



供参考

联合国儿童基金会

执行局

2022 年第一届常会

2022 年 2 月 8 日至 11 日

临时议程* 项目 10

儿童基金会管理当局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，本报告就管理当局对文件 (A/76/5/Add.3) 所载审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告的主要审计结果和建议作了回应。本报告应结合秘书长有关审计委员会关于联合国基金和方案 2020 财政年度报告所载主要审计结果和结论的简明摘要的说明 (A/76/173) 阅读。本报告还考虑到了行政和预算问题咨询委员会在审查审计委员会报告时提出的意见 (A/76/554) 以及第五委员会在审查审计委员会报告时提出的意见。

儿基会继续密切监测对与审计有关的最高优先事项的战略管理，反映出本组织对联合国审计委员会工作的重视。执行主任和其他高级管理人员致力于不断改进对审计优先事项的处理，2020 年底审计建议的高执行率就表明了这一点。目前正在采取一些机构举措，并正在努力处理当前的建议以及往年遗留下来的建议。

* E/ICEF/2022/1。



一. 概览

1. 儿基会收到了联合国审计委员会对其 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的无保留审计意见。这是它连续第九年收到无保留审计意见。这一成就意义重大，表明儿基会何等致力于遵守国际公共部门会计准则，采行良好的内部控制，在资源管理方面保持透明和实行问责。

2. 审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/76/5/Add.3)指出，儿基会有机会进一步加强方案管理、公共部门对联合方案的自愿捐款、执行伙伴、预算管理、采购管理、人力资源以及信息和通信技术的一般控制等领域。在这方面，审计委员会提出了 22 项建议，包括 11 项主要建议(高优先)，管理当局在本回应中进一步详细谈到了这些建议。

3. 儿基会致力于改善资源管理得到了审计委员会的赞扬，因为本组织完全执行了 2020 财政年度初尚未执行的 96 项建议中的 75%。儿基会的目标是在 2022 年第一季度结束前执行大约 80% 仍未执行的建议，包括长期未执行的 2016 年和 2017 年的建议，以及 2020 年提出的一些建议。儿基会期待审计委员会在审计 2021 年财务报表期间对管理行动及其结束进行评估。

4. 儿基会的治理机制和问责制框架继续确保资源管理的透明度和信托问责制。儿基会还在逐步改进支持统一现金转移方式框架的程序和工具。电子统一现金转移方式界面简化了执行伙伴的付款处理和支出报告，而 eTools 则使儿基会能够整合有关方案、包括保证活动的信息，这有助于各办事处对确定的高风险行动点进行优先干预。

5. 2020 年，由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行，儿基会重新调整了内部流程和业务。本组织的自愿捐款大幅增加(11.4 亿美元)，这在很大程度上与指定用于应对大流行病其他资源资金有关。儿基会转向远程工作环境，其敏捷的内部控制，包括企业资源规划系统中的内置自动控制、电子签名工具的使用和共享虚拟工作空间，继续按既定程序运作。高级管理层和工作人员继续利用正在进行的机构业务改进、举措、技术和创新来完成儿基会的任务。

二. 引言

6. 儿基会努力保持业务效率和成效。已启动机构组织举措，目的是简化流程和实现成本效率，同时通过技术改进加强内部控制和风险管理。根据接受变革和持续改进的组织文化，促进了对工作人员福祉的监测、技能摸底以及最新灵活工作方式的应用和传播。

7. 2020 年，在执行主任的领导下，儿基会开始重新构想其当前业务模式，以使其胜任使命，并加速为儿童采取行动。儿基会目前正在审查其问责制框架，以进一步发展需要澄清的领域，并确保与当前的最佳做法保持一致。根据“援发资金

透明度”发布的援助透明度指数，2020年，与往年一样，本组织被评为世界上最透明的援助组织之一。¹

8. 审计委员会认识到儿基会已经采取步骤加强对其业务的财务和管理控制，提出了22项建议(见本报告附件一)。其中，11项被归为主要建议(高优先)，11项为其他建议(中优先)。有2项建议被视为重申了往年的建议，涉及取消所有离职工作人员对VISION(虚拟集成信息系统)和资源的访问权限以及清理用户账户。儿基会致力于执行所有建议，并将主要建议列为优先事项。

9. 本报告所载回应考虑到了行政和预算问题咨询委员会在审查审计委员会报告时提出的意见(A/76/554)，以及秘书长关于审计委员会2020财政年度报告所载主要审计结果和结论简明摘要的说明(A/76/173)。

10. 儿基会对接受的建议订有执行时间表。通过会计厅的牵头，儿基会各办事处和各司努力确定最现实的完成执行目标日期。儿基会承诺到最迟在2022年第四季度末就所有建议采取补救行动。管理当局期待审计委员会在审计儿基会2021年财务报表时对已执行的建议进行评定，以便予以审结。

三. 按风险和优先领域分列的管理当局对审计建议的回应

11. 以下是管理当局对审计委员会所提建议的回应摘要。管理当局的回应与秘书长2020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一致。

A. 公共部门对联合方案的自愿捐款

12. 审计委员会提出了3项高优先建议，以改进对公共部门自愿捐款用作联合方案赠款的管理。1项建议涉及开发一个解决方案，在全球范围内登记和跟踪已签署的协议，预计这将提高已签署的协议的能见度，并监测协议的及时提交情况。另外2项建议涉及联合方案的处理及其在VISION中的记录，以及加强相关的披露。

主要建议(高优先)

13. 审计委员会在报告第25段中，建议儿基会更新有关联合方案会计核算的收入确认政策，并界定儿基会控制与信托基金或联合方案安排有关的非交换资产的时间点。儿基会管理当局确认，关于收入确认的公共部门会计准则政策立场文件已经更新，以回应审计委员会关于联合拟订方案的建议。

14. 审计委员会在其报告第26段中还建议儿基会在财务报表中将没有满足资产确认标准的联合方案拟订协议作为或有资产披露。儿基会预计将在2022年第一季度以2021年财务报表展示执行证据。收入确认政策已经更新，以便在联合方案协议的财务报表中列入确认指针。目前，正为适当披露目的审查协议，以确保符合最近更新的政策。

¹ 2020年援助透明度指数可查阅 <https://www.publishwhatyoufund.org/the-index/2020/>。

15. 审计委员会在第 27 段中，建议儿基会制定一个跟踪已签署协议提交情况的解决方案，并加强监测，确保及时登记协议。管理当局确认，已于 2021 年 10 月启动服务网关工具的扩展，供各办事处上传已签署的协议进行处理。这一解决方案可协助及时跟踪和报告协议登记情况。

B. 执行伙伴

16. 审计委员会确定了在统一现金转移办法框架下改进执行伙伴管理和保证活动的六个机会。审计结果涉及：(a) 保证活动的时限；(b) 有关执行伙伴支出的审查和报告；(c) 延迟关闭中西部非洲区域办事处(中西非办事处)逾期未关的行动点的原因；(d) 确保关闭中西非办事处高优先行动点的预防措施；(e) 对高优先审计结果的监督，包括加强 eTools 解决方案；(f) 直接向受益人转移现金的程序。5 项建议被视为高优先(主要)建议，1 项建议被视为中优先建议。其中 4 项建议预计将在 2021 年底前得到执行，2 项建议将于 2022 年第一季度得到执行。

主要建议(高优先)

17. 审计委员会在报告第 42 段中，建议儿基会为不同保证活动订立明确的时限，并以供资授权和支出核证表清偿入账为参考。管理当局计划在 2022 年第一季度结束前向所有办事处发出指示，规定启动、执行和最终完成保证活动的时限。管理当局还将会审查和更新统一现金转移方式程序，以更好地及时执行财务保证活动。

18. 同样，审计委员会在第 43 段中，建议儿基会制定工作计划，以确保及时审查执行伙伴报告的费用，并确保在向儿基会报告费用后至迟于次年第一季度完成所需的财务保证。从 2022 年第一季度开始，管理当局将实施审查和报告程序，确保在执行伙伴报告费用后至迟于次年第一季度完成财务保证。

19. 审计委员会在第 57 和 58 段中，就中西非办事处后续落实保证活动提出了 2 项建议。这 2 项建议涉及在 eTools 行动点功能中，确定到 2020 财政年度结束时仍未完成的中西非办事处监督下的 290 个高优先项目。

20. 中西非办事处与受影响的国家办事处协作，努力实施一个系统，以解决保证活动的行动点，并查明延迟原因。审计小组确定的所有 290 个逾期未关的高优先行动点都按建议得到了解决。

21. 同样，关于第 58 段的建议，即采取预防措施，确保统一现金转移方式行动点在建立一年内关闭，中西非办事处在数据、分析、规划和监测司的支持下，编写了一份指导说明，就应在 eTools 中记录的行动类型和确定优先级别的基本标准向国家办事处发出通告。该指导说明在 2021 年第三季度末分发给各国家办事处，使审计委员会确定的其余高优先行动点得以关闭。中西部非洲区域办事处进一步确保其国家办事处通过双边后续行动等方式经常对高优先的行动点进行监测并报告有关情况，同时将一个议程项目纳入关于伙伴关系管理的季度网络研讨会。

22. 最后，在第 59 段中，审计委员会建议数据、分析、规划和监测司与儿基会区域办事处一道制定方法，促进有效监督统一现金转移方式保证活动中的高优先审计结果的审结情况，并强化 eTools 模块，从而支持国家办事处有效关闭逾期未

关的行动点。儿基会管理当局已承诺开发一个监测看板，支持对高优先的财务审计结果采取后续行动，并由区域办事处对尚未完成的高优先项目进行监督。此外，数据、分析、规划和监测司将订立一个由区域办事处和总部有关司和办公室监测逾期未关的行动点的程序。

其他建议(中优先)

23. 在第 68 段中，审计委员会建议儿基会最终确定直接向受益人转移现金的监管程序，同时考虑到儿基会已经在使用的三种现金转移交付方式，即通过财务服务提供方或执行伙伴转移现金或直接转移现金，以确保制定明确的指示，就现金转移方案进行准确的财务报告。管理当局目前正在最终确定向受益人转移现金的程序，并将责成各办事处适用该程序。该程序澄清了上文所述的向受益人转移现金的各种方式及其相关的保证活动和会计流程。预期最迟将于 2021 年第四季度最终确定该程序。

C. 采购管理

主要建议(高优先)

24. 在报告第 82 段中，审计委员会提出了 1 项高优先建议，即加强预测程序，并及时评价对基本战略商品预测的调整，以反映可能出现的重大差异。儿基会供应司致力于与国家和区域办事处协调，加强预测程序。这包括在供应司与各办事处之间及时沟通的基础上评价预测调整情况。预计将在 2022 年第二季度完成强化工作。

D. 方案管理

主要建议(高优先)

25. 在报告第 93 和 94 段中，审计委员会就紧急方案的管理提出了 2 项高优先建议。有一项建议是提给儿基会纽约总部的，建议其正式确定新的应急程序，包括有关 1 级紧急情况的规定。第二项建议是，儿基会应建立一个正式的 1 级紧急情况资料储存库或清单，以方便该实体所有各级查询有关这些紧急情况的信息。

26. 管理当局确认，正在制定新的应急程序，以纳入 1 级应急及 2 级和 3 级应急的定义、其适用规定、启动步骤说明、停用标准以及责任和问责。计划于 2021 年第四季度完成。

27. 关于第 94 段，紧急方案办公室与信息通信技术司和全球共享服务中心协调，正在努力建立一个正式的 1 级紧急情况资料储存库，该储存库将通过 VISION 管理。这将有助于确定 1 级、2 级或 3 级紧急情况下的国家办事处，并将在 2021 年第四季度供所有实体级别使用。

E. 预算管理

28. 审计委员会确定了儿基会预算管理方面的两个改进机会，这两个机会被评为中优先。第 106 段中有一段提到赠款的结清，而第 122 段涉及供应司编制预算。如下文所述，儿基会没有接受后一项建议。

其他建议(中优先)

29. 在报告第 106 段中, 审计委员会建议儿基会采取措施, 加强财务上已结清赠款的技术结清程序, 并视需要向有关办事处提供培训。儿基会管理当局确认, 对赠款技术结清情况的审查已从每年一次更新为每季度一次, 这样, 就可以更快地进行赠款技术结清, 并更密切地后续跟进长期未结的案例。

30. 一项管理行动计划已经在执行中, 涵盖赠款财务和技术结清操作步骤的新准则将在 2021 年第四季度前发布。管理当局将为各办事处举办培训和网络研讨会, 包括发布通告, 提高对现有工具和系统控制的认识。

31. 在第 122 段中, 审计委员会建议供应司与财务和行政管理司协调, 在连续的预算编制中评价员额和非员额费用估算方法的改进情况, 并采取必要行动提高其准确性, 从而提高预算管理过程的效率。

32. 儿基会管理当局不同意在审计供应司期间提出的这项建议, 理由如下:

(a) 非员额费用预算执行结果出现差异的原因是, 由于 COVID-19 大流行病暴发, 一个项目无法在 2020 年实施, 因此被结转至 2021 年。对推迟的项目进行调整后, 预算利用率达到 99.8%;

(b) 员额费用由中央确定, 每个职位的标准费用视职等和工作地点而定, 由此产生的差异也由中央分析, 两者都出于合理的业务理由;

(c) 如果有合理的理由和(或)超出组织单位控制范围的可予以解释的事件导致差异, 并有明确的解释, 就不会出现预算准确性和编制缺陷问题。

33. 儿基会与审计委员会审计小组举行了一次后续会议, 以澄清这些问题, 并同意提供补充资料来证实意见分歧的依据。这项建议不适用, 因为差异可以得到解释, 而且不是需要改进的预算编制过程造成的。

F. 人力资源管理

其他建议(中优先)

34. 在报告第 133 段中, 审计委员会建议儿基会根据最近人力资源流程的自动化和简化情况, 审查将人事档案的基本文件纳入电子政务身份档案中保存的可行性。

35. 儿基会鉴于流程最近的自动化和简化, 正在审查目前人事档案中的基本文件清单, 将确定基本文件的最后清单, 并将其保存在适当的系统中。

36. 在第 134 段中, 审计委员会还建议儿基会评价、完成和更新关于规范必须纳入电子政务身份档案的文件内容和信息来源的政策。

37. 儿基会全球共享服务中心与人力资源司协调, 正在评价相关政策, 并将确定保存基本文件清单和将予以保存的系统(如适用, 包括电子政务身份档案)。

38. 儿基会预计将在 2021 年第四季度前完成对该政策的审查和更新。

G. 财产和设备

其他建议(中优先)

39. 在报告第 159 段中, 审计委员会建议儿基会评价使用新的财产调查委员会工作流程工具的影响, 并随之更新相关的全球共享服务中心标准作业程序, 特别是关于必须上传的强制性文件方面的作业程序。

40. 儿基会管理当局确认, 财产调查委员会工作流程工具已经推出。该工具自动创建个案, 供全球共享服务中心处置资产之用。儿基会评定该工具的影响是积极的, 并正在审查相关的工作指示。

41. 审计委员会还建议儿基会确立并正式确定全球共享服务中心及财务和行政管理司在处理处置问题方面的职能和作用。

42. 儿基会确认执行了这一行动。资产处置程序相关授权书业经正式确定并已获批。该授权书澄清了全球共享服务中心与财务和行政管理司在资产处置方面将承担的责任。

H. 信息和通信技术

43. 审计委员会就儿基会信息和通信技术(信通技术)、特别是 VISION 账户的管理, 确定了三个改进机会, 这三个机会被评定为中优先。

其他建议(中优先)

44. 在第 171 段中, 审计委员会建议儿基会确保及时撤销所有离职工作人员对 VISION 系统和所有信通技术资源的访问权限。同样, 在第 172 段中, 审计委员会建议儿基会详细说明监测 VISION 用户账户清理程序的执行准则, 确保对其不断更新。最后, 在第 173 段中, 审计委员会建议儿基会就监测结果以及在这方面采取的措施提供证据, 并定期审查和维护 VISION 账户。

45. 到 2021 年底, 儿基会预计将根据人事合同日期自动撤销对 VISION 和其他信通技术系统的访问权限。自动化将确保按照既定政策和程序及时撤销。儿基会还将确保政策和程序得到更新, 与自动化流程保持一致, 并将生成报告, 以提供已采取适当行动的证据。

四. 反欺诈战略和减少欺诈风险

46. 2020 年, 反欺诈意识活动和培训继续进行, 作为入职过程的一部分, 儿基会的新工作人员必须参加关于欺诈认识的强制性在线课程。在这一年中, 儿基会与联合国其他六个实体合作, 开发针对执行伙伴的提高对欺诈认识的培训课程。这一培训可用五种语文(阿拉伯文、英文、法文、葡萄牙文和西班牙文)提供。

47. 儿基会内部审计和调查办公室(审调办)2020 年查实的案件造成了总额为 578 423 美元的财务损失, 其中 360 474 美元(62%)已追回。此外, 通过订约的独立公司对也门紧急现金转移项目中的特定项目案件进行了调查, 查实欺诈交易导致相当于 74 968 美元的损失, 其中 72 245 美元(96%)已追回。2020 年期间, 审调

办结案的案件和独立组织调查的案件共造成 653 391 美元的损失，其中 432 719 美元已追回。

48. 儿基会将卷入欺诈活动的执行伙伴立即采取适当措施，追回已查实的损失，禁止这些伙伴与儿基会建立进一步的伙伴关系，并利用联合国伙伴门户网站就其向其他联合国实体发出警示。

五. 2020 年 12 月 31 日终了年度各项审计建议的执行情况

49. 审计委员会在其关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/76/5/Add.3)中提出了 22 项审计建议，而 2019 年则为 55 项建议。在 22 项建议中，有 11 项被归为高优先。管理当局同意所提出的 21 项建议(95%)，不同意 1 项与供应司的预算编制有关的建议(详见上文第三.E 节)。

50. 对于 21 项已接受的建议，儿基会管理当局订有行动计划和目标执行日期。截至 2021 年 10 月 31 日，在审计委员会的报告正式发布三个月后，管理当局认为 4 项建议(占有所有建议的 18%)已得到执行，并准备提交审计委员会评定；13 项建议(59%)预计将在 2021 年底前得到执行；4 项建议(18%)预计将在 2022 年第二季度结束前得到执行。

表 1

2020 财政年度按目标完成日期分列的执行状况

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
2022 年第二季度	1	—	—	—	1
2022 年第一季度	3	—	—	—	3
2021 年第四季度	13	—	—	—	13
准备接受评定	4	—	—	4	—
未予接受	1	1	—	—	—
共计	22	1	—	4	17
百分比	100%	5%	—	18%	77%

表 2

2020 财政年度按优先程度分列的执行状况

优先程度	建议数目	未执行	已执行 (已请求审结)	正在执行
高	11	—	3	8
中	11	1	1	9
共计	22	1	4	17
百分比	100%	5%	18%	77%

六. 2019 年 12 月 31 日终了年度及往年各项审计建议的执行状况

A. 有关 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告的建议状况

51. 审计委员会在其 2019 年关于儿基会的审计报告(A/75/5/Add.3)中提出了 55 项审计建议，而 2018 年则为 48 项。在 55 项建议中，23 项被归为高优先，其余 32 项为中优先。管理当局同意所提建议中的 52 项(95%)，但不同意以下 3 项建议。

52. 儿基会不同意的第一项建议是对过期赠款清单进行额外披露。审计委员会在审查过期赠款金额并确认遵守公共部门会计准则后，将这项建议评定为已得到执行。

53. 儿基会不同意的第二项建议涉及加强库存管理。审计委员会认识到儿基会在监测库存和分析延误方面所做的努力，将这项建议评定为正在执行。

54. 儿基会不同意的第三项建议涉及将离职后健康保险投资组合中的长期部分归类为非流动投资。目前仍在就此项建议与审计委员会进行讨论和协商，因此此项建议被认为正在执行。儿基会管理当局坚持其最初在 2019 年实地审计工作期间与审计委员会分享的不接受意见以及管理当局对审计委员会 2019 年审计报告的回应。尽管儿基会预留资金用于支付未来负债，并在财务报表附注中作了披露，但儿基会离职后健康保险投资组合中的工具旨在进行交易，以最大限度地增加儿基会的回报。2019 年的销售收入占投资价值的 44%，表明所持工具周转率高。管理当局也不同意关于投资组合的目标(产生回报以支付长期负债)在实质上或形式上决定归类的解读。建议中提出的归类方法会给人一种印象，即这些票据被长期持有至到期，这既不是事实，也不是儿基会管理当局的意图。

55. 最后，关于 52 项已接受的建议，截至 2021 年 10 月 31 日，儿基会管理当局确认，36 项建议(69%)被审计委员会评定为已执行，2 项建议因时过境迁而不必执行并被审计委员会审结，14 项建议被评定为仍正在执行。在 14 项建议中，有 1 项已执行，并准备提交给审计委员会评定，而 13 项建议仍在进行中。

表 3

2019 财政年度按目标完成日期分列的执行状况

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
2022 年第三季度	1	—	—	—	1
2022 年第一季度	2	—	—	—	2
2021 年第四季度	10	—	—	—	10
准备接受评定	1	—	—	—	1
已执行	38	—	—	38	—
因时过境迁而不必执行	2	—	2	—	—
未接受	1	1	—	—	—
共计	55	1	2	38	14
百分比	100%	2%	4%	69%	25%

表 4
2019 财政年度按优先程度分列的执行状况

优先程度	建议数目	未执行	已执行 (已请求审结)	正在执行
高	23	1	16	6
中	32	—	24	8
共计	55	1	40	14
百分比	100%	2%	73%	25%

B. 2018 年、2017 年和 2016 年报告中的长期建议的执行状况

2018 年审计委员会报告

56. 审计委员会在 2018 年审计报告(A/74/5/Add.3)中提出了 48 项审计建议。其中 12 项被归为高优先, 36 项归为中优先。

57. 截至 2021 年 10 月 31 日, 在 47 项被接受的建议中, 有 38 项(81%)被审计委员会评定为已执行, 4 项因时过境迁而不必执行, 5 项被儿基会管理当局认为已执行, 审计委员会要求进一步澄清或提供证据以对其进行评定(见附件二)。对于其中 1 项建议, 审计委员会通知儿基会管理当局, 审查将在 2022 年第一季度对儿基会供应司进行 2021 年审计期间进行。有关 2018 年审计建议的信息见下文表 5。

表 5
2018 财政年度按目标完成日期分列的执行状况

执行状况	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
已请求审结	5	—	—	5	—
已执行	39	—	—	39	—
因时过境迁而不必执行	4	—	4	—	—
共计	48	—	4	44	—
百分比	100%	—	9%	91%	—

2017 年审计委员会报告

58. 审计委员会在 2017 年审计报告(A/73/5/Add.3)中提出了 36 项建议。有 7 项被归为高优先, 其余 29 项被归为中优先。

59. 根据审计委员会, 截至 2021 年 10 月 31 日, 2017 年报告中的 36 项建议中仅有 1 项仍在执行中。儿基会已解决审计结果中列出的差旅程序相关问题, 从而执行了这项建议。通过差旅看板等不同手段并经由财务报告线报告了儿基会差旅信息。管理当局认为, 根据已经实施的各种强化和简化措施, 这项建议已执行, 并将与审计委员会进一步讨论可能需要进一步商讨的潜在风险, 以审结这项建议。

2016 年审计委员会报告

60. 审计委员会在 2016 年审计报告(A/72/5/Add.3)中提出了 36 项建议。其中 8 项建议被归为高优先，28 项建议被归为中优先。

61. 在 36 项建议中，仅有 1 项仍在执行中。这项执行中的建议涉及在适当业务级别制定风险承受能力和风险偏好。儿基会已在组织一级制定了风险承受能力和风险偏好说明，将其纳入最新的企业风险管理政策。高级风险管理委员会目前正在审查该文件，该文件将提交给审计委员会，供作在 2021 年年终审计期间评定和审结之用。

七. 结论

62. 儿基会管理当局欢迎审计委员会对 2020 年财务报表发表无保留审计意见。对于在儿基会世界各地办事处和部门工作的管理层和工作人员来说，这一年的挑战考验了他们继续作为一个团队交付成果的能力，即便他们自己的个人情形受到全球大流行病的影响。儿基会已证明有能力适应新技术和远程工作方式，支持其业务不被扰乱。儿基会将继续创新，重新构想，成为一个更加敏捷和高效的组织，在这个快速变化的世界中灵敏地应对儿童的需求。

附件一

2020 年提出的按优先程度和事项领域分列的建议一览表

领域	主要(高优先)	其他(中优先)	共计
执行伙伴	5	1	6
自愿捐款	3	—	3
人力资源管理	—	3	3
信息和通信技术	—	3	3
财产和设备	—	2	2
预算管理	—	2	2
方案管理	2	—	2
采购管理	1	—	1
共计	11	11	22

附件二

长期建议一览表

建议	状况
1. A/72/5/Add.3 , 第二章, 第 111 段(2016 财政年度)。审计委员会建议儿基会确保在适当业务级别制定风险承受能力和风险偏好。	执行中。儿基会已在组织一级制定了风险承受能力和风险偏好说明, 将其纳入最新的企业风险管理政策。高级风险管理委员会目前正在审查该文件, 该文件将提交给审计委员会, 供作在 2021 年年终审计期间评定和审结之用。
2. A/73/5/Add.3 , 第二章, 第 55 段(2017 财政年度)。审计委员会建议儿基会核查 VISION 系统的兼容性和定制程序, 包括差旅管理功能。	已请求审结/需要进一步证据。儿基会已解决审计结果中列出的差旅程序相关问题, 从而执行了这项建议, 并期待与审计委员会会晤, 澄清要求以求予以审结。 2020 年, 通过各种报告和旅行看板并经由财务报告线报告了差旅信息。管理当局认为, 鉴于所实施的各种改进和简化措施, 这项建议已经执行。
3. A/74/5/Add.3 , 第二章, 第 79 段(2018 财政年度)。审计委员会建议中东和北非区域办事处及拉丁美洲和加勒比区域办事处继续弥合与统一现金转移方式有关的保证活动方面的差距, 并确保及时执行这些活动, 以实现所有国家办事处所需达到的最低目标。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和地区办事处的保证状况, 并在需要时采取必要措施填补差距。	已执行/需要进一步证据。审计委员会认为, 对样本的分析也可以表明有必要审查本组织其他部门的现行制度, 因为在 2020 年审计期间也发现了类似问题。 儿基会认为, 考虑到 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行的影响, 鉴于 2019 年和 2020 年取得了强劲进展, 这项建议已执行。 2019 年, 中东和北非区域办事处的总体方案保证访问率达到 198%, 所有办事处都达到了统一现金转移方式主要业绩指标的目标。财务保证活动的总体完成率为 93%, 略低于 95% 的最低目标。这部分是因为自然灾害和冲突升级的影响。 2020 年, 该区域完成了规定最低方案访问要求的 403%和规定最低抽查要求的 73%。该区域共有 93%的国家办事处实现了方案访问指标, 超出了所规定的最低目标, 87%的办事处达到了财务保证主要业绩指标。 2019 年, 拉丁美洲和加勒比区域办事处继续着力于并加强各国家办事处的统一现金转移方式质量保证活动, 使方案访问达到 104%, 抽查达到 94%。就抽查而言, 19 个国家办事处达到了最低要求, 只有 4 个参与人道主义应急的国家办事处没有达到目标。相比之下, 2018 年有 5 个国家办事处落后于目标。 2020 年, 拉丁美洲和加勒比区域办事处继续向国家办事处提供指导和支持, 以满足保证活动的要求, 总体完成了 113%的方案访问和 74% 的最低限度抽查。 儿基会重申, 鉴于存在该组织无法控制的情况, 完全弥合差距不切实际。例如, 2020 年, 业绩受到 COVID-19 大流行的严重影响, 需要将最低要求调整为 65%。中东和北非区域办事处及拉丁美洲和加勒比区域办事处继续努力弥合保证活动的差距, 特别是在这两个区域最脆弱的国家。儿基会请审计委员会考虑到 2018 年以来逐步取得的成功, 将这项建议审结。 管理当局重申, 如儿基会 2018 年和 2019 指出的那样, 无论在全球审计访问期间, 还是在致管理当局函中或在审计委员会的报告草稿中, 都没有提

- 及这项建议的第二部分。在没有明确依据的情况下，儿基会无法同意该建议或以有意义的方式对其作出回复，因此请审计委员会予以审结。
4. [A/74/5/Add.3](#)，第二章，第140段(2018 财政年度)。审计委员会建议儿基会建设性地与国家委员会合作制定一项准备金政策，使之与维持准备金水平的基准要求相一致。
- 已执行/已请求审结。儿基会已执行这项建议，正在等待审计委员会评定。儿基会与全部有准备金政策等待审查的儿基会国家委员会进行了接触。所有有准备金的国家委员会现在都订有与基准要求相一致的准备金政策。此外，儿基会关于准备金政策的指导意见于 2017 年得到修订(于 2018 年生效)；作出的变动之一是将审查的频率从一年延长到四年，因为一年被认为太短，不切实际。
5. [A/74/5/Add.3](#)，第二章，第169段(2018 财政年度)。审计委员会建议儿基会为每类紧急情况规定并严格执行货品交付的最长允许时间，采取纠正措施缩短交付周期，确保快速响应紧急情况下的物资需求。
- 已执行/将在 2021 年审计中予以审查。儿基会已执行这项建议，审计委员会已通知儿基会管理当局，它将在 2022 年第一季度对供应司进行 2021 年审计期间对其加以评定。
- 儿基会审查了供应司关于紧急订货管理的第 010 条程序所述的交付最长允诺时间，并决定予以维持。供应司编写了一份报告，并将其整合到系统中，以监测订货交付的及时性。截至 2020 年一季度末，紧急订货交付及时性从 2019 年末的 74.5% 提高到 85.9%。订货交付涉及儿基会无法控制的方方面面。虽然管理当局努力在紧急订货交付方面实现最高及时性，但必须强调的是，考虑到儿基会在尼日利亚、索马里和也门等国家开展业务的环境具有挑战性，仍需持续在该领域作出业务努力。
- 儿基会认为这项建议已得到执行，并期待在所选的最长交付时间承诺和人道主义行动造福儿童的核心承诺基础上展示进一步的业绩进展。
6. [A/74/5/Add.3](#)，第二章，第204段(2018 财政年度)。审计委员会建议妥善记录服务最终交付的具体日期。
- 已执行/要求提供进一步证据。儿基会已执行这项建议，审计委员会要求提供进一步证据，以便评定是否予以审结。儿基会管理当局期待向审计委员会澄清具体需求以求审结。
- 拉丁美洲和加勒比区域办事处对该区域所有国家办事处实行月度监测报告，确保合同得到妥善管理，包括跟踪最终交付情况和终止到期合同。与审计小组分享了报告的例子，以及每月对各办事处后续跟进以充分监测其合同的情况。
7. [A/74/5/Add.3](#)，第二章，第211段(2018 财政年度)。审计委员会建议及时完成对欺诈案件的调查，并采取必要的补救行动。
- 已执行/已请求审结。儿基会已执行这项建议，目前正在等待审计委员会评定。儿基会重申该案件是根据儿基会有关调查的政策和程序来处理的，并分享了证据。由于调查结果，儿基会根据自身的反欺诈战略采取了必要的补救行动，出于道德操守原因封禁了供应商，并对供应商和地方当局进行后续跟进，确认供应商应完成的所有工作都已令人满意地完成和交付。为了解决这一事件的深层原因，该办事处还制定了一个详细的程序，其中包括独立的第三方核查。