



供参考

联合国儿童基金会

执行局

2021 年第一届常会

2021 年 2 月 9 日至 12 日

临时议程* 项目 10

儿童基金会管理层对审计委员会报告的回应

摘要

根据儿基会执行局第 2018/3 号决定第 7 段, 本报告提供了管理层对文件 (A/75/5/Add.3) 所载审计委员会 2019 年 12 月 31 日终了年度报告的主要结论和建议的回应。本报告应结合秘书长关于审计委员会关于联合国基金和方案 2019 财政年度的报告所载主要调查结果和结论的简明摘要的说明 (A/75/177) 一并阅读。本报告还考虑到了行政和预算问题咨询委员会 (A/75/539) 和第五委员会在各自审查审计委员会报告时提出的意见。

* E/ICEF/2021/1。



一. 概述

1. 儿童基金会连续第八年收到审计委员会对本组织财务报表的无保留审计意见。这一成就证实了儿基会对遵守国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和在资源管理中遵守良好内部控制、透明度和问责制的承诺。
2. 审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/75/5/Add.3)中的主要结论表明,儿基会有机会进一步加强财务控制、方案管理、现金转移、采购和库存事项以及与企业资源规划系统(VISION)和儿基会全球共享服务中心交易流程有关的方面。在这方面,审计委员会提出了 55 项建议,包括 23 项主要建议,管理层在本回应中进一步阐述了这些建议。
3. 儿基会致力于执行审计委员会 2019 年和上一年报告中的建议。本组织的目标是到 2021 年第一季度末,执行约 20%的 2019 年建议和 90%的前几年建议。儿基会期待审计委员会在审计 2020 年财务报表时对管理行动进行评估,并审结这些建议。
4. 儿基会的治理机制和问责框架确保资金的管理具有透明度和适当的受托责任。由于 2019 年冠状病毒疾病(COVID-19)大流行继续对儿基会、联合国系统和世界各地的业务构成挑战,儿基会高级管理层和尽职的工作人员继续在多个领域履行职责,以完成本组织的任务。为此,本组织上下致力于利用技术和创新,持续采取全组织举措,改进业务并以富有成效的方式交付方案。

二. 导言

5. 在执行其独立监督机构的建议时,儿基会继续加强努力,以保持业务的卓越性、效率和效力。这些努力强调通过利用战略举措和技术改进,并通过促进持续变革、不断改进的组织文化,简化流程,加强业务中的内部控制和风险管理。根据“援发资金透明度”发布的援助透明度指数,本组织还继续被列为世界上最透明的援助组织之一。
6. 在执行主任的领导下,在副执行主任、主计长和各办事处负责人的支持下,儿基会工作人员继续努力在应对 COVID-19 疫情的同时完成本组织的任务。比如,在人道主义和发展背景下,包括在旷日持久的危机地区,在诸多领域履行职责,增进儿童权利。儿基会工作人员继续在促进本组织核心价值,即关心、尊重、正直、信任、问责的文化中为儿童交付成果。
7. 审计委员会认识到儿基会为加强业务的财务和管理控制而采取的步骤,发布了一份 55 项建议的清单(见本报告附件一)。其中,23 项被列为主要建议(高度优先),32 项为其他建议(中度优先)。六项建议被认为是对往年建议的重申,涉及预算编制和预算管理、企业风险管理框架以及加强捐助者报告、保证活动和其他业务改进。儿基会致力于执行所有建议,并把主要建议放在优先位置。

8. 本报告所载回应考虑到了行政和预算问题咨询委员会(A/75/539)和第五委员会在各自审查审计委员会报告时提出的意见,以及秘书长关于审计委员会 2019 财政年度报告所载主要调查结果和结论简明摘要的说明(A/75/177)。

9. 儿基会对接受的建议订有执行时间表。通过主计长办公室的领导,儿基会各办事处和各司努力确定最现实的完成目标日期。儿基会承诺到 2021 年第四季度末对所有建议采取补救行动。管理层期待审计委员会在审计儿基会 2020 年财务报表时对已执行的建议进行评估,以便审结建议。

三. 管理层对审计建议的回应,按风险和优先领域分列

10. 以下是管理层对审计委员会建议的回应摘要。管理层的此次回应与秘书长 2019 年关于审计委员会报告建议执行情况的报告中提供的信息相一致。

A. 财务管理

11. 审计委员会发布了 14 项财务管理建议。其中,2 个被认为是高优先,12 个中度优先,涵盖财务会计、投资管理、外汇和银行账户、企业风险管理、预算编制过程和捐助者报告方面的改进机会。

12. 管理层已经执行了其中的两项建议,涉及库存现金账户凭证监测和儿基会风险历史数据的提供。

13. 儿基会致力于到 2021 年第二季度执行所有其他建议,但两项未被接受的建议除外。本报告第 14 段和 15 段详细介绍了这两项建议及其管理层的回应。

14. 将离职后健康保险投资组合的长期部分归类为非流动资产(第 16 段,归类为高):管理层认为,目前的披露充分阐明了持有这些投资的目标和理由。如儿基会财务报表附注 18 和 20 所披露,投资组合由高周转率(2019 年出售收入占比达 44%)的工具组成,这些工具的交易是为了使儿基会的回报最大化并提高流动性,以满足未来负债的需要。将工具分类为长期将给财务信息的用户以工具为长期持有或持有至到期的印象。从 2019 年投资组合的交易频率可以明显看出,这并非有意为之。目前的披露解释了这些投资的目的,以使读者了解管理层的意图。

15. 在第 60 段中,审计委员会建议儿基会在财务报表及其附注中披露到期赠款存货方面的更多信息(归类为中)。管理层向审计员说明,到期赠款占国家办事处仓库总库存的不到 5%,已在内部进行了分析并提交管理层。财务报表中的当前信息也充分符合公共部门会计准则的披露要求。

主要建议(高度优先)

16. 审计委员会就财务管理提出了两项主要建议。在第 16 段中,有一项关于离职后健康保险投资分类的建议,儿基会管理层对此表达了不同意见(见本报告第 14 段)。在第 72 段,一项建议请儿基会采用任务模式的做法,实施预算编制工具。对于这项建议,儿基会管理层强调,虽然预算编制工具发挥了预期功能,但 2019 年年中的全球推广情况显示,处理速度(获取表格和运行计算)放缓和其他技术设

计问题一直是主要关切。因此，儿基会正在加强该工具，以确保到 2021 年底实现可接受的全部功能，包括国家办事处简化功能。

其他建议(中度优先)

17. 在第 24、30 和 35 段中，审计委员会建议改进儿基会对投资、外汇和银行账户的管理。这些建议具体涉及各种套期保值工具政策的正规化、避免关闭银行账户的延误和防止交易风险的控制以及及时上传正确的库存现金账户证书。最后一项被认为已经执行，管理层已经发布澄清说明和确切日期表准备上传，并已实现合规。

18. 关于关闭银行账户方面的延误(第 30 段)，儿基会已与有关银行合作，找出延误的根本原因，并采取行动防止延误再次发生。管理层并重申，采取了强有力的控制措施，以防止已被销户的账户发生交易。

19. 关于对冲政策(第 24 段)，儿基会将在 2020 年第四季度更新对冲政策。但是，管理层认为在对应级别已经存在的限额在管理风险方面更为有效，因为规定特定的期权工具可能会限制实施对冲战略所需要的灵活性。

20. 在第 42 和 46 段中，审计委员会建议改进儿基会的资产财务会计，特别是资产类别的标准化使用和对资产账面价值进行已确定的调整。儿基会管理层强调，为有效实施和遵守公共部门会计准则，一直采用分类政策和指导。作为新的不动产、厂场和设备政策以及新的“mAsset”应用程序推出的一部分，将发布额外的指导和指示。管理层还审查了作为资本化门槛计划变化一部分而确定的调整，重新评估了 2020 年资产的估计使用寿命。新的资本化门槛已经发布并生效。

21. 在第 52 段中，审计委员会建议确定关键数据元素，以核实服务终了/离职后福利的有效参与人，并确保在系统中获取这些关键数据元素。儿基会同意审查并授权维护影响离职后健康保险精算估值的儿基会所提供数据的日期输入栏。

22. 在报告第 58、59 和 60 段中，审计委员会建议儿基会考虑在财务报表中披露差旅费、资本化阈值和到期赠款存货方面的更多信息。第三项建议已在上文第 15 段中作了评论，而前两项建议正在执行之中。管理层目前正在审查公共部门会计准则关于不动产、厂场和设备及费用类别拟议披露的重要性和披露要求，以适当考虑 2020 年财务报表中的任何披露修订。

23. 在第 66 和 67 段中，审计委员会建议儿基会确保实施企业资源管理框架，并提供关于儿基会风险的历史数据。儿基会根据管理问题高级别委员会采用的企业风险管理成熟度模型实施了新的企业风险管理方法。儿基会对 2017 年 COSO 企业风险管理框架制定了企业风险管理差距分析基准，完善了风险分类，发布了阐明风险偏好水平的经修订政策，并推出了新的企业治理、风险和合规技术平台。洞察(InSight)系统风险登记册中已有儿基会的历史风险数据；因此，该建议被视为已经执行。

24. 在第 78 段中，审计委员会建议儿基会加强监测和内部控制，以确保及时向捐助方提交报告。儿基会同意这项建议，并正在开展跨部门努力，以加强向捐助方提交报告的工作。所做的努力包括从 VISION 系统中目前的报告追踪和记录管

理系统迁移到新的捐助者报告监测系统，即捐助者报告追踪系统。改系统在 2020 年第四季度完成并推出。因此，这项建议被视为已经执行。

B. 方案管理

25. 审计委员会指出了改善儿基会方案管理的六个机会。调查结果涉及：(a) 儿基会《2018-2021 年战略计划》关于教育的目标领域 2 的绩效管理；(b) 埃塞俄比亚国家办事处方案业绩衡量；(c) 应急准备。两项建议为中度优先，四项建议为高度优先(主要)。其中一项已经执行。所有其他建议最迟将于 2021 年第二季度执行。

主要建议(高度优先)

26. 在第 91 和 92 段中，审计委员会建议儿基会审查国家办事处对产出指标的应用和评估，并加强对计划成果的监测。管理层已认可这些建议，并正在成果评估模块 3.0 中开发中央指标词典。这将简化指标选择，并促进国家办事处在未来的应用和评估中协调一致。这种协调一致将在区域一级进行监督。方案监测系统审查将纳入下一个《儿基会 2022-2025 年战略计划》，作为加强方案的一个基本要素，将有助于按计划取得成果。

27. 在第 109 和 113 段中，审计委员会建议儿基会埃塞俄比亚国家办事处确定补救措施，以更好地实现国家方案文件的目标，并扩大对基线和成就报告的评价和内部保证。

28. 关于第 109 段，儿基会进行了业务分析，以确定埃塞俄比亚国家办事处在实现国家方案文件目标方面存在差距的根本原因。管理层指出，对于目前的国家方案文件，儿基会必须反映东道国政府在国家发展计划中提出的目标。对于新的国家方案文件周期，预计目标的实现情况会有所改善，因为目标将在埃塞俄比亚国家办事处负责的产出一级设定。儿基会认为这项建议已得到执行，并要求审计委员会予以审结。

29. 针对第 113 段，2019 年，东非和南部非洲区域各国在成果评估模块中引入了对年终报告的持续改进，重点是数据输入的准确性和科长的问责制。

其他建议(中度优先)

30. 在第 112 段中，审计委员会建议儿基会埃塞俄比亚国家办事处提高成果评估模块信息的及时性和质量保证。国家办事处管理层将对现有质量保证程序进行审查。到 2021 年第一季度，预计将建立一个新的、记录在案的审查机制。将比照适用的数据源对所有基线和成就的有效性进行审查。

31. 在第 122 段中，审计委员会建议儿基会确保其办事处利用应急准备平台开展风险分析和应急准备规划。管理层指出，需要努力确保各办事处使用应急准备平台。紧急方案办公室依靠应急准备平台中的现有数据开发仪表盘，并监测各办事处遵守程序的情况。管理层同时认识到，由于各种原因，一些办事处在线下完成了准备计划，并符合这项建议的主要要求。管理层将继续努力，确保在 2021 年第一季度前充分利用应急准备平台。

C. VISION 系统和 InSight(洞察)系统

32. 2019 年, 审计委员会首次在儿基会财务报表的年度审计中纳入了对儿基会 VISION 系统、InSight 系统及其辅助应用程序的审计。审计包括对 InSight 系统原始项目的审查(该项目于 2012 年推出 SAP, 作为儿基会的全球企业资源规划系统), 以及对 InSight 系统现代化项目的审查(该项目于 2018 年将该系统升级为 SAP HANA)。VISION 系统和 InSight 系统的审计还包括对纽约总部业务连续性和灾后恢复管理的审查。

33. 审计委员会提出了 17 项建议, 其中 8 项为主要建议, 9 项为中度建议。调查结果提出了从平台现代化项目(SAP HANA)、数据和系统安全、用户账户维护和选定功能的使用方面改进 VISION 系统的机会。建议还涉及改进纽约总部的业务连续性和灾后恢复计划。儿基会已经执行了 17 项建议中的 4 项, 管理层承诺在 2021 年底前全部执行。

主要建议(高度优先)

34. 在第 204 段中, 审计委员会建议儿基会对关键应用程序和网络进行适当程度的渗透测试, 以填补发现的任何安全漏洞。管理层确认, 目前正在进行内部脆弱性测试, 作为儿基会信息安全方案的一部分, 并将在 2021 年年底之前作出决定, 在 VISION 生态系统上进行渗透测试。

35. 在第 210、215 和 222 段中, 审计委员会提出了改进儿基会在 VISION 中维护用户账户的建议: 人力资源主数据和 VISION 用户证书的同步; 在同一用户获得新用户名时, 停用并锁定其旧用户名; 遵循组织信息安全标准执行密码更改策略。

36. 针对第 210 段, 管理层强调, SAP 不提供人力资源主数据和 VISION 用户证书之间的同步; 因此, 需要定制解决方案。管理层预计, 到 2020 年底, 将手动实施初始更新, 随后探索和开发可持续的自动化解决方案。

37. 关于第 215 和 222 段, 管理层将停用并锁定所有旧用户名, 以确保在 2020 年底前活动用户的单一性。管理层还将审查当前密码更改的自动化操作, 并在 2021 年第二季度之前修复在定期维护中确定的任何差距。

38. 在第 237 段中, 审计委员会建议儿基会审查纽约总部业务连续性计划, 以纳入最高组织优先事项。例如, 这些风险包括作为儿基会企业风险管理风险评估的一部分确定的任何信息和通信技术风险、VISION(SAP HANA)现代化项目的变化、以及联合国组织复原力管理系统的要求。

39. 对此, 儿基会确认, 纽约总部业务连续性计划已经更新, 纳入了简化、实用的程序以及从当前疫情中吸取的经验教训, 并加强了对破坏性事件的准备和复原力。更新版将于 2020 年 11 月底定稿, 并将参考信息和通信技术司的灾后恢复计划, 该计划包含企业风险管理下确定的信通技术风险的详细情况, 以及相关系统和应用程序的变化。还将包括联合国组织复原力管理系统的适用组成部分。

40. 在第 249 段中, 审计委员会建议儿基会定期召开危机管理机构会议。这项建议在 COVID-19 疫情应对中已经做到, 因此被认为已经执行。儿基会定期举行会

议，评估情况变化，确保与联合国协调，向儿基会人员提供明确的指导和沟通，包括为安全返回办公室进行准备。此外，儿基会在机构间一级，作为联合国纽约应急政策高级小组、危机处理小组和职业卫生和安全委员会的成员，继续与所有相关实体的努力保持一致和协调，不断进行风险评估，应对任何破坏性事件，包括 COVID-19 疫情。此外，信息和通信技术司积极应对信息技术风险，确保工作人员拥有必要设备，并持续安全地使用儿基会的系统、工具和平台，从而能够在危机期间有效地进行远程工作。儿基会认为这项建议已经执行，并要求审计委员会予以审结。

41. 在第 253 和 264 段中，审计委员会建议儿基会确保其纽约总部的一级和二级数据中心之间保持安全距离，并接受定期检查，包括密切监测任何相关供应商的履约情况、环境控制和安全措施。管理层将评估关于数据中心之间安全距离的拟议建议，并预计到 2022 年第三季度完成行动。同样，在供应商履约情况方面，管理层重申，适用的合同条款已经得到积极监测，每年报告一次，并将要求后备服务供应商在 2020 年底前提供关于环境和安全的半年期报告。

其他建议(中度优先)

42. 在第 199 段中，审计委员会建议儿基会实施数据仓库战略，将其作为建立长期、可持续平台的迫切需要。儿基会同意这项建议，并确认鉴于目前不确定的全球金融环境并视资源情况而定，管理层将确保制定和实施一项战略，以适应现有数据仓库能力的任何未来增强和可能的现代化。

43. 在第 207 段中，审计委员会建议儿基会按照战略文件中的计划，执行残余信息安全风险缓解措施，包括进行正式的信息安全风险评估。鉴于管理层已经每年或在环境发生重大变化时，对 VISION 和 InSight 系统进行信息安全风险评估，管理层高兴地通知审计委员会，这项建议已得到执行。儿基会已要求审计委员会审结这项建议。

44. 在第 211 和 217 段中，审计委员会建议儿基会加强对在 VISION 创建和维护用户名数据库的现有控制，并探索如何改进局域网和信通技术系统之间的接口，以实现用户名的有效性同步。儿基会认为这两项建议都已执行。用户名的有效性基于合同有效期。系统访问由用户的合同有效性驱动，而不是由指定的有效日期驱动。基于这种理解，通过合同已经过期的用户的账户访问 VISION 的风险非常低，特别是考虑到其他现有控制的整体性。管理层将探索技术可行性和可能的自动化相关成本，以实现用户名有效性与合同有效期同步。同样，关于第 217 段，管理层确认局域网和 VISION 之间同步用户有效性的接口已经到位，建议的行动已在执行。儿基会认为这些建议属于现有控制措施的范围，并要求审计委员会予以审结。

45. 在第 225 和 230 段中，审计委员会建议儿基会探讨在执行伙伴和“eZ”现金转移统一办法(eZHACT)之间建立直接接口的可行性。这个工具将缩短儿基会批准付款和执行伙伴收到付款之间的时间。审计委员会还建议儿基会探讨建立一个机制的可行性，以防止对同一付款和赠款提出多个付款请求。儿基会目前正在开

展尽职调查，评估开发电子供资授权和支出证明(FACE)表格的备选方案，预计将在 2021 年第一季度提出一项提案。同样，管理层正在对 eZHACT 进行改进，以使每个执行伙伴就活动提出单一付款请求。预计到 2021 年年中完成。计划在 2020 年底与国家办事处一道，清理现有未经核实付款请求的数据。

46. 在第 240 段中，审计委员会建议儿基会审查信息和通信技术司灾后恢复计划，纳入关键硬件和软件的详细信息，并更新联系名单。儿基会确认，为了应对 COVID-19 疫情，已经完成这项行动。

47. 在第 244 段中，审计委员会建议儿基会确保定期对业务连续性计划和信息和通信技术司灾后恢复计划进行全面测试。儿基会将在 2021 年第二季度完成这些行动。

48. 在第 254 段中，审计委员会建议儿基会将纽约总部备份存放在远离主站点和灾后恢复站点的地理区域。儿基会预计到 2021 年底完成备份介质地理位置与主站点和灾难恢复站点的分离。

D. 全球共享服务中心

49. 今年(2019 年)是审计委员会将全球共享服务中心纳入其年度审计范围的第二个年头。审计对该中心目前的运作情况进行了审查，包括比照服务级别协议的业绩情况、采用服务管理工具对退回案例和申请单处理情况的分析、发票的处理以及追回未偿还工作人员预付款的情况。如本报告第 50 至 53 段所述，业已提出 5 项建议，其中 4 项评估为主要建议，1 项评估为中度优先建议。

主要建议(高度优先)

50. 在第 283 段中，审计委员会建议全球共享服务中心与有关部门联系，分析服务网关退回案例数量持续增加的原因，特别是薪金和人力资源方面的情况。儿基会管理层向审计委员会解释说，虽然 2019 年退回案例的绝对数量有所增加，但实际比率维持未变。管理层继续与退回率和拒收率偏高的办事处直接协调，并将继续进行定期分析，供区域办事处高级管理层进行审查并采取行动。预计到 2020 年底取得结果。

51. 同样，审计委员会在第 285 段中提出了中度优先建议，即全球共享服务中心应严格遵守申请单处理准则，并向各办事处说明及时重新提交缺失信息的必要性。2019 年下半年，儿基会出台了申请单处理准则，详细说明了逾期退回案件的处理程序。该程序涉及上报和最终拒收未在规定时间内重新提交的案例问题。这一程序和相关建议计划最迟在 2020 年第四季度实施。

52. 在第 290 和 292 段中，审计委员会提出了 2 项重复提出的建议，第一项建议针对与处理发票有关的所有重要参数，以强化 VISION 系统中的输入控制和验证检查功能(见 A/74/5/Add.3，第 284 段)；第二项建议请儿基会计划并落实一个使所有办事处能够及时提交发票的机制(见 A/74/5/Add.3，第 285 段)。儿基会管理层确认最迟在 2021 年第一季度对关键发票处理实行进一步的控制。同样，还计

划在同一时间框架内采用一个旨在鼓励及时提交发票的监测工具，由此提高各办事处业绩的可见度。

53. 在第 299 段中，审计委员会建议儿基会制定一项行动计划，结清过去未偿还的工作人员预付款旧案，并审查有关偿还/追回预付款/多付款的现行政策和程序。此外，还建议儿基会制定管理这些问题的标准准则，并确保还款计划得到遵守。管理层证实，全球共享服务中心希望与人力资源司协调，在 2020 年底之前制定一项关于追回预付款和多付款条款的标准程序。

E. 采购、库存和供应链管理

54. 审计委员会在报告的这一节中提出了 8 项建议。这些建议呼吁采取行动，进一步改善采购、库存管理、长期协议的使用和供应链管理。其中 3 项建议被评为高度优先，5 项建议被评为中度优先。

55. 儿基会管理层已经执行了 2 项建议，并承诺到 2021 年第二季度完成其余的行动。这一承诺不包括在纽约总部进行年终审计期间根据第 170 段提出的一项涉及库存周转和老化问题的主要建议。儿基会管理层以尊敬的态度表示不同意该建议的实质内容。审计委员会已经向供应司提出了涉及相关事项的详细建议，而儿基会也已接受并执行了这些建议，并就供应链分析(包括库存管理)采取了具体行动。为此，管理层认为这项建议过于宽泛和笼统，而且内容重复，因为所提及的关切正在其他目前处于执行阶段的建议中得到处理。

主要建议(高度优先)

56. 在第 147 段中，审计委员会建议儿基会确保对未依据相关长期协议所发采购订单的理由和依据进行记录。儿基会管理层证实，对于已订有协议而且条件极为合适的情况，长期协议都已得到系统的采用。长期协议不是排除其他可能性的唯一安排，这也正是管理层的意图。这是因为，在某些情况下向不属于此类协议范围的其他商家或供应商进行采购，就有可能利用更好的市场定价。或者，长期协议可能根本不适用于所有的采购事项(例如对于特定的一组国家)。这种案例要求采购订单以完整的竞争性招标流程为依据，并在 VISION 系统中加以适当记录。这一点已在审计小组访问供应司期间向其说明。管理层已要求审计委员会审结这项建议。

57. 在第 183 段中，审计委员会建议儿基会对交付延误案例一律采用合同补救办法。对此管理层重申，儿基会的做法是，只要出现交付延误的记录，都考虑采取合同补救办法，而且如果有明确的目的，就会逐案地适用违约赔偿金。管理层对简单的延误(而非货物不符合要求)的情况如何适用违约金赔偿进行分析，因为这样的延误很少会符合儿基会的最佳利益，并可能导致更长久的延误或无法提供替代品。儿基会将更新供应司程序中根据儿基会《合同通用条款和条件》规定的替代性合同补救办法。

其他建议(中度优先)

58. 在第 154 和 156 段中，审计委员会建议对于采购单可能在进行了有效采购后发出的原因进行分析，并澄清关于即食食疗食品和药品的当地采购核准条款。儿

基金会同意这些建议，并将在 2020 年底之前对发现的 3 个涉及采购单签发日期早于当地采购核准日期的具体案例进行分析。儿基金会将采取必要的纠正行动：启动对《供应手册》和与供应相关程序的(长期)修订，以进一步厘清当地采购核准程序，包括对即食食疗食品和药品的采购核准程序。

59. 在第 171 段中，审计委员会建议儿基金会审查对记载存货保存期限到期日的管制。儿基金会以尊敬的态度请求审结这项建议，因为管理层重申并确认已经对所有按批次进行管理的库存物品进行了“最佳使用期限”/保存期限到期日的审查。

60. 在第 181 和第 192 段中，审计委员会建议儿基金会促进更好监测和了解与国家办事处签订的直接订单长期协议，以便查明直接订购单采购单延误的原因，并建议加强交货的及时性。管理层预计到 2021 年第二季度完成各种方案的探讨，以加强各办事处对直接订购单的监测，并改善各项交付的及时性。供应司还将通过培训和(或)宣讲向各方强调更新 VISION 系统中直接订购单条目的重要性，并采取其他补救措施。

F. 现金转移管理

61. 审计委员会提出了另外 2 项建议，被评为高度优先建议。在第 142 段中，它建议儿基金会加强对也门紧急现金转移项目的执行和监测。关于加强该项目执行和监测的建议将最迟在 2021 年第四季度执行，并将考虑到新出现的背景情况和汲取的经验教训。

62. 在第 132 段中，审计委员会建议儿基金会找出保证活动存在差距的原因，并确保对东非和南部非洲区域的执行伙伴进行最低限度的抽查。在同一项建议中，审计委员会重申了根据 2018 年报告(A/74/5/Add.3)第 79 段提出的建议，据此建议儿基金会审查各办事处的保证活动现状，以便对差距给予必要关注。

63. 针对这一建议的第一部分，儿基金会管理层指出，一些国家由于自然灾害、武装冲突和进入相关地点的限制等办事处无法控制的情况而无法充分完成保证活动。管理层认识到需要持续努力，对所有合作伙伴的最低要求从业务上作出先后排序。就东非和南部非洲区域而言，方案访问和抽查方面总体的区域目标已经实现。

64. 针对第 132 段提及的重申内容，管理层回顾，A/74/5/Add.3 号文件第 79 段中的建议由两部分组成。第一部分源自 2018 年对中东和北非区域办事处以及拉丁美洲和加勒比区域办事处的审计，管理层要求在 2019 年底之前对该部分进行审结。中东和北非区域办事处方案访问目标的实现率为 198%，所有办事处都达到了统一现金转移方式关键业绩指标的目标。该区域办事处还实现了 93%的总体抽查目标，这方面业绩没有达标是因为一些国家办事处受到了自然灾害和冲突升级的影响。同样，拉丁美洲和加勒比区域办事处的方案访问目标实现率为 104%，抽查率为 94%。目前共有 19 个国家办事处已达到抽查方面的最低要求，仅有 4 个目前处于人道主义状况的国家办事处仍在努力实现目标。第二部分则建议儿基金会审查其他国家和区域办事处的保证状况，并采取必要措施弥合差距，对此，管理层以尊敬的态度请求删除该部分，因为没有向儿基金会提供机会以切实的方式回应这项建议。这些调查结果没有在 2018 年全球审计访问期间提出，也没有在各自的管理当局函中提出，而且都没有在审计委员会的报告草稿中提出，调查结果仅载列于最后报告。

G. 人力资源管理

65. 审计委员会确定儿童基金会人力资源管理方面有 3 个改进机会，被评为中度优先，详见第 66 至 68 段。

其他建议(中度优先)

66. 在第 305 段中，审计委员会建议儿基会改善西非和中部非洲、东非和南部非洲、南亚及中东和北非等区域的性别均衡状况。儿基会管理层正在人力资源司的领导下与有关部门合作改善性别平衡。虽然已经取得进展，但管理层将继续监测关键业绩指标情况，以支持各办事处最迟在 2021 年第一季度实现计划的目标。

67. 在第 309 段中，审计委员会建议儿基会更好地利用经预先评估的人才群组作为首选的招聘人员来源。儿基会管理层致力于密切监测对新的工作人员甄选政策计划进行修改的结果，包括最迟在 2021 年第二季度更加积极主动地使用人才群组。

68. 在第 316 段中，审计委员会建议儿基会确保遵守咨询人甄选程序，重新聘用前工作人员担任咨询人需经核可，并在服务终了时提交考绩报告。儿基会管理层指出，所提及的大多数确定案例都有必要的文件存档，但没有纳入 VISION 系统。管理层确认，人力资源司将根据各自职责负责聘用咨询人的办公室合作，致力于通过培训网络研讨会进一步加强相关程序，以加强工作人员对聘用咨询人方面要求的了解和遵守。

四. 反诈骗战略和减缓诈骗风险

69. 2020 年，儿基会保持了确保一贯廉正和问责组织文化的势头。作为全组织反欺诈战略的一部分，各国家办事处负责业务的副代表和区域业务主管继续发挥打击欺诈和风险协调人的作用。截至 2020 年 7 月，2019 年推出的提高反欺诈认识在线强制培训的工作人员的参与率已达到 95%。儿基会还与其他 6 个联合国机构合作，制定并开展了专门针对执行伙伴的反欺诈在线培训。反欺诈举措仍然是儿基会的优先事项，预防、发现和应对欺诈案件的活动将继续成为优先事项并得到加强。预计，全儿基会各部门欺诈风险强化管理还将加强防欺诈工作，并加强因欺诈而损失资金的追回工作。

70. 2020 年，儿基会多数办事处及时完成了欺诈风险评估，作为其年度风险评估工作的一部分。总部也开展了类似的工作，对参与工作的各办事处提供的所有投入进行了整合。这项年度性工作将继续进行，工作方法将得到改进，并确保儿基会所有办事处的参与为目标。

71. 在 2019 财政年度，儿基会内部审计和调查办公室记录了 15 起欺诈案件造成的 60 万美元损失。仅追回了 4%的损失(约 2.4 万美元)。此外，儿基会聘请的一个独立组织对现金转移项目进行了调查，并记录了 7 万美元损失，其中 93%已经追回。2019 年的损失总额比 2018 财政年度略有下降，2018 年估计经证实的财务损失为 50 万美元。与 2017 财政年度相比(财务损失达到 158 万美元)，2019 年取得了重大进展。

72. 儿基会管理层力图全数追回欺诈造成的所有损失。如果欺诈是儿基会工作人员的行动所致，追回损失相对简单，因为损失可以从涉案工作人员的应享权利中追回。2019 年，工作人员欺诈案件中经证实的损失总额计 26 800 美元，业已全数追回。然而，追回执行伙伴欺诈造成的损失难度较大。不过，儿基会还是尽一切努力追回因欺诈造成的损失，并防止今后的损失，主要是在儿基会供应商总档案和联合国合作伙伴门户网站中对合作伙伴“作出示警标记”，提醒其他联合国机构注意与被认定的执行伙伴进行合作存在的风险。

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度各项审计建议的执行情况

73. 审计委员会在其 2019 年儿基会审计报告(A/75/5/Add.3)中提出了 55 项审计建议，2018 年提出了 48 项。在这 55 项建议中，23 项被归为高度优先类，32 项为中度优先。管理层同意所提建议中的 52 项(95%)，但不同意 3 项建议。有 2 项建议与财务管理有关。一项建议是将离职后健康保险投资组合的长期构成部分归为非流动投资类别(建议和儿基会管理层的回应详见本文件第 14 段)。有关财务管理的第二项建议涉及儿基会关于过期赠款存货的补充披露(建议和儿基会管理层的回应详见本文件第 15 段)。

74. 儿童基金会不同意的第三项建议涉及存货管理(建议和儿童基金会管理层的回应详情见本文件第 55 段)。

75. 对于每一项被接受的建议，儿基会各业务单位和高级管理层都商定了问责和完成纠正行动的目标日期。截至 2020 年 10 月，即审计委员会报告正式发布 3 个月之时，儿基会注意到，管理层已经开始对所有 52 项审计建议采取行动，其中 9 项(16%)被认为已由管理层执行，并准备提交审计委员会进行评估。

表 1

2019 财政年度执行情况，按目标完成日期分列

目标完成日期	建议数目	因时过境迁		已执行	
		未执行	而不必执行	(已请求审结)	正在执行
2022 年第一季度	1				1
2021 年第四季度	2				2
2021 年第三季度	1				1
2021 年第二季度	9				9
2021 年第一季度	13				13
2020 年第四季度	17				17
准备接受评估	9			9	
不接受	3	3			
共计	55	3	0	9	43
百分比	100%	6%	0%	16%	78%

表 2
2019 财政年度执行情况，按优先等级分列

优先等级	建议数目	未执行	已执行 (已请求审结)	正在执行
高	23	2	3	18
中	32	1	6	25
共计	55	3	9	43
百分比	100%	6%	16%	78%

六. 2018 年 12 月 31 日终了年度及往年各项审计建议执行情况

A. 2018 年 12 月 31 日终了年度报告各项建议执行情况

76. 审计委员会在 2018 年度审计报告(A/74/5/Add.3)中提出了 48 项审计建议。其中 12 项被归于高度优先建议类, 36 项归为中度优先。管理层同意 47 项建议(97%), 并表示不同意第 15 段中的建议, 该建议涉及披露年度财务报表中关于收入估计数和实际数的信息。

77. 关于在预算金额与实际金额对比表中披露目标收入和实际收入的问题, 儿基会的意见与审计委员会不同。目前年度财务报表中的披露方式完全符合公共部门会计准则和联合国系统的统一立场。根据联合国工作队统一指导意见, 审计委员会建议的披露仅适用于由摊款供资(由大会给予支出授权)的组织, 而不适用于由自愿捐款供资的基金和方案, 据此也不适用于儿基会。管理层重申, 提交儿基会执行局的相关预算规划文件和财务估计数已含有这类比较, 而根据这一建议, 儿基会在附注 5 下并在财务概览中扩大了关于年度财务报表五中的披露, 以便按预算类别列出初始预算和最终预算之间的差异。

78. 截至 2020 年 10 月, 47 项被接受的建议中有 18 项(38%)经审计委员会评估为已执行, 23 项建议(49%)已执行并正在等待审计委员会的评估和审结, 4 项建议(9%)因时过境迁而不必执行, 2 项建议(4%)正在执行, 目标完成日期分别为 2020 年底和 2021 年第一季度。相关信息载于表 3 和表 4。

表 3
2018 财政年度执行情况，按目标完成日期分列

目标完成日期	建议数目	未执行	因时过境迁 而不必执行	已执行 (已请求审结)	正在执行
2021 年第一季度	1				1
2020 年第四季度	1				1
准备接受评估	23			23	
已执行	18			18	
因时过境迁而不必执行	4		4		

目标完成日期	建议数目	未执行	因时过境迁 而不必执行	已执行 (已请求审结)	正在执行
不接受	1	1			
共计	48	1	4	41	2
百分比	100%	2%	8%	85%	4%

表 4
2018 财政年度执行情况，按优先等级分列

优先等级	建议数目	未执行	因时过境迁 而不必执行	已执行 (已请求审结)	正在执行
高	12		1	11	
中	36	1	3	30	2
共计	48	1	4	41	2
百分比	100%	2%	8%	85%	4%

B. 2017 和 2016 年报告长期建议执行情况

79. 审计委员会在 2017 年度审计报告(A/73/5/Add.3)中提出了 36 项建议。有 7 项被归为高度优先类，其余 29 项被归为中度优先。

80. 如表 5 所示，截至 2020 年 10 月，在 2017 年的 36 项建议中，有 28 项建议(77%)经审计委员会评为已执行，3 项建议(8%)已执行并等待审计委员会的评估和审结，4 项建议(11%)正在执行，目标完成日期为 2020 年底。

表 5
2017 财政年度执行情况，按目标完成日期分列

目标完成日期	建议数目	未执行	因时过境迁 而不必执行	已执行 (已请求审结)	正在执行
2020 年第四季度	4				4
准备接受评估	3			3	
已执行	27			27	
因时过境迁而不必执行	1		1		
不接受	1			1	
共计	36	0	1	31	4
百分比	100%	0%	3%	86%	11%

81. 审计委员会在 2016 年度审计报告(A/72/5/Add.3)中提出了 36 项审计建议。其中 8 项被归为高度优先类，28 项被归为中度优先。

82. 如表 6 所示，截至 2020 年 10 月，有 31 项建议(86%)经审计委员会评估为已执行，1 项建议(3%)已执行并等待评估和审结，4 项建议(11%)仍在执行中，目标完成日期分别为 2020 年底及 2021 年第二和第四季度。

表 6

2016 财政年度执行情况，按目标完成日期分列

目标完成日期	建议数目	未执行	因时过境迁 而不必执行	已执行 (已请求审结)	正在执行
2021 年第四季度	1				1
2021 年第二季度	2				2
2020 年第四季度	1				1
准备接受评估	1			1	
已执行	30			30	
不接受	1			1	
共计	36	0	0	32	4
百分比	100%	0%	0%	89%	11%

C. 2015 和 2013 年报告长期建议执行情况

83. 审计委员会 2015 和 2013 年共提出 39 项建议。在这 39 项建议中，有 3 项关于预算管理和报告的建议被认为是长期建议，执行行动将继续提交审计委员会评估。针对预算假设的问题(第 69 段)，关于国家办事处编制多年/滚动工作计划的指导意见已得到加强，以列入拟订编制预算假设的规定。成果管理制培训模块业已开发并顺利推出。关于机构一级的预算整顿问题(第 14 段)，儿基会根据《国际公共部门会计准则第 24 号》制定了一个明确的框架，概述来自各种预算来源的年化数额。儿基会财务报表五就是根据该框架编制和审计的。根据建立一个基金跟踪系统的建议(第 105 段)，业已在资金跟踪系统内启用了 VISION(ERP)系统的全部功能，在适当的规划层级确立计划支出和实际支出之间的联系。此外，2017 年 12 月印发了更新的《方案战略说明》指南(包括资源评估方法)，将于 2018 年生效。

84. 审计委员会已确认这些行动，并希望在 2020 年审计期间核实执行情况。这些建议及其执行情况的一览表载于附件二。

七. 结论

85. 管理层欣见审计委员会对 2019 年财务报表提出无保留审计意见。取得这一成绩要归功于几个因素：儿基会全球各地工作人员辛勤工作并发挥领导作用，促进本组织所有部门的廉正和问责文化，并采用创新解决方案，以提高为儿童交付成果的效率、效益和透明度。

附件一

2019 年提出的建议一览表，按优先事项和风险领域分列

领域	主要建议 (高度优先)	其他建议 (中度优先)	共计
财务管理	2	12	14
VISION 系统和 InSight(洞察)系统	8	9	17
方案管理	4	2	6
全球共享服务	4	1	5
采购、库存和供应链管理	3	5	8
现金转移管理	2		2
人力资源管理		3	3
共计	23	32	55

附件二

长期建议一览表

审计委员会的建议	已执行/已请求审结
<p>A/69/5/Add.3(2014 年,2013 财政年度) 第 69 段。审计委员会建议,儿基金会应要求其国家办事处在编制与多年/滚动工作计划所列各项活动有关的资源概算时采用理由充分的预算假设。</p>	<p>关于国家办事处编制多年/滚动工作计划的指导意见已得到加强,以列入拟订编制预算假设的规定。已开发并顺利推出成果管理制培训模块。此外,2017 年 12 月印发了更新的《方案战略说明》指南(包括资源评估方法),将于 2018 年生效。</p>
<p>A/71/5/Add.3(2015 年,2014 财政年度) 第 14 段。审计委员会建议儿基金会考虑 (a) 在机构一级合并出一个年度综合预算,其中载有儿基金会执行局核可的所有预算的数字;(b) 在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。</p>	<p>儿基金会根据《国际公共部门会计准则第 24 号》的要求,制定了一个明确的框架,概述来自各种预算来源的年化数额。儿基金会财务报表五就是根据该框架编制和审计的。支出在 VISION(ERP)系统的活动层面记录,按成果和业务单位累计,在机构层级汇总,并在报表五相应预算中反映。</p>
<p>A/71/5/Add.3(2015 年,2014 财政年度) 第 105 段。审计委员会建议儿基金会考虑 (a) 建立一个基金跟踪系统,在适当的规划层级(成果、产出、活动),确立计划支出和实际支出之间的联系;(b) 审查现有的指南和其他参考资料以使其得到改进和更好的利用;(c) 使重点领域的产出指标与为实现题为“教育”的成果项下产出的活动保持一致。</p>	<p>已在资金跟踪系统内启动了 VISION(ERP)系统的全部功能,在适当的规划层级确立计划支出和实际支出之间的联系。建议中(b)项继续通过成果管理制和成果预算编制的培训以及发布相关指导意见予以加强,(c)项已通过经改进的成果评估模块得到解决。</p>