



## 联合国促进性别平等和 增强妇女权能署执行局

Distr.: General  
29 May 2017

Original: Arabic/Chinese/  
English/French/Russian/  
Spanish

### 2017 年年度会议

2017 年 6 月 27 日和 28 日

临时议程项目 4

### 审计事项

## 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间内部审计和调查活 动的报告

### 摘要

本报告提供关于联合国促进性别平等和增强妇女权能署（联合国妇女署）在 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间履行的内部审计和调查职能的信息。自 2012 年 3 月起，根据联合国妇女署与联合国开发计划署审计和调查处 (OAI) 之间的服务级别协议履行妇女署内部审计和调查职能。新的服务级别协议于 2015 年 12 月 18 日签署，服务期限延期两年。内部审计职能由 OAI 专门的联合国妇女署审计股根据联合国妇女署的《财务条例和细则》(UNW/2012/6, 附录 I) 履行。调查职能由 OAI 的调查科履行。本报告的附录收录了关于采取的行动和管理层对现有报告的回应的信息，也可通过联合国妇女署的网站获取这些信息。应执行局在 UNW/2015/11 决定中的要求，本报告包括：(a) 在所开展的工作范围，以及妇女署的治理、风险管理及控制框架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该意见的标准；(c) 附有要遵守的内部审计标准的一致性声明；(d) 关于是否适当、充分、有效地部署了相关职能的资源配置来实现所期望的内部审计覆盖范围的观点。

执行局可能希望：(a) 注意到现有报告，(b) 表达对加强内部审计和调查职能能力的继续支持，以及 (c) 注意到审计咨询委员会的报告。

## 一. 引言

1. 本报告提供关于联合国妇女署在 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间的内部审计和调查职能以及相关活动的说明，其中包括以下信息：2016 年发布的审计报告的主要结果，以及管理层为实施当前和前几年的报告所提出的审计建议所做努力的状态。本报告还提供关于调查活动的信息，例如新案件和进行中的案件的数量、案件的性质以及 2016 年期间完成的调查的结果。

## 二. 保证

2. 为了使提供的关于治理、风险管理和内部控制的保证水平最高，由联合国妇女署审计股开展的审计活动继续把重点放在评估会对联合国妇女署及其目标的实现带来高度财务、声誉、法律和职能风险的治理、管理和行动领域。2016 年，联合国妇女署审计股通过在审计组合中纳入根据直接执行模式 (DIM) 实施的项目的财务审计过程，继续扩大其审计覆盖范围。经审计咨询委员会认可后，副秘书长/执行主任批准了 2016 年年度工作计划。2016 年期间，OAI 在履行必须按照 2015/4 决定及时向执行局提供信息的监督职责时没有遇到挑战。

### A. 授权

3. 根据 OAI 和联合国-妇女署之间每两年签署一次的服务级别协议，于 2012 年 3 月在 OAI 内部成立了专门的联合国妇女署审计股（审计股）。2015 年 12 月 18 日，签署了提供审计和调查服务的新服务级别协议，为期两年。OAI 继续提供有偿调查服务。

4. 纵观 2016 年，OAI 的运行继续独立于联合国妇女署的管理，并依据适用的国际标准和普遍接受的标准，享有确定审计和调查范围的自由。

5. OAI 向执行局确认，审计按照内部审计师协会确立的《国际内部审计实务标准》和《道德守则》进行。为了与这些标准保持一致，联合国妇女署审计股的工作受到 OAI 质量保证和政策小组的严格审查。此外，审计后的客户调查在每个审计任务完成后展开。调查显示，客户对联合国妇女署审计股及其在 2016 年进行的审计工作表示总体满意。

### B. 独立外部监督

6. 审计咨询委员会继续向副秘书长/执行主任提供建议，以促进和支持问责制框架、良好治理以及联合国妇女署内部审计和调查职能的有效性。2016 年，委员会审查了审计股的 2016 年年度工作计划，并通过每季度的进度报告，以及与 OAI 主任和审计股股长召开的会议监控其执行情况。此外，委员会审查了 2016 年年度报告草案 (UNW/2016/4) 并发表了意见。

7. 联合国妇女署审计股还向联合国审计委员会传达了促进协调和效率的年度工作计划。

### C. 基于风险的审计计划和年度工作计划完成情况

8. 在对联合国妇女署外地办事处进行风险评估，并获取高级管理人员、各部门和其他利益相关方的意见后，制定了 2016 年审计计划。计划过程包括对定量

和定性数据进行系统分析，以评估涉及每个可审计的办事处和单位的财务、声誉、法律和职能风险。

9. 审计咨询委员会于 2015 年 11 月审查了审计计划，然后于 2016 年 1 月提交给副秘书长/执行主任并获得核准。

10. 除针对联合国妇女署资源动员职能的审计外，列入 2016 年计划的所有审计的实地调查均在 2016 年如期完成。在此审计的计划阶段，联合国妇女署的管理层要求将审计推迟到 2017 年，以便完成正在对资源动员职能进行的内部重组和改制。除涉及联合国妇女署利比里亚办事处的审计报告外，其他相应的审计报告均已于 2016 年发布。利比里亚办事处审计的实地调查于 2016 年 11 月完成，审计报告于 2017 年 2 月发布。

11. 原计划在联合国妇女署审计股的监督下，聘用外部顾问对总部进行风险评估。但在与联合国妇女署高级管理人员协商后，这项活动推迟到 2017 年，以便完成对联合国妇女署区域架构的内部审查。

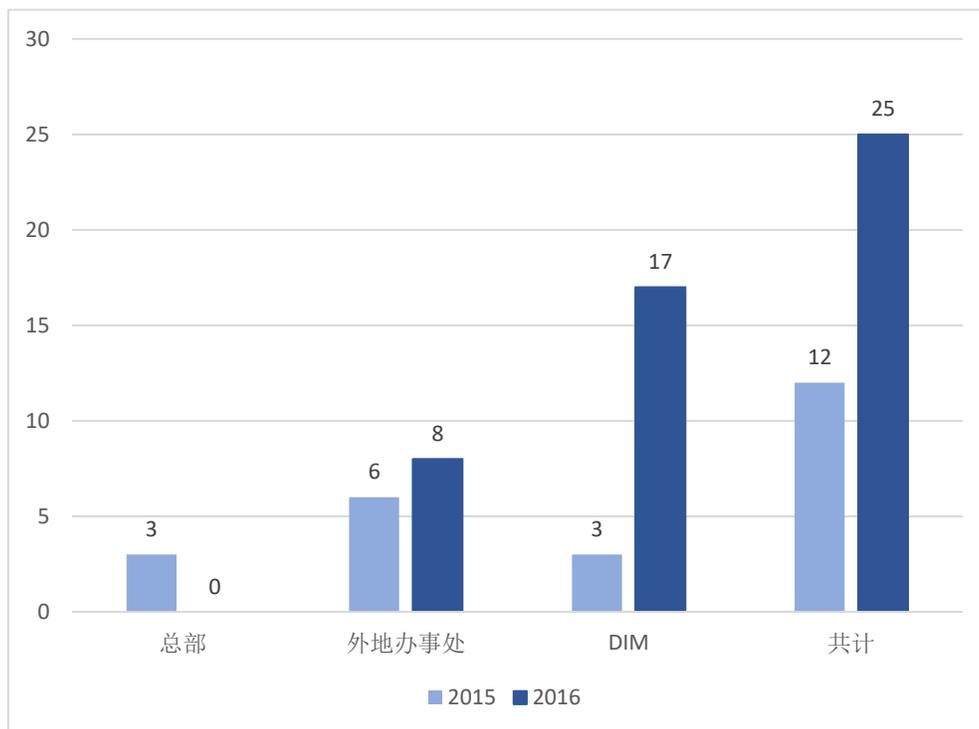
#### D. 发布的审计报告

12. 2016 年发布了 8 个外地办事处和 17 个 DIM 项目的审计报告。根据 2013/4 决定，附件 I 列出了 2016 年发布的所有内部审计报告的标题及其评级。在这 25 份报告中，9 份与 2015 年完成的实地调查有关，其余 16 份与 2016 年完成的实地调查有关。

13. 可在联合国妇女署审计披露网站查看妇女署 2012 年以来发布的所有报告：<http://audit-public-disclosure.unwomen.org>。

14. 2016 年发布的审计报告覆盖了联合国妇女署在 2015 年开展的项目和行动活动，这意味着结果普遍反映了 2015 年期间的项目和行动的状态。审计覆盖了联合国妇女署办事处或单位的项目和行动活动，代表了 4,850 万美元的合并开支，占妇女署 2015 年财务报告 (A/71/5/Add.12) 所报告的 3.15 亿美元总开支的 15.4%。2016 年的审计覆盖范围比 2015 年的审计覆盖范围 (20%) 下降了 4.6%，部分原因在于 2015 年的总开支相比上一年有所增加（从 2.705 亿美元增长为 3.15 亿美元）。2016 年发布的报告还包含一份后续审计报告，以符合 OAI 政策的要求。OAI 政策要求在所有产生“不满意”评级的原始审计报告发布大约一年后进行后续审计。尽管后续审计为已采取行动补救所确定的风险提供了额外的验证和保证，但它们未包括在总体审计覆盖范围数据中。

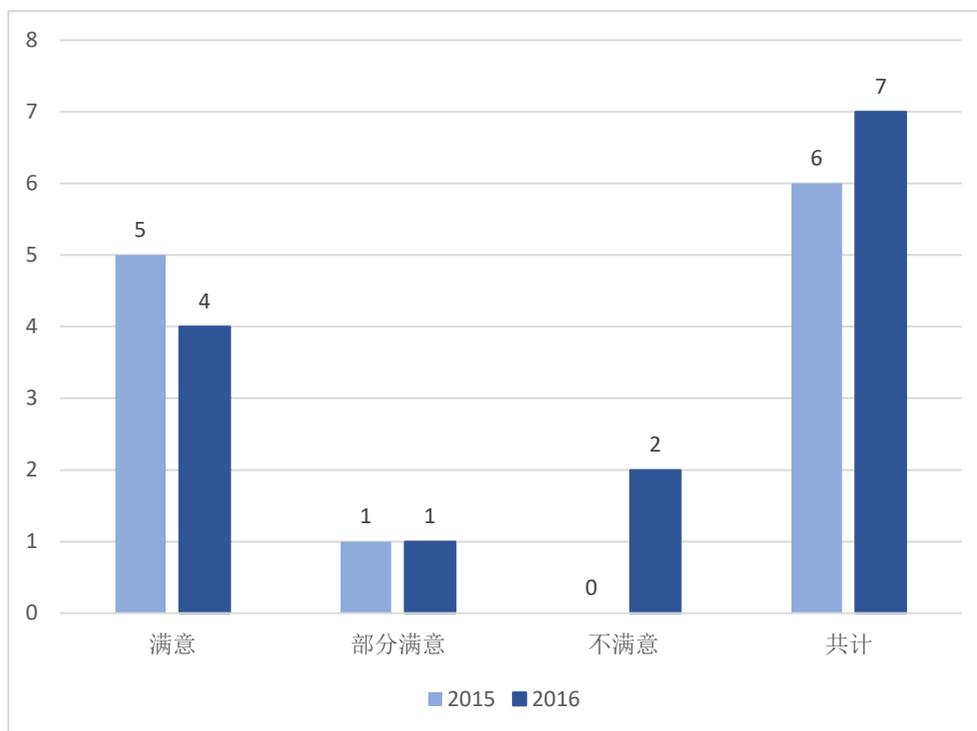
图 1：2015 年和 2016 年发布的审计报告的数量和类型



## E. 审计评级

15. 根据对治理、风险管理和控制流程进行的评估，联合国妇女署审计股为各办事处、单位和职能部门（不含 DIM 项目审计）的全范围审计给予“满意”、“部分满意”或“不满意”的审计总体评级。在 2016 年发布的 7 个全范围审计中，2 个办事处或单位 (29%) 被评定为“不满意”，这意味着未制定内部控制、治理和风险管理流程，或相关流程没有发挥作用，且被审计实体总体目标的实现可能受到严重影响。1 个办事处或单位 (14%) 被评定为“部分满意”，这意味着确定了一个或多个有可能对其目标的实现产生不利影响的问题。其余 4 个办事处或单位 (57%) 被评定为“满意”，未发现有可能对其目标的实现产生重大影响的问题。图 II 比较了审计评级。

图 II：2015 年和 2016 年的审计评级比较



### 三. 内部审计报告的披露

16. 2016 年发布的所有审计报告都根据执行局 2012/10 决定（参见 UNW/2012/16）进行了公开披露。在向管理层和有关会员国发布前，所有报告都必须经过 OAI 的内部尽职调查和质量保证流程的审查。发布三十天后，所有内部审计报告都会通过在联合国妇女署公共网站上发布的方式进行公开披露：<http://audit-public-disclosure.unwomen.org>。OAI 对 2016 年发布的 25 份审计报告中的 4 份进行了部分删节，因为这些报告包含关于国家办事处的安全和安保准备以及信息和通信技术基础设施的敏感信息。未收到任何组织或成员国要求删节审计报告请求。

### 四. 人员配置和预算

17. 2016 年，联合国妇女署审计股的资源保持不变，共有 4 个核准岗位：一个 P-5（股长），两个 P-4 和一个 P-3。

18. 联合国妇女署审计股的总预算为 152 万美元，较 2015 年预算增加约 2 万美元。审计和调查开支为 140 万美元，这表明还有 10% 的预算未被使用，主要原因在于推迟资源动员审计减少了差旅相关开支以及顾问聘用开支。

*2015/4 决定对审计和调查资源的影响*

19. 执行局第 2015/4 号决定要求 OAI 指明，就其看来，为了实现 20% 或以上的目标审计覆盖范围，是否适当、充分和有效地部署了内部审计和调查职能的资源配置。依据该决定，OAI 要求在 2016 年提供额外资源。尽管在 2016 年进行了若干关于审计资源的讨论，截至 2016 年 12 月 31 日，管理层并没有承诺提供额外的审计资源。

## 五. 重大内部审计结果

### A. 外地办事处审计

20. 2016 年，OAI 发布了 8 份外地办事处审计报告，涉及 5 个国家办事处、2 个区域办事处以及 1 个国家办事处的后续审计。这些审计共提出了 48 项建议，其中 13 项 (27%) 属于整体性质，与以下问题有关：

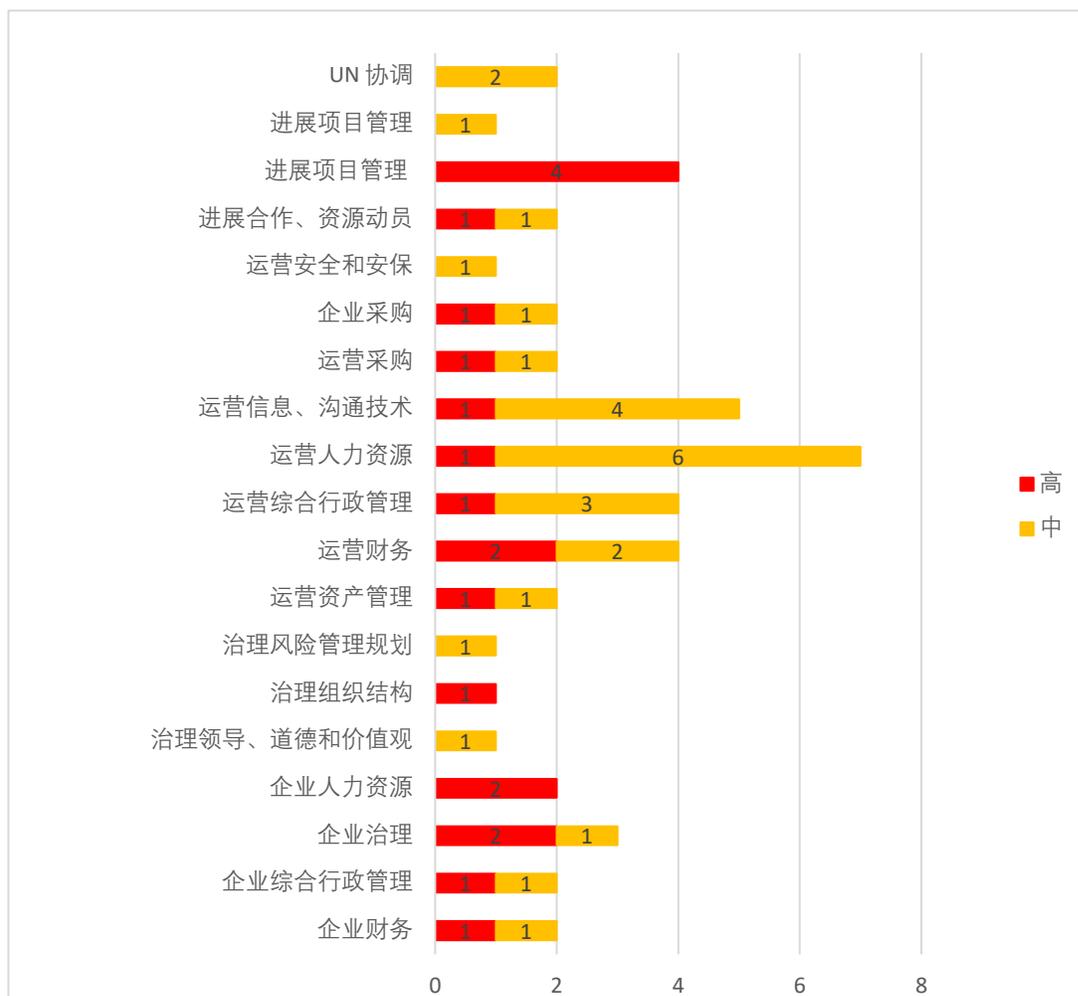
- 核心资金分配和办事处设立的整体定义/标准/理由；
- 外地办事处管理和人员配置；
- 用于有效监督对授权限制以及强制培训要求的遵守情况的工具；
- 对核心资金分配的沟通和管理；
- 评估合作伙伴能力以及与个人签订合同的指南/要求；以及
- 不按照调查要求报告指控的不当行为的情况。

21. 此外，有 2 项建议 (4%) 与治理领域（领导和监控）有关，还有 7 项建议 (15%) 与方案活动有关（包括方案制定和管理不够完善、监控框架、合作伙伴评估、出资协议管理以及捐赠者报告）。其余建议分别与以下类别有关：人力资源（7 项建议，15%），财务和资产管理（各 4 项建议，8%），采购和差旅管理（各 2 项建议，4%）、信息和通信技术（5 项建议，10%），联合国协调、安全和安保类别及 UNDP 支持类别各 1 项建议 (2%)。

22. 和往年一样，联合国妇女署审计股指出在某些领域反复出现的问题，以及在一个以上的审计中发现的常见问题。具体而言， these 问题是：对方案、项目或结果的监控和监督流程不充分，缺乏监控框架或计划（2 个国家办事处），对资产的管理不够充分（1 个国家办事处和 2 个区域办事处），差旅管理薄弱（2 个国家办事处），以及不遵守服务器机房环境的最低信息和通信技术标准（2 个国家办事处和 2 个区域办事处）。

23. 在 2016 年发布的 48 项外地办事处审计建议中，有 20 项被评定为高优先级，需要管理层立即采取行动，以确保联合国妇女署不会暴露于高风险下。图 III 表示 2016 年发布的所有审计建议的分布情况和优先级。

图 III：外地办事处审计建议的分布情况和优先级



## B. 项目审计

24. 2016 年，OAI 继续完成在 2015 年启动的流程，针对联合国妇女署直接实施的项目启动财务审计，这被称为直接执行模式 (DIM) 项目审计。

25. 根据 OAI 的规定，DIM 项目既可作为国家办事处或其他业务单位审计的一部分进行审查，也可通过审计股管理的外部供应商进行单独审计。

26. 2016 年，发布了 17 项 DIM 审计的报告。列入 2016 年工作计划的 10 项 DIM 审计的报告已于 2016 年 9 月 30 日前发布。2016 年发布的 17 份报告的合并审计开支为 164 0 万美元。

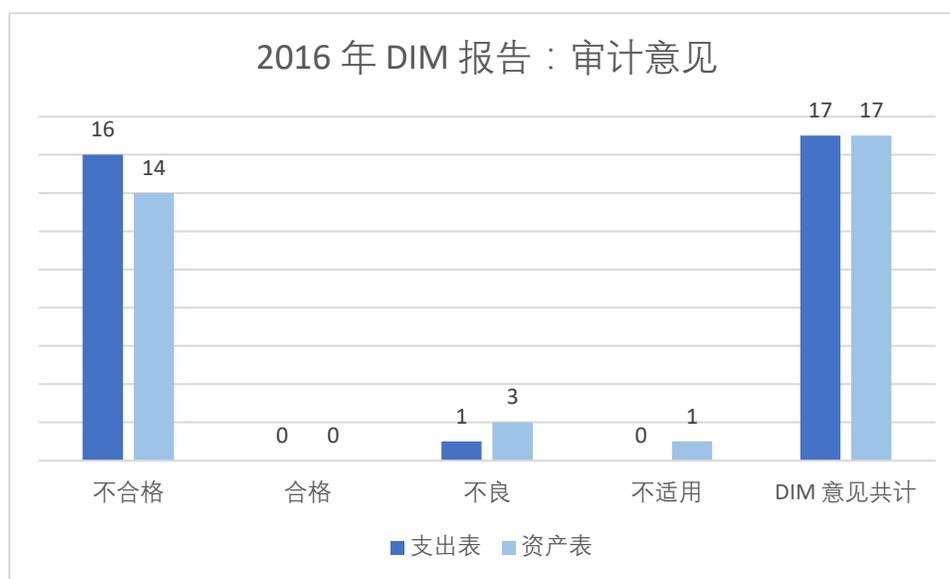
27. 17 项 DIM 审计产生了 14 项建议。其中 7 项建议 (50%) 与财务管理和项目开支记录有关，例如早于或晚于适当的项目/会计期间记录开支、错误记账或编码开支、未能事先获得批准以及缺少开支的管理审查文档。3 项建议 (21%) 与项目采购有关，包括采购流程不充分以及下达采购订单的时机不正确。其余 4 项建议 (29%) 与管理记录和记录项目资产有关，例如资产登记不完整、缺少固定资产登记

与总账的对账、将资产不恰当地编码到项目，以及在资产转移到其他项目时不调整折旧价值。

28. 14 项建议中的 4 项 (29%) 被评定为高优先级，其余 10 项 (71%) 被评定为中等优先级。

29. DIM 审计具有财务性质，可就在定义期间内针对项目记录的开支，以及在定义时间点针对项目记录的资产提供保证。外部供应商就开支报表提供“意见”，并就项目的资产报表单独提供意见（如果适用）。在以下情况中，审计师将表明否定意见：审计师在收集充分而适当的审计证据后，能够得出错报（单独的或整体的）会对财务报表产生重大而普遍的影响。1 个 DIM 项目的项目开支收到否定意见，另外 3 个 DIM 项目的项目资产收到否定意见。

图 IV：2016 年发布的 DIM 报告的审计意见



## 六. 审计建议的后续行动

30. 截至 2016 年 12 月 31 日，审计建议的总体执行率为 98%，比联合国妇女署设定的 90% 的绩效目标高出 8%。这表明管理层针对提出的审计问题和建议采取了实质性的行动。该计算以对 OAI 在 2013 年 1 月 1 日到 2016 年 12 月 31 日期间发布的所有报告的分析为基础。有 8 项建议超过 18 个月还未得到全面执行，其中 3 项属于高优先级（完整列表请参见附录 2）。在 2015 年，有 5 项超过 18 个月还未落实的建议。

31. 前两项超过 18 个月还未执行的高优先级建议与联合国妇女署培训中心有关，需要管理层通过分析确定中心的职责、任务、角色和最佳位置，以及通过制定和实施资源动员战略来确保其可持续性。管理层指出，执行这两项建议需要很多资源。第三项超过 18 个月还未执行的高优先级企业建议与联合国妇女署的阿拉伯国家区域办事处有关，需要管理层在 2016 年 12 月结束前完成制定有关区域主任、副主任、国家代表和副代表的职位描述。2016 年，有 5 项中等优先级的长期悬而未决的建议正在执行。这些建议与以下问题有关：缺乏紧急项目的政策和程序，缺乏报告温室气体排放的政策和程序，联合国妇女署和东道国之间没有相关协议，

出资协议中非标准条款的批准流程效率低下，以及对知识产品、咨询和支持服务的管理不够充分。

32. 截至 2016 年 12 月 31 日，2016 年提出的 48 项建议中的 27 项已完全执行，还有 21 项建议正在执行。在 21 项悬而未决的建议中，6 项 (28%) 被评定为高优先级。

## 七. 咨询服务

33. 联合国妇女署审计股继续回应从总部和外地办事处的妇女署领导者处收到的获取建议、信息和详细意见的申请。建议涵盖一系列主题，包括：捐赠者的信息申请，捐赠协议、捐赠报告要求、采购合同、合同结构的更改，以及从 ATLAS 检索项目状态/管理数据。

## 八. 调查

34. 根据服务级别协议，OAI 还提供调查服务，范围覆盖对联合国妇女署的工作人员、非工作人员和承包商的欺诈、腐败或其他不当行为的指控，包括工作场所骚扰、滥用职权或对举报人打击报复。

### A. 案件数量

35. 2016 年，OAI 为联合国妇女署新立案 41 件，而这个数字在 2015 年是 19 件。OAI 还转入了 2015 年的 10 个案件，2016 年的总案件数量因而达到 51 件，相较 2015 年的总案件数量（28 件）有大幅增长，如图 V 所示。

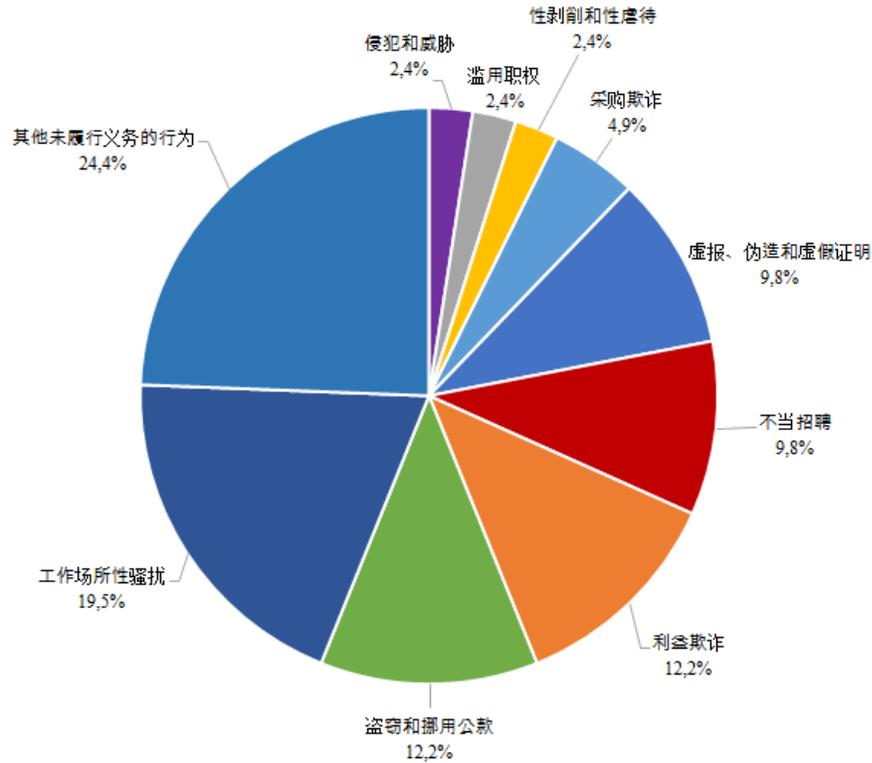
图 V：2015 年和 2016 年的案件数量

案件数量	2015	2016
截至 1 月 1 日的转入数量	9	10
本年度的新增案件数量	19	41
<b>共计</b>	<b>28</b>	<b>51</b>
已结案数量（来自转入案件）	7	5
已结案数量（来自新增案件）	11	20
<b>共计</b>	<b>18</b>	<b>25</b>
截至 12 月 31 日的转入数量	10	26

### B. 投诉类型

36. 图 VI 详细说明了 2016 年收到的 41 起投诉。与财务违规行为有关的投诉（5 起福利欺诈投诉，4 起歪曲、伪造和虚假认证投诉，2 起采购欺诈投诉和 5 起盗窃和贪污投诉）占 OAI 在 2016 年收到的所有投诉案件的 39%，相较 2015 年 (52%) 下降 13%。

图 VI：2016 年新增案件（按类别）



37. 从地理上看，2016 年收到的 41 个案件来自撒哈拉以南非洲（17 个，包括东部和南部非洲 [10 个]、西部和中部非洲 [7 个]）；阿拉伯国家（6 个）；亚洲和太平洋地区（4 个）；美洲和加勒比地区（4 个）；欧洲和中亚（9 个）；以及总部（1 个）。

C. 已解决/已结案的案件

38. 2016 年，OAI 结案 25 件：由于不当行为的证据不足而无法证明调查的合理性，或者由于调查未获得授权，15 个案件（2015 年为 10 个）在初步评估后结案，10 个案件（2015 年为 8 个）在调查后结案。在调查结束后结案的 10 个案件中，6 个形成了审结说明，2 个形成了审结报告，2 个形成了调查报告。

39. 形成调查报告的案件已根据联合国妇女署解决不遵守联合国行为标准情况的法律框架的要求转交给管理和行政司。

40. 图 VII 列出了 2015 年和 2016 年的案件处理情况。

图 VII：2015 年和 2016 年的案件处理情况

采取的措施	案件数量 (2015 年)	案件数量 (2016 年)
经初步评估		

采取的措施	案件数量 (2015年)	案件数量 (2016年)
已结案（无需调查）	10	15
<b>小计</b>	<b>10</b>	<b>15</b>
<b>经调查</b>		
已结案（未证实）	7	8
已结案（已证实 — 已提交联合国妇女署管理层）	1	2
<b>小计</b>	<b>8</b>	<b>10</b>
<b>共计</b>	<b>18</b>	<b>25</b>
已发布调查报告	1	2

#### D. 财政损失

41. 2016 年共发布了两份调查报告，其中一份报告称，妇女署已证实的财政损失约达 28,360 美元。此金额包含未按时支付的租赁补贴。OAI 建议妇女署设法从员工的最终权益中弥补这一金额。

#### E. 结转案件

42. 2016 年底，OAI 向妇女署提交了 26 起公开案件，其中 14 起处于评估阶段，另外 12 起则在调查中。

### 九. 意见（第 2015/4 号决定）

43. 联合国妇女署管理层负责维持妇女署治理、风险管理和控制的充分性和有效性。根据妇女署问责制框架下的监督政策及财务条例和法规 (UNW/2012/6)，联合国审计委员会通过审计妇女署的财务报表及相关财务程序、会计制度、内部财务控制，以及妇女署的整体行政与管理等方式，提供独立的外部监督。联合国审计委员会的主要工作目标在于就妇女署的财务报表发表意见，与 OAI 的工作目标有所不同。

44. OAI 则根据服务水平协议，通过对妇女署的治理、风险管理和控制框架的充分性和有效性进行调查和内部审计，提供独立的内部监督。OAI 的意见基于 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间发布的审计报告。本报告第 V 节包含了为意见提供支持的简明审计工作概要，且附录 III 中还列明了支持标准。

45. 截至 2016 年 12 月 31 日，审计建议实施率为 98%，高于妇女署所设定的整体目标，体现了管理层对减少和管理风险的承诺，并在需要改善治理、风险和控制在时，为采取及时恰当的措施提供了保证。

46. 根据其所开展的工作，OAI 认为，在 2016 年发布的审计结果中，治理、风险管理和控制的充分性和有效性在总体上为“部分满意”，这就意味着妇女署总体颇有建树且运转良好，但仍然有待改进。OAI 希望补充以下内容：(a) 执行局

应注意，OAI 的意见所基于的审计覆盖范围为妇女署 2015 年支出的 13.5%；且 (b) 在所有审计建议中，有 27% 属于与妇女署的政策指导和企业支持相关的企业性质。

## 附录 I

### 审计和调查处发布的 2015 年妇女署审计报告

	审计类型	报告编号	审计主体	评级 <sup>1</sup>
<b>外地区域和国家办事处</b>				
<b>东非和南非</b>				
1	一般范围	1612	联合国妇女署肯尼亚国家办事处	满意
2	DIM 项目	1709	UNW 南苏丹项目 80824 — 领导和参与	不适用
3		1710	UNW 南苏丹项目 94751 — 响应紧急需求	不适用
4		1707	UNW 卢旺达项目 88138 — 推进并维持性别平等进展	不适用
5		1708	UNW 卢旺达项目 88738 — 全国扩大范围采纳 Isange 一站式服务中心模式	不适用
6		1709	UNW 埃塞俄比亚项目 00082185 — 非洲联合运动实施战略	不适用
7		1590	UNW 乌干达 — 69639 制定联合国性别方面联合方案	不适用
<b>阿拉伯国家</b>				
8	一般范围	1609	联合国妇女署埃及国家办事处	部分满意
9	DIM 项目	1593	UNW 约旦 — 87693 增加叙利亚妇女难民获得经济复苏的机会	
<b>欧洲和中亚</b>				
10	一般范围	1610	联合国妇女署阿尔巴尼亚国家办事处	满意
<b>亚太地区</b>				
11	一般范围	1613	联合国妇女署东帝汶国家办事处	满意
12		1441	联合国妇女署巴布亚新几内亚国家办事处	不满意
13	DIM 项目	1701	UNW 阿富汗项目 00091905	不适用
14		1702	UNW 阿富汗项目 86906 — 支持妇女保护中心和部门	不适用
15		1586	UNW 阿富汗 — 86906 EAW — 阿富汗妇女保护	不适用
16		1587	UNW — 阿富汗 74132 倡导 — 挪威 ICDU	不适用
17		1588	UNW 阿富汗 — 88989 EAW — 荷兰	不适用

<sup>1</sup>鉴于审计的性质和有限的审计范围，以下审计结果未提供审计评级：DIM 财务审计和后续审计。

	审计类型	报告编号	审计主体	评级 <sup>1</sup>
18		1589	UNW — 阿富汗 90741 — 比利时 2014 年 — 2016 年	不适用
19		1596	UNW 孟加拉国 DIM 项目 00080556	不适用
<b>西非和中非</b>				
20	一般范围	1608	联合国妇女署西非和中非区域办事处 — 塞内加尔	不满意
21	跟进	1442	联合国妇女署马里国家办事处	不适用
22	DIM 项目	1705	UNW 尼日利亚 — 项目 00078856 — SRS 尼日利亚	不适用
23		1706	UNW 尼日利亚 — 项目 92637 — 提高妇女在选举程序中的参与度	不适用
24		1703	UNW DRC 项目 00094600 — Intervention d'urgence multisectorielle pour assister	不适用
<b>拉丁美洲和加勒比</b>				
25	一般范围	1611	联合国妇女署巴拿马国家办事处	满意

DIM = 直接实施项目

## 附录 II

## 未解决时间长达 18 个月或以上的审计建议

	<b>建议</b>	<b>有关办事处/单位</b>
	<b>治理和战略管理</b>	
1	详细分析服务中心在当前环境下达成目标的能力，并利用分析结果确定服务中心的职责、使命、角色和最佳位置。(R1230/2) (高)	联合国妇女署政策司(联合国妇女培训中心)
2	通过以下方式，为服务中心的资源动员活动提供充足的资金：(a) 敲定、批准并实施资源动员战略及有关计划，以指导服务中心的资源动员工作；及 (b) 针对如何使资源动员活动实现可持续性，为管理层提供培训。(R1230/4) (高)	联合国妇女署政策司(联合国妇女培训中心)
	<b>组织结构</b>	
3	通过以下方式，提升区域办事处有效且高效运转的能力：(a) 向所有办事处发放备忘录，明确重申区域办事处的角色/职能，以及对区域办事处与各外地办事处之间的监控和监督、沟通和报告等方面的最低期望；及 (b) 审核并更新所有区域办事处主任和国家代表的职位描述，以确保其明确并符合各自的角色、职责和权限。(R1307/1) (高)	联合国妇女署阿拉伯国家区域办事处
	<b>计划和项目管理</b>	
4	制定并传播“紧急情况下”或在危机环境下参与活动的政策和程序，包括但不限于为以下各项提供指导：(A) “紧急”或“与危机有关的”项目由哪些因素构成；(b) 管理层对总部员工何时直接参与外地项目的安排；(c) 对紧急现金转移和持有超过批准的小额备用金限额的控制；(d) 对于在总部存款的指示；及 (e) 与区域主任代理权限变更有关的政策。(R1307/1) (中)	联合国妇女署阿拉伯国家区域办事处
5	通过以下方式，加强管理知识产品和服务的流程：(a) 为区域知识中心制定战略和实施计划，以确定如何收集、生产、保持、获取/传播知识产品并传达给感兴趣的相关方；(b) 对办事处内可用的支持和顾问资源、其职能和角色，以及请求其提供协助的流程实施定期沟通程序；(c) 为妇女署外部办事处、该地区办事处及其他外部利益相关方实施沟通规定；及 (d) 采用系统追踪请求和提供的服务。(R1307/3) (中)	联合国妇女署阿拉伯国家区域办事处
	<b>治理</b>	
6	敲定并实施妇女署的特定政策和程序(与“联合国可持续性管理战略计划”一致)，以促进准确地计算和报告温室气体排放。(R1434/1) (中)	联合国妇女署差旅管理职能
	<b>治理</b>	
7		联合国妇女署坦桑尼亚国家办事处

	<b>建议</b>	<b>有关办事处/单位</b>
	请求坦桑尼亚联合共和国常驻联合国代表团促进有关东道国协定和办事处职责的谈判。(R1436/1) (中)	
8	实施整体流程，追踪捐赠协议中的非标准条款并调整资源和活动，以满足捐赠人要求。(R1436/3)	联合国妇女署 坦桑尼亚国家 办事处

## 附录 III

### 支持 OAI 意见的标准说明

1. 根据执行局 2015 年 6 月的第 2015/4 号决定，审计和调查处 (OAI) 依据其所执行的工作范围，在本年度报告中就被审计的治理、风险管理和控制框架 (GRC) 的充分性和有效性发表了意见。审计报告第 V 节的正文中提供了所执行审计工作的概述。本附录简要描述了支持 OAI 意见所使用的标准。
2. 内部审计建议的实施率已考虑在内，并与妇女署 90% 的总体实施率目标相比较。2016 年底，内部审计建议的实际实施率为 98%，因此与妇女署的目标相比令人满意。
3. 下列审计的结果也考虑在内，以支持 OAI 的意见：
  - a) 对联合国妇女署国家办事处的审计
  - b) 对联合国妇女署总部职能部门或单位的审计；及
  - c) 对联合国妇女署 DIM 项目的审计
4. 2016 年与被审计实体层面的治理、风险管理和控制的充分性和有效性有关的审计结果分布如第 2016/4 号文件中的图 I 和图 II 所示，该文件提供了 2016 年 OAI 按审计评级类型发布的审计报告数量分布情况：“满意”、“部分满意”和“不满意”。
5. 此外，审计结果使用 2016 年所执行审计所覆盖的支出金额汇总得出。然后，按照 OAI 使用的三个审计评级等级对此总结果进行分组：“满意”、“部分满意”和“不满意”。
6. 对直接实施项目 (DIM) 的支出汇总进行了适当调整，因为 DIM 财务审计的范围集中于支出的财务证明，因此，这些审计结果无法对妇女署项目的治理风险管理和控制 (GRC) 方面进行直接评估。不过，它们却间接地证明了妇女署 GRC 是令人满意的。同样地，据 OAI 估计，DIM 财务审计的结果为妇女署 GRC 提供了 50% 的保证权重。这 17 项财务 DIM 审计使用下列转换率编码。

DIM 意见与 OAI 评级的转换率

净财务影响 (%)	OAI 评级
无保留或有保留，且 NFI 小于 1%	满意
有保留且 NFI 介于 1% - 2% 之间	部分满意
有保留且 NFI > 2% 或反面意见/无法表示意见	不满意

7. 这就导致产生了按审计评级划分的两种不同分布，一种体现了所发布的审计报告数量，另一种则体现了审计所覆盖的支出金额。

8. 2016 年审计评级的分布情况如下：

图 1：审计评级的分布情况

评级	按被审计支出 分列	按审计报告发 布数量分列
满意	53%	71%
部分满意	27%	17%
不满意	20%	12%

9. 从基于被审计支出的分布情况中可以看出，“部分满意”和“不满意”评级共占被审计支出的 47% 左右。27% 的审计报告为“部分满意”或“不满意”。

10. 因此，根据 2016 年所开展的工作，OAI 认为，妇女署的治理、风险管理和控制框架 (GRC) 的充分性和有效性为“部分满意”，这就意味着妇女署总体颇有建树且运转良好，但仍然有待改进。

## 附录 IV

## 2016 年已证实调查案件汇总（按指控类型）

	地点	指控	对妇女署造成的预估损失	报告提交给	状态
<b>补贴欺诈</b>					
1		服务承包商故意提交欺诈性医疗要求	对于组织无经济损失。CIGNA 蒙受数额为 487.10 美元的经济损失	UNW-DMA	审查中
2	撒哈拉以南非洲	职员谎报欺诈信息以获得租房补贴收益	UNW 蒙受 28,360.02 美元经济损失	UNW-DMA	审查中