



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  
17 January 2025  
Chinese  
Original: English

2025 年第一次常会

2025 年 1 月 27 日至 31 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 2023 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 2023 年 12 月 31 日终了财政期间报告(A/79/5/Add.8)中所载建议的执行情况报告。

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及其年度财务业绩和现金流。人口基金的总体财务状况依然良好，流动资产为流动负债的 8 倍以上，总资产为总负债的 6 倍以上。

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

执行局不妨认可本报告，其中详述了为执行联合国审计委员会 2023 年 12 月 31 日终了财政期间的建议而取得的进展、采取的行动和即将采取的措施。

注：本现版本文档完全由人口基金处理。



## I. 概述

1. 人口基金连续第 14 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 2023 年 12 月 31 日终了年度报告所述，人口基金已完全落实 2023 财政年度开始时未落实的 46 项建议中的 29 项(63%)。17 项建议仍在落实中。
3. 截至 2024 年 7 月，审计委员会发布了 32 项面向人口基金的新建议。人口基金共有 49 项未落实的建议，其中包括先前报告期提出的建议。人口基金已执行其中 8 项，包括 2023 年报告中的 3 项和前几年的 5 项。该组织已提交必要的证明文件，要求正式关闭这 8 项建议。
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 2023 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 2023 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。不过，审计委员会注意到在人道主义应急司、Quantum 实施、捐助和供应管理领域仍有改进余地。

## 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 2023 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 2023 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 2023 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. 2023 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

11. 2024 年 7 月，审计委员会针对 2023 年提出了 32 项新建议。下表总结了截至本报告起草之时，2023 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. 2023 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
Quantum 实施	4	0	4
人道主义应急司	3	0	3
供应管理	3	0	3
捐助	3	0	3
<b>总计</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>13</b>
百分比	100%	0%	100%

表 2. 2023 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
人道主义应急司	11	-	1	10
Quantum 实施	9	-	1	8
供应管理	9	-	1	8
捐助	3	-	-	3
<b>总计</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>29</b>
百分比	100%	-	9%	91%

12. 本报告说明了审计委员会针对 2023 年及以往各期提出的所有建议的执行情况。本节包括五个分节，分别是：(a) 人道主义应急司；(b) Quantum 实施；(c) 供应管理；(d) 捐助；以及(e) 单独一节说明以往财政期间(2022 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 2023 年 12 月 31 日终了年度报告(2024 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. 人道主义应急司

在第 38 段中，审计委员会建议人口基金评估和更新其人道主义应急司的职权范围，并制定一项明确计划，在其中说明活动执行进度安排与职责。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 3 月

14. 人道主义应急司(HRD)将利用推出和实施应急政策和程序(EPP)的机会来修订人道主义应急司的职权范围(TOR)，特别是业务中心(OPSCEN)的职权范围。人道主义应急司已制定其成果框架，包括明确的工作计划和活动执行进度安排。应急政策和程序及成果框架均规定了明确的职责。

在第 39 段中，审计委员会建议人口基金采取必要行动，填补人道主义应急司的空缺职位。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 3 月

15. 人道主义应急司正积极针对其空缺职位展开招聘。人道主义应急司目前有七个定期职位空缺。人道主义应急司目前正在为这些空缺职位中的 5 个进行招聘，其余 2 个职位的招聘暂时搁置，正待这些职位的职权范围修订完成。

在第 50 段中，审计委员会建议人口基金建立一个机制，及时进行并记录快速通道程序启动风险评估，并监督其启动情况。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025 年 3 月

16. 2024 年 10 月，政策委员会通过了“应急政策和程序”，这是人口基金全机构的优先事项。这项新政策将整合快速通道程序中的人力资源、供应链和财务部分。整合后，快速通道程序(FTP)将变得多余，因此快速通道程序将被归档。人口基金将通过应急政策和程序建立一个机制，及时监测和记录被应急政策和程序吸收的快速通道程序组成部分的启动和风险评估情况。

在第 51 段中，审计委员会建议人口基金确保及时提交使用情况报告，并随后进行使用情况评估，以汲取经验教训。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	已被要求关闭
优先级	中
完成日期	已被要求关闭

17. 人道主义应急司于 2024 年 1 月编制了 2021-2022 年使用情况报告，其中一个章节说明了从使用情况报告中吸取的经验教训和建议。作为 2024 年 1 月 31 日会议书面更新部分的一部分，向人道主义指导委员会(HSC)提供了报告摘要以及获取报告全文的方式。同样，涉及快速通道程序启动/扩展的 2023 年使用情况报告也已编制完成，并作为 2024 年 5 月 15 日会议书面更新部分的一部分向人道主义指导委员会共享。这两份报告为关于如何将快速通道程序纳入新的应急政策和程序的讨论提供了信息。

在第 52 段中，审计委员会建议人口基金更新其政策和程序，使之与现行快速通道程序保持一致。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025 年 9 月

18. 应急政策和程序的通过将触发对其他政策的修改和修正，以使其与组织在实施应急政策和程序时所采取的新方向保持一致。

在第 64 段中，审计委员会建议人口基金根据机构间常设委员会的意见，发布关于风险分级和随后根据风险等级采取行动的指南，以确保进行风险评估排序、适当提前的准备行动和应急规划。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025年3月

19. 人道主义应急司正在根据机构间常设委员会的准则最终敲定最低限度准备行动(MPA)的制定，这是人口基金所有区域和国家办事处都应执行的一系列强制性行动，旨在提高其应对紧急情况的准备程度。在最后一轮内部磋商结束后，将立即向人道主义指导委员会提交最低限度准备行动供其考虑认可。之后，将与区域和国家办事处合作制定推行计划。在最低限度准备行动获得认可并推行后，下一步将由人道主义应急司制定高阶准备行动(APA)。高阶准备行动将重点关注已确定的具体风险，并根据风险识别工作的情况指导高阶准备行动和应急规划。

在第 74 段中，审计委员会建议人口基金开展最低限度准备行动，严格按照有关最低限度准备行动的指导填写必要信息并上传所有相关文件。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025年12月

20. 最低限度准备行动一经推行，人口基金所有区域和国家办事处均必须予以执行。最低限度准备行动还将包含一套文件和模板，须由区域和国家办事处填写并上传到 Quantum。

在第 75 段中，审计委员会建议人口基金建立一个强有力的监督机制，以确保国家和区域办事处填写最低限度准备行动相关资料的质量和完整性。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025年12月

21. 人道主义应急司将建立一个强有力的监督机制，确保区域和国家办事处填写最低限度准备行动相关资料的质量和完整性。建立监督机制将成为推行计划的一部分。区域和国家办事处上传的文件将由人道主义应急司在最低限度准备和高阶准备方面的技术专家进行审查。

在第 76 段中，审计委员会建议人口基金审查并核准新版最低限度准备行动指南，以阐明里程碑、证据规定以及总部、区域办事处和国家办事处在此事项方面的责任。

负责的业务单位	人道主义应急司
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025年3月

22. 经过审查、精简和简化，更新后的最低限度准备行动包括 10 项更新后的行动，取代了之前的 13 项。最低限度准备行动界定并明确了里程碑、证据规定以及总部、区域办事处和国家办事处在实施准备行动方面的责任。

在第 88 段中，审计委员会建议人道主义应急司与供应链管理股协调，通过在 Quantum 中准确确定拟议费用、责任分配和所需预算安排，确保人道主义供应战略各项活动的实施。

负责的业务单位	人道主义应急司和供应链管理股
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025年12月

23. 人口基金对加强其人道主义供应战略的规划和执行阶段的建议表示欢迎。人道主义应急司和供应链管理股(SCMU)承诺召开季度报告和审查会议。作为实施人道主义供应战略大背景下的一个组成部分，人口基金将通过跟踪和评估进展情况、查明偏离计划的情况并做出必要调整，加强其监测机制。各业务单位负责确保在 Quantum 中反映其各自活动的必要预算。

在第 89 段中，审计委员会建议人口基金建立一个监测机制，以确保向执行局通报的行动计划得到充分实施。

负责的业务单位	人道主义应急司和供应链管理股
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2024 年 12 月

24. 人道主义应急司将与其他相关利益攸关方合作，针对预先部署的活动建立所需的监测和报告机制，以确保行动计划得到充分实施。

## B. Quantum 实施

在第 104 段中，审计委员会建议人口基金在考虑 Quantum 使用的情况下评估其内部控制活动并进行必要调整。

负责的业务单位	管理事务司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 12 月

25. 管理层同意这项建议，并正在努力加强受新系统影响的内部控制活动。系统使用控制通过引入更严格的职责分工控制得到增强，并根据用户要求和须经内部控制框架(ICF)协调人批准的严格规程不断更新和调整。目前正在开发更多的报告功能和仪表盘，以确保作出及时和知情的决策，并加强问责制。同时视需要更新相关的机构政策及有关风险控制矩阵(所有政策的必备要素)。

在第 105 段中，审计委员会建议人口基金更新资源管理政策和相关准则，以反映 Quantum 程序和控制措施。

负责的业务单位	管理事务司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2024 年 12 月

26. 管理层同意该建议，并正在更新资源管理政策。预计到 2024 年底，更新后的政策将获得内部批准并投入使用。与资源管理有关的准则和指导说明也在更新之中。

在第 106 段中，审计委员会建议人口基金采用类似于财务质量数据仪表板的工具，以协助外地办事处的监测工作。

负责的业务单位	管理事务司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 12 月

27. 管理层同意这项建议，并将开发和实施类似于财务质量数据仪表板的工具，以协助外地办事处的监测工作。

在第 107 段中，审计委员会建议人口基金使其财务管理社群资源与 Quantum 资源保持一致。

负责的业务单位	管理事务司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2024年12月

28. 管理层同意这项建议。所有 Quantum 培训和学习资源，包括为财务社群制作的培训和学习资源，都被纳入一个中央平台，以方便所有用户集中查找信息。此外，人口基金还将更新财务管理社群页面，在 2024 年底之前使其与 Quantum 资源保持一致。

在第 118 段中，审计委员会建议人口基金实施一项机制，确保及时完成业务和财务结算。

负责的业务单位	方案司
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025年5月

29. 人口基金同意这项建议，并将建立一个机制，为各办事处和预算负责人提供所需的信息，以监测和实施及时的业务和财务结算。

在第 119 段中，审计委员会建议人口基金更新关于方案周期、项目确定和活动确定的创建和关闭以及相关程序的指导说明，以反映将在 Quantum 系统中实施的程序。

负责的业务单位	方案司
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025年5月

30. 人口基金同意该建议。人口基金正在更新指导说明，以配合人口基金成果和资源规划系统 QuantumPlus 的发布。

在第 131 段中，审计委员会建议人口基金制定必要程序来调整所有 ISO/IEC27000 标准，以支持及时遵守信息安全政策，适应当前的信通技术环境。

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

31. 人口基金同意这项建议。除了自期中审计以来发布的政策(信息和通信技术(ICT)政策[2024年]、信息安全威胁和脆弱性政策[2024年]、信息系统正当用途政策[2024年]、信息和通信技术硬件和软件准则[2024年]、信息安全意识准则[2023年])和 2024 年信息安全计划(其中包括制定其余政策的活动)外，信息技术解决方案办公室(ITSO)的其余政策也获得了批准(信息安全身份和访问管理政策和程序、[第三方信息和通信技术\(ICT\)风险管理政策](#)、[网络和云安全政策和程序](#))，因此要求关闭这项建议。

在第 132 段中，审计委员会建议人口基金制定程序，对 Quantum 方面的职责分工进行全面和定期审查，以确保由不同工作人员负责各任务的不同部分，防止出错。

负责的业务单位	信息技术解决方案办公室
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025年6月

32. 人口基金已引入并已进行定期审查，情况如下：(a) 在总部一级进行审查(2023年7月)；(b) 在业务单位一级进行年度验证/核证(2024年4月)。这些程序将每年执行一次，并将纳入下一版的用户配置/SOD 政策和相关的标准作业程序(SOP)。将进行下一次年度审查，以准备要求在 2025 年第二季度之前关闭此项建议。

在第 143 段中，审计委员会建议人口基金对政策和程序手册进行更新，并为每位内容负责人设定最后期限，以便及时反映技术和组织方面的变化。

负责的业务单位	方案司
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2025 年 12 月

33. 人口基金同意这项建议，并正在更新其政策，以反映技术和组织方面的变化。

### C. 供应管理

在第 156 段中，审计委员会建议人口基金加强国家办事处在当地采购货物采购记录的数据质量方面的问责制。

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	2025 年 6 月

34. 人口基金同意审计委员会的建议，即确保当地采购货物采购记录数据的质量。根据其卓越供应链的承诺，人口基金已计划采取更多措施来加强这一方面的数据管理。

在第 157 段中，审计委员会建议人口基金根据交易性质(实物接收、储存、移交、处置和调整)并按照适用的会计准则，对用品进行准确和及时的记录。

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	已被要求关闭

35. 2024 年，人口基金采取了若干措施，以确保及时记录与用品有关的行动。这些措施包括在货物追踪系统中引入季度会计结算期，促使国家办事处和供应链管理股中游(采购小组)及时记录实物接收、储存、处置、分发和调整情况。人口基金举办了一系列以不同语言进行的网络研讨会，以提高相关人员管理库存的能力和知识储备。人口基金还引入了另一项系统控制措施，即通过企业资源规划(ERP)系统及时记录收据(财务收据的追溯期从 6 周缩短为 3 周)。考虑到所有这些活动，人口基金认为该建议已得到落实。

在第 158 段中，审计委员会建议人口基金更新指导说明，以纳入所有当地采购的货物，反映在执行程序期间使用的所有相关概念和类别。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2026 年 12 月

36. 人口基金同意审计委员会的建议，即更新对国家办事处的指导说明，将所有相关的当地采购货物纳入指定的库存跟踪工具。供应链管理股计划对所有与供应链有关的政策进行审查，并制定全面的供应链管理政策，该政策也将包括有关当地和国际采购用品的指导。

在第 173 段中，审计委员会建议人口基金确保其国家办事处及时将预先部署用品交易记录在 Quantum 中。

负责的业务单位	人道主义应急司和供应链管理股
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2024 年 12 月

37. 人口基金同意这项建议。人口基金正努力在 QuantumPlus 中开发临时解决方案，此解决方案将具有与 Atlas 中货物追踪系统相似的功能，以方便记录和追踪预先部署的用品。到 2025 年底，该临时解决方案将被有关库存管理的长期企业资源规划解决方案所取代，后者可供各业务单位记录相关交易，并实时提供对最低交易级别的可见性。人口基金还将与人道主义应急司合作，在国家一级开展关于预先部署相关标准作业程序的制定和能力建设工作。

在第 174 段中，审计委员会建议人口基金对保存预先部署用品的国家办事处实施监测和报告机制，以避免人工失误和错误，并确保存货交付给最终受益人且用于预定目的。

负责的业务单位	人道主义应急司和供应链管理股
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2024 年 12 月

38. 人口基金同意这项建议。人口基金将利用企业资源规划解决方案进行库存管理，以提高预先部署用品的可见性。供应链管理股和区域供应链管理团队将定期审查企业资源规划系统生成的报告，并与国家办事处一起采取后续行动，以解决失误和错误问题，并酌情提供培训。将通过“最后一公里保证”(LMA)流程评估和核实向服务交付点分发用品的情况，从而确保加强监督和问责制。人口基金还将与信息技术解决方案办公室一道，探讨是否有可能在关于库存管理的长期企业资源规划解决方案中增加内置功能和报告程序，提供数据和仪表盘，以便进行有效的库存管理和监督。

在第 175 段中，审计委员会建议人口基金人道主义应急司纳入有关遵守预先部署用品规划的准则，以便将用品存放在仓库中以备及时作出应急响应。

负责的业务单位	人道主义应急司和供应链管理股
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2024 年 12 月

39. 人道主义应急司作为政策负责人，将牵头制定关于作为备灾工作一部分的预先部署工作的总体政策。该政策将包含具体指导，说明希望预先部署应急物资的国家和区域办事处的合规要求。

在第 185 段中，审计委员会建议人口基金建立一个监测机制，监测方案用品管理相关政策中存有的风险。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 6 月

40. 人口基金同意审计委员会的建议，即为供应链政策中确定的风险建立监测机制。人口基金计划在实施新企业资源规划模块提供的额外控制措施后发布一项新的供应链政策，同时将与参与方案用品管理的其他分支机构讨论这些风险，并将其纳入下一年的企业风险管理(ERM)工作，以确保进行一致和全面的评估。

在第 186 段中，审计委员会建议人口基金在 Quantum 系统中实施自动控制，防止国家办事处未经授权采购药品和医疗器械，并限制在这一层级购买避孕药具。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 12 月

41. 人口基金同意审计委员会的建议，即在 Quantum 中实施自动控制，以防止国家办事处在未经授权的情况下采购药品和医疗器械，并将立即采取行动，探讨企业资源规划系统中对于实施这种预防性控制的要求。

在第 187 段中，审计委员会建议人口基金按照方案用品的类型对 Quantum 中的产品进行分类，以便供应链管理股进行监测。

负责的业务单位	供应链管理股
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 6 月

42. 人口基金同意审计委员会的建议，即根据方案用品类型对企业资源规划系统中的产品进行分类。这一过程将成为更大范围数据管理模式的一部分，在此期间，人口基金将探索使用其他工具来加强供应链管理股数据管理以便达到监测目的。

## D. 捐助

在第 202 段中，审计委员会建议人口基金为已签署和发布的协议建立一个控制机制，以防止收入入账出现延误。

负责的业务单位	宣传和战略伙伴关系司及管理事务司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2024 年 12 月

43. 管理层同意该建议，并将制定专门的标准作业程序，详细说明记录已签署捐助协议的过程，明确分配责任，并具体说明每个步骤的相关周转时间。

在第 203 段中，审计委员会建议人口基金实施一项机制，通过对谈判进程进行编码和开发仪表盘，在 Quantum 中对协议从谈判进程到收入入账的全过程进行监督和追踪。

负责的业务单位	宣传和战略伙伴关系司及管理事务司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 12 月

44. 管理层同意该建议。管理层将制定措施，定期核对已签署的捐助协议和一段时间内确认的捐款收入，并将相关情况正式记录在案。

45. 管理层还将制定和实施新的解决方案，以便对从协议谈判到协议执行的整个过程进行监督和追踪。

在第 204 段中，审计委员会建议人口基金发布新版资源调动处职权范围，以反映该处目前的问责制、所涉系统、职能以及与财务处的互动。

负责的业务单位	宣传和战略伙伴关系司及管理事务司
状态	执行中
优先级	高
完成日期	2024 年 12 月

46. 对外关系司(对外司)已更新其职权范围，包括公共筹资和融资处(PFFB，原资源调动处[RMB])的职权范围，其中明确了公共筹资和融资处在记录捐助协议及其修订，以及确保与捐款收入和相关交易有关的企业资源规划记录的质量方面的责任。根据审计委员会 2023 年 12 月 31 日终了年度详细报告第 202 段中的建议制定了记录已签署捐助协议的标准作业程序，其中将进一步详细说明公共筹资和融资处与财务处之间的责任分工。

## IV. 以往财政期间的建议执行情况

47. 在其截止至 2023 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	-
库存管理	2		2
执行伙伴管理	1		1
信息和通信技术	2		2
审计和调查处	2	2	-
监督咨询委员会	2	2	-
方案管理	1		1
供应链管理股	6		6
<b>总计</b>	<b>17</b>	<b>5</b>	<b>12</b>
百分比	100%	29%	71%

审计委员会 2019 年 12 月 31 日终了年度报告

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	已被要求关闭
优先级	中
完成日期	2022 年 6 月
现定完成日期	已被要求关闭

48. 差旅模块于 2024 年 8 月面向所有国家办事处推出。2024 年 7 月，对相关工作人员进行了必要的在线和面对面培训。

审计委员会 2020 年 12 月 31 日终了年度报告

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	执行中
优先级	高
完成日期	2025 年 12 月

49. 供应链管理股正在开发和推出新的货物追踪系统模块(QuantumPlus)，以管理库存动态并提供报告功能。新货物追踪系统将在今年年底前启用，将上线用于 2025 年的交易。2024 年第四季度将开始进行信息技术状况评估以及流程评估，为确定未来实施所需长期解决方案的范围和时间安排提供指导。该审查将考虑(财力和人力)资源需求以及与其他并行举措的

优先次序。此外，供应链管理股正在开发一套关键绩效指标和仪表盘工具，包括库存警报和危险信号，以加强对外地办事处的监督、指导和支持。

审计委员会 2021 年 12 月 31 日终了年度报告

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	执行中
优先级	中
完成日期	2024 年 12 月

50. 已开始相关制定工作，目标是在 2024 年 12 月 31 日之前制定新的执行伙伴保证制度并推出针对评估的额外预防性控制措施。

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	执行中
优先级	中
完成日期	2025 年 12 月

51. 人口基金正准备针对国家办事处的库存管理实施临时解决方案，这是对现有货物追踪系统的“直接迁移”。临时解决方案将在今年年底前启用，将上线用于 2025 年的交易。2024 年第四季度将开始进行信息技术状况评估以及流程评估，以帮助确定未来实施所需长期解决方案的范围和时间安排。该审查还将评估必要的财力和人力资源，并考虑这一举措与其他正在进行的项目的优先次序。

审计委员会 2022 年 12 月 31 日终了年度报告

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	执行中
优先级	高
完成日期	2023 年 12 月
现定完成日期	2024 年 12 月

52. 人口基金同意这项建议，目前正在开发 QuantumPlus 库存管理系统，预计将于 2024 年底上线。

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	执行中
优先级	中
完成日期	2023 年 12 月
现定完成日期	2024 年 12 月

53. 人口基金同意这项建议，目前正在开展例行检查来撤销离职工作人员访问 Atlas 的权限，直至 Atlas 应用程序在 2024 年底退出使用，因此这不再是一个重大风险。

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	未执行
优先级	高
完成日期	2024 年 12 月
现定完成日期	2026 年 12 月

54. 供应链管理股的计划是，首先完成增强型供应链系统解决方案的实施，包括企业资源规划系统的实施。随后，供应链管理股将制定并发布一项全面的供应链管理政策。此方法可确保政策与更新后的系统保持一致，并为人口基金内部供应链和后勤管理提供协调一致的办法。

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	执行中
优先级	高
完成日期	2023 年 12 月
现定完成日期	2024 年 12 月

55. 已对各项职能的履行情况进行评估，并据此制定了新的供应链管理股职权范围和相应的组织结构。在新的结构完全实施后，将确认这些职能的实际运作和履行情况。6 月，新的供应链管理股正式启用，为实现调整的预期成果而开展的工作也随之启动。
56. 该进程目前处于实施的最后阶段，截至本报告编制之日，131 个职位已获批准，61 名符合条件的现有工作人员已被成功安置到新的结构中。在公布的额外 61 个职位中，90% 的遴选/入职程序已完成。

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	执行中
优先级	中
完成日期	2024 年 6 月
现定完成日期	2024 年 12 月

57. 供应链管理股正在制定其 2024-2029 年战略框架，该框架将为其提供明确的方向和优先事项，以履行其任务并加快实现人口基金三项变革性成果的进程。其中几个要点是：通过应急规划、全球和区域预先部署以及易受灾害地区的供应链复原力建设，加强人道主义物资干预。更新“最后一公里保证”(LMA)流程，以体现不断变化的业务流程，重点是制定和监督年度工作计划和风险评估，并将其纳入系统强化举措。此外，该战略还旨在通过制定成本计算战略的基准、分析成本和确定需要改进的领域，为供应链管理股建立财务可持续性，从而使供应链管理股能够优化财务资源，确保供应链管理股的长期生存能力和影响，为人口基金及性健康和生殖健康生态系统服务。
58. 供应链管理股与人口基金总部、区域办事处和选定的国家办事处进行了磋商，以验证战略框架草案并确保该战略全面且符合目的，然后再最终确定。人口基金执行委员会于 2024 年 10 月 8 日有条件地批准了该战略，该战略应很快能最终敲定，目前正待供应链管理股、人道主义应急司和管理事务司完成正在进行的讨论。

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	未执行
优先级	中
完成日期	2024年6月
现定完成日期	2024年12月

59. 供应链管理股正在重点开展企业风险管理活动，首先是开展全面的风险识别工作和创建供应链管理股风险登记册。接下来的步骤包括进行风险评估，确定风险缓解行动以及实施这些行动，以确保业务的一致性和合规性。

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	执行中
优先级	中
完成日期	2024年6月
现定完成日期	2024年12月

60. 供应商门户模块于 2024 年 4 月推出，是企业资源规划系统推行计划的组成部分。用户可通过该模块执行基本的供应商评估活动。将根据计划于 2024 年第三季度推出的订单运输模块收集的数据进行进一步改进。
61. 此外，供应链管理股还在努力实施一种更先进的定性供应商评价解决方案。该解决方案预计将于 2025 年第一季度完成，将供供应链管理股以及区域和国家办事处使用。该解决方案推出后，将对工作人员进行培训，以改进供应商评价和评估的及时性。此外，还将进行定期检查，以确保合规性。

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	执行中
优先级	中
完成日期	2024年6月
现定完成日期	2024年12月

62. 供应商门户模块于 2024 年 4 月推出，是企业资源规划系统推行计划的组成部分。用户可通过该模块执行基本的供应商评估活动。将使用计划于 2024 年第三季度推出的订单运输模块收集的数据进行进一步改进。
63. 此外，供应链管理股还在努力实施一种更先进的定性供应商评价解决方案。该解决方案预计将于 2025 年第一季度完成，将供供应链管理股以及区域办事处和国家办事处使用。该解决方案推出后，将对工作人员进行培训，以改进供应商评价和评估的及时性。此外，还将进行定期检查，以确保合规性。

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	已被要求关闭
优先级	中
完成日期	已被要求关闭

64. 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。

65. 为进一步加强监督咨询委员会与执行局之间的关系，并回应联合检查组关于审计委员会的报告(JIU/REP/2019/6)，人口基金于 2021 年修订了[监督咨询委员会职权范围](#)。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，包括在对审计和调查、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。该职权范围还规定了保障措施，并明确说明了委员会任命人员具有独立性的原因。
66. 如职权范围所述以及为了响应开发署/人口基金/项目署执行局第 2023/7 号决定，监督咨询委员会主席除了向执行局提交其年度报告外，还在执行局年度会议上进行演示。这一做法已从 2024 年年度会议开始实施，今后的年度会议将继续沿用。
67. 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，同时坚持认为，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，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。

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	已被要求关闭
优先级	中
完成日期	已被要求关闭

68. 人口基金管理层注意到，这项建议与第 169 段所载建议有关。正如对该建议的答复所述，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。

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	已被要求关闭
优先级	中
完成日期	2024 年 5 月
现定完成日期	已被要求关闭

69. 审计和调查处(审调处)注意到审计委员会的评估，并希望重申其立场，即该建议已得到落实。
70. 审调处坚持认为其符合内部审计师协会(IIA)标准，这一点已通过内部审计师协会于 2022 年进行的外部质量评估(EQA)结果得到确认和证实。该外部质量评估证明了审调处符合内部审计师协会于 2017 年发布的相关属性和绩效标准。  
[\[https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/standards/attribute-standards/\]](https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/standards/attribute-standards/)
71. 事实上，内部审计师协会标准 1110—组织上的独立性[1]规定，首席审计执行官必须向组织内部能够确保内部审计部门履行职责的层级报告。首席审计执行官必须至少每年向董事会确认内部审计部门在组织上的独立性。
72. 这一点已完全实现，因为审调处处长在职能上向人口基金的最高权力机构，即执行主任报告，并直接向执行局报告，必要时可通过执行局提供任何信息或最新情况。除此之外，还进行定期情况通报，参与闭门会议、讨论并在执行局的年度会议及其他会议上进行汇报。

73. 另外，内部审计师协会提供了一些例子来证明这种独立性。这些例子不具有排他性，仅供参考。

74. 根据内部审计师协会的规定，组织上的独立性只有当首席审计执行官在职能上向董事会报告的情况下才能够有效实现。职能上向董事会报告的例子包括，董事会：

批准内部审计章程

75. **审调处答复：**当前审调处章程已分享给执行局参考，执行局可随时要求更新或修订。

76. 监督政策明确提及了审调处章程。该政策由人口基金执行局在 2015 年 1 月 30 日第 2015/2 号决定中批准，并取代 2008 年 9 月的人口基金监督政策。政策第 53 段规定，“有关审调处的任务、责任和权力的详细描述，包括适用于其职能的相关专业标准，请参见审调处章程。该章程经监督咨询委员会审核后由人口基金执行主任批准。该章程已与执行局分享，以供参考。”

批准以风险为基础编制的内部审计计划

77. **审调处答复：**在 2024 年 2 月的一次闭门会议上，审调处向执行局提交了 2024 年工作计划。各成员国积极参与了计划文件讨论，对拟定计划没有表示任何保留意见。

批准内部审计预算和资源计划。

78. **审调处答复：**作为人口基金综合预算的一部分，审调处预算已经执行局核准。请参见 2021 年 6 月 14 日文件 [DP/FPA/2021/9](#)。此外，在 2023 年进行的人口基金 2022-2025 年综合预算的中期审查中，向审调处分配的额外预算资源已提交执行局并获得批准。

收到首席审计执行官关于内部审计部门在内部审计计划及其他事项方面的实施情况的通报。

79. **审调处答复：**2024 年，审调处向执行局做了几次情况通报，向执行局成员介绍了执行年度审计计划的最新进展、预期的主要风险以及人口基金面临的挑战。

批准关于首席审计执行官任免的决定。

80. **审调处答复：**与执行局主席讨论了审调处处长的遴选和任命。

批准首席审计执行官的薪酬。

81. **审调处答复：**审调处处长为联合国 D2 级别工作人员。所有联合国工作人员的薪酬均必须符合国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)的标准和要求。

适当询问管理层和首席审计执行官，确定是否存在不适当的审计范围或资源限制。

82. **审调处答复：**在所有执行局情况通报和执行局年度会议上，审调处处长均提供了审调处资源和能力的最新情况。审调处提交执行局的、关于内部审计和调查活动的年度报告中进一步提供了这些信息。

审调处认为该建议已得到充分执行。

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	已被要求关闭
优先级	中
完成日期	2023 年 12 月
现定完成日期	已被要求关闭

83. 审调处全面分析了造成严重延误的根本原因，并实施了若干措施以减少长期积压的案件。经与执行主任办公室协商并与监督咨询委员会协调，审调处加大了调查顾问的招聘力度，并完成了调查人员职位的招聘。审调处进一步确定了积压案件结案和加速调查的具体标准，以及对数字取证能力的投资。另外还发布了《审计和调查处调查手册》。这一举措尤其有效，使得 2023 年结案数量创下新高(160 件)，且 2017 年未决案件已结案，2018 年未决案件减少。
84. 2024 年，审调处的目标是结案总数达到 150 件，并清空 2017-2019 年的所有积压案件。这进一步减少了案件积压和长时间未决。值得注意的是，审调处进一步扩大了其顾问队伍，这次扩大到了特定的地理位置以及专门的支持领域，以协助减少积压案件(语言专长、主题专长和质量保证能力)。此外，作为结束长期积压案件工作的一部分，审调处改进了其结案标准。最后，审调处正在精简一些内部流程，以便更迅速地解决案件。审调处认为该建议已得到充分执行。

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	方案司和法律股
状态	执行中
优先级	中
完成日期	2023 年 12 月
现定完成日期	2024 年 12 月

85. 《执行伙伴协议的一般条款和条件》的修订工作将于 2024 年完成。

## V. 已落实建议的影响

86. 通过成功执行八项重要建议，人口基金对加强其组织系统和实践的持续承诺得到了进一步加强，这些建议涉及信息安全、差旅流程、审计监督等关键领域。这些行动不仅促进了人口基金的卓越运营，还支持了人口基金在效率、透明度和问责制方面的总体目标。
87. 人口基金通过使政策与 ISO/IEC27000 标准保持一致，大大加强了其信息安全环境。这促进了更加安全的信息和通信技术环境，并确保遵循全球最佳做法。包括信息安全、网络和云安全在内的重要政策更新提高了整体治理和风险管理能力。这些举措彰显了人口基金致力于保护其数字基础设施和敏感信息的决心，促进了网络安全意识和复原力文化的形成。
88. 2024 年 8 月，差旅模块在所有国家办事处成功推出，改变了人口基金的差旅管理流程。这一新系统简化了工作流程，减轻了行政负担，并提高了流程透明度。为工作人员提供的全面培训进一步确保了该模块的有效采用，使整个组织的差旅业务更加顺畅和高效。
89. 对监督咨询委员会(OAC)职权范围的审查和修订加强了人口基金的审计和监督职能。此外，由于审调处实施了减少调查案件积压的措施，包括加强人员配置和新的取证能力，2023 年结案数量创历史新高，目前正在努力进一步加快案件的解决。
90. 总体而言，这些建议的实施推动了多个业务领域的重大改进，支持了人口基金高效、透明地提供有影响力的服务的使命。

## VI. 结论

91. 人口基金管理层对审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告表示欢迎。报告的结论是，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政资源的强有力的流程和控制措施，人口基金 2022 年的财务状况良好。人口基金将持续致力于保持无保留审计意见的记录，并解决审计委员会提出的关切问题。人口基金将继续把落实各项建议作为优先事项，并加大力度改进报告中确定的问题领域。
-