



World Food Programme  
Programme Alimentaire Mondial  
Programa Mundial de Alimentos  
برنامج الأغذية العالمي

执行局  
年度会议  
2024 年 6 月 24-28 日，罗马

分发：普通

日期：2024 年 4 月 26 日

原文：英文

议程项目 6

WFP/EB.A/2024/6-D/1

资源、财务和预算事项

供审议

可在世界粮食计划署网站 (<https://executiveboard.wfp.org>) 上查阅执行局文件。

## 监察长年度报告

### 摘要

世界粮食计划署监察长办公室向执行局提交截至到 2023 年 12 月 31 日的年度报告。

根据监察长办公室的工作范围，本报告提供了监察长办公室对世界粮食计划署 2023 年治理、风险管理和控制流程有效性的保证声明。报告还概述了监察长办公室在这一年中所开展的观察和活动。

### 决议草案\*

执行局注意到监察长 2023 年度报告 (WFP/EB.A/2024/6-D/1)，并注意到，根据 2023 年开展和报告的基于风险的监督工作，在世界粮食计划署的治理、风险管理或控制过程中没有发现任何会严重影响实现世界粮食计划署战略和业务总体目标的重大缺陷。

执行局还注意到，监察长已经查明了有关治理、风险管理和控制的重大问题，执行局期望世界粮食计划署处理报告中所强调的问题。

\* 这是决议草案。有关执行局通过的最后决议，请参阅会议结束时发布的决议和建议文件。

### 联系人：

H. Østtveiten 先生

代理监察长

电子邮件：[helge.osttveiten@wfp.org](mailto:helge.osttveiten@wfp.org)

## 保证声明

1. 本意见基于监察长办公室（OIG）对 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间发布的报告的保证工作（内部审计和后续审查、咨询服务和主动诚信审查）。所有保证工作均根据内部审计师协会的《内部审计专业做法国际标准》和 OIG 章程进行。
2. 为提出这一意见，酌情考虑了进一步的证据来源，例如，外聘审计员开展的工作和联合国联合检查组 2023 年发布的报告；截至到 2023 年 12 月 31 日，内部审计议定行动的落实情况；以及 2023 日历年完成的 OIG 调查中发现的任何系统性问题。
3. OIG 开展的保证工作以风险为基础，以世界粮食计划署活动的样本为基础。因此，年度保证工作计划不包括世界粮食计划署每个业务流程、实体或组织单位的参与。因此，该工作计划的目的不是就世界粮食计划署所有进程的治理、风险管理和控制进程提供全面的意见。
4. 在治理、风险管理或控制过程的内部审计中，范围的固有局限性意味着可能会发生错误或违规行为，并且可能无法被发现。如果进行了额外的审计工作，可能会发现其他重大事项。
5. OIG 认为，根据 OIG 2023 年报告的基于风险的监督活动和其他证据来源（见第 2 段），在世界粮食计划署的治理、风险管理或控制过程中没有发现会显著影响世界粮食计划署实现战略和业务总体目标的重大弱点。
6. 尽管如此，OIG 还是查明了世界粮食计划署在治理、风险管理和控制方面的重大问题，需要管理层予以关注和采取后续行动。本年度报告第 33-57 段讨论了 OIG 在 2023 年确定的关键问题的细节。

代理监察长，**Helge Østtveiten**

2024 年 3 月

## 监察长办公室概览

### 任务和业务

7. OIG 根据执行局最近一次修订和批准的章程开展工作，执行局于 2019 年 11 月批准了该章程。
8. OIG 任务是向世界粮食计划署的利益攸关方保证该署的治理、风险管理和控制程序的充分性和有效性，这些程序旨在通过开展独立和客观的监督活动来发现和阻止欺诈、浪费和滥用行为；对不法行为和不当行为的指控进行检查和调查；促进采用和实施联合国、人道主义机构和私营部门在保证和监督方面的最佳做法。
9. OIG 负责向执行局长提供年度保证意见，说明治理、风险管理和控制程序在实现世界粮食计划署目标方面的充分性和有效性。OIG 还负责编写并向执行局提交 OIG 活动的年度报告，包括 OIG 保证工作得出的重要监督结果摘要、建议的执行情况，以及确认 OIG 活动的组织独立性。
10. OIG 由两个单位组成：内部审计办公室（OIGA），负责内部审计职能；以及负责调查和监察职能的监察和调查办公室（OIGI）。
11. OIG 向执行局长或指定的管理层成员提交监督报告。执行局于 2021 年 6 月批准的披露政策规定，除某些例外情况外，应在公共网站上公开披露内部审计报告。

### 独立性和标准声明

12. OIG 特此向执行局确认其组织独立性。在 2023 年活动的选择、范围、程序、频率和时间以及结果的传达方面，没有管理层的干预。没有资源限制或其他问题影响 OIG 活动和保证意见的独立性。
13. 对于其保证活动，OIG 通过 OIGA，根据内部审计师协会（IIA）内部审计专业做法国际标准（以下简称“IIA 标准”）以及 OIGA 内部审计政策、标准和准则开展工作。需要每五年对内部审计职能进行一次外部质量评估；最新的审计工作于 2021 年底完成，确认内部审计职能“总体上符合”所有 IIA 标准。

### 2023 年的活动

14. 2023 年，OIG 提供的服务总结如下表 1 中。用于制定年度保证计划的审计范围涵盖世界粮食计划署的所有业务、活动、进程和系统。

表 1: OIG 活动 - 2019-2023 年概览*						
年份	内部审计	咨询、洞察和其他特别服务**	主动诚信审查	调查		监察***
				已发布的报告	处理	
2019	22	3	1	174	80	0
2020	13	16	2	300	92	1
2021	22	10	1	397	112	0
2022*	14	7	0	513	195	0
2023	22	4	1			

\* 对于内部审计、咨询、洞察、其他特别服务和主动诚信审查，2022 年的数字是对应（2022 年 4 月至 12 月）的 9 个月。

\*\* 详情见附件 I 的 B、C、D 和 E 节。

\*\*\* 监察报告在完成实地工作的那一年，而不是在报告印发的那一年，在年度保证意见中予以审议。2019 年完成的一份监察报告于 2020 年发布，未被纳入 2020 年度保证意见。

### 资源

15. OIG 的预算增加了 150 万美元，从 2022 年的 1,790 万美元增加到 2023 年的 1,950 万美元，主要用于 OIGI，以支持收到的指控持续增加（见表 2）。2023 年的总差异（实际支出减去预算拨款）为 190 万美元，主要是因为自然减员和招聘挑战的综合影响导致的空缺率而降低了人事成本，这也影响了差旅费用，尤其是 OIGA 的差旅费用。

	2022				2023			
	OIG*	OIGA	OIGI	总计	OIG*	OIGA	OIGI	总计
预算分配	936	8 150	8 880	<b>17 966</b>	940	8 192	10 370	<b>19 502</b>
实际支出	687	6 217	6 820	<b>13 724</b>	670	7 698	9 240	<b>17 608</b>

\* 包括监察长、前台和行政部门对 OIG、OIGA 和 OIGI 的支持。

16. 预算中的定期职位数量从 2022 年底的 87 个增加到 2023 年底的 90 个（见表 3），2023 年逐步增加了职位 — OIGI 有 3 个（以处理不断增加的案件数量），1 个从 OIGA 转移到 OIG。2023 年 12 月 31 日，90 个职位中有 72 个已就位；14 人处于的招聘不同阶段；其余 4 个与招聘或重新招聘有关的公告尚未开始。2023 年继续被广泛使用顾问填补空缺和提高能力，尤其是在 OIGI。

	2022				2023			
	OIG*	OIGA	OIGI	总计	OIG*	OIGA	OIGI	总计
专业及以上职员	1	34	41	<b>76</b>	2	33	44	<b>79</b>
一般服务人员	6	2	3	<b>11</b>	6	2	3	<b>11</b>
<b>预算</b>	<b>7</b>	<b>36</b>	<b>44</b>	<b>87</b>	<b>8</b>	<b>35</b>	<b>47</b>	<b>90</b>

\* 包括监察长、前台和行政部门支持 OIG、OIGA 和 OIGI。

17. 截至 2023 年底，填补的 OIG 职位包括 51% 的女性和 49% 的男性，31 个不同的国籍（各大洲）和 29 种语言。所有在职的 OIGA 专业人员都拥有相关的专业认证（注册内部审计师、注册会计师或特许会计师）和特定认证（注册欺诈审查员、注册信息系统审计师、网络安全审计认证、控制自我评估认证和风险管理保证认证）。审计员以前在国际审计公司工作过，往往在另一个联合国实体或人道主义组织工作过。调查人员具有执法、调查或法律背景，有些还具有法务、会计或审计证书和经验。

## 内部审计办公室活动概览

### 内部审计和咨询服务

18. 内部审计是一项独立、客观的保证和咨询活动，旨在增加价值并改善组织的运行。OIGA 通过采用系统、有纪律的方法来评估和提高治理、风险管理和控制过程的有效性，帮助世界粮食计划署实现其目标。
19. 作为 OIG 向执行局长和利益攸关方提供保证的进程的一部分，OIGA 审查和评价世界粮食计划署总体治理、风险管理和控制程序的充分性和有效性，以及世界粮食计划署各单位在履行其指定职责和目标方面的业绩。通过内部审计、主动诚信审查、特殊目的审查和咨询服务，提供这种保证工作。
20. 主动诚信审查是为识别和测试旨在限制欺诈风险的预防性和检测性反欺诈控制而进行的结构化检查。在 OIGA 的分析能力的基础上，主动的诚信审查为管理层提供了关于欺诈预防和检测控制有效性的保证，通过解决欺诈和腐败的根本原因来补充 OIGI 的调查工作。
21. 对世界粮食计划署与其订约方之间的合同安排进行特别目的审查，其依据是行使有关合同中所列的审计条款。

## 基于风险的保证计划的结果

22. OIG 的保证工作计划旨在重点关注适用于世界粮食计划署风险范围的最重大风险。执行局长在与高级管理层和执行局协商并由独立监督咨询委员会审查后予以批准。执行局长还批准了对 2023 年工作计划的修改。
23. 根据内部审计师协会标准的要求，对世界粮食计划署风险范围进行书面风险评估，确定内部审计活动的优先次序，与本组织的目标相一致。该评估包括对欺诈风险的具体考虑，这推动了主动诚信审查主题的确定。OIGA 根据已查明的风险对世界粮食计划署业务的影响和每项风险发生的可能性，对世界粮食计划署所有可审计实体进行排名。作为风险评估过程的一部分，OIGA 从主要利益攸关方（领导小组成员、区域主任和司长）那里获得了关于战略风险和关键组织发展的意见。在确定 OIGA 的工作重点时考虑了这些反馈意见。
24. OIGA 定期与外聘审计员和评价办公室接触，制定各自的工作计划，在可能的情况下确保世界粮食计划署独立监督的互补性、协同增效和效率。

## 2023 年保证工作范围

25. 2023 年保证工作计划建立在前几年对实地业务高度重视的基础之上。OIGA 继续改进其审计方法，在就国家行动开展保证时，以加强其基于风险的方法。
26. 在 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间，总共完成了对 15 个国家业务的审计，并发布了相应的报告，共计 32 亿美元，占世界粮食计划署总部外总支出的 21%（见图 2）。接受审计的国家办事处涉及工作计划初步风险评估中确定的 16 项高风险实地业务中的 6 项。
27. OIGA 还报道了若干全组织核心职能和专题领域，重点是信息技术和信息安全管理、紧急状况人员配备和粮食商品管理。此外，在国家办事处审计中，对受益人身份管理、基于现金的交付、供应链和监测过程等进行系统评估，为全组织一级的这些高风险领域提供了更广泛的保证。
28. 具体而言，IT 和安全的覆盖范围包括端点安全和物联网、交易对手数字风险、IT 资产管理、数据保护和员工健康数据的隐私以及 IT 风险评估等领域。这些参与为评估世界粮食计划署的整体网络安全态势提供了良好的基础。
29. OIGA 还依靠管理层就内部控制系统的重大已知故障、欺诈活动和可能发生欺诈或重大损失的已知弱点提供建议，或可能严重损害资源的高效和有效利用。管理层在启动审计时向办公室通报已知的重大失误。
30. 其他信息和报道来自其他相关的临时工作以及 OIGI 的几份调查报告，这些报告提供了对欺诈和/或腐败行为的潜在领域的洞察。该意见还考虑了外聘审计员开展的工作、联合国联合检查组 2023 年发布的相关报告，以及截至 2023 年 12 月 31 日内部审计商定行动的落实情况。附件 I 提供了 2023 年保证意见中考虑的 OIG 工作的进一步细节。

## 2023 年审计业务评级摘要

31. 对于总部以外的办事处、职能部门和跨领域方面的内部审计，OIGA 根据其对被审计实体的有关治理、风险管理和控制程序的总体评估，给予总体审计评级。评级系统与联合国其他实体使用的评级相一致。
32. 在 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间完成的审计报告中，13 份（或 59%）的评级为“需要重大改进”，7 份（或 32%）的评级为“需要改进”，2 份（或 9%）的评级不令人满意。其他详细信息包含在以下表 4 以及图 1 中。

审计的区域	审计次数	满意	需要一些改进	需要重大改进	不令人满意
国家办事处	15	-	4	9	2
专题领域	3	-	1	2	-
信息技术	4	-	2	2	-
其他（咨询、主动诚信审查、特殊目的审查、综合洞察）	5	-	-	-	-
<b>总计</b>	<b>27</b>	-	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>2</b>

图 1 : 2019-2023 年监督报告评级概览

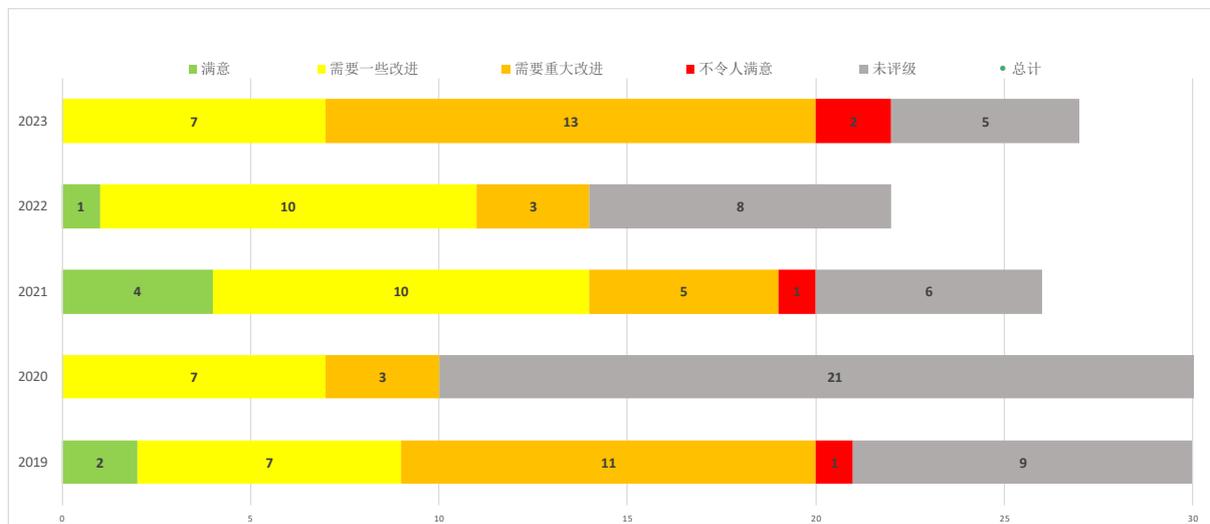
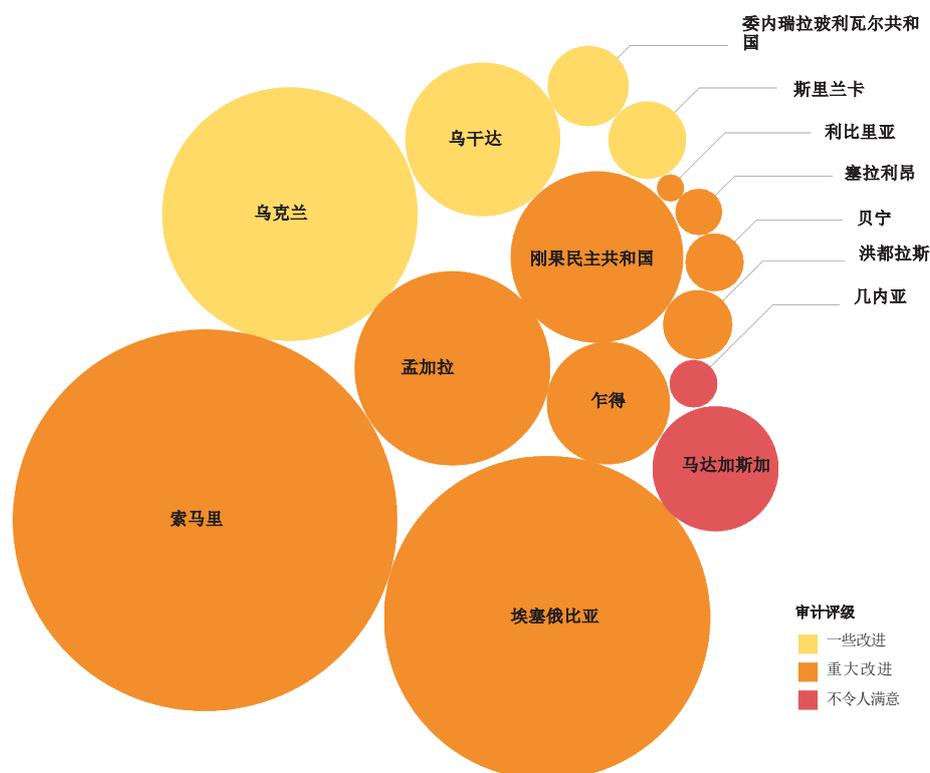


图 2 : 2023 年经审计资金 (32 亿美元) 和审计评级\*



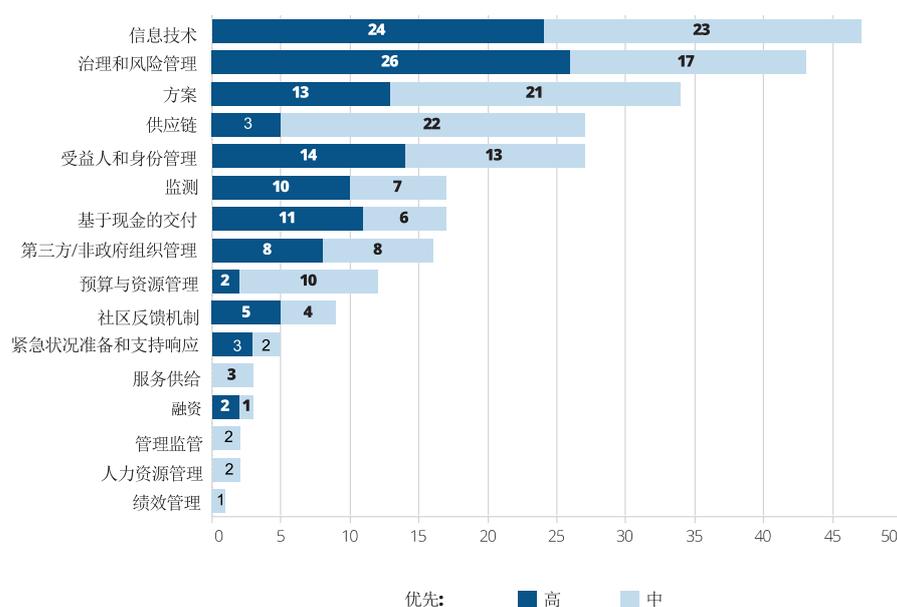
\* 由于这些领域没有直接资金，因此从上图中排除了以下内容：

- 专题/跨领域流程 - 紧急情况人员配备内部审计 - 评级"需要作出重大改进；“世界粮食计划署供应链基于现金的交付、零售和市场股的内部审计评级为“需要一些改进”；以及
- 信息技术审计 - 世界粮食计划署信息技术资产管理内部审计被评为“需要改进”；世界粮食计划署合作伙伴的内部审计：数字和数据处理风险被评为“需要重大改进”；数字咨询和解决方案服务（DASS）项目管理的内部审计被评为“需要重大改进”；端点和物联网信息安全内部审计评级为“需要重大改进”；世界粮食计划署信息系统身份和访问管理的内部审计被评为“需要改进”。

## 2023 年确定的主要问题

33. 本节概述了 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间完成的保证任务中出现的主要问题。
34. 工作结果显示，审计世界粮食计划署被视为应对紧急状况和危机的可靠和灵活的伙伴。总的说来，本组织与捐助者和政府对口部门保持着牢固的关系，其工作人员的技术知识得到了广泛的承认。
35. 我们工作的综合成果突出表明，关键共同框架的成熟度和执行程度、结构和能力问题、技术采用不一致，以及总部、区域局和国家办事处之间（有时）权力划分不明确，是需要改进的领域的共同根源。
36. 全面保证计划的持续执行应能减轻今年和前几年中经常出现的一些弱点。然而，世界粮食计划署供资水平的大幅下降可能对这些领域的管理框架、进程和系统的运行产生不利影响，因此需要明确确定资源的优先次序。
37. 展望未来，对日益增长的业务需求作出快速有效反应的能力可能与在有限的预算背景下发展、建立和执行强有力的治理和问责机制及管理制度的需要相悖。
38. 要发展组织的内部控制环境并提高运行效率，就需要将全组织职能和流程，如规划和预算以及风险管理，与组织的运行更有效地整合。还需要澄清审计世界粮食计划署在决策、风险升级和业绩管理方面的权力下放结构所导致的作用、责任和问责制方面的现有错位。
39. 按领域汇总的审计意见反映了 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间完成的国别审计和 IT 业务的重要分量，因为大多数商定的行动都与此类业务通常范围内的领域相对应。

图 3：2023 年按审计领域确定的商定行动



## 国家业务审计的合并结果

40. 2023 年，OIGA 继续改进 2021 年引入的国家业务审计方法，以适应 2019 年冠状病毒病的局限性 - 重点关注五个领域：受益人管理、基于现金的交付、供应链（包括采购、物流、商品管理）、监测和融资。2023 年，OIGA 在参与层面遵循基于风险的方法，将优先领域纳入审计范畴。
41. 对于国家参与范围内的进程和职能，OIGA 系统地评估了治理安排和风险管理机制，并测试了关键控制措施的存在和有效性。
42. 以下各段概述了通过 15 项国家业务审计和一项关于西非小国办事处的综合意见而注意到的贯穿各领域的结论，这些结论是本审计意见的一部分。如前所述，全面保证计划的持续实施预计将解决下述一些问题。

43. *风险管理*: OIG 确定需要加强世界粮食计划署内部的风险管理做法。2023 年进行的审计强调了将治理框架正规化并嵌入运行流程的必要性,以确保组织的问责制和有效性。具体而言,世界粮食计划署应建立有效的风险升级机制,以加强管理层在风险知情决策和问责制方面的能力。OIGA 还认识到解决人员配置水平问题的重要性,以充分支持风险管理职能,认识到它们在降低风险和确保组织复原力方面的关键作用。此外,动荡的业务环境以及新的和经常性的紧急情况日益增长的需求所带来的挑战仍在继续,这凸显了使全组织保障框架与不断变化的风险形势和运行需求保持一致的必要性。
44. *受益人身份管理*: 2023 年的审计结果和高优先级行动的数量,凸显了受益人身份管理的持续挑战,凸显了与缺乏健全流程和控制相关的风险。审计强调需要改进,并发现在实施有效的受益人定位、选择和身份登记程序方面存在持续困难,再加上在减轻业务和欺诈风险方面的制衡不足。
45. 世界粮食计划署应制定和采用身份管理保证原则和由 IT 支持的连贯方法,以全面解决这些漏洞,并建立支持、监督和监督机制,以确保这些漏洞解决方法得到彻底和有效的采用。OIGA 打算在其 2024 年工作计划中重新审视身份访问管理流程和支持系统。
46. *第三方管理*: 对合作伙伴管理进行的审计工作表明,在解决与尽职调查和能力评估相关的反复出现的风险,以及选择、管理和监督合作伙伴方面的缺陷方面进展缓慢。这些问题要求世界粮食计划署重新评估现行进程和控制措施的效力,并加强第二线支助和监督国家办事处伙伴关系单位的能力。在衡量合作伙伴的业绩方面有很大的改进余地。与此同时,OIG 注意到为促进联合国与其伙伴之间的协调和有效合作而采取的积极举措,包括越来越多的国家办事处采用联合国伙伴门户网站。
47. *社区反馈机制*: 2023 年进行的审计发现,各国办事处的社区反馈机制(CFM)的有效性水平各不相同,并认识到需要改进。虽然 2022 年的报告强调了与受益者的可视度、可及性和认识性相关的问题,但 OIG 在 2023 年的工作表明,该署和国家办事处为应对这些挑战采取了积极措施。预计 2024 年 1 月推出的新 CFM 鉴证标准、指南和工具将建立更明确的预期,并加强问责制和缓解风险。这一事态发展表明,我们致力于确保对世界粮食计划署所服务的民众负责。OIG 呼吁管理层继续关注在所有国家办事处成功实施这些新的标准。OIG 将在 2024 年的国家办事处运行审计中继续密切关注 CFM。
48. *监测*: 虽然监察长 2022 年年度报告重申了前几年的长期调查结果,即缺乏针对特定实施方式战略、计划和指南,以及在监测信息质量方面存在缺陷、实施和监测活动之间的脱节,但 2023 年报告强调缺乏支持国家办事处的监测流程的连贯信息技术解决方案。2023 年,由于资源日益有限和获取限制,监测有效性面临重大挑战。紧急状况和人道主义准入问题的日益复杂化,进一步加剧了监测活动受限和数据质量受损的风险。2024 年,OIGA 在其工作计划中纳入了对实地监测过程的审计,以承认监测在证明计划绩效、为决策提供信息、保持对成果的业务关注和支持成果影响分析方面发挥的关键作用。
49. 最后,在 2023 年 9 月,OIGA 向再保证行动计划工作组提供了咨询服务,以突出最近对 24 个高风险国家办事处在各个重点领域的审计中发现的问题和反复出现的风险。分析中出现和反复出现的三个主题表明需要考虑:(一)方案设计和执行以及系统的职责分离;(二)监督需求、费用和资源,特别是对合作伙伴和通道受限领域的监督需求、费用和资源;(三)使用具有明确优先次序的技术,以支持国家一级的控制,通过成本回收审查系统资金,以及哪些风险需要共同监测。
50. 2024 年,OIGA 将评估其 OIGA 工作计划中包括的高风险国家办事处的全面保证计划的进展和有效性。

#### *信息技术、信息安全和数据管理*

51. *数字化支持国家办事处业务*: 2023 年的审计结果继续强调对国家办事处的数字化支持不足所带来的挑战。2023 年,OIG 继续识别非数字化和手动对账流程、不同程度的数字化,以及由本地和全组织因素驱动的数据隐私控制的差距。其中许多问题背后的根本原因是相关政策和程序与基本支持信息系统之间的不一致。这些情况加剧了多个行动领域的长期内部控制问题,包括受益人身份管理、监控和 CFM。积极的一面是,世界粮食计划署于 2023 年 5 月发布了新的信息和技术战略,描绘了世界粮食计划署对未来技术的愿景。这一战略,加上世界粮食计划署在 2024 年初推出的全球数据战略,预计将解决世界粮食计划署长期以来的趋势,即收集的数据在决策方面的利用严重不足,以及错失了利用技术支持计划相关活动的机会。

52. **信息技术业务：**虽然已经实施了内部控制来管理 IT 设备并保护与端点设备相关的数据，但在管理物联网和自带设备方面存在重大差距。此外，世界粮食计划署总部的网络隔离被确定为不充分，突出了加强网络安全措施以有效保护关键资产的重要性。应该强调的是，管理层已经意识到这些风险，但如果没有适当的资金和支持，这些风险可能会在可预见的未来继续存在。预计 2024 年进一步削减资金将加剧已经存在的风险。
53. **信息安全：**2023 年 IT 审计和咨询结果表明，包括物联网在内的技术的快速采用，加上有限的资源和人员配备，对保持稳健的信息安全态势和支持组织的数字化转型目标构成了重大挑战。云治理和安全、人工智能和影子 IT 等风险需要主动缓解策略，以有效应对动态威胁。2024 年，OIGA 将通过进行网络安全和云安全审计来专注于信息安全。
54. **数据隐私：**由于多种因素，世界粮食计划署的数据积累继续构成重大的数据隐私风险。世界粮食计划署的信息安全态势使分散的数据容易受到未经授权的访问或破坏，正如在对合作伙伴的数字和数据处理风险的审计中所指出的那样。此外，系统的碎片化和流程的非数字化使得跨各种平台有效管理和保护数据具有挑战性，特别是对于计划领域的数据。缺乏明确的数据隐私政策加剧了这种情况，并创造了一个不稳定的数据隐私和安全环境。2024 年对受益人身份管理的审计将重新审视数据隐私风险，以及其他流程和 IT 目标。

#### 其他保证和咨询工作的结果

55. 对粮食商品管理的主动诚信审查证实，截流粮食主要发生在合作伙伴一级，因为在向受益者提供粮食的最后步骤中，管理控制有限，而且缺乏跟踪伙伴保管粮食实时状况的机制和/或系统。
56. 这项主动诚信的审查还强调，最终分发点的库存管理控制有限。此外，世界粮食计划署没有系统地审查和核实伙伴报告的损失，既没有核对计划和实际的粮食分配的数量，也没有在每次分配结束时核实差异。管理层的支持对于在全组织一级解决控制弱点背后的结构性因素至关重要，首先要明确商品管理在向受益者提供援助的最后阶段（“最后一英里”）的作用和问责制，并开发一个直至最后一英里的粮食实时综合跟踪的解决方案。
57. 对紧急状况人员配置的审计确定了与所有权、治理、监测、工作人员健康和信息系统有关的几项贯穿各领域的调查结果，以支持应急人员配置的过程，这些发现影响了管理层确保世界粮食计划署应急人员配置最佳绩效的能力。通过解决所指出的差距，世界粮食计划署可以加强其应急能力，并能够更有效和高效地向紧急情况部署工作人员。

#### 商定行动的落实情况

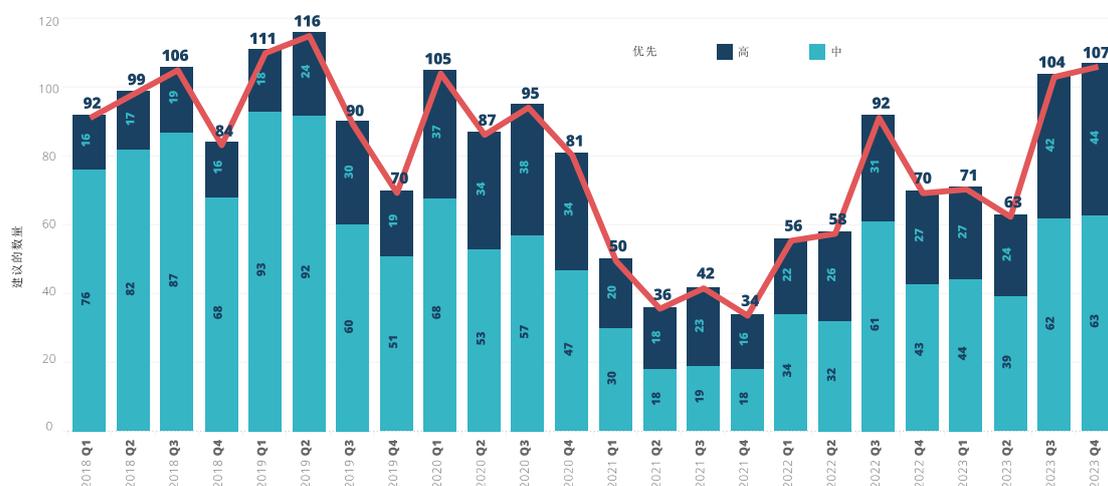
58. 公开商定行动的数量大幅增加，从 2022 年 12 月 31 日的 171 项增加到 2023 年 12 月 31 日的 319 项（见表 5）。这在一定程度上是由于 2023 年最后一个季度发布了大量商定的行动，但也反映了在应对不断增长的运行需求的同时，可用于处理建议的资源减少。
59. 逾期未落实行动的数量不断增加，从 2022 年 12 月 31 日的 70 项增加到 2023 年 12 月 31 日的 107 项（见图 4），增长了 53%。这突出表明，管理层需要注意确保迅速落实商定的行动。

表 5：2022 年和 2023 年商定行动的落实情况\*

	2022 年 高风险	2023 年 高风险	2022 年 中等风险	2023 年 中等风险	2022 年 总计	2023 年 总计
年初数	70	61	110	110	180	171
1 月至 12 月期间发布	33	125	92	143	125	268
总计	103	186	202	253	305	439
1 月至 12 月期间完结	42	43	92	77	134	120
年终未完成	61	143	110	176	171	319
逾期（超过最初商定的实施日期）	27	44	43	63	70	107
逾期（超过修订的实施日期）	16	22	24	30	40	52

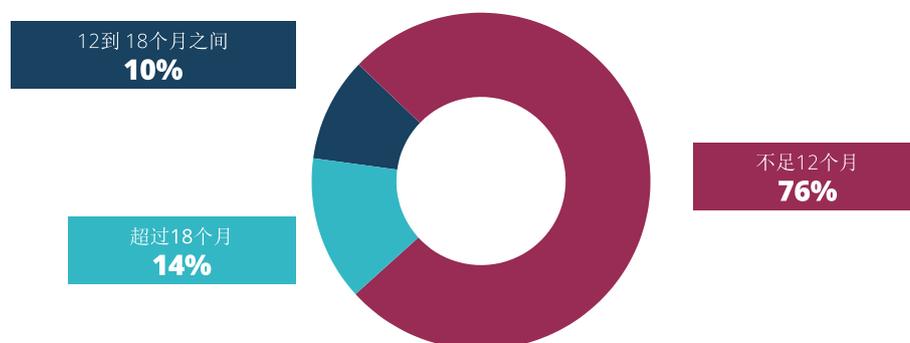
\* 本表中所有数字均与日历年相对应。

图 4：2018-2023 年每季度逾期行动



60. 由于 2023 年最后一个季度提出了大量商定的行动，截至 2023 年 12 月 31 日，未满一年的行动数量增加到 76%，而 2022 年为 52%（见 图）。

图 5：截至 2023 年 12 月 31 日的原始实施日期的拖延



## 监察和调查办公室的活动概览

### 调查服务

- OIGI 支持世界粮食计划署致力于促进一个合乎道德、安全和没有虐待的工作环境，同时对欺诈、腐败、报复、性剥削和性虐待（SEA）、性骚扰（SH）和其他形式的虐待行为保持零容忍原则。在这些领域对不作为采取零容忍态度的做法，包括 OIGI 承诺评估其收到的不当行为和不法行为的指控，并在必要时进行调查。
- 指控可能涉及世界粮食计划署雇员涉嫌违反反欺诈和反腐败政策、SEA、性骚扰、骚扰、滥用职权和歧视（HAAD）；以及报复或报告违反政策、程序和其他行政命令的行为。
- 指控也可能涉及外部各方，如供应商和合作伙伴，违反 AFAC 政策、战略环境评估或滥用世界粮食计划署受益人。

**2023 年案件量**

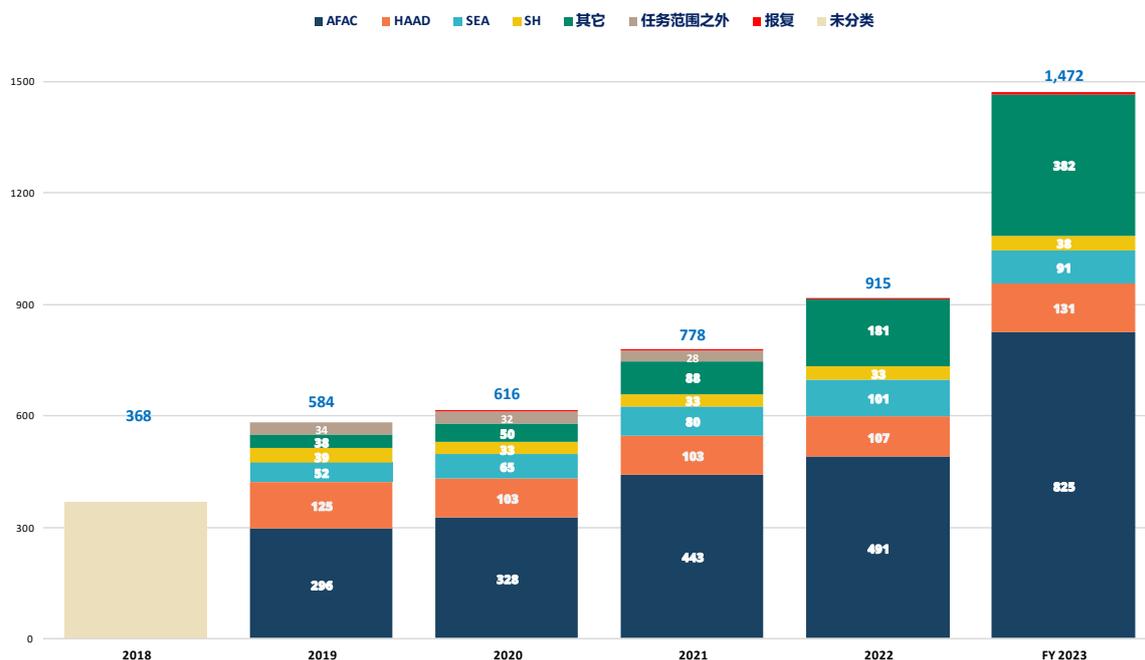
64. 总体而言，OIGI 在 2023 年处理了 2,364 起案件，比 2022 年增加了 32%，如表 6 所示。

表 6: 案例管理活动 - 2018 - 2023							
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
上一年度结转的案件		34	129	368	545	871	892
本年度受理的投诉		368	584	616	778	915	1 472
<b>工作量</b>		<b>402</b>	<b>713</b>	<b>984</b>	<b>1 323</b>	<b>1 786</b>	<b>2 364</b>
已结案							
初步评估后		(220)	(265)	(347)	(340)	(699)	(1 030)
其中	- 在 OIGI 之外转介	(68)	(61)	(100)	(77)	(100)	(280)
	- 不值得调查	(152)	(204)	(247)	(263)	(599)	(750)
调查后		(53)	(80)	(92)	(112)	(195)	(305)
<b>已结案总数</b>		<b>(273)</b>	<b>(345)</b>	<b>(439)</b>	<b>(452)</b>	<b>(894)</b>	<b>(1 335)</b>
<b>案件结转到下一年</b>		<b>129</b>	<b>368</b>	<b>545</b>	<b>871</b>	<b>892</b>	<b>1 031</b>
其中	受理	82	274	212	491	529	558
	由合作伙伴监督职能部门进行调查	不适用	不适用	125	95	45	76
	正在调查中	47	94	208	285	318	397

**新投诉**

65. 2023 年，OIGI 收到了 1,472 起新的投诉（见图 6），比 2022 年增加了 61%。案件类型与往年相似，AFAC 案件占新案件的 56%，其次是其他、HAAD 和 SEA 案件，分别占 26%、9%和 3%。指控继续主要针对合作伙伴的雇员，其次是世界粮食计划署的雇员。它们按地域来源保持稳定，反映了每个区域危机的概况（数量和严重程度）。

图 6：2018-2023年新投诉类型\*



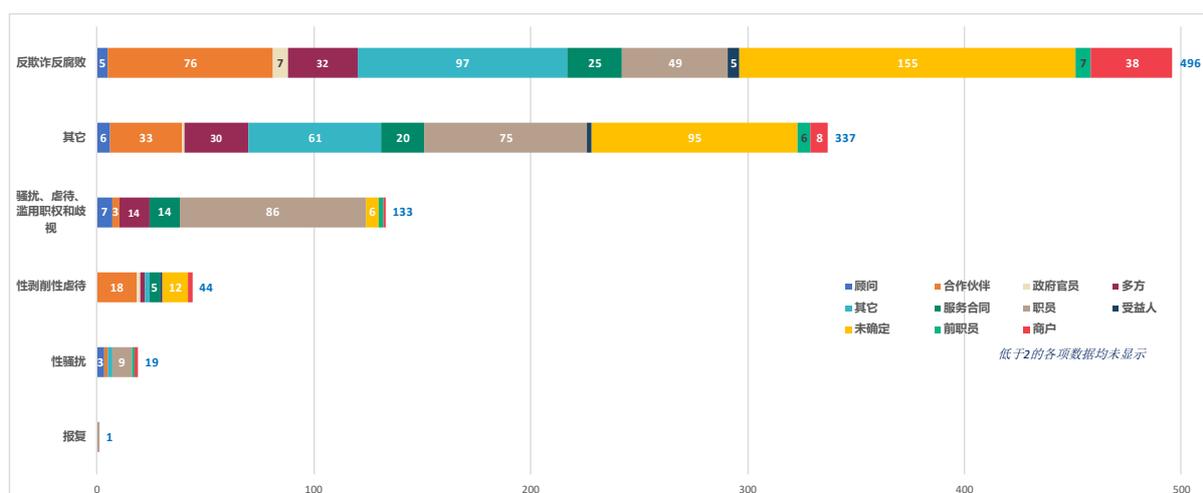
\* 在所有图表中，不包括低于 5 的单个数字。

66. OIGI 继续观察到新投诉的显著增加。这很可能是世界粮食计划署作为一个组织的规模（大约 23 000 名雇员）的结合、OIGI 职能的管理支持、OIGI 开展的外联活动、从投诉到结案，OIGI 继续努力与调查参与者进行有效接触和沟通，而且，对 OIGI 对指控的保密管理的信心可能会增强。

#### 受理和优先次序

67. 通过 2019 年设立的受理职能部门对收到的所有投诉进行处理。受理团队现已建立，并已证明其有能力接收、评估和管理大量投诉。
68. 对投诉进行评估，例如，根据 OIGI 的调查任务、可信度以及投诉是否值得调查，或者是否可由世界粮食计划署内的其他职能部门（如人力资源司、监察员、道德操守办公室、法律办公室或世界粮食计划署管理层）更好地管理。
69. 因此，只有那些需要调查的投诉才会转交给调查组，从而确保最有效地利用这些资源。
70. 2023 年，OIG 在受理评估后结案了 1,030 起投诉（2022 年为 699 起），其中 280 起被转介给世界粮食计划署或联合国实体的其他职能部门，750 起不需要调查，例如，不属于 OIG 职权范围的事项，证据不支持投诉的表面证据的事项，投诉人撤回投诉，或投诉人拒绝合作或回应 OIGI 的询问。

图 7：在受理评估后结案

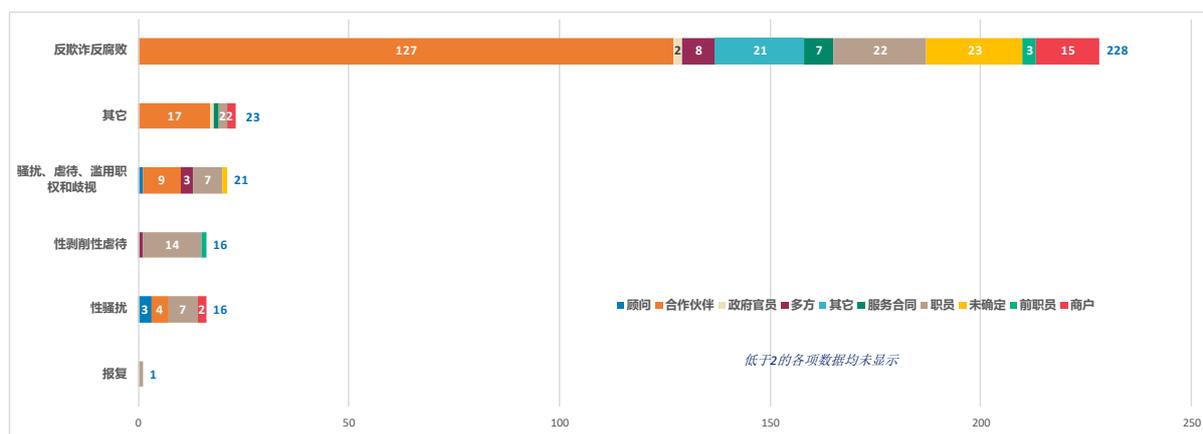


71. 截至 2023 年底，有 558 宗投诉正在接受受理评估，另有 76 宗有待进一步资料（“悬而未决”）。AFAC 事项占主导地位（占评估案件总数的 60%），因为优先处理与行为事项有关的案件。已经查明被指控的肇事者的案件数量在合作伙伴和世界粮食计划署雇员之间平均分配。

### 调查活动

72. OIGI 在 2023 年完成了 305 项调查（见图 8），其中 152 项（50%）得到证实。这些事项大多与合作伙伴雇员有关，他们是涉嫌违反 AFAC 和 SEA 事务的肇事者。
73. 关于经证实的指控的报告列于附件 II（按区域和案件分列）和附件 III（按受影响的政策和主题类型分组）<sup>1</sup>。

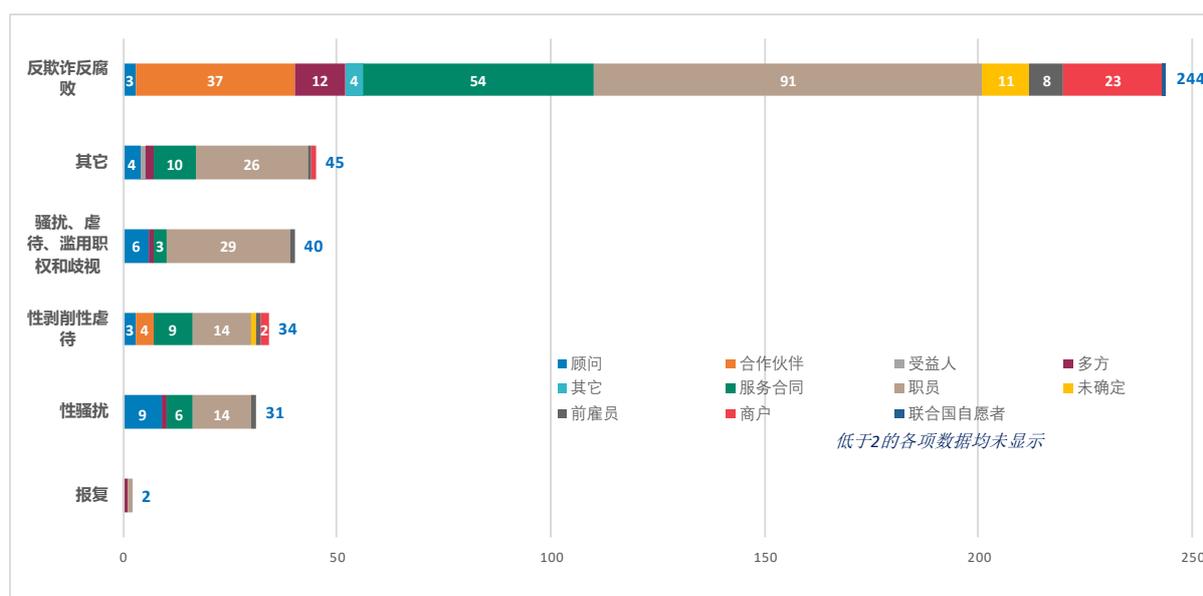
图 8：2023 年完结的调查



74. 截至年底，有 396 项调查正在进行中（见图 9），按指控类型分列的细目见以下各节。工作人员相当于被指控的肇事者的 44%。截至年底，所有 D1 及以上被调查者所占比例略高于所有被调查对象的 3%（396 人中有 13 人），主要是行为问题。

<sup>1</sup> 世界粮食计划署人力资源司编写了一份关于纪律事项措施的年度报告，其中概述了世界粮食计划署工作人员因受到证实的指控而采取的行动。2023 年报告将尽快在执行局网站限制区域内发布。

图 9：2023年正在进行的调查



## 欺诈

75. 在 2023 年结束的调查中，有 228 项与违反 AFAC 政策有关，124 起案件得到证实，其中 6 起涉及世界粮食计划署雇员（详见附件 III）。截至年底，有 244 项正在对 AFAC 事项进行调查，其中 98% 涉及 P5 以下职级人员或非世界粮食计划署人员。
76. 如果有调查期间收集的证据支持，损失就会得到证实。经证实的损失反映了已完成的调查，因此可能无法反映该组织因违反 AFAC 政策而造成的总损失。2023 年，涉及合作伙伴的 AFAC 相关调查发现了最可观的经证实的损失。截至 2023 年 12 月 31 日，OIGI 确定世界粮食计划署因违反 AFAC 政策而造成的经证实损失为 5,249,304.03 美元，其中，世界粮食计划署在 2023 年收回了 1,572,329.11 美元的已证实损失。

## 骚扰、滥用职权和歧视

77. 2023 年，对虐待行为的调查已结束 16 项。其中 16 起涉及世界粮食计划署雇员，其中 4 起得到证实。截至 2023 年底，OIGI 正在进行 40 项虐待行为调查，其中 18% 与高级职位（D1 及以上）有关。

## 性骚扰

78. 2023 年，OIGI 完成了 16 起性骚扰调查。10 人涉及世界粮食计划署雇员，其中，有 6 项得到证实。四起案件涉及合作伙伴雇员，并得到证实。涉及一名供应商雇员的两起事项没有得到证实。
79. 截至 2023 年底，OIGI 有 31 起性骚扰调查正在进行中，其中 6% 涉及高级职位（D1 及以上）。

## 性剥削和性虐待

80. 世界粮食计划署的所有雇员都必须向 OIGI 报告性剥削和性虐待的指控。OIGI 在 2023 年完成了 23 项与 SEA 相关的调查，其中 9 项得到证实（7 项与合作伙伴员工有关），14 项未经证实。截至年底，有 34 项性剥削和性剥削评估调查正在进行中，涉及世界粮食计划署工作人员、服务承包商或合作伙伴雇员的几乎同等程度。
81. 联合国各实体必须向秘书长提供关于性剥削和性剥削指控的匿名报告<sup>2</sup>，如果有足够的信息可以确定涉及可识别的受害者或肇事者的性剥削和性剥削行为，然后公开报告该信息。OIGI 在 2023 年满足了报告要求。

<sup>2</sup> 指控数据：联合国全系统 — 报告标准。

## 经证实的调查的处理

82. 如果发现世界粮食计划署雇员违反该署的条例、细则或政策，则将有关调查报告提交人力资源司审议，并在必要时建议采取纪律行动。
83. 当欺诈指控牵涉到世界粮食计划署供应商或合作伙伴的雇员时，如果这些实体的调查单位存在并被认为是有能力，则将案件移交给这些实体的调查单位。然后，OIGI 对这些案件进行监控，直到调查完成。在某些情况下，如果外部方无法进行调查，OIGI 可能会完成调查。如果世界粮食计划署的供应商或合作伙伴被指控在世界粮食计划署资助的协议或合同下实施了欺诈、腐败、盗窃、串通、胁迫或阻挠等被禁止的做法，OIGI 将进行调查，并将经证实的报告提交世界粮食计划署供应商制裁委员会审议和决定。

## 监察

84. 监察是在已知风险的领域、年度保证工作计划范围之外或在没有具体指控的情况下进行的调查。
85. OIGI 正在对欺诈行为进行监察。监察仍在进行中。

## OIGI 与外部监督职能部门的持续合作

86. OIGI 继续在 OIGA 2017 倡议的基础上，加强与合作伙伴监督职能的协调。2023 年，OIGI 和外部监督职能部门合作处理了 183 起案件，其中 112 起得到证实，并导致外部合作伙伴采取纪律处分。OIGI 将继续发展和加强其与合作伙伴监督职能部门的工作关系。

## 增加的工作量和资源

87. 在过去 5 年中，OIGI 的案件量，即结转的案件和收到的新案件大幅增加。OIGI 在 2018 年收到了 368 起投诉，2023 年收到了 1,472 起投诉。OIGI 在 2018 年完成了 220 项受理评估，而 2023 年为 1,030 项。OIGI 在 2018 年完成了 53 项调查，而 2023 年为 305 项，同时在年底还处理了 396 项正在进行的调查。调查员与调查的比例从 2018 年的 1:6.5 增长到 2023 年的 1:22。2023 年，OIGI 收到了 2021 年和 2022 年分配给 OIGI 的所有资源。

## 其他咨询和机构间活动

88. 2023 年，OIG 与 OIGA 和 OIGI 一起为许多内部政策和通函草案提供了意见，并以观察员身份出席了多个管理委员会或执行局会议，提供建议。OIG 还就内部审计和调查条款，包括但不限于欺诈和腐败的多项复杂捐助者协议进行谈判，并支持管理层进行谈判。OIG 还满足了捐助者对信息共享的要求，特别是在调查方面。
89. 此外，2023 年，OIGA 和 OIGI 继续与其他联合国组织、多边金融机构和其他国际组织开展各自的对等网络，开展联合活动，包括就特定主题分享知识。

## 展望

90. OIG 感谢执行局和独立监督咨询委员会、执行局长、高级管理层和世界粮食计划署所有同事的持续支持，使 OIG 能够在 2023 年有效履行其任务。
91. 展望未来，使 OIG 的期望与本组织快速变化的业务环境和严重的预算困难保持一致，仍然是一项重大挑战。OIG 将继续致力于在其现有资源范围内提供高质量的服务。
92. 在内部审计方面，重点将继续进一步利用数据分析和技术，更新其方法，并尽可能利用与其他独立监督职能的协同作用。
93. 关于 OIGI，重点将放在利用现有资源进行管理，寻找改进机会，同时处理日益增加的案件量，并满足对日益复杂的案件的处理将尊重正当程序并遵守扩大的报告和透明度要求的期望。

## 附件 I

在制定年度意见时考虑的审计和咨询报告  
(2023 年 1 月至 12 月)

A : 保证报告和评级*					
审计业务		报告参考	商定的行动数量	其中高优先级	报告结论/评级
1	世界粮食计划署信息技术资产管理内部审计 (信息技术)	AR/23/01	7	0	需要一些改进
2	世界粮食计划署塞拉利昂业务内部审计 (国家办事处)	AR/23/02	12	5	需要重大改进
3	世界粮食计划署在几内亚业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/03	14	12	无效/不满意
4	世界粮食计划署在乌克兰业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/04	10	0	需要一些改进
5	世界粮食计划署在刚果民主共和国业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/05	11	3	需要重大改进
6	世界粮食计划署在贝宁的业务内部审计 (国家办事处)	AR/23/06	13	8	需要重大改进
7	世界粮食计划署在埃塞俄比亚业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/07	11	4	需要重大改进
8	世界粮食计划署在利比里亚业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/08	12	5	需要重大改进
9	世界粮食计划署在乍得的业务内部审计 (国家办事处)	AR/23/09	13	7	需要重大改进
10	世界粮食计划署合作伙伴数字和数据处理风险的内部审计 (专题和跨领域进程)	AR/23/10	6	2	需要重大改进
11	紧急状况人员配置内部审计 (专题和跨领域进程)	AR/23/11	6	4	需要重大改进

A : 保证报告和评级*					
审计业务		报告参考	商定的行动数量	其中高优先级	报告结论/评级
12	世界粮食计划署在乌干达业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/12	8	0	需要一些改进
13	世界粮食计划署在洪都拉斯业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/13	21	15	需要重大改进
14	世界粮食计划署供应链、基于现金的交付、分发和市场部门内部审计 (专题和跨领域进程)	AR/23/14	12	0	需要一些改进
15	数字咨询和解决方案服务 (DASS) 项目管理 (信息技术) 的内部审计	AR/23/15	11	8	需要重大改进
16	世界粮食计划署在委内瑞拉玻利瓦尔共和国的业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/16	13	5	需要一些改进
17	端点与物联网信息安全 (信息技术) 内部审计报告	AR/23/17	6	4	需要重大改进
18	世界粮食计划署信息系统身份和访问管理 (信息技术) 的内部审计	AR/23/18	7	3	需要一些改进
19	世界粮食计划署在孟加拉国业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/19	18	5	需要重大改进
20	世界粮食计划署在斯里兰卡业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/20	12	5	需要一些改进
21	世界粮食计划署在马达加斯加的业务内部审计 (国家办事处)	AR/23/21	20	16	无效/不满意
22	世界粮食计划署在索马里业务的内部审计 (国家办事处)	AR/23/22	25	14	需要重大改进

\* 内部审计报告及其各自的发布日期可在 <https://www.wfp.org/audit-reports> 找到。

**B : 咨询报告**

报告标题	报告参考	实际发行日期
1 咨询报告员工健康数据风险	AA/23/01	2023 年 12 月
2 世界粮食计划署信息和通信技术风险评估咨询报告	AA/23/02	2023 年 12 月

**C : 主动诚信审查**

报告标题	报告参考	实际发行日期
1 食品商品管理 - 第二阶段	PIR/23/01	2023 年 5 月

**D : 特殊用途审查**

报告标题	覆盖	意见
1 斯里兰卡和印度的适应基金项目	100,000 美元 2021 年 3 月 17 日 至 2022 年 8 月 30 日	无保留意见

**E : 综合意见**

报告标题	报告参考	发行日期
1 关于西非小国办事处审计的综合意见	不适用	2023 年 8 月

## 附件 II

## 调查报告 — 按地区详细列出的经证实的指控

报告参考	指控	主题	签发	涉及金额 (美元)	追回金额 (美元)	
<b>亚洲及太平洋区域局</b>						
1	2022-514	性骚扰	合作伙伴员工	2023 年 1 月	-	-
2	2022-036	欺诈行为 - 涉及合作伙伴供应商向组织多收国内机票费用的欺诈行为	合作伙伴员工	2023 年 6 月	33.11	-
3	2022-741	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023 年 6 月	1 613.17	1 613.17
4	2023-041	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023 年 6 月	18 395.85	-
5	2023-085	欺诈行为 - 针对社区动员者的欺诈行为	合作伙伴员工	2023 年 4 月	-	-
6	2023-195	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023 年 4 月	-	-
7	2023-196	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023 年 4 月	2 258.28	2 258.28
8	2023-040	盗窃/挪用 - 挪用食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023 年 8 月	11 330.59	11 330.59
9	2023-451	SEA - 合作伙伴员工对未成年人的性虐待	合作伙伴员工	2023 年 7 月	-	-
10	2023-630	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023 年 7 月	2 631.66	-
11	2023-835	盗窃/挪用 - 挪用食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023 年 8 月	11 915.00	-
12	2023-793	盗窃/挪用 - 盗窃食品	不明	2023 年 10 月	22 089.16	22 089.16
13	2021-095	性骚扰	工作人员	2023 年 12 月	-	-
<b>中东、北非和东欧区域局</b>						
14	2019-261	滥用职权和骚扰	工作人员	2023 年 1 月	不适用	不适用
15	2022-444	欺诈行为 - 旨在影响世界粮食计划署未来投标决定的外部各方	合作伙伴员工	2023 年 1 月	-	-
16	2023-007	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023 年 2 月	1 892.00	1 892.00
17	2023-074	欺诈行为 - 在受益人登记时分配自己的指纹并领取福利	合作伙伴员工	2023 年 3 月	33 783.00	33 783.00
18	2023-186	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023 年 3 月	296.24	296.24
19	2023-270	欺诈行为 - 从受益人那里拿走款项来盖自己的代金券	供应商	2023 年 3 月	-	-
20	2020-045	骚扰和歧视（恐同言论）	前工作人员	2023 年 5 月	-	-

报告参考		指控	主题	签发	涉及金额 (美元)	追回金额 (美元)
21	2021-057	欺诈行为 - 世界粮食计划署供应商伪造文件	供应商	2023年6月	-	-
22	2021-091	欺诈行为 - 世界粮食计划署供应商伪造文件	供应商	2023年6月	-	-
23	2023-217	不履行义务和滥用资源	多方	2023年6月	-	-
24	2021-092	欺诈行为 - 提交伪造文件	供应商	2023年7月	-	-
25	2023-761	外部各方的欺诈行为	合作伙伴员工	2023年10月	-	-
26	2023-754	盗窃/挪用 - 盗窃食品	多方	2023年11月	11 185.99	11 185.99
27	2023-1149	盗窃/挪用 - 盗窃食品	供应商	2023年11月	570.79	-
28	2019-281	骚扰、滥用职权和歧视	工作人员	2023年12月	-	-
29	2019-306	欺诈行为和遵守义务	工作人员	2023年12月	1 526.00	-
30	2022-179	未申报亲密关系和利益冲突	工作人员	2023年12月	-	-
31	2023-1050	合作伙伴雇员对女性受益人的性剥削	合作伙伴员工	2023年12月	-	-
<b>西非区域局</b>						
32	2019-309	性骚扰	工作人员	2023年3月	不适用	不适用
33	2022-058	SEA - 与未成年人发生性关系以换取金钱	供应商	2023年1月	不适用	不适用
34	2022-458	盗窃/挪用 - 转移食品	合作伙伴员工	2023年3月	-	-
35	2022-596	欺诈行为 - 基于现金的交付, 现金截流	合作伙伴员工	2023年2月	919.49	919.49
36	2022-681	盗窃/挪用 - 转移食品	合作伙伴员工	2023年2月	23 309.00	-
37	2022-867	盗窃/挪用 - 盗窃和未经授权销售食品	合作伙伴员工	2023年3月	2 367.76	-
38	2020-138	欺诈行为 - 欺诈性医疗费用报销索赔	工作人员	2023年6月	3 442.53	-
39	2021-097	SEA - 虐待未成年人	服务合同持有人	2023年6月	-	-
40	2021-638	盗窃/挪用 - 转移和转售食品	合作伙伴员工	2023年4月	-	-
41	2022-092	盗窃/挪用公款 - 与基于现金交付计划有关	合作伙伴员工	2023年5月	2 590.00	1 145.60
42	2022-675	盗窃/挪用款 - 转移食品	合作伙伴员工	2023年5月	616.40	616.40
43	2022-863	性剥削和性虐待	合作伙伴员工	2023年6月	-	-
44	2022-869	盗窃/挪用 - 转移食品	供应商	2023年4月	6 000.00	-
45	2023-200	欺诈行为 - 盗窃和未经授权销售食品	供应商	2023年6月	-	-

报告参考		指控	主题	签发	涉及金额 (美元)	追回金额 (美元)
46	2023-296	欺诈行为 - 由合作伙伴员工索取回扣	合作伙伴员工	2023年5月	-	-
47	2023-309	欺诈行为 - 合作伙伴与金融服务提供商员工之间的串通	多方	2023年5月	759 302.52	-
48	2022-342	盗窃/挪用 - 盗窃食品	不明	2023年8月	38.00	-
49	2022-669	欺诈行为 - 向非受益人出售配给卡	合作伙伴员工	2023年8月	-	-
50	2022-809	欺诈行为 - 基于现金交付, 现金截流	供应商	2023年8月	16 688.59	16 688.59
51	2023-654	盗窃/挪用 - 盗窃食品	不明	2023年7月	12 417.00	-
52	2023-660	欺诈行为 - 挪用受益人的资金和食物	合作伙伴员工	2023年7月	-	-
53	2022-592	外部各方的欺诈行为	合作伙伴员工	2023年7月	234.34	-
54	2023-677	盗窃/挪用 - 盗窃食品	不明	2023年9月	276.73	-
55	2023-715	盗窃/挪用 - 盗窃食品	供应商	2023年8月	3 756.43	3 756.43
56	2022-467	性骚扰和尾随	顾问	2023年11月	-	-
57	2023-1109	SEA - 接受食物时的性剥削	合作伙伴员工	2023年11月	-	-
58	2023-1203	性骚扰	合作伙伴员工	2023年11月	-	-
59	2023-618	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年12月	1 133.00	-
60	2023-739	合作伙伴员工行为准则	合作伙伴员工	2023年12月	-	-
<b>南部非洲区域局</b>						
61	2021-421	欺诈行为 - 欺诈易和伪造发票	合作伙伴员工	2023年3月	87.00	87.00
62	2021-658	欺诈行为 - 注册不合格的受益人	合作伙伴员工	2023年3月	1 052.61	-
63	2022-385	盗窃/挪用 - SCOPE 卡转移	合作伙伴员工	2023年2月	40 678.00	40 678.00
64	2022-521	欺诈行为 - 向受益人索要钱财, 以换取在分发名单上的登记	合作伙伴员工	2023年3月	121 887.00	121 887.00
65	2022-727	盗窃/挪用	合作伙伴员工	2023年2月	2 932.96	2 932.96
66	2022-726	盗窃/挪用 - 转移食品	合作伙伴员工	2023年1月	3 217.40	3 217.40
67	2022-336	腐败 - 合作伙伴员工向受益人索要钱财以换取援助	合作伙伴员工	2023年6月	-	-
68	2022-415	盗窃/挪用 - 盗窃食品	供应商	2023年6月	12 539.45	12 539.45

报告参考		指控	主题	签发	涉及金额 (美元)	追回金额 (美元)
69	2022-838	盗窃/挪用 - 盗窃食品	不明	2023年6月	754.33	-
70	2022-839	盗窃/挪用 - 盗窃食品	不明	2023年6月	222.70	-
71	2022-840	盗窃/挪用 - 盗窃食品	不明	2023年6月	90.58	-
72	2022-841	盗窃/挪用 - 盗窃食品	不明	2023年6月	175.99	-
73	2022-842	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年6月	1 122.56	-
74	2023-055	欺诈行为 - 对受益人的欺诈和胁迫	合作伙伴员工	2023年4月	-	-
75	2023-226	欺诈行为 - 合作伙伴员工向志愿者支付过低的工资	合作伙伴员工	2023年4月	2 088.00	2 088.00
76	2023-291	SEA - 强奸未成年人	供应商	2023年6月	-	-
77	2023-432	欺诈行为 - 挪用食品	合作伙伴员工	2023年5月	3 065.00	-
78	2023-457	欺诈行为 - 欺诈和食物转移	合作伙伴员工	2023年6月	-	-
79	2021-558	性骚扰	顾问	2023年7月	-	-
80	2023-694	盗窃/挪用 - 盗窃食品	政府官员	2023年9月	1 237.37	218.31
81	2023-695	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年8月	1 073.70	1 073.70
82	2023-814	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年9月	55 831.19	55 831.19
83	2021-401	欺诈和腐败行为	工作人员	2023年10月	-	-
84	2022-335	欺诈行为 - 食品分发代币处理不当	合作伙伴员工	2023年10月	-	-
85	2023-615	世界粮食计划署合作伙伴的一名前援助人员的腐败行为	合作伙伴员工	2023年11月	-	-
86	2023-1104	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年11月	551.69	551.69
87	2023-731	粮食商品的转移	合作伙伴员工	2023年12月	-	-
88	2023-832	合作伙伴员工企图盗窃	合作伙伴员工	2023年12月	-	-
<b>东非区域局</b>						
89	2020-592	不遵守义务 - 重大过失和违反政策	工作人员	2023年1月	不适用	不适用
90	2021-474	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年1月	1 349.53	1 349.53
91	2021-761	欺诈行为 - 汇率欺诈计划	合作伙伴员工	2023年1月	-	-

报告参考		指控	主题	签发	涉及金额 (美元)	追回金额 (美元)
92	2022-193	欺诈行为 - 提供虚假学术文件	合作伙伴员工	2023年2月	-	-
93	2022-273	性骚扰	合作伙伴员工	2023年2月	不适用	不适用
94	2022-300	盗窃/挪用 - 盗窃非食品商品	合作伙伴员工	2023年1月	1 400.00	1 400.00
95	2022-407	欺诈行为 - 挪用受益人应得利益	合作伙伴员工	2023年2月	35.00	-
96	2022-494	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年1月	377.80	-
97	2022-503	欺诈行为 - 伪造医疗文件	合作伙伴员工	2023年1月	-	-
98	2022-581	盗窃/挪用 - 盗窃非食品商品	合作伙伴员工	2023年2月	-	-
99	2022-582	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年2月	4 223.22	4 223.22
100	2022-773	盗窃/挪用 - 要求未妥善说明的物品	合作伙伴员工	2023年3月	-	-
101	2022-782	欺诈行为 - 世界粮食计划署 SCOPE 卡管理不善, 挪用一部分受益人权利	世界粮食计划署外部的第三方	2023年1月	-	-
102	2022-830	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年2月	151.78	-
103	2023-129	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年3月	1 011.73	1 011.73
104	2020-117	合作伙伴的欺诈和串通行为	合作伙伴员工	2023年6月	473 268.30	56 237.86
105	2020-155	合作伙伴的欺诈和串通行为	合作伙伴员工	2023年4月	-	-
106	2020-319	合作伙伴的欺诈、腐败和串通行为	合作伙伴员工	2023年5月	100 055.09	-
107	2022-082	欺诈行为 - 向受益人收取在世界粮食计划署管理的网络安全计划中登记的费用	世界粮食计划署外部的第三方	2023年6月	-	-
108	2022-753	其他 - 违反合作伙伴的安全标准行为标准	合作伙伴员工	2023年6月	-	-
109	2022-875	盗窃/挪用 - 盗窃食品和非食品物品	不明	2023年5月	85.00	-
110	2023-523	盗窃/挪用 - 盗窃粮食援助商品	不明	2023年6月	20.00	-
111	2018-273	性骚扰	工作人员	2023年8月	-	-
112	2020-265	SEA - 交易性关系	工作人员	2023年9月	-	-

报告参考		指控	主题	签发	涉及金额 (美元)	追回金额 (美元)
113	2020-398	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年7月	247 404.47	-
114	2020-401	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年7月	31 396.50	-
115	2020-540	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年7月	6 610.95	-
116	2022-209	欺诈行为 - 虚报里程文件和提交付款请求	合作伙伴员工	2023年9月	-	-
117	2022-734	SEA - 对受益人接受食物的性剥削	合作伙伴员工	2023年9月	-	-
118	2023-187	欺诈行为 - 贿赂和腐败	合作伙伴员工	2023年8月	-	-
119	2023-390	欺诈行为 - 假冒金融知识培训师收到世界粮食计划署代币	合作伙伴员工	2023年8月	730.00	730.00
120	2023-417	欺诈行为 - 提交伪造的替代受益人进行付款	合作伙伴员工	2023年9月	953.44	953.44
121	2023-678	盗窃/挪用 - 盗窃食品	供应商	2023年8月	2 183.97	2 183.97
122	2023-901	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年9月	2 705.00	2 705.00
123	2020-399	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年10月	286 202.00	-
124	2023-783	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年9月	-	-
125	2020-400	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年10月	67 462.83	-
126	2020-402	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年10月	13 200.00	-
127	2021-610	腐败、串通、胁迫、滥用职权和利益冲突	工作人员	2023年10月	-	-
128	2023-894	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年10月	1 895.66	1 895.66
129	2020-539	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年11月	231 323.02	-
130	2023-123	盗窃/挪用 - 挪用食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年11月	27 049.00	-
131	2023-599	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年11月	-	-
132	2023-706	世界粮食计划署合作伙伴雇员的欺诈行为	合作伙伴员工	2023年11月	-	-
133	2023-725	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年11月	665.46	-
134	2023-844	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年11月	891.00	621.00
135	2023-1220	盗窃/挪用 - 盗窃食品	合作伙伴员工	2023年11月	1 283.40	-

报告参考		指控	主题	签发	涉及金额 (美元)	追回金额 (美元)
136	2023-1230	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年11月	216.00	198.00
137	2020-121	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年12月	504 806.21	-
138	2020-373	涉及工作人员的医疗欺诈	工作人员	2023年12月	-	-
139	2020-393	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年12月	815 264.41	-
140	2020-394	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年12月	578 927.05	-
141	2020-395	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年12月	285 552.00	-
142	2020-397	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年12月	256 481.54	-
143	2020-541	欺诈行为 - 重复受益人	合作伙伴员工	2023年12月	93 819.45	-
144	2022-390	性骚扰	工作人员	2023年12月	-	-
145	2023-691	盗窃/挪用 - 盗窃食品	世界粮食计划署外部的第三方	2023年12月	73.62	73.62
<b>拉丁美洲和加勒比地区局</b>						
146	2021-209	欺诈行为 - 要求提供财政捐助以换取食品	合作伙伴员工	2023年3月	-	-
147	2022-052	欺诈行为 - 合作伙伴员工向受益人索要钱财以换取援助	合作伙伴员工	2023年4月	-	-
148	2023-169	性骚扰	合作伙伴员工	2023年4月	-	-
149	2022-828	欺诈行为 - 欺诈性发票	合作伙伴员工	2023年8月	-	-
150	2023-700	世界粮食计划署合作伙伴雇员的欺诈行为	合作伙伴员工	2023年12月	9 009.44	9 009.44
<b>其他</b>						
151	2019-299	骚扰和滥用职权	工作人员	2023年8月	-	-
152	2023-121	世界粮食计划署工作人员的腐败行为	工作人员	2023年12月	-	-
<b>合计金额（适用于相关案件）</b>					<b>5 249 304.03</b> 100%	<b>431 272.11</b> 8.22%

## 附件 III

## 调查报告 — 按政策和主题类型分组的经证实的指控

政策相关	主题	指控	经证实的报告数量	涉及的金额 (美元)	追回金额 (美元)
<b>AFAC公司</b>			<b>124</b>	<b>5 249 304.03</b>	<b>431 272.11</b>
	<b>合作伙伴员工</b>		<b>79</b>	<b>4 330 988.40</b>	<b>339 937.73</b>
		欺诈和腐败行为	2	473 268.30	56 237.86
		欺诈行为	44	3 592 327.86	169 457.37
		盗窃/挪用	30	165 337.15	114 242.50
		腐败行为	2	-	-
		欺诈、腐败和串通行为	1	100 055.09	-
	<b>政府官员</b>		<b>1</b>	<b>1 237.37</b>	<b>218.31</b>
		盗窃/挪用	1	1 237.37	218.31
	<b>多方</b>		<b>2</b>	<b>770 488.51</b>	<b>11 185.99</b>
		欺诈行为	1	759 302.52	-
		盗窃/挪用	1	11 185.99	11 185.99
	<b>工作人员</b>		<b>6</b>	<b>4 968.53</b>	<b>-</b>
		腐败、串通、胁迫、滥用职权和利益冲突	1	-	-
		欺诈和腐败行为	1	-	-
		欺诈行为	2	4 968.53	-
		腐败行为	1	-	-
		医疗欺诈	1	-	-

政策相关	主题	指控	经证实的报告数量	涉及的金额 (美元)	追回金额 (美元)
	<b>世界粮食计划署外部第三方</b>		<b>15</b>	<b>63 712.50</b>	<b>22 672.48</b>
		欺诈行为	2	-	-
		盗窃/挪用	13	63 712.50	22 672.48
	<b>不明</b>		<b>10</b>	<b>36 169.49</b>	<b>22 089.16</b>
		盗窃/挪用	10	36 169.49	22 089.16
	<b>供应商</b>		<b>11</b>	<b>41 739.23</b>	<b>35 168.44</b>
		欺诈行为	6	16 688.59	16 688.59
		盗窃/挪用	5	25 050.64	18 479.85
<b>其他</b>			<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>合作伙伴员工</b>		<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		行为准则	1	-	-
		违反合作伙伴的安全标准行为标准	1	-	-
	<b>多方</b>		<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		不遵守义务	1	-	-
	<b>工作人员</b>		<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		不遵守义务	2	-	-
<b>性剥削和性虐待 (SEA)</b>			<b>9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>合作伙伴员工</b>		<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		性剥削和性虐待	5	-	-
	<b>供应商 (服务合同持有人)</b>		<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		性剥削和性虐待	1	-	-

政策相关	主题	指控	经证实的报告数量	涉及的金额 (美元)	追回金额 (美元)
	<b>工作人员</b>		<b>1</b>	-	-
		性剥削和性虐待	1	-	-
		<b>供应商</b>	2	-	-
		性剥削和性虐待	2	-	-
<b>辱骂行为</b>			<b>14</b>	-	-
	<b>顾问</b>		<b>2</b>	-	-
		性骚扰	2	-	-
	<b>合作伙伴员工</b>		<b>4</b>	-	-
		性骚扰	4	-	-
	<b>前工作人员</b>		<b>1</b>	-	-
		骚扰和歧视	1	-	-
	<b>工作人员</b>		<b>7</b>	-	-
		骚扰和滥用职权	2	-	-
		性骚扰	4	-	-
		骚扰、滥用职权和歧视	1	-	-
<b>合计</b>			<b>152</b>	<b>5 249 304.03</b>	<b>431 272.11</b>

## 缩写

AFAC	反欺诈和反腐败
CFM	社区反馈机制
HAAD	骚扰、滥用职权和歧视
IIA	内部审计师协会
IT	信息技术
OIG	监察长办公室
OIGA	内部审计办公室
OIGI	监察和调查办公室
SEA	性剥削和性虐待
SH	性骚扰

## 图表清单

表 1: OIG 活动 - 2019-2023 年概览*	3
表 2: OIG 预算 (千美元)	4
表 3: 年终编入预算的人员职位	4
表 4: 2023 年各类型审计结论分布情况	6
表 5: 2022 年和 2023 年商定行动的落实情况*	10
表 6: 案例管理活动 - 2018-2023	12
图 1: 2019-2023 年监督报告评级概览	6
图 2: 2023 年经审计资金 (32 亿美元) 和审计评级*	7
图 3: 2023 年按审计领域确定的商定行动	8
图 4: 2018-2023 年每季度逾期行动	11
图 5: 截至 2023 年 12 月 31 日的原始实施日期的拖延	11
图 6: 2018-2023 年新投诉类型*	13
图 7: 在受理评估后结案	14
图 8: 2023 年完结的调查	14
图 9: 2023 年正在进行的调查	15