



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
12 November 2021
Chinese
Original: English

2022 年第一次常会

2022 年 1 月 31 日至 2 月 4 日，纽约

临时议程项目 2

人口基金-审计委员会的建议

联合国人口基金对联合国审计委员会 2020 年报告的后续跟进：各项建议的执行情况

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关于联合国审计委员会 2020 年 12 月 31 日终了财政期间报告(A/76/5/Add.8)中所载建议执行情况的当前报告。

联合国审计委员会承认，人口基金在 2020 年财务状况良好，并实施了健全的财务管理措施，比如旨在控制支出不超过财政资源范围的流程和控制。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 2020 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

执行局不妨承认人口基金在过去连续两年中对各项建议的高执行率，并注意本报告中有关人口基金为执行审计委员会对 2020 年 12 月 31 日终了财政期间所提建议而采取的行动以及该组织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。

22-00250 (C) 100122 110122



请回收



I. 引言

1. 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 2020 年 12 月 31 日终了年度建议(A/76/5/Add.8)执行情况的当前报告。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。

2. 联合国审计委员会确认人口基金财务状况良好，并认为该组织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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及其年度财务执行情况和现金流，符合 IPSAS。这肯定了人口基金为把解决审计委员会的关切和继续推动建设问责文化作为第一要务而作出的持续努力。

3. 审计委员会承认在审查 2020 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采购、库存管理、差旅管理、统一现金转移方式和内部控制框架。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. 审计建议执行情况

4. 审计委员会针对 2020 年提出了 24 项新建议。下面的表 1 和表 2 总结了 2020 年(截至 12 月 31 日)财政期间所提主要建议和各项建议的执行情况。

表 1.

2020 年主要建议的执行情况

| 负责部门 | 总计 | 已被要求关闭 | 执行中 |
|-----------|----------|----------|----------|
| 采购处 | 2 | 0 | 2 |
| 管理事务司 | 6 | 0 | 6 |
| 总计 | 8 | 0 | 8 |

表 2.

2020 年所有建议的执行情况

| 负责部门 | 总计 | 已被要求关闭 | 执行中 |
|------------|-----------|----------|-----------|
| 管理事务司 | 10 | — | 10 |
| 采购处 | 2 | — | 2 |
| 宣传和战略伙伴关系司 | 2 | — | 2 |
| 埃及国家办事处 | 2 | — | 2 |
| 阿拉伯国家区域办事处 | 1 | 1 | 0 |
| 多个办事处 | 7 | — | 7 |
| 总计 | 24 | 1 | 23 |

5. 本报告提供了审计委员会针对 2020 年及以往各期提出的所有建议的执行情况。报告由七个部分组成，涉及的问题包括：(a) 统一现金转移方式；(b) 方案管理；(c) 库存管理；(d) 采购管理；(e) 差旅管理；(f) 内部控制框架；以及(g) (2016、2017 和 2019 年)之前的财政期间的其他建议。

A. 统一现金转移方式

6. 在第 40 段中，审计委员会建议人口基金加强其在所有治理层级(全球、区域和国家)的保证活动监控程序，以对执行伙伴作出准确的概述，并及时进行抽查和/或审计。

7. 人口基金管理层加强保证活动监控的方式是：(a) 通过执行伙伴保证系统自动选择执行保证活动的执行伙伴；以及(b) 重新审查目前开展和报告保证活动的方法、时间安排和能力，特别是考虑到 COVID-19 疫情仍在影响执行工作，审计委员会期望人口基金能够像疫情之前一样及时执行保证活动。这些方式变更必须考虑各区域和国家办事处的必要能力和资源。

8. 在第 41 段中，审计委员会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。

9. 人口基金管理层执行此建议的方式是：(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；(b) 对执行伙伴保证系统的微观评估风险等级进行全面审查，以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企业资源规划系统的一个因素。

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

11. 自动选择保证活动的执行伙伴的相关规范已制定。人口基金管理层将与企业资源规划系统团队合作，将这些规范纳入新的企业资源规划系统。正如审计委员会已经获悉的那样，由于差异化选择标准的复杂性，目前执行伙伴保证系统中的自动化工作已在 2020 年暂停，并且人口基金管理层与企业资源规划系统团队已共同决定，尽量减少进一步的应用程序开发，并重点开发新的企业资源规划系统。

12. 在第 43 段中，审计委员会建议人口基金为第三方审计机构提供有效的关于使用执行伙伴保证系统的培训。

13. 人口基金管理层会向现有的第三方审计机构和将来可能会在系统内输入报告的任何其他审计机构提供培训。

14. 在第 49 段中，审计委员会建议人口基金阿拉伯国家区域办事处对保证活动执行有效且及时的监测程序，以确保每个国家办事处都完成尚未完成的保证活动及其后续行动。

15. 人口基金阿拉伯国家区域办事处执行这项建议的方式是，利用其设立的监控和监督委员会来确保保证活动的合规性，以确保各个国家办事处按计划完成保证活动。

16. 在第 62 段中，审计委员会建议人口基金及时在执行伙伴保证系统工具中进行微观评估，准确记录日期和风险评级，为执行伙伴提供最新风险评级数据和准确的现金转移方式以开展充足的保证活动。

17. 疫情爆发后，由于疫情相关的出行限制，此前给各个国家办事处的指导建议是推迟微观评估。因此微观评估有所延迟。正如审计委员会所获悉的那样，这项指导建议现已更新，在第三方服务提供者同意的情况下，可以远程进行微观评估。为了纠正数据输入错误，对微观评估数据质量的审查正在进行中；此外，将提供关于如何将微观评估纳入现行执行伙伴保证系统的进修培训，并注意到，作为新企业资源规划系统的一部分，该系统预期将有所改变。

18. 在第 63 段中，审计委员会建议人口基金在所有治理层级(全球、区域和国家)加强微观评估监控程序，以便获取对执行伙伴准确而最新的评估结果。

19. 管理层加强对微观评估的监控方法是：(a) 对执行伙伴保证系统微观评估风险评级进行全面审查，以纠正可能存在的数据输入错误，并对逾期评估进行跟踪；以及(b) 不断定期审查新的数据输入和逾期评估，并通过区域办事处对国家办事处进行追踪。正如审计委员会已经获悉的那样，微观评价只是确定保证活动时所考虑的一个因素而已。

B. 方案管理

20. 在第 73 段中，审计委员会建议人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处加强执行伙伴正确使用 Atlas 的全球方案拟订系统模块的能力，以便编制准确且高质量的工作计划进度报告。

21. 人口基金驻阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处审查了执行伙伴 2020 年保证活动的成果。根据主要审查结果，国家办事处为执行伙伴制定了一项能力提升计划，其中包括为期五天的工作计划编制方面的培训(包括国家办事处和外地办事处工作人员的在职支持)，特别是详细的预算明细，Atlas 中的全球方案拟订系统模块，电子资金授权、支出证明和工作计划进度报告等方面的培训。能力提升计划目前正在实施中，已经向大马士革、哈马、拉塔基亚和阿勒波省的 17 个执行伙伴提供了培训。最近一次培训是 2021 年 11 月对三个执行伙伴所进行的培训。与参与的执行伙伴分享建议和行动要点，以便进一步采取后续行动和进行改善。后续访问目前正在进行中，目的是监控执行伙伴对建议的执行情况。截止目前，已对大马士革的执行伙伴进行了八次访问。

22. 人口基金驻苏丹国家办事处将进行定制培训(使用全球方案拟订系统模块的培训)，以加强执行伙伴使用模块的计划和报告功能的能力。

23. 人口基金驻埃及国家办事处认识到了执行伙伴报告能力的局限性。为解决这一问题，埃及国家办事处于 2020 年 6 月与所有执行伙伴举行了关于工作计划进

度报告要求的虚拟研讨会，并由该国家办事处工作人员就基于成果的监控和报告对执行伙伴进行了个别指导。该国家办事处是基于成果的监控措施的一部分，这是为人口基金伙伴加强基于成果的监控能力建设模式的计划干预措施之一，目的是进一步加强其提供高质量成果的能力。

24. 在第 74 段中，审计委员会建议人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处及时加强方案干事在核准工作计划进度报告和相应的出资授权和支出证明表格之前所进行的审查，确保工作计划进度报告反映执行伙伴执行活动的实际进展。

25. 为了进一步加强对执行伙伴的管理，改进工作计划进度报告、出资授权和支出证明的质量，人口基金驻阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处审查和改善了其执行伙伴协调人系统。新系统将为每位执行伙伴指派一位协调人(而不是为每个专题工作领域指派一位协调人)，预期将加强与执行伙伴的协调工作，并提供更具体的支持，以提高工作计划进度报告、出资授权及开支证明审查的效率、问责和及时性。已重新划定外地办事处的职责范围，以便其更多参与对执行伙伴的管理，确保执行伙伴提交的报告反映已执行活动的真实进展。已经同所有相关单位协商制定了新执行伙伴协调人的职责范围，外地办事处的新职责范围正处于最终确定阶段。新执行伙伴协调人系统目前正在三个执行伙伴中进行试点，并将在 2022 年第一季度全面推广至其他执行伙伴。2021 年 10 月，针对执行伙伴协调人和在全球方案拟订系统报告中发挥作用的所有国家办事处工作人员(包括外地办事处工作人员)，进行了为期三天的关于该系统的作用、程序、审查工具和检查清单的进修培训。

26. 审查工作计划进度报告的责任已明确地分配给人口基金驻苏丹国家办事处的技术单位和执行伙伴管理人员，以确保报告反映活动的真实进展。作为全面方案监督和质量保证机构，管理支助科将审查工作计划进度报告并对其进行质量检查。

27. 人口基金驻埃及国家办事处已经在其 2021 年第一季度报告中开始执行这一建议。执行伙伴提交的所有进度报告都经过有关方案干事和监控和评价专家的仔细审查，然后才在 Atlas 系统中核准。国家办事处管理层就这些要求给予了所有相关工作人员必要的指导，这些要求目前正在执行中。

C. 库存管理

28. 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加强其供应流程的监控，以发现哪些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。

29. 新的供应链管理单位将于 2022 年 6 月开始工作，其中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。连同改进的供应链管理能力和新企业资源规划系统的控制，这将使人口基金能够及时保存并提供有关供应品库存及其交付情况的准确信息。

30. 在第 89 段中，审计委员会建议人口基金将与库存信息有关的预防控制纳入新企业资源规划系统，以便在供应流程的每个阶段提供早期警报。

31. 人口基金将在其新企业资源规划系统中设计和使用自动处理功能和预防和检测控制的适当组合。这将改善货运跟踪，提高库存交易记录的及时性和准确性，以及改善报告和其他检测控制，以帮助即将在新供应链管理单位内设立的国家办事处支持和监控小组更好地监控。

32. 在第 97 段中，审查委员会建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处加强对货运跟踪系统中的收据和检查表的管理，确保用相应的清晰证明文件维持业务运作。

33. 人口基金驻阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处审查了方案用品的接收、检查和交付过程，以查明和弥补不足之处。已对货运跟踪协调人和后勤助理进行了大量培训，以提高记录保存的质量。他们遵循明确的指示和指导，确保所需的文件均可用，并已随附在货运跟踪系统的每笔交易中。该国家办事处正在定期审查货运跟踪记录，以确定证明文件的完整性。该国家办事处负责核对货运跟踪记录与仓库协调人保存的 Atlas 以外的记录是否一致。这样就可以检测到任何未完成的交易，并及时更新货运跟踪系统。

34. 2020 年，人口基金驻苏丹国家办事处加强了专门负责供应链和库存管理的人力资源。该国家办事处建立了一个供应链管理小组，由国际工作人员领导，并得到两名联合国志愿者的支持。该国家办事处管理层和预算负责人确保在实际接收方案用品和实施控制机制时遵循完整准确的流程。已成立的供应链管理小组将确保收货和检查流程合理地进行，以符合采购程序和方案用品管理政策的规定。

35. 在第 98 段中，审查委员会还建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处加强对送货单的编制和审核工作的审查，确保送货单的完整和准确，以便该国家办事处能够保存所送货物的可靠信息。

36. 人口基金驻阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处审查了其方案用品的接收、检查和交付过程，以查明不足之处并对审查结果作出回应。该国家办事处正在通过运营管理团队对后勤工作人员进行密切的培训，以提高他们的能力。该国家办事处强制国际业务经理(或在没有国际业务经理的情况下由国家业务经理)对送货单以及收货和检查表进行系统性的审查，并在所有已批准的表格上写上首字母缩写。该审查避免了之前在货运跟踪记录和表单之间发现的不一致情况，主要是计量单位和单价上的不一致。

37. 如上文关于审计委员会报告第 97 段建议的评论所述，人口基金驻苏丹国家办事处已设立一个供应链管理小组。该国家办事处管理层和预算负责人保证在管理方案用品和控制机制时遵循完整准确的程序。供应链管理小组将确保收货和检查流程合理地进行，以符合采购程序和方案用品管理政策的规定。

D. 采购管理

38. 在第 107 段中，审计委员会建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处加强对其采购流程的监控，以便及时对采购计划进行季度审查。

39. 2021 年初，人口基金驻阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处对其 2021 年采购计划进行了全面审查，并制定了计划执行策略。该采购计划在 2021 年 3 月和 4 月被削减资金后，在 2021 年 4 月接受了审查，在线工具也进行了相应的更新。该计划随后作为第二和第三季度审查的一部分接受了审查，在线工具也进行了相应的更新。

40. 人口基金驻苏丹国家办事处的供应链管理小组(成立于 2020 年)的任务是协调该国家办事处不同利益攸关方对采购计划的季度审查。采购计划的季度审查是战略信息系统报告和参与审查的少数工作人员的关键绩效指标的组成部分。这让该国家办事处能够更好地监控审查过程并明确问责。供应链管理小组将确保制定采购计划并每季度对计划进行审查，以符合采购程序和采购处发布的系统指示中的规定。

41. 在第 108 段中，审计委员会建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处有效且及时使用采购计划工具，以便准确确定实际采购需求。

42. 人口基金驻阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处一直使用线下采购计划和监控工具来进行采购管理，因为线下采购计划包含更多可供分析的细分数据，包括父级分类/子分类、核实单位成本、负责采购的协调人、采购交付周期、预期交货时间和开始采购流程的当地截止日期。线下工具每季度进行审查和更新，并定期对采购进行更新，在每个季度末进行审查。该国家办事处正在监控纠正措施的执行情况；根据采购程序规定的最后期限，该国家办事处预计将在 2021 年第四季度前完全达到要求。

43. 人口基金驻苏丹国家办事处将保证在采购程序规定的最后期限之前迅速编制采购计划。该国家办事处管理层发现了采购计划方面的不足之处，因此正在重点加强内部能力，并于 2020 年设立了一个负责采购和库存的新单位。该国家办事处管理层要求国际业务经理和供应链管理小组定期对相关人员进行意识和敏感性培训，以制定更好的采购计划。供应链管理小组将保证制定采购计划并将其录入采购计划工具中。每季度进行一次审查，以符合采购程序的规定和时间安排以及采购处的系统指示。

44. 在第 118 段中，审计委员会建议人口基金加强监控和内部控制，确保及时准确地向供应商提交所有长期协定的评价报告。

45. 人口基金采购处承认，过去几年由于工具的技术问题以及需要进行大量人力工作才能反映准确结果，因此未能及时提交核心商品供应商的报告。该工具在最近几个月已投入使用，并且仍然在不断更改和测试中，以适应不断变化的业务需求。人口基金承诺按时进行 2021 年供应商评估，并在 2022 年第一季度末向供应商提供报告。

46. 在第 119 段中，审计委员会建议人口基金逐步将长期协定的评价报告的范围扩大到人口基金所有业务单位，以便更广泛地了解在核心商品以外领域使用这种协定的情况。

47. 人口基金采购处正在开发一种类似于用于监控核心商品的工具，以监控非核心商品的长期协定的执行情况。该工具将于 2021 年底投入使用。关于其他业务单位的供应商评估，人口基金采购处将：

(a) 定期跟踪基于采购订单的供应商绩效评估；

(b) 与各业务单位共享基于采购订单的绩效评估汇总结果；

(c) 制作并提供一个简单的标准模板，供所有业务单位制作供应商年度绩效评估报告；

(d) 制作并与所有业务单位分享用法说明，解释如何使用基于采购订单的供应商评估和标准模板的汇总分数来编写供应商绩效评估报告，并将报告分发给各自的供应商。

48. 总的来说，人口基金管理层希望新的企业资源规划系统能带来一个更高效的平台，让业务单位在评估供应商时更加高效和标准化。采购处以用户故事的形式从供应商绩效评估中掌握业务需求，并将其传达给企业资源规划系统开发团队。

49. 在第 132 段，审计委员会建议人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处改善当地的采购流程，以便在发出采购订单后接收服务或货物，确保采购流程按照预算核查标准完成。

50. 管理层已注意到这项建议，并欣然报告三个国家办事处的工作情况：

(a) 人口基金驻阿拉伯叙利亚共和国的国家办事处对工作人员进行了培训，并在各级强制实行问责制，以确保在收到货物和服务之前将采购订单用作订约工具。此外，为了平衡工作量和及时发出采购订单，该国家办事处增加了 Atlas 申请人和采购员。该国家办事处目前正在监测纠正措施的执行情况，预计不会再出现采购订单发送不及时的情况；

(b) 截止 2021 年 12 月，人口基金驻苏丹国家办事处将根据采购程序和内部控制框架的要求，采取具体措施加强当地采购流程，包括在交付货物和服务前，使用订购单作为订购货物和服务以及保护资金的主要订约工具。为了加强内部控制框架，该国家办事处将采取措施，执行采购程序的要求，将 Atlas 生成的采购订单作为采购货物和服务的订约工具，并作为在各自预算中保护资金的机制；

(c) 人口基金驻埃及国家办事处已经开始执行该建议，开始严格审查当前由该办事处负责人和业务分析师监控的采购流程，确保在交付货物和服务之前，所有采购订单都已按照采购程序和内部控制框架的要求发出、经过预算核查且由供应商签字。

51. 在第 142 段中, 审计委员会建议人口基金驻埃及国家办事处改善当地的采购流程, 以便在向供应商发出专业服务合同之前在 Atlas 中提出采购订单, 以确保采购过程按照经预算核查的标准完成。

52. 人口基金驻埃及国家办事处已开始执行这项建议, 严格审查和监控由该办事处负责人和业务分析师监控的采购流程, 确保在与供应商签订任何合同前, 所有采购订单(包括与授予专业合同相关的订单)及时下发并经过预算核查。

53. 在第 143 段中, 审计委员会建议人口基金驻埃及国家办事处在当地采购流程中有效及时使用所有透明度标准, 确保所有信息都定义明确, 并向所有相关方公布。

54. 人口基金驻埃及国家办事处已于 2021 年第二季度开始执行此建议。所有招标文件, 比如报价请求, 现在都包含选择标准, 比如为每个标准分配权重。此外, 在报价发布前, 所有的报价请求都由运营分析师检查和审查, 以确保报价在各个方面都完整。该国家办事处建立了内部管制, 以便按照采购程序, 比如由采购处强制性审查招标文件, 确认从有关总部业务单位收到所需的技术许可, 在公布给潜在竞标者之前, 估价大于等于 10 万美元。

E. 差旅管理

55. 在第 156 段中, 审计委员会建议人口基金加强其在所有治理层级(全球、区域和国家)对差旅流程的监控, 以确保及时获得决策所需的信息, 并增加获得更佳差旅替代方案的可能性。

56. 人口基金目前正在其新企业资源规划系统中设计和实施一个全球差旅模块, 该模块将加强其各层级(全球、区域、地方)对差旅流程的监控, 并根据需要做出更及时的决策。

57. 在第 157 段中, 审计委员会建议人口基金改进差旅后流程, 及时记录差旅费, 避免出现潜在的未记录欠款。

58. 人口基金目前正在其新的企业资源规划系统中设计和实施一个全球差旅模块, 其中将包括自动提醒和仪表盘, 以确保改进差旅后流程, 从而更及时地记录差旅费用和欠款。

F. 内部控制框架

59. 在第 170 段中, 审计委员会建议人口基金加强监控和内部控制, 以确保在捐助者协定和报告跟踪系统中及时向捐助者提交报告。

60. 人口基金管理层将通过宣传和战略伙伴关系司在新企业资源规划系统中提供拟议的新客户关系管理工具, 该工具将解决现有捐助者协议报告跟踪系统中的管理和监控问题。该工具的部署时间与新的企业资源规划系统的“上线”日期一致。

61. 在第 171 段中, 审计委员会建议人口基金加强其管理结构, 增强及时准确提交捐助报告的能力, 以便不断更新在全球、区域和国家各层级的业务流程。

62. 请参阅上文关于审计委员会报告(A/76/5/Add.8)第 170 段建议的评论。

G. 2019、2017 和 2016 年之前的财政期间的建议

63. 在其截止至 2020 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.

审计委员会 2020 年 12 月 31 日终了财政期间报告附件 1 中所列的之前各财政期间建议，被视为未得到充分执行的状态

| 负责部门 | 总计 | 已执行或已被要求关闭 | 执行中 |
|---------------|----------|------------|----------|
| 信息技术解决方案办公室 | 1 | 1 | — |
| 管理事务司和执行主任办公室 | 1 | | 1 |
| 埃塞俄比亚国家办事处 | 1 | | 1 |
| 多个办事处 | 3 | | 3 |
| 总计 | 6 | 1 | 5 |

审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告(A/72/5/Add.8)

64. 在第 100 段中，审计委员会建议人口基金建立机制来监控软件政策和程序的审批情况，并确保其在整个组织内得到严格遵守。

65. 人口基金执行了这项建议，发布了关于采用软件政策和程序的指导意见，以建立一个更加一致的模型。

审计委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5/Add.8)

66. 在第 16 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即将企业风险管理政策正式化，一来指导国家办事处的工作人员，二来补充现有的企业风险管理指南。

67. 人口基金目前正在制订一项企业风险管理政策，且同时在修订现有的风险管理框架，以便人口基金进行有效的风险管理。风险偏好声明仍然是草案，因为人口基金努力将企业风险管理政策、风险框架和风险偏好声明及其实施等所有内容纳入一个计划中。

审计委员会 2019 年 12 月 31 日终了年度报告(A/75/5/Add.8)

68. 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。

69. 每个月底，人口基金驻缅甸国家办事处要求货运跟踪协调人与后勤协调人合作进行核对，确保所有交易(送货单)都记录在货运跟踪工具中。此外，国家办事处管理层还指定了一位轮替的货运跟踪协调人，以支持货运跟踪工具的及时更新。国家办事处管理层将继续促进此工具的及时更新。

70. 人口基金驻莫桑比克国家办事处雇用了更多工作人员，确保更新和管理货运跟踪工具的合规性，从而加强了内部能力。此外，该国家办事处计划在彭巴(莫桑

比克北部)指派一位后勤协调人(根据人口基金关于方案用品管理的政策和程序的规定),以仔细审查货物的流转,并适时向货运跟踪协调人签发和发送固有的支持性文件。此举措预期将于 2021 年底前完成实施。

71. 在第 95 段中,审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处每天监控仓库的温度和湿度,并保存各自的日志。

72. 人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处正在同管理仓库的世界粮食计划署进行深入讨论,以确保上述建议中的措施得到执行。2021 年 10 月,该国家办事处购买了两台用于测量温度和湿度的设备;这两台设备于 2021 年 11 月安装完毕。

73. 在第 124 段中,审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸的国家办事处采取措施改进和加强对全球方案拟订系统的监控和正确使用,以提高执行伙伴管理该系统的使用的效率。

74. 人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处计划为其执行伙伴提供培训,以提高他们的方案管理能力,特别是使用全球方案拟订系统能力。这项培训最初计划于 2021 年 8 月和 9 月分两轮进行。然而,由于 COVID-19 疫情相关的限制和应急响应,这项培训将推迟于 2021 年 12 月进行。

75. 人口基金驻莫桑比克国家办事处于 2021 年 10 月为其所有执行伙伴提供了关于全球方案拟订系统的额外培训。2020 年期间,人口基金小组抽查的大多数执行伙伴还接受了全球方案拟订系统的进修培训。这种抽查做法在 2021 年全年继续进行。

76. 人口基金驻缅甸国家办事处指定并培训了五名工作人员作为全球方案拟订系统协调人。该国家办事处为方案和财务团队和执行伙伴进行了一系列有关全球方案拟订系统的培训,以增进他们对该系统的了解,从而更有效地利用该系统。该国家办事处管理层继续监控全球方案拟订系统使用的合规情况。

77. 在第 165 段中,审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸的国家办事处将与差旅管理流程有关的加强工具纳入信息系统,以提高差旅管理流程的效能和效率。

78. 人口基金驻埃塞俄比亚国家办事处推出了在线 DocuSign 差旅授权模板,确保差旅请求能够及时提交,并提前获得相关批准(电子签名)。

79. 由莫桑比克国家办事处开发并经审计委员会审查的差旅监控工具仍然在用。该国家办事处一直在审查并完善该工具,如有必要,使其适应具体情况。

80. 莫桑比克国家办事处的一个解决办法是使用差旅日志跟踪差旅情况。此外,该国家办事处还参与了机构间业务战略倡议,并为差旅寻找长期安排。

81. 缅甸国家办事处正在部署企业资源规划系统中新的全球差旅模块,以此来执行这项建议。

III. 结论

82. 人口基金欢迎审计委员会关于人口基金 2020 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 2020 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。
