



经济及社会理事会

Distr.: Limited
18 April 2022
Chinese
Original: English

供作决定

联合国儿童基金会

执行局

2022 年年度会议

2022 年 6 月 14 日至 17 日

临时议程* 项目 9

管理层对儿基会内部审计和调查办公室提交执行局的 2021 年年度报告的回应

摘要

本文件介绍了管理层对儿基会内部审计和调查办公室提交执行局的 2021 年年度报告的回应。该报告总结了儿基会为在总部、区域和国家各级执行与风险领域有关的建议而采取的各种行动，并对内部审计和调查办公室调查的欺诈和不当行为案件及采取的行动、包括追回因欺诈而损失的资金问题提出了见解。本文件强调了儿基会各司和办事处为执行建议所做的集体努力，包括对超过 18 个月未落实的建议所采取的行动。

本文件第九节载有供执行局审议的决定草案的内容。

* EICEF/2022/9。



目录

	页次
一. 概述	3
二. 内部审计报告的公开披露	4
三. 管理层针对总体内部审计结果采取的行动和计划.....	4
四. 管理层为落实向国家办事处提出的建议而采取的行动和计划.....	4
五. 管理层为落实专题审计和联合审计的建议而采取的行动和计划.....	8
六. 管理层对咨询活动的评论意见.....	8
七. 管理层针对调查结果、财务损失和资金追回采取的行动.....	9
八. 管理层对儿基会审计咨询委员会 2021 年年度报告的评论意见.....	10
九. 决定草案	12
附件	
截至 2021 年 12 月 31 日超过 18 个月未实施的商定行动的最新情况	13

一. 概述

1. 本报告由儿基会管理层编写,对儿基会内部审计和调查办公室(审调办或“该办公室”)提交执行局的 2021 年年度报告(E/ICEF/2022/AB/L.5)及其增编(E/ICEF/2022/AB/L.5/Add.1)作出回应。本报告介绍了儿基会管理层针对审调办在 2021 年审计工作中确定的风险和主要建议已采取或计划采取的行动的最新情况。报告还指出,正在根据儿基会执行局第 2018/3 和 2019/6 号决定,努力改善伙伴关系的诚信度,增加追回与报告的欺诈或推定欺诈案件有关的损失的可能性。
2. 审调办 2021 年保证工作的结论是,儿基会的治理、风险管理和控制框架总体上是充分和有效的。管理层欢迎过去 6 年来一直保持令人满意的意见,同时认识到,目前为强化政策、程序和系统所作的努力将继续加强儿基会的治理、风险管理和控制环境。
3. 管理层注意到,2021 年共发布了 20 份关于儿基会活动的报告,包括 3 份咨询报告。审调办发布的 17 份保证报告 100%得出了基本满意的结论(即“无保留意见”或“适度保留意见”),这证实管理层为改进流程和健全控制环境做出了不懈的努力。
4. 管理层赞赏审调办努力克服 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行疫情的影响,更好地利用数据分析能力,使用远程审计,提高了 2021 年风险基础审计计划的覆盖面。财务和行政管理司利用审调办基于云的审计保证平台(TeamMate+)执行战略计划,定期跟踪商定行动,并向各办事处提供支助,促进迅速落实审调办的审计建议。管理层高兴地报告,审调办报告所载 2 项尚未执行的建议后经审调办评估,并在 2021 年 12 月 31 日之后审结。
5. 管理层欢迎为加强审计和调查工作所做的一切组织努力,并欣见审调办布达佩斯办事处得到核定额外工作人员资源的支持,于 2021 年全面投入运作。管理层考虑到过去几年的经验教训和机会,期待在 2022 年支持审调办的运作模式,包括可能增设一个办事处。
6. 管理层认识到,欺诈和不当行为指控的数量比 2020 年增加,这将会带来挑战。管理小组继续加倍努力支持各办事处,了解潜在的原因,处理系统性弱点,并开始追回相关的财务损失。管理层注意到 2021 年结案数量比 2020 年增加了 22%,但仍主张审调办继续加强能力,缩短调查周转时间,使管理层能够利用早期解决的优势,更有效地向涉案人员追回款项。在这方面,管理层欢迎 2021 年底对调查职能进行的外部质量评估,并期待与审调办合作,探讨已确定的改进机会。
7. 管理层注意到,2021 年,儿基会发布了第一份关于 2020 年 12 月 31 日终了财政年度内部控制的说明。这是一份重要的问责文件,要求每个办事处每年进行一次内部控制自我评估,并向主计长出具关于其办事处内部控制健全性的证明,确认内部控制健全,运作有效。这项重要的工作将有助于加强内部控制环境的效果,并改进欺诈风险管理问责制。

二. 内部审计报告的公开披露

8. 管理层重视审调办根据执行局第 2012/13 号决定继续公开披露内部审计报告的做法，并考虑执行主任和会员国在某些情况下提出的编辑或扣留报告的要求。管理层继续支持披露工作，及时批准发表报告，以便继续接受利益攸关方的问责并对其进行保持透明。

9. 管理层确认，截至 2021 年 12 月 31 日，已发表 17 份 2021 年发布的保证报告：16 份针对国家办事处，1 份针对专题审计。

三. 管理层针对总体内部审计结果采取的行动和计划

10. 在实施执行局关于优先执行经常性风险领域行动的第 2017/10 号决定时，管理层重视审调办的见解，并注意到，2021 年报告所述期间 4 个领域占国家办事处审计产生的所有商定行动的 88%，具体为：(a) 方案管理；(b) 治理和问责；(c) 供应和后勤；(d) 财务管理。

11. 管理层承认，在 2021 年发布的审计报告中商定的行动中，有 15% 被评为高度优先。这与前几年的幅度相同(2020 年为 13%，2019 年为 16%)。管理层了解，这些建议要求优先采取行动，以减少更高的风险敞口，同时不对本组织的总体治理、风险管理和控制框架产生不利影响。

12. 管理层欢迎审调办的评估流程既确定了需要改进的领域，又确定了良好做法。但管理层继续将内部审计报告审查的重点放在需要改进的领域和反复出现的主题上，以便规划加强流程并推广良好做法。

13. 2021 年期间，审调办发布了 16 份国家办事处审计报告和 1 份专题审计报告，共提出 152 项建议。管理层欣见，这些报告 100% 得出了基本令人满意的结论(“无保留意见”或“适度保留意见”)。这比 2020 年有所改善，当时 94% 的报告被评为基本满意，6% 的报告被评为“强烈保留意见”。

14. 审调办在其年度报告中指出，无保留意见或适度保留意见的评级被认为是令人满意的，这些评级向管理层保证，相关的控制和流程已基本建立并按预期运行，只需要采取较小的补救行动。

15. 2021 年，管理层加大力度，加快采取行动落实未执行的建议。财务和行政管理司实施了一项与商定行动有关的战略计划，支持各办事处推动迅速落实各项建议。由于这些努力，截至 2021 年 12 月 31 日，只有 2 项长期未执行的商定行动尚未落实(而 2020 年为 15 项)。之后，管理层落实了这 2 项长期未执行的建议，审调办随后对其进行了评估并予以审结，尽管时间是在年底之后。

四. 管理层为落实向国家办事处提出的建议而采取的行动和计划

16. 管理层注意到，审调办在 2021 年进行的保证活动的范围覆盖 16 个国家办事处，占 2021 年国家办事处拨款支出的 29%。这些审计产生了 140 项商定行动。管理层确认，截至 2021 年 12 月 31 日，2021 年发布的 16 份保证报告都已发表。

17. 报告的前两年商定行动执行率(2020 年商定行动的 95%，2019 年商定行动的 99%)证明管理层为优先执行商定行动做出了努力。同样，截至 2021 年底，90% 的未审结项目未执行时间不到 12 个月。

18. 管理层进一步承认 COVID-19 大流行病的影响，并指出，提交国家办事处的第一份审计报告发表于 2021 年 5 月，2021 年最后一个季度发表了 11 份报告。这些报告包含 63% 的高度优先行动以及 2021 年国家办事处 140 项商定行动的 72%。尽管报告的时间和全球业务环境具有挑战性，但实施这些建议的计划已经到位，商定行动的执行正在进行中。下文对正在采取的行动作了总结。

A. 方案管理

19. 管理层注意到，在 2021 年接受审计的国家办事处商定的 140 项行动中，与方案管理有关的行动占 46%。管理层赞赏 2021 年所有 16 项国家办事处审计工作均对规划、伙伴关系发展、监测、方案保证活动、捐助方报告和评价的充分性和有效性予以了持续关注。

20. 2021 年，儿基会继续开展 2020 年初开始的工作，通过“重新设想业务模式”进行组织改进，与 5 000 多名工作人员进行了协商，以便确定如何更好地为儿童取得成果，并使儿基会为未来做好准备。目前正在落实经执行主任核准的第一阶段建议，包括更新问责框架、审查内部治理结构和决策程序、财政资源内部分配程序、简化方案规划、建立全球技术小组和多功能小组。在与工作人员广泛协商后，项目第二阶段也已完成。其结果是确定了 5 项重大变革，这些变革将使儿基会在中期处于有利地位。这些变革是：(1) 大规模成果规划；(2) 创建资源伙伴关系；(3) 灵活、有能力的国家派驻单位；(4) 增强人员的权能；(5) 知识、学习和数据促进行动。

21. 拟议的行动将在现有改进举措内或与之同时实施，已设立的组织小组将继续监督各项活动的实施和改进工作的协调并提供咨询意见。

1. 规划

22. 管理层注意到，接受审计的一个办事处有机会在建立和动员干预伙伴关系之前，通过确定基线数据和目标人群来加强方案规划。管理层致力于确保尽早确定可靠的数据来源，建立基线和其他关键指标，并加强工作规划流程。

23. 审调办向某些国家办事处提出了与规划有关的建议。在这些国家办事处，管理层将努力完善和简化工作规划和年度审查程序，确保质量保证以及目的、内容及伙伴认可和参与的明确性。

24. 此外，儿基会进一步简化了指标报告。指标报告现在除报告《战略计划》外，还包括国家方案报告。这种简化消除了重复，更好地阐明了国家一级对全球成果的贡献，并使数据的收集和报告更简便易用。

2. 伙伴关系

25. 管理层赞赏审调办关于促进干预措施的可持续性和加强与非政府组织合作的建议，包括管理伙伴关系风险、增加民间社会伙伴的公开甄选。儿基会管理层继续加强伙伴关系，选择有能力实现商定成果的伙伴，并利用有适当记录的竞争程序。

26. 2021 年，通过远程培训等方式继续努力加强了选定执行伙伴的能力。然而，由于要优先考虑 COVID-19 疫情应对措施，所以在这方面仍存在挑战。审调办强调，某些办事处有改进的机会。这些办事处承诺审查伙伴关系类型，确定为加强伙伴关系战略而应采取的步骤，包括与能力更强的民间社会组织建立更具战略性的伙伴关系。儿基会管理层还承诺支持各办事处确保一致充分利用电子工具管理伙伴关系，跟踪数据和费用。

3. 监测

27. 管理层承认以下建议：制定一项外地监测计划，确保对各国进行适当的方案监测考察，审查第三方监测员所做工作的质量，并对高风险伙伴进行考察，以合理保证方案的执行。

28. 2021 年，审调办确定了全面培训顾问和创建监测模板等良好做法。该办公室还注意到，某办事处有机会进一步改进监测活动的规划和协调，以便最大限度地利用这种考察带来的好处。有关办事处承诺加强方案监测规划。

29. 管理层继续支持各办事处加强对计划监测活动的监督，包括酌情使用第三方监测。

4. 统一现金转移方式

30. 管理层承认关于通过加强监测、质量保证流程和执行伙伴能力建设来加强直接现金转移的建议。各办事处致力于确保方案考察的建议处理薄弱环节，并改善对不符合条件的费用的监测和对行动要点的定期跟进。儿基会总部正在制定方针，指导国家办事处以最高效最有效的方式跟踪尚待充分说明理由的不符合条件的费用，或是跟踪从执行伙伴处追回款项的情况。

31. 管理层还承认，需要在因旅行限制而无法进行实地访问时，确定其他保证形式；并对所有高风险合作伙伴进行方案考察，将保证风险控制在可接受的承受范围内。在 COVID-19 大流行的背景下，儿基会发布了一份关于实施伙伴关系管理的指导说明，为各办事处提供灵活性，允许远程监测和保证，并采取基于风险的办法确定活动的优先次序。管理层承诺进一步支持各办事处提高方案考察的质量，并就考察所提建议采取后续行动。

5. 捐助方报告

32. 管理层注意到关于加强捐助方报告和年度报告编制、确保报告的所有关键成果都有充分证据支持的建议。2021 年，儿基会各办事处致力于加强工作人员培训，以进一步加强成果报告。事实证明，2020 年底启动的捐助方报告门户网站是一个非常有用的工具，有助于缩短捐助方报告交付周转时间。

6. 评价

33. 管理层承认关于通过分配足够的财政资源和能力来加强评价的建议。儿基会管理层承诺加强国家办事处、区域办事处和总部之间的协同作用，确保提供足够资源，及时进行必要的评价，并加快完成计划的评价工作。

34. 为帮助达到执行局规定的方案支出 1%的基准，已核准评价集合基金为儿基会 2022-2025 年综合预算的直接预算批款。管理层将继续努力确保为评价职能提供充足的资源。

B. 治理和问责

35. 管理层注意到，在 2021 年接受审计的国家办事处商定的 140 项行动中，与治理和问责有关的行动占 22%。管理层还注意到并赞赏将背景和情况分析纳入风险和欺诈风险评估的建议，以及需要通过将关键问题纳入方案考察模板等行动，建设非政府组织伙伴防止性剥削和性虐待的能力。

36. 有关办事处已承诺优先更新年度风险评估，纳入新出现的风险，制定行动计划，缓解查明的薄弱环节，并在企业治理、风险和合规(eGRC)平台中予以报告。各办事处还承诺加速执行防止性剥削和性虐待行动计划，并在方案考察期间讨论相关问题，从而进一步提高社区对报告机制的认识。

37. 此外，儿基会管理层目前正在更新 2009 年问责制，以便在 2022 年 9 月向执行局报告最新情况。更新后的框架将记录为加强儿基会内部监督而发展的各项组织变革要素，并反映在整个组织改进过程中收集的反馈意见，特别是通过“重新设想业务模式”工作中的协商活动收集的意见，以及审调办 2020 年儿基会问责框架咨询报告中的意见。

C. 供应和后勤管理

38. 管理层注意到，在 2021 年接受审计的国家办事处商定的 140 项行动中，与供应和后勤管理有关的行动占 11%。管理层欢迎审调办确认国家办事处在 2021 年的若干良好做法，如更新货物和服务采购计划、定期监测库存水平、编制每周分配计划，以及利用方案监测考察评估向执行伙伴提供的用品的分配和使用情况。

39. 管理层还注意到，有机会确保及时准确地记录供应信息，并采取综合办法规划分配，以确保向最终用户及时交付。管理层还注意到，有机会确保方案监测考察评估供应记录的准确性以及方案用品的质量和效果。

40. 在受影响的办事处，国家管理小组商定，明确这些办事处供应系统的问责制，确保工作人员了解自己在供应链中的作用。同样，各办事处正在加强各自的供应管理，确保方案考察评估供应记录的准确性，提高合作伙伴管理方案用品的能力，并加强其报告和文件记录工作。

D. 财务管理

41. 管理层承认，在 2021 年接受审计的国家办事处商定的 140 项行动中，与财务管理有关的行动占 9%。管理层注意到，商定的行动涉及协调国家方案预算与活动和成果，以及加强直接现金转移管理。

42. 儿基会各办事处已承诺实施行动计划，加强对现金转移支付的控制，以便及时适当核准、支持和发放付款。管理层目前正在更新 ezHACT 应用程序，包括使用电子出资授权和支出证明表，并减少处理现金转移的步骤。这将使程序简化。有关办事处还参与查明和处理拖延处理请求的根本原因，并确保执行伙伴就报告的活动提供充分的证明文件。

五. 管理层为落实专题审计和联合审计的建议而采取的行动和计划

43. 管理层重视审调办报告的与 2021 年 12 月发布的非政府执行伙伴关系管理审计有关的成果和建议。管理层欢迎确定在所评估的风险方面运作良好的几个领域。在得到审调办赞扬的工作中，有一项工作是采用电子工具管理和分析儿基会执行伙伴数据，以及使用联合国伙伴门户网站挑选伙伴。同样，审计工作确认，国家办事处与执行伙伴签署的协议中规定了具体、可衡量、可实现、以成果为导向的指标，并确认这些指标是评价伙伴关系成果的关键要素。

44. 管理层还注意到，审调办确定了可以加强关键风险管理的领域，例如：核查方案文件是否与国家方案一致并将性别考虑纳入主流；增加合作伙伴竞争性选择，更多地使用联合国伙伴门户网站；提高方案考察的质量，对建议采取后续行动；指导如何跟踪不符合条件的费用。

45. 儿基会管理层将通过数据、分析、规划和监测司与国家和区域办事处合作，确保采取适当行动，处理审计期间查明的薄弱环节。这包括探讨如何更好地支持各办事处一致使用电子工具，并加强跟踪需要充分说明理由的费用或是从执行伙伴处追回款项的情况。

六. 管理层对咨询活动的评论意见

46. 管理层欢迎审调办为促进改善儿基会的治理、风险管理和控制流程而进行的 3 项咨询活动。

47. 中西部非洲区域办事处请审调办审查其作为风险管理结构的一部分为支持国家办事处的风险和控制管理而对国家办事处进行的监督。合作咨询活动的成果有助于在区域和国家办事处建立更好的风险和合规职能，包括建立一个同业交流群。

48. 2020 年工作人员调查显示，人们认为服务采购中存在种族和区域歧视。出于对这些看法的关切，南非国家办事处请审调办对签订合同方面的多样性进行审查。咨询活动的成果有助于该办事处评估其解决所查明关切问题的行动计划是否适当和有效，包括制定采购服务多样性指标以监测进展情况。

49. 审调办还为索马里国家办事处提供了与加班费和危险津贴审查有关的咨询服务。审查结果使该办事处能够采取纠正措施，包括定期对账和监测趋势，查明错误或违规行为，并根据需要迅速采取纠正行动。

七. 管理层针对调查结果、财务损失和资金追回采取的行动

50. 管理层欢迎审调办最近采取的办法，在某些情况下与联合国其他调查部门协调，协助其在国家和区域两级进行调查，并支持联合国其他调查部门开展各自的活动。

51. 管理层支持采用新的报告程序，确保向审调办报告所有性剥削和性虐待指控。新程序规定，审调办有责任向秘书长办公厅报告针对可查明身份的犯罪人和受害者提出的与儿基会有关的性剥削和性虐待指控。这样做提高了透明度，并进一步表明管理层努力并承诺确保儿基会绝不容忍此类行径。

52. 管理层还倡导审调办继续加强能力，从而更及时地完成所有调查。这将使管理层能够利用早期解决所提供的优势，采取补救行动，如向涉案个人和实体追偿，或采取其他适当的制裁措施。在这方面，管理层欢迎 2021 年底对调查职能进行的外部质量评估的结果，并期待着共同努力加强需要改进的领域。

53. 经审调办查实的 23 起欺诈案件的财务损失总额为 1 298 405 美元，其中 87 111 美元已追回。管理层注意到，其中一个案件占财务损失总额的 41%(533 174.56 美元)。在该案中，一个主要执行伙伴成为欺诈行为的受害者。该执行伙伴已接受对损失负责，并同意全额偿还儿基会。其余财务损失中，约 82%(628 594 美元)与审调办 2021 年下半年结案的案件有关。虽然在这些案件中已经采取补救措施，包括禁止涉案伙伴进入联合国伙伴门户网站，但仍在努力追回损失的资金。

54. 此外，通过签约独立公司对也门紧急现金转移项目的具体项目案件进行了调查。经查实的欺诈交易所致损失相当于 77 901 美元，其中 76 084 美元(98%)已追回。儿基会继续鼓励该项目的受益人和社区报告任何涉嫌欺诈活动，在向受益人发出的信息中强调该项目对欺诈行为零容忍。

55. 为进一步加强各办事处的内部控制和问责制，儿基会在 2020 年年度财务报表中发布了首份内部控制说明，这是一份关键的问责文件。各办事处负责人每年都必须进行年度内部控制自我评估，并向主计长出具关于其办事处内部控制健全性的证明。这项工作加强了各办事处的问责制，有助于支持与各个办事处的风险状况相一致的内部控制制度，从而为实现目标提供合理的保证。

56. 儿基会将继续通过培训、会议和其他媒介，在所有业务中促进道德操守、廉正和反欺诈措施。儿基会尽可能与其他联合国机构合作，为执行伙伴开展联合培训，加强伙伴关系的诚信度。2021 年，儿基会赞比亚办事处与联合国人口基金、世界粮食计划署和联合国开发计划署合作，为来自 46 个不同组织的 300 多个执行伙伴举办了关于欺诈、腐败、关键保证活动和防止性剥削和性虐待的联合培训

和学习课程。在其他办事处也举办了类似的培训，以保持和加强在提高反欺诈意识举措方面已经形成的势头，并确保所有人都执行零容忍政策。

儿基会采取的纪律措施和其他行动

57. 如审调办年度报告所述，审调办负责进行必要的调查，而人力资源司、行政法股或其他相关单位负责根据审调办的调查结果采取适当行动。

58. 管理层注意到，2021 年有 36 个事项提交行政法股、执行主任办公室或人力资源司，供其考虑进行纪律处分或采取其他行动。这些部门针对这些事项采取了行动，并在儿基会关于针对不当行为采取纪律措施和其他行动的内部年度报告中进行了报告。2021 年采取的具体行动总结如下：

- (a) 10 名工作人员被解雇或离职；
- (b) 1 名工作人员降职；
- (c) 9 名工作人员降低职档；
- (d) 2 名工作人员受到训斥；
- (e) 5 名工作人员在调查或纪律程序期间或之前从儿基会离职，已采取适当行动记录这些案件，以便追究责任；
- (f) 9 起案件被认定为不当行为证据不足。

八. 管理层对儿基会审计咨询委员会 2021 年年度报告的评论意见

59. 儿基会赞赏审计咨询委员会的工作，这些工作促进了对儿基会进行有效独立的咨询监督。管理层欢迎审计咨询委员会向执行局提交的 2021 年年度报告，并赞赏其向执行主任提供的咨询意见。正如委员会与执行主任举行的会议所强调的那样，管理层一直将儿基会 COVID-19 大流行疫情应对措施放在优先位置。儿基会一边处理相互竞争的优先事项，一边着手设计四年期战略计划和若干变革管理举措。儿基会兢兢业业的工作人员一直在不懈努力，确保没有一个儿童掉队。

60. 管理层赞赏委员会在其 2021 年年度报告中认可儿基会根据委员会的咨询意见作出的考虑。在与执行主任的会议上，讨论了执行主任倾向于减少总主题，同时有针对性地提出具有创新、前瞻性的战略咨询意见，并在各司共享计划的基础上避免重复或重申咨询意见。

61. 儿基会欣闻委员会赞赏儿基会秘书处为支持委员会工作所做的奉献和辛勤工作。正如报告所承认的，儿基会率先通过委员会秘书处向委员会提供了支助和服务。同样地，儿基会应向委员会保证，已拨出足够资源支持其公益工作。委员会也应该考虑为适应儿基会运作的新环境采用混合工作模式，并支持儿基会在减少全球旅行足迹方面的可持续性目标。

62. 管理层欢迎委员会的意见。以下各段着重介绍管理层为回应一些选定的委员会咨询意见而采取的行动：

63. COVID-19 疫苗全球获取(COVAX)机制：儿基会赞赏委员会承认儿基会在 COVAX 机制中发挥的关键作用。作为该倡议的采购协调员和采购机构之一(与泛美卫生组织一道)，儿基会为其与伙伴、捐助者和各国共同取得的成就感到自豪。COVAX 机制在 12 个月内向 144 个国家提供了 12 亿支疫苗，¹ 这是前所未有的。儿基会还一直在提供注射器、安全箱、冷链设备、氧气供应和其他工具，这不仅助力应对 COVID-19，还有助于医疗系统的长期强化。

64. 儿基会正在密切监测其参与 COVAX 机制的成果和风险，同时记录和宣传分享从 COVID-19 应对措施中吸取的经验教训。管理层赞赏委员会提醒儿基会在这方面始终如一地倡导和维持“单一审计原则”。儿基会还欢迎关于继续进行强有力的风险管理的建议，这种管理将不断解决与 COVAX 机制有关的声誉风险和业务风险。

65. 《2022-2025 年战略计划》：在儿基会《2022-2025 年战略计划》的范围内，儿基会为实现可持续发展目标制定了雄心勃勃而又脚踏实地的具体目标。这些目标与组织改进相一致，将提高效率、增强效果，使儿基会能够完成任务。儿基会是参与全系统改进和改革的牵头机构之一。

66. 问责框架：问责制和透明度是儿基会所有方案干预措施、伙伴关系和业务的重中之重。如上所述，现在正在更新 2009 年儿基会问责框架，并将反映在“重新设想业务模式”工作中收集的反馈意见以及审调办 2020 年儿基会问责框架咨询报告中的意见。儿基会还期待看到联合检查组关于联合国系统组织问责框架的审查报告。

67. 方案、创新和宣传：儿基会的数字支持者基础从 2018 年的 5 500 万增加到 2021 年的 1.602 亿。截至 2021 年底，网络平台用户已达 1.32 亿，唯一身份网页浏览量达 2.13 亿。通过儿基会的沟通和参与努力，志愿人员基础在 2021 年增至 1 260 万人，其中 96% 年龄在 24 岁或以下。这些志愿者获得了可转移的技能，同时也为从应对大流行病到清洁空气和防止童婚等一系列问题做出了贡献。在 114 个国家，儿童通过 U-Report、青年之声和无限新世代平台参与了各种活动。儿基会成为在儿童问题上发声的领导者，这表明儿基会的传播和方案干预措施是有效的。

68. 通过儿基会变革支持工作人员：儿基会管理层已采取若干措施，确保正在进行的组织变革符合儿基会的核心价值观，并适当考虑到工作人员的专业和个人情况。管理层设计了一项工作人员支助战略，作为参考指南，协助管理人员和工作人员了解掌握现有的备选办法，从而尽量减少变革的影响。

69. 创新融资：儿基会管理层通过一个强大的系统跟踪和监测与世界银行融资债券有关的资金运用和投资回报情况。作为远期流动协议的部分条件，儿基会跟踪了业绩并报告世界银行。投资业绩是触发还款条件的依据。

¹ 儿基会，运作一年：COVAX 机制推动疫苗公平势头方兴未艾，2022 年 2 月 24 日，www.unicef.org/supply/stories/one-year-covax-gains-momentum-drive-vaccine-equity。

70. 管理层还注意到，执行局已核准世界银行工具作为试点项目。执行局在核准时承认，儿基会《财务条例和细则》没有具体规定是否允许使用这种工具，但规定了明确的风险参数、缓解措施和对儿基会与这种工具有关的利益的充分法律保护。儿基会正在执行局的指导和监督下采取必要步骤，确保获得包括大会在内的理事机构的适当授权，并更新《财务条例和细则》，以便能够持续采用有债务影响的融资工具。

71. **信息技术和网络安全：**儿基会管理层赞赏委员会关于信息技术和网络安全的咨询意见，特别是涉及信息和通信技术司过渡到西班牙巴伦西亚、与联合国信息和通信技术设施合用同一地点这段期间变革管理进程的咨询意见。儿基会与联合国业务支助部密切合作，为顺利转移提供便利，并感谢所获得的支助。管理层高兴地注意到，由于工作规划广泛、流程彻底，儿基会在信息和通信技术司转型过程中没有经历任何中断。

72. 此外，管理层已经将微软 Azure 标准化并纳入主流，作为主要的云提供商，为儿基会全球办事处提供和(或)正在提供众多服务。信息和通信技术司已经启动对当前数据仓库的审查，朝着坚实的企业数据和分析战略迈进，初步的混合安排最终将在未来 18 至 24 个月内部署到云中。

73. 管理层注意到，儿基会的网络安全方案包括使儿基会达到网络安全基线的能力，这一基线被认为是拥有儿基会这种地位的组织应达到的最低要求。目前正在审查信息安全政策和标准，不久将发表涵盖所有信息和网络安全相关问题的修订版。

74. 管理层为数字投资分配了资源，还收到私营部门伙伴提供的免费数字解决方案。关于委员会对伙伴关系锥体的数字投资需求资金没有着落的评论意见，管理层重申，儿基会已根据现有筹资架构中的优先事项和平衡投资采取了分阶段办法。紧急资金需求已经通过四年期的分阶段供资得到解决。

九. 决定草案

执行局

表示注意到儿基会内部审计和调查办公室提交执行局的 2021 年年度报告(E/ICEF/2022/AB/L.5)及其补编(E/ICEF/2022/AB/L.5/Add.1)和管理层回应(E/ICEF/2022/AB/L.6)，以及儿基会审计咨询委员会提交执行局的 2021 年年度报告，并欢迎关于儿基会治理、风险管理和控制框架的适当性和实效性的总体意见。

附件

截至 2021 年 12 月 31 日超过 18 个月未实施的商定行动的最新情况

截至 2021 年 12 月 31 日，有 2 项审计建议超过 18 个月仍未落实。但这 2 项建议在年底之后得到执行，随后由内部审计和调查办公室进行了评估并予以审结。
