



2018年年度会议

2018年6月4日至8日，纽约

临时议程项目 15

UNFPA — 内部审计和调查

联合国人口基金

审计和调查处主任关于 2017 年人口基金内部审计和调查活动的报告

附录

审计咨询委员会 2017 年年度报告

审计咨询委员会年度报告

2017 年

联合国人口基金

审计咨询委员会 (AAC)

致执行主任的 2017 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审计咨询委员会（以下简称“委员会”）在 2017 年开展的活动和提出的意见。本报告依照 2014 年批准的职权范围第 14 项、以及人口基金监督政策修订版第 IV 部分第 I 小节第 25 (c) 段提交。

II. 审计咨询委员会 2017 年开展的活动

2. *审计咨询委员会成员*。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。2017 年加入的委员会成员包括 Ariel Fiszbein 先生（阿根廷）、Edward Ouko 先生（肯尼亚）、Enery Quinones 女士（英国）和 Louis Wong 先生（澳大利亚）。在 Mary Ann Wyrsh 女士（美国）于年初辞职后，她之前担任的职位在 2017 年一直空缺，计划在 2018 年填补。Quinones 女士于 2017 年 6 月当选为委员会主席。所有委员会成员均不属于人口基金，亦不受其管理。

3. *会议*。委员会于 2017 年 3 月 21-24 日召开了就职会议，旨在向新成员介绍人口基金及其任务、结构和活动。会议期间，委员会还与其前成员兼 2016 届主席 Verasak Liengsriwat 先生召开了私人视频会议。另外还在 2017 年 6 月 19-21 日及 11 月 1-3 日召开了两次会议。受邀参加面对面会议相关环节的人员包括副主任（负责管理事务）、副主任（负责方案）、方案和业务高级管理人员、审计和调查处 (OAIS) 主任、评价办公室主任、管理事务司主任、道德操守顾问以及审计委员会法律顾问和代表等等。委员会还与审计和调查处主任、评价办公室主任、道德操守顾问和审计委员会代表召开了非公开会议。

4. 为了让执行局成员有机会针对 2016 年委员会报告提问，2016 届委员会主席 Liengsriwat 先生在 2017 年 5 月以视频会议的形式参加了执行局就 2016 年人口基金审计和调查活动召开的非正式会议。

5. *职权范围*。委员会成员审查了于 2014 年 11 月最后一次获得批准的职权范围。随后，委员会建议将其名称更改为“监督咨询委员会”，以更好地体现出其广泛的任务范围。而且，这份提案还 (a) 提到了在最后一次修改职权范围后执行局于 2015 年 1 月批准的人口基金监督政策修订版；(b) 更清楚地反映和阐明了委员会与一些办事处或新内部机构的互动，例如道德操守办公室、评价办公室和供应商制裁委员会；(c) 纳入了委员会在参与财务报表审查时的角色变更。措词也根据需要进行修改，以便能够更加清晰明了。法律顾问已经对其中所提议的变更进行审查，执行主任按照人口基金监督政策修订版第 60 段的规定于 2018 年 1 月 26 日批准了修订后的职权范围。接下来，委员会更名将体现在下一次向执行局提交的监督政策修正案中。

6. *报告*。委员会针对每次会议编写了会议记录，根据审议情况提出意见，并向执行主任（前任和现任）以及代理执行主任简要报告了会议结果。

7. *建议*。委员会在会议期间向人口基金管理层提出建议和意见，并对其执行情况追踪。

8. *委员会效力年度评估*。考虑到全新的组成，委员会在 2017 年并未对其效力进行年度评估。年度自我评估将在 2018 年开展。

III. 关键信息和挑战

9. 鉴于国际救援组织关于性剥削的近期报告，委员会希望提请注意：人口基金需要足够的资源来调查性剥削和性虐待指控。例如，《*来自叙利亚的声音 2018*》(Voices from Syria 2018) 这份报告对该国的性别暴力进行了评估，引发了对在该国的部分地区用性换取援助的担忧。尽管从总体上说，性虐待的可能性始终存在，但人口基金受益者及其捐助方和利益相关者理应得到保证，确保人口基金已经采取有效措施打击性剥削，并在更大范围内致力于防止性剥削和性虐待事件发生。

10. 委员会了解，2017 年对于人口基金而言是极具挑战性的一年。备受尊敬的前任执行主任 Babatunde Osotimehin 博士的不幸逝世，恰逢联合国秘书长提出联合国全面改革议程，以及一个成员国（美国）决定停止为人口基金提供资金，使得人口基金承受了过重的压力。在此困境下，委员会认可且赞赏执行局在其 2017 年 9 月第二次常会上批准 2018 至 2021 年人口基金战略计划和综合预算，以及组织一如既往执行其任务的做法。

11. *资金状况*。在这方面，人口基金做出了可圈可点的工作来解决总体资金状况，并实现核心资金和非核心资金的最佳平衡。人口基金关于“核心资金案例”(The Case for Core) 的管理文件有助于很好地调动核心资金，同时维持其资源调动策略，向包括私营部门和民间团体在内的新捐助方寻求资金。

12. *变革管理*。委员会跟进了全面资源审查所取得的进展，并感谢负责管理事务的副执行主任在各次委员会会议上提供的相关详细情况。委员会认识到了在设法提升效率和效能方面所面临的挑战。截至 2017 年年底，委员会仍没有机会审查全面资源审查的最终结果，也就是其期望取得的结果，包括秘书长提出的更广泛的联合国改革举措会对人口基金的工作造成何种影响。委员会注意到，人口基金管理层设立了一个变革管理指导委员会，负责协调包括秘书长改革议程在内的所有变革相关工作和活动，以便实现最大效益并避免重复工作。2018 年，委员会将继续密切审查协调情况和相关工作。

13. *信息通信技术 (ICT)*。委员会意识到陈旧过时的 ICT 环境十分脆弱，对人口基金构成了重大风险。这会影响到组织充分管理信息和业务流程的能力，以及应对事件和日益加剧的网络攻击威胁的能力。因此，委员会支持组织在其拟议的 2018-2021 年综合预算中纳入全面 ICT 转型所需资金的决定。

14. *统一现金转移方式 (HACT) 框架*。委员会对这个框架表示欢迎，而且注意到组织将 HACT 审计和抽查结合使用，以此来解决与向执行伙伴转账相关的风险，同时确保适当地监督与执行伙伴的关系。委员会还注意到人口基金管理层的《进展评估报告》，以及其越来越依赖于抽查并决定减少 HACT 审计的数量。委员会认为应该适时审查 HACT 框架的成本效益，尤其是抽查的成本效益，联合国审计委员会也强调了解决这一风险的必要性。

15. *企业风险管理 (ERM) 系统、内部控制框架和问责制框架*。这三个相互关联的领域将继续作为委员会的高优先级事项。2017 年，委员会注意到，管理层在实施 ERM 系统的过程中制定了一个整体风险登记册，并且完善了风险响应记录。委员会还注意到，风险响应小组在最后一个季度审查了所有业务单位的行动要点，以期建立一个可供所有风险管理人员访问的信息库，进而演化为更加个性化的风险评估。委员会认为组织有必要继续开展这些工作，以便全面落实 ERM 系统并确保将其整合到内部控制框架中。

16. 对于内部控制框架，委员会可随时了解到业务流程评估以及第二道防线筹划所取得的最新进展。委员会注意到所有新的或修订的政策草案均包含了有关风险

和相应控制措施的部分。此外，委员会还注意到 2018-2021 年战略计划中纳入了结果框架问责制，并继续建议人口基金更新其 2007 年总体问责制框架。

17. *审计和调查处 (O AIS)*。委员会希望提请关注审计和调查职位空缺率高以及空缺填补耗时过长所带来的风险。尽管存在这些限制，但是委员会仍然认可且赞赏审计和调查处所做的工作和取得的成就，在完成 2017 年内部审计和调查工作计划上取得的进展就证明了这一点。委员会希望提请注意，预期与资源不匹配会给人口基金带来更高的信用及声誉风险。委员会认为应当紧急解决内部审计和调查服务的资源限制问题。

18. *审计监测委员会*。委员会承认审计监测委员会是一个绝佳的机制，可确保及时执行未落实的审计建议。委员会敦促审计监测委员会继续开展自身工作，特别是处理那些针对高风险活动提出的建议。

19. *评价职能*。评价职能是执行主任信托监督职责的另一基石。委员会会见了新任评价办公室主任，后者介绍了 (a) 2016-2019 年工作计划取得的进展，以及 (b) 在 2018 年第一次常会上向执行局提交的 2018-2021 年评价计划草案（已根据 2018-2021 年人口基金战略计划进行调整）。委员会注意到 2016 年因为种种原因而取消了数次计划层级的评价，并且希望相关工作重新步入正轨。另外，委员会还获悉评价职能的外部同行评审将在 2018 年完成。

20. *财务报表和报告*。管理事务司向委员会提交了根据《国际公共部门会计准则》(IPSAS) 编制的截至 2016 年 12 月 31 日的年度人口基金财务报表和报告草案。委员会认为管理事务司的财务报表和报告编制具有很高的专业水准，已经成为一项标准化的流程，进行了充分控制和合理账目分析，并对外地办事处和其他业务单位进行了合理跟进。

21. *供应商审查委员会*。供应商审查委员会是一个内部技术管理机构，旨在向负责做出最终供应商制裁决定的首席采购干事提出可行的供应商制裁建议。委员会简要了解了供应商审查委员会第二年的活动。委员会重申了 2016 年为增加该机构与整个组织的相关性而提出的建议：(a) 供应商审查委员会撰写年度报告，总结工作并添加根据吸取的经验教训进行的采购流程改进；以及 (b) 扩充成员，增加一个或多个人口基金以外的人员。

22. *联合国审计委员会*。本委员会与审计委员会代表定期召开会议，讨论 (a) 审计委员会工作计划；(b) 内部控制；以及 (c) 审计委员会提出的问题。委员会注意到审计委员会针对 2016 年财务报表发表了无保留意见，并且提出了一些控制问题。另外，委员会还注意到管理层需要继续努力，加快执行审计委员会的未落实建议。

23. *道德操守办公室*。在 2017 年 6 月的会议期间，委员会与人口基金道德操守顾问召开了非公开会议。人口基金的道德操守职能营造了一种诚信和问责文化，委员会对此职能表示支持。委员会认为道德操守职能对于支持组织消除性剥削和性虐待的工作尤为关键。委员会注意到人口基金执行主任和高级管理层对道德操守职能一如既往地支持和重视。

IV. 结论

24. 2018 年，委员会将继续密切跟进：

- (a) 组织采取的多项变革举措以及秘书长发起的联合国改革的实施情况；
- (b) 人口基金的资金状况；
- (c) 企业风险管理的进一步发展，以及企业风险管理、内部控制框架和问责制框架之间的关联；
- (d) HACT 框架的落实情况；

- (e) 与信息通信技术相关的风险，包括 ICT 转型风险；
- (f) 性剥削、性虐待和性骚扰问题处理进展，包括相关指控的调查；
- (g) 评价职能及审计和调查处的年度工作计划的进展和完成状况；以及
- (h) 审计建议落实情况。

25. 委员会由衷感谢执行主任、副执行主任、高级工作人员、审计和调查处工作人员、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职责的其他人口基金管理层和工作人员。
