



联合国儿童基金会

执行局

2012 年会

2012 年 6 月 5-8 日

临时议程* 项目 8

儿基会管理层对内部审计办公室 2011 年度报告做出的回应

摘要

本报告系应执行局第 2006/18、2007/17、2008/23、2009/19 和 2010/17 号决定而提交，介绍儿基会管理层对内部审计办公室提交执行局的 2011 年度报告 (E/ICEF/2012/AB/L. 2) 做出的回应。

附件之中介绍了一项内部审计活动所提出的、已悬而未决至少 18 个月的各项建议的最新落实情况。

* E/ICEF/2012/9。



目录

	页次
一. 管理层处理国家办事处审计意见的行动与计划	3
二. 管理层处理总部、专题和系统审计意见的行动计划	9
三. 管理层针对调查结论采取的行动	11
四. 管理层针对儿童会审计咨询委员会年度报告中提出的意见采取的行动	12
附件	
截至 2011 年 12 月 31 日已悬而未决超过 18 个月的各项意见的最新进展情况	14

一. 管理层处理国家办事处审计意见的行动与计划

1. 儿基会管理层致力于确保内部审计职能切实有效，并注意到在 2012-2013 年度机构预算当中，向内部审计办公室(审计办)划拨了资源，以为增设两个专业职位提供资金。
2. 儿基会认可审计办所报告的审计结果，并致力于改进所有审计领域的工作情况。管理层赞赏审计办 2011 年所采取的采用“国际最高审计机构组织”报告标准这一行动，并注意到，由于报告格式的变化，对 2011 年与此前年份的审计结果进行比较是不切实际的，故而在审计办的年度报告和儿基会管理层的回应当中均为就此进行比较。
3. 儿基会管理层注意到，所发布的每一份审计报告均含有被审计的办事处制定的一套计划，该计划阐述针对每项审计建议拟予采取的各项行动。儿基会管理层赞赏审计办于 2011 年推出的按季度就年度审计工作计划的执行情况以及针对各项建议采取后续行动的情况向执行主任进行汇报的作法。这一按季度汇报的作法帮助高层管理人员确保及时采取行动。
4. 儿基会管理层继续及时地处理各国家办事处审计活动中发现的风险。¹ 截至 2012 年 2 月底，2010 年向各外地办事处提出的建议之中大约有 96% 已处理完毕。至于 2011 年完成的审计活动，审计办向管理层报告称，各外地办事处已采取行动，处理完了 44% 的审计建议。
5. 审计办 2011 年度报告描述了在外地办事处开展的 19 项活动(18 项审计活动，以及 2010 年完成的某项审计工作的一项后续活动)之中提出的所有 73 项高优先级别建议。儿基会管理层注意到，有两个问题在五个或更多办事处导致审计办提出了高优先级别建议，表明它们是需要采取全球行动的重大问题：(一) 财务控制(七个办事处)，包括(因办事处而异)在“方案管理者系统”之外处理支付业务、职责分离、付款单据、处理工作以及代码等问题；(二) 向合作伙伴提供现金转账(七个办事处)。
6. 儿基会已于 2011 年和 2012 年采取了若干行动，着手解决审计办 2011 年在多个办事处发现的薄弱问题。儿基会监管框架所提供的指导，以及 2012 年 1 月继对工作人员进行了大量培训之后在整个儿基会范围内推出的“虚拟信息集成系统”(VISION)的系统功能，可使整个机构在财务控制和向合作伙伴提供现金转账方面有所改进。这包括：强化的职责分离；要求付款处理在 VISION 内进行的系统功能；简化的交易代码可提高代码的准确性；以及可对财务控制处理过程和向

¹ 向各国家办事处提出的所有截至 2011 年 12 月 31 日已超过 18 个月的建议均已处理完毕。

合作伙伴的现金转账管理之中的主要环节的及时性和处理完毕进行监测的工作情况仪表盘和报告。

7. 一个针对 VISION 和管理框架的全球员工支持网络正在加强各区域办事处和总部向各国家办事处提供的财务控制援助的质量和及时性。这种支持包括由总部工作人员协助进行的网上培训。各外地办事处踊跃参加了上述网上培训活动。自 2012 年 1 月以来，培训课题包括直接现金转账、销售订单、单个合同，以及职责分离。该支持网络采用局域网上工具来登录服务要求、将要求转给适当的儿基会专家、针对常见问题建立解答库，并对解决问题的时效性予以监测。有关现金转账管理的员工培训是 2011 年推出的调整后的“方案规划流程”培训的一个组成部分。“方案规划流程”推出后的第一年里，来自 37 个办事处的 433 名工作人员接受了培训，而 2012 年计划开展的培训活动预计又将包括来自约 50 个国家办事处的 600 名员工。

管理

8. 2011 年，审计办审计了 18 个外地办事处，并就管理问题提出了 27 项中优先级别建议和 20 项高优先级别建议。其中 8 项高优先级别建议系针对三个办事处，事关职位空缺、聘用过程迟缓以及人员配置结构等方面的问题。三个办事处收到了与地区办事处有关的高优先级别建议，而一个办事处收到了 2 项与地区办事处的外包方案与支持责任有关的高优先级别建议。两个办事处收到了 1 项高优先级别建议，事关下放权限的分配问题。两个办事处收到了 1 项高优先级别建议，分别事关运营成本和支助预算。上述审计活动 2011 年还在以下领域各提出了一项高优先级别建议：最低运作安保标准的遵守问题、紧急情况的操作程序，以及长期的方案战略。

9. 针对管理问题的高优先级别建议中 50%以上与员工招聘以及地区办事处的管理有关。2011 年进行的专题审计（“招聘的效率与效果”和“地区办事处的管理”）对这两个问题也有所触及。上述审计活动提出的建议为管理层采取行动（下文第二节 B 小节有所述及），从上述两个领域加强外地办事处的工作提供了参考。

10. 随着 VISION 的推出，儿基会内部在下放权限的分配问题上有了系统性的改善。该系统井井有条地管控员工对预算承付款项和支出受理的查看权限。在 VISION 推出前，以及在 2012 年的头几个月中，围绕以风险为基础的财务控制权限的下放和运用问题向所有外地办事处提供了培训。这一培训将继续进行，贯穿 2012 全年。目前，儿基会总部审阅外地办事处有关在 VISION 内为外地办事处建立和修改明确的权限结构的提案，并就此提出意见。

11. 为了加强外地办事处在支助预算和运营成本管理方面的工作方法，儿基会于 2011 年发布了新的预算指示，并在局域网上开展了培训课程，以指导各外地办事处和总部办公室的 2012-2013 年管理计划与预算的制定与审查工作。2012 年，儿

基金会正在撰写监测报告，以将各办事处的工作业绩和预算利用情况挂钩，这将使业绩的分析与监督工作得到加强。

12. 为了加强紧急状态下的安全管理和运作程序，已对《儿基金会安全运作手册》进行了修订。新版本将于 2012 年第二季度发布。2011 年，儿基金会还发布了远程方案规划指导意见，以便在安全原因不容许儿基金会全程在场的情况下，加强方案的管理工作。

13. 审计办报告称，有关长期方案战略、运营成本以及机构预算的各项高优先级别建议已经处理完毕。2012 年，儿基金会发布了三级紧急状态下的运作程序指导意见，且正在制定二级紧急状态下的运作程序。管理层正在针对各个办事处采取具体行动，处理遵守最低运作安保标准和外包方案与支助责任方面的高优先级别建议。

方案管理

14. 2011 年，审计办在方案管理方面提出了 76 项中优先级别建议和 19 项高优先级别建议。其中 9 项高优先级别建议与方案实施工作有关(有的与方案用品的管理有关，有的与现金转账的管理有关)，针对三个办事处提出的 5 项建议涉及统一现金转账方式的保障措施，还有 2 项建议旨在加强方案的监测工作。2011 年，审计活动还在以下领域各提出了 1 项高优先级别建议：方案筹资、项目合作协议，以及直接向合作伙伴的员工付款。

15. 儿基金会为加强各外地办事处的方案用品和现金转账管理工作而采取的行动，在下文“业务支持”一节第 21 段至 23 段有所述及。“方案规划流程”培训项目包含现金转账管理方面的技能培养。此外，为了配合 VISION 的推出，儿基金会在局域网上为所有外地办事处开展了现金转账方面的培训。VISION 系统增强了各国家办事处对现金转账的管理工作和方案用品的供给工作进行监测的能力。“VISION 管理人员仪表盘”在及时向合作伙伴进行现金转账、方案用品的采购与交付，以及合作伙伴报告资金使用情况的及时性和方案用品移交给合作伙伴前在儿基金会手里的价值和老化情况等方面，提供了便利的数据监测渠道。

16. 与统一现金转账方式的保障措施有关的 5 项高优先级别建议系针对 2011 年审计的 18 个外地办事处之中的 3 个提出的。审计办报告称，截至 2 月底，5 项建议之中有 2 项已处理完毕。继对统一现金转账方式进行一次机构间评估后，将于 2012 年针对政策、指导和培训问题提出修改意见，以加强各项保障措施。

17. “公平结果监测系统”将为各国家办事处提供一种更为系统化的方案监测方法，业绩数据将输入“VISION 业绩管理”系统。这将加强各区域办事处和总部对各国家办事处的行动进行监督的能力。

18. 2011 年, 审计办还针对方案筹资、方案合作协议以及向合作伙伴的员工直接付款等问题, 提出了高优先级别建议。管理层正就上述各项高优先级别建议, 针对各办事处采取具体行动。

业务支持

19. 2011 年, 审计办在业务支持领域, 提出了 56 项中优先级别建议和 34 项高优先级别建议(上述高优先级别建议中有 85%系针对 18 个接受审计的外地办事处之中的 5 个)。其中 19 项高优先级别建议与财务控制有关, 而 5 项则是针对库存盘存与资产管理。6 项高优先级别建议旨在加强用品采购和仓库管理, 而 4 项则旨在加强商品与服务的采购工作。

20. VISION 在设计上力求系统地加强儿基会各办事处的财务控制工作。例如, VISION 设有自动化工作流程, 只允许授权用户对达到特定数值的金额进行财务审批。

21. 2011 年对《供应手册》所做的修订包括增补了仓库与库存管理工作指导意见, 而供应司则继续通过讲习班和网上培训活动, 向工作人员提供仓库管理方面的培训。供应管理方面的培训同时涉及供应规划问题。2011 年, 100 多名方案和供应领域的工作人员参加了供应司就这一题目组织的讲习班。VISION 使员工可以更为便利地获取采购周转时间方面的数据, 以改进及时的供应规划工作。方案用品库存估价方面的改进将为各办事处提供保证其方案用品享有适当保险所需的信息。

22. 2011 年 12 月推出的监管框架包括经过修订的库存会计政策与指导意见, 而《供应手册》的修订则包括充实后的库存管理指导意见。新的库存会计政策是通过在局域网上进行的员工培训活动, 并在为推出 VISION 而于 2011 年第四季度针对所有副代表和业务干事开展的培训期间推出的。在酝酿采用“国际公共部门会计准则”(公共部门会计准则)和推出 VISION 的过程中, 儿基会在全机构范围内开展了大量的库存盘点活动。盘点活动贯穿 2011 年始终, 所有的国家办事处均牵涉其中, 而最主要的精力则是集中于拥有存货价值最高和运营环境最为艰难的办事处。在进行库存盘点实践过程中, 总部工作人员及财务和行政管理司聘用的咨询顾问向拥有大批方案用品库存的 11 个办事处提供了协助。此外, 如第 47 段所述, 审计办向埃塞俄比亚、海地和苏丹的库存盘点实践提供了咨询支助。作为 2011 年年终结账工作的部分内容, 所有 74 个拥有方案用品库存的办事处完成了详细的盘存报告。

23. 贯穿 2011 年始终的库存盘点实践增强了儿基会对各外地办事处提交的 2011 年盘存报告准确性的信心, 也加强了各外地办事处的库存管理工作。VISION 中的用品库存模块和“管理人员仪表盘”将提高儿基会在各个方案国家以及在全球监测儿基会手中的方案用品库存的价值和老化情况的能力。

24. 有了 VISION, 如今各外地办事处的服务采购活动可以借助该系统上的财务控制与监测报告来进行, 而在“方案管理者系统”下, 这种形式的采购活动是无法

享有上述便利的。服务采购问题指导意见于 2011 年经过修订。2012 年的头两个月中，有 190 多名员工参与了在局域网上进行的服务采购流程培训。

25. 儿基会监管框架还包括经过修订的资产、房屋设施和设备管理政策与指导意见，以阐明责任归属，并加强儿基会资产的管理工作。VISION 中的采购程序加强了儿基会所用资产的鉴别工作，而资产管理模块则加强了有效维护准确的资产记录所需的工具。

为在收到很多高风险建议的外地办事处加强控制而采取的行动

26. 2011 年审计的 18 个外地办事处之中的 5 个——阿富汗、玻利维亚多民族国、南苏丹地区办事处、苏丹和津巴布韦——收到的高优先级别建议占审计办是年向各外地办事处提出的 73 项高优先级别建议的 67%，中优先级别建议则占 32%。儿基会已迅速采取行动，着手在上述办事处处理上述建议。审计办已通报管理层，2012 年 2 月底，向南苏丹地区办事处提出的 14 项高优先级别建议中，有大约 93% 已处理完毕，而向津巴布韦办事处提出的 13 项高优先级别建议中，有 93% 也已处理完毕。与此同时，向玻利维亚多民族国办事处提出的 9 项高优先级别建议中，有 44% 已处理完毕，而向苏丹办事处提出的 11 项高优先级别建议中，有 27% 已处理完毕。在 2011 年 9 月发布的审计报告中，阿富汗办事处收到了 5 项高优先级别建议，现管理层正在处理上述建议。

27. 各区域办事处定期参与审计退出会议(亲临现场或通过电视电话会议)，以确保清楚理解审计结果，并在每份最终审计报告之中所包含的管理实施计划的制定过程中向各办事处提供支持。各区域办事处监测针对审计建议采取行动的进展状况，而将于 2012 年第四季度推出的“VISION 区域仪表盘”将就各区域内尚有建议悬而未决的所有内部和外部审计报告的状况提供数据。

28. 东南非洲区域办事处 2011 年针对南苏丹开展了 27 项支助行动，而在津巴布韦，该区域办事处实地开展了一次由业务行动、人力资源和方案执行等部门的工作人员参与的联合行动。上述人员为这两个办事处针对审计建议采取的行动提供了支助。该区域办事处在各国家办事处之间协调开展同行评审活动，其中包括对津巴布韦进行的一次业务行动审查，以解决 2011 年针对该办事处的审计活动中发现的问题。

29. 美洲和加勒比区域办事处给予玻利维亚多民族国办事处的支持，导致总共 15 项审计建议之中的 8 项于 2011 年 9 月之前处理完毕。该区域办事处继续支持该国家办事处采取预计将导致其余建议按时处理完毕的各项行动。区域办事处所提供的支持包括对国家办事处提交的 2012-2013 年预算进行审查，以确保其中含有旨在可持续地处理与地区办事处管理工作有关的审计建议的行动。

30. 中东和北非区域办事处为审计办筹划对苏丹办事处的审计活动提供了支持。这次审计活动触及了通过该区域办事处的监督行动而发现的若干问题。该区域办

事处对该国家办事处处理审计建议提供了协助——这导致总共 20 项审计建议之中有 5 项已于 2012 年 2 月底之前处理完毕。总部也通过总部、区域办事处和国家办事处协同开展的“苏丹契约”活动，提供了支持。所采取的各项行动已使员工结构得以合理化，使招聘人员填补职位空缺的工作得以加强，并向方案和业务行动的管理工作提供了支持——包括用品采购、后勤以及现金转账管理。

31. 针对阿富汗办事处的审计报告发布于 2011 年 9 月。南亚区域办事处正在采取行动，包括提供咨询支持和从区域应急基金中划拨一笔款项，支持阿富汗办事处处理各项审计建议。此举帮助该办事处加强了工作人员的安全，朝着达到最低运作安保标准迈进了一步。

32. 东亚和太平洋区域办事处以及中欧、东欧和独立国家联合体区域办事处对其各自区域内各办事处的审计建议处理情况进行监督，并为及时落实各项建议提供技术援助。2011 年在上述两区域进行的四项审计活动所提出的高优先级别建议总共不到是年向各外地办事处提出的高优先级别审计建议的 7%。

33. 中西部非洲区域办事处给予该区域各国家办事处的支持包括出席审计退出会议、在定稿前审阅各办事处的审计行动计划草案，并提供技术援助以加强管理工作。2011 年，该区域办事处聘用了一位区域供应事务主任，从而扩充了该办事处对供应和后勤事务进行监督和提供支持的能力。该区域办事处针对审计办 2011 年审计报告（见下文第 40 段）之中所提出的各项建议采取的行动，已进一步加强了该办事处的监督和支持能力。管理层注意到，向几内亚办事处（该办事处 2010 年被评定为整体表现不令人满意）提出的所有建议，已由审计办宣布处理完毕。

34. 继 2010 年给予巴基斯坦白沙瓦地区办事处整体表现不令人满意的鉴定后，审计办于 2011 年开展了一项后续审计活动，并于 2011 年 9 月发布了审计报告。审计办对设于卡拉奇和拉合尔的地区办事处以及设于伊斯兰堡的国家办事处进行了审计，审计报告发布于 2012 年 1 月。审计办 2011 年审计活动得出的结论是，总的来说，已针对巴基斯坦办事处（包括伊斯兰堡办事处和审查的各地区办事处）建立了适当的治理、风险管理和控制程序，且运转情况良好。2011 年审计办确实向巴基斯坦办事处提出了 5 项高优先级别建议，其中 2 项建议所涉问题通过 VISION 的推出和 2011 年开展的旨在加强方案用品库存管理工作的能力发展活动得到了解决。在南亚区域办事处的支持下，巴基斯坦办事处的管理层正在采取行动，处理 2011 年审计活动开展后向该国家办事处和各地区办事处提出的各项高优先级别和中优先级别建议。

二. 管理层处理总部、专题和系统审计意见的行动与计划

A. 2009–2010 年间开展的审计活动

35. 审计办年度报告指出, 2009 年提出的所有建议之中有 98%, 2010 年提出的建议之中有 78% 已于 2011 年底处理完毕。

36. 审计办年度报告还指出, 截至 2011 年 12 月 31 日, 三项总部和专题审计活动提出的建议之中有一项或多项尚未解决, 已经超过 18 个月。在 2012 年的头两个月中, 儿基会管理层完成了上述两项审计活动建议采取的行动, 而审计办已向管理层报告称, 以下审计活动的所有建议现已处理完毕:

(a) 儿基会对各国家办事处有效运转机能的指导与支持 (2009 年);

(b) 儿基会内部的信息披露与数据保护 (2010 年)。

37. 2010 年 6 月前提出的与一项总部审计活动有关的 2 项建议依然悬而未决。上述建议及最新进展情况载于附件。

B. 2011 年开展的审计活动

38. 2011 年审计办开展了 10 项专题、总部和系统审计活动。截至 2012 年 2 月 28 日, 审计办已发布了八份最终审计报告, 还有一份审计报告有待定稿。儿基会审计办公室和联合国开发计划署(开发署)审计办公室针对统一现金转账方式开展了一项联合审计活动, 审计报告将由开发署发布, 2012 年 2 月底时已拟出草案。审计办还开展了一次咨询活动, 以在管理层为准备自 2012 年 1 月起采用“国际公共部门会计准则”而进行的方案用品库存盘点实践过程中提供协助。

地区办事处的管理问题

39. 发布于 2011 年 5 月的该审计报告支持管理层采取行动加强对地区办事处的建立、管理和业绩监察工作的指导。“VISION 交易管理”系统内含可供设有地区办事处的各办事处使用的简化的成果架构和预算管理功能。该系统已于 2012 年在若干办事处投入使用。儿基会管理层正在针对地区办事处的管理问题制定指导意见。该指导意见将纳入 VISION 的功能, 并将推出地区办事处的成本效率评估方法。新的指导意见将于 2012 年第二季度发布。

苏丹共同人道主义基金

40. 继 2011 年 11 月苏丹办事处汇报的行动之后, 审计办宣布 6 项审计建议之中有 5 项(包括所有高优先级别建议)已处理完毕。正在采取行动处理其余建议。

中西部非洲区域办事处

41. 2011年12月，该区域办事处向审计办递交了首份审计执行情况报告，致使32项审计建议之中的20项被宣布处理完毕，其中包括7项高优先级别建议之中的5项。该区域办事处正继续落实各项行动，处理尚未解决的审计建议。此举正在加强涵盖合同招标与审查程序以及差旅规划等问题的管理工作。2011年12月，作为儿基会监管框架的一个组成内容，儿基会发布了修订后的差旅政策，以加强儿基会所有办事处的差旅管理工作。VISION的差旅模块和“管理人员仪表盘”内含可用于对尚未处理的差旅报销申请进行监测的报告和综览。监管框架还针对审计办对该区域办事处进行的审计活动中发现的运作流程问题加强指导并强化程序。

员工轮换

42. 2011年，儿基会完成了针对副代表和业务主任的试验性轮换活动，现正对此次经历进行评估，以为未来行动做出贡献。上述两项轮换活动对过去七年来每年都要开展的“高级工作人员轮换与调动活动”起到了补充作用。相关审计报告于2011年6月发布，对改进各轮换活动完成的文档做出了贡献。

招聘工作的效率和效果

43. 发布于2011年8月的相关审计报告为正在采取的旨在提高招聘工作的效率和效果的各项行动提供了参考。“2006-2013年中期战略计划”为招聘工作设立了一项拟达到的指标，即要在90天内完成75%拟招聘职位的招聘工作。2011年，所有国际专业人员的招聘工作中，大约有48%达到了这一指标，比2010年提高了7%。2012年2月，儿基会启动了一项试验性的“直接选拔”活动，从经过预先评估且具备必要条件的人员所组成的群组中选拔人员填补空缺。从上述试验性活动中取得的经验教训将为进一步行动提供参考。“VISION 管理人员仪表盘”提供所有国际专业人员空缺招聘状况方面的最新信息。儿基会目前正在为本国工作人员的招聘工作建立业绩基准，同时正在考虑将国际招聘监测推广到各国家办事处的本国工作人员招聘工作上的可能性。

业务连续性管理

44. 发布于2011年6月的相关审计报告已为儿基会旨在进一步加强业务连续性管理的工作提供了参考。2011年，为总部完成了一项“业务影响分析”研究(其中包含一项对“业务连续性管理政策框架”的审查活动)，导致总部、区域和国家级办事处的业务连续性职能的职权范围做出了修改。2011年，“危机管理小组”和“区域主任小组”之间理清了监督与技术支持等责任分工，而业务连续性方面的主要业绩指标以及灾后恢复计划也已经制定。儿基会正在努力加强业务连续性与企业风险管理之间的联系以及行动方面的协调配合。

VISION 项目的准备状态评估

45. 相关评估报告发布于 2011 年 9 月，其中提出的建议对 2012 年 1 月初成功启动 VISION 做出了贡献，针对启动后的支持工作提出的各项建议已为管理层围绕系统访问的安全性问题、用户支持体系工作情况的监测问题以及各办事处之间连接速度的监测问题采取的行动提供了参考。

46. 《企业风险管理执行情况》审计报告于 2012 年 2 月底发布，目前管理层正在处理其中提出的各项建议。《信息安全管理》审计报告草案目前正由儿基会管理层审阅。《印度尼西亚统一现金转账方式联合审计》由开发署和儿基会的审计办公室联合开展。审计报告草案目前正由开发署审计与调查办公室审阅，并将由该办公室发布。

47. “在海地、埃塞俄比亚和北苏丹进行的盘存实践咨询活动”不是审计活动，也不含建议，但却为完成 2011 年整个儿基会为确保 2012 年 1 月 1 日起采用“国际公共部门会计准则”时的期初结余正确无误而开展的库存盘点工作提供了参考。上述实践活动中吸取的经验教训对 VISION 推出之前作为监管框架组成部分而发布的库存管理指导意见做出了贡献。

三. 管理层针对调查结论采取的行动

48. 儿基会继续加强其对合乎道德之举的笃志奉行、推动对不当行为的报告，并保护工作人员免受骚扰(包括性骚扰和因举报行为而遭受的报复)。2008 年，儿基会在审计办内设立了一个专项调查股。近期该调查股的员额有所上调，现共有四名调查专家。已经建立的渠道继续用于提请审计办注意引起关切之事以及对不当行为提出的指控。

49. 自 2005 年以来，执行主任每年向全体工作人员发一份备忘录，报告儿基会为处理已经证实的工作人员错失行为而采取的惩戒行动。

50. 管理层注意到新的调查行动数量有所增加——从 2010 年的 69 起到 2011 年的 73 起，并认为这一数量上的增加是调查股成立并得到加强以来报告和记录工作更加系统化所导致的结果。管理层还注意到，调查报告提交人力资源司政策与行政法科处理后，在及时结案方面有所改进。2010 年审计办的年度报告指出，2010 年底有 33% 的案件尚未结案，而其 2011 年报告则指出，是年年底提交处理的案件之中只有 25% 尚未结案。

51. 审计办报告称，2011 年审计办结了 74 起案件，其中包括遗留案件和新案件。在这 74 起案件中，有 28 起(牵涉 30 名工作人员)提交至人力资源司政策与行政法科，以供酌情采取惩戒行动，46 起由审计办结案。

52. 审计办指出，提交政策与行政法科处理的 28 起调查案件中有 7 起 2011 年底尚未结案。截至 2012 年 3 月，上述 7 起案件中有 6 起已结案，并已采取了相关行动。4 起案件采取了纪律措施，1 起案件未施加惩戒即告结案，还有 1 起案件中，涉案工作人员在纪律审查结束前辞职。

53. 管理层注意到，审计办汇报的 74 起案件中，有 26 起涉及到给儿基会造成的损失，估计数额达到 520 万美元。对于发现的所有损失，儿基会均予以追查，且只要可能，便争取追回损失。详情如下：

(a) 有工作人员牵涉其中的 14 起事例，估计总损失达到 30 万美元。迄今为止，已追回了 29 835 美元。儿基会正在寻求通过现有的行政程序，在可能情况下追回其余金额；

(b) 在 12 起事例中，或者无工作人员牵涉其中，或者工作人员在调查结束前脱离了儿基会。估计上述 12 起事例造成的损失达到 480 万美元。

54. 上述 26 起案例中，有 3 起提交至执行主任办公室，以考虑请国家主管当局进一步采取行动，酌情进行罪案调查并/或追回损失。上述 3 起案件中，有 2 起牵涉前工作人员。儿基会已将上述 3 起案件转给了联合国法律顾问办公室，以供审查和审议，且儿基会正在就上述事例与该办公室密切合作，以推动由国家主管当局采取可能采取的行动。其结果是，2 起案件已提交国家主管当局，还有 1 起案件目前正在审查过程中。估计上述 3 起案件所涉损失达 490 万美元。

四. 管理层针对儿基会审计咨询委员会年度报告中提出的意见采取的行动

55. 儿基会管理层承认审计咨询委员会在对儿基会进行有效的独立监督方面做出的重大贡献。正如审计咨询委员会递交儿基会执行局的 2011 年度报告之中指出的那样，该委员会成员定期与负责管理工作的副执行主任及其他高级管理人员互动交流。

56. 尽管上述 2011 年度报告不含具体建议，但该报告记录了是年向内部审计办公室和儿基会管理层提供的宝贵指导，并就几个问题提供了意见。管理层针对该委员会年度报告中提出的主要问题采取的行动包括以下：

(a) **白沙瓦地区办事处的活动。**正如上文第 34 段所述，审计办于 2011 年 9 月针对 2010 年对白沙瓦地方办事处开展的审计活动完成了一项后续活动，并对设在拉合尔和卡拉奇的地方办事处以及设在伊斯兰堡的国家办事处进行了审计。上述审计活动对治理、风险管理和控制程序等问题进行了审查；

(b) **外部审计**。为了加强对外部审计活动所提出建议的监测，拟于 2012 年推出的“VISION 全球和区域仪表盘”将包含外部审计报告提出的悬而未决的建议方面的数据；

(c) **道德操守**。道德操守办公室就其活动和计划向执行局递交了一份年度报告。2011 年度报告已列入 2012 年会的议程之中；

(d) **评价**。儿基会将于 2012 年对评价职能进行审查；

(e) **“国际公共部门会计准则”/VISION 及信息技术方面的问题**。向委员会 2012 年第一次会议额外提供了关于 VISION 的预算和支出信息。审计办的 2012 年审计计划包含一项针对 VISION 推出后情况的审查活动，其中将包括“国际公共部门会计准则”。就信息技术方面的问题而言，管理层注意到截至 2011 年 12 月，《关于各国家办事处信息与通信技术管理工作的审计报告》之中提出的所有建议均已处理完毕，《日内瓦儿基会信息与通信技术管理工作审计报告》之中提出的所有建议亦已处理完毕。

(f) **企业风险管理**。2010-2011 年间，97% 以上的儿基会办事处完成了“风险与控制自我评估”。不过，已认识到各办事处需要更加充分地将风险管理实践纳入其规划、方案执行、监测及报告工作之中。2012 年，正在对企业风险管理政策与指导意见进行修订，其中将纳入支持各办事处有效采用风险管理方法的实用工具。修订后的政策还将强化风险管理问责制度，并将推出对牵涉一个以上办事处的主要活动应用“风险与控制自我评估”方面的情况进行监测的方法。

附件

截至 2011 年 12 月 31 日已悬而未决超过 18 个月的各项意见
的最新进展情况

审计：采购服务管理(报告发布于 2009 年)

建议

最新进展情况

鉴于整个机构的采购服务在较近期内有较大幅度的增加，儿基会应重新审查并明确阐述采购服务的短期和长期计划、指标以及目标。这一审查工作应包括考虑上述目标如何才能明确地与核心目标和方案目标挂钩，并通过清楚明确的指导文件向儿基会各级传达，尤其是那些直接涉及采购服务活动的部门。

儿基会应确保拟予进行的《采购服务行政指令》修订工作得以迅速完成，以便：(a) 它能够体现出对战略政策和退出战略的澄清，包括与“中期战略规划”和“千年发展目标”以及对供应职能进行的评价、机构审查和商业程序审查之中所提出的问题之间的联系；(b) 明确解释供应司、方案司、各区域办事处、各国家办事处以及采购服务审查委员会的作用和职能；(c) 删除无用的冗言赘语，并使各项规定切合目前情况；(d) 对与当地货币支付和免预付款等问题有关的具体规定做出充分说明；(e) 对儿基会方案执行活动和宣传推广活动中采购服务的使用方式进行说明；(f) 供应司在 2007 年 9 月采购服务审查委员会的会议上提出的问题得到考虑。

迄今为止，采购服务管理审计活动中提出的 18 项审计建议之中有 16 项已由内部审计办公室宣布处理完毕。为了处理余下 2 项悬而未决的建议，儿基会正在对《采购服务政策与流程行政指令》(CF/EXD/2007-004) 进行更新。更新版现定于 2012 年第二季度发布。更新后的指令将纳入“国际公共部门会计准则”政策以及 2011 年 12 月通过儿基会监管框架发布的其它相关指导意见，并将包含一份经过修订的采购服务谅解备忘录模版。