



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5月11日

原文：英文

议题 6

WFP/EB.A/2018/6-F/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 (<https://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 2017 年 12 月 31 日的年度报告。

该报告提供了对粮食署治理、风险管理和监控的监督视角，并概述了监察长办公室的活动，包括内部审计办公室以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/2018/6-F/1）并指出根据 2017 年开展并报告的监督工作，在整个粮食署治理、风险管理或监控流程中未发现严重影响实现粮食署战略和运作目标的重大缺陷。

执行局鼓励管理层利用此机会开展报告中强调的改进工作。

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

联系人：

监察长

Kiko Harvey 女士

电话：06-6513-6597

保证声明

1. **使命：**监察长办公室（监察办）的使命是通过独立客观的监督服务，提供对治理、政策、风险、资源、运作和问责问题的保证；推动粮食署通过并实施联合国及私营部门的最佳做法，使管理人员能够对其工作提供保证。
2. **工作范围：**粮食署管理层负责设计与维护有效治理、风险管理和监控流程，以确保实现粮食署目标。监察办就上述流程的充分性和有效性向执行干事、审计委员会和执行局提供保证和意见。
3. 意见的依据是 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日完成的监察办审计、咨询和后续审查。所有审计均根据《国际内部审计实务准则》和监察办《章程》开展。
4. 为制定其意见，监察办还酌情考虑到其他证据来源：外聘审计员和联合国联合检查组（联检组）于 2017 年开展的工作、截至 2017 年 12 月 31 日的内部审计商定行动实施情况以及 2017 年完成的调查和积极廉正审查中指出的系统问题。监察办还部分依赖管理层就任何已知潜在控制失灵、违规、调查、业务活动事项或可能实质性影响控制环境的监管不合规问题向其提供建议。
5. 监察办认为，其开展的工作为其意见提供了合理依据。
6. **基于风险的保证计划：**年度保证计划不包括介入粮食署的每个业务流程、法律实体或组织单位。相反，通过批判性分析对粮食署目标的实际风险，选择监察办的保证、咨询和调查服务。此外，工作计划并非旨在为与粮食署战略、财务、运作或合规目标有关的任何特定全球计划或流程提供治理、风险管理和监控流程方面的综合意见。
7. **固有限制：**由于任何治理、风险管理和监控流程存在固有限制，可能发生错误或违规情况，却无法发现。如果已开展其他审计工作，可能会查明其他事项，并对意见产生影响。对未来这些流程的任何评价进行预测均会因情况变化或未遵循政策和程序而面临流程不当的风险。

意见

监察办的年度总体保证意见保证，根据 2017 年开展并报告的监督工作，在粮食署的内部治理、风险管理和监控流程中未发现严重影响实现粮食署战略和运作目标的重大缺陷。

然而，总体意见确实发现了单独审计介入活动中需要改进的治理、风险管理和监控做法；详情载于第 VI 节。这些需要改进的做法在机构层面的重要程度尚未上升到严重影响粮食署实现其总体目标。

监察长
Kiko Harvey
2018 年 3 月

监察长办公室综述

职责与业务

8. 监察办由执行干事根据《财务条例》第 12.1 条设立，受执行干事批准的章程监管。该章程于 2015 年 3 月更新，作为《财务规则》附件提交至执行局。
9. 监察办根据内部审计师协会发布的《国际内部审计实务准则》履行其内部审计职能，并根据国际调查员会议批准的《统一调查原则和准则》履行调查职能。监察长履行审计长和监察长的职能。
10. 监察办向执行干事提交所有内部审计、检查和调查报告。执行局批准的公共披露政策规定，除少数例外情况外，应在公共网站上披露内部审计和检查报告；2017 年披露的报告列于附件 Ia。监察长还向执行干事和审计委员会提交季度报告，并向执行局提交本年度报告。
11. 监察办根据开展监督工作和报告就是否在整个粮食署治理、风险管理和监控流程中发现任何严重影响实现粮食署战略和运作目标的重大缺陷发表意见；然而，总体意见确实发现了单独审计介入活动中需要改进的内部治理、风险管理和监控流程。这些需要改进的流程在机构层面的重要程度尚未上升到严重影响粮食署实现其总体目标。

独立性声明

12. 据此，监察办向执行局确认其组织独立性。管理层并未介入工作规划或报告，也没有资源限制或其他问题影响监督活动和保证意见的独立性。

粮食署的保证

13. 为实现其保证粮食署治理、风险管理和监控流程的目标，监察办开展了涉及各业务单位和流程的审计，包括驻国家办事处、总部各司和单位以及全组织范围内的流程。
14. 监察办的咨询工作和任务、两项积极廉正审查、针对前些年所开展工作进行的两项后续积极廉正审查以及关于调查和监控薄弱环节的一系列报告提供了进一步保证。
15. 审计和其他保证产品详情见下文。

2017 年活动

16. 表 1 总结了监察办于 2017 年和前些年提供的服务。范围涵盖所有粮食署系统、流程、业务和活动。2017 年所发布报告的清单载于附件 1 和 2 表格。

年份	内部审计		调查		积极廉正审查	检查
	发布的审计报告	咨询服务 ¹	登记案件	完成案件	发布的报告	发布的报告
2015	18	8	69	73	0	2
2016	20	3	43	50	5	0
2017	18	5	55	40	4	0

17. 2017 年根据修订后的年度工作计划完成的所有审计任务的报告均在本年度报告前发布（见附件 1）。

18. 2017 年，共登记 55 个调查案件，完成 40 个调查案件（见下文表 8）。

资源

19. 拨给监察办的预算从 2015 年的 790 万美元下降到 2016 年的 780 万美元和 2017 年的 760 万美元。2017 年人员经费总共约为 500 万美元，顾问费用为 80 万美元，长期协议顾问费用为 50 万美元，差旅费为 50 万美元。其余部分数额包括行政管理、培训和其他业务费用。

	2015	2016	2017
预算拨款	7 961	7 859	7 631
实际支出	7 782	7 584	7 109

20. 工作人员岗位数量与 2015 年相同。截至 2017 年 12 月 31 日，六个专业岗位空缺，所有岗位均在招聘（两名 P3 和一名 P2 调查干事、一名 P3 和两名 P2 内部审计员）。

21. 截至 2017 年底，专业人员队伍包括来自 18 个国家的公民。所有专业人员均持有相关内部审计或调查证书，如注册内部审计师、注册会计师或特许会计师以及其他支持审计和调查的证书（如注册欺诈审查师）以及注册信息系统审计师英国皇家采购与供应学会认证）。

	2015	2016	2017
专业人员	29	29	29
一般服务人员	5	5	5
总计	34	34	34

¹ 除此报告的活动外，内部审计办公室还为商品、运输和保险委员会提供建议和支持；为管理层提供所需支持；作为观察员协调和参加总部的各委员会；并代表粮食署与各外部机构合作。其他咨询活动包括就单一审计原则、临时审计条款和捐助方核查向粮食署管理层提供建议。

内部审计办公室活动综述

内部审计和咨询服务

22. 内部审计办公室为执行干事提供独立客观的保证和咨询服务。服务旨在通过系统评价治理、风险管理和监控流程，以及提出改进建议，改进粮食署运作，帮助粮食署实现其目标。作为监察办向执行局和执行干事提供保证流程的一部分，内部审计办公室审查并评价粮食署整体治理、风险管理和监控流程的充分性和有效性，以及各单位在履行其职责以实现粮食署宗旨和目标方面的绩效。
23. 2017 年，内部审计办公室继续实施内部审计战略，在欺诈领域开发工具并加强技能，针对项目或合作伙伴开展审计。此外，内部审计办公室根据在机构间层面制定的统一方法，针对审计报告采用新的审计评级。内部审计办公室使用经修订的审计模板以更好地说明审计结果与粮食署风险管理的关联并提供更平衡的报告。

基于风险的保证计划

24. 内部审计办公室遵循年度基于风险的保证计划开展保证活动，该计划由执行干事与高级管理层磋商、经审计委员会审查后批准。按照标准要求并根据本组织目标，通过记录的粮食署“风险环境”风险评估，确定内部审计活动的优先重点。该评估与粮食署主要流程和关键风险挂钩，评估经确定的风险/可审计实体的概率和影响，并利用这些结果选择有待审计的领域。
25. 内部审计办公室制定的审计域涵盖了 180 个组织实体（实地实体 83 个；全球总部实体、流程、区域局和联络处共 83 个；持续的全组织紧急事件 14 个）。一项独立评估还详细评估了信息技术审计域（60 个实体、流程和应用）。根据各项风险对粮食署运作的潜在影响以及风险发生概率，对粮食署各个可审计实体进行了评估。按照高风险、中等风险和低风险三个等级对这些实体进行排序。在与区域局磋商后修改了该风险评估采用的风险因素，分为风险成为现实的影响指标或风险发生可能性的指标。在战略风险和主要组织发展方面，收到了主要利益相关方（区域负责人、司长和高层管理团队）的意见，并据此做出了调整。
26. 内部审计办公室的保证计划侧重于最重大的风险，因为这些风险适用于审计风险环境。监察办的工作计划并非旨在为与粮食署的战略、财务、运作或合规目标有关的任何特定全球计划或流程提供治理、风险管理和监控流程方面的综合意见。根据其内部审计战略并考虑到现有资源，监察办历经两年时间涵盖了其年度风险评估中确定的前十个风险领域，针对具体流程和专题进行审计。

2017 年确定的主要问题

27. 2017 年保证工作计划平衡覆盖了实地实体和总部流程。2017 年，完成了 18 项任务，其中六项是专题和流程审计，九项是实地行动审计，三项是信息技术审计。2017 年开展的审计及发布的报告详情见附件 1。
28. 每项审计根据联合国基金和计划的统一量表进行评级。表 4 显示了 2017 年发布的审计报告的数量和评级。

评级	审计报告/介入
满意	2
部分满意	15
不满意	-
未评级	1
总计	18

29. 内部审计办公室基于风险确定审计领域，侧重于关键风险和流程，在这些方面，内部审计办公室保证并确定纠正和缓解行动将提供最大附加值，产生最大影响。通过分析对粮食署目标的实际风险，选择介入活动。评级分布反映的是内部审计办公室采取的风险方法，而非粮食署的总体绩效。
30. 本节概述了 2017 年开展的保证任务产生的主要问题。重点在于确定关键风险领域和趋势，并酌情介绍计划于 2018 年进一步开展的保证工作。下文总结了发现的最重要问题。
31. 内部审计办公室注意到 2017 年审计评级总体积极；未发布不满意报告；注意到在索马里、也门和尼日利亚审计的紧急行动中出现满意或改进的结果。由于粮食署实地资源仍然捉襟见肘，新倡议的管理，如综合路线图的全面落实，以及三级紧急情况数量持续较高且达到空前水平，对实地行动内部控制产生影响。这已成为监察办主要关切；如下文内部审计办公室结论所示，本组织实现其他宏伟目标、吸收额外资金、管理合作伙伴活动以及解决已确认倡议的能力仍面临挑战。
32. 2017 年，粮食署投入大量精力实施综合路线图，寻求通过调整管理流程提高透明度和有效性。内部审计办公室对试点阶段开展的审计发现：对于向综合路线图过渡国家所需资源存在低估现象；在 2018 年 1 月对 53 个驻国家办事处进行第二波推广之前查找潜在设计问题的时间有限。试点显示，采用灵活实施方法产生了各式各样的架构、角色和职责。我们还发现国别战略计划中汇总的活动，而当时工具、流程和指导正在制定中。架构上的这些差异，从长期来看，

对于第二道监测和监督职能以及通过更标准的国家环境本可提高的效率而言可能带来挑战。

33. 审计发现，短期内，综合路线图最大程度地提高业务成效的目标将面临以下挑战：预算编制和费用报告架构相关流程复杂且灵活性降低；收取费用和汇总计划活动的做法在某些情况下损害了透明性以及将资源使用与结果相挂钩的目标。内部审计办公室认为，仍需着力重点弥合现有差距，及时管控风险，确保综合路线图实现既定目标。管理层积极参与整个审计进程并努力积极解决出现的问题。
34. 2016 年保证意见中提出的人力规划、人力结构与战略相匹配以及评估和获得适当技能问题仍是 2017 年需要着力解决的问题，尤其鉴于各国正在实施综合路线图。上述问题在 2016 年 12 月内部审计办公室关于驻国家办事处人力资源管理的报告中被列为高风险问题，目前仍有待解决。
35. 2016 年保证意见指出在提升国家能力方面存在欠缺，该领域相关行动尚未实施；2015 年指出的薄弱环节在综合路线图试点实施情况审计中再次出现。同样，受益人管理和“粮食援助促进资产建设”审计指出全组织承诺与为实现既定结果而配置的资源不匹配。粮食署受益对象和转移管理平台（SCOPE）管理中也存在上述问题；SCOPE 系统尽管是受益人管理和现金补助必要组成部分，但获得的管理和战略指导有限且资源分散。由于粮食署依赖上述倡议实现目标，因此问题如不得到解决将危及本组织信誉和口碑。
36. 在制定欺诈风险评估以及全组织风险管理运行情况审计过程中，内部审计办公室强调应制定主要风险指标用以分析和监测粮食署在主要领域的风险敞口。针对粮食署管理绩效指标和系统的审计以及在国家和流程层面开展的若干其他审计发现存在数据质量和整合性差的问题；这对粮食署建立强有力的自动化绩效以及风险监测和结果的当前能力构成挑战。这同样适用于信息技术安全、食品质量安全、现金补助、供应链和欺诈侦查领域例外情况和事件的监测。风险将随本组织规模扩大而增加，因此需要实施更高效和自动化管控，监测不合规、缓解风险并评估绩效。粮食署数字相关重点工作极大依赖数据完整性和安全性以及有章可循的数据录入和质量管控。
37. 在信息技术领域，内部审计办公室的审计认为，需要采取结构化方法评估所发现系统控制问题的关键性和风险性以及缓解风险的成本效益，从而对指导重点工作和资源配置的能力产生影响。2017 年内部审计办公室开展网络安全工作后，粮食署管理层批准对该领域大力投资，强化控制环境的项目正在进行中。内部审计办公室还发现需要关注的以下问题：战略规划；供应链应用相关资源筹措和优先排序；治理、风险和监控的实施；SCOPE 管理和数据管理。

38. 内部和外部审计员在 2016 年报告中指出的管理监督职责和角色有待确定问题尚未解决。2017 年，“第二道防线”职责仍然分散，在哪、由谁以及如何实施仍不明晰，全组织范围内问责不明确。若干国家合规职能也存在同样的不够清晰、不明确问题。粮食署全组织风险管理运行情况审计指出的待改进领域需要在今年予以重视，以便开始反馈结果。仍需确定粮食署风险承受水平和阈值，支持对需求开展成本效益分析，加强风险管控。
39. 仍在加强现金补助领域的管控措施，因为粮食署正通过在不同背景下并与不同伙伴合作实施现金补助模式增进对现金补助的认识和应用。内部审计办公室支持粮食署确定适用于所有现金补助环境的充足的“最低管控措施”的工作发现，挑战仍在于调和来自不同来源的数据（受益人清单、支付清单、转账现金和兑换的救济等）。由于交易负担重，在数据整合和管控自动化方面，挑战与机遇仍然并存。然而，目前尚未充分抓住机会，借鉴资源和能力配备充分的叙利亚+5 紧急行动积累的丰富经验。2017 年审议的若干能见度较低的行动正努力实施现金补助并开展监测。
40. 受益人清单和核查流程管理不一致、不系统。尽管粮食署逐步实施安全和可靠流程，确认受益人收悉救济；大量活动仍依赖具有潜在不可靠性的纸质分发记录。缺少详细的全组织准则和目标以及确保粮食署合作伙伴合规面临挑战，导致受益人核查存在不一致问题。不具备为管理层决策提供指导和参考的涵盖可接受纳入和排除误差率的风险偏好声明。某些驻国家办事处审计还指出，在锁定目标受益人方面存在不确定性；在粮食署是否帮助到目标人口方面缺少明确证据；环境存在固有局限性；粮食署计划实施存在局限性；且针对支持国家层面决策的风险阈值和可接受水平缺少明确指导。
41. 2017 年开展的驻国家办事处审计和专题审计针对粮食署锁定目标受益人以及对询证结果和影响实施监测提出关切。
42. 检查和调查办公室的调查报告重点关注对欺诈和腐败、违反主要政策、监督管控缺位和职责分工失灵相关指控加以证实。一般而言，检查和调查办公室的工作强调需要实施和执行已有管控措施，而不是制定新措施。但涉及供应商和非政府组织的调查和积极廉正审查强调，粮食署需要在绩效、履约和治理能力方面加强合作方甄选、管理和监督。管理层尚未充分落实粮食署非政府组织伙伴关系管理审计（2016 年 10 月发布）中商定的行动，多数行动推迟至 2018 年；粮食署商品和服务采购审计（2016 年 6 月发布）中多数行动逾期。监察办今后将更多关注上述领域。

审计商定行动

43. 内部审计建议开展相关行动，克服审计实体进程中发现的弱点。这些行动已经与管理层讨论和达成一致，并告知实体管理者或组织行政负责人。2017年发布的内部审计报告中商定行动的数量及评级见表5。

评级	定义 ²	2017 年发布的商定行动数量
高风险	对内部监控系统至关重要的事宜或领域。这些事宜可能会妨碍实现组织目标，或导致暴露于风险，风险如果未得到缓解可能高度影响组织目标。	30
中等风险	显著影响控制措施但可能不需要立刻采取行动的事宜。这些事宜可能妨碍审计实体目标的实现，或导致暴露于风险，风险如果未得到缓解可能影响该实体目标的实现。	154
总计		184

44. 2017年，未完成的商定行动数量保持稳定，发布的高风险意见数量小幅下降。逾期高风险商定行动涉及阿拉伯叙利亚共和国安全评估、黎巴嫩数据分析和零售商数据以及也门国家能力建设以及受益对象和确定和登记等的绩效结果监测。如上文所述，在国家能力建设或非政府组织伙伴关系管理等某些关键领域相关行动的实施时间推迟至2018年。在2017年底仍未完成的34个高风险行动中，28个（82%）需要总部采取行动。

	高风险 2016	高风险 2017	中等风险 2016	中等风险 2017	合计 2016	合计 2017
1月1日尚未完成	18	27	195	169	213	196
1-12月发布	37	30	145	154	182	184
合计	55	57	340	323	395	380
1-12月完结	28	22	171	155	199	177
尚未完成	27	34	169	168	196	202
其中： 逾期报告（超过商定 实施日期）	3	4	71	12	74	15

² 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。监察办没有通过监测审计建议实施情况的标准系统跟踪低风险商定行动的实施。

检查和调查办公室活动综述

调查服务

45. 检查和调查办公室的任务是通过提供独立和客观的监督，保护粮食署计划和业务的廉正，提高效率和成效，通过提供检查和调查服务，侦查和制止欺诈、浪费及滥用行为。
46. 根据 2015 年 12 月 15 日批准作为联合指令的粮食署供应商制裁政策（第 OED2015/022 号通函），成立了供应商制裁委员会。2017 年 3 月供应商制裁委员会成立后，检查和调查办公室要求该委员会根据已完成调查结果对四个供应商和两个合作伙伴启动制裁程序。
47. 检查和调查办公室坚决确保粮食署履行承诺，为工作人员提供安全、和谐的工作场所，同时对欺诈、腐败、性剥削和性虐待、骚扰、性骚扰和滥用职权保持零容忍。在上述领域实施零容忍意味着检查和调查办公室致力于对向其报告的违反粮食署政策的实质指控开展调查。管理方面的零容忍意味着在调查结果对指控加以证实的情况下给予适当纪律处分。

外部质量审查

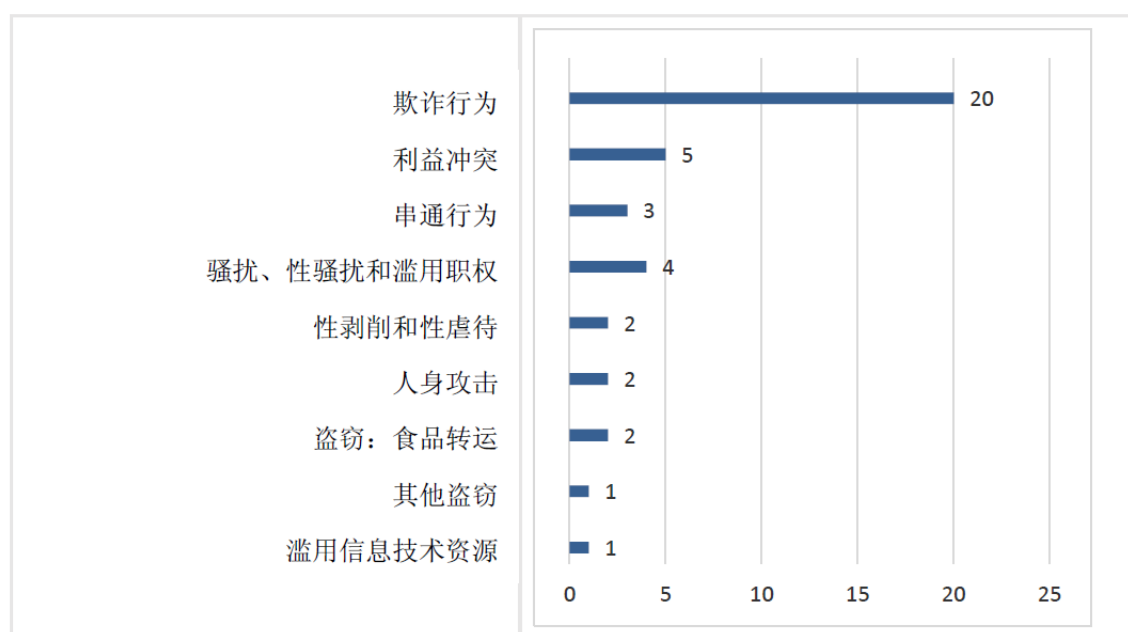
48. 2017 年，检查和调查办公室对其调查职能开展了外部质量审查。审查旨在确认检查和调查办公室程序和做法符合粮食署法律框架、《统一调查准则》、普遍接受的调查标准和国际最佳做法。审查还评估了检查和调查办公室战略、技术和工具的效果和效率，明确了进一步提升检查和调查办公室调查职能质量和效果的机会。
49. 外部质量审查结论认为检查和调查办公室具备成熟的调查职能；办公室高质量的调查报告、关注打击欺诈和腐败的实效以及联合国联合检查组（联检组）认可其某些做法为最佳做法均确认了这一点。
50. 审查小组结论认为，粮食署调查政策、程序和做法“大体符合”粮食署法律框架、《统一调查准则》、国际调查员会议标准和普遍接受的调查最佳做法。

调查结果

51. 调查是为收集信息依法开展的分析过程，以便确定是否发生了不端行为或不法行为，若有，确定责任人或承担责任的实体。基于其调查结果，检查和调查办公室建议采取行政或纪律处分，或向负责实施整改措施、应对防控薄弱环节的管理层强调防控薄弱环节。当调查找到犯罪行为的证据时，检查和调查办公室可建议将案件转交适当国家主管部门。

52. 根据其治理框架并通过采取主动调查方法，检查和调查办公室调查欺诈、腐败和串通的能力得到加强。2015 年，该部门引入积极廉正审查作为试点计划；2016 年，更新并运行了积极廉正审查。2017 年发布了四份积极廉正审查报告，完成了另外两个积极廉正审查项目，项目报告将于 2018 年第二季度发布。
53. 检查和调查办公室 2017 年完成的 40 起调查案件中，28 起涉及违反反欺诈和反腐败政策，12 起结论显示违反了其他政策（骚扰、性骚扰和滥用职权政策）。关于 2017 年完成的 6 起调查的报告已于 2018 年发布并将列入监察办 2018 年年度报告。
54. 2017 年，检查和调查办公室共发布了 46 份报告：34 份调查报告、5 份监控薄弱环节报告、3 份管理建议书和 4 份积极廉正审查报告。
55. 总之，检查和调查办公室继续努力提高调查效率。在 2017 年第四季度，检查和调查办公室启动系统和流程评价项目，旨在缩短案件从受理到发布调查报告或结案备忘录的时间周期。
56. 检查和调查办公室 2017 年完成了 40 项调查，2016 年为 50 项；检查和调查办公室 2017 年证实了 29 项指控，2016 年为 23 项；检查和调查办公室 2017 年发布了 34 份报告，2016 年为 23 份。
57. 2017 年调查案件完成情况及类型详见下文：

图 1：2017 年根据案件类型划分完成的调查数量



欺诈、不端行为及其他事宜案件

58. 2017 年检查和调查办公室完成的调查确认了由欺诈和涉嫌欺诈造成的损失。报告给管理层的损失额详情如下：

表 7：2017 年完成案件已确认损失				
案件号	案件综述	涉嫌欺诈 (美元)	损失额 (美元)	挽回额 (美元)
I 19/17	中非共和国一名粮食署工作人员与供应商若干工作人员串通诈骗性使用预付燃料卡。		\$6,160	0
I 07/17	海地合作伙伴在粮食署现金补助计划中参与欺诈和串通。		\$6,694	0
I 32/17	伊拉克合作伙伴未针对提交付款或报销的劳动力及其他发票提供支持。该调查于 2017 年完成。报告于 2018 年发布。	\$376,090		*
I 06/17A	肯尼亚一名粮食署工作人员与他人串通在现金补助挪用过程中欺诈粮食署及受益人。		\$3,146	0
I 06/17B	肯尼亚一名粮食署工作人员与他人串通在现金补助挪用过程中欺诈粮食署及受益人。		\$540	0
I 39/17	马里一名粮食署工作人员在采购机票过程中存在违规操作。调查于 2017 年底启动，于 2018 年完成。	\$21,253		
I 27/17	缅甸一合作伙伴参与欺诈行为，包括将本应免费提供的食物销售给受益人并开具假发票。		\$27,867	0
I 28/17	缅甸一合作伙伴参与欺诈行为，包括向第三方销售油、替换产品、开具假发票。		\$21,134	0
I 40/16	南苏丹一名粮食署雇员在家庭机票方面存在伪造和补贴欺诈。		\$75,657	**
总计		\$397,343	\$141,198	

* 驻国家办事处代扣应支付给合作方的超过 50 万美元的款项并将予以补偿。

** 工作人员离职付款应补偿金额。

59. 除上文所述欺诈相关损失外，检查和调查办公室也完成了对其他违反反欺诈和反腐败政策案件的调查，包括在马拉维后勤执行支持系统中录入伪造运货单以便从合作方设施盗窃玉米。由于当地警方及时介入，未造成损失。

60. 2017 年完成的若干其他调查包括粮食署供应商涉嫌欺诈行为。确认造成损失的调查载于上表。未估计损失或未产生损失的其他调查包括土耳其若干粮食供应商提交不准确或伪造的检查证书。这些供应商随后移交粮食署供应商制裁委员会采取行动。
61. 工作人员不当行为调查主要关注在履职过程中未能披露实际或潜在冲突或向合作方索要个人好处。2017 年，检查和调查办公室调查了马拉维、中非共和国、喀麦隆、肯尼亚和巴基斯坦的五起案件。
62. 2017 年，检查和调查办公室受理并完成了两起涉及粮食署雇员的性骚扰案件。两起案件均得到证实并移交管理层和人力资源司给予适当纪律处分。2017 年 3 月发布了一份针对刚果民主共和国的调查报告。2018 年 1 月发布了另一份涉及阿富汗事件的报告。
63. 下表显示检查和调查办公室收到投诉（从受理到案件调查）细分：

表 8：2014-2017 年调查案件情况				
	2014	2015	2016	2017
上年遗留案件 (A)	15	21	17	10
受理的案件数量（通过监察办热线直接受理的案件或转接的案件）	176	161	136	186
转交其他办公室或部门（人力资源部门、驻国家办事处和区域局管理层以及监察员）	(14)	(23)	(37)	(22)
未进行正式调查的投诉	(120)	(69)	(56)	(62)
当年登记的案件 (B)	42	69	43	55
案件总计 (A+B)	57	90	60	65
当年结案的案件	36	73	50	40
年底遗留的案件	21	17	10	25
• 遗留超过 6 个月的案件	2	0	1	1

防止性剥削和性虐待

64. 2016 年，为加强联合国对性剥削和性虐待事件的响应，秘书长任命特别协调员；此后，在机构间层面以及在粮食署内部发起若干防止和应对相关指控的倡议。其中包括实施综合战略，转变联合国机构集体看待、寻求预防以及应对性剥削和性虐待指控的方式。

65. 检查和调查办公室针对在调查程序以及证据收集规程方面开展机构间合作提供意见建议，协助对此类指控开展行政调查以及完善酌情将犯罪事件移交执法部门的流程。检查和调查办公室参与执行性剥削和性虐待调查的调查人员和顾问已接受专业培训。
66. 报告期间，检查和调查办公室收到两个关于违反保护免受性剥削和性虐待政策的投诉，一个得到证实，另一个未得到证实。经证实的指控发生在乍得，涉及一名粮食署工作人员在难民营与一名未成年受益人发生性行为并导致该未成年人怀孕。粮食署与这名工作人员终止了雇佣关系。另一家联合国机构为受害人提供了援助；涉案工作人员为孩子护理提供了资金补偿。

积极廉正审查

67. 2017 年，开展了两个后续审查，旨在核查 2016 年约旦和黎巴嫩积极廉正审查发现的防控薄弱环节整改情况。
68. 2017 年 1 月，针对吉布提业务活动发布了一份积极廉正审查报告，并未发现任何重大问题。
69. 针对粮食署在马拉维的业务活动也发布了一份积极廉正审查报告。在马拉维开展积极廉正审查是因为 2016 年 6 月启动粮食署三级应急行动并持续至 2017 年 3 月后，业务活动规模扩大。积极廉正审查涵盖驻国家办事处采购、运输和后勤活动。该积极廉正审查未发现重大关切领域。
70. 该办公室还在海地和乍得开展了积极廉正审查活动。上述审查报告正在最终完成阶段，预计将在 2018 年第二季度发布。

检查

71. 2017 年未开展检查。监察办 2018 年保证计划制定过程中，确定开展两项检查，分别针对吉布提现金补助服务供应商以及登记和一般食物分发活动。2018 年保证计划完成并经批准后，针对 2018 年新增了一项检查活动，重点针对乌干达登记和一般食物分发活动。

附件 1

2017 年保证报告和评级

<https://www.wfp.org/about/oversight/audit-inspection-reports>

1a: 审计报告和评级			
审计介入活动		报告参考	评级
1	针对粮食署在叙利亚业务活动中食品质量和安全问题的内部审计	AR/17/09	部分满意
2	针对粮食署在朝鲜民主主义人民共和国业务活动的内部审计	AR/17/10	部分满意
3	针对管理绩效指标和支撑信息系统的内部审计	AR/17/12	部分满意
4	针对粮食署全组织风险管理运行情况的内部审计	AR/17/13	部分满意
5	针对埃塞俄比亚中央应急基金资助活动管理的联合内部审计	AR/17/	未评级
6	针对粮食署粮食援助促进资产建设管理情况的内部审计报告	AR/17/14	部分满意
7	针对粮食署在莫桑比克业务活动的内部审计报告	AR/17/15	部分满意
8	针对粮食署 SAP 企业应用软件（粮食署信息网络和全球系统 WINGS II）治理、风险和监控准入控制及相关模块的内部审计	AR/17/16	部分满意
9	针对可持续发展基金资助的哥伦比亚联合计划的审计	开发署参考 No 1810	满意
10	受益人管理内部审计	AR/17/17	部分满意/需做出重大改进
11	SCOPE 信息技术一般及应用控制内部审计	AR/17/18	部分满意/需做出若干改进
12	针对粮食署在孟加拉国业务活动的内部审计	AR/17/19	部分满意/需做出若干改进
13	针对粮食署在索马里业务活动的内部审计	AR/17/20	满意
14	针对粮食署供应链司信息技术应用的内部审计	AR/18/01	部分满意/需做出重大改进
15	针对粮食署在也门业务活动的内部审计	AR/18/02	部分满意/需做出若干改进
16	针对粮食署在尼日利亚业务活动的内部审计	AR/18/03	部分满意/需做出重大改进
17	针对粮食署总部安保安排的内部审计	AR/18/04	部分满意/需做出若干改进
18	针对综合路线图试点阶段的内部审计	AR/18/05	部分满意/需做出重大努力

1b: 2017 年咨询保证领域	
1	阿拉伯叙利亚共和国合作伙伴审查
2	土耳其实地活动风险评估
3	网络安全
4	现金补助调和进程
5	欺诈风险评估

附件 2

检查和调查办公室 2017 年报告

2a: 2017 年调查报告			
	报告编号	报告名称	发布日期
1	I 40/16	南苏丹 - 欺诈和阻挠行为 - 已证实	19/01/2017
2	I 27/16	南苏丹 - 非骚扰、性骚扰和滥用职权: 人身攻击 - 已证实	08/02/2017
3	I 37/16	马拉维 - 欺诈和腐败行为以及利益冲突 - 已证实	27/02/2017
4	I 42/16	马拉维 - 欺诈行为 - 已证实	27/02/2017
5	I 39/16	中非共和国 - 欺诈、腐败和串通行为 - 已证实	16/03/2017
6	I 08/17	刚果民主共和国 - 骚扰、性骚扰和滥用职权: 性骚扰 - 已证实	31/03/2017
7	I 04/17	喀麦隆 - 利益冲突 - 已证实	25/04/2017
8	I 03/17	中非共和国 - 利益冲突 - 已证实	05/05/2017
9	I 09/17	中非共和国 - 欺诈和串通行为 - 供应商 - 已证实	05/05/2017
10	I 20/17	土耳其 - 欺诈行为 - 供应商 - 已证实	08/05/2017
11	I 12/17	土耳其 - 欺诈行为 - 供应商 - 已证实	09/05/2017
12	I 13/17	土耳其 - 欺诈行为 - 供应商 - 已证实	09/05/2017
13	I 11/17-A	土耳其 - 欺诈行为 - 供应商 - 已证实	09/05/2017
14	I 11/17-B	土耳其 - 欺诈行为 - 供应商 - 已证实	09/05/2017
15	I 14/17	土耳其 - 欺诈行为 - 供应商 - 已证实	09/05/2017
16	I 41/16	南苏丹 - 欺诈和串通行为 - 已证实	24/05/2017
17	I 10/17	中非共和国 - 欺诈和串通行为 - 已证实	31/05/2017
18	I 17/17	巴基斯坦 - 利益冲突 - 已证实	07/06/2017
19	I 19/17	中非共和国 - 欺诈和串通行为 - 已证实	19/06/2017
20	I 01/17-A	也门 - 非骚扰、性骚扰和滥用职权 - 人身攻击 - 已证实	20/06/2017
21	I 01/17-B	也门 - 非骚扰、性骚扰和滥用职权 - 人身攻击 - 已证实	29/06/2017
22	I 07/17	海地 - 欺诈和串通行为 - 合作伙伴 - 已证实	30/06/2017
23	I 16/17	斐济 - 骚扰、性骚扰和滥用职权: 骚扰 - 已证实	17/07/2017
24	I 25/17	乍得 - 欺诈行为和利益冲突 - 已证实	19/07/2017
25	I 06/17-A	肯尼亚 - 欺诈行为和利益冲突 - 已证实	28/07/2017
26	I 06/17-B	肯尼亚 - 欺诈行为和利益冲突 - 已证实	28/07/2017
27	I 06/17-C	肯尼亚 - 欺诈行为和利益冲突 - 已证实	28/07/2017
28	I 26/17	乍得 - 性剥削和性虐待 - 已证实	11/08/2017
29	I 21/17	缅甸/也门 - 利益冲突 - 已证实	07/09/2017
30	I 27/17	缅甸 - 欺诈行为 - 合作伙伴 - 已证实	19/09/2017
31	I 28/17	缅甸 - 欺诈行为 - 合作伙伴 - 已证实	19/09/2017
32	I 05/17	坦桑尼亚 - 性剥削和性虐待 - 未证实 (外聘顾问所为)	20/09/2017
33	I 23/17	内罗毕区域局 - 欺诈行为和利益冲突 - 已证实	31/10/2017
34	I 22/17	内罗毕区域局 - 欺诈行为 - 已证实	29/12/2017

2b: 2017 年积极廉正审查报告

	报告名称	报告参考	发布日期
1	针对吉布提业务活动的积极廉正审查报告	WFP/OIG/PIR-001/17	18/01/2017
2	积极廉正审查建议落实情况后续审查：粮食署约旦现金补助计划	WFP/OIG/PIR-002/17	12/04/2017
3	积极廉正审查建议落实情况后续审查：粮食署黎巴嫩现金补助计划	WFP/OIG/PIR-003/17	06/04/2017
4	针对马拉维业务活动的积极廉正审查报告	WFP/OIG/PIR-004/17	12/07/2017

2c: 2017 年管理建议书

	案件号	报告名称	发布日期
1	WFP/OIG/PIR-004/17	针对粮食署在马拉维业务活动的积极廉正审查所发现其他事宜的管理建议书	18/07/2017
2	I 06/17	针对肯尼亚卡库马（Kakuma）现金补助计划欺诈调查的管理建议书	18/08/2017
3	X 124/16	针对粮食署几内亚分办事处粮食商品库存违规操作的管理建议书	18/08/2017

2d: 2017 年防控薄弱环节报告

	案件号	报告名称	发布日期
1	X 08/17 X 16/17 X 34/17	粮食署班吉驻国家办事处非粮物品盗窃指控投诉后续防控薄弱环节报告	17/02/2017
2	I 32/16	粮食署南苏丹业务活动防控薄弱环节报告	15/05/2017
3	I 06/17	肯尼亚库马（Kakuma）现金补助计划实施相关防控薄弱环节	18/08/2017
4	I 18/17	粮食署阿拉伯叙利亚共和国业务活动和粮食署土耳其业务活动	24/08/2017
5	I 23/17	内罗毕区域局防控薄弱环节报告	07/12/2017

文中所用缩略语

AFAC	反欺诈和反腐败政策
CBT	现金补助
CERF	中央应急基金
HSHAP	骚扰、性骚扰和滥用职权
ICT	信息及通信技术
IRM	综合路线图
NGO	非政府组织
OIG	监察长办公室（监察办）
OIGA	内部审计办公室
OIGI	检查和调查办公室
PIR	积极廉正审查
SEA	性剥削和性虐待
SCOPE	粮食署受益对象和转移管理平台
VSC	供应商制裁委员会