



World Food Programme  
Programme Alimentaire Mondial  
Programa Mundial de Alimentos  
برنامج الأغذية العالمي

执行局  
年度会议  
2018年6月18-22日，罗马

发行：普遍  
日期：2018年4月21日  
原文：英文

议题6  
WFP/EB.A/2018/6-I/1  
资源、财务及预算事项  
供审议

执行局文件可在粮食计划署网站获取 (<https://executiveboard.wfp.org>)

## 外聘审计员所提建议落实情况报告

### 决定草案\*

执行局注意到“外聘审计员所提建议落实情况报告” (WFP/EB.A/2018/6-I/1)。

- i) 本报告介绍了粮食署 2012 年到 2018 年间在落实外聘审计员呈交执行局的报告中  
所提建议的进展情况。其中包括了在执行局 2017 年度会议上仍未落实的建议  
(WFP/EB.A/2017/6-I/1/Rev.1)；2017 年外聘审计员关于人力资源改革报告中提  
出的建议 (WFP/EB.A/2017/6-H/1) 和关于权力下放的建议 (WFP/EB.A/2017/6-  
G/1)；以及 2017 年度审定账目的有关建议 (WFP/EB.A/2018/6-A/1)。
- ii) 表 1 介绍了自执行局 2017 年度会议以来未落实外聘审计员建议的落实情况，表  
2 介绍了各未落实建议的最新情况以及外聘审计员的相应意见。

。

### 联系人

资源管理部  
助理执行干事  
兼首席财务官  
Manoj Juneja 先生  
tel.: 066513-2885

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：  
世界粮食计划署  
首席风险官员兼企业风险管理司司长  
Jonathan Howitt 先生  
tel.: 066513-2786

表 1: 2012-2018 年外聘审计员建议落实情况

报告主题和发布届会	建议总数	2017 年度会议上 仍未落实的建议	报告期内落实的建 议	仍未落实的建议
人力资源管理 (执行局 2012 年度会议)	15	1	1	0
粮食署粮食采购 (执行局 2014 年度会议)	9	6	6	0
全组织紧急情况管理 (执行局 2015 年度会议)	7	1	0	1
仓库管理 (执行局 2015 年度会议)	10	2	2	0
“学校供膳计划” (执行局 2016 年度会议)	15	11	7	4
粮食署航空服务 (执行局 2016 年度会议)	6	2	2	0
2016 年度审定账目 (执行局 2017 年度会议)	9	9	4	5
人力资源改革 (执行局 2017 年度会议)	14	14	2	12
权力下放 (执行局 2017 年度会议)	17	17	6	11
<b>小计</b>	<b>102</b>	<b>63</b>	<b>30</b>	<b>33</b>
2017 年度审定账目 (执行局 2018 年度会议)	7	0	0	7
<b>合计</b>	<b>109</b>	<b>63</b>	<b>30</b>	<b>40</b>

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
人力资源管理 执行局 2012 年度会议	<b>建议 6</b> 须为迅速有效完成全组织人力计划及其实施工作制定一个限时计划。	外聘审计员关于人力资源改革报告中的建议 5 取代了此条建议。粮食署管理层因此视该建议已完成。	已完成	同意
粮食署粮食采购 执行局 2014 年度会议	<b>建议 2b)</b> 粮食署可以考虑制定一份总部、区域局和驻国家办事处适用的全面的“采购促发展”治理指导意见。这份指导意见可在设计中结合以下总体目标，即将“采购促发展”整合进粮食署总部、区域局和驻国家办事处各级的总体采购计划，并消除已经发现的风险，从而发挥“采购促发展”举措的成效。	粮食署已经制订并实施了涵盖所建议领域的一套完整的指导意见。“采购促发展”/小农农业市场支持指导意见于 2017 年 9 月最终确定，为总部、区域局和驻国家办事处的管理者、项目官员、供应链官员及其他官员提供了明确的方法与工具。 手册在以下方面提供了指导意见： (i) 评估小农需求；以及 (ii) 设计适当的干预措施，以协助小农获得市场准入。	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>粮食署粮食采购</b> 执行局 2014 年度会议</p>	<p><b>建议 5b)</b> 要弥补粮食署信息网和全球系统二期在供应商绩效、履约交付日期、违约详细情况和食品质量等方面的差距，以便更为有效地管控采购进程。这有助于便捷提取供应商绩效信息，为遴选供应商提供一个重要参考依据。</p>	<p>粮食署已经要求电子投标服务平台供应商额外添加一项报告功能。与此同时，粮食署通过整合包括 InTend 电子投标系统、联合国全球市场网站与粮食署信息网和全球系统在内的各种供应商管理数据库，正在制定内部报告。一项针对供应商管理进程及工具的外部审查也在开展当中。</p> <p>关于制定一套全面的供应商绩效管理系统的资金已落实到位。粮食署管理层认为，由于已确定适当的解决方案并筹措了有关资源，因此视该建议已落实。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意</p>

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
粮食署粮食采购 执行局 2014 年度会议	<p><b>建议 6</b></p> <p>粮食署要在总部、区域局和驻国家办事处实施一个稳固的供应商管理系统，其中应确保</p> <p>a) 所有新的供应商遵守登记准则；</p> <p>b) 各类商品供应商数据库的全面性，并定期更新数据库；</p> <p>c) 扩大供应商基数，确保更大竞争，尽量保证物有所值；</p> <p>d) 统一给予供应商提交报价的时限； e) 加强供应商出现质量或逾期交付问题后的罚金处罚流程。</p>	外聘审计员对粮食有关损失的绩效审查中建议 2 取代了此条建议。粮食署管理层因此视该建议已完成。	已完成	同意
粮食署粮食采购 执行局 2014 年度会议	<p><b>建议 7</b></p> <p>要在考虑交付和装运周期的情况下确定要求到货时间。要通过适当的监测来确保遵守上述确定的要求到货时间。</p>	供应链司已经就到货时间制定了指导意见，供全球范围内粮食署员工查阅。	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
粮食署粮食采购 执行局 2014 年度会议	<b>建议 8a )</b> 粮食署要结合现行政策和手册，基于供应链方针制定和记录全组织食品质量和安全政策。	粮食署有一项全组织食品质量和安全政策；在粮食署专门关于食品质量和安全的网站上可查阅该政策及补充性指导意见。	已落实	同意
粮食署粮食采购 执行局 2014 年度会议	<b>建议 9b )</b> 随着粮食署采用新的采购模式，必须确保可用资源与技能相互匹配，以便有效高效地开展采购活动。	为确保粮食署配有具备所需技能、知识和专长的员工，粮食采购和装运司在 2017 年聘请了专门研究国际商品的专家。  供应链司已为进一步提高供应链员额配备水平确定了资金，以确保粮食署能够对新增和现有商品提高实地支持水平，并扩大供应商数目。	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
全组织紧急情况管理 执行局 2015 年度会议	<b>建议 7</b> 粮食署可以加快解决《2014 年全组织风险登记册》就“粮食署在多种紧急情况中承担过多工作”指出的风险，以尽早完成。	应急准备与支持响应司已经对应急规程进行了更新，并呈交高级管理层。更新版规程还有待批准，这将取决于机构间常设委员会管理层是否会通过已修订的机构间应急规程，以确保机构间规程一致性。  此外，应急准备与支持响应司与人力资源司已经制定了关于大幅增加人才储备的概念文件，其中包括提高应急协调员数量。此概念文件已经提交粮食署领导层，以待通过并获取相应资金。	2018 年 5 月	当下对激活规程进行的修订以及考虑建立大幅增加人才储备的部门，将在确保应对极端紧急情况系统的可持续性和持久性方面发挥重要作用。
仓库管理 执行局 2015 年度会议	<b>建议 3</b> 粮食署可在考虑有关各方和利益相关者的反馈意见后修订《运输手册》、《食品存储手册》和《仓库管理手册》。	对粮食署规范性指导意见的首轮审查已完成，关于完善该指导意见的资金也已落实到位。为此，粮食采购和装运司正在更新粮食署《运输手册》的“远洋装运运输活动”章节。供应链司将在根据政策变化，必要时继续对手册进行更新。	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>仓库管理</b> 执行局 2015 年度会议</p>	<p><b>建议6</b> 粮食署可以审查为保障消防安全所采取的措施，也可审查防范仓储货品损失的保险政策。</p>	<p>供应链司已更新了《运输手册》的作业风险管理章节。修订内容中包括要求将供应链司处理的非食品货品纳入粮食署保险范围。驻国家办事处也正在根据必要性，对有关货品进行投保。</p> <p>在《管理计划（2018-2020 年）》中也涵盖了一项计划，用以延长食品商品从受援国入口点到移交点，最终到受益对象过程中的参保时间。</p>	已落实	同意
<p><b>学校供膳计划</b> 执行局 2016 年度会议</p>	<p><b>建议1b )</b> 可统计按各项活动分列的学校供膳预算和实际金额，以便对粮食署总部、巴西利亚卓越中心（卓越中心）和区域局/驻国家办事处的预算流程实施更多的监测和控制。</p>	<p>《综合路线图》的财务框架允许驻国家办事处按各项活动追踪支出情况。</p>	已落实	同意



表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
学校供膳计划 执行局 2016 年度会议	<b>建议 1c )</b> 粮食署总部可完善组织报告工具，并向驻国家办事处提供每个儿童每年的学校供膳费用报告方面的组织层面指导。	粮食署已经制定了成本分析框架，其中包括对成本效益分析和各国学校供膳成本评估的指导意见。	2018年9月	
学校供膳计划 执行局 2016 年度会议	<b>建议 3a )</b> 粮食署可在时限内开展一项确定学校供膳作为安全网的成果和产出指标的活动，以增强其向所有利益相关者宣传政策实施的作用。	粮食署所有成员都可通过局域网了解粮食署学校供膳监督框架与指导意见，这其中包括与粮食署学校供膳政策和全组织结果框架相一致的成果和产出指标。	已落实	同意
学校供膳计划 执行局 2016 年度会议	<b>建议 3b )</b> 可在被报告为贫困的国家通过学校供膳干预措施（在家庭层面实施食品外带回家）开展工作，以提高食物消费评分和应对策略指标的指标绩效，从而增强其对于改善粮食安全和缩小贫困差距的贡献。	粮食署所有成员都可通过局域网了解粮食署学校供膳监督框架与指导意见，这其中包括对在营养和安全网方面，使用食物消费评分、应对策略指数和学校供膳成果指标的指导意见。	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>学校供膳计划</b> 执行局 2016 年度会议</p>	<p><b>建议 4</b> 可进行额外的数据收集和分析，以更全面阐明粮食署学校供膳支出与政府学校供膳支出、国家收入水平和国家预算政策及优先重点相关的模式。</p>	<p>正在开展关于建立学校供膳部门的协商，需根据战略资源分配委员会的资源分配情况而定，协商计划在 2018 年 8 月前结束。一旦学校供膳部门成立，粮食署将有能力收集和分析与学校供膳支出相关的数据。</p>	<p>2018 年 8 月</p>	
<p><b>学校供膳计划</b> 执行局 2016 年度会议</p>	<p><b>建议 5</b> 粮食署总部可将制定紧急情况下学校供膳的战略文件更新版作为重点。</p>	<p>粮食署最近与挪威 Fafo 研究基金会开展合作，对在紧急情况下学校供膳方法进行审查。该审查和正在开展的四项评价工作结果将为制定新的粮食署学校供膳政策提供信息。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意</p>

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
学校供膳计划 执行局 2016 年度会议	<b>建议 6a )</b> 粮食署可考虑与伙伴配合，定期收集入学率、出勤率和在学率的补充指标信息，以找出学校供膳对获得教育机会的指示性影响。定期收集并对比粮食署援助学校和非粮食署援助学校的数据也有助于评估成果。	粮食署所有成员都可通过局域网了解粮食署学校供膳监督框架与指导意见，这其中包括七项成果指标和产出。	已落实	同意
学校供膳计划 执行局 2016 年度会议	<b>建议 7</b> 可制定适当的指标并持续追踪和分析成果以评估学校供膳对性别平等的持续影响。	粮食署所有成员都可通过局域网了解粮食署学校供膳监督框架与指导意见，这其中包括所有成果中根据性别划分的指标和根据不同性别确定的两个成果指标。	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
学校供膳计划 执行局 2016 年度会议	<b>建议 9a )</b> 粮食署/卓越中心可根据与国家政府的持续对话，针对各国制定可行计划，以确定并提高学校供膳计划中从当地小农（尤其是女性小农）处采购的比例。	在巴西的粮食署抗击饥饿卓越中心、联合国粮食及农业组织、国际农业发展基金会、全球儿童营养论坛、非洲发展新伙伴关系和儿童发展伙伴方案已制定完成了当地产食物学校供膳资源框架，现在粮农组织正对其进行编辑、排版和印刷。	2018 年 6 月	
学校供膳计划 执行局 2016 年度会议	<b>建议 9b )</b> 可以制定指标，并将其纳入战略结果框架，以衡量当地生产/当地产食物学校供膳计划对实现计划目标产生的影响。	粮食署所有成员都可通过局域网了解粮食署学校供膳监督框架与指导意见，这其中包括六项与当地生产和对小农支持有关的成果指标。	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>学校供膳计划 执行局 2016 年度会议</p>	<p><b>建议 11</b> 可经与粮食署总部和各驻国家办事处协商后实行监测机制，从而可在标准项目报告与粮食署项目相关的部分中系统记录并突出前往卓越中心学习访问后所制定行动计划的成果。</p>	<p>在位于巴西的粮食署抗击饥饿卓越中心的建议下，有些驻国家办事处介绍了在 2016 年标准项目报告中行动计划方面取得的进展。卓越中心将继续协调驻国家办事处和区域局，让更多驻国家办事处报告在 2017 年标准项目报告中行动计划方面取得的进展。</p>	<p>2018 年 6 月</p>	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>学校供膳计划</b> 执行局 2016 年度会议</p>	<p><b>建议 12</b> 卓越中心可与总部、区域局协作，与国家政府展开持续对话和讨论，为行动计划的每项重大指标制定可行的时限，以便成为更有效地监测后续行动的有效工具。 卓越中心还可审查其支持行动的时限。</p>	<p>尽管国家政府牵头落实各自的行动计划，位于巴西的粮食署抗饥饿卓越中心与这些政府和粮食署驻国家办事处开展合作，对可预见的重大指标修订落实时限。</p> <p>由于行动计划是基于国家政策而定，卓越中心根据落实时限修订情况对各国进行分类：已修订时限，为政策决策预留更多时间；时限未更改；在政府采取具体措施前暂无积极支持。</p> <p>卓越中心开展的监测工作推动了对津巴布韦行动计划的修订，以及对本国政府未参与的有关国家（比如布基纳法索、埃塞尔比亚、加纳、马拉维、马里、苏丹和坦桑尼亚联合共和国）的落实时限进行了修订。</p>	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>学校供膳计划</b> 执行局 2016 年度会议</p>	<p><b>建议 13</b> 卓越中心可与总部及区域局协调，根据同各国政府及其巴西政府伙伴的讨论结果，先编制一份各项活动年度/两年度短期计划，随后编制一份五年期中期战略/远景计划及一份 20 年长期计划或一份愿景文件，用于制订卓越中心的长期增长计划及其对各个国家（尤其是优先重点国家）的长期支持计划。</p>	<p>在执行局批准粮食署战略计划（2017-2021 年），所有成员国通过 2030 年可持续发展议程及可持续发展目标后，位于巴西的抗饥饿卓越中心制定了一份短期行动计划，这在中期与粮食署战略计划（2017-2021 年）相关联，在长期与 2030 年议程相关联。卓越中心的战略旨在通过粮食署与巴西政府间的南南合作协定，帮助各国获得技术援助，制定全面的学校供膳计划。</p> <p>巴西政府在过去六年里一直为卓越中心的各项工作提供资金。尽管巴西政府按年度分配资源，巴政府仍一直致力于对南南合作有关工作持续提供支持。卓越中心每年与在巴西政府中的主要合作伙伴——国家教育发展基金和巴西合作署以及捐助者讨论并商定每年的优先重点和工作计划。巴西还是批准粮食署战略计划（2017-2021 年）的粮食署执行局成员之一。</p>	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>学校供膳计划</b> 执行局 2016 年度会议</p>	<p><b>建议 14</b> 卓越中心可与总部及绩效管理及监测司协调，制定标准/措施，对其贡献进行定量和定性评估。</p>	<p>粮食署关于卓越中心的影响评价工作突出强调了以下结果： 卓越中心激发了获得感，促进了国内变革联盟的行成。 伙伴们更多地参与国家学校供膳倡议的设计与实施工作中。 卓越中心为开展当地产食物学校供膳工作创造并促成了适当的环境。 卓越中心为粮食署所在国家实现战略转型提供了积极支持。 卓越中心为宣传巴西经验、介绍南南合作方法创新方面做出了贡献。</p>	已落实	同意
<p><b>粮食署航空服务</b> 执行局 2016 年度会议</p>	<p><b>建议 1</b> 粮食署可审议航空运输手册相关条款，在选择乘用飞机时使用有效载荷系数而不是乘客数量。</p>	<p>报价要求，作为航空运输手册附录中的重要内容，现纳入乘客和货物要求（有效载荷系数）作为标准参数。这项修改内容已列入航空运输手册关于航空协定的章节。</p>	已落实	同意



表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<b>粮食署航空服务</b> 执行局 2016 年度会议	<b>建议2</b> 粮食署航空可考虑审议航空运输手册中合同管理相关条款并纳入保障条款，从而在签订航空租赁协议时保护本组织利益。	粮食署，包括法律办公室在内，为确保本组织利益，已对标准飞机租赁协议进行了审查。在开展该审查工作前，曾与已注册的航空运营商和中间商共同对外聘审计员就粮食署有效应对紧急情况能力方面应做出的改变所带来的影响进行了评价。  为更好保护粮食署利益所做出的改变包括针对绩效安全性专门撰写了一篇新文章，并对“不能执行任务”条款进行修改，将“每自然月五个”改成“每自然月四个”。	已落实	同意
<b>2016 年度审定账目</b> 执行局 2017 年度会议	<b>建议1</b> 外聘审计员建议粮食署通过提高现金业务系统的实施率及系统性地整合确定受益人所需数字数据报告，加强受益人管理系统的协调统一。	2017 年度审定账目中的建议 1 对此条建议进行了补充。	2019 年 12 月	正在落实

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
2016 年度审定账目 执行局 2017 年度会议	<b>建议 2</b> 外聘审计员建议粮食署定期更新受益人信息，记录信息调整的后续行动，监督信息更新。	2017 年度审定账目中的建议 2 对此条建议进行了补充。	2018 年 12 月	正在落实
2016 年度审定账目 执行局 2017 年度会议	<b>建议 3</b> 外聘审计员建议粮食署建立一个安全的受益人数据传输系统，确保发送方传输的文件与接收方收到的文件一一对应（导出、发送和整合得到了自动化进程的保障）	2017 年度审定账目中的建议 1 对此条建议进行了补充。	2018 年 12 月	正在落实

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
2016 年度审定账目 执行局 2017 年度会议	<p><b>建议 4</b></p> <p>外聘审计员建议粮食署在总部密切监督下，扩大对零售商销售数据的分析，使分析工作以使用为导向，以便检测潜在的错误或欺诈，并确保这方面所开展工作的可追溯性。</p>	<p>现金补助活动团队已经制定了可供驻国家办事处使用的仪表板和实地监测器，用以识别异常交易。驻黎巴嫩的国家办事处已经正在使用这些仪表板，在 2018 年 6 月底前也将在埃及、伊拉克、约旦和阿拉伯叙利亚共和国投入使用。根据零售工作计划，其他驻国家办事处将在 2018 年早些时候使用这些仪表板。现金补助活动团队也正在探索实施在无法登陆系统时获取数据的解决方案的可能性。通过粮食署全组织数据可视化工具 Tableau，现在可对这些仪表板进行追踪。在经验教训基础上制定的准则将于 2018 年 9 月底前发布。</p>	2018 年 12 月	<p>以黎巴嫩为例，鉴于信息技术兼容性，所收集数据中只有 45% 可以用于数据分析。</p>

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
2016 年度审定账目 执行局 2017 年度会议	<b>建议 5</b> 外聘审计员建议粮食署全面分析与捐款相关的所有条件，特别是捐助者保留其日后利用的决定权及提出按照《国际公共部门会计准则》第 23 号进行恰当会计处理的结果的权利的那些捐款	在全面审查待分配补助后，粮食署未发现符合《国际公共部门会计准则》第 23 号中条件性定义的规定。审查确认，已按照符合粮食署《国际公共部门会计准则》要求的收入确认政策，对捐款收入进行了记录。	已落实	同意
2016 年度审定账目 执行局 2017 年度会议	<b>建议 6</b> 外聘审计员建议粮食署开列一份第三方组织清单，涵盖以下所有组织：粮食署为其提供秘书处和资金管理服务，分析其法律框架以确定粮食署是否作为《国际公共部门会计准则》第 9 号意义范围内的代理方，提出其将要应用的会计政策可能产生的结果。	关于说明其他主体中权益的新《国际公共部门会计准则》34-38 条于 2017 年 1 月 1 日生效，取代此前标准。粮食署在 2017 年对关于新标准要求的第三方协议进行了审查。粮食署在此审查中得出的结论写入了 2017 年财务报表的附注 1 和附注 12。附注 12 公开了与非洲风险能力机构和国际电子计算中心的约定。粮食署与埃塞尔比亚农业转型机构备忘录下产生的资金交易被认为不够重要，而无需公开。	已落实	同意

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
2016 年度审定账目 执行局 2017 年度会议	<b>建议 7</b> 外聘审计员建议粮食署重新审查备用伙伴协定的会计处理，说明财务报表附注 1 中所采用政策。	在重新审查备用伙伴协定的会计处理后，粮食署认为备用伙伴协定（在支持请求提出后粮食署有一份书面协定时）的捐款收入确认符合粮食署公开审计政策。因此未对附注 1 中提到的捐款收入审计政策进行修订。	已落实	同意
2016 年度审定账目 执行局 2017 年度会议	<b>建议 8</b> 外聘审计员建议粮食署提高粮食署信息网和全球系统以及相关合同文档记录的捐款审计路径的可追溯性，并通过捐助者层面的监测，加强实地和总部的应收账款监测。	参照 2017 年度审定账目中的建议 3。	2018 年 12 月	同意。为完善对捐助者应收账款和收入确认的监测，外聘审计员在 2017 年账目中提出了一条新建议。

<p><b>2016 年度审定账目</b></p> <p>执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议9</b></p> <p>外聘审计员建议粮食署围绕与粮食署信息网和全球系统二期相关的信息技术一般控制以及应用控制，针对可改善的方面采取行动。</p>	<p>关于外聘审计员建议激活一个系统应用产品功能，可允许第三方批准修改供应商在粮食署信息网和全球系统内储存的银行信息，应付账款部门与信息技术司在咨询公司 Capgemini 支持下，对这一功能是否适宜进行了评估。评估表明这一功能不适宜实施。</p> <p>为回应关于支出办公室在发票从发票追踪系统中移除时并不知晓的关切，应付账款部门提出了一个解决方案，正在由信息技术司进行研究。这一方案将引入一个强制代码，用以提供将发票从工作流程中移除的原因，以便促进监测与报告。</p> <p>只有供应商、在新德里的消费者主数据管理团队以及财务系统与进程支持部门可以获得供应商主数据。</p> <p>关于粮食署信息网和全球系统相关的信息技术一般控制，信息技术司会商联合国国际电子计算中心，确定是否仍有必要继续在系统应用产品中保留一个专门的管理员账号。该项工作成果是就联合国国际电子计算中心管理员账号开展活动的范围用绘图形式展现出来。</p> <p>信息技术司还确立了每半年要对使用者进行审查，以确保快速删除不必要的账号。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意。信息技术总体控制已落实，应用控制正在进行中。总体来说，此条建议可视为完成。外聘审计员将在下次信息技术审查时对此进行确认。</p>
--	--	---	------------	--

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
人力资源改革 执行局 2017 年度会议	<b>建议1</b> 外聘审计员建议，根据联合国联合检查组的建议，阐明各个员工类别的招聘标准，做到依照既定原则行事。	人力资源司继续落实此条建议，并已延长最终确定员额框架的时限。	2018 年 6 月	
人力资源改革 执行局 2017 年度会议	<b>建议2</b> 外聘审计员建议全面审查新聘顾问薪酬，使其更好符合市场做法，同时保持略高于市场价格，以在需要时吸引优秀候选人。	人力资源司正在审查顾问薪酬，以便制定一项薪酬框架，区分当地雇佣与国际雇佣顾问。	2018 年 7 月	
人力资源改革 执行局 2017 年度会议	<b>建议3</b> 外聘审计员建议定期（如每个季度）编写一份关于审查粮食署出资的所有薪资主要组成部分的综述。	粮食署每季度编制国际员工人事成本报告。正在实施的一个项目将根据国家组合预算对国家员工成本架构进行绘图，这将提高问责和报告水平。该项目将在 2018 年 5 月在苏丹进行测试，将在 2018 年年底前完成在全球范围内的推广。	2018 年 12 月	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>人力资源改革 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 4</b> 外聘审计员建议： a) 总部与各区域局加大对人事结构审查的监督力度，特别是要减小实地人力资源管理可用资源方面的巨大差异； b) 每两或三年对所有驻国家办事处和区域局进行系统性的人事结构审查，并在设定的时间表内编制一份具体的行动计划。</p>	<p>关于 a)，人力资源司正在更新准则并开发工具，以进一步支持人事结构审查。这将确保区域局和驻国家办公室有能力处理组织改革。</p> <p>人力资源司将协助区域局和驻国家办事处，快速实施《综合路线图》框架，包括在地方一级所有主要和敏感的组织改革。</p> <p>人力资源司还将就组织一致性和人事结构审查相关议题，提供指导意见和技术支持。</p> <p>关于 b)，人力资源司根据管理层的答复，已在 2017 年 6 月和 11 月举行了培训。作为国别战略计划实施的一部分，将定期开展人事结构审查，而不是每隔两至三年。</p>	2018 年 5 月	



表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
人力资源改革 执行局 2017 年度会议	<b>建议5</b> 外聘审计员建议在地方一级建立一个与人事结构审查密切联系的人力和技能管理规划框架。	人力资源司正在与营养司共同试点一项人力规划办法。试点工作的反馈意见将用于完善模型，继而推广至驻国家办事处。人力规划概念纳入在《综合路线图》可为组织所用的人力资源工具箱，供驻国家办事处用以提高规划水平，并在出现在组织、技能和人才方面出现差距时予以弥补。	2018 年 12 月	
人力资源改革 执行局 2017 年度会议	<b>建议6</b> 外聘审计员建议制定这样一个顾问招聘程序，公开征聘申请人，采用竞争性遴选程序；可对紧急情况破例，但要获得授权。	人力资源司正在修订粮食署关于雇佣顾问的政策。	2018 年 7 月	
人力资源改革 执行局 2017 年度会议	<b>建议7</b> 外聘审计员建议确保招聘记录包含所有必要文件，以对是否符合程序和程序质量进行监测。	尽管当前的政策不要求保留外聘审计员确认的文件，用于管理顾问雇佣的新政策将体现外聘审计员关于招聘记录的建议。这项政策将要求记录所有竞争性进程，包括背景与资质审查。	2018 年 6 月	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>人力资源改革 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议8</b> 外聘审计员建议对能否对管理类员工推行部分绩效工资进行中期分析。</p>	<p>人力资源司研究了由联合国大会制定的工资治理框架，并计算了若实施这一办法的潜在成本。在内罗毕区域局组织了一个焦点小组，由选定的人力资源官员共同参与了一次头脑风暴讨论，大部分与会者不赞同实施部分绩效工资办法。人力资源司继续关注其他联合国组织在此领域的进展情况，并将在接下来有关提高绩效管理水平的讨论中探讨该议题。</p>	<p>2018 年 12 月</p>	
<p>人力资源改革 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议9</b> 为加强粮食署员工的绩效评估思维，外聘审计员建议粮食署继续开展工作，与粮食署员工特别是部门主管沟通并提高其认识，从而鼓励其有效实施这一评估程序。因此，可以设计用于衡量部门主管开展的评估质量的绩效指标。</p>	<p>人力资源司在 2017 年在绩效评估周期主要阶段过程中同时举办了多个培训活动。沟通内容包括给所有员工发送信息，提供工具箱，举行面对面及远程介绍会，以及给人力资源联系人分发指导材料。在质量指标方面，粮食署持续确保符合绩效评估要求，并在员工反馈基础上修订其使用的工具。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意</p>

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
人力资源改革 执行局 2017 年度会议	<b>建议10</b> 外聘审计员建议对一个绩效和能力增强评估样本进行定期内部审计，以便人力资源司进行更多定性监测，更好确定改进方面。	人力资源司将在当前绩效评估周期结束时开展审查。	2018 年 5 月	
人力资源改革 执行局 2017 年度会议	<b>建议11</b> 外聘审计员建议迅速敲定领导名册，以便丰富向实地调度的员工类别，由此确保应急行动的成效。	为加强紧急情况应变处理能力，应急准备与支持响应司在2017年5月发布了一份报告，旨在确定改善快速响应人力规划的办法。应急准备与支持响应司还向外聘审计员提供了多份近期能够展现粮食署致力于确保紧急情况下有效部署工作的文件。此外，应急准备与支持响应司起草了关于粮食署应急启动规程的执行干事通告，以及关于强化粮食署全球应变处理能力的概念文件。	2018 年 12 月	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>人力资源改革</b> 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 12</b> 外聘审计员建议，一个驻国家办事处对大量员工身份的任何改变要以对潜在额外费用和相关资金情况的严格审慎评估为条件。</p>	<p>人力资源司正在更新准则并开发工具，以进一步支持人事结构审查。这将确保区域局和驻国家办公室有能力处理组织改革。辅助性文件包括在为某一项特定任务确立适当架构时考虑成本方面的指导意见。</p>	<p>2018 年 5 月</p>	
<p><b>人力资源改革</b> 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 13</b> 外聘审计员建议请驻国家办事处主任在人事结构审查期间考虑是否可对国家专业官员任以某些国际职类员工职位。</p>	<p>国家化是在粮食署持续进行的一项工作。人力资源司正在通过《综合路线图》鼓励这一趋势，这为审查组织结构和确保有效的组织化重新调整提供了机遇。</p> <p>作为《综合路线图》中可供组织使用的工具箱，人力资源司将国家化纳入功能性审查标准之一。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意</p>

表 2: 未落实建议的最新情况, 另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>人力资源改革 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议14</b> 外聘审计员建议研究能否改善国家专业官员的职业发展前景, 通过取消同级国际专业职位, 为增设更高级别职位提供资金。</p>	<p>未来国际人才库于 2017 年 11 月成立, 旨在为国家官员提供应聘国际专业职位的机会。在第一阶段, 人力资源司优先考虑包括参与脆弱性评估和绘图、营养、安全与财务工作的 P2、P3 和 P4 级别国家专业官员的申请。第二阶段将从 2018 年 4 月开始, 将开放额外的岗位功能与合同形式。</p> <p>在于 2018 年 4 月启动的第二阶段中, 将在粮食署其他职能领域建立人才库。宣传、安全、安全信息分析和采购领域将开放申请。自 2018 年 6 月起, 将开始接受计划政策与行政管理领域的申请, 也将开始受理旨在更新脆弱性分析与绘图、营养与财务领域未来国际人才库的申请。</p>	<p>2018 年 6 月</p>	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>权力下放 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议1</b> 外聘审计员建议在局域网上公布由管理层决定的权力分配情况、全面的总部组织结构图（包括各司下辖部门），以及驻国家办事处和所涉国家的名单，并确保定期更新这些信息。</p>	<p>在粮食署局域网上可查阅最新的组织结构图。管理层继续与各司跟进，以确保 WFPgo 上信息定期更新。</p>	<p>2018 年 12 月</p>	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>权力下放 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 2</b> 外聘审计员建议： a) 反思在实地指派给每位管理人员的重要报告关系； b) 在区域局设立额外职位，但须事先对组织结构图进行审查。</p>	<p>关于分配资源给区域局的决策是管理计划与年度计划支持和行政预算进程的一部分。 《管理计划（2018-2020 年）》规定了如何对区域局之间的现有资源以及对行政与报告活动的支持情况进行重新调整。正在开展的关于区域局监督、作用、职责和地理覆盖范围的审查成果将确认这些加强措施是否适宜。</p> <p>作为 2018 年度计划支持和行政预算的预算制定进程一部分，战略资源分配委员会建议计划支持和行政预算资源的分配应旨在加强“防卫线”的第一级和第二级报告关系，从而落实外聘审计员的建议。关于区域局监督、作用、职责和地理覆盖范围的投资研究已获得资金。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意</p>

表 2: 未落实建议的最新情况, 另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
权力下放 执行局 2017 年度会议	<b>建议 3</b> 外聘审计员建议定义阈值（业务供资、各国需求），然后在阈值之下启动审查，以评估各办事处的可行性，并就保留、合并或关闭办事处发表意见。结论应向执行局报告。	落实此条建议将与正在开展的《综合路线图》推广工作和对驻国家办事处的审查相连。	2019 年 12 月	



表 2: 未落实建议的最新情况, 另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>权力下放 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 4</b> 外聘审计员建议, 秘书处应系统地支持区域和地方开展谈判, 将驻国家办事处的管理费用转由中上等收入东道国政府承担。</p>	<p>现状和此前报告的一致。驻国家办事处和区域局为主要职责方。为支持国家零饥饿战略审查, 粮食署与各国政府和其他利益相关方共同合作, 制定计划反应措施, 以促进实现可持续发展目标。就东道国政府可提供的资源还在协商中, 因此要确认是否开始就将管理费用转由中上等收入东道国承担进行协商还为时尚早。</p> <p>在进一步明确东道国政府将给驻国家办事处提供的资源后, 粮食署高级管理层将支持就驻国家办事处的管理费用转由中上等收入东道国政府承担开展协商。</p>	<p>2019 年 12 月</p>	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
权力下放 执行局 2017 年度会议	<b>建议5</b> 外聘审计员建议支持针对相关国家制定退出战略，具体包括为驻国家办事处开发适当的工具，并让区域局参与此过程。	国家零饥饿战略审查确定了针对实现关于零饥饿的可持续发展目标2需采取的国家行动和待弥补的差距。粮食署国别战略计划的设计以国家零饥饿战略审查为基础，致力于弥补差距并为各国的优先重点和需求提供支持。粮食署仅在能够明确国别战略计划可为该国优先重点和需求提供进一步支持时，才制定该战略计划。计划包括不再需要粮食署支持措施的标准与条件，包括过渡与退出计划。	已落实	同意
权力下放 执行局 2017 年度会议	<b>建议6</b> 外聘审计员建议具体规定委派区域局行使的监督职责的性质、范围和限制。	此条建议的完成与当下针对区域局监督、作用、职责和地理覆盖范围的审查相连。	2018 年 12 月	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
权力下放 执行局 2017 年度会议	<b>建议7</b> 外聘审计员建议具体规定区域局监督任务的技术条件，包括报告格式、建议监测和预期核查。	现状和此前报告的一致。在落实建议 6 的背景下，管理层将探索制定适用于全系统的准则，包括关于报告格式的技术意见和用以支持核查进程的工具。这些改进措施应该可以帮助粮食署在区域局监督任务报告基础上，对驻国家办事处问责议题形成更加清晰的记录和报告。	2018 年 12 月	
权力下放 执行局 2017 年度会议	<b>建议8</b> 外聘审计员建议在每年更新的指示中确定分配给每个区域局的监督和支持优先事项，同时考虑到其运作背景。	管理层通过执行管理小组、管理层计划进程、区域主任绩效合同、区域局年度计划等现有机制，正在落实此条建议。针对区域局监督、作用、职责和地理覆盖范围正在开展的审查将确认采取这些安排是否适宜。	2018 年 12 月	

表 2: 未落实建议的最新情况, 另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>权力下放 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议9</b> 外聘审计员建议评估各驻国家办事处可用的伙伴关系工具, 并开展广泛的沟通工作, 以加强对实地办事处的支持。</p>	<p>政府伙伴关系司已针对粮食署全球员工启动了关于资源调动的培训板块。 政府伙伴关系司还继续在补助管理和注册方面提供技术培训。 由于认识到系统化捐助者情报和信息交流的重要性, 政府伙伴关系司正在制定关于伙伴的内部信息库, 以支持在各层级对伙伴关系进行管理。 此外, 政府伙伴关系司为所有区域局员工制定了实际指导意见和技术培训, 以支持业务层面向《综合路线图》过渡。在此框架内, 伙伴关系、治理和宣传部将继续支持驻国家办事处制定伙伴关系行动计划, 作为其国别战略计划的一部分。</p>	<p>2018 年 12 月</p>	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
权力下放 执行局 2017 年度会议	<b>建议10</b> 外聘审计员建议研究区域局，特别是达喀尔和开罗区域局的地域范围是否具备可持续性。	此条建议与当下针对区域局监督、作用、职责和地理覆盖范围的审查相连。	2018 年 12 月	
权力下放 执行局 2017 年度会议	<b>建议11</b> 外聘审计员建议进一步缩减总部资源，同时将职责和权限转移到实地，但必须全面评估系统性风险是否持续存在，特别是有关现金转移和采购的风险。	在总部未来出现资源减少情况下，将对系统化风险，包括关于现金交付转移和采购进行评估。	2018 年 12 月	

表 2: 未落实建议的最新情况, 另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>权力下放 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 12</b> 外聘审计员建议审查小型联络处的可行性, 以及在效率和成本节约方面的附加值。</p>	<p>政府伙伴关系司已开展了初期分析工作, 并正在审查粮食署办事处职能。伙伴关系、治理和宣传部和政府伙伴关系司还协力探索在粮食署办事处层级引入业务职能的可能性。辅助性业务框架将借鉴现有的指导意见、战略和实证。</p> <p>此外, 政府伙伴关系司正在与一系列利益相关者合作, 包括宣传向粮食署增加来自私营部门资金的政府伙伴, 共同确保从多样化的捐助者处获得支持。</p>	<p>2018 年 12 月</p>	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>权力下放 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 13</b> 外聘审计员建议各驻国家办事处系统地 向监察长办公室报告有合理可能构成 欺诈行为的所有损失情况。</p>	<p>粮食署所有员工有义务报告对欺诈行为的合理怀疑。副执行干事、资源管理司、首席财务官和伦理办公室主任在 2017 年 12 月向所有员工发送信息，提醒员工该义务并提供关于报告欺诈行为信息的链接。</p> <p>此外，要求粮食署所有干事每年确认其已让监察长办公室获悉影响粮食署的任何欺诈行为或任何可推定的欺诈行为。这可涉及管理、在内部财务控制方面具有重要职责的员工或欺诈行为有可能对粮食署财务报表造成重大影响的情况。监察长办公室告知资源管理司欺诈行为造成的所有损失；该信息收录在粮食署年度财务报表中，并通报外聘审计员。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意。在 2018-2019 年将再次审查欺诈行为报告机制。</p>

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>权力下放</b> 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议14</b> 外聘审计员建议确保在地方一级以一览表的形式记录和监测可能构成欺诈的损失，并向首席财务官和外聘审计员提交综合报表。</p>	<p>要求粮食署所有干事每年确认其已让监察长办公室获悉影响粮食署的任何欺诈行为或任何可推定的欺诈行为。这可涉及管理、在内部财务控制方面具有重要职责的员工或欺诈行为有可能对粮食署财务报表造成重大影响的情况。</p> <p>监察长办公室对欺诈行为对全组织造成的所有损失进行记录，并确定适当行动。</p> <p>监察长办公室对欺诈行为造成的损失和有关恢复工作进行追踪，并告知资源管理司有关信息；该信息还将收录在粮食署年度财务报表和提交给外聘审计员的报告中。</p> <p>国家主任交接模板已经更新，现已包含可能构成欺诈的损失一览表。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意。在实地考察时将监察国家主任交接模板。</p>



表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p>权力下放 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 15</b> 外聘审计员建议进一步规范对地方一级损失的承认、分析和监测程序。</p>	<p>粮食署对地方一级损失的承认、分析和监测程序如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 粮食署在执行局每次年度会议上与执行局分享关于交付后损失的报告。报告主要关于在受援国首个交付点后产生的粮食商品损失，其中包括在合作伙伴或粮食署监管环节，运输或储存过程中的粮食损失。执行干事还在签署年度账目的同时，签署了一份关于粮食损失清算备忘录。</li> <li>● 现金补助活动带来的资金损失也要在执行局年度会议上，根据现金补助活动手册中财务管理规定，向执行局报告。</li> <li>● 非食物类损失，包括库存和固定资产要报告给地方财产调查理事会，其向实地办事处主任、资源服务主任或副执行干事根据所涉物品的价值提出建议。</li> </ul>	<p>2018 年 12 月</p>	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
<p><b>权力下放</b> 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 16</b> 外聘审计员建议要求每个办事处编制所有地方标准作业程序的清单，确保定期更新并严格分类。标准作业程序清单应成为负责人交接报告的强制内容。</p>	<p>要求所有驻国家办公室列出更新分类后的标准作业程序，并确保员工可查阅。已对国家主任交接事项的指导意见进行了更新，现已包含一个标准作业程序清单。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意</p>
<p><b>权力下放</b> 执行局 2017 年度会议</p>	<p><b>建议 17</b> 外聘审计员建议，在开展任何组织改革时，都应制定： a) 详细的实施时间表； b) 监测机制，确保发起的所有倡议都受到关注； c) 影响指标（包括财务影响指标）和独立评价机制，以对照战略目标衡量改革是否成功。</p>	<p>管理层同意外聘审计员确定的原则，该原则将为所有未来组织改革提供指导。在《综合路线图》框架内，管理层：</p> <p>(i) 在网上公布一份具体的《综合路线图》实施时间表；</p> <p>(ii) 监测并定期公布关于《综合路线图》实施的最新情况；以及</p> <p>(iii) 就包括财务指标在内有关内容进行监测并报告给《综合路线图》领导层。</p>	<p>已落实</p>	<p>同意</p>

<p>2017 年度审定账目 执行局 2018 年度会议</p>	<p>建议 1 外聘审计员建议继续落实 2016 财年关于现金补助活动的建议：继续部署现金业务系统受益人跟踪系统及其相关数据安全传输功能，最终实现覆盖 80% 现金补助目标。</p>	<p>同意。 为突出全组织对电子身份识别工作的重视，粮食署继续在驻国家办事处实施现金业务系统并在现金业务系统中注册受益人身份信息。  (1) 自 2018 年 5 月起，系统内注册用户达 2810 万。考虑到现金补助活动受益人数目持续上升，2017 年一年就增长至 1920 万，以及考虑到在每个项目初期注册受益人信息的工作量，因此将所有现金补助活动受益人信息在现金业务系统中进行注册的截止日期推迟至 2019 年 12 月。此外，在对受益人管理与现金业务系统信息技术一般及应用控制进行内部审计后，正在制定一项行动计划，以进一步提高现金业务系统的实施水平。  (2) 在现金业务系统中输入和导出受益人数据时，都已进行安全加密。这在现金业务系统安全文件转移功能下得到了强化，该功能允许加密的受益人数据在金融服务供应商处安全地进行传入与导出，可在金融服务供应商正式同意该数据传入与导出的所有国家进行使用。在 2018 年 12 月之前，所有驻国家办事处将会与金融服务供应商达成安全信息交流协定。此外，粮食署正在对多个选择进行测试，如安全文件转移协定服务、加密信息服务以及粮食署与金融服务供应商通过</p>	<p>(1) 2019 年 12 月 (2) 2018 年 12 月</p>	
--------------------------------------	---	--	--	--

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
		虚拟私人网络进行安全信息交流。财务与财政司和信息技术司正在共同开展合作，规范业务要求，并提供有关指导意见。		
2017 年度审定账目 执行局 2018 年度会议	建议 2 外聘审计员建议继续落实 2016 财年关于现金补助活动的建议：确保现金业务系统中记录的受益人数据至少每年更新一次	同意。 正在由专门负责的工作组起草的现金业务系统注册准则将要求驻国家办事处定期核实与更新在初次注册时记录的受益人信息。受益人身份可通过手机上服务点应用，借助于指纹识别、个性化识别码或快速响应码方式进行核实。通过对受益人信息进行核实与更新，粮食署确保了在与受益人和捐助者相关的业务有效性、透明度和问责。	2018 年 12 月	

表 2: 未落实建议的最新情况, 另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
2017 年度审定账目 执行局 2018 年度会议	建议 3 外聘审计员建议粮食署通过规范捐赠记录内部管控、记录控制措施和任何已确认收入的更改等, 努力改进审查跟踪。	同意。 如外聘审计员开展的审计工作所示, 在应收捐款和捐款收入的记录与管理方面没有发现突出问题, 秘书处认为在该领域的内部控制是充分且完全有效。秘书处将完善用以注册捐助者捐款的捐款管理模块与用以加强和报告所有财务数据的财务审计模块之间数据流动的追踪。	2018 年 12 月	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
2017 年度审定账目 执行局 2018 年度会议	建议 4 外聘审计员建议完成 2016 年信息技术审查提出关于完成粮食署信息网和全球系统 GRC 任务分离模块部署的建议。	同意。 信息技术司已经根据国际标准建立了安全控制框架，并对关于粮食署信息网和全球系统准入与授权管理进程的职责进行了记录。信息技术司规范了发布和变更管理程序，从而强化在标准和定制化功能方面职责与关键准入控制的分离，为用户提供更明晰的角色定义与分配。业务进程绘图是任何影响进程和已实施的风险模型的新授权更改的基础。通过治理、风险和合规方面的控制降低规定以及定期正式开展的风险分析，以保证信息技术部门的安全监测。信息技术司已指派一位专门负责 GRC 的协调员，为 GRC 变革管理周期的运营提供支持。	2018 年 5 月	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
2017 年度审定账目 执行局 2018 年度会议	建议 5 外聘审计员建议粮食署增加实物捐助方面的《财务资源管理手册》，详细列举提供用于衡量和核实已确认收入需要的文件（特别是关于待定捐款（备用合作伙伴协议）及食品和资产等实物捐赠）。	同意。 秘书处注意到对实物捐助价值的衡量与核实与年度财务报表附注 1 中介绍的会计政策相一致。秘书处将修订《财务资源管理手册》，为会计政策的应用提供指导，包括用于衡量和核实实物捐助方面的已确认收入价值所需文件的具体信息。	2018 年 12 月	
2017 年度审定账目 执行局 2018 年度会议	建议 6 为了加强内控机制，外聘审计员建议粮食署确保每个国家办事处每月提交国家办事处有效管理工具所需的所有信息。	同意。 粮食署将确保每个国家办事处根据每个计划周期管理进程的时间表，在国家办事处有效管理工具中录入所需的所有信息。	2018 年 12 月	

表 2：未落实建议的最新情况，另附外聘审计员意见

报告主题和发布届会	建议	粮食署对策/行动	时限	外聘审计员意见 (2018 年度会议)
2017 年度审定账目 执行局 2018 年度会议	建议 7 外聘审计员建议粮食署在以下方面进行月度账目核对：（1）粮食署信息网和全球系统中记录的受益人的现金补助发放额和国家办事处有效管理工具中报告的数额；（2）国家办事处有效管理工具中关于合作伙伴收到货物数据和现金业务后勤执行支持系统中存货支取的数据，来印证出现的差额。	关于（1），部分同意。 粮食署将必要时明确关于现金补助发放的指导意见，并更新国家办事处有效管理工具手册和其他任何与受益人相关数据或现金补助发放的手册。 关于（2），同意。 粮食署将每月对国家办事处有效管理工具中关于合作伙伴收到货物数据和现金业务后勤执行支持系统中存货支取的数据进行账目核对，并印证核对项目。	2018 年 12 月	



## 文中所用缩略语

- ATM: 航空运输手册  
CBT: 现金补助活动  
CO: 驻国家办事处  
CoE: 卓越中心  
FAO: 联合国粮食及农业组织  
FIT: 未来国际人才库  
FSP: 金融服务供应商  
GRC: 治理、风险与合规  
HRM: 人力资源司  
IPSAS: 国际公共部门会计准则  
IRM: 综合路线图  
OIG: 监察长办公室  
OSC: 供应链司  
OSCT: 现金补助活动团队  
OSE: 应急准备与支持响应司  
P4P: 采购促发展  
PACE: 绩效和能力增强  
PG: 伙伴与治理司  
PGG: 政府伙伴关系司  
PSA: 计划支持与行政预算  
RB: 区域局  
RM: 资源管理  
RMFA: 应付账款部门  
RMP: 绩效管理及监测司  
RMT: 信息技术司  
RTA: 要求到货时间  
SOP: 标准作业程序  
SPR: 标准项目报告  
UNICC: 联合国国际电子计算中心  
WINGS: 粮食署信息网和全球系统