

发行：普遍
日期：2016年5月13日
原文：英文

议题 6
WFP/EB.A/2016/6-E/1
资源、财务及预算事项
供审议

执行局文件可在粮食署网站获取：（<http://executiveboard.wfp.org>）。

监察长年度报告

内容提要

粮食署监察长办公室向执行局提交此份截至2015年12月31日的年度报告。

报告从监督视角提供了粮食署的治理、风险管控情况，以及对监察长办公室活动的综述，其中包括内部审计办公室及检查和调查办公室的活动。

决定草案*

执行局注意到《监察长年度报告》（WFP/EB.A/2016/6-E/1），并注意到针对粮食署所采取的内部监控、治理及风险管理进程开展并提交报告的监督工作，未披露任何对实现粮食署目标产生普遍影响的显著弱点。

执行局鼓励管理层利用此机会进一步改进报告中强调的工作。

* 此为决定草案。有关执行局通过的最终决定，请查阅本次会议结束时分发的“决定和建议”文件。

联系人：
监察长
D. Johnson 先生
电话：06-6513-3161

监察长办公室综述

职责与业务

1. 监察长办公室由执行干事根据《财务条例》第 12.1 条款设立，受执行干事批准的章程约束。该章程于 2015 年 3 月更新，构成《财务条例》的一个附件，可向执行局提供。
2. 监察长办公室依据内部审计师协会颁布的《国际内部审计专业实务标准》履行审计职能，依据国际调查员大会通过的《统一调查原则及准则》履行调查职能。监察长还履行首席审计员职能。
3. 监察长办公室向执行干事提交所有内部审计、检查和调查报告。执行局通过的一项公开披露政策规定在公开网站上披露内部审计及检查报告；2015 年披露的报告列表见附件 V。监察长还向执行干事及审计委员会提交季度报告，并向执行局提交此年度报告。
4. 监察长办公室就粮食署内部监控、治理及风险管理程序是否保证了粮食署目标实现表达了一项意见。在 2015 年，开展并报告的监管工作未披露任何在粮食署所采取的内部监控、治理及风险管理进程中，对实现粮食署目标产生普遍影响的显著弱点。然而，在个别审计工作中发现一些内部监控、治理及风险管理做法需要改进。附件 I 为监察长办公室对 2015 年保证意见的简版。

独立性声明

5. 监察长办公室确认其组织独立性。在 2015 年期间，其工作计划制定及报告过程中没有受到来自管理层的干涉，未遇到资源限制或其他影响监管活动及保证意见独立性的问题。

世界粮食计划署的保证

6. 为提供对粮食署内部监控、治理及风险管理进程的保证，监察长办公室开展的审计工作覆盖粮食署各种不同单位及进程，包括驻国家办事处、总部各司和各单位，以及全组织的进程。
7. 在 2015 年开始之前开展的一次详细风险评估的基础上，制定了一份 2015 年度审计工作计划。计划预见覆盖粮食署 2015 年全部审计评估风险的 33.7%：报告审计结果覆盖粮食署全部审计—评估风险的 31.7%，给出不满意评级的为 2.2%。

保证战略举措

8. 粮食署一项新的 2016—2020 年内部审计战略正在制定中。新战略将界定一种新的方法和相关资源以保证粮食署诸系统、进程、业务及活动的治理、风险管理和控制环境。

2015 年活动

9. 监察长办公室在 2015 年及此前年份所提供的服务总结在表 1 中。工作范围覆盖粮食署所有系统、进程、业务及活动。2015 年发布的报告和完成的任务列表见附件 II、IV 和 V。

年份	内部审计			调查		检查
	发布的报告	完成的任务	咨询服务	登记案件	完成案件	完成的任务
2013	20	19	21	46	39	1
2014	20	17	4*	42	36	1
2015	18	18	7**	70	39	2

* 2014 年，内部审计办公室改变了做法，按照修订后的对此类服务的定义，对其咨询服务进行量化处理；自 2014 年起，仅报告发布了报告的那些咨询服务。

** 除此处报告的活动外，内部审计办公室还为商品、运输及保险委员会提供了咨询和支持；应管理层要求提供支持；协调和参与了其他委员会活动；并代表粮食署与各种外部机构来往。

10. 按照年度经修正工作计划完成的所有审计任务的报告均在本年度报告之前发布（附件 II）；因此，本年度报告覆盖了 2015 年的所有成果。

11. 2015 年，登记开展了 70 项调查，共完成了 39 项（表 8）。

资源

12. 2015 年划拨给监察长办公室的预算资金和 2014 年水平没有变化，仍为 790 万美元。2015 年实际支出了预算拨款的 99.15%，而 2014 年这一数字为 93.36%。

	2012	2013	2014	2015
预算拨款	7,766	6,993	7,957	7,961
实际支出	5,923	6,927	6,730	7,782

13. 工作人员岗位数量自 2014 年起开始下降。

	2012	2013	2014	2015
专业人员	28	28	31	29
一般服务人员	9	8	5	5
合计	37	36	36	34

14. 2015 年，5 名工作人员离开监察长办公室，4 人执行临时委派任务，另有 6 名新员工获得聘用。内部审计办公室有 5 个岗位、检查和调查办公室有 2 个岗位截至 2015 年底仍然空缺，在 2016 年上半年得到补充。在此期间使用了几

位顾问和共同资源伙伴，均是为了满足短期特定专业知识之需，以及必要时提供额外资源。

15. 监察长办公室在 2015 年 12 月审查了内部审计办公室的结构，重新划拨了可供利用的资源以满足不断演变的内部审计职能需求。调整包括将一个 P5 岗降级为 P4 岗，将一个 P1 岗升级为 P2 岗，一个 P2 岗升级为 P3 岗。战略资源拨付委员会拨付了预算外资金用以开展积极廉正审查项目（见第 53—55 段）。

内部审计办公室活动综述

内部审计和咨询服务

16. 内部审计办公室向执行干事提供独立和客观的保证及咨询服务。这些服务旨在通过系统评价风险管理、控制及治理进程并提出改进建议，改进粮食署的业务活动，帮助粮食署实现其目标。
17. 作为监察长办公室向执行局及执行干事提供保证工作进程的一部分，内部审计办公室审查和评价粮食署内部控制、治理和风险管理进程整体是否充分和有效，以及为实现粮食署的宗旨和目标，粮食署各单位在履行规定职责方面的绩效。内部审计办公室旨在提供下列保证：
 - 资源利用遵照捐助方及管理层的意愿；
 - 资源利用高效且有效；
 - 资产得到保护；
 - 组织信息得到精确处理和报告。
18. 内部审计办公室在 2015 年提供了 7 份保证咨询报告。此外还向管理层提供了其他服务，包括为供应链司就商品、运输及保险委员会关于保险及运输的报告和关于粮食采购的报告提供咨询和支持。

审计结果及有待改进的领域

19. 内部审计办公室的工作是按照基于风险的方法做出计划安排的，并根据出现的风险因素不断做出调整。在 2015 年，内部审计办公室 100% 完成了通报给执行干事及审计委员会的经调整工作计划。
20. 保证工作显示了稳定的控制环境。粮食署的进程被划分为 21 个进程领域和 50 个分进程，覆盖了粮食署组织控制框架中确认的内部控制五大要素——这是在全美反舞弊性财务报告委员会发起组织框架基础上进行调整后制定的框架——以及涵盖了信息系统审计及控制协会的信息和相关技术框架控制目标的信息系统和信息技术进程的另一要素。

21. 内部审计办公室针对这些领域，提供了 18 份内部审计报告、2 份检查报告及 7 份咨询报告（附件 II），覆盖了在 18 个驻国家办事处及众多总部单位开展的活动。针对每一个控制要素，表 4 展示了审计工作覆盖的进程领域数量，以及与 2014、2013 和 2012 年对比，2015 年平均风险评级情况。

内部监控要素/信息技术进程	总体风险评级*				2015 年进程领域审计数量
	2012	2013	2014	2015	
内部环境	2.2	2.1	1.8	1.9	18
风险管理	1.7	1.8	1.5	1.4	18
控制活动	2.4	2.3	2.2	2.1	17
信息和通信	1.9	1.4	1.3	1.2	18
监测	2.0	2.0	2.0	1.8	17
信息系统/信息技术进程	1.9	1.7	2.0	1.7	16

* 低风险=1；中等风险=2；高风险=3。

22. 风险评级因素如下：

- 内部环境。各进程的评估风险水平自 2012 年以来略有改进，但仍需第一和第二道防线（LODs）¹予以关注（见第 32 段）。特别是，管理机构及管理负责人的作用、所负责任、责任追究及权力，在全组织层面执行某些内部控制及管理监督时，可能导致系统性弱点。
- 风险管理。粮食署的风险管理做法正在改进，自 2013 年以来风险呈下降趋势。粮食署需要优化某些组织政策，以强化业务连续性和加强其风险管理框架。
- 控制活动。审计继续发现存在控制失效情况，有 70% 的审计建议适用于这一内部监控要素。计划管理进程仍然特别容易出现控制弱点，占 2015 年报告的控制活动所有建议的 20%，并占高风险建议的近一半。
- 信息和沟通。在过去 4 年中，这一要素逐渐从中等风险将至低风险，监察长办公室在这一领域的工作提出的建议数量很少证明了这一点。然而，信托基金和捐助方供资的审计发现，在数据收集、报告撰写、知识分享及经验教训学习方面仍存在改进的可能。
- 监测。这一要素在 2015 年有所改善，而内部审计办公室对驻国家办事处的实地一级监测活动的审计中持续发现存在弱点。这些弱点包括监测活动设计不当、执行不力，现金结算业务及信托基金供资活动监测进程存在差距。世界粮食计划署、合作伙伴及第三方监督员往往没有对监测数据加以界定、收集和报告，这削弱了粮食署为其干预结果提证据基础的能力。

¹ 部门管理负责人是第一道防线，管理层监督和审查进程使第二道防线。内部审计是第三道防线。

- 信息系统和信息技术。虽然粮食署的信息及通信技术治理需要强化内部控制的设计和实施，凸显了需要最终制定和实施一项全组织信息及通信技术战略，但对后勤执行支持系统（LESS）的审计发现对项目管理的控制令人满意。对受益方和转账管理平台 SCOPE 的审计以及对网络和沟通系统的审计发现存在改进粮食署信息技术安全的空间。

23. 每项审计均根据联合国系统基金和计划统一评级标准予以评级。表 5 展示了 2015 年保证评级及全部审计—评估风险覆盖范围。

评级	保证水平	审计报告/介入	审计—评估 风险覆盖范围
满意	可提供合理的保证	3	3.3
部分满意	合理的保证面临风险	13	20.7
不满意	不可提供合理的保证	2	2.2
未评级—咨询和检查		10	4.8
全部审计—评估风险覆盖范围			33.7

2015 出现的主要主题

24. 在 2015 年，监察长办公室的注意力集中在这样一些领域的风险，包括共同后勤服务交付、业务预算、现金结算业务和信息及通信技术。
25. 共同后勤服务。粮食署通过共同平台向合作伙伴交付的共同后勤服务数量越来越多，也越来越复杂。对三个国家的埃博拉疫病响应的审计、对位于达喀尔的区域局的审计以及对位于迪拜的快速信息技术和电信紧急支持小组的审计中；在 9 个国家业务活动中粮食署特别业务支持的建设项目中；在对一项特殊营养食品风险评估的保证咨询中；以及与联合国难民事务高级专员办事处一道对生物统计技术应用情况及粮食署在毛里塔尼亚业务活动检查中，发现日益有效的治理、风险管理和控制。
26. 业务预算管理。虽然审计证明业务预算管理有所改进，但仍面临挑战。内部审计办公室发现缺乏第二道防线监督，这使业务赤字得以在较长时期内未被注意到。在国家办事处，应收款项账户管理问题及离线承付款问题—以应对短期现金流短缺—缺乏侦测控制²，在审计的一些活动中发现存在预算监测不足问题，这可能是造成 2014 年和 2015 年在国家办事处发现的严重资金不足问题的背后原因。不附带担保要求用于解决供资不足的提前融资机制—立即反应账户—有一些受益者活动没有还款或不太可能还款，因此有必要评估这些预付款的授权、监督和管理机制。内部审计办公室注意到在所审计的活动

² 侦测控制是用于发现业务过程存在的风险的内部控制机制。

中，有近 50% 的活动需要完善或显著改进其供资战略，而其他的则没有迅速调整其成本结构和活动以便在资源减少的情况下保持可持续的水平。

27. 现金转移。监察长办公室在 2015 年持续关注现金转移业务，在其审计工作中覆盖粮食署 6 项最大的现金转移业务中的 3 项业务，包括粮食署在黎巴嫩的最大的现金转移计划。在对缅甸及津巴布韦的现金转移业务审计之外，监察长办公室还就现金转移业务交付平台的开发提供咨询建议；2015 年 1 月开展了两个主要的现金转移业务进程的审计；完成了粮食署一难民署办事处在肯尼亚开展的对生物统计系统的联合检查；启动了涉及现金转移业务进程的三项调查。2015 年现金转移业务支出结构发生了变化，包括整体水平略微下降。监察长办公室还注意到一些更加具体的有关现金转移业务的情况：

- 控制措施的实施情况及现金转移业务流程成熟度有所改进。然而，监察长办公室指出有进一步改进的空间，特别是在部门能力评估、采购过程及金融服务供应商及零售服务合同和管理方面。
- 审计建议的实施率及与现金转移业务相关的商定行动的实施率仍然偏低。监察长办公室披露两份有关现金转移业务的报告，其中包含 37 项商定行动。截至 2015 年 12 月 31 日，其中有 9 项商定行动得到实施，12 项已经超过了实施日期，15 项将在 2016 年实施。商定行动的及时实施受到了有限的资源供给及涉及行动的复杂性的挑战。

28. 信息及通信技术。信息及通信技术审计结果表明，控制措施普遍建立起来并发挥作用，但仍需改进，特别是有关信息及通信技术治理及信息技术数据安全。国家一级的信息及通信技术进程控制普遍有效运转，而对于后勤执行支持系统（LESS）的审计发现对项目管理的控制措施实施情况令人满意。然而，对 SCOPE 系统及网络和通讯系统的审计发现粮食署的信息技术安全有很大改进空间。粮食署信息及通信技术治理审计突显出需要制定一个全组织信息及通信技术战略，并评估和改进治理进程。

2016 年需要加以注意的已发现新风险

29. 监察长办公室确认以下领域作为 2016 年的关注重点。

30. 组织转型和适应系统变化。2015 年对印度和津巴布韦国家办事处的审计，对捐助者供资管理及组织信托基金管理的审计，凸显了相关挑战，这些挑战涉及粮食署变化的业务环境以及对业务和财务模式、内部监控及业务流程的快速适应的要求，以便跟上系统变化。

31. 现金转移。粮食署关于现金转移业务经过强化的规范指南已经明确了第一道防线在内部监控实施方面的作用和责任，以及第二道防线的监管职能。由于现金转移业务已经主流化，粮食署可能将遇到内部监控、治理及风险管理的

挑战，以及欺诈和腐败行为增加的风险，可能会导致潜在的物资财务损失和粮食援助交付的干扰。

32. 区域局的监管职能。2015年9月，粮食署根据管理问题高级别委员会的建议，正式通过了组织治理三道防线模式。通过这一模式凸显了第二道防线执行干事的监管作用在权力下放管理模式中的重要性，以及她对此日益增加的依赖。
33. 信息及通信技术。2016年制定一项新的全组织信息及通信技术战略将为粮食署信息及通信技术设定一个新的方向。监察长办公室将重点关注粮食署信息网络及全球系统（WINGS）的基线安全；以及用户访问控制/分类—治理、风险及合规—以及 WINGS 系统的活动目录。内部审计办公室将评估其信息技术审计战略和工作计划，以确保与粮食署全组织信息及通信技术战略保持一致，一旦该战略最后制定并获通过。

审计商定行动

34. 内部审计建议开展相关活动，以便克服审计对象单位进程中发现的弱点。这些行动已经与管理层讨论和达成一致，并告知单位管理者或组织行政负责人。2015年发布的内部审计报告中商定行动的数量及分级见表6。

评级	定义*	商定行动数量
中等风险	与显著影响控制措施的问题相关但可能不需要立刻采取行动的事宜 发现的问题可能妨碍审计对象单位目标的实现，或导致暴露于未得到缓解的风险，这一风险可能影响该单位目标的实现。	124
高风险	与内部控制系统至关重要的问题相关的事宜 发现的问题可能会妨碍实现组织目标，或导致暴露于未得到缓解的风险，这一风险可能影响组织目标的实现。	13
合计		137

* 低风险事宜已提请管理层注意，但并未包括在最终审计报告中。监察长办公室不通过监测审计建议实施标准系统跟踪低风险商定行动的实施。

35. 2015年，粮食署管理层继续在实施中期和高风险商定行动方面取得进展，遗留和逾期未开展行动比2014年下降了20%，比2013年下降了36%。监察长办公室将继续和粮食署其他单位合作，在2016年跟进商定行动落实情况。
36. 截至2015年12月31日，2014年以前的所有商定行动均已结束，2014年的商定行动仅剩3个仍保持开放状态。完结建议的平均天数由2014年的267天增加到2015年的391天，但仍然远低于464天的5年平均值。2016年，内部审计办公室将与管理层合作，监测逾期和遗留商定行动，确保尽早完结。

37. 内部审计办公室修改了报告的格式和长度，以便将更多的注意力放到战略问题和新发风险上。结果，在过去两年中，每份报告中的商定行动数量下降了 35%。

表 7：审计商定行动情况，2014—2015

状况	高风险 2014	高风险 2015	中等风险 2014	中等风险 2015	合计 2014	合计 2015
1月1日遗留	25	23	310	244	335	267
当年发布	20	13	172	124	192	137
合计	45	36	482	368	527	404
当年完结	22	18	238	173	260	191
年底遗留， 包括逾期	23	18	244	195	267	213

世界粮食计划署内部审计能力

38. 2015 年，作为战略计划举措一部分，内部审计办公室以国际最佳实践方式作为参照标准进行了评估。该评估结论显示大部分粮食署内部审计职能在公共部门内部审计能力模型（IA-CM）中实现了第二高的评级—第 4 级，该模型是由内部审计师协会研究基金³开发的。这意味着内部审计办公室已经实现了内部审计良好做法制度化，使其能够将粮食署各单位的信息整合起来，改进治理和风险管理做法。公共部门内部审计能力模型（IA-CM）确认了改进领域，为制定新的 2016—2020 内部审计战略提供了内容。

检查和调查办公室活动综述

39. 检查和调查办公室的任务是提供独立和客观的检查和调查服务，通过保护粮食署资产和促进道德的工作环境改进其职能的发挥。
40. 自 2013 年以来，检查和调查办公室重新调整了工作和方法，通过将关注重点转向涉及第三方/供应商和采购的欺诈行为和采取更加积极的举措发现欺诈并缓解风险，以便应对粮食署主要的欺诈风险。
41. 2015 年，通过批准修订监察长办公室章程和修改反欺诈和反腐败政策，这一转变正式确认，强化了检查和调查办公室调查和解决欺诈及腐败问题的能力。检查和调查办公室的职权范围现在扩大到调查对第三方及服务供应商的欺诈、腐败、串通合谋及其他不轨行为的指控。积极廉正审查（PIRs）（第 53—55 段）被增加到检查和调查办公室反欺诈保证程序中，已补充其响应申诉和指控的传统渠道。

³ IA-CM 是 2009 年开发出来的一个国际框架，确认了公共部门有效的内部审计的基本需求，并帮助世界范围各组织间相互比较。该模型确认了与领先做法相比较五个能力级别。1—初级；2—基础；3—综合；4—管控；及 5—优化。每一个级别确认了一些关键进程领域和做法，必须在该模型中确认的内部审计活动 6 大要素中加以实施/制度化。

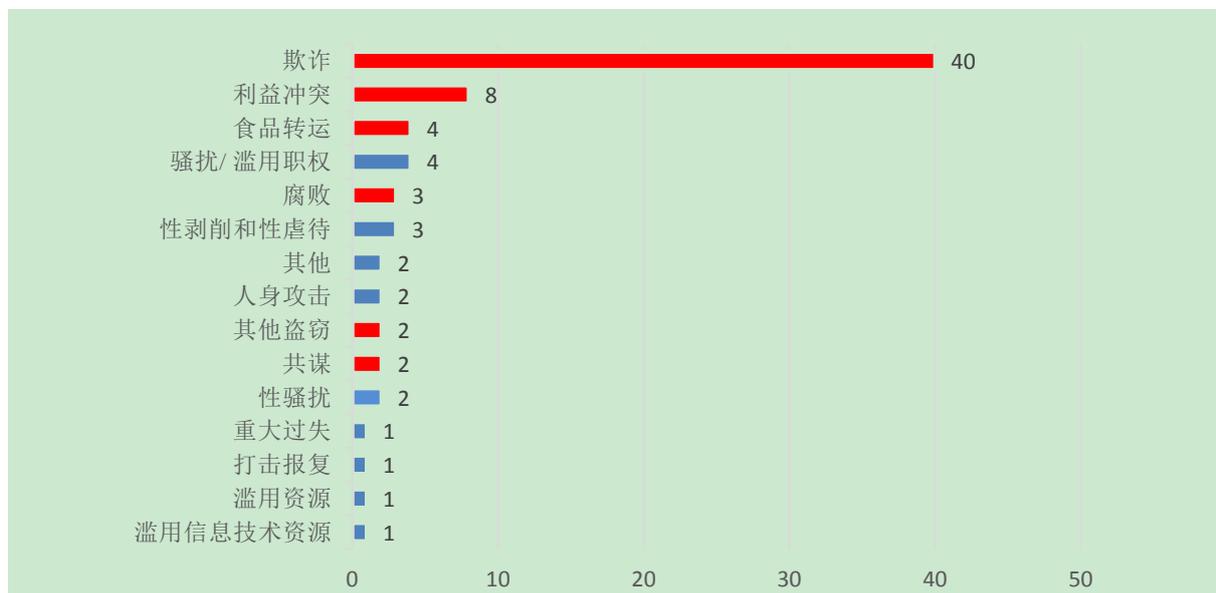
调查

42. 调查是以法律为基础的、收集信息的分析过程，以确认是否出现了不端行为或不当行为，如果有，则确定责任人和责任实体。基于调查发现，检查和调查办公室建议采取行政或纪律行动，或对管理层强调控制薄弱环节，管理层负责采取行动和解决控制薄弱环节。当调查结果表明存在犯罪行为，检查和调查办公室可以建议将案件移交适当的国家主管部门。
43. 2015 年，在监察长办公室修订后的治理框架之下，其调查欺诈、腐败和串通合谋的能力通过扩展其职权范围而得到加强，现在监察长办公室的职权扩大到调查供应商和/或其他第三方危害世界粮食计划署的不当行为。此外还引入了积极廉正审查（PIRs，见第 53—55 段描述）作为检查和调查办公室工作的一部分；在粮食署调查欺诈、腐败和串通合谋时禁止胁迫和阻挠行为；强化供应商将记录、文件及其他与粮食署关系有关的信息开放给监察长办公室的义务；以及强化反欺诈和反腐败合同条款模板，现在已适用于所有与粮食署达成合同安排的第三方。
44. 检查和调查办公室启动了一项关于反欺诈和反腐败以及防止性剥削和性虐待的强制在线学习课程；粮食署所有工作人员均需学习该课程，该课程提供四个语种。它还为约旦、南苏丹及乌干达国家办事处的工作人员提供防欺诈培训。截至 2015 年 12 月 31 日，有超过 8,600 名工作人员完成了反欺诈和反腐败在线学习课程—占有所有学习管理系统用户的 55%。

调查工作的结果

45. 2015 年，检查和调查办公室强化了对欺诈及其他对粮食署最高风险的指控的关注，对违反反欺诈和反腐败政策的调查占其工作量的 78%；欺诈调查占这些案件的 50%，如图 1 所示，其中违反反欺诈和反腐败的案件用红色明确标出。

图 1：2015 年根据案件类型分完成的调查数量



46. 供应商/第三方欺诈和采购欺诈仍然是一个显著的风险领域，2015 年造成的损失价值估计约为 1,182,151 美元。检查和调查办公室的调查工作截至年底帮助挽回了 234,174.37 美元，占当年全部确认损失的 20%。粮食署继续寻求在报告期之外更多地挽回损失。
47. 检查和调查办公室在分配其资源时，也对性冒犯指控给予高度优先关注，性冒犯危及受害者及其他方的安全，对于粮食署的信誉和声誉构成严重威胁。2015 年检查和调查办公室完成了 3 项性剥削和性虐待指控和 2 项性骚扰的调查。为了缓解内在风险，检查和调查办公室努力为管理层尽快、尽可能提供可付诸行动的发现和建议。
48. 总体而言，检查和调查办公室减少了调查所用的时间，所有调查均于 6 个月内完成—往往用时更短—同时产出几乎翻倍。2015 年，检查和调查办公室完成了 76 项调查，而相比之下，2014 年度这一数字是 39 项，工作量增加了 94%；已核实的指控是 39 项，而 2014 年这一数字是 18 项，增加了 116%；发布了 42 份报告，而 2014 年这一数字是 26，增加了 61%以上；此外，还发布了两份关于评估的进程领域确认的挑战的管理信函。
49. 下列表格总结了这些成果。

表 8：调查案件情况，2012—2015				
	2012	2013	2014	2015
上个周期遗留的案件	37	8	15	21
当年登记的案件	33	46	42	69
合 计	70	54	57	90
当年结案的案件	62	39	36	73
年底遗留的案件	8	15	21	17
• 其中遗留超过 6 个月	0	0	2	0

表 9：分类案件状况，2015

类别	2015年1月1日 遗留案件	2015年 登记	合计	已完成		2015年12月31日 遗留案件
				合计	核实	
腐败	0	6	6	3	2	3
利益冲突	5	4	9	8	6	1
合谋	1	1	2	2	1	0
盗窃：食品转运	2	3	5	4	1	1
欺诈	8	34	42	40	16	2
骚扰，滥用权力	2	4	6	4	2	2
性骚扰	1	3	4	2	2	2
其他	0	7	7	2	2	5
其他盗窃	1	1	2	2	2	0
人身攻击	1	2*	3	2*	1	1
对举报人打击报复	1	0	1	1	1	0
性剥削	1	2	3	3	1	0
滥用信息技术资源	0	1	1	1	1	0
滥用资源	0	1*	1	1*	1	0
重大过失	0	1	1	1	0	0
合计*	23	70	93	76	39	17

*2015年登记的69起案件中，有两起涉及两种类型的行为不端：人身攻击和滥用资源。因此，“2015年登记合计”一栏的总数是70件。

表 10：按案件确认的损失，2015年

案件数	案件综述	案件属性	损失数量* (美元)	挽回数 (美元)
I 21/14	贪污办公经费**	欺诈	131	
I 35/14	合作伙伴欺诈行为	欺诈	18 462	
I 39/15	合作伙伴欺诈行为	欺诈	324 228	234 174
I 50/15	供应商欺诈行为	欺诈	825 010***	
I 51/15	通过手机进行现金分配的欺诈行为****	欺诈	14 320	
合计			1 182 151	234 174

* 数字已折算成美元取整。

** 2014年开始并于2015年完成的调查—初步/部分数字已在2014年报告。

*** 在总数中，465,852美元为假定欺诈行为。

**** 调查未完成。

检查

50. 检查是对特定系统和过程的审查，以支持管理层更加有效和高效的利用资源。

51. 2015年开展了两项检查：一项是在毛里塔尼亚；一项是与难民署在肯尼亚开展的对生物统计系统的联合检查。粮食署根据其透明性和问责承诺，公开了两项检查的报告。

52. 粮食署/难民署联合检查小组协调对肯尼亚开展的检查的范围划定、计划及报告，防止两个检查办公室重复工作。联合检查强化了两个检查办公室、其国家及区域办事处工作人员之间的技术知识共享、协作及互信。联合报告经过粮食署和难民署管理层的审议并签署，由两家机构的监察长签发。这是监察长办公室第一次开展联合检查，结果取得了成功。粮食署和难民署检查办公室正在探索在 2016 年再次开展联合工作的机会。

积极廉正审查

53. 积极廉正审查通过批准监察长办公室 2015 年新的章程以及反欺诈反腐败政策引入检查和调查办公室工作之中。积极廉正审查目标是在一项进程或业务早期，基于对组织进程和业务的一个系统性欺诈风险评估，或响应管理层、审计工作或外部实体的关切，识别欺诈风险和适当的风险缓解措施。
54. 2015 年，对现金转移计划的审计和调查确认了对粮食署潜在的实际风险后产生了关切；因而选择对现金转移活动开展第一批积极廉正审查试点。
55. 试点引入和测试了积极廉正审查的基线工具、技术及程序。根据试点过程中取得的经验教训，第二阶段积极廉正审查于 2016 年第一季度启动，关注积极廉正审查工具和程序的开发，包括将欺诈风险评估及多情报来源整合到选择积极廉正审查项目以及对其进行排序中的方法。最后阶段预计于 2016 年下半年开始，积极廉正审查进程将在检查和调查办公室工作中实现主流化，建立起持续的欺诈风险监测进程，以及开展可持续积极廉正审查进程所需要的伙伴关系。

附件 I

保证声明

1. 监察长办公室的任务是通过独立和客观的监管服务提供对治理、政策、风险、资源、业务及问责问题的保证；以及支持粮食署动过和实施联合国及私营部门最佳实践方式，以便管理人员能够对其工作提供保证。
2. 监察长办公室年度总体保证意见确保在 2015 年开展和报告的监管工作未披露任何在粮食署所采取的内部控制、治理及风险管理进程方面，对实现粮食署目标产生普遍影响的显著的弱点。总体意见还指出在个别审计工作中发现一些内部监控、治理及风险管理做法需要改进。
3. 总体意见旨在提供关于在机构层面存在问题的保证，这些问题对实现粮食署的战略和业务目标产生显著影响，与个别审计层面相区别。显著影响审计对象单位目标实现的审计接触层面问题可能不会，而且往往没有，上升到在组织层面产生显著影响的程度。
4. 虽然在制定计划和开展基于风险的审计工作以评估治理、风险管理及控制进程是否充分有效方面勤奋工作，但仍然有可能有一些显著地不足在审计中未被发现。尤其是在控制方面的内在限制，例如错误判断、无意错误及串通合谋规避和管理层强推，由于审计工作的性质，可能并不都能被发现。
5. 粮食署管理层负责建立和保持有效的内部监控、治理及风险管理进程，以确保粮食署的目标实现；监察长办公室负责发表关于这些进程在实现粮食署战略和业务目标方面的是否充分有效的意见。
6. 监察长办公室年度工作计划旨在提供对粮食署关键业务进程充分和广泛覆盖，以便提供保证意见。监察长办公室年度意见的形成是基于当年开展的 20 项内部审计和检查结果、7 项咨询保证及 76 项调查。监察长办公室考虑其他粮食署评估和控制小组及外部保证提供者的结果。
7. 除了内部审计，2015 年监察长办公室还增加了咨询保证任务数量。这是一个补充做法，特别针对高风险和新出现领域为管理层提供了保证。咨询服务为年度审计工作计划实现审计工作充分覆盖做出了贡献。

意见

在 2015 年开展和报告的监管工作未披露任何在世界粮食计划署所采取的内部监控、治理及风险管理进程方面，对实现粮食署目标产生普遍影响的显著弱点。然而，在个别审计工作中发现一些内部监控、治理及风险管理做法需要改进。

监察长 David Johnson

2016 年 2 月

附件 II

2015 年审计报告和评级

审 计		报告发布	评 级
1	组织信托基金	2015	不满意
2	世界粮食计划署在尼加拉瓜开展的业务	2015	部分满意
3	世界粮食计划署在刚果共和国开展的业务	2015	不满意
4	世界粮食计划署在埃塞俄比亚开展的业务	2015	部分满意
5	世界粮食计划署信息及通信技术治理	2015	部分满意
6	世界粮食计划署对埃博拉疫情的响应	2015	部分满意
7	世界粮食计划署后勤执行支持系统 (LESS)	2015	满意
8	世界粮食计划署在苏丹开展的业务	2015	满意
9	世界粮食计划署在乌干达开展的业务	2015	部分满意
10	世界粮食计划署在缅甸开展的业务	2015	部分满意
11	世界粮食计划署在津巴布韦开展的业务	2015	部分满意
12	世界粮食计划署捐助方供资管理	2015	部分满意
13	世界粮食计划署建设项目	2016	部分满意
14	世界粮食计划署网络和通讯系统	2015	部分满意
15	世界粮食计划署在阿拉伯叙利亚共和国开展的业务	2016	部分满意
16	世界粮食计划署在黎巴嫩开展的业务	2016	部分满意
17	世界粮食计划署 SCOPE 系统安全和控制	2016	部分满意
18	世界粮食计划署在印度开展的业务	2016	部分满意
合 计		18*	

* 该数字包括 2015 年发布及 2016 年 1 月发布关于 2015 年所开展工作的所有报告。

附件 III

2015 年调查报告

表 III(A)和 III(B)展示在执行局批准调查报告披露政策之后发布的报告。每一项披露要求均按照确保保密、安全、保障及所有个人合理的程序权利应加以考虑的政策要求进行审议，而后将报告提供给常驻代表。

	报告号	报告名称	发布日期
1	I 22/14	巴基斯坦—欺诈（医疗）—退休人员	2015/1/13
2	I 24/14	海地—利益冲突—FT	2015/1/20
3	I 29/14	海地—利益冲突—FT	2015/1/20
4	I 21/14	南苏丹—盗窃非食品类商品—FT	2015/1/26
5	I 42/14	厄立特里亚—欺诈—CO	2015/2/9
6	I 20/14	塞拉利昂—盗窃非食品类商品—FT	2015/2/11
7	I 40/14	总部—性骚扰—CST	2015/2/18
8	I 06/15	塞拉利昂—利益冲突—IA	2015/3/19
9	I 07/15-A	中非共和国—盗窃食品—SC	2015/3/27
10	I 07/15-B	中非共和国—盗窃食品—SC	2015/3/27
11	I 11/15	总部—滥用信息技术资源—FT	2015/4/9
12	I 38/14-A	尼加拉瓜—滥用职权—退休人员	2015/4/13
13	I 38/14-B	尼加拉瓜—滥用职权—IA	2015/4/13
14	I 39/14	南非—人身攻击—FT	2015/4/14
15	I 28/14	约旦—腐败行为—SC	2015/5/27
16	I 10/15	巴基斯坦—性骚扰—SC	2015/6/8
17	I 13/15	总部—欺诈行为—FT	2015/6/19
18	I 04/15-A	伊拉克—盗窃：食品转运—SC	2015/6/19
19	I 04/15-B	伊拉克—串通合谋行为—FT	2015/6/24
20	I 36/14	孟加拉—利益冲突—FT	2015/8/19
21	I 08/15-A	尼加拉瓜—利益冲突—SC	2015/8/21
22	I 08/15-B	尼加拉瓜—利益冲突—SC	2015/8/21
23	I 14/15-A	黎巴嫩—腐败行为—SC	2015/8/28
24	I 14/15-B	黎巴嫩—腐败行为—SC	2015/8/28
25	I 14/15-C	黎巴嫩—重大过失—SC	2015/8/28
26	I 41/15	乌干达—欺诈行为—FT	2015/10/6
27	I 40/15	伊拉克—腐败行为—FT	2015/10/7
28	I 45/15	马达加斯加—FT	2015/11/9
29	I 55/15	尼加拉瓜—欺诈行为—SC	2015/11/10
30	I 20/15	利比里亚—欺诈行为—SC	2015/11/17

**表 III(A): 2015 年关于世界粮食计划署工作人员
行为不端和不当行为调查报告**

	报告号	报告名称	发布日期
31	I 22/15	利比里亚—欺诈行为—SC	2015/11/17
32	I 23/15	利比里亚—欺诈行为—SC	2015/11/17
33	I 25/15	利比里亚—欺诈行为—SC	2015/11/17
34	I 26/15	利比里亚—欺诈行为—SC	2015/11/17
35	I 30/15	利比里亚—欺诈行为—SC	2015/11/17
36	I 44/15	乌干达—其他行为—FT	2015/11/17
37	I 64/15	菲律宾—性剥削和虐待—SC	2015/12/14
38	I 66/15	尼泊尔—性攻击—SSA	2015/12/21

CST: 顾问; FT: 定期合同工作人员; SC: 服务合同持有者; CO: 连续合同工作人员; IA: 无固定期限任命工作人员; SSA: 特殊服务协议工作人员

表 III(B): 2015 年对供应商/合作伙伴不当行为调查报告

	报告号	报告名称	发布日期
1	I 35/14	阿富汗—欺诈行为—合作伙伴	2015/8/21
2	I 39/15	乌干达—欺诈行为—合作伙伴	2015/10/12
3	I 39/15-B	乌干达—欺诈行为—合作伙伴	2015/12/14
4	I 50/15	南苏丹—欺诈行为—供应商	2015/12/21

附件 IV

2015 年检查报告

	报告号	检查	发布日期
1	IR/01/2015	世界粮食计划署在毛里塔尼亚开展的业务检查报告	2015/6/30
2	IR/02/2015	在肯尼亚开展的对生物统计系统的联合检查报告	2015/8/19

附件 V

2015 年监督报告披露

按照披露政策，⁴依据“组织信息”章节规定，2015 年内部审计和检查报告在世界粮食计划署公开网站上披露。

表 V(A): 监控报告在世界粮食计划署网站上的披露	
报告号	报告标题
AR/15/01 ⁵	驻罗马各机构共同采购团队联合审计—2015 年 1 月
AR/15/02 ⁵	实地现金及代金券模式内部审计—项目设计和设置—2015 年 1 月
AR/15/03 ⁵	实地现金及代金券模式内部审计—分配周期和干预关闭—2015 年 1 月
AR/15/04 ⁵	对世界粮食计划署在阿富汗开展的业务的内部审计—2015 年 2 月
AR/15/05	组织信托基金内部审计—2015 年 3 月
AR/15/06	对世界粮食计划署在埃塞俄比亚开展的业务的内部审计—2015 年 5 月
AR/15/07	对世界粮食计划署在刚果共和国开展的业务的内部审计—2015 年 5 月
AR/15/08	对世界粮食计划署在尼加拉瓜开展的业务的内部审计—2015 年 6 月
IR/01/2015	世界粮食计划署在毛里塔尼亚开展的业务检查报告—2015 年 6 月
AR/15/09	对世界粮食计划署在缅甸开展的业务的内部审计—2015 年 7 月
AR/15/10	对世界粮食计划署在乌干达开展的业务的内部审计报告—2015 年 8 月
AR/15/11	对世界粮食计划署信息及通信技术治理的内部审计报告—2015 年 9 月
AR/15/12	对世界粮食计划署埃博拉疫情响应开展的内部审计—2015 年 11 月
AR/15/13	对世界粮食计划署捐助方供资管理开展的内部审计—2015 年 11 月
AR/15/14	对世界粮食计划署在苏丹开展的业务的内部审计—2015 年 11 月
AR/15/15	对世界粮食计划署在津巴布韦开展的业务的内部审计—2015 年 11 月
AR/15/16	对世界粮食计划署后勤执行支持系统 (LESS) 开展的内部审计
AR/15/17	对世界粮食计划署在黎巴嫩开展的业务的内部审计报告—2015 年 12 月
IR/02/2015	世界粮食计划署—联合国难民事务高级专员办事处在肯尼亚开展的对生物识别系统的联合检查报告—2015 年 8 月

按照政策，一项审计或调查报告的披露因为保密原因可能不适宜，或者当这样做将危害任何个人的安全和保障，或者存在侵犯个人正当程序权利的风险，执行干事或监察长和监督办公室主任可酌情决定，对报告进行编辑修改，或者在特

⁴ WFP/EB.2/2012/4-A/1

⁵ 这部分于 2014 年完成的审计工作报告于 2015 年第一季度在世界粮食计划署公共网站上披露。

殊情况下不予公开。酌情决定不公开者为此提供理由。根据这些准则，2015 年，监察长办公室扣留不予公开或编辑修改了表 V(B)中列出的报告。

报 告		行 动
1	对世界粮食计划署在乌干达开展的业务的审计	编辑修改
2	对世界粮食计划署网络和通讯系统的审计	扣 留
3	对世界粮食计划署在阿拉伯叙利亚共和国开展的业务的审计	编辑修改
4	对世界粮食计划署 SCOPE 系统安全和控制的审计	扣 留

文中所用缩略语

AFAC	反欺诈和反腐败
CBT	现金转移
CCTI	商品、运输及保险委员会
IA	内部审计
IA-CM	内部审计能力模型
ICT	信息及通信技术
IT	信息技术
LESS	后勤执行支持系统
LOD	防线
OIG	监察长办公室
OIGA	内部审计办公室
OIGI	检查和调查办公室
PIR	积极廉正审查
UNHCR	联合国难民事务高级专员办事处
WINGS	世界粮食计划署信息网络及全球系统