



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务厅
执行局

Distr.: General
22 November 2013
Chinese
Original: English

2014 年第一届常会

2014 年 1 月 27 日至 31 日，纽约

临时议程项目 8

人口基金——联合国审计委员会的建议

联合国人口基金

对联合国审计委员会 2012 年报告的后续行动：各项建议的执行情况

执行主任的报告

摘要

根据执行局第 97/2 号决定，人口基金执行主任欣然提交关于联合国审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了财务期报告(A/68/5/Add.7)所提各项建议执行情况的最后报告。

人口基金执行局网页(<http://www.unfpa.org/public/home/exbrd/pid/15469>)上有一个表列出各项审计建议执行情况的最新资料。人口基金又在执行局 2013 年年度会议上提交的监督事务司司长关于 2012 年人口基金内部审计和监督活动的报告(DP/FPA/2013/6)中述及审计问题。

人口基金欣然再次收到联合国审计委员会对其 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表提出的标准审计意见。联合国审计委员会的报告(A/68/5/Add.7)确认人口基金财务状况良好，并认为 2012 年人口基金实施《国际公共部门会计准则》框架是一项重大成就。



一. 引言

1. 根据执行局第 97/2 号决定,人口基金执行主任欣然提交关于联合国审计委员会(下称审计委员会)对 2012 年 12 月 31 日终了年度所提建议(A/68/5/Add.7)的执行情况报告。在 A/68/381 号文件中,行政和预算问题咨询委员会审查了审计委员会的主要审计发现及联合国秘书长的相应报告(A/68/350)。
2. 人口基金欣然再次收到审计委员会对 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表提出的标准审计意见。这印证了人口基金继续努力将解决审计委员会关注的问题和建设问责文化作为最高优先事项。
3. 审计委员会的报告(A/68/5/Add.7)确认人口基金财务状况良好,并认为 2012 年人口基金实施《国际公共部门会计准则》框架是一项重大成就。人口基金对审计委员会确认人口基金管理当局改进了监管表示赞赏。
4. 人口基金致力于解决审计委员会列出的所有问题。人口基金:要么(a)已完成就有关建议采取的行动;要么(b)计划在 2014 年年底或更早完成所有建议的执行,但与向雇员福利负债全面供资相关的一项建议除外。人口基金认为有些建议是持续性的,因此本身是不能完成的。人口基金采取一种加强控制并确保遵照建议的全面和系统方法来增强其对建议的回应。
5. 人口基金希望注意到有些建议由于其无法控制的原因未得以有效执行。例如,执行现金转移统一办法是一个多机构事项,必须在更大的联合国发展集团背景下加以解决。
6. 本报告提供了最新资料来说明人口基金为执行 A/68/5/Add.7 号文件所载审计委员会各项建议而采取的行动。秘书长关于审计委员会所提建议的报告(A/68/350)中也载有进一步的最新资料与待执行的建议的目标日期。
7. 此外,人口基金在其提交执行局 2013 年年度会议的监督事务司司长关于 2012 年内部审计和监督活动的报告(DP/FPA/2013/6)中以及在管理当局对该报告的回应中述及审计问题。
8. 本报告包括以下几个部分:
 - (一) 引言:
 - (二) 审计建议执行情况
 - (三) 结论:
 - (四) 建议:

二. 审计建议执行情况

9. 审计委员会对 2012 年提出 11 项新建议，再次提出 1 项建议，相较之下，对 2010-2011 年期间提出 34 项建议。下文表 1 和表 2 汇总了对 2012 年 12 月 31 日終了财务期所提建议截至 2013 年 10 月 15 日的执行情况。

表 2
主要建议执行情况

负责部门	建议数量	不接受	已执行或已 被要求关闭	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
管理信息服务 处	1			1	1	
管理事务司	3			3	3	
采购处	1			1		1
总计	5			5	4	1

表 2
所有建议执行情况

负责部门	建议数量	不接受	已执行或已 被要求关闭	执行中	设有定目标 日期	未设目标 日期
管理信息服务 处	1			1	1	
管理事务司	5			5	5	
人力资源司	4			4	4	
监督事务司	1			1	1	
采购处	1			1		1
总计	12^a			12	11	1

^a 包括 11 项新建议，1 项再次提出的建议。

10. 本报告介绍审计委员会就下列问题所提主要建议和以往建议的执行情况和执行计划：(a) 国际公共部门会计准则；(b) 无准备金的雇员福利负债；(c) 库存管理；(d) 咨询人、专家和临时人员；(e) 人力资源管理；(f) 采购和合同管理；(g) 现金转移统一办法；(h) 信息技术；(i) 内部审计和监督；(j) 区域化；(k) 业务基金预付款；和(l) 以上任何部分未述及的对以往财政期所提的其他建议。

A. 国际公共部门会计准则

11. 2012年12月31日终了年度财务报表是人口基金依照《国际公共部门会计准则》编制的首份财务报表。人口基金对审计委员会对此财务报表所提的标准审计意见以及所提的少量建议感到满意。这证明人口基金的准备程度和其财务披露的质量。

12. 在资产管理方面，审计委员会建议人口基金：(a)审查和更新固定资产管理政策和程序，以确定明确政策，说明在不动产、厂房和设备折旧为零后该如何处理；和(b)审查不动产、厂房和设备的使用寿命。

13. 关于上文12(a)，人口基金已于2013年1月更新其固定资产管理政策和程序。人口基金将于2014年年初进一步修订此政策。关于上文12(b)，人口基金将在2013年下半年期间对不动产、厂房和设备的使用寿命的适用性进行审查。人口基金将于2014年根据此次审查的结果，就该事项进一步作出决定。

14. 审计委员会也建议人口基金：(a)向所有国家办事处发出提醒通知，要求他们遵守固定资产管理政策和程序的要求，特别是遵守关于记录资产和进行调节的要求；和(b)继续进行核查活动，确保在资产登记册上记录所有资产。审计委员会在上一期间建议人口基金通过以下两种办法之一来加强外地资产管理控制：(a)审查向国家办事处提供的指导；或(b)加强资产管理培训。

15. 2012年9月，人口基金启动了资产核查网络课程，由人口基金总部负责监控课程执行。职责包括资产管理的工作人员必须完成此课程。与人口基金向外地办事处提供的指导相关的反馈，及从总部各单位收到的反馈已使固定资产管理政策和程序得以改善，(人口基金已于2013年1月更新了资产管理政策和程序)，并使资产管理内部网得以改善。从总部向国家办事处派出核查团不再符合成本效益。因此，人口基金将像2011年一样，利用当地咨询人员的服务来核查国家办事处提交资料的准确性。

16. 人口基金基于核查结果和总部确定的紧急问题，继续向国家办事处发送定期提醒通知，说明国家办事处在固定资产管理政策和程序方面的合规性。人口基金将于2014年加强这些控制和核查，并将为这一任务分配额外的人力资源。

17. 审计委员会在上一期间建议人口基金进行实物核查，确保资产登记册的准确性和完整性。人口基金的政策要求每个国家办事处必须完成年度实物清点。每位人口基金代表通过核证函证明确实进行了实物清点，并与企业资源规划系统的记录进行了调节。2012年，人口基金收到100%的核证函。此外，人口基金每年雇

用外部咨询公司，对在若干重点国家进行的资产实物清点的准确性进行独立核查。

18. 审计委员会在上一期间建议人口基金根据正确的资产置放地点对资产登记册进行更新。现行控制显示，10 000 多项资产中只有大约 180 项没有指定准确的资产置放地点。这不到资产总数的 2%。人口基金将进一步加强控制，以确保每项资产都有适当的位点资料。

19. 审计委员会建议人口基金遵守《人口基金财务条例和细则》细则 114.4 (c)关于在没有证明文件的情况下支付款项的规定。人口基金总部正在与尼日利亚国家办事处密切协调，以解决这些问题。在没有证明文件的情况下，付款的依据是承付干事核证相关请求是必要的，货物已经按规格令人满意地交付。向审计员提供了证据，证明所有款项是根据有效证明文件支付的。人口基金按要求向审计委员会提供了确认供应商付款的相关收据副本。

20. 关于上一期间所提监测应付账款程序并对其采取后续行动的建议，人口基金已加强对其应付账款的监测。人口基金通过国家办事处总汇和季度问责清单监测和跟踪未清应付账款。人口基金定期分析应付账款账龄，没有重大价值的过期应付账款。

B. 无准备金的雇员福利负债

21. 审计委员会注意到截至 2012 年 12 月 31 日，人口基金有 1.119 亿美元无准备金的雇员福利负债(占 2012 年雇员福利负债总额的 45%)，其中包括离职后健康保险、离职回国福利、回籍假和年假。审计委员会建议人口基金加强执行雇员福利负债供资计划的力度。

22. 人口基金管理当局确认，主要由于精算损失，2008-2009 年、2010-2011 年和 2012 年期间无准备金的雇员福利负债数额有所增加。2013 年，人口基金采取额外措施加强实施其解决雇员福利负债资金缺口的计划，办法是 (a) 通过补充薪金收费增加新的供资来源；和(b)与联合国其他机构一起对离职金健康保险和离职后福利基金的外部投资管理服务参与联合审查。人口基金致力于在 2017 年之前向雇员福利负债全面供资。人口基金将每年重新审查其供资机制，以确保其达到计划的供资目标。

23. 审计委员会在上一期间建议人口基金保持正确、完整的休假记录，本报告人力资源管理部分将对此进行详细阐述。

24. 审计委员会也在上一期间建议采取适当措施确保所使用的信息与所涉报告期间相符，从而确保在未来财政期，计算所有退休后负债和与服务终了有关的负债所用数据有效、准确、完整。不能认为人口基金在 2012 年之前已执行该建议，因为人口基金与开发署、联合国儿童基金会(儿基会)和联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)一道，经审计委员会同意，在其 2012 年精算估值中保留前一年的普查数据。2013 年，人口基金连同联合国系统一组其他机构，根据一项长期的合同安排，采购了年度精算估值服务。但普查数据的更新次数将不是每年一次；它们将符合公认的精算标准。

25. 审计委员会在上一期间建议人口基金考虑修订离职程序。2005 年以来，人口基金一直在工作人员离职手续完成前收回教育补助金预支款。人口基金根据审计委员会的建议，已在 2012 年 3 月修订了工作人员离职函。离职函通知工作人员他们必须在离职日之前提交教育补助金预支款。如果在离职时没有收到报销申请，则从工作人员最后薪金中扣除教育补助金预支款全额。

26. 审计委员会在上一期间建议：(a)清理工作人员教育补助金所有长期未清款项；(b)根据联合国情况通报(ST/IC/2002/5)定期调节账目；和(c)考虑修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金。开发署福利待遇处已处理了所有超过 365 天的未清教育补助金预支款。最后一个长期未决案件已于 2013 年年初按照《人口基金财务条例和细则》14.5 和 114.10 核销。如上文第 25 段所述，人口基金已于 2012 年 3 月对工作人员离职函进行了修订，通知工作人员必须在离职日之前提交教育补助金报销申请。人口基金和开发署正在重写关于教育补助金分发和收回相关作用、责任和程序的服务级别协议。

C. 库存管理

27. 审计委员会建议人口基金改善库存管理系统模块(称为“渠道”)的使用情况。这将确保充分利用该系统追踪外地办事处的库存，从而增强财务报表列报的库存结余的可靠性。

28. 人口基金目前正在努力解决库存管理系统的漏洞。

29. 整个 2013 年，人口基金对“渠道”的利用情况进行了扩大和改进。2013 年 3 月和 4 月，人口基金对截至 2012 年 12 月 31 日的登录进行了核查。2013 年 7 月还进行了有关“渠道”的额外培训。人口基金对截至 2013 年 7 月 31 日的库存存货进行了临时实物清点，并已要求各国家办事处的库存协调人员根据此次清点的结果核查和更新“渠道”数据。人口基金正在改进“渠道”的几个核心功能，计划到 2013 年第四季度将其日常使用扩大到所有过境货物。

30. 2013 年，人口基金还改进了数据准确性，办法是通过与本组织的企业资源规划数据库核对系统的登录和通过将“渠道”系统的使用扩大到所有国家办事处，用作日常仓储管理工具和库存过境追踪工具。由于人口基金为国家办事处的库存协调人员启动了“渠道”系统增强版，所以人口基金将要求所有办事处通过“渠道”追踪和报告其 2013 年年底库存结余。

31. 审议委员会在上一期间建议人口基金告知供应商和申购人利用网上跟踪系统来(a) 监测订单准备时间和所交货物质量的状况；和(b)评估供应商的重要性。

32. 采购处继续强调在招标文件、长期协议和与供应商的其他往来函件方面使用网上跟踪系统的重要性。采购处建议在国家办事处培训材料和与国家办事处的其他往来函件方面使用该系统。财务处目前正在努力纠正网上跟踪系统相关的一些技术问题。

33. 相关技术问题的短期解决方法是将采购处的订单跟踪系统新版本与“渠道”整合，预期于 2014 年年初完成。而长期解决方法是将补充企业资源规划系统的一体化供应链管理解决方法。长期解决方法将使人口基金能够通过完善的信息和活动系统来有效地解决供应链管理。采购处已就长期解决方案准备了一份企划案，供高级管理当局审议。

D. 咨询人、专家和临时人员

34. 审计委员会重申其先前的建议，即，人口基金应加强对采用特别服务协定的控制，仅允许符合其政策的特别服务协定。

35. 人口基金人力资源司正在根据管理信息事务处的投入，探讨是否可以使用企业资源规划系统中的一项应用程序来制作工作经历和报告，使本组织能够评估特别服务协定方式使用情况。如果认为适当，人口基金将在推出此应用程序前，对其进行进一步测试并做必要修订。

36. 审计委员会建议人口基金遵守服务合同政策，在服务合同到期日前两个月进行评估，并提出延续合同的理由。

37. 为了处理以上建议，人口基金和开发署正在积极协作，将服务合同数据输入企业资源规划系统。截至 2013 年 7 月底，来自 56 个国家办事处的服务合同总体数据已经输入企业资源规划系统人力资源管理系统。2013 年年底以前，人口基金预计还有 17 个国家办事处的数据将输入企业资源规划系统人力资源管理系统。

38. 人口基金谨说明，不同类型的合同方式有着明显区别。

39. 审计委员会在上一期间建议人口基金尼泊尔国家办事处审查其服务合同，以确保核心职能不是由服务承包商履行。2009年，人口基金尼泊尔国家办事处根据国家方案的战略方向对人员配置结构进行了调整，并从提供服务转向合作伙伴的能力建设。因此，该国家办事处减少了服务合同员额的数量，余下的服务合同持有者执行的是与项目有关的活动。人口基金审查了作为新的尼泊尔国家方案(2013-2017年)组成部分的方案所需人员编制，并完成了调整程序，从而所有核心职能都由定期任用工作人员履行。而与项目有关的职能则继续由服务合同持有人履行。

40. 审计委员会建议苏丹国家办事处进行服务合同评价，并提出继续使用合同的理由。关于服务合同的使用，人口基金使用由开发署经管的服务合同，遵循开发署的指导方针。这些合同最短6个月，可以续签最多五年，但每次续签不得超过12个月。在另一方面，特别服务协议用于短期咨询服务，最长11个月，可以续签，但须中断服务一段时间。专业服务合同(也称为服务合同)，是一种采购合同，据此聘请机构、公司或其他法人实体(“承包人”)为人口基金履行职责或工作。

E. 人力资源管理

41. 审计委员会建议人口基金：(a)改进电子请假管理，以确保有效管理、准确记录和處理休假申请，以便实现计划产出；和(b)建立一个内部审查机制，以确保休假监测系统和缺勤管理系统以及主管充分管理和调节休假申请。

42. 针对上文41(a)，鉴于开发署主导企业资源规划系统的电子请假设计，人口基金将向开发署转达这项建议。关于上文41(b)，人口基金正在修订其缺勤管理政策，将于2013年底之前颁布。修订后的政策将强调休假管理包括休假申请和核准的电子服务的强制性使用。它还将界定系统内部的作用和责任。所有工作人员都有责任正确地登记其休假情况。主管负责监测其管理的工作人员的休假情况。休假监测系统和缺勤管理系统仅负责执行企业资源规划系统电子服务特定情况下的功能活动。

43. 审计委员会建议人口基金：(a)改进休假政策，明确说明休假监测系统和缺勤管理系统的作用和核准限制，以确保总部可充分管理特别假的批准和授予事宜；和(b)审查企业资源规划系统关于特别假的报告，纳入特别假的期限和授予特别假的理由，使其更加全面。

44. 关于上文43(a)，应注意到人口基金的学习和职业管理政策不是规范特别假的政策。特别假管理的规范政策是开发署有关特别假的政策。人口基金正在对特别假申请表进行修订，使其更符合开发署政策的要求。此项开发署有关特别假的

政策明确了核准特别假的权利等级划分。关于上文 43 (b)，人口基金审查了关于特别假的企业资源管理系统报告，以纳入特别假的期限和授予特别假的理由，使其更加全面。人口基金已经编制了一份经修订的企业资源规划系统报告，目前正在测试。

45. 审计委员会在上一期间建议人口基金保持正确、完整的休假记录。人口基金已为处理缺勤管理采取了众多措施，包括：(a)推出了企业资源规划系统电子服务，这是管理所有工作地点的国际和当地工作人员的各种福利和应享权利的雇员自助服务应用软件，包括一个在线请假和核准模块；(b) 介绍关于使用电子服务模块的网路研讨会；(c)发布了关于企业资源规划系统电子服务各项功能的自学和逐步指南；(d)发布了缺勤管理政策使缺勤管理程序正规化；和(e)为缺勤处理人员和管理人员提供一对一的支助。

46. 审计委员会在上一期间建议人口基金实施要求至少每季度编制和审查薪金调节资料的程序。人口基金已对 2012 年最后三个季度的薪金进行调节。从 2013 年开始，人口基金将对此后所有季度的薪金进行调节。

47. 审计委员会在上一期间建议人口基金与开发署一同确保通过工资支付给工作人员的预支款项及时反映为总分类账中的工作人员预支款。人口基金已采取措施减少调节和收回时间。本组织离职工作人员现在必须提交调节付款证据才能获得最后薪金。这是一项不断进行的活动，需要不断注意。人口基金正在确定为什么一些教育补助金预支款退还没有反映在对账报告中。

F. 采购和合同管理

48. 审计委员会建议人口基金在考虑风险和成本因素的情况下，加强监测和审查采购活动的机制，增加对请购部门工作情况的定期审查。

49. 人口基金采购处工作人员正在进行抽查。例如，采购处正在对地方合同审查委员会提交的文件进行审查并提供咨询意见。如采购金额超过 100 000 美元，相关单位的主管干事将对所提交的文件进行审查并提供咨询意见。

50. 在丹麦哥本哈根的共同采购小组取得成功，2012 年设立了一个由人口基金领导的小组，管理开发署、人口基金、儿基会、联合国采购司和妇女署的协作采购活动。该小组提高了购买和使用彼此的总部采购合同方面的协作水平。人口基金正在使用开发署的长期信息技术设备和翻译协定，而开发署正在使用人口基金的语文培训。由于长期语文培训协定许可数有所增加，且几个联合国机构能够利用该协定，导致节省了大量资金。联合国迄今累计节省大约 500 000 美元。采购和法务审查方面节约的时间和通过简化的业务做法节约的时间创造附加价值。

51. 人口基金启动了新的采购程序，这些程序为何时允许正式采购方法的例外情况提供指导。新的程序说明明确规定必须满足哪些要求和提供哪些文件，才能适用例外情况。人口基金《政策和程序手册》第 6.8 条根据财务细则 114.15 概述了既定正式采购做法的详细例外情况。

52. 审计委员会在上一期间建议人口基金应遵守其评价供应商履约情况的政策和程序。几年来人口基金一直对避孕药具供应商进行供应商履约情况评价。2011 年 4 月，人口基金推出了基于网络的一个供应商履约情况评价工具。在几个月的使用后，需要对该工具进行技术上的修改；因此，审计委员会建议人口基金加快行动步伐，修正供应商履约情况评价工具中的系统错误。人口基金在一个更稳定的信息技术平台上对该工具进行重新设计，并在采购处启用了该工具。人口基金于 2013 年 10 月和 11 月在选定的国家办事处和总部业务单位进行系统测试，并将于 2013 年 12 月在全球范围内启用该工具。

53. 审计委员会也建议人口基金：(a)加强对事后批准案件和提交合同审查委员会的其他呈件的审查，以限制事后批准案件的数量。审计委员会进一步建议人口基金建立适当的合同管理程序，以确定将要到期的合同，使其能够及时启动采购进程。2012 年 12 月，人口基金推出了一个新的电子招标和合同管理工具。采购处管理的所有合同和长期协定都使用该工具上传。

G. 现金转移统一办法

54. 审计委员会重申其先前的审计建议，并同意现金统转治理情况联合审计小组的意见，即，人口基金需与采用现金统转的联合国其他机构协作，重新审视这一框架并说明这一框架无法运作的原因。重点将是重新设计框架，或者开发一个可实现现金统转框架的初始目标的更有效模型。

55. 由于若干论证活动的高级工作人员(主计长)有限，该进程已经推迟。待商定的问题包括与推出新进程相关的问题。该进程由现金统转咨询委员会牵头，得到一个全球会计事务所的帮助。

56. 通过咨询委员会，人口基金正在支持联合国发展集团努力改进现金统转框架及该框架在国家层面的执行情况。

57. 审计委员会在上一期间建议人口基金：(a)考虑修订其实施现金转移统一办法执行准则，以明确界定实施现金转移统一办法的相关角色和责任；和(b)与联合国其他机构合作，明确设定各国家办事处实施现金转移统一办法的最后期限。

58. 此外，审计委员会在上一期间建议人口基金：(a)审查推动人口基金积极参与现金转移统一办法的组织内责任分配的适当性；(b)审查评估和审计报告，确定执

行伙伴的需求，并提高其能力；和(c)正确执行现金转移统一办法框架，以确保其能够保证资金用于预定目的。

59. 人口基金已在机构间层面积极参与现金转移统一办法框架的修订。该进程已于 2012 年 12 月启动，预期在 2013 年年底之前获得经修订的机构间框架。之后，人口基金即将调整其内部政策并试行新框架。过渡阶段预计为两年。

60. 人口基金继续支持国家办事处执行现金转移统一办法。人口基金还认为支持执行伙伴进行特别是国家执行和实施该框架方面的能力建设是优先重点。

H. 信息技术

61. 审计委员会建议人口基金：(a)使信息技术更改管理程序正规化，途径是制定标准更改要求表，并明确指定各司、部、国家和区域办事处专人负责管理更改要求；和(b)确保中央服务器妥善记录和列入接受用户检验过程。

62. 审计委员会注意到虽然人口基金和开发署之间的企业资源规划系统更改管理流程是明确的，但没有记录收集用户向人口基金协调人员提出的与企业资源规划系统相关的更改要求的程序。也不明确谁有权提出更改系统提议。

63. 人口基金确认需改善该进程。因此人口基金引入了一个叫做 ServiceNow 的工具。人口基金将把更改管理所需各种文件(从要求启动到迁移到编制)并入 ServiceNow。

64. 此外，人口基金 Cognos(业务情报和报告环境)的最近一次内部审计产生了两项关于更改管理的建议。这些建议也将使用 ServiceNow 处理。

I. 内部审计和监督

65. 审计委员会建议人口基金监督事务司加快填补审计员空缺员额的进程。

66. 人口基金同意该建议，努力尽快填补空缺职位。2012 年年底，监督事务司正在等待两个空缺职位的选定候选人到任。选定候选人已于 2013 年第一季度到任。第三个职位的选定候选人拒绝了这一工作机会。因此，人口基金于 2013 年启动了另一个招聘进程。

J. 区域化

67. 审计委员会在上一期间建议人口基金：(a)明确阐述区域办事处应在何种程度上监督国家办事处；(b)为区域办事处配置工作人员和工具，使其具备行使监督

职能的能力；和(c) 设计和执行业绩计量制度，以计量区域办事处的成效和业绩。审计委员会在上一期间还建议人口基金根据监督事务司的建议，解决区域办事处架构的薄弱环节。

68. 区域化是进行中的工作；最近的步骤是于 2013 年设立了第二个非洲区域办事处。在 2013 年年初，人口基金进行了一次区域化管理审查；此次审查为各区域办事处实现其全部潜力提供了建议。此次审查产生了人口基金新业务模式所放映的具体步骤，是人口基金战略计划(2014-2017 年)的组成部分。这些步骤包括审查各区域办事处的作用和责任，并澄清与总部的分工。

69. 人口基金已采取了若干步骤审查和进一步发展各区域办事处的能力。这些步骤包括：(a)进行一次咨询，评估各区域办事处的能力和作用，包括对两个区域办事处进行了访问，提出了一系列结论和建议；(b) 为西非和中非设立了一个新的区域办事处；(c)在所有区域办事处设置并填补了若干区域员额(包括区域传播顾问、区域资源调动顾问、区域和国际业务管理人员)，旨在加强各区域办事处的能力；和(d)根据 2012 年的成果管理情况，对 42 名区域办事处工作人员进行了培训。

70. 审计委员会在上一期间建议加快行动，完成和实施其重新设计区域办事处的一些员额的业务计划。这项建议特别涉及东欧和中亚区域办事处的空缺员额。在 9 个相关员额中，人口基金已填补了其中 6 个。剩下的 3 个员额仍在征聘不同阶段。

K. 业务基金预付款

71. 审计委员会在上一期间建议人口基金及时就长期未清的业务基金预付款采取后续行动，并确保基金预付款用于预定目的。审计委员会在其报告(A/68/5/Add.7)中确认，人口基金在执行以往关于业务基金预付款的建议方面取得进展，但并不认为以往关于该事项的建议已充分执行。审计委员会在 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/67/5/Add.7)重申了人口基金应考虑采取有效控制措施，重点是由总部监测国家办事处的控制措施，以确保及时结清业务基金预付款结余。

72. 人口基金对业务基金预付款进行了严格的控制。2012 年年底，政府和非政府组织未清预付款之水平从 900 万美元之低水平(经《国际公共部门会计准则》重列)上升至 920 万美元，几乎不变。人口基金做到这一点是通过改进业务基金预付款报告设备；对业务基金预付款——供资核准和支出证明表支出报告调节提供更严格的指导；和(更重要的是)限制针对结清六个月以上业务基金预付款结余的新预付款。6 个月以上业务基金预付款结余的比例不到业务基金预付款年终结余总数的 10%。此外，人口基金通过调节审查制定了严格的质量控制措施。

L. 以往期间的其他建议

73. 审计委员会建议人口基金与捐助方保持后续联系，以确保可用捐助资金用于方案执行工作，否则就及时退还捐助方。预算负责人收到定期来函，提醒他们有责任及时使用捐助资金并审查协议期满日期。过去几年在未用捐助资金方面取得很大的改进，未用余额已减少。未用余额每年通过提交经核证的捐助方财务报表转达捐助方。在大多数情况下，协议清楚说明如何处理未用余额。不过，有些时候必须与捐助方协商。人口基金将继续加大与捐助方沟通的力度。除非捐助方作出正式答复，否则人口基金无法将资金退回或重新编入方案。

74. 审计委员会建议人口基金确保及时结清已结束的专款项目的财务事项。方案和财务处启动的一个结束项目信息总汇目前正在协助和确保及时结束项目。

75. 审计委员会注意到 2011 年 12 月 31 日终了两年期内未得到的解决的建议的执行情况有所改善。如第 59 段注意到的，未执行的三项建议涉及现金转移统一办法。由于联合国发展集团目前在对统一办法框架进行修订，所以这些建议未得以落实。审计委员会在关于 2012 年 12 月 31 日终了财务期的报告(A/68/5/Add.7)附件一中汇总了以往财政期各项建议的执行情况。审计委员会注意到，以往财政期作出的 61 项建议中，25 项(41%)已充分执行，34 项(56%)正在执行，还有 2 项(3%)因事态发展而过时。

76. 表 3 汇总了截至 2013 年 7 月 34 项执行中建议的执行情况，如下：

表 3

审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了财务期报告附件一视为没有充分执行的以往各期间建议的执行情况

负责部门	建议数量	不接受	已执行或已被要求关闭	执行中	已设有目标日期	未设目标日期	因事态发展而没有执行
管理事务司	16	0	4	12	12	0	0
人力资源司	7	0	3	4	4	0	0
信息和对外关系司	1	0	1	0	0	0	0
执行主任办公室	3	0	0	3	3	0	0
采购处	4		3	1	1	0	0
尼日利亚国家办事处	1		1		0	0	0
苏丹国家办事处	1		1		0	0	0
尼泊尔国家办事处	1		1		0	0	0
总计	34	0	14	20	20	0	0

三. 结论

77. 人口基金对审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度人口基金财务报表的报告(A/68/5/Add.7)中所提标准审计意见感到满意。人口基金已继续努力将记录标准审计意见和解决审计委员会关注的问题作为最高优先事项。如审计委员会注意到的,人口基金必须改进其系统和加强内部控制,及改进决策流程和财务管理,以发挥根据《国际公共部门会计准则》编制的财务信息的全部优势。为确保高度集中的架构有充分问责制,人口基金必须进一步加强其管理监督、受托职责和其对外地活动的监测,包括加强区域办事处在方案交付方面的作用和职能。

78. 人口基金将继续努力执行所有审计建议。人口基金将继续:(a) 改进系统;(b) 加强内部控制;和(c)改进决策和财务管理。为了实现这些目标,人口基金已制定和执行了一些新的及经修订的政策、程序和工具。

四. 建议

79. 执行局不妨注意到关于人口基金为执行审计委员会有关 2012 年 12 月 31 日终了财务期的建议已采取的并计划进一步采取行动的本报告(DP/FPA/2014/1)。
