



联合国促进性别平等和增强妇女权能署执行局

分发：全体
2016年5月27日

初始语言：阿拉伯文/中文/英文/
法文/俄文/西班牙文

2016年年度会议
2016年6月27日至28日
临时议程项目4
审计事项

审计咨询委员会2015年1月1日至12月31日期间的报告

I. 引言

1. 根据审计咨询委员会（AAC）职责范围第29项，委员会向副秘书长/联合国促进性别平等和增强妇女权能署（妇女署）执行主任的第四次报告提供了2015年所开展活动的总结和AAC提出的建议。执行局可获得当前报告，主席根据要求将报告提交给执行局。

背景

2. 2012年5月，副秘书长/执行主任批准了监督委员会（称为AAC）最初的职责范围。如有需要，职责范围可不时修订。2016年1月，副秘书长/执行主任批准了修订后的职责范围，可参阅www.unwomen.org/en/about-us/accountability/audit。

3. 职责范围第1项说明委员会的建立旨在有关组织的问责制框架和制度，包括风险管理的基础上，向副秘书长/执行主任提供独立的外部建议。委员会协助实体的负责人按照有关最佳实践履行其监督职责。委员会具有顾问角色，而不是一个管理部门；其职责范围方面的语言或条款无意表达或暗示字面以外的含义。

4. 2012年9月，根据职责范围第2项，副秘书长/执行主任正式成立了AAC，以在联合国妇女署内部进一步加强问责制和“提倡适当的治理和崇高的道德标准，以及使管理层在风险和财务管理中采纳和使用最佳做法”。

5. 2015年期间，AAC包括以下五名成员：Catherine Bertini（美国，2015年1至10月）、William Fowler（美国）、Elizabeth MacRae（加拿大）、Yuen Ten Mak（新加坡）和Lamin Sise（冈比亚，2015年7月生效）。委员会作为一个整体由财务和项目事项、会计、管理、内部审计和调查、外部审计、内部控制和风险管理实践和原则以及联合国政府间和规范工作及流程的专家组成。

6. 根据职责范围第6项和第7项，所有成员都独立于联合国妇女署，处于妇女署之外。此外，委员会成员向副秘书长/执行主任完成每年独立性确认，确保委员会成员在履行其职责时的透明度，不损害任何利益。

II. 截至2015年12月31日审计咨询委员会的活动和建议

7. 2015年，AAC于3月5日和6日、4月21日至23日、7月22日和23日、11月18日至20日举行了四次面对面会议。妇女署的与会者包括副秘书长/执行主任，两位执行主任和有关项目和业务高级管理人员的代表。根据需要，委员会还在没有管理层在场时会晤副秘书长/执行主任，审计委员会和负责联合国妇女署审计单位的联合国开发计划署（UNDP）审计和调查处主任，并举行单独闭门会议。委员会还会见了联合国妇女署的法律干事。委员会主席于2015年7月参加了执行局年会。除了正式会议以外，委员会成员通过电话和电子邮件互动继续为联合国-妇女署的管理层提供内部磋商和讨论、文件审查和建议。

8. 准备了会议记录并获得了批准。在每次会议期间，委员会和副秘书长/执行主任定期互动，并在每次现场会议后进行正式审议报告。

9. 截至2015年12月31日，委员会只有四个成员，并且处于更新的过程中。重要的是，该委员会继续拥有适当平衡的技能、经验和多元化，以继续有效地履行职责。

A. 审计委员会

10. 委员会与审计委员会定期召开会议，交流相关信息并了解战略的实施情况，以确保全面审计覆盖妇女署，包括由妇女署审计单位执行的工作。

11. 定期为委员会更新审计委员会报告中所含建议的实施状态。委员会支持联合国妇女署处理悬而未决问题的努力，特别是确保以一致和持续的方式解决基本的系统性和战略性问题的努力。

B. 区域架构和组织挑战

12. 高级管理层已向委员会简要介绍了联合国妇女署自2011年正式成立以来所经历的组织挑战，当时四个联合国实体合并创建了妇女署。

13. 2014年，联合国妇女署的区域架构实施完毕。委员会理解确保总部和各外地办事处得到适当人员补充的挑战。2015年，联合国妇女署的高级管理层经历了持续转型，这产生了一些空缺职位。这可能在确保取得结果的协调的能力和提供在整个组织全面贯彻适当的风险管理和控制策略所需的必要培训和研究方面增加了挑战。

14. 委员会认识到区域和其他外地办事处需要在分散的工作环境中行使职权的能力。委员会还指出，在总部和现场，监测和减小运营和战略风险的必要控制必须到位。委员会了解到，在2015年期间，不是所有具体国家的内部控制框架和授权都充分发挥了作用。委员会了解到，联合国妇女署正在监测和评估在培养出适当能力时充分运用这些框架的能力。

15. 委员会理解联合国妇女署将继续更新其人力资源战略并实施组织发展举措。这些举措包括：在最佳实践和共同关心的领域的基础上，发展全面绩效管理框架和参与联合国机构间加强绩效管理的举措。

16. 正如之前的委员会报告所指出的，且鉴于实施区域架构是妇女署的优先组织事项之一，委员会期望妇女署能够通过对其主要绩效指标的监测，实质性报告取得的利益，这是人们期望看到的分散的结果。委员会理解2015年启动了对区域架构的独立评估，并期待在2016年了解评估的结论。

C. 项目

17. 从历史上看，联合妇女署与大批拥有少量资金配额的执行伙伴进行过合作。2015年，联合国妇女署开始了协商进程，由员工确定重点优先事项或重点领域，以进一步调整实体的规范、协调和业务工作。其结果是推出了旗舰项目（FPI）。它们旨在使联合国妇女署从大量小项目转向少数大项目，通过更加协调的努力促进资源动员，并在实地建立伙伴关系以使转型变革具体化。

18. 委员会支持联合国妇女署向旗舰项目的转型举措。委员会建议开发适当的业绩指标，并把指标融入旗舰项目，以确保能够衡量和报告预期的结果。委员会还建议，独立评估办公室在这些项目开始时就参与进来，以确保制定衡量有效性的指标，并随后将其用于评估项目的影响。

19. 作为支撑旗舰项目实施的变更管理流程的一部分，委员会了解到联合国妇女署将重点关注强化业务发展技能，并为联合国妇女署的驻地代表提供其他相关培训。

20. 委员会还认识到联合国妇女署正在实施组织管理和报告制度举措，这是2014年推出的“业务效率项目”的一部分。委员会理解这一举措将带来能实现各种流程改进，包括项目成果和预算支出之间的更直接联系的更新和制度。这也将有利于业绩指标的跟踪，加强捐助者报告。

D. 筹资框架和资源动员

21. 委员会赞赏妇女署的融资框架和预算过程所包含的元素和复杂性。委员会强调了确保筹资框架透明度和成本调整的重要性——例如，全部费用都来自正确的资金来源，主要成本按照比例由核心和非核心资源资助。委员会理解支持管理人员适当进行支出的成本回收政策于2015年12月正式生效。

22. 资源动员目标和策略是联合国妇女署财政现实的一个关键方面。如先前的报告所指出的，委员会理解区域结构已在地方层面创造了加强和增加机构间协调和资源动员间联系的潜在机会。

23. 委员会了解联合国妇女署制定了2014-2017年资源动员战略。该战略旨在使在副秘书长/执行主任领导下的组织的每个部分为协调的努力做出贡献，以帮助实现自愿捐款以支持联合国妇女署2014-2017年战略计划全面实施的目标。委员会还了解到妇女署于2015年7月向执行局提供了关于资源动员的战略简报，而目前正在制定私营部门参与战略，该战略将于2016年完成。

24. 委员会赞扬了妇女署2015年增加的非核心资源组合。但是，委员会继续注意到妇女署2015年面临的关于资源动员的持续挑战。虽然某些挑战涉及汇率损失和捐助者优先事项的改变，但某些挑战也可能是由于妇女署较高的目标造成的。

25. 委员会理解可能需要在区域和国家办事处改进动员目标、战略和资源分配。委员会重申有必要在实地层面澄清核心和非核心资源动员的组织责任和问责制。给外地办事处设置标准的资源动员目标可能不大现实，因为不同的外地办事处具有独特的环境和组织因素。如果没有明确分配的责任和现实目标，无法满足资源需求的风险就会增加，妇女署便因而可能会没有充足的资源履行其职责。

26. 此外，虽然需要加速资源动员的步伐，且通过执行伙伴进行的交付需要更加有效，但委员会建议妇女署在开展资源动员工作时保持谨慎。因此，妇女署应对接受所有资金的倾向保持警惕，这可能会为妇女署的核心任务带来不可逆的长期承诺和未来风险。

E. 企业风险管理

27. 2015年，妇女署核准了其企业风险管理政策，并使用分阶段方式开始实施战略，将企业风险管理纳入其业务流程并使之成为主流。委员会支持妇女署迄今为止的努力。委员会重申了以下做法的重要性：明确确定风险所有权的问责制和责任，区别风险管理人员和风险负责人，确保风险管理信息的适当机密性，以及按照企业风险管理框架的原则和做法调整内部控制框架的原则和做法，使它们融为一体。

28. 委员会还强调审计委员会和内部审计师知晓企业风险管理框架和其组成部分的重要性。

F. 评价职能

29. 独立评估办公室和委员会分享了2014年妇女署评价职能报告及其2014-2017年整体评价计划报告。如前所述，委员会认为评估结果应反映战略计划的预期成就，并被用于提升认识和改善业绩结果。在这方面，尤为重要是年度评估报告应是可行的、切合实际的和可用的，并能清晰地反映项目如何发挥效果。委员会指出，2014年报告包括了整体评价和分散评价的经验教训实例，这些实例被用于促进变革。通过这种方式，良好项目实例的确定展示了妇女署的能力和成功，从而为资源动员和吸引捐助资金提供支持。

30. 委员会继续强调了适当集中和分散评价职能资源配置的重要性。委员会理解根据评估政策的建议，预计评价职能未来的预算占妇女署总计划/项目预算的3%。委员会认为，考虑到妇女署的规模及其面临的资源挑战，这一比例看起来较高。因此，委员会建议参照可比的国际评价职能进行标杆审查/评估，特别是关于人员和资源的审查/评估。

G. 内部审计

31. 委员会了解到联合国妇女署2011年12月与联合国开发计划署审计和调查处（OAI）签订了服务级别协议。根据协议，OAI代表妇女署进行内部审计和调查。委员会了解到2013年12月又将协议续签了两年。

32. 2014年，妇女署开始进行一项决策：通过外包内部审计职能能够带来成本效益，还是内部进行的内部审计职能更为可取。在其2014年度报告中，委员会建议通过与联合国开发计划署间的服务水平协议建立的妇女署审计股继续工作，在妇女署的高级管理结构完全到位之前，任何内部审计职能后续转移产生的成本和效益都应得到执行局的确认和批准。2015年12月，妇女署将服务水平协议续签了两年。

33. 委员会还在其2014年报告中建议，作为研究最适宜的内部审计模式选项的过程的一部分，妇女署决定所需的审计保证水平。考虑到执行局2015/4决定要求内部审计和调查办公室在其年度报告包括以下内容：“a) 在所开展的工作范围和妇女署的治理框架和风险管理 and 控制的充分性和有效性的基础上发表的意见；b) 工作的简明摘要和支持意见的标准；……d) 关于其职能的资源配置是否适当、充分、得到有效部署以实现所期望的内部审计和调查覆盖的观点”，这一点尤为重要。

34. 委员会重申定期监测和评估资源水平和能力的重要性，以确保它们适当、充足、能够解决妇女署的总体保证需求。委员会在关于2015年1月1日至12月31日期间的内部审计和调查活动的报告（UNW/ 2016/4）第18段指出，“OAI要求为2016年提供额外资源。尽管2015年进行了几次讨论，但截至2015年12月31日，管理层在和执行局讨论预算之前，还未承诺提供额外资源。”委员会支持继续加强联合国妇女署的内部审计服务，以确保审计计划的审计覆盖范围的充分性。

35. 委员会还重申了其建议：妇女署应研究通过外包或内部职能实现内部审计的最恰当模式的选项。正如在2014年AAC年度报告中指出的，这应该得到供执行局考虑的全面预算提案的支持。除了建立职能的管理和行政架构所需的资源以外，执行局还认真考虑了管理实现全面过渡到内部审计的过程所需的资源。

36. 虽然委员会了解到妇女署审计股将其年度工作计划传达给了审计委员会，但审计股和审计委员会继续进行更多沟通和合作以确保审计职能的互补性也非常重要。考虑在第33段指出的执行局要求的意见，这一点尤为重要。

37. 委员会理解妇女署审计股被认为是独立于联合国开发计划署进行运作。然而，委员会仍然对可能存在的潜在利益冲突感到担忧，因为开发计划署通过其他服务水平协议，如信息和通信技术系统和工资、福利和待遇管理协议承担妇女署的部分行政职能。作为补偿性控制措施，并为了确保资金的透明度，实现资金的最大价值，委员会重申其设在妇女署的组织上保持独立的联络点的重要性，联络点负责内部审计活动，并确保结果被整合到高级管理层。

38. 委员会审查了妇女署审计股的2015年和2016年年度工作计划，并建议原则上批准这些计划。委员会指出从2015年起，计划还包括由妇女署直接执行的项目的财务审计，从而提高了提供的保证。

39. 鉴于区域结构的实施，委员会建议内部审计于2017年重访审计领域。此外，总部机构和流程以及外地办事处的年度风险评估也许必须进行优化，以反映妇女署的组织架构、战略和行动优先事项的变化，并充分利用作为企业风险管理框架的一部分而开发的妇女署风险登记表。

40. 向委员会提供季度进展报告，并介绍在2015年进行的各项审计业务的结果，包括系统性问题和经常出现的利益问题。妇女署解决经常性审计问题，尤其是涉及整个妇女署范围或公司问题，如政策引导和公司支持，这一点非常重要。

H. 调查

41. 委员会定期从OAI处收到最新进展，OAI提供关于调查案件数量、指控性质分类说明以及案件状态的概述。

42. 委员会重申副秘书长/执行主任和妇女署有关高级管理人员及时接收介绍当前的调查案件，以及作为已结案的调查案件结果所采取的管理层行动的报告的重要性。这样妇女署就能够确保授权进行调查的案件采取了适当的后续行动，并保证了妇女署决策和结果的问责制。委员会强调妇女署记录和了解确定和调查不法行为，以确保它们得到适当处理的制度过程的重要性。

43. 委员会还指出难以在妇女署对外网站上找到举报不法行为的链接。因此，举报信息可能不容易访问。委员会建议，妇女署审查妇女署的举报政策及其落实情况，以确保它足够全面并容易理解。

I. 财务报表

44. 委员审查了截至2014年12月31日的年度财务报表草案。自2010年自成立以来，妇女署连续第四年收到审计委员会的毫无保留的审计意见，委员会对此给予赞扬。妇女署的财务报告根据需要不断改进，并继续完善。委员会强调任命行政管理副主任（该职位自2015年3月28日以来一直空缺）以确保财务管理和报告继续有效的重要性。

45. 委员会重申，妇女署将继续密切监测向执行伙伴支付的预付款的管理，并理解妇女署正在制定解决合作伙伴预付款问题，包括能力建设政策，以及减值和核销政策。

J. 与联合国开发计划署的关系

46. 如第37段所述，委员会了解妇女署已与联合国开发计划署签署了服务水平协议，使之承担妇女署的某些管理功能。妇女署仍然为实体的总体业绩负责；因此，委员会重申妇女署继续实施相关流程和程序，以确保任何此类外包职能得以适当履行，所获得的服务能够代表成本效益的重要性。

III. 结语及思考

47. AAC审查了即将在其年度会议上提交给执行局的关于2015年1月1日至12月31日期间开展的内部审计和调查活动的报告（UNW/2016/4），并已注意到确定的重要内部审计结果。

48. 委员会表达了对联合国妇女署继续加强治理、风险管理、内部控制和问责制的支持。然而，妇女署目前的资金状况可能会影响到其为主要问责职能制职能和活动，如内部审计（包括增加审计覆盖范围）、企业风险管理、监测和监督提供充分资源的能力，委员会对此表示担忧。

49. 委员会支持妇女署与联合国内部和外部的合作伙伴继续合作，以实现其推进性别平等，促进妇女和女童赋权和消除针对妇女的暴力行为的战略目标。

附录

管理层对审计咨询委员会的回复

联合国妇女署的管理层收到了审计咨询委员会的第四份报告，并对委员会的杰出成员对组织任务的奉献表示感谢。

审计委员会

妇女署管理层重视审计咨询委员会所做的通过决定性的行动，特别是基础的系统性和战略性问题，不断解决联合国审计委员会的外部审计观察的评论。如联合国审计委员会截至2014年12月31日的年度报告（A/70/5/Add. 12号文件）指出，审计建议的实施已经取得了相当大的进展。迄今为止，2011年提出的全部28项审计建议均已得到落实。对于2012财年，17项审计建议中有15项已经完成，且已经制定了解决其余2项建议的行动计划。同样，2013财年提出的12项审计建议已经落实，还有5项审计建议目前正在落实。妇女署管理层致力于持续监测由审计委员会提出的外部审计建议的落实情况。

区域架构和组织挑战

妇女署重视委员会对区域架构和确保用适当人员补充总部和外地办事处所面临的挑战的关注。妇女署认识到工作人员持续变化的本质，这与其他组织类似。于2013年和2014年出现的中高层管理人员变化现已基本完成，总部除一个高级管理岗位以外，其他岗位都已满员。在这些变化期间，妇女署管理层采用了主管制度，以确保业务的连续性和持续的能力。

妇女署同意委员会对在分散管理的工作环境中，保证区域和其他外地办事处有足够的能力行使职权的重视。妇女署正在改进系统，以更好地考虑妇女署分散管理的性质，这是业务流程制图和重新设计计划的一部分。

根据委员会的建议，妇女署正在致力于通过关键业绩指标监测和正在进行的区域架构评估的结果，彻底评估区域架构的优势。

关于区域架构的推进，所有办事处都有初步的内部控制框架。还发布了权力下放。最初的内部控制框架过程严格而全面。妇女署正在全面审查这些框架的状态，并确保所有的更新已经完成，以使其内部框架保持最新状态并具有相关性。

妇女署继续改进对劳动力提供支持、降低风险并营造一个有利交付环境的人力资源政策、流程和系统。作为新人力资源信息系统的一部分，电子招聘平台将在2016年推出，这将进一步简化招聘和选拔过程并缩短平均招聘时间。经过广泛协商，于2015年通过了一项新的全球轮换政策，以确保该组织在正确的位置拥有适当的技能。在考虑员工职业发展愿望和个人情况的基础上，该政策还增加了轮换岗位上的员工在不同环境的展示机会，以支持他们的专业发展和职业发展。

项目

联合国妇女署欢迎委员会对旗舰项目的支持。妇女署正在影响层面及成果和产出层面完成详细指标的制定。在准备支持每个旗舰项目的变化理论时，咨询了独立评估办公室，后者将继续参与这一进程。

为了支持旗舰项目的实施，妇女署正在实施一个重新设计举措的业务流程，以改进各个流程。它们包括项目结果和预算开支、业绩指标跟踪和改进的捐助者报告之间更直接的联系。

妇女署还采取步骤设计和实施外地办事处和总部主要工作人员的业务发展培训计划，并预计在2016年开始培训。这些培训将尤其增加他们关于项目和项目管理最佳实践的组织知识，增强他们设计和执行最高质量项目，如旗舰项目的能力。妇女署的业务效率项目——组织管理和报告系统（OMRS）——已在预算和范围内成功完成。正在使用从建立包容性的过程和强有力的领导中获得的经验教训加强妇女署的信息和通信技术（ICT）治理。

筹资框架和资源动员

妇女署通过了一项确保以正确、透明和一致的方式回收直接和间接成本的成本回收新政策，政策采用了由基金和方案执行局批准的统一框架。根据四年一度的全面政策审查（QCPR）和执行局2013/2号决定，成本回收政策的实施确保了核心资源不应补贴由非核心资源资助的计划和项目的原则的充分、一致的应用。这要求捐助者在资助非核心方案和项目时，特别是在计划和编制预算阶段进行合作，确保所有直接成本列入各自的项目和方案预算。除直接成本外，根据执行局2013/2号决定，非核心资源产生了8%的成本回收费用，以支持组织产生的无法明确回溯至具体项目和方案的费用。

资源动员仍然是最优先的组织事项，妇女署重视委员会对该问题的关注。尽管面对持续的资源动员挑战，自成立以来，妇女署的收入一直在稳步增加。在此基础上，设定了2016年-2017年机构预算目标，目标尽可能切合实际并有可能实现，同时保持了一定程度的决心。尽管面对汇率损失和妇女署的主要捐助者互相竞争优先权的挑战，2015年妇女署仍设法把损失控制在了相对较低的水平。此外，妇女署设法增加了非核心资源。2016年，妇女署已经从几位捐助者处收到了把核心捐款增加一倍的表示。

妇女署将继续努力在2016年及以后深化资金来源，使之多元化。除了核心资源方面的努力，妇女署还建立了吸引更多更高质量的非核心资源的机制，包括其旗舰项目、在主题层面的非硬性指定用途资金，以及国家层面的战略性直接资助。

妇女署注意到了委员会提出的有必要澄清实地层面的核心和非核心资源动员的组织责任的建议。关于核心资源动员，只需要妇女署代表跟进总部向所有会员国发出的标准资助请求。对于非核心资源动员，政策和方案局负责实现综合预算方案确定的公司年度非核心收入目标，由战略伙伴关系为其提供支持、协调和指导。根据2015年初进行的一项着眼于历史绩效、官方发展援助趋势，以及企业投资的分析，由各个区域承担非核心资源动员的问责制。区域主任在对每个国家背景的不同情况的全面分析基础上，设定每个国家的资源动员目标。资源动员的问责制体现在所有相关工作人员的个人绩效计划中。

妇女署还在通过加强信息系统，增强其跟踪资源动员和渠道管理，以及捐助者报告的能力。

企业风险管理

妇女署赞赏委员会对企业风险管理给予的关注，并欢迎委员会对妇女署迄今所做的努力提供支持。

企业风险管理框架明确界定了风险所有权的问责制和责任，阐述了角色和职责。根据委员会建议，为了进一步区分风险管理人员和风险所有者，将对框架进行修订。风险管理人员被定义为在其所属单位对所有风险和风险缓解承担全部责任的工作人员，他们有责任评估风险缓解措施的有效性。风险所有者被定义为负责在单位内实施已确定的具体风险缓解措施的风险单位成员。

根据妇女署对透明度的强调，妇女署的工作人员在访问风险登记表中的信息时不应受限。这种访问也有助于确保全球合规性和一致性。然而，这种信息被认为是内部信息，因此，工作人员必须以最大的自由裁量权对待它，未经事先批准不得对外部披露。

妇女署同意委员会使内部控制框架原则和实践与企业风险管理框架协调一致的提议。目前的内部控制框架指风险评估和相关的风险管理流程。目前正在考虑审查内部控制框架，这将使它与企业风险管理框架进一步协调一致。

妇女署同意与审计委员会和内部审计师分享企业风险管理框架的重要性，目前这一过程正在进行当中。

评价职能

妇女署感谢委员会对2014年评价职能年度报告表示满意，报告包括来自用于促进变革的整体评价和分散评价的经验教训的实例。为确保年度评估报告可行、切合实际和可用，评估办公室将继续把这样的实例，以及明确的主要业绩指标纳入报告，包括对它们的状态与预期目标的评估。这些指标提供了可行和有用的信息，涵盖联合国妇女署评价职能的所有关键要素，包括整体评价计划的执行状态。

妇女署同意委员会提出的适当集中和分散评价职能资源配置的重要性。妇女署致力于遵守建议“使用最低水平的投资评估总体计划/方案预算的3%”的评估政策。妇女署正在审查计算评价职能中投资的方法。这将确保准确记录所有开支，特别是分散层面的开支，并确保“项目预算”的总平均水平准确反映执行局批准的并在2016-2017年综合预算中使用的有关费用分类类别。妇女署还在参照类似的国际评价职能，特别是考虑到妇女署处于发展初期，规模相对较小和资源有限，而对人员和资源进行标杆审查的重要性方面与委员会达成一致。

内部审计

妇女署继续考虑所有对其最可行的内部审计模式选项。2016年年初，妇女署向委员会介绍了正在进行的分析取得的初步结果，审计成本上升情况，以及和OAI一起采取的行动和向OAI提出的旨在在不牺牲审计独立性的条件下提高审计覆盖范围的成本效率建议。根据委员会建议，妇女署将向执行局提出预算建议供其审议。

妇女署同意委员会提出的进行更多持续沟通和协作，以确保妇女署审计股和审计委员会间的审计职能互补性的建议。妇女署将促进这种合作。

内部审计职能直接向副秘书长/执行主任报告。这符合解决潜在利益冲突并确保独立性的专业标准要求。妇女署审计股股长每季度定期向执行主任办公室做关于内部审计职能的口头简报。内部审计和调查办公室主任及其团队每季度向妇女署的高层管理团队介绍有关妇女署的审计和调查的重点关切和问题。

妇女署审计股计划根据服务水平协议的条款，并按照国际内部审计标准，开展年度风险评估，以在评估的风险并考虑妇女署优先事项的基础上，调整审计计划。

妇女署已通过开发企业风险管理框架，改善了风险登记和分析。妇女署已与内部审计职能共享了所有可用信息。妇女署同意，由于区域架构已经实施，将需要重新考虑审计领域。

调查

妇女署同意委员会关于向副秘书长/执行主任和妇女署的高级管理层及时报告当前的调查案件，以及作为结案结果所采取的管理行动的重要性的建议。妇女署还同意记录和了解确定和调查不法行为，以确保它们得到适当处理的制度流程的重要性。

2015年，作为OAI和妇女署的高级管理层之间的定期通报的一部分，妇女署管理层收到了关于调查案件趋势和模式的详细信息，从而允许其采取适当的系统性行动解决这些问题。此外，各自的管理人员一直收到有关调查进展的详细信息，以便采取适当的行动。妇女署的案件数量仍然相对较低，并与分配给OAI的服务模式保持一致。

妇女署注意到了委员会关于把外部和内部网站上举报不法行为和访问举报信息的链接变得更容易看到的建议。妇女署将向着这个方向采取必要的步骤。

财务报表

自2010年自成立以来，妇女署连续第四年收到审计委员会的毫无保留的审计意见，委员会对此给予赞扬。虽然有足够的临时安排落实到位，但妇女署仍注意到了关于填补管理和行政主任职位空缺的担忧，并正在采取措施解决这个问题。

正在执行解决长期悬而未决的向合作伙伴支付预付款的问题，包括能力建设，以及减值和核销政策。截至2015年12月31日，逾期六个月以上的合作伙伴预付款已大幅减少至540万美元，占总预付款的14.1%；2014年这一数字为1840万美元，占总数的44.4%。

与联合国开发计划署的关系

联合国妇女署同意委员会关于监控外包给联合国开发计划署的职能的重要性的观察。妇女署继续采取包括适当监测在内的措施，以确保所有的外包职能被适当地执行，并且所有外包给联合国开发计划署的职能均具有成本效益。