



第七十三届会议

临时议程* 项目 147

关于内部监督事务厅活动的报告

内部监督事务厅 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间的活动**

关于内部监督事务厅活动的报告

摘要

本报告是根据大会第 48/218 B(第 5(e)段)、54/244(第 4-5 段)、59/272(第 1-3 段)、64/263(第 1 段)和 69/253(第 1 段)号决议提交的。在本报告所述 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间,内部监督事务厅(监督厅)发布了 365 份监督报告,包括提交大会的 11 份报告。这些报告包含 1 123 项改进内部控制、问责机制以及组织效率和效力的建议,其中 25 项归类为对本组织至关重要。这些建议旨在节约成本、追回多付款、提高效率 and 作出其他改进。监督厅在此期间提出的建议涉及经费约 480 万美元,已实现节约和回收 140 万美元。本报告增编将详细分析各项建议的执行情况,提供附有财务影响的建议细目,并完整列出就监督厅所有工作领域发布的报告,包括与维持和平活动有关的报告。

本报告不包括与维持和平行动和特别政治任务有关的监督结果,这些结果将在第七十三届会议续会期间以 A/73/324(Part II)号文件提交大会。

* A/73/150。

** 本报告不包括维持和平活动,维和活动在 A/73/324(Part II)号文件中报告。



一. 导言

1. 大会通过第 48/218 B 号决议成立内部监督事务厅(监督厅)，以加强本组织的监督工作。监督厅独立运作，通过调查、内部审计、检查和评价活动，协助秘书长履行对本组织资源和工作人员的内部监督职责。
2. 本报告概述监督厅 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间的活动，但不包括对维持和平行动部、外勤支助部、政治事务部及维持和平特派团和政治特派团的监督结果，这些结果将在大会第七十三届会议续会期间以 A/73/324(Part II) 号文件提交大会。本报告增编(A/73/324(Part I)/Add.1)将详细分析各项建议的执行情况，提供附有财务影响的建议细目，并完整列出就监督厅所有工作领域发布的报告，包括与维持和平活动有关的报告。

二. 专业举措

A. 努力加强监督厅的运作

3. 监督厅的目标是以最高标准的专业精神和效率开展工作。下文重点介绍本报告所述期间为实现这一目标而采取的一些举措。

内部审计司

4. 内部审计司遵循内部审计师协会发布的强制性导则。导则包括内部审计专业实务核心原则、内部审计专业实务国际标准、道德守则和内部审计的定义。该公司的专业做法科对选定的聘用样本进行内部质量评估，以确保聘用符合国际标准。质量评估确认选定的合约符合标准，并确定了改进的机会。
5. 全年，监督厅加强并精简了基于风险的工作规划流程，以更有效地捕捉新出现的风险，并确保与本组织的企业风险管理战略完全对接。这项工作还确保该公司工作计划重点强调效力和效率问题、潜在欺诈领域、信息和通信技术以及诸如可持续发展目标和组织文化等主题问题。根据秘书处的企业风险管理框架，该公司还更新了司内的风险登记册，并正在制定减轻风险措施，以应对查明的风险。
6. 此外，为进一步加强工作、提升能力以交付将产生影响的高质量审计，该公司继续在欺诈审计、业绩审计、数据分析、性别平等主流化和组织文化等领域向工作人员提供工具、实践指南和培训。该公司还制定了一项战略，用以评估秘书处支持成员国执行可持续发展目标方面的有效性。战略包括：(a) 在基于风险的年度审计规划中评估与可持续发展目标相关的风险；(b) 对将可持续发展目标纳入秘书处方案和能力发展活动的主流进行审计；(c) 与包括联合国内部审计事务代表在内的其他监督机构分享可持续发展目标审计取得的经验。

检查和评价司

7. 检查和评价司继续开展能力发展活动，2018 年重点通过三部分组成的定量方法培训系列加强核心评价技能。第一次培训涉及基本的定量推理，第二次是抽样和数据加权，作为以有效和可靠的方式从样本向人群(如人、文件或直接观察)

外推的手段；第三次将于 2018 年底进行，内容是推理统计。培训系列有两个目的，一是强调该司目前采用的使用这些方法的良好做法，二是促使人们创造性地思考在今后的评价中以新的不同方法使用这些方法。该司还主办了一系列信息技术单独会议：两次关于该司使用的基于网络的调查开发工具，一次涉及 Unite Docs 和 OneDrive，一次是数据挖掘。

调查司

8. 2017 年和 2018 年，调查司举办了三次开源情报培训课程，使监督厅调查员掌握开展专业开源研究的基本技能。该司还为国家调查官员举办培训班，他们代表会员国负责调查维和行动中军警人员的不当行为。

9. 该司继续主持改进性剥削性虐待调查常设工作队，并牵头制定性剥削性虐待调查统一原则和准则。在民间社会和外部伙伴的投入下，统一准则体现了联合国调查部门代表的承诺，即通过确保以受害者为中心和专家应对的方式加强调查。做法之一是采取整个联合国系统统一接收报告的方式，加强联合国应对性剥削性虐待指控的能力。

10. 自 2017 年 10 月“不满意的行为、调查和纪律程序”行政指示([ST/AI/2017/1](#))发布以来，该司已将所有不满意行为的指控集中上报监督厅，并酌情协助将案件移交给负责官员。

11. 该司还继续就各领域组织政策问题与适当的秘书处利益攸关方合作，例如如何更好地简化本组织提供保护免遭报复的方法，并参加“禁止歧视、骚扰包括性骚扰和滥用权力”秘书长公报 [ST/SGB/2008/5](#) 修订工作组。

B. 合作与协调

12. 监督厅定期与包括审计委员会和联合检查组在内的其他联合国监督实体进行协调，确保尽量减少监督工作中的差距、重复和重叠。在本报告所述期间，监督厅专业人员积极参与各自的专业网络，详情如下。

13. 检查和评价司为讨论小组提供了便利，并在 2018 年 5 月罗马举行的联合国评价小组评价实践交流会上作了介绍。其中一次介绍了最近使用社交媒体分析获取外联、媒体报道和对联合国看法的情况：利用在线应用程序收集和分析 2017-2018 年该司与秘书长全球脉动倡议合作进行的两次评价的相关数据。此外，该司还为评价方法和办法会议提供了协助。

14. 内部审计司继续参加联合国各组织和多边金融机构内部审计事务代表会议的工作。在本报告所述期间，该司担任会议副主席之一和会议秘书处。该司还领导一个工作组，探讨如何加强对联合国系统应对人道主义紧急情况的联合协调审计，目的是将这种审计的范围扩大到联合供资的活动之外，同时也为国家一级人道主义反应的有效性提供联合保证，而不论资金来源如何。这项工作将持续进行。

15. 调查司向国际劳工组织、联合国开发计划署(开发署)和联合国人权事务高级专员办事处(人权高专办)提供后勤和调查支持。该司还向国际民用航空组织提供数字法医专业知识,并为联合国人口基金(人口基金)进行了三次数字法医调查。

16. 纽约调查司副司长继续担任联合国调查事务代表副协调员。监督厅与开发署、人口基金和联合国儿童基金会(儿基会)一起,主办了第十八次国际调查员会议和联合国调查事务代表的多次会议。此外,监督厅 2017 年成立了机构间数字调查工作组,目前担任工作组主席。工作组作为数字调查领域从业人员的协商论坛,向联合国共同制度所有组织开放。工作组最近制定分发了数字调查指南,目的是保护数字证据的真实性、完整性和保密性,并提高数字法医分析结果的可靠性。

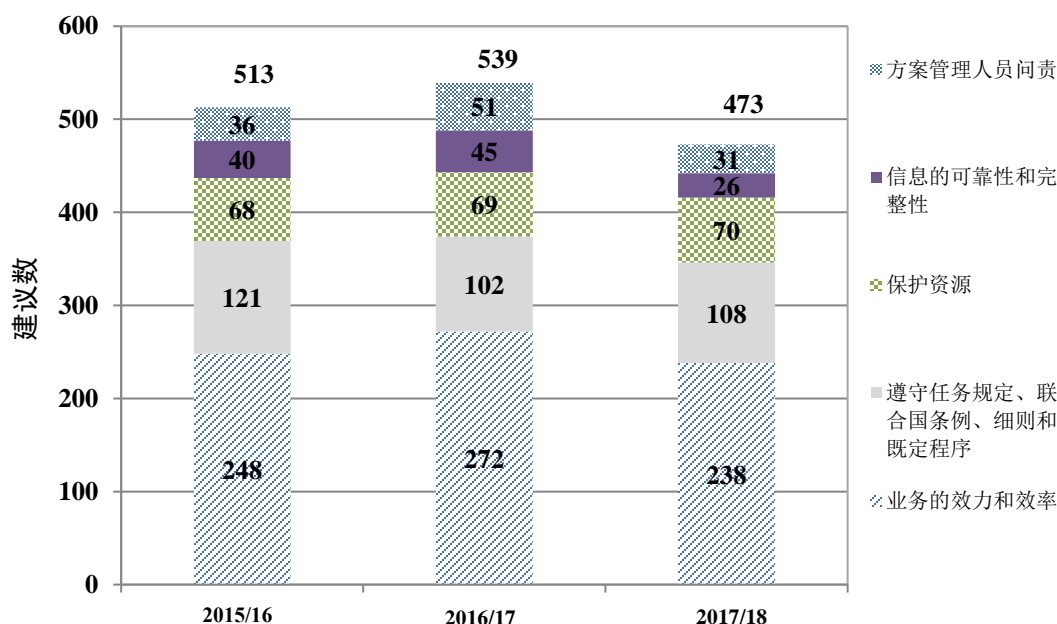
三. 监督厅工作面临的制约

17. 在此期间,监督厅通过风险评估,确定主要由预算外资源供资的联合国难民事务高级专员办事处(难民署)需要接受独立评价。过去,监督厅自己出资对难民署进行评价。独立审计咨询委员会在其监督厅 2012-2013 两年期拟议方案预算报告(A/66/85)第 18 段和 2016-2017 两年期报告(A/70/86)第 25 段中,建议监督厅重新审议预算外资源供资方案的费用回收供资安排问题。因此,监督厅请求为其将于 2018-2019 两年期对难民署进行的评价提供资金支持。为监督厅评价提供资金将使监督厅的现行做法扩大到为监督厅对难民署的审计和调查服务提供资金。难民署没有为监督厅的评价提供过资金,因此认为无法为监督厅的评价做出贡献。难民署还指出,它最近根据监督机构的建议建立了自己的独立评价职能,将此作为确保对会员国和所有利益攸关方的问责和透明手段。大会第 48/218 B、54/244 和 59/272 号决议强调了监督厅检查和评价司作为独立监督评价职能的独特作用,并决定监督厅的报告将直接提交大会。鉴于方案和协调委员会已将难民署评价列入其 2019 年届会将审议的评价报告,监督厅为评价划拨了经常预算资源。因此,难民署缺乏预算支持影响了监督厅及时评估其他实体的能力;具体而言,两项列入计划的评价不得不推迟进行,相关实体将不在规定周期内进行评价。

四. 内部审计建议趋势分析

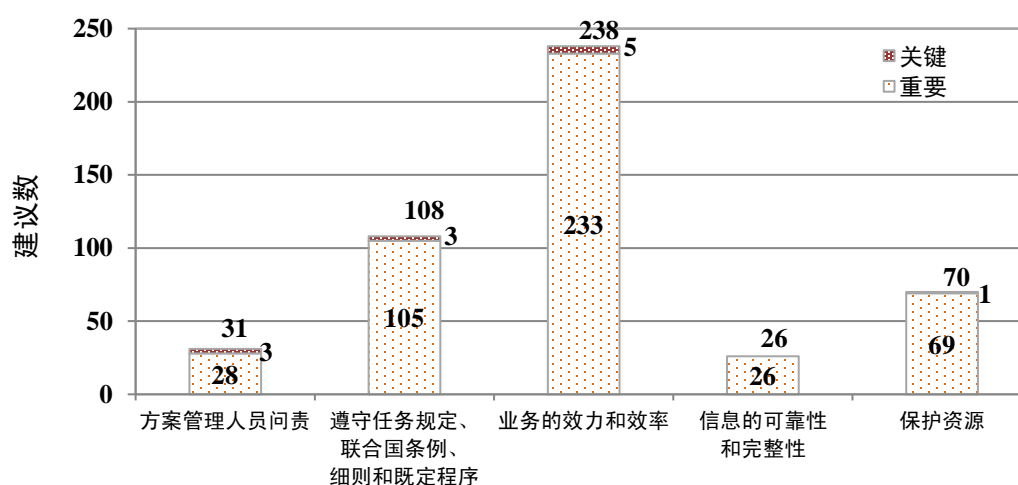
18. 审计建议分为五个影响类别:(a) 信息的可靠性和完整性;(b) 遵守任务规定、联合国条例、细则和既定程序;(c) 业务的效力和效率;(d) 保护资源;(e) 方案管理人员的问责。图一显示了过去三年的趋势。三年中,大多数建议都涉及业务的有效性和效率有关,没有例外。本节所列数字不包括关于和平行动的报告和建议。

图一
关于非维和行动的审计建议，按影响分列



19. 图二显示报告期间按影响发布的关键审计建议与重要审计建议的分布情况。报告期间发布的所有报告的具体信息，包括关键和重要建议的数量，见本报告增编。

图二
2017年7月1日至2018年6月30日期间关于非维和活动的审计建议，按影响分列¹



¹ 建议分为关键和重要两类。关键建议涉及治理、风险管理或内部控制过程中的重大和(或)普遍性缺陷或弱点，从而无法对所审查的控制和(或)业务目标的实现提供合理保证。重要建议针对治理、风险管理或内部控制过程中可报告的缺陷或弱点，以便在实现所审查的控制和(或)业务目标方面可能会有合理的保证。

五. 监督结果

20. 内部审计和评价报告可在监督厅网站上查阅。下文所述选定的重要和专题监督结果发布后，产生了具体建议和管理行动计划，这些建议和计划在相应的个别报告中概述。

A. 内部审计司

教育补助金发放的专题审计

21. 监督厅继续把专题和交叉问题作为审计重点，对秘书处部厅和难民署的教育补助金支付情况进行了一系列审计。在本报告所述期间，共处理了 18 966 件索赔，涉及金额 2.11 亿美元。对共计 2 150 万美元的 1 729 件索赔的抽样审计发现问题如下：(a) 对授权的监测不足；(b) 政策解释不一致；(c) 监测机制不足，无法收回长期拖欠的教育补助金预付款；(d) 计算有误；(e) 工作人员提供的信息不完整、不准确；(f) 记录管理不足；(g) 缺乏处理欺诈风险的监测程序。

22. 审计还发现：(a) 多付款 409 000 美元(100 项索赔)；(b) 少付款 119 000 美元(36 项索赔)；(c) 可能追回无凭证付款 333 000 美元(31 项索赔)；(d) 长期未清预付款 518 000 美元(37 项索赔)。还有 275 448 美元的潜在欺诈迹象，已提交有关机构采取进一步行动。

23. 为了解决审计发现的问题，监督厅提出了 47 项建议，客户已经启动落实建议的行动计划。建议提出之后，对政策和程序进行了修订，对教育补助金管理的控制得到了改进。

信息和通信技术

对联合国合办工作人员养恤基金秘书处养恤金综合管理系统实施后的审计

24. 联合国合办工作人员养恤基金秘书处逐步实施并稳定养恤金综合管理系统。薪资处理已按计划运行。然而，与项目有关的问题需要解决，包括：纠正数据完整性问题；优先实施精算出口；完成内部工作流程的直通处理以减少手工操作；实施问题管理程序；完成信息和通信技术安全评估；建立系统可用性基线并监控性能。基金秘书处没有接受 13 项建议中的 4 项，分别是：(a) 确定未完成交付项目的优先次序并予以执行；(b) 完成所有福利类型的测试；(c) 启用自动控制以发现和报告不符合应计养恤金薪酬标准的情况；(d) 合并项目各组成部分的成本。监督厅重申了涉及重大控制缺陷的四项未被接受建议，但在管理层接受剩余风险后，这些建议被关闭，没有执行。

对联合国日内瓦办事处和总部设在日内瓦的实体实施“团结”项目的审计

25. 联合国日内瓦办事处及其支持的总部设在日内瓦的实体为部署“团结”项目建立了良好的项目管理做法，如协调、沟通、明确分清作用和责任等。然而，在流程、系统设计、配置、报告和数据管理等方面需要一些改进，其中包括：(a) 根据实施情况调整“团结”项目效益实现计划，以确定在哪些方面可以实现数量效益和收益；(b) 执行解决多种货币预算需求问题的计划；(c) 审查赠款管理模块的

设计；(d) 理顺和重新设计各项工作的流程；(e) 实施生产支持战略并部署支持机制，以覆盖政策和流程问题；(f) 制定人权高专办外地办事处部署“团结”项目的推出计划。

对总部网站和社交媒体的审计

26. 新闻部和信息和通信技术厅在社交媒体和网站管理方面采取了一些良好做法，如数据分类程序、社交媒体内容监测、事件管理程序等。然而，网站管理需要改进，应可采用标准项目管理框架，淘汰过时网站，定期进行网络脆弱性评估，改进灾难恢复计划。

联合国难民事务高级专员公署

对登记和案例管理系统(proGres 第 4 版)的审计

27. 对 proGres 第 4 版登记和案件管理系统的审计涉及支出 1 960 万美元，并确定迫切需要根据项目范围、预算和时间表充分监测和报告该系统项目的交付成果。除其他外，难民署还需要对系统要求和业务需求进行差距分析，审查项目角色和责任，加强用户和性能验收测试，确定并正式认可系统的全球部署战略。

对住房方案的审计

28. 对外地行动住房方案的审计涉及支出 5.16 亿美元。难民署需要：(a) 明确全球定居和住房战略的范围，加强对国家一级住房战略的监测，并加强外地行动开展住房需求评估的能力；(b) 进一步重视城市住房解决方案；(c) 对建造和住房活动的技术监测提供指导；(d) 对已安装的难民住房单元采取减少火灾风险措施；(e) 加强住房管理方面的业绩监测和报告。

对信息和通信技术管理的审计

29. 对电信设备使用以及电信支出控制和计费的审计认为，难民署需要：审查并更新移动和固定电话政策；改进对电信设备分配和数据漫游使用的控制；确保及时验证呼叫，包括收回因私使用的费用。对外地行动中网络带宽充足性的审计发现，有必要修订网络带宽分配指南，加强带宽容量规划和带宽使用监测。

对企业风险管理政策和程序执行情况的咨询审查

30. 难民署通过企业风险管理政策和程序并由此制定企业风险管理框架三年以来，管理框架已经牢固确立并得到接受，但尚未完全融入组织文化。监督厅认为，随着难民署应对风险更加成熟，框架还有进一步改进的余地，并确定了 12 个有待进一步改进的领域。

对第二道防线风险管理和控制责任执行情况的咨询审查

31. 监督厅认为，为了进一步加强第二道防线，难民署可以考虑：(a) 明确第二道防线实体的业绩和合规监测责任，并在区域局的领导下制定区域一级基于风险的年度监测计划；(b) 正式确定履行第二道防线有关职责中的职能报告关系；(c) 设计难民署未来的组织结构，适当考虑到难民署采用的“三线防御”模式。

外地业务审计中的系统性问题

32. 在本报告所述期间完成的对难民署外地业务的 16 项审计中，发现了两个主要领域的系统性问题。在伙伴关系管理方面，16 项审计中有 13 项发现了难民署在伙伴项目活动监测方面的重大控制弱点。在供应商管理和采购方面，16 项审计中有 12 项发现了供应商登记、合同委员会的运作以及采购过程透明度和竞争力方面的经常性弱点。几年前监督厅系统提出了伙伴关系管理以及供应商管理和采购方面的许多经常性问题。监督厅继续强调难民署管理当局需要解决这些弱点的根源。

人道主义事务协调厅

对战略传播的审计

33. 人道主义事务协调厅为外联和宣传制定了适当的工作规划和执行情况报告程序，并建立了媒体监测机制。然而，协调厅需要：建立战略传播政策框架；确定组织单位在实施已确定的沟通活动中各自的角色和责任；明确实现人道主义紧急情况信息和宣传次级方案总体目标的责任；优先征聘战略传播处的关键空缺员额，并考虑到该处目前的人员配置和财务环境，重新评估该处充分开展活动和产出的能力。

经济和社会事务部

对初级专业人员方案的审计

34. 经济和社会事务部确保招聘和安置初级专业人员方案的候选人，并有足够的女性代表。然而，新闻部需要：提议大会修正方案的广泛原则，以反映不断变化的需求；制定政策和实践框架，明确秘书处部厅和主要参与捐助方在方案效力和问责方面的作用和责任；定期报告方案的实质性活动。

对技术合作经常方案的审计

35. 技术合作经常方案补充划拨秘书处方案发展支柱的经常预算、预算外资金和发展账户资金，包括通过能力发展活动支持会员国执行可持续发展目标。方案规划、预算和账户厅需要确保所有执行实体在其战略框架的总体方向部分强调其执行方案活动的责任。此外，需要建立有效的协调机制并制定全面的能力发展战略，确保方案资助的活动在方案执行实体之间的互补性，并报告所开展的活动。还需要对方案是否达到了预期目标进行评估。

亚洲及太平洋经济社会委员会

对环境与发展次级方案的审计

36. 亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)为政府间进程提供了充分服务，并且将从加强风险管理和年度工作规划进程中获益。亚太经社会还需要：明确将可持续发展目标纳入亚太经社会次级方案主流的主要牵头当局和组织单位的作用和责任；建立正式机制，利用自愿国家审查报告作为确定会员国在方案编制能

力建设活动方面需求的来源；审查 2030 年可持续发展议程相关活动方面与会员国监督机构，如最高审计机构合作的可能性。

拉丁美洲和加勒比经济委员会

对可持续发展和人类住区次级方案的审计

37. 拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)发起了支持实施可持续发展目标和适当管理技术合作活动的行动。然而，拉加经委会需要制定和执行一项行动计划，与最高审计机构合作执行《2030 年议程》，并加强对工作规划的控制。

管理事务部

对联合国秘书处和一个联合国机构之间谅解备忘录管理情况的审计

38. 管理事务部为支持谅解备忘录的管理和执行制定了指导方针，根据该备忘录，秘书处 2016 年支付了 3.58 亿美元。然而，管理部需要：(a) 监测与该机构签订财务协议授权的使用情况；(b) 在决定聘用该机构之前，制定该机构提出的费用基准程序；(c) 确定足够的参数加强对机构执行的项目的业绩监测；(d) 探讨重新谈判管理费取代年度退款条款的可能性。

联合国气候变化框架公约秘书处

对伙伴关系和资源调动的审计

39. 联合国气候变化框架公约秘书处正在通过各种伙伴关系调动现金和实物捐助。然而，公约秘书处需要制定和执行：(a) 全秘书处战略计划，根据《巴黎协定》和可持续发展目标，与不断变化的职能和业务对接；(b) 与战略计划对接的资源调动政策，解决资金缺口，扩大捐助者支持基础。还需要：为参与伙伴关系和资源调动的工作人员进行能力建设；加强控制，确保在缔结伙伴关系协议前克服强制性法律批准环节；制定和实施确保在选择合作伙伴时满足所有要求的程序。

联合国合办工作人员养恤基金

对基金秘书处采购和合同管理的审计

40. 基金秘书处需要加强合同管理做法和程序，并采取以下做法确保最高性价比：(a) 确保向承包商发出的工作单符合合同范围并列入相关工作说明书；(b) 以竞争、透明方式寻找新的需求；(c) 确保阶段性付款完全符合合同规定；(d) 确保在为此类订阅付款之前，为升级订阅之类的方案记录成本效益分析。基金秘书处不接受四项建议中的两项。监督厅重申，建议对于解决合同管理中公平、透明和问责方面的重大控制缺陷十分重要。在管理层接受剩余风险后，未接受建议被关闭而没有执行。

对基金投资管理司采购和合同管理的审计

41. 投资管理司需要：(a) 与基金秘书处合作，审查基金目前在达格·哈马舍尔德广场 1 号楼楼层的使用情况，以便办公空间适当合理化并重新分配，防止不必要的支出；(b) 采取行动收回业主在翻修费用中的份额(最高达 923 880 美元)；

(c) 评估内部现有的投资专门知识，以对每个投资组合进行管理，并据此确定是否需要外部投资顾问；(d) 加强采购规划，及时采取行动，征求与到期合同有关的货物和服务，而不是一再续延合同。

联合国人权事务高级专员办事处

对柬埔寨业务的审计

42. 驻柬埔寨办事处制定了一项与人权高专办战略优先事项对接的战略文件。办事处有效地规划并监测业务，与联合国国家工作队协调工作，并将人权问题纳入了工作队活动和联合国发展援助框架的主流。然而，办事处需要评估其方案，特别是 1993 年办事处成立以来持续进行的培训活动，并将侵犯人权事件资料迅速迁移到人权高专办的人权案件数据库，以加强信息的安全。

联合国毒品和犯罪问题办公室

对联合国毒品和犯罪问题办公室外方参与框架的审计

43. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)外方参与框架为指导如何利用外方执行方案而制定，框架实现了各项目标。然而，有必要审查和更新框架，加强框架的应用，为此应顾及用户的反馈意见、目前方案规划、预算和账户厅正在制定的政策和准则以及联合国秘书处新制定的反欺诈反腐败框架。

对加强反恐法律制度全球方案管理的审计

44. 加强反恐法律制度全球方案的活动和产出基本符合毒品和犯罪问题办事处的任务授权和捐助协议。然而，毒品和犯罪问题办公室需要：制定适当的控制措施，防止技术援助培训和讲习班参与者无意中泄露敏感信息；系统记载利益攸关方的反馈意见，以在今后修订方案时参考；查阅关于计划执行项目的国家的现有自愿国别评估；加强性别平等在技术合作项目中的主流化。

联合国日内瓦办事处

对战略遗产计划项目安全和安保安排的审计

45. 大会第 68/247 A 号决议核准的战略遗产计划，以整修老旧建筑并对万国宫进行相关的修复和翻新工程，包括现有建筑物中安全安保的升级。联合国日内瓦办事处制定了安保、健康和作业计划，以便在项目期间保护工作人员和资产。办事处并建立了一些机制，用以查明、监测和处理可能影响到项目设计和费用的安全安保风险。然而，办事处需要确保在项目安保预算中确定并优先重视最基本的安保需求，并确保对任何缺口进行报告以采取适当行动。此外，还需要：审查项目下一阶段安保项目协调小组的人员配置需求；评估安保作业要求，以便及时发现并解决预算上的任何预计缺口；加强对承包人员的资格认证及背景审查程序。在 2016 年 7 月瑞士的安保评估威胁水平升级之后，办事处对整个万国宫场地进行了一次全面安保评估，并制定了安保总计划，以达到整个办事处大院更高的安保要求。

联合国内罗毕办事处、联合国环境规划署和联合国人类住区规划署

对福利和津贴管理的审计

46. 2015 年 6 月 1 日起,联合国内罗毕办事处、联合国环境规划署(环境署)和联合国人类住区规划署(人居署)工作人员的福利和津贴由办事处通过“团结”项目集中管理。办事处需要加强在加班、医疗保险、房租补贴和驻地安保付款管理方面的监控,为此应确保:(a) 适当监管加班津贴和补偿假,追回规定之外的加班费用;(b) 工作人员在规定的框架内完成医疗保险计划的注册,及时从工作人员追回共付费用;(c) 工作人员提交租赁协议并按细目及金额列出租金毛额中包含的各项额外收费,定期核证工作人员租金补贴申请中申报的租金未包括规定之外的费用;(d) 以适当有效的证明文件为唯一依据支付驻地安保费用。

联合国环境规划署

对环境署为《合作保护、管理和开发西非、中非和南非区域大西洋沿岸海洋和沿海环境公约》(《阿比让公约》)及其《议定书》提供的秘书处服务的审计

47. 环境署根据任务规定为《阿比让公约》提供秘书处服务。然而,它需要采取一些行动,尤其是:提请会员国注意有必要成立一个指导委员会,以推进切实有效地执行行动计划;确保工作人员遵守有关《阿比让公约》秘书处职能及正式会议管理的程序规则;为《阿比让公约》秘书处制定资源调动战略,以确保在财政上的可行性;为《阿比让公约》信托基金设立资本储备基金;确保《阿比让公约》的项目实现全周期监测,执行情况得到报告。

联合国贸易和发展会议

对投资和企业司技术合作项目的审计

48. 投资和企业司的活动和产出符合联合国贸易和发展会议(贸发会议)两年期工作方案中概述的战略优先事项。然而,需要采取以下行动加强控制:(a) 建立机制确保使用计划执行项目的国家的现有自愿国别评估;(b) 确保可持续发展目标在项目的设计阶段纳入技术合作项目的主流;(c) 制定关于使用非传统捐助方的指导方针,包括在接受捐款前进行尽职调查;(d) 确保各司司长遵守单独项目进展情况的内部报告要求,以加强在技术合作项目执行过程中的监督。

B. 检查和评价司

49. 该司发布了 6 份非维和行动的评价,其中刑事法庭余留事项国际处理机制的评价是按照安全理事会要求进行的。该司还于 2018 年 6 月向方案和协调委员会提交了 7 项三年期审查。

管理事务部

50. 对管理事务部的评价集中关注了人力资源管理厅对人力资源管理的支持情况。该厅为本组织提供关键的人力资源支助。然而,其面向客户的定位因大量的优先事项而不堪重负,包括负责领导持续的全秘书处改革和举措,以及根据会员国的多种关注点制定人力资源政策框架。评估认为,目前的框架规模很大,但非

常分散而且过时。多种公告和通报涉及同样的主题，41%的行政通知至少有 15 年的历史。政策框架需要大量的诠释和判断，导致工作效率低下。客户往往不能确定该厅对人力资源分管情况。该厅在人才管理的一些组成部分取得了进展，为员工队伍规划制作了各种工具，并出台了成本效益较高的培训和发展方案。然而，聘用政策、程序和做法未能充分支持最佳人才的招聘，而业绩管理过于机械呆板。不同组成部分之间的融贯一致程度很低。未能利用员工队伍规划进行有针对性的征聘，职业发展未与业绩挂钩。

大会和会议管理部

51. 对大会和会议管理部的评价集中关注了 2014 至 2017 年工作方案的规划系统。该部的预算日益减少，而会议服务需求不断增加，严格规划的必要性十分突出。为满足不同工作流程和地点的需求，该部采用了多种规划系统。各工作地点内部及之间的系统未达到充分统一，特别是在支持文件管理的信息技术应用软件方面。尽管缺乏充分协调，但每个工作地点都能有效交付工作方案。然而，该部显示出受到制约的迹象；如果目前的预算和需求趋势持续下去，该部在交付服务方面就有可能面临风险。改进规划是解决影响工作的内外部因素的关键所在。然而，外部因素难以得到有效管理，克服最大、最顽固的挑战需要会员国的指导。这些挑战包括计划外、未经授权又无相应资源的会议服务的需求不断增加，以及客户未能履行对会议服务的承诺。

新闻部

52. 对新闻部的评价审查了该部在媒体和传播环境变化的情况下，进行传播并为联合国争取支持的关键产出的相关性、效率和效力。该部在应对这一变化方面取得了显著进展，在继续利用传统媒体的同时，加大了在网络及社交媒体上的参与度与影响力。由于主管人员频繁更换和结构制约等原因，工作出现了一些效率低下的情况，缺乏战略方向，没有突出优先事项，但该部基本上还是完成了多方面的任务。该部通过建立伙伴关系扩大普及面，但在向不同受众发布广泛议题信息方面的能力存在差异。该部外地办事处的效力参差不齐，但为该部在地方一级建立了存在，并有助于通过合作关系和宣传运动增强信息的影响力。最后，新闻部为联合国系统合作伙伴提供了有效支持，但由于缺乏协调方面的任务授权，无法克服其在方法和主次顺序上的差异。

刑事法庭余留事项国际处理机制

53. 对刑事法庭余留事项国际处理机制的评价(S/2018/206)重点关注以下方面：通过对结构和设计的相关性、效率和效力的评估，为机制成为跨越两个分支机构的独立机构所作的整合、协调和组织安排；政策和程序的一致性；管理做法；参与、计划、监测和灵活应对工作量不断变化的能力。该机制整合了跨越两个大洲的前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的余留职能，据此基本实现了安全理事会第 1966(2010)号决议的设想。余留机制通过逐步和多方位进程，在实现任务小而精方面取得进展，因此需要进行办公室内部整合和跨部门协调。机制的三个机关，即分庭、检察官办公室和书记官处负责规划和管理这些进程，

取得了不同程度的成功。阿鲁沙设施竣工后阶段和两个法庭司法档案建立统一数据库这两个大项目，工作难度很大，并出现了误期情况。在一些办公室，部门之间的不同工作文化依然存在。面对不断的增效要求，机制工作人员仍对工作表示高度满意，而且非常敬业。

负责儿童与武装冲突问题秘书长特别代表办公室、负责冲突中性暴力问题秘书长特别代表办公室和负责暴力侵害儿童问题秘书长特别代表办公室

54. 对负责儿童与武装冲突问题秘书长特别代表办公室、负责冲突中性暴力问题秘书长特别代表办公室和负责暴力侵害儿童问题秘书长特别代表办公室的评价，审查了其在推动各自领域改革方面的相关性和有效性。三个办公室规模较小，但克服政治和业务上的挑战，已经成为各自专题领域的有效倡导者。它们在一些国家和地区开展有效工作，促进积极行动，以促成并推进一系列对应方的承诺。利用传统媒体和社交媒体促进变革工作取得了不同的结果。三个办公室在与联合国合作伙伴的协调和实现主流化方面取得了较大成效，但在活动中也遇到了挑战，例如与合作伙伴的协调形式和预期成果不够明确。在一些情况下，三个办公室缺乏独特和独立的战略计划，也没有充分确定如何集中有限资源并将资源用于哪些领域的问题。此外，三个办公室没有充分进行协调，但在协调的情况下也确实取得了积极成果。负责儿童与武装冲突问题秘书长特别代表办公室和负责冲突中性暴力问题秘书长特别代表办公室有效使用报告制度进行宣传，但做法上有时缺乏连贯性。

裁军事务厅

55. 对裁军事务厅的评价审查了规范工作、技术援助、信息和外联三大职能支柱的效力、效率和相关性。评估认为，其工作方案符合任务规定，能基本满足利益攸关方的需求。该厅被视为裁军领域关键的公正调解者和技术合作伙伴。该厅工作对很多领域具有相关性，但未能以审慎、系统和总体的方式制订战略规划，因此未能发掘出充分实现相关性的潜力。该厅成功交付了大多数计划产出，但由于长期缺乏对成果的系统监测、评价和报告，仅部分相关成果为人了解。该厅在艰难的业务环境下、肩负广泛的授权、以不稳定的资金来源执行工作计划，但没有充分利用内部资产、结构和职能，也没有充分利用外部的伙伴关系，以尽可能在现有能力范围内取得最大成果。该厅对可持续发展目标作出了一些贡献，但未能使工作系统地、为可持续发展目标提供具体支持，也没有对相关的前沿问题采取明确和协调一致的办法。

对联合国促进性别平等和增强妇女权能署、难民事务高级专员公署、联合国贸易和发展会议、国际贸易中心、联合国人类住区规划署、亚洲及太平洋经济社会委员会、拉丁美洲和加勒比经济委员会 2015 年评价的三年期审查

56. 监督厅对以下 7 个机构 2015 年评价建议的执行情况分别进行了三年期审查：(a) 难民署、(b) 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、(c) 人居署、(d) 贸发会议、(e) 国际贸易中心(国贸中心)、(f) 亚太经社会、(g) 拉加经

委会。审查显示，业已为执行各项建议采取了重大步骤。表 1 显示截至 2017 年 12 月 31 日各项建议的执行情况。

表 1
建议执行状况

实体	建议数目	已执行	部分执行
拉加经委会	6	3	3
亚太经社会	4	3	1
国贸中心	5	4	1
贸发会议	7	5	2
人居署	7	6	1
难民署	6	4	2
妇女署	4	4	0
共计	39	29	10
百分比	100	74.4	25.6

57. 关于已经执行的建议，已经取得具体积极成果的证据。然而，多数建议无法评估全面影响，因为部分建议最近才付诸实施，或者尚未全面落实。

C. 调查司

58. 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日，调查司共接到 341 个涉及非维和行动的举报案件，比上一年增加 46%，占举报案件总数的 43%。鉴于在前三个报告周期内案件每年增加 15% 的幅度，这次报告数目激增具有重要意义。在接案并进行评价后，80 起案件分配给监督厅进行调查，165 起被移交或正在移交其他实体，74 起未经进一步采取行动而结案，3 起仍未作处理，19 起尚待审查(见表 2)。

59. 在秘书长重申对性骚扰秉持零容忍政策之后，同时结合“我也是”运动，调查司接到的性骚扰举报明显增加。调查司根据秘书长的要求，担负起调查性骚扰投诉的责任，并正在实施接收、处理和解决这类投诉的精简程序，包括设立一个调查性骚扰投诉的专门小组。在本报告所述期间，监督厅共收到 31 起性骚扰举报，而前一年仅为 2 起。

60. 移交其他实体的非维和案件比一年前增加了 43%，比两年前增加了 74%。

表 2

按类别分列的对非维和活动的定性调查和案件移交

类别	调查		移交	
	数目	百分比	数目	百分比
犯罪活动	7	9	10	6
财务	6	8	20	12
欺诈/推定欺诈	15	19	15	9
滥用职权/职位	6	8	10	6
人事	12	15	32	19
采购	6	8	3	2
违禁行为	18	23	40	24
征聘	2	3	18	11
报复	4	5	6	4
性剥削和性虐待	4	5	11	7
共计	80	100	165	100

61. 本报告所述期间共提交了 57 份非维和调查和结案报告，比前一年增加 54%(见表 3)。31 份报告的指控已经证实，26 份报告的指控未被证实。完成调查并发布报告的平均时间为 12 个月。

表 3

报告所述期间发布的非维和调查和结案报告

类别	报告数目
犯罪活动	5
财务	4
欺诈/推定欺诈	8
滥用职权/职位	11
人事	10
采购	3
违禁行为	3
征聘	2
报复	8
性剥削和性虐待	3
共计	57

62. 该司调查了一些关于报复的举报，包括第 0564/16 号案件，对此监督厅调查发现，人权高专办一名工作人员在从事一项受保护活动后遭到报复，考绩报告中

写入了不当评注。调查结果已移交道德操守办公室，确认报复行为成立，并移交人力资源管理厅，该厅正在采取适当行动。

63. 该司还调查了多起欺诈和腐败案件。对于第 0143/16 号案件，监督厅调查认定，毒品和犯罪问题办公室一名工作人员与非联合国工作人员串通，策划操纵投标，为特定供应商创造授予合同有利条件。此外还确认，该工作人员在 2015 年至 2017 年期间至少 7 次为特定个人创造或试图创造授予合同有利条件。调查结果已经报告毒品和犯罪问题办公室，随附咨询报告指出了管控方面的薄弱环节。调查结果并已送交法律事务厅，由其考虑是否移交国家当局。

64. 监督厅在上次报告所述期间，报告了几起与前任大会主席有关联的高级官员的重大腐败案件。在本报告所述期间，监督厅发布新的调查报告，确认了可能的违规行为(第 0167/16 和 0191/16 号案件)。

65. 关于第 0167/16 号案件，监督厅收到报告称，经济和社会事务部的一名工作人员在一次官方活动中收到一台免费的平板电脑。监督厅调查发现，这名工作人员接受了平板电脑，没有试图归还，没有征询道德操守办公室，也没有向执行办公室披露此事。监督厅还发现，这名工作人员错误地两次报销了参加活动的差旅费。调查结果已向该部报告。

66. 关于第 0191/16 号案件，监督厅收到报告说，人居署一名工作人员未经必要的核准，用有行贿嫌疑的公司提供的经费前往中国香港。另据报告，这名工作人员在香港的整个期间收到每日生活津贴，并接受礼品但没有报告，也没有申请批准。监督厅调查发现，该名工作人员的确作了所举报的旅行，签署了不完整、不正确的旅行申请表，而且未将收到的礼品，包括赠送的公务舱机票及定制的西装报告上级或申请批准。调查结果已先后通报人居署和人力资源管理厅。该工作人员已经离职。

67. 关于第 0433/17 号案件，监督厅收到报告称，环境署一名工作人员同时担任儿基会和世界粮食计划署供应商的经理。监督厅调查发现，该工作人员利用这一利益冲突的职位，并担任公司经理和设计人，从事未经许可的外部活动。调查结果已通报环境署。

68. 关于第 0217/17 号案件，监督厅收到环境署一名工作人员可能从事不当行为的举报。据报告，该工作人员曾多次出差，虽然事关公务，但有假公济私之嫌。监督厅调查发现，有一次出差改变了旅行线路，以进行私人访问并参加非官方活动，使本组织蒙受财务损失。有关报告正在等待管理事务部的审查，其中对涉案人员采取行动、追回本组织费用提出了建议。

69. 关于第 0419/17 号案件，监督厅收到报告称，人权高专办的一名工作人员试图以欺骗手段规避招聘流程。监督厅调查发现，涉案工作人员以虚假信息填写一名申请人的履历，帮助此人争取人权高专办的职位，并与另一人串通为申请人完成了书面考试。此后，这名非联合国工作人员以欺诈手段代申请人参加了面试。申请人以临时合同在贸发会议工作，现已离职。调查结果已通报贸发会议和人权高专办。

70. 关于第 0422/17 号案件，监督厅发现人权高专办一名工作人员与他人串通，用第三方的名义以欺骗手段获得一个大型信息技术项目的咨询合同。监督厅调查还发现，涉案工作人员可能设法销毁在联合国发给该人员使用的计算机上的可能证据。调查结果已先后通报人权高专办和人力资源管理厅，目前人力厅正在审查案件，以考虑采取适当行动。

六. 法定报告要求

A. 建造活动

对亚太经社会房舍抗震改造及使用期满更换项目的审计

71. 亚太经社会在执行该项目方面取得重大进展，包括与中央支助事务厅签署行政和协调协议，招聘项目经理，雇用牵头咨询公司。亚太经社会可以通过确保利益攸关方委员会定期开会，完成项目管理计划，实施项目信息管理系统，以此加强项目管理。该机构还需要加强对牵头咨询公司活动的管控，确定新的场内周转空间战略执行计划，建立变更单批准机制，确保高价值的建筑相关采购活动得到及时执行。此外，该机构还需要向大会报告在场内周转空间战略作出变动后为场内周转空间编制 540 万美元的预算。

对非洲经委会非洲会堂翻新和游客中心建筑项目的审计

72. 非洲经委会项目治理和监督机制已基本建立，正在制定私营实体自愿捐款筹集战略，并在风险管理框架中融入了欺诈和腐败风险解决办法。然而，非洲经委会需要精简自愿捐款的筹集和记录程序，减轻初期建筑工程误期所产生的影响。

对拉加经委会资本翻新项目管理的审计

73. 拉加经委会基本完成了北楼项目的前期规划活动，并为确定和保证适当周转空间制定了战略。该机构正在实施行动计划，监测和报告建筑活动采购计划的执行情况，并缩短完成采购活动的时间。

对阿鲁沙刑事法庭余留事项国际处理机制新办公设施的建筑后审计及设施使用安排的审计

74. 该机制于 2016 年 12 月 5 日开始搬入新的设施，但档案部分仍在租用楼房中保存。然而，需要注意设施的一些方面使之得到充分使用，包括：确保建筑师和承包商完成对所有发现的建筑缺陷进行修补的工作；改善消防设备和提升消防能力；调查沙尘暴对建筑的影响，确保沙尘暴对工作人员职业健康造成的问题彻底解决；确保数据中心设备受到保护，不致受到水和潮湿的损害。审判室和数据中心的修补工作已分别于 2018 年 2 月和 6 月完成。

B. 联合国赔偿委员会

75. 联合国赔偿委员会于 1991 年成立，作为安全理事会的附属机构，负责处理伊拉克入侵和占领科威特直接引起的索赔要求，并为由此造成的损失和破坏支付

赔款。索赔人胜诉后由赔偿基金支付赔款，赔偿基金收取伊拉克石油出口收入的 5%，直至 2014 年 10 月。

76. 2014 年 10 月至 2017 年 12 月，赔偿委员会理事会在 2014 年第 272 号决定、2015 年第 273 号决定和 2016 年第 274 号决定中，中止了伊拉克将石油出口收入存交赔偿基金的义务。理事会 2017 年通过第 276 号决定恢复存交做法，2018 年将伊拉克石油出口收入的 0.5% 存交赔偿基金，存交比例逐年上升直至 2021 年，或至裁定赔款全部付清。根据第 276 号决定，赔款支付同时恢复，2018 年 4 月对未清索偿支付了 9 000 万美元。迄今为止，在裁定的约 524 亿美元赔款中，已经支付 479 亿美元，剩余的一项索赔还欠款约 45 亿美元尚未支付。鉴于未付索赔每季度付款已经恢复，监督厅计划将在 2019 年第一季度对委员会的业务进行一次审计。
