



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
21 May 2024
Chinese
Original: English

2024 年年度会议

2024 年 6 月 3 日至 7 日，纽约

临时议程项目 3

人口基金——内部审计和调查

联合国人口基金

附录

目录

	页次
监督咨询委员会 2023 年年度报告	2

注：本现本文档完全由人口基金处理。

24-09046 X (C) 210524 300524



请回收



监督咨询委员会年度报告

联合国人口基金
监督咨询委员会
致执行主任的 2023 年年度报告

I. 目的

1. 本报告提交给人口基金执行主任，其中概述了人口基金监督咨询委员会（以下简称“监咨委”或“委员会”）在 2023 年开展的活动和提出的意见。本报告依照执行局 2021 年批准的职权范围第 13 项以及人口基金监督政策第 IV 部分第 I 小节第 25(c) 段提交。

II. 监督咨询委员会 2022 年开展的活动

2. *监督咨询委员会成员*。委员会成员任期三年，可连任一次。委员会成员具备风险管理、内部控制、监督、治理、财务管理和报告、道德、调查、内部审计、评价、发展以及方案方面的专业知识。所有委员会成员均不属于人口基金，亦不受其管理。2023 年委员会成员包括：Stephen Cutts 先生（英国，委员会主席）、Fayezul Choudhury 先生（孟加拉国）、Nyaradzayi Gumbonzvanda 女士（津巴布韦）¹、Kumiko Matsuura-Mueller 女士（日本）和 Kamlesh Vikamsey 先生（印度）。

3. *会议*。委员会在 2023 年举行了三次会议：4 月 3 日至 5 日的面对面会议、5 月 22 日和 25 日的虚拟会议以及 10 月 18 日至 20 日的面对面会议。委员会会见的个人包括：执行主任、副执行主任（负责管理事务）及副执行主任（负责方案）；幕僚长；审计和调查处（审调处）主任；评价办公室主任；道德操守顾问；管理事务司司长；政策和战略司司长；宣传和战略伙伴关系司司长；人道主义办公室（现为人道主义应急司）主任；人力资源司司长；防止性剥削、性虐待和性骚扰协调员；审计委员会代表；以及方案和业务高级管理人员等。主席指出，作为联检组对人口基金管理和行政工作审查的一部分，他在 10 月会见了联检组。

4. 监咨委的所有成员均已完成其年度独立性声明，并被要求在每次会议开始时声明他们可能存在的任何利益冲突。监咨委确认，在本报告所述期间，监咨委自由、独立地开展工作，未受到人口基金管理层的任何干预。

5. *实地访问*。三名委员会成员，即 Stephen Cutts 先生（主席）、Nyaradzayi Gumbonzvanda 女士和 Kumiko Matsuura-Mueller 女士，对莫桑比克国家办事处（9 月 4 日至 6 日）和约翰内斯堡东部和南部非洲区域办事处（9 月 6 日至 8 日）进行了实地访问，并与人口基金工作人员以及政府、捐助方、联合国和民间社会合作伙伴进行了讨论。委员会其他成员以虚拟方式参加了一些会议。访问的目的是让监咨委成员熟悉人口基金的外勤业务，以便更好地了解 and 领会组织的业务目标在外地是如何实现的，从而为监咨委的监督作用和责任提供信息。特别是，监咨委成员希望通过访问更好地了解以下方面的情况：

- (a) 人口基金在区域和国家办事处一级的业务，包括与支持国家发展计划有关的业务；
- (b) 人口基金在外地一级执行方案/项目时面临的挑战以及如何处理这些挑战，包括与执行伙伴的关系；
- (c) 机构间工作在当地的运作，包括对联合国发展系统改革的回应和贡献以及战略伙伴关系环境；以及
- (d) 更加高效和有效地实现人口基金目标的机会。

6. *执行局*。为了让执行局成员有机会针对委员会 2022 年年度报告提问，委员会主席出席了 2023 年 6 月举行的执行局年度会议。同样在 6 月，根据修订后的监咨委职权范围，执行主任邀请监咨委主席和执行局主席参加一次三边会议，讨论共同关心的事项。

¹ Gumbonzvanda 女士于 2024 年 1 月辞去委员会成员职务。

7. **报告。**委员会针对每次会议编写了会议记录，并向执行主任书面报告了会议结果。
8. **建议。**委员会在会议期间向人口基金管理层的建议和意见，并对其执行情况进行追踪。
9. **委员会效力年度评估。**委员会将其效力的外部评估推迟到联合国监督/审计咨询委员会网络就共同方法和职权范围达成一致时。委员会将在 2024 年进行其效力的自我评估。

III. 关键信息和挑战

10. **战略计划和综合预算的中期审查。**委员会听取了关于 2022-2025 年战略计划和综合预算中期审查的最新总体进展情况，注意到执行工作正在按计划进行，针对预算过程确定的优先事项没有变化。中期审查审议了与三项变革成果有关的全球环境和趋势，发现情况不容乐观，COVID-19 疫情是数据方面的一个关键因素。围绕人口基金转型承诺出现了重大问题，包括通过 12 项战略转变，例如三项变革成果从供资到筹资的转变出现的问题。鉴于关键捐助方继续提供支持，人口基金对未来充满希望，但由于其资源总额（核心和非核心）的 73% 依赖于十个捐助方，人口基金继续保持保守立场，并正在系统性地实现供资多样化，包括通过个人捐助以及与国际金融机构和大型慈善组织发展更密切的伙伴关系等方式。委员会对这些情况介绍表示赞赏，并建议在中期审查中提供证据，证明人口基金宣传工作的效力以及人口基金在多大程度上被视为首选合作伙伴。委员会赞扬人口基金在认识到未来挑战和风险的同时维持其核心资源以及努力实现多样化战略方面所采取的审慎做法。

11. **筹资和战略伙伴关系。**委员会听取了 2023 年资源目标的最新情况。委员会注意到，人口基金在使合作伙伴多样化和维持资源的战略方面取得了一些成功，尽管其仍然严重依赖于相对少数捐助方。其目的是确保可预测、灵活的多年资源，同时从三个转型目标的角度审视更广泛的议程，这需要更广泛的杠杆作用。委员会支持人口基金制定保守的目标，因为它会受到捐助方选择变化的影响。委员会同意，多样化战略的核心应是尽可能从更多来源获得核心和非核心资源，目标是吸引 100 个政府捐助方。委员会广泛支持人口基金的战略，即与私营部门、基金会、国际金融机构和多边开发银行合作，并寻求创新的筹资方式，尽管这些方式往往很复杂。委员会注意到，个人捐助方案通过数字优先方法吸引和留住个人捐助者，产生了 5% 的私人捐款。委员会对围绕一般声誉风险和“漂绿”的尽职调查表示关切，但得到的保证是，人口基金有一个既定的评估程序来筛查使伙伴关系失去资格的较高风险，且人口基金的做法与其他联合国伙伴的做法是一致的。

12. **财务报表。**委员会赞扬人口基金顺利过渡到 Quantum，尤其是此新平台的实施是在前一个企业资源规划系统 Atlas 关闭 2022 年账户的同一时期进行的。委员会还认识到与执行修订后的收入确认政策有关的挑战，这是许多联合国机构都面临的挑战。委员会注意到，人口基金已处理完积压的薪金、银行和财务交易，给执行伙伴的预付款清算工作也已回到正轨。委员会对在面临挑战的情况下取得的进展表示肯定，称赞第三季度的测试关闭是一种积极和审慎的做法，并赞赏让审计员随时了解情况的做法。委员会还建议人口基金监测利率及其对投资的影响。

13. **变革管理和总部优化流程。**委员会了解到，人口基金领导层决定启动总部优化流程，使某些小组离全球南方更近。委员会听取了关于重新界定人口基金在纽约的部署并将一些职能部门转移到内罗毕的流程简报。委员会获悉，计划进行的改革包括在 2024 年 8 月 1 日前将政策和战略司 (PSD) 与技术支助司 (TD) 合并。从 2025 年 3 月开始，新合并部门的大部分人员将与评价办公室的所有人员一道迁往内罗毕，同时将设立一个可靠的方案联络局，以继续与会员国和在纽约的其他联合国组织联络，包括就规范性问题进行沟通。宣传和战略伙伴关系司 (DCS) 也将改组为新的对外关系司，纳入政府间和机构间职能，特别是政策和战略司的政府间、机构间和政策对话处 (IIPDB)。委员会获悉，此举旨在适应不断变化的环境，加快人口基金战略计划的交付，并从方案、规范、伙伴关系和知识共享的角度加强工作。预计共有 117 个职位（包括 107 个在纽约的职位，约占 25%）将迁往内罗毕。委员会获悉，虽然此举的主要目的是使人口基金离全球南方更近，但同时也预计，在一次性花费 970 万美元之后，从 2026 年起每年将节省约 300 万美元。人口基金编制了组织结构图和职位说明，并计划开展职位匹配活动。

14. 委员会获悉，为了在预算范围内按时完成变革管理进程，已成立了一个项目咨商小组，下设五个工作组，分别负责组织设计、人力资源、设施、预算和沟通工作。沟通和参与计划包括工作人员会

议、变革管理会议、工作辅导和社会心理支持等内容。工作人员代表大会充分参与并定期接受咨询；其以观察员身份参加了三个工作组，并每周与人力资源司举行会议。委员会获悉，搬迁一直是工作人员中的一个主要阻力。委员会对详细的介绍表示欢迎，指出变革管理可能是一个复杂的过程，但肯定了管理层表示重视广泛磋商、已准备好听取和采纳反馈意见并解释其决定的做法。委员会全力支持进行强有力的广泛磋商和沟通，包括让工作人员代表大会参与。委员会注意到，在向所有工作人员发布公告的同时，也向执行局通报了变革管理计划的情况。委员会对于人员在不确定自己的工作是否还会存在时个人和团队所面临的不稳定风险表示担忧，因为这可能会导致人员离职，进而导致人员不足和关键职能部门人员流失。委员会鼓励在合同延期等问题上尽可能灵活处理，以确保业务连续性。

15. **企业资源规划系统。**委员会对成功过渡到新的企业资源规划平台 Quantum 表示肯定，同时也注意到仍存在一些挑战，特别是在接收实时数据方面，尽管优先考虑了财务结算。委员会还对 Quantum Plus 方面取得的进展表示肯定，该系统最终将取代大多数（如果不是全部）非企业资源规划功能，并被纳入 Quantum 系统。委员会对包括薪金方面在内的执行延误表示关切，并期待将库存管理系统纳入 Quantum，因为人口基金的库存管理规模远远大于其他 Quantum 使用机构，既要为自身方案供应用品，又要为包括各国政府在内的第三方采购商品。委员会对新系统带来的新兴效益表示肯定，包括更好地跟踪捐助资金、改进资源调动的业务流程和加强与捐助方的关系。委员会强调有必要在今后最大限度地发挥这些优势。委员会赞扬人口基金如此顺利地处理执行工作，并表达了其强烈支持。委员会鼓励人口基金继续反思和学习。委员会对随着执行工作的推进不断了解更多情况表示赞赏，并建议今后讨论如何确保执行伙伴所提供数据的质量。

16. **企业风险管理。**委员会对企业风险管理 (ERM) 方面取得的进展表示肯定，包括批准风险偏好声明、企业风险管理日历和总部委员会的职权范围，以及完成企业风险管理准则和风险控制目录相关工作。委员会注意到企业风险管理政策是人口基金风险管理的总括，并支持进行风险协调人培训以及国家办事处向执行委员会报告，由兼任幕僚长的首席风险干事负责管理。委员会还祝贺人口基金对企业风险管理采取了系统化和有条理的做法。

17. **采购和供应链。**委员会注意到供应链管理股 (SCMU) 的重组工作取得进展，利用此次重组来推动战略计划的三项成果，并满足对有质量保证和价格合理的商品的需求，特别是在人道主义支助需求增加的情况下。委员会注意到，原来由财务处负责的“最后一公里”保证工作已移交给供应链管理股；方案和业务团队现在合作来优化管理，包括记录保存，以便产品能够送达各设施并得到使用。考虑到所需的专业技能，委员会对使用较为短期的 12 个月工作人员合同提出质疑；但委员会理解这是筹资模式的结果，不久将进行重新调整。它还指出，人口基金的作用可能会阻碍各国政府发展自己的采购能力，同时对人口基金通过建设政府能力来解决这一问题，从而使人口基金最终能够退居幕后表示肯定。委员会在实地访问中注意到，在某些情况下，人口基金服务交付的延误可能是由于政府所有和控制的仓库存在管理问题所致。

18. **人道主义。**委员会获悉，人口基金在各种情况下开展人道主义行动的能力得到了长足进步。委员会认识到多重危机带来了各种挑战，并注意到对实地后勤要素的管理问题，包括在加沙危机开始时的管理。委员会获悉，人道主义应急司作为机构间常设委员会 (IASC) 成员与人口基金一起协调行动，并利用世卫组织、儿基会、粮食署和捐助方的运输和管理能力。在询问后勤群组在各国是如何启动的以及人口基金是否有关于人道主义-发展-和平连续体的机构指导时，委员会对增加人道主义行动的增加表示赞赏，但强调必须与系统的其他部分合作，努力将人道主义-发展-和平的关系链结合起来，以帮助预防危机的发生。委员会注意到，尽管融合程度有所提高，但人道主义应急工作似乎仍与其他工作相互独立，同时询问了紧急程序与非紧急程序之间的过渡情况。可以确信的是，在战略计划中纳入人道主义方面的内容是有益的，有助于改变工作方式。委员会还注意到，全系统扩展日益发展为一种政治和资源调动工具而非一种业务应急措施，且人口基金已委托对扩展方案进行独立审查，因为它需要更仔细地研究这一问题。委员会注意到审计报告中关于预先部署的建议被评为不满意，但了解到该司对建议的时限提出了反驳，认为这不现实，而且由于缺乏对备灾和储存能力的集体了解，这是一个艰难的过程。委员会支持人口基金努力确定国家人道主义应急能力的标准，作为即将建立的国家分类系统的一部分。它强调有必要解决审计报告中的不足之处，同意围绕连续体方案进行更多的知识管理，并对与联合国系统其他机构合作以帮助预防的做法表示肯定，认为这种做法至关重要。

19. **人力资源。**委员会听取了关于推出“人才战略”及其建立安全和健康工作场所的计划的最新情况，重点是增强人员能力和提高效率。委员会对审查人口基金的政策以便与人口基金的任务保持一致和协调，以及在精神卫生和社会心理支持方面取得的进展表示肯定。委员会注意到新的企业资源规划系统将使人口基金能够更好地跟踪整个组织的空缺率和招聘时限（目标分别为 11% 和 90 天），还可以揭示各区域和国家之间的差异。委员会注意到产生各种不同合同形式的原因是供资问题以及正在进行与总部优化和供应链管理股重组有关的变革管理流程。委员会支持调整人口基金的工作，并期待今后进一步了解最新信息。
20. **执行伙伴保证。**管理层向委员会通报，2023 年人口基金约有 1600 个执行伙伴 (IP)，其中大多数是非政府组织，且人口基金约三分之一的方案支出通过执行伙伴支付。人口基金的另一个优先事项是在上游工作中建立联盟和其他低价值伙伴关系。委员会注意到，与往年一样，90% 的执行伙伴支出以及约 60% 的执行伙伴都接受了审计或抽查。委员会注意到并赞许 2022 年的绝大多数执行伙伴审计都已按时完成，且几乎所有计划内活动都已交付。2022 年引入的新风险模型在 2023 年保持了相同的连续性阈值；该模型根据各合作伙伴的情况提高了许多合作伙伴的风险评级，并说明了人口基金的大部分支出是在高风险的人道主义情况下进行的。委员会还肯定了随着人口基金上游工作的增加，其致力于减少管理低风险和低价值伙伴关系的行政负担的做法，因为近 30% 的非政府组织合作伙伴花费不到 10 万美元，仅占执行伙伴总支出的 4%。这包括明确采购服务与建立伙伴关系之间的界限，减少报告的报告负担以及考虑提高各种赠款形式的门槛，以建设能力，提高参与上游关系和规范性关系的灵活性。**委员会鼓励人口基金继续评估和监测风险，特别是在新出现的风险领域。**委员会注意到，人口基金正确地按照统一现金转移方式 (HACT) 的保证框架，未接受执行伙伴委托的审计，而是根据预先设定的风险标准审计由合作伙伴产生的人口基金支出。委员会赞赏人口基金对地方组织的支持，认为这是一种与可持续性相关的良好做法，并指出信任和内部系统问题不容妥协。委员会对控制最薄弱的合作伙伴是那些最小的合作伙伴这一事实表示关切，但对为提高成本效益所做的努力表示赞赏。**委员会赞扬人口基金对执行伙伴保证问题进行了思考并朝着正确的方向前进，同时关注可能最合适的伙伴关系类型。**它表示广泛支持正在审议的方案。它强调国家办事处的尽职调查和风险管理能力至关重要，并建议通过内部审计继续跟进，以增进对国家办事处质量保证和实际运作情况的了解。
21. **监督协调与合规。**委员会注意到人口基金监督合规监测委员会 (OCMC) 在其月度会议上审查了内部审计建议。委员会注意到，2022 年组织没有超过 18 个月未落实的建议，而 2023 年只有一两项。关于联合国审计委员会 (BOA)，委员会注意到 2023 年有 46 项新建议，其中针对供应链管理股 (SCMU) 的建议最多（13 项），该股正在进行结构重组。**委员会注意到审计委员会的建议迟迟未得到落实并对此表示关切。**委员会还强调，必须确保监督、合规和风险管理职能部门有足够的资源来支持这些领域的工作，并降低关键的人员风险。
22. **评价职能。**委员会听取了关于评价职能独立同行审查的结果简报，其结论是，修订后的评价政策加强了评价职能，评价办公室被认为是独立机构且总体运作良好，但仍有一些领域有待改进，例如在对人道主义干预措施的评价和加强地方一级评价等方面。与审计和调查处（审调处）处长的定期讨论通过季度会议和分享审计和评价工作计划（包括在国家一级的工作计划）的方式改进了协调工作。委员会注意到一项提案，即由监督合规监测委员会监督内部审计建议的落实情况和对中央一级评价的管理层回应，以保持建议落实率的提高。委员会获悉，在新的评价政策的指导下，通过将国家和区域方案评价和项目层级评价与可能由区域办事处管理的某些国家和人道主义评价相结合，地方一级评价的数量将大幅增加。委员会注意到，人口基金 2022 年用于评价职能的支出总额为 970 万美元，占方案支出总额的 0.8%、经常资源的 2.5%。由于用于评价的额外资源主要来自增长率较高的其他资源，人口基金正在考虑采取分阶段的办法设立一个评价集合基金，并在自愿的基础上，在即将签署的超过 500 万美元的捐助方协议中列入一个评价预算项目。**委员会对拟议的报告关系表示肯定，并强调应将中央评价纳入项目评价，因为在国家办事处有意增加筹资的情况下评价方法可能会受到影响。**委员会还对评价办公室关于交流评价结果，以确保评价的相关性并促进其在组织内的使用这一战略表示肯定。委员会注意到了新的评价政策，并鼓励探索一种全系统的项目评价供资方法。
23. **审计和调查处（审调处）— 审计。**委员会对执行主任批准修订后的审调处章程表示肯定，认为这是一个明显的里程碑，也是对审计委员会建议的回应。不过，委员会注意到并关切的一点是，近期一项评估发现，人口基金在 10 年内仅对一半的国家办事处进行了审计，有些国家办事处从未接受过

审计。委员会同意审调处处长的意见，认为这是本组织面临的一个重大风险敞口，并支持更新风险评估模型来反映这一点。委员会注意到 2023 年审计中发现的一些问题，包括质量控制和与人道主义供应品预置有关的商品储存问题，并指出，鉴于问责方面的风险和担忧，本组织需要努力解决这些问题。委员会注意到，鉴于人道主义活动在组织预算中所占份额很高，亟需加强人道主义准备和能力方面的业务战略框架。委员会认识到存在一些挑战，包括审调处审计员需要跟上不断变化的服务交付环境。

24. 考虑到最近实地考察中发现的问题，委员会询问被审计单位是否有足够的时间回答审计员的问题。在强调遵守最后期限不应以牺牲质量为代价的同时，委员会建议根据标准准则分阶段审查报告草案，以便被审计单位能够进行适当的规划和准备，在必要时与区域办事处进行协商。委员会询问了区域和国家办事处审计之间的差异，以及区域审计是否一定反映了区域办事处对国家办事处的支持是否充分等问题。委员会对审调处目前的工作计划表示支持，包括每年至少对一个区域办事处进行审计；同时支持审计方法，其中当前包括根据各国家办事处的类似审计结果对区域办事处进行根本原因分析，并努力确保既注重合规，又注重绩效。委员会还建议在审计报告中更明确地提出建议，以便更清楚地向管理层传达关键问题。

25. *审计和调查处（审调处）— 调查*。委员会赞扬审调处在清理积压案件方面取得进展，同时也处理了新案件，并注意到 2023 年有 409 项当前案件，比 2018 年增加了 130%。委员会赞赏审调处密切跟踪其积压案件的清理情况，并一直在跟踪今后可以考虑的模式和经验教训。委员会获悉，新案件中有一半涉及欺诈/财务问题，但也有很大一部分涉及性行为不端和其他禁止行为的指控，其中许多涉及执行伙伴。委员会同意需要明确的控制措施，特别是与性剥削、性虐待和性骚扰案件有关的措施。委员会还注意到，案件总数的增加反映出人口基金的方案交付几乎翻了一番，涉及到更多的合作伙伴和风险。委员会强调，案件长期未结将导致令人担忧的信任和公信力崩溃问题；委员会还建议，当前的变革管理进程应强调预防，以免问题发展到调查阶段。鉴于调查案件的总数可能掩盖了某些案件的复杂性，委员会还建议根据案件类型报告以清晰说明某些差异，在可能的情况下对禁止行为案件进行次级分析，并根据涉及内部工作人员、执行伙伴和第三方人员的案件对数据进行更明确的细分。

26. 委员会注意到并关切的一点是，一些欺诈案件所涉金额很高，且相当多的高优先级案件涉及到高级工作人员。委员会听取了审调处关于外包某些调查工作的经验简报，并一致认为虽然承包商可以帮助清理积压案件，但审调处必须监测其工作质量及其与工作人员的互动。相应地，委员会支持审调处采用分段式方法，雇用某些公司专门与当地执行伙伴合作。委员会肯定了审调处酌情提供咨询服务的做法，例如针对供资协议、政策、人事管理和捐助方参与等方面提供的咨询服务。委员会还一致认为，审计中得出的经验教训和发现的新风险可以更系统地纳入咨询说明。

27. *道德操守办公室*。委员会在每次会议上都会见了道德操守顾问，大致了解了请求道德操守办公室提供建议的情况以及该办公室为改进财务披露方案所做的持续努力，并得到保证，该办公室从高级管理层获得了所需的支持，能够以必要的独立性和资源开展工作。

28. *防止性剥削、性虐待和性骚扰 (PSEA/SH)*。委员会肯定了人口基金继续高度重视防止性剥削和性虐待问题；同时认可人口基金、开发署和项目署为制定统一的防止性剥削和性虐待报告模板所做的努力，该模板将更加注重证据，并能够用于分析趋势和模式。这将有助于各组织更加积极主动地尽量减少和预防造成 SEA/SH 纵容环境的因素。关于报告问题，委员会了解到妇女领导的组织往往是幸存者的第一接触点；委员会申明，在调查过程中应全面应用以幸存者为中心的原则。委员会肯定了建立一支由保护问题专家组成的女性调查员队伍的计划，并建议在一个试点国家进行有价值的示范。关于在多元文化机构中培养相关敏感性的问题，委员会强调，人口基金处理年轻人问题以及性健康和生殖健康问题的情况非常多，因此需要采取强有力的方法。委员会赞同人口基金在这些问题上发挥“表现最佳”领导作用的想法，这也是委员会此前一直倡导的，包括以幸存者为中心的方法及其对已报告和未报告案件的关注。它还表示支持管理部门为建设工作人员在 PSEA/SH 方面的能力所做的努力。

29. *联合检查组及内外部审计建议的跟进*。委员会对建议的完结率表示肯定，并对管理层在组织持续大力推动跟踪和监测这些建议的做法表示赞赏。它指出，人口基金利用监督合规监测委员会 (OCMC) 来监测和跟踪进展的做法是一种良好实践。它强调，需要解决长期未决的审计建议，并建议

在执行委员会会议上讨论那些长期未解决的建议。委员会欢迎在处理联检组建议时将根本原因分析作为管理审查的一部分。鼓励人口基金继续分析审计结果，以确定跨领域的挑战和持续存在的风险。

30. *与联合国审计委员会举行会议。*委员会在非公开会议上会见了审计委员会 (BOA) 的代表，除其他事项外，讨论了与审计委员会工作计划有关的问题及其关于供应链管理的 14 项建议。委员会赞同审计委员会重点关注企业风险管理系统 Quantum 今后的情况。

31. *与执行局有关的事项。*管理层向委员会通报了 2023 年所有执行局会议的结果；委员会还了解了联检组对开发署/人口基金/项目署、儿基会和妇女署执行局治理和监督职能的审查情况，该审查于 2023 年底结束。²委员会注意到，联检组建议中有一条涉及监咨委的报告关系。

IV. 结论

32. 2024 年，委员会将继续审查相关的活动、记录、风险和控制措施，特别是与实现《人口基金 2022-2025 年战略计划》和《2030 年可持续发展议程》所列成果有关的活动、记录、风险和控制措施。它还将审查潜在的风险，并确定提高组织效力和效率的机会。

33. 除了其职权范围内的工作内容外，委员会还将持续跟进：

- (e) 人口基金面临的任何重大风险和风险敞口，以及管理层为尽量减少或管理这些风险所采取的措施，包括与信息和技术、新的企业资源规划系统的实施以及正在进行的人口基金总部优化流程有关的风险；
 - (f) 对财务管理和报告有重大影响的政策；内部审计、调查、评价和道德操守职能；以及人口基金内部控制和问责制度的有效性。委员会还将继续与外聘审计员就共同关心的问题对话；
 - (g) 管理层对内部审计和调查职能部门发现的问题的回应，并评估所提出建议的执行情况，包括供应商审查和制裁机制的建议；
 - (h) 人口基金预防和侦查欺诈的政策和活动，包括为秘密提出对欺诈、道德操守、利益冲突、违反规则和条例以及其他监督事项的关切而作出的安排，以及如何加快这些工作；
 - (i) 评价办公室的工作，包括与修订后的评价政策有关的工作，以确保其能够继续不受限制或制约地开展工作，并确保全组织有机会从所开展的评价中学习；
 - (j) 内外部审计和评价建议以及联合检查组和审计委员会报告建议的落实情况。
 - (k) 道德操守办公室的工作范围、计划、活动、资源、人员配置和组织结构，包括举报人保护和财务披露方案、咨询服务，以及管理层对道德操守办公室所发现问题的回应是否充分；
 - (l) 供应链管理股的结构和供资的持续进展和调整及其工作，特别是在采购和“最后一公里”保证方面，包括人道主义应急工作；
 - (m) 性剥削、性虐待和性骚扰问题处理进展，包括对相关指控的调查。
34. 委员会由衷感谢执行主任、前任和现任副执行主任、高级工作人员、审计和调查处工作人员、道德操守及评价办公室工作人员、审计委员会，以及积极参与委员会活动并配合委员会履行其职责，支持执行主任按照经执行局核准的监督政策向执行局履行受托责任的其他人口基金管理层和工作人员。

² 联检组审查报告 (JIU/REP/2023/7) 于 2024 年 1 月发布。