



## 联合国儿童基金会

执行局

2011 年第二届常会

2011 年 9 月 12 日至 15 日

临时议程\* 项目 6

## 儿基会管理层对内部审计办公室 2010 年度报告的回应

## 摘要

本报告是根据执行局第 2006/18、2007/17 和 2008/23 号决定提交的，介绍了儿基会管理层对提交执行局的 2010 年内部审计活动年度报告 (E/ICEF/2011/AB/L.9) 的回应。

附件 1 载有一次内部审计提出、18 个月或更长时间仍未落实的建设的最新执行情况。

## 目录

	页次
一. 管理层为处理国家办事处审议意见而采取的行动和计划 .....	2
二. 管理层为回应总部、专题和系统审计而采取的行动和计划 .....	8
三. 管理层为处理调查结果而采取的行动 .....	11
四. 管理层为处理儿基会审计咨询委员会年度报告中的意见而采取的行动 .....	11
附件	
截至 2010 年 12 月 31 日超过 18 月仍未解决意见的最新进展情况 .....	13

\* E/ICEF/2011/13。



## 一. 管理层为处理国家办事处审议意见而采取的行动和计划

1. 管理层赞赏在对国家办事处的审计中继续注意治理、方案管理和业务支持。儿基会确认内部审计办公室(内审办)报告的结果,并承诺改进这些领域的业绩。

2. 儿基会已采取若干行动,处理内审办在2010年和最近的国家办事处审计中报告的问题。管理层特别要消除导致部分满意或不满意评分的弱点,<sup>1</sup>并关切地注意到,总体来讲,被评为完全满意的办事处的百分比有所下降,从2009年的41%降至2010年的30%。

3. 管理层继续及时处理国家办事处审计中查明的风险。<sup>2</sup>到2011年6月底,2009年向国家办事处提出的建议的约96%已落实完毕。在2010年完成的审计中,国家办事处已采取行动,导致63%的审计建议落实完毕。

4. 内审办报告说,2010年国家办事处审计意见的80%有两个直接起因:(a)对既定管制的实际运作监测不力,或(b)规划或分析薄弱。自2010年以来,儿基会采取了全系统行动来改进监测能力、规划和分析,并将于2012年1月1日实行全球范围变革。

(a) **加强管制监测。**最近确定的企业风险管理技能和方法——及其在所有办事处的应用——正在加强管理层查明和管理问责制风险以及监测国家办事处内部管制运作的的能力。儿基会新的企业资源规划系统——名为虚拟集成信息系统(VISION)——以及《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的适用,将进一步支持这些努力。VISION系统将完全符合公共部门会计准则,也将加强区域办事处和总部监测国家办事处实施业绩问责制的能力。

(b) **加强规划和分析。**企业风险管理的全组织应用和订正方案框架——2011年初在所有国家办事处建立——正在加强规划和分析能力。方案规划进程培训课程已于2010年修订。<sup>3</sup>为在2011年1月1日启动VISION并采纳《公共部门会计准则》而开展的筹备工作,继续加强所有国家办事处财务和供应管理方面的准则、系统和工作人员技能。

<sup>1</sup> 2010年,内审办给20个受审计外地办事处评了分,把两个办事处评为不满意:几内亚国家办事处和巴基斯坦白沙瓦地区办事处。这虽然比2009年有所改进(那年26个受审计国家办事处中有5个被评为不满意),但仍是无法接受的。见第28段。

<sup>2</sup> 截至2010年12月31日,所有向国家办事处提出的超过18个月的建议都已落实完毕。

<sup>3</sup> 到2011年底,约450名工作人员将会参加为期8天的培训。

## 治理

5. 2010年，内审办审计了20个外地办事处，查明了100项中度治理风险，<sup>4</sup> 查明了4个办事处的6项高度风险。<sup>5</sup> 除了不现实的规划成果和不适当的指标外，最常见的共同风险包括以下方面的弱点：(a) 管理结构；(b) 监管委员会运作；(c) 工作人员征聘；以及(d) 能力。内审办指出，这些弱点的直接起因是管理人员规划欠佳和监测不力。

6. 作为发展 VISION 和向《公共部门会计准则》过渡的一部分，儿基会目前正在修订其管制政策和准则框架。订正准则将运用考虑风险因素程序的企业资源管理分析和应用原则，说明合同审查委员会的问责制，并提供有关其运作的新指示。定于2011年第三季度发布的《方案政策和程序手册(修订本)》将说明国家管理小组适当和有效运作的准则。

7. 儿童基金会承诺加强各级工作人员的能力。因此，全球学习方案涉及规划、领导和管理方面的能力以及个人业绩：

(a) 2010年9月修改了方案规划进程，以推动儿基会在所有情况下，包括在中等收入国家的平等重点和方案拟订能力。迄今，150名工作人员参加了培训，还有300人将在年底接受培训；

(b) 2011年3月，一个关于两性平等方案拟订的联合国机构间电子学习一揽子方案启动。迄今，儿基会的200名工作人员利用了这项培训；

(c) 自2010年以来，来自所有区域的155名工作人员完成了监管技能方案，102名工作人员从领导发展倡议方案毕业，34名高级工作人员参加了高级领导发展方案；

(d) 自2011年3月以来，1200名工作人员接受了业绩管理技能培训，1811名工作人员获得基于能力面试证书，强化了挑选合适人员上岗的工作。

8. 为了提高成果规划和业绩报告的质量，儿基会2011年初在所有国家办事处引进了订正方案结构。这个新结构显著简化了方案规划和报告，重点是通过儿基会合作方案实现最重要的成果。简化成果结构完全符合联合国一致性工作的最新事态发展。VISION业绩仪表盘将便于透明地获取所有国家方案的计划方案和管理成果、指标和业绩报告。<sup>6</sup> 这一特点将大大加强区域办事处监测国家办事处履行国家方案计划成果和指标的问责制能力。

<sup>4</sup> 在20个受审计办事处中，一个有1至2项风险，11个有3至5项风险，四个有5项以上风险。

<sup>5</sup> 两个办事处被评为整体不满意，占六项已发现高度风险中的四项。见注脚1。

<sup>6</sup> 这些业绩仪表盘将自2012年1月1日起在所有儿基会办事处运作。

9. 自 2010 年以来，儿基会在所有儿基会办事处掌握企业风险管理技能方面取得了相当大的进展：

(a) 约有 5 000 名工作人员通过讲习班和 webinar 课程接受了培训；

(b) 约 124 个国家办事处、所有 7 个区域办事处和 16 个总部司/厅中的 13 个完成了一次风险与控制自我评估活动，以清楚了解方案和业务业绩的主要风险，并制定应对重点风险的行动计划；

(c) 一些办事处，包括菲律宾、东帝汶和越南办事处在采取行动控制已查明的风险时更新了其风险简介。<sup>7</sup>

10. 儿基会继续加强工作人员招聘。2010 年 12 月出台的紧急情况人员招聘和编制订正程序的改进，人力资源司能力的增强，显然是成功的。<sup>8</sup> 为了加强本组织对最严重紧急情况反应，执行主任于 2011 年 3 月建立了儿基会整体应急启动程序，说明紧急情况中的各级问责制。这个程序包括部署一个立即反应小组来以支持国家级反应。迄今为止，三个小组已经成立并接受了培训；其中包括应急管理专家和后勤专家的这些多学科小组随时准备从其目前的工作地点部署。

11. 2010 年，政策和实践司发布了制定和审查中等收入国家方案成果和战略的指导说明。该司目前正在修订这项指导说明，并准备为发展和使用国家办事处年度管理计划开设一个内联网网页。这些努力旨在加强儿基会在中等收入国家的工作。

12. 业绩仪表盘(国家、区域和全球各级)将在 VISION 启动时出台，内载每一个空缺员额(无论是经常员额还是应急员额)招聘状况的详尽资料。这些资料将提高管理人员对工作人员招聘行动的认识，改进其快速查明和处理任何妨碍及时招聘的瓶颈的能力。

### 方案管理

13. 2010 年，内审办查明了 122 项中度方案管理风险，<sup>9</sup> 并在 12 个办事处发现了 16 项高度风险。<sup>10</sup> 最常见的风险(68%)是在方案规划、供资、执行和监测方面。方案成果评价、国家儿童状况了解和宣传职能管理方面也有风险。内审办指出，大多数风险的直接起因是以下领域的弱点：(a) 规划和分析；(b) 管理层是否知晓其办事处管制的实际运作情况。

<sup>7</sup> 企业风险管理方法使用一年后，仍是新办法。不过，内审办在一份 2010 年国家办事处报告中指出了企业风险管理办法对查明和管理风险的积极作用。

<sup>8</sup> 2010 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，儿基会及时招聘应急工作人员业绩超过主要业绩指标基线 10%。

<sup>9</sup> 20 个受审计办事处中，一个有 1 至 2 项风险、六个有 3 至 5 项风险，13 个有 5 项以上风险。

<sup>10</sup> 在两个被评为不满意的办事处发现了 16 项高度风险中的四项。见注脚 1。

14. 2011 年初，所有办事处都实行了订正方案结构。<sup>11</sup> 新结构的主要组成部分包括应实现的成果的明确定义以及计划成果实现情况的经常性业绩报告。<sup>12</sup> 在 VISION 启动后，新结构将是儿基会业绩管理系统的一个持续特征。

15. VISION 将通过提供以下实时资料，加强管理人员履行有效方案执行问责制的能力：

- (a) 主要业绩指标，包括每一项成果工作计划内的方案资金执行利用情况；
- (b) 交付伙伴前儿基会持有的所有方案用品的价值和使用期；
- (c) 捐助者提供的所有赠款的余额。<sup>13</sup>

16. 儿基会全年收到资金，因此不能完全预测。一些国家的方案活动总是可能有资金空白。为了在这种不确定的供资环境中加强方案规划，VISION 将提出新的办法来界定实现核定方案成果所需的年度规划数额。加上监测 VISION 业绩管理系统中的意见，这一新功能将帮助管理人员制定更准确的年度规划水平，并查明计划成果与利用现有资金可实现成果之间的差距。

17. 详细了解儿童和妇女状况是儿基会方案办法的一个标志。执行主任强调这对成功推进平等议程至关重要。订正情况分析准则将于 2011 年第三季度发布，以便改进不同方案拟订情况，包括中等收入国家和紧急情况的数据收集和分析。订正方案规划进程学习方案将更多强调发展和利用情况分析，包括潜在伙伴方案管理评估课程。<sup>14</sup>

18. 2010 年对伙伴合作协议订正准则的效力进行了评估；评估结果导致儿基会于 2011 年 5 月与国家办事处举行网上会议来加强某些程序，包括伙伴评估的应用。2011 年下半年将对现金转移采取机构间统一办法进行一次评估。<sup>15</sup>

19. 2010 年为向国家办事处和国家委员会提供实际指导和工具制作了一个宣传工具包。2011 年，与国家委员会和国家办事处举办了宣传管理培训班。宣传管理的主要要素已经纳入方案规划进程学习方案和社会政策培训课程，还将纳入《方案政策和程序手册(修订本)》。

<sup>11</sup> 2010 年下半年，所有国家办事处的副代表都接受了订正方案结构培训。

<sup>12</sup> 首批业绩报告将在 2011 年底提交。

<sup>13</sup> 一个警报功能将凸显须立即注意的主要业绩问题，包括很快就要过期的赠款余额。

<sup>14</sup> 这是遵循 2009 年 12 月发布的儿基会伙伴合作协议订正准则。

<sup>15</sup> 这些准则包括评估非政府组织方案能力的清单，对现金转移采用机构间统一办法的准则包括评估伙伴财务管理能力的指示。

## 业务支助

20. 2010 年，内审办报告了 82 项中度业务支助风险，<sup>16</sup> 并在 10 个办事处发现了 17 项高度风险。<sup>17</sup> 最常见的风险(74%)是在财务管理(财务事项处理和财务管制应用)、采购、库存和资产管理、儿基会计算机系统准入方面。内审办报告说，大多数风险的直接起因是(a) 资源和工作人员能力有限；(b) 人为过失；(c) 管理人员对控制在其办事处的实际运作情况认识不足。

21. 2010 年以来的管理工作，特别是发展管制框架，确定企业风险管理做法，设计 VISION，筹备实行《公共部门会计准则》，将促进国家办事处财务管制的改善。<sup>18</sup>

22. 《公共部门会计准则》筹备工作包括在儿基会维持仓库以及为政府控制或管理库存的国家加强方案用品库存管理。<sup>19</sup> 2010 年底，外地办事处必须进行一次库存盘点，更新其记录，并向财务和行政管理司报告库存持有情况。后来为所有国家办事处举办了网上会议，并提供了其他指导和支持，以加强库存管理。各国家办事处必须报告截至 2011 年 5 月 31 日持有的所有方案用品，目前正在进行练习库存盘点。<sup>20</sup> 所有办事处都将进行一次正式库存盘点，作为 2012 年 1 月 1 日向《公共部门会计准则》过渡的一部分。

23. 供应司指出，2010 年关于一国家办事处 UniTrack 系统运作能力的审计意见是因为软件过时。所有使用 UniTrack 系统的国家办事处目前都在运行最新版本。为了确保供应链管理纳入 VISION，那些维持仓库和控制方案用品库存的国家办事处将于 2011 年底从 UniTrack 转移到 VISION。VISION 的供应管理运作能力将有助于改善管理人员对库存价值和储存时间的监测，并将促进适当的周转和库存水平。

24. 儿基会一直在通过若干行动加强办事处的库存和资产管理：

(a) 所有办事处都必须在 2010 年举办基于计算机的《公共部门会计准则》培训，其中一个单元强调资产管理的重要性；

<sup>16</sup> 20 个受审计办事处中，两个有 1 至 2 项风险，12 个有 3 至 5 项风险，五个有 5 项以上风险。

<sup>17</sup> 在被评为总体不满意的两个办事处发现了 17 项高度风险中的六项。见注脚 1。

<sup>18</sup> VISION 的工作流程和自动功能将减少发生误差的可能性，并加强所有国家办事处处理和记录付款的财务管制制度。采用《公共部门会计准则》后，将无需使用预算未清债务。风险管理技能的发展正在加强工作人员的能力，以查明危险做法，并把程序和做法调整到适当控制水平。这些工作将遵循定于 2011 年底发布的订正管制框架。

<sup>19</sup> 供应司继续在一个后勤和运输研究所的支持下向外地工作人员提供仓储和后勤培训。

<sup>20</sup> 11 个库存最多和环境最具挑战性的国家办事处将在来自儿基会合格工作人员或承包公司的外部支持下完成练习盘点；其他国家将根据其库存价值和运作环境决定是否进行练习盘点。

(b) 财务和行政司为外地工作人员举办了基于因特网，有关年终结算过程、包括办事处库存的培训；

(c) 加强作用、问责制和职责分离的订正资产管理政策将在VISION启动前发布。<sup>21</sup> 所有国家办事处的工作人员将接受资产管理培训，这种培训是将于 2011 年下半年举办的VISION培训的组成部分。

25. 儿基会继续加强工作人员的采购技能。2011 年，供应司修订了《儿基会供应手册》关于市场调查、供应商资格预审和当地采购授权的各节，并就每个领域提出了网上准则。供应司为国家办事处提供了相当大的咨询支持。过去两年来，2010 年该司处理了来自 20 个受审计办事处的 300 多个问题。<sup>22</sup>

26. 各区域办事处在业务监管和支持，包括财务行政和采购方面发挥重要作用。每个区域办事处的管理计划都界定了这项职能。企业风险管理为审查和处理区域和国家办事处的风险制定了共同框架。每个国家办事处制定的风险和控制自我评估和行动计划加强了国家办事处方案和预算审查，并提高了各区域办事处所提供支持的质量。自 2010 年以来，各区域办事处通过国家访问、业务管理电视会议和内联网会议以及业务干事和其他工作人员培训，加强了业务支持。<sup>23</sup>

27. 内审办关于国家办事处信息技术安全的调查结果涉及儿基会目前的企业资源规划系统——方案管理系统软件(ProMS)。该软件将很快被VISION取代。儿基会正在制定新的安全程序来控制VISION准入。<sup>24</sup> 这些管制将消除ProMS的安全挑战，即依靠当地控制的密码管理，用户特权分配层次有限。

#### **加强 2010 年被评为不满意的国家办事处控制措施的行动**

28. 2010 年两个受审计办事处——几内亚国家办事处和巴基斯坦白沙瓦地区办事处——被评为总体不满意。这两个办事处占已查明高度风险的三分之一(39 个中的 14 个)。自那时起，内审办告知管理层，几内亚办事处审计报告中 23 项审计建议中的 12 项已落实完毕；第二次执行报告目前在审查中。2011 年 1 月发布白沙瓦办事处审计报告后，内审办告知管理层，白沙瓦审计提出的 14 项建议中的 4 项已落实完毕；已收到第二次执行报告，正在审查。

29. 西部和中部非洲区域办事处支持几内亚办事处制定了回应审计建议的行动计划。2010-2011 年期间的几个特派团帮助改进了国家方案的重点和清晰度，并

<sup>21</sup> VISION 包括一个资产收发时记录自动化的资产管理单元。

<sup>22</sup> 2010 年，供应司为西非和中非地区六个国家办事处举办了四个公共采购讲习班，有 112 名工作人员参加了讲习班，其中包括在达喀尔以法语举行的一个讲习班。

<sup>23</sup> 在一些区域，区域管理小组包括支持同行监测和交流最佳做法的业务委员会；在其他区域，区域管理小组会议包括关于共同审计结果和业务管理的会议。

<sup>24</sup> 用户身份和密码管理将集中控制，VISION 特定部分准入将根据用户角色分开控制。

加强了国家办事处和地区办事处的运作——通过人事变动以及设置新的供应链管理、工作人员征聘和建造管理职位增强了能力。

30. 在内审办的咨询指导下，南亚区域办事支持在伊斯兰堡的巴基斯坦国家办事处处理白沙瓦地区办事处审计报告的各项建议。行动包括实施人事变动，以支持方案活动的显著扩大；通过培训和经常来自伊斯兰堡的监测特派团加强方案规划、监测和评价；说明工作人员的作用和问责制；收紧对 ProMS 准入的管制；发展工作人员的企业风险管理技能；界定风险反应假设，以加强高风险情况中的业绩。在白沙瓦修订了与伙伴的工作模式；聘用了一个国际会计公司的当地分支来核查学校建造活动状况。加强白沙瓦地区办事处管制的行动导致其他地区办事处和驻伊斯兰堡国家办事处的管理有所改善。儿基会巴基斯坦办事处设立了五个本国保证专家职位，负责加强程序并保证适当控制的应用。一名保证专家被派往白沙瓦办事处工作六周。

31. 儿基会管理层欢迎 2010 年底出台的内审办新办法，对在最近审计中被评为不满意的某些办事处进行后续访问。内审办在 2011 年首先对津巴布韦国家办事处(在 2009 年被评为不满意)进行了后续访问，但尚未向管理层提交报告。预期后续访问将加强对有效管制已经建立的信心。

## 二. 管理层为回应总部、专题和系统审计而采取的行动和计划

### A. 2007-2009 年期间进行的审计

32. 全球一级建议的执行加强了管理层相关的做法和控制，以改进整个组织问责制的实施。内审办年度报告指出，2009 年总部和系统审计报告中所有建议的 93% 在 2010 年底落实完毕。

33. 内审办年度报告指出，截至 2010 年 12 月 31 日，六个总部和专题审计有一个以上有待落实的建议在 18 个月之后仍有待执行。2011 年前半年，儿基会管理层处理了五项审计中的建议行动。内审办向执行主任报告说，以下审计的所有建议都已经落实完毕：

- (a) 对非专题其他资源捐助的管理(2007 年)；
- (b) 特别援助方案基线安全控制(2008 年)；
- (c) 国家办事处监管和业务支持以及美洲和加勒比区域办事处内部业务管理(2008 年)；
- (d) 国家办事处评价管理(2009 年)；
- (e) 在国家办事处促进道德操守和儿童基金会价值观的各项进程(2009 年)。



34. 2009年6月以前发布的一项总部审计报告仍有两项建议有待执行。建议和最新进展情况载于附件1。

## B. 2010年进行的审计

35. 内审办在2010年进行了四次总部职能审计，并提出了与这些审计有关的建议。内审办还发布了一份风险评估报告，内载《公共部门会计准则》实施情况，但没有提出建议。儿基会、联合国开发计划署(开发署)和联合国人口基金(人口基金)的审计办公室联合进行了两次现金转移统一办法审计。开发署向联合国协调员和联合国发展行动办公室发布了这些审计的建议。

### 传播司合同管理

36. 传播司合同管理审计报告是在2011年2月发布的。该司为处理这些审计建议制定了一项有22项主要任务的行动计划。<sup>25</sup> 该司向内审办提出了行动方案，视需要审查和落实建议。已完成行动包括为合同管理制定和利用标准作业程序和质量保证机制——就职权范围拟订、甄选程序和咨询人业绩评价提供指导。传播司还在财务和人力资源管理方面完成了一次风险控制和自我评估活动，并拟定了一份司级风险简介，覆盖财务和人力资源管理方面。为了加强内部管制，该司修订了授权表，界定承付和发放资金方面的具体问责和责任。为了加强合同管理做法，传播司正在审查和简化咨询人名单，并建立一个合同监测数据库。主要工作人员将在2011年参与采购培训。

### 儿基会外地办事处工作人员、房地和资产的安全和安保

37. 2011年2月发布的审计报告为儿基会加强安保管理的行动提供了投入。2011年6月更新了儿基会内联网安保部分，以反映联合国最近的工作人员安全和安保政策。更新内容包括(a) 确定可接受风险的准则；(b) 订正最低运作安保标准；(c) 对2011年1月1日生效的订正联合国安保管理系统的适应。儿基会将在2011年底分发一本最新安保手册。手册将说明总部和各区域办事处的作用，并加强各级监测和报告安保管理和安保事故的问责制。<sup>26</sup> 订正手册将说明儿基会安保支持问责，同时认识到安保风险评估和计划由联合国国家工作队和联合国安全和安保部的指导下完成。

### 信息和通信技术治理、战略规划和项目管理

38. 自2011年3月审计报告发布以来，信息技术解决方案和服务司针对建议完成了若干行动。内审办目前正在审查这些行动。行动包括在2011年成立一个全

<sup>25</sup> 截至2011年6月底，17项行动已经完成。

<sup>26</sup> 2011年初，儿基会紧急方案办公室与区域和国家办事处一道加强了安全事故报告，并注意到报告的及时性有所改进。

球信息和通信技术(信通技术)委员会,由在哥本哈根和日内瓦的各信通技术监督机构以及七个区域办事处和若干最大的国家办事处提供辅助。儿基会为监测信通技术项目支出制定了准则和方法,目前正在用于管理总部信通技术项目。根据建议,儿基会将为信通技术支出建立一个财务框架,并根据《公共部门会计准则》使用寿命和折旧准则来确定信通技术资本支出。在今后两年,儿基会将对所有有重大信通技术组成部分的项目采用项目管理和监督准则和方法。儿基会还将完成一次 VISION 项目执行后实施情况审查。

#### 在日内瓦的儿基会信通技术职能管理

39. 儿基会已经采取若干重大行动来落实审计建议。内审办指出,到 2011 年 6 月底,18 项建议中的 11 项已落实完毕。行动包括为日内瓦办事处建立一个信通技术委员会;<sup>27</sup> 改进信通技术采购程序;并更新日内瓦工作人员信通技术问题培训计划。<sup>28</sup> 在以下方面取得了相当大的进展:为日内瓦数据中心记录信息安全程序,以及测试作为日内瓦办事处业务连续性制度一部分的信通技术灾难恢复计划。儿基会全球信通技术能力协调与承包调整倡议将修订信通技术人员的编制水平、简介和地域分布,包括在中东欧/独联体区域的分布。

#### 公共部门会计准则实施情况风险评估

40. 儿基会进行的公共部门会计准则实施情况风险评估涉及在公共部门会计准则实行日推迟到 2012 年 1 月之前的计划和行动。风险评估报告中查明的问题——该报告不是一次审计,其中没有建议——在订正项目表和 2012 年符合公共部门会计准则计划中得到处理。所有计划的公共部门会计准则政策立场已按订正计划拟定,在 2010 年 2 月获得批准;这些政策立场已变成详细的业务进程程序文件,使 VISION 的设置能够符合公共部门会计准则。公共部门会计准则项目由负责管理的副执行主任主持、主计长兼公共部门会计准则项目主管参加的公共部门会计准则/VISION 联合指导委员会监测。

#### 在马拉维和越南的现金转移统一办法联合协调审计

41. 开发署、人口基金和儿基会联合进行了两次现金转移统一办法审计,对在马拉维和越南的驻地协调员及联合国发展业务协调办公室提出了建议。作为联合国国家工作队成员,儿基会正在处理国家级建议。在马拉维审计后,联合国国家工作队加强了现金转移统一办法工作组的组成、增加了专门机构,并征聘了一名全职协调员。现金转移统一办法工作组制定了一项年度工作计划,以实施伙伴评估、保证审计和抽查,并根据评估意见与伙伴支持财务管理能力发展。在越南成立了一个机构间方案支助工作组——负责现金转移统一办法管理,包括评估和保证活

<sup>27</sup> 这是 2011 年引入的全儿基会信通技术结构的一部分。

<sup>28</sup> 儿基会还在对信通技术服务采取全面的服务级管理做法。

动、项目管理准则的制订以及联合国各机构给伙伴的费率的调整。在这两个国家的儿基会办事处通过适用联合拟订的程序和工具，加强了现金转移统一办法管理做法。在全球一级，这两份审计报告已由机构间现金转移统一办法咨询委员会审查，产生了将在 2011 年完成的一系列建议草案，这些草案将在现金转移统一办法全球评估中得到更充分的分析。

### 三. 管理层为处理调查结果而采取的行动

42. 儿基会继续加强本组织对道德操守做法的承诺，促进不当行为举报，并保护工作人员免受骚扰，包括性骚扰和举报人遭报复。儿基会发布了一份指南，帮助工作人员了解他们的权利和现有资源，并进一步推动预防工作。<sup>29</sup> 儿基会在利用既定渠道提醒内审办注意对不当行为的关切和指控。2010 年，内审办调查小组筛查了约 450 项申诉，导致 69 起值得调查的案件。

(a) 内审办在其年度报告中指出，向人力资源司政策和行政法处提交了 21 份调查报告。截至 2011 年 6 月底，行动情况如下：(a) 解雇 7 人；(b) 辞职 2 人；(c) 申斥、处罚，降低职档、停职或罚款各种组合 4 人；(d) 4 个案件根据调查结果审查，没有采取进一步行动；(e) 2 个案件有待工作人员答复指控信；(f) 1 个案件由于发现了新证据，有待内审办提出新报告；(g) 在 1 个案件中一名工作人员被停职，在最后决定前度无薪年假。

43. 2005 年以来，执行主任向所有工作人员发出年度备忘录，报告为处理工作人员已证实不当行为而采取的纪律行动。最新备忘录是在 2010 年 9 月 13 日发出的。

44. 儿基会追查所有查明的财政损失并争取挽回损失。2010 年向人力资源司报告的五项已完成调查案件给儿基会造成了财政损失。损失总值为 16 432 美元。儿基会挽回损失 13 946 美元(85%)。

### 四. 管理层为处理儿基会审计咨询委员会年度报告中的意见而采取的行动

45. 儿基会管理层确认审计咨询委员会对本组织进行有效和独立监管的重要贡献。正如审计咨询委员会提交执行主任和儿基会执行局的 2010 年度报告所指出，该委员会成员定期与负责管理的副执行主任及其他高级主管开展互动，并在这一年会晤了执行主任。

46. 虽然 2010 年度报告没有提出具体建议，但记载了这一年来向内部审计办公室和儿基会管理层提供的宝贵指导。

<sup>29</sup> “处理骚扰：申诉人指南”。

47. 审计咨询委员会在年度报告中指出有效的企业风险管理的重要性。2011年6月，儿基会全球管理小组审查了本组织的第一份企业风险管理报告。报告总结了总部和外地所有办事处中95%的办事处完成的风险和控制自我评估的结果。企业风险管理秘书处设在改革管理办公室内。该办公室向负责管理的副执行主任报告工作。

48. 应审计咨询委员会的要求，儿基会现在向委员会提交审计委员会本两年期向儿基会发出的所有管理当局函以及一份关于上个两年期向儿基会提出的所有审计建议的状况报告。2011年6月下旬，内部审计办公室开始评估VISION系统是否为2012年1月1日启动日做好准备。

49. 内审办告知儿基会管理层，2010年下半年编写了调查手册草稿，该手册将于2011年年底以前完成。

## 附件 1

## 截至 2010 年 12 月 31 日超过 18 月仍未解决意见的最新进展情况

## 审计：采购服务管理 (2009 年发出的报告)

建议	最新进展情况
<p>鉴于采购服务量最近猛增，儿基会应重新审查并说明采购服务的长短期计划、指标和目标。这次审查应包括考虑如何使这些目标与核心及方案目标清楚地联系起来——通过清楚的指导文件传达到儿基会各级，特别是那些直接参与采购服务活动的人员。</p>	<p>迄今为止，内审办解决了采购服务管理审计 18 项审计建议中的 16 项。为了处理剩下未处理的两项建议，儿基会将在 2012 年第一季度以前更新采购服务政策和程序行政指示(CF/EXD/2007-004)。订正指示将涉及两项审计建议中提议的改进。此前将完成儿基会管制框架修订——包括采购服务业务方面的改进——和《公共部门会计准则》筹备工作。</p>
<p>儿基会应确保加快按计划修订采购服务行政指示，以便 (a) 说明战略政策和退出战略，包括与中期战略计划和千年发展目标及供应职能评价、组织审查和业务程序审查中提出的问题之间的联系；(b) 清楚解释供应司、方案司、区域办事处、国家办事处和采购服务审查委员会的作用和职责；(c) 消除冗余，不断更新规定；(d) 适当解释与当地货币支付和免交预付款相关的具体规定；(e) 解释儿基会方案拟定和宣传活动如何利用采购服务；(f) 审议供应司在 2007 年 9 月采购服务审查委员会会议上提出的问题。</p>	