理股技术团队（特别是国家办事处库存管理团队）的协作至关重要，有助于提高外地办事处管理供应品直至移交执行伙伴的能力。这些举措将为改进组织的供应品监控流程创造有利条件。

108. 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	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	高
完成日期	2024 年 12 月

109. 信息技术服务处和供应链管理股已就 2024 年实施贸易和运输模块的时间安排达成一致。该模块旨在为供应流程中的关键物流里程碑提供早期警报。随着新库存解决方案的推出，人口基金将审查 Oracle 订单与运输模块 (Oracle Order and Transportation Module) 和即将推出的国家办事处库存管理解决方案（在 Quantum Plus 中设计）之间的整合点。此整合的目的是确保在国家办事处库存管理模块内更新关键物流里程碑的情况。

审计委员会 2021 年 12 月 31 日终了年度报告

110. 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	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 12 月

111. 人口基金管理层同意这项建议，目前正在制定新的执行伙伴保证制度，并将在 2024 年 12 月 31 日之前推出针对评估的额外预防性控制措施。与此同时，通过定期对主动微观评估报告进行全面审查，确保输入系统的数据的准确性和一致性，利用检测控制将风险降至最低。

112. 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	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

113. 人口基金刚果民主共和国国家办事处已开发一个工具，用于对年度工作计划、工作计划进度报告、出资授权和支出证明表进行季度监测。已向所有工作人员发布一份备忘录，强调必须遵守年度工作计划管理和监测的要求。国家办事处交付单位在每周会议中也会审查这些文件的提交时限。

114. 黎巴嫩办事处已通过开发内部控制框架数据库落实了这项建议。

115. 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	已执行
优先级	高
完成日期	已执行并已被要求关闭

116. 黎巴嫩和哥伦比亚国家办事处已确保在工作计划开始时就制定分配计划。一旦出现意外的人道主义紧急情况，将立即更新分配计划。两个国家办事处承诺经常更新其分配计划，以确保全球方案拟订系统和库存之间的证据尽可能准确，特别是在人道主义紧急情况下。

117. 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	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 5 月

118. 到 2024 年 5 月，将作为 Quantum Plus 临时国家办事处库存管理系统的一部分，实现方案供应品分配协议和送货单移交文件的自动化。

119. 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	供应链管理股
状态	正在执行
优先级	中
完成日期	2024 年 6 月

120. 人口基金管理层已彻底审查了与“最后一公里”流程组成部分和支持此流程的小组结构有关的各种报告。所有方面的报告均已经过精心修改，目前进展顺利。考虑到这一正在执行的流程为一年一度性质，预计将于 2024 年第二季度完成。

V. 已落实建议的影响

121. 人口基金一直保持着较高的执行率，因此成功减少了未落实建议的数量。深入到相关的专题领域，可以明显看出，大多数已落实建议使人口基金的组织系统和实践得到了实质性改善，特别是在以下三个最重要的专题领域：(a) 信息和通信技术；(b) 供应链管理；以及 (c) 审计和调查处 (OAIS)。这些成就凸显了人口基金追求卓越的承诺，标志着人口基金在提高业务效率方面取得了长足进步。管理层期望在这一势头的基础上再接再厉，进一步推进集体目标的实现。

122. 2023 年，人口基金成功执行了信息和通信技术方面的建议，产生了重大积极影响。将企业资源规划项目的文件正式化并加以维护，不仅加强了项目管理和问责制，还在组织内培养了严谨和透明的文化。建立用于监测和管理信息和通信技术项目的综合框架，可确保采取具有明确时间表和经风险评估的战略方法，从而促进效率和战略规划文化。人口基金的各项积极措施，包括监测项目支出、加快模块开发行动、与开发署签署协议、撤销离职人员的访问权限以及制定灾后恢复计划程序，共同反映了对信息和通信技术项目管理的效率、透明度和安全性的承诺。这些举措不仅加强了人口基金的技术实力，还促进了重视创新、合作和适应能力的更广泛的组织文化。这为人口基金在技术驱动型工作中继续取得成功奠定了基础，同时在整个组织内培养了追求卓越的文化。

123. 同样，人口基金在供应链管理方面也取得了重大进展。一个体现人口基金承诺的方面是在面临一些挑战的情况下成功执行了对供应链管理股职权范围的重新评估，预计修订工作将于 2023 年 12 月底完成。将于 2024 年 6 月出台的供应链战略与供应链管理股的结构重组

协调一致，强调采取有弹性和反应迅速的方法，并设立了明确的绩效衡量标准和问责制。全面的人员需求评估已经完成，通过组织结构调整解决了人员更替因素。与信息技术服务处的合作以及即将进行的企业资源规划系统部署表明，人口基金致力于加强对供应商的评估和监督。在也门、土耳其和菲律宾实施的国家特定举措正在推进，分别侧重于预测、参数标准化和加强方案监测。从文化角度来看，这些举措标志着人口基金正在朝着更加积极主动和注重合作的方向转变，从而促进持续改进和适应不断变化的环境的能力。对共同愿景和战略调整的重视反映了人口基金对实现组织总体目标和任务的承诺。

124. 已落实的针对审计和调查处的审计建议对人口基金内部审计和调查实践产生了变革性影响。这包括批准经修订的《审计和调查处章程》以使其与国际标准保持一致，更新政策以确保业务的独立性，以及建立工作人员申报利益冲突的机制。审计和调查程序的不断改进以及对及时性和效率的重点关注突出了人口基金对于持续改进的积极态度。此外，人口基金还成功确定了完成调查的合理时限，从而使结案数量增加了 100% 之多，案件的总体处理时效明显缩短，展现了向卓越、透明和问责方向发展的重大文化转变。总之，这些建议的落实反映了人口基金对遵循国际标准、业务独立性、透明度和不断改进审计和调查实践的进一步承诺。对这些变化采取的全面和合作的方法体现了人口基金致力于追求卓越的承诺，突出了人口基金在其内部审计和调查服务方面坚持秉承最高的独立、诚信和责任标准的追求。

VI. 结论

125. 人口基金管理层欢迎审计委员会关于人口基金 2022 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 2022 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。
