



# 联合国促进性别平等和 增强妇女权能署执行局

Distr.: General  
17 May 2019  
Chinese  
Original: Arabic/Chinese/English/  
French/Russian/Spanish

2019 年年度会议

2019 年 6 月 18-20 日

临时议程项目 7

审计和调查

## 2018 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

联合国促进性别平等和增强妇女权能署(下文简称“妇女署”)独立评价和审计处(IEAS)下属内部审计处(IAS)向执行局提交了 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间的内部审计活动年度报告。本报告还简要概述了在此期间针对妇女署开展的调查活动。

应执行局在第 UNW/2015/4 号决定中的要求,本报告包括:(a) 基于所开展工作的范围,就妇女署治理、风险管理及控制框架的充分性和有效性提出意见;(b) 简要的工作总结和支持该意见的评判标准;(c) 关于遵守相应内部审计标准的声明;以及(d) 关于内部审计和调查职能的资源部署是否适当、充分和有效,能够完成预期审计和调查活动的意见。报告还提供了有关内部审计建议的管理层执行情况的最新信息。

以下是对执行局的建议:(a) 了解 IAS 的成功设立及其与独立评价处的合署办公,同时注意二者将继续保持职能的独立性;(b) 查阅内部审计职能的年度报告;(c) 对加强 IAS 能力表示继续支持;以及(d) 查阅审计咨询委员会的报告。



## 一. 引言

1. 本报告概述了联合国妇女署在截至 2018 年 12 月 31 日止年度的内部审计和调查职能以及相关活动。其中包括以下信息：2018 年内部审计活动的主要结果，以及管理层为执行这些报告和前几年报告中相关建议所做的工作的最新进展。此外，有关 2018 年代表妇女署开展的调查活动的信息也包括在报告中。
2. 自 2012 年 3 月至 2017 年 12 月，妇女署内部审计职能一直由联合国开发计划署(UNDP)审计和调查处(OAI)根据一项服务水平协议(SLA)履行。从 2018 年开始，独立评价和审计处(IEAS)下属内部审计处(IAS)成立，并开始实施过渡期间的审计计划。
3. 妇女署的调查职能现由联合国内部监督事务厅(OIOS)根据双方于 2017 年 12 月 18 日签署的谅解备忘录履行，该事务厅负责调查 2018 年 1 月 1 日以后报告的所有指控。2018 年期间，之前曾向妇女署提供调查服务的联合国开发计划署 OAI 继续负责调查 2018 年 1 月 1 日以前报告的指控。从 2017 年结转的所有指控在 2018 年均已完成调查，只有一项除外。这一剩余案件已于 2019 年第一季度完结。

## 二. 使命

4. IAS 的使命是根据自己的章程，并遵循内部审计师协会颁布的《国际专业实务框架》和《道德守则》，向执行主任提供独立、客观的鉴证和咨询服务，增加妇女署工作的价值和提高这些工作的效率和有效性。IAS 的主要目标是评估妇女署的治理、风险管理和内部控制是否充分、有效并能发挥预期作用，以实现妇女署的战略和组织目标。
5. IEAS 通过独立评价和内部审计以及咨询服务履行其内部监督职能。根据妇女署的《财务条例和细则》(UNW/2012/6)，独立外部监督服务由联合国审计委员会提供。联合国审计委员会的主要目标是就妇女署的财务报表提供意见。
6. 妇女署还从审计咨询委员会处接收有关妇女署监督职能有效性的独立建议，后者由完全不属于妇女署的资深专业人士组成。

## 三. 意见

(第 2015/4 号决定，a 点)

7. 妇女署管理层负责设计和维护有效的治理、风险管理和控制流程，确保实现妇女署的目标。

8. 应执行局的要求，IAS 就妇女署治理、风险管理和控制框架的充分性和有效性提出了意见。IAS 的意见主要基于 2018 年实施的审计和咨询活动的结果，以及未解决的内部审计建议的状况。报告第四部分简要概述了支持这一意见的工作。

9. 先前的审计意见主要基于财务审计等，包括对采用直接执行模式(DIM)执行的选定妇女署项目开展的财务审计的结果。按照专业标准和最新实践，IAS 提供的内部审计服务需包括针对治理和管理措施有效性的鉴证，这些措施旨在识别和管理与实现妇女署目标相关的关键风险。2018 年对 IAS 而言是过渡的一年，内部审计的重点继续集中在外地办事处和针对选定项目的财务审计上。随着 IAS 不断完善审计风险范围和扩大对关键风险领域的审计范围，包括职能和业务流程领域，它将能够基于更全面的考虑提供总体审计意见。

10. 根据 2018 年执行的内部审计工作，IAS 得出的年度总体意见是，妇女署的治理、风险管理和控制流程中没有会严重影响妇女署战略和运营目标实现的重大不足。

11. IAS 建议妇女署引入年度内部控制声明书，这将有助于加强管理层问责，确保有效的治理、风险管理和控制。

12. 此意见不涉及外包给其他联合国系统组织或第三方服务提供方的流程和活动，例如：

- (a) 根据现有SLA提供的选定人力资源管理活动；
- (b) 工作人员和服务合同持有者的工资单拟备和工资支付；
- (c) 当地银行支付；
- (d) 财资管理；
- (e) ERP的托管与管理(Atlas)；
- (f) 防火墙和漏洞管理、基础设施维护和网站托管；
- (g) 外地办事处中作为共用房地或共用后勤职能组成部分的当地IT服务；
- (h) 联合国机构在外地根据当地现有SLA提供的其他共享服务。

2018 年，IAS 没有理由认为涵盖这些领域和活动的治理、风险管理和控制流程不够充分和有效。目前这些职能已列入 IAS 的审计风险范围内，IAS 将根据需要向相关服务提供方寻求鉴证。

## 四. 意见所基于的工作和标准摘要

(第 2015/4 号决定，b 点)

13. 为了形成审计意见，IAS 考虑了诸多证据来源，如 2018 年过渡审计计划及其实施情况；各项审计业务评级；内部审计建议的执行情况；以及联合国审计委

员会开展的工作。除此之外，IAS 还在一定程度上依赖于管理层告知的可能对内部控制环境造成重大影响的已知潜在控制失败、违规或监管不合规情况。

14. 从本质上讲，2018 年审计计划并未涵盖妇女署的全部风险、业务流程、组织单位或办事处。审计业务是根据从组织单位和办事处风险评估得出的判断样本所选择的。这给 IAS 在特定时间点就治理、风险管理和控制流程在整体上是否影响妇女署战略、财务、运营或合规目标的实现提出意见带来了一些固有的局限性。

15. 与 2017 年审计计划完成相关的两份审计报告由联合国开发计划署 OAI 于 2018 年年初发布。2018 年，IAS 开展了 9 项与 2018 年审计计划相关的内部审计业务，所有最终报告均于 2019 年 2 月中旬发布。这些审计业务大致包括妇女署相关办事处或职能的方案、治理和运营安排。

16. 11 项审计业务的评级如下：

- 三项审计业务的总体评级为“满意”，这意味着未发现可能对妇女署目标实现产生重大影响的问题。
- 七项被评级为“需要一些改进”，这意味着接受审计的治理、风险管理实践和控制措施基本确立并发挥作用，但需要一些改进。
- 一项被评级为“需要重大改进”，这意味着接受审计的治理、风险管理实践和控制措施确立并发挥作用，但需要重大改进。

17. 除 IAS 开展的审计以外，外包承包商还对与妇女署直接执行的选定项目有关的支出和资产进行了 18 项财务审计。所有 18 项审计均提供了关于项目支出报表和固定资产报表的无保留审计意见。

18. 接受审计的办事处/组织单位的总支出约为 6130 万美元，占妇女署 2018 年财务报告中报告的 3.796 亿美元总支出的 16%。

19. 2018 年之前的内部审计建议的执行率为 99%。这表明管理层致力于在有必要改进治理、风险管理和控制流程时，采取适当、及时的行动。

## 五. 独立和内部审计标准合规声明

(第 2015/4 号决定，c 点)

20. 2018 年，IAS 继续独立于妇女署管理层运营，并依据适用的国际标准和普遍接受的标准，自由确定其审计范围。联合国 OIOS 作为外部调查服务提供方，具有同样的独立性。

21. IAS 致力于按最高专业和效率标准开展工作。为此，IAS 遵循内部审计师协会颁布的《国际专业实务框架》。但作为一个新设立的职能部门，IAS 尚不能按照《国际内部审计专业实务标准》(简称“标准”)的要求接受外部质量评估。因此，IAS 暂不能声明它符合标准。尽管如此，IAS 会继续遵循标准，并承诺在 2020 年以前接受外部质量评估。

## 六. 分配给 IAS 的资源及资源部署

(第 2015/4 号决定, d 点)

22. 执行局第 2015/4 号决定要求 IAS 说明, 就其看来, 内部审计和调查职能的资源部署是否适当、充分和有效, 能够完成预期审计和调查活动。2018 年, IAS 获得了足够其实施 2018 年审计计划所述活动的资源。财务资源的部署符合 IAS 计划和妇女署的规则及政策。IAS 的五个核准岗位拥有充足的资金支持, 包括一个 P-5(审计长)、两个 P-4 和两个 P-3 岗位。IAS 隶属于 IEAS, 后者由一名主任领导, 两名行政助理提供支持。2018 年, IAS 获得了 510 000 美元的非工作人员支出经费, 主要用于审计顾问和前往外地办事处的旅费。此外, 还有 164 000 美元与针对由妇女署直接执行的选定项目的外包财务审计相关, 这部分支出直接记入有关项目。

23. 2018 年, 未包含在 IEAS 预算内, 而是由管理和行政司管理的调查支出达 138 000 美元。2018 年, 继审计咨询委员会在其 2017 年报告中提出建议之后, 为反映这一独立监督职能, 负责以下事务的责任官员的角色从管理和行政司主任移交给了 IEAS 主任: 接收和传递调查报告; 协调和监督其他报告的执行; 以及为调查职能提出的推荐和建议提供指导。该角色涉及到 IEAS 目前没有专门资源提供支持的协调、监测和监督工作。在这方面的进一步提供支持将有助于加大 IEAS 的主动反欺诈力度; 协助及时解决被认为不应展开调查的指控; 以及监督措施的执行情况, 防止已识别的问题再次发生。这对防止被禁止行为(即工作场所争议)的发生尤其重要。

## 七. 2018 年过渡审计计划的实施

### A. 基于风险的审计计划和年度工作计划完成情况

24. 2018 年过渡审计计划是在征求了高级管理层和其他利益攸关方对关键风险的意见后, 基于独立风险评估制定的。计划过程包括分析定量和定性数据, 以评估涉及每个可审计办事处和组织单位的风险。该审计计划先经审计咨询委员会审核, 然后再提交给副秘书长/执行主任并获得核准。

25. 列入 2018 年过渡审计计划的所有审计的实地工作均在 2018 年如期完成。两份与 2017 年计划完成相关的审计报告于 2018 年年初由联合国开发计划署 OAI 发布。五份与 2018 年审计计划相关的审计报告于 2018 年发布, 四份与 2018 年工作计划相关的审计报告(哥伦比亚、阿尔巴尼亚、南苏丹、莫桑比克)于 2019 年 2 月中旬发布。

### B. IAS 活动监督和协调

26. 2018 年, 审计咨询委员会通过进展报告以及与 IEAS 临时主任和 IAS 审计长的会议监督 2018 年审计计划的实施情况。此外, 审计咨询委员会还审核了此年度报告草案并提出了意见。

27. 为了促进协调和提高效率，IAS 还向联合国审计委员会传达了其年度工作计划。

### C. 审计报告和评级

28. 对于有关妇女署办事处和职能部门的内部审计(项目的财务审计除外)，IAS 根据对所审计的相关治理、风险管理和控制流程的全面评估，给予了“满意”、“需要一些改进”、“需要重大改进”或“不满意”的总体审计评级。

图 1 列出了由联合国开发计划署 OAI 于 2018 年年初发布的两份与 2017 年计划相关的审计报告的总体评级，以及由 IAS 发布的九份与 2018 年审计计划相关的审计报告的总体评级。在这些报告中，九份涉及妇女署外地办事处的内部审计，两份涉及总部组织单位/企业职能部门的内部审计。除报告评级以外，图 1 还列出了不同优先级审计建议的数量。

图 1.  
内部审计报告的评级与建议

办事处/职能	总体评级	被审计的支出(美元)	建议	
			高	中
资源动员职能*	需要重大改进	不适用	2	4
伊拉克*	满意	5 100 000	—	2
尼泊尔	需要一些改进	4 690 000	—	7
喀麦隆	需要一些改进	3 500 000	2	5
尼日利亚	需要一些改进	6 790 000	—	7
约旦	满意	4 700 000	—	3
民间社会处	需要一些改进	900 000	—	4
哥伦比亚	需要一些改进	6 000 000	1	7
莫桑比克	需要一些改进	5 650 000	2	7
阿尔巴尼亚	满意	4 100 000	1	7
南苏丹	需要一些改进	5 000 000	1	8
<b>总计</b>			<b>9</b>	<b>61</b>

\* 这些报告由联合国开发计划署 OAI 于 2018 年年初发布，与 2017 年计划相关。

29. 对于针对由妇女署直接执行的项目的 18 项财务审计，外包承包商就项目支出和资产给出的审计意见均为无保留意见。这些审计共提出了九项建议，都属于中等优先级。

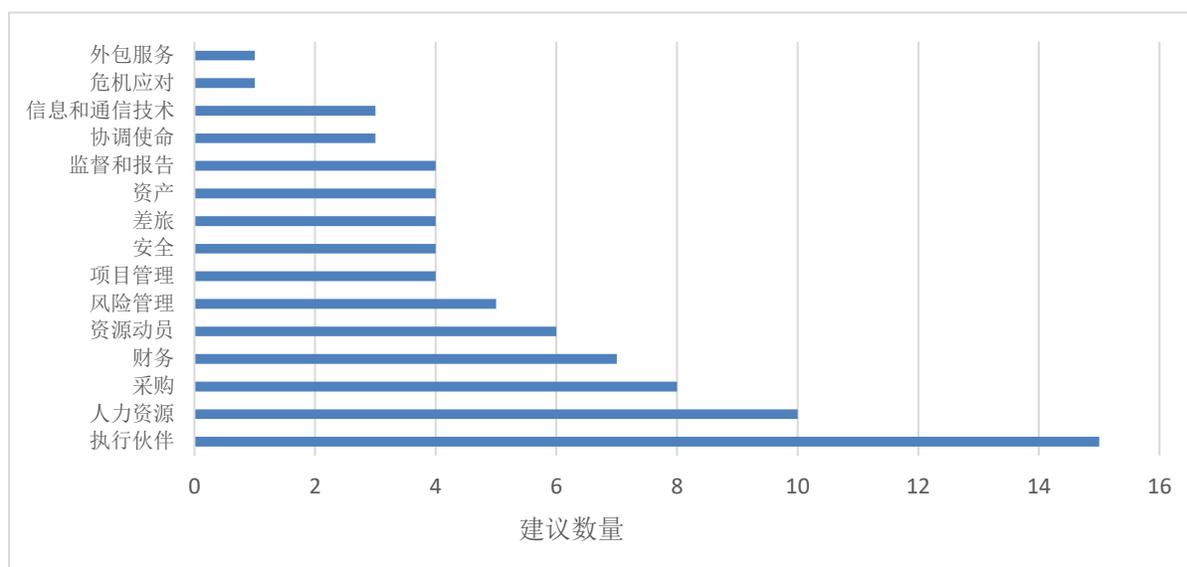
图 2.  
有关妇女署执行项目的财务审计报告

办事处	项目编号	审计意见	被审计的支出	固定资产	建议
肯尼亚	82755	无保留	687 760	19 513	—
肯尼亚	98355	无保留	288 508	—	—
南苏丹	81114 (2015)	无保留	1 390 822	105 845	2
南苏丹	81114 (2017)	无保留	551 131	66 501	2
刚果民主共和国	82701	无保留	967 955	57 247	—
刚果民主共和国	94611	无保留	395 497	11 374	—
阿富汗	91905	无保留	1 259 588	27 688	—
利比里亚	103829	无保留	581 031	9 985	1
埃及	95582	无保留	757 973	25 237	—
尼日利亚	90680	无保留	1 133 699	110 351	—
尼日利亚	99893	无保留	70 978	59 207	—
卢旺达	88138	无保留	160 315	1 364	1
约旦	99884	无保留	991 864	78 702	—
马里	103593	无保留	680 528	12 259	1
坦桑尼亚	92154	无保留	144 944	61 866	1
塞内加尔	83049	无保留	1 163 683	254 316	—
津巴布韦	90514	无保留	1 047 034	26 191	—
泰国	104702	无保留	1 634 155	9 763	1
					9

## 八. 重大内部审计结果

30. 在上文图 1 和图 2 所示的 79 项内部审计建议中，有九项被评定为高优先级，需要管理层立即采取行动，以确保妇女署不会暴露于高风险下。有七项建议旨在改进企业政策、关于危机应对的指导和培训、管理执行伙伴以及加强监督和报告。确定为需要改进的关键流程涉及到管理执行伙伴、财务、资源动员、采购、人力资源、资产、监督和报告、风险管理、差旅、安全和信息技术(见下文图 3)。

图 3.  
需要改进的关键流程 (按建议数量)



31. 2018 年, IAS 注意到一些领域反复出现问题:

- (a) 需要加强以下方面的合规性: 采购政策和程序(建议涉及采购过程的多个不同阶段, 例如评估、招标和监督); 资产(建议涉及记录、处置和年度盘点); 差旅和活动管理(建议涉及确保提供适当的支持文件); 以及安全(建议涉及安全性评估、业务连续性计划测试和参加安全性会议)。IAS 建议培训员工、加强监督、定期进行合规抽查。
- (b) IAS 进一步确定需要改进以下方面的有效性: 风险管理流程 (建议涉及加强风险管理的主动性, 包括定期评估欺诈风险); 财务 (监督方案活动的垫款、培训交易编码和记录以及区分不相容职责); 资源动员 (建议涉及资源动员和捐助者协调相关的策略和计划); 以及监督和报告 (建议涉及改进数据收集和验证流程)。
- (c) 需要解决办事处存在的一些能力差距并制定长期的当地人力资源战略, 确保妇女署能够履行自己的使命和完成国家优先事项。关于这方面的审计建议是, 外地办事处应尽可能减少职位空缺, 避免过度依赖短期合同, 维持和利用所积累的知识, 加强自身的监督、协调、沟通和宣传能力。
- (d) IAS 确定了在管理执行伙伴方面需要改进的领域, 特别是: 澄清企业政策和准则; 加强伙伴选择; 伙伴规划和财务监督; 以及确保在偿付垫款时有适当的支持文件。此外, IAS 还就执行伙伴能力建设和监督提出了流程改进建议。
- (e) 多项建议涉及到需要改进项目进度跟踪、项目风险管理和监督。
- (f) 最后, IAS 确定了一些有关事后采购订单的问题, 这些问题可以通过改

进项目相关活动的规划以及遵循现有程序的规定来加以解决。

## 九. 审计建议的后续行动

32. 2019 年年初发布了与 2018 年计划相关的四份内部审计报告和一份 DIM 审计报告。截至 2018 年 12 月 31 日，与这些报告相关的 35 项建议未纳入本部分的后续统计。下文图 4 给出了过去六年内部审计建议数量和完结率。截至 2017 年 12 月 31 日止期间的总体建议完结率为 99%，与上一份年度报告的平均完结率一致。

图 4.  
不同年份的建议执行情况



数据来源: CARDS 系统统计数据

33. 下文图 5 按优先级和距离报告发布的时间，列出了截至 2018 年 12 月 31 日未完结审计建议的情况。

图 5.  
未完结建议的耗时 (按优先级)

优先级	未完结建议总计	不到 6 个月	6-12 个月	12-18 个月	18-24 个月
高	3	2	1	-	-
中	28	22	5	-	1
总计	31	24	6	-	1

34. 截至 2018 年 12 月 31 日，仍有一项长期未完结的中等优先级审计建议，该建议与缺乏管理小额赠款的政策和指导相关。目前，管理层已承诺采取行动，IAS 正密切关注执行进展。

## 十. 咨询服务

35. 在报告期间，IAS 就多项政策和程序提供了意见，这些政策和程序已作为新《政策、程序和指导框架》的一部分得到了审核和更新。IAS 还参与了多个不同工作组和举措。

36. 2018 年第四季度，IAS 出于鉴证映射<sup>1</sup> 的目的开展了一项初步分析。此举旨在促进 IAS 愿景的实现，特别是“通过协调鉴证服务提供方，使他们能够依赖彼此的工作，来促进和协调旨在提高妇女署治理和监督有效性及效率的联合鉴证概念”。此愿景基于“三道防线”<sup>2</sup> 的概念，预计随着时间的推移将有助于提高妇女署联合鉴证的成熟度和效率。在这项分析中，IAS 开始映射为妇女署提供鉴证服务的所有提供方。此分析将为 IAS 提供基础，帮助其进一步促进问责制、良好治理、改进风险管理成熟度以及有效和高效的内部控制等概念。它也将有助于管理层编制内部控制声明书。

## 十一. 内部审计报告的披露

37. 2018 年发布的所有审计报告都根据执行局第 2012/10 号决定(参见 UNW/2012/16)进行了公开披露，可访问妇女署的审计披露网站查看：<http://audit-public-disclosure.unwomen.org>。

38. 在向管理层和有关成员国发布前，所有报告都必须经过 IAS 内部质量保证流程的审核。发布三十天后，所有内部审计报告都会通过在妇女署公共网站上发布的方式进行公开披露。未收到内部或者任何组织或成员国提出的希望修订审计报告的要求，也未对任何报告的任何部分进行修订。

## 十二. 调查

39. OIOS 负责为 2018 年报告的案件提供调查服务，这些案件涉及欺诈、腐败和其他不当行为，包括据称由妇女署人员实施的或者由第三方实施的旨在损害妇女署利益的性剥削、性虐待、性骚扰、工作场所骚扰、滥用职权和报复。2018 年，联合国开发计划署 OAI 完成了关于 2018 年 1 月 1 日之前报告的 10 项指控中的 9 项的调查，这些指控从 2017 年结转而来。除此之外，2018 年，联合国开发计划署 OAI 还开启和完结了三起与之前所调查案件相关的额外案件。

<sup>1</sup> 根据内部审计师协会 (IIA) 颁布的有关协调和依赖/鉴证映射图绘制的《国际专业实务框架 (IPPF) 补充指南》，鉴证映射图是一种直观列出组织风险和负责审计这些风险的所有内部及外部鉴证服务提供方的矩阵，揭示了缺漏和重复的范围。

<sup>2</sup> 根据 IIA 的《立场公告：有效风险管理和控制的三道防线》，管理层控制是风险管理的第一道防线，由管理层设立的各种风险控制和合规监督职能是第二道防线，独立鉴证是第三道防线。

40. 2018 年, IEAS 主任担任了负责协调和接收调查活动相关信息的责任官员。此前这一角色由管理和行政司主任担任。如妇女署《解决不遵守联合国行为标准的法律框架》所述, 妇女署法律顾问继续在这一领域发挥不可或缺的作用。

#### A. 案件数量

41. 2018 年, OIOS 登记收到了 36 项针对妇女署的指控, 而 2017 年联合国开发计划署 OAI 登记的指控为 17 项。2018 年, 联合国开发计划署 OAI 还开启和处理了三项与之前所调查案件相关的指控。

**图 6.**  
**2018 年和 2017 年的案件数量**

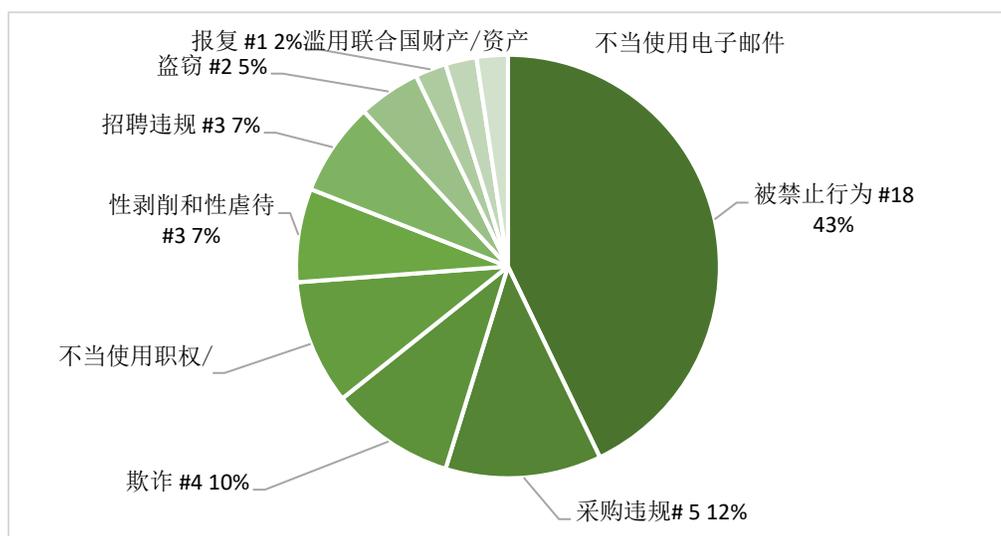
案件数量	2018	2017
截至 1 月 1 日结转的案件(UNDP OAI)	10	26
当年收到的案件(2018: OIOS (36) & UNDP OAI (3); 2017: UNDP OAI)	39	17
<b>总计</b>	<b>49</b>	<b>43</b>
结转案件中已完结的案件 (UNDP OAI)	9	21
当年收到案件中已完结的案件 (2018: OIOS (24) & UNDP OAI (3); 2017: UNDP OAI)	27	12
<b>总计</b>	<b>36</b>	<b>33</b>
截至 12 月 31 日结转的案件 (2018: OIOS (12) & UNDP OAI (1); 2017: UNDP OAI)	13	10

42. 2018 年, OIOS 通过热线、电子邮件和邮件收到的指控分别占 73%、24% 和 3%。提起指控的人包括妇女署工作人员(58%)、匿名人员(24%)和其他(18%)。

#### B. 指控类型

43. 在 OIOS 收到和登记的指控中, 每项指控可能涉及不止一种涉嫌不当行为。2018 年收到的 36 项指控一共涉及到 42 种涉嫌不当行为, 包括被禁止行为。被禁止行为是 OIOS 用来指称工作场所骚扰、性骚扰、滥用职权和歧视的一个术语。下文图 7 详细描绘了 2018 年 OIOS 收到的涉嫌不当行为的类型分布。

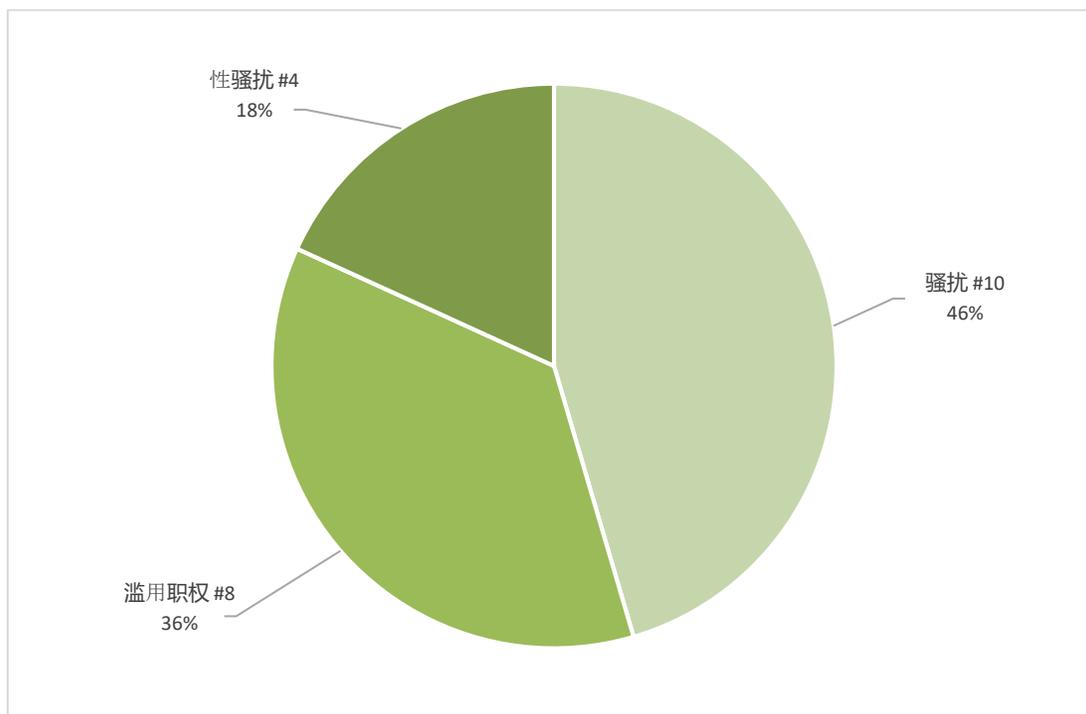
图 7.  
2018 年指控涉及的不当行为类型、数量 (#) 和占比 (%)



数据来源：OIOS 季度报告。

44. 2018年，在 OIOS 登记的各类指控中，被禁止行为的占比最高，达到了43%。在这些被禁止行为指控中，46%涉及骚扰，36%涉及滥用职权，18%涉及性骚扰。2018年，OIOS 未收到任何歧视指控。

图8.  
2018年指控涉及的被禁止行为类型、数量(#)和占比(%)



数据来源：OIOS 季度报告。

45. 2018 年，联合国开发计划署 OAI 开启了三起与之前所调查案件相关的调查。其中，两起案件涉及未履行义务，一起案件涉及采购欺诈。

### C. 已解决/完结/结转的案件

46. 2018 年，OIOS 共完结了 24 起指控(2017 年，联合国开发计划署 OAI 完结了 33 起)，其中，21 起经初步评估后被认定为不需要开展调查(2017 年，联合国开发计划署 OAI 认为不需要调查的为 16 起)，三起接受了调查(2017 年，联合国开发计划署 OAI 展开调查的为 17 起<sup>3</sup>)。在 OIOS 展开调查的这三起案件中，一起得到证实，两起未得到证实。

47. 2018 年经 OIOS 证实的一起案件与前工作人员相关，其被发现在未经授权的情况下将妇女署的财产用于个人目的。由于该工作人员在调查期间被调到另一个联合国机构，此事已提请该联合国机构采取行动。妇女署管理层也采取了相应措施来防止类似事件再次发生。被调查对象在得知正在对自己展开调查时偿还了全部金额，因此未造成任何经济损失。

48. 截至 2018 年 12 月 31 日，有八项指控正在接受 OIOS 调查，四项指控正在接受评估。

49. 2018 年，联合国开发计划署 OAI 完结了从 2017 年 12 月 31 日结转而来的十项指控中的九项。其中，三项得到证实，相关调查报告已由联合国开发计划署 OAI 于 2018 年提交给妇女署。截至 2018 年 12 月 31 日，有一项指控仍在调查中。

50. 在联合国开发计划署 OAI 从 2017 年结转的案件中：

- (a) 在其中一起经证实的案件中，一名工作人员被发现从事采购欺诈、虚假陈述、伪造和虚假证明以及其他不履行其义务的行为，如未声明利益冲突。该名工作人员已被解雇。报告称，妇女署可能遭受了 4 080 美元的经济损失。此案件构成了提交联合国开发计划署供应商审查委员会<sup>4</sup>审核的工作的一部分，如下文(b)所述。
- (b) 第二起经证实的案件与上述经证实的案件相关，在这起案件中，一家供应商被发现从事采购欺诈行为。此案件已提交联合国开发计划署供应商审查委员会。
- (c) 在第三起经证实的案件中，一名工作人员被发现从事性剥削和性虐待、性骚扰以及滥用联合国信息通信和技术资源的行为。该名工作人员已被解雇。

51. 在联合国开发计划署 OAI 2018 年开启的与之前所调查案件相关的案件中，两起未得到证实并结案，另一起涉及到一家供应商从事采购欺诈行为，已得到证

<sup>3</sup> 在联合国开发计划署 OAI 2017 年展开调查的 17 起案件中，10 起未得到证实，7 起得到证实。

<sup>4</sup> 供应商审查委员会(VRC)是一个技术咨询机构，负责考量针对妇女署供应商提出的指控。在认为调查结果表明一家或多家供应商从事禁止行为时，VRC 可发出行政行动通知，包括制裁供应商。

实。此案件已提交联合国开发计划署供应商审查委员会。此案件未造成任何经济损失。

52. 关于截至 2018 年 12 月 31 日联合国开发计划署 OAI 仍未完结的最后一起案件，最终报告已于 2019 年第一季度提交妇女署。此案件涉及到对一家民间社会组织(CSO)虚假陈述、伪造和虚假证明的指控，该组织与妇女署(当时为 UNIFEM)签订了项目合作协议，于 2010 年 12 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日期间与妇女署性别平等基金就项目展开合作。报告称，所有指控均得到证实，妇女署因此损失了 2 345 985 美元。应妇女署的要求，联合国开发计划署 OAI 后来澄清说，根据现有的证据，调查不能断定损失是欺诈造成的。

53. 妇女署注意到，负责审计该 CSO 在 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月期间产生的 1 425 018 美元支出和项目金额的外部审计机构在其 2015 年财务审计报告中提供了无保留审计意见。此审计报告指出了该 CSO 在某些方面的内部控制存在一些不足，但认定审计金额中只有 3 130 美元(0.2%)有问题。关于这一点，报告称，调查开展的时间比该外部审计公司执行财务审计的时间大约晚了 3 年，因此调查人员并未获得所有可用的记录和信息。