



联合国促进性别平等和 增强妇女权能署执行局

Distr.: General
21 May 2018
Chinese
Original: Arabic/Chinese/English/
French/Russian/Spanish

2018 年年度会议

2018年6月19日和20日

临时议程项目 5

审计事项

2017 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

本报告提供关于联合国促进性别平等和增强妇女权能署（联合国妇女署）在2017年1月1日至12月31日期间履行的内部审计和调查职能的信息。自2012年3月起，根据联合国妇女署(UNW)与联合国开发计划署(UNDP)审计和调查处(OAI)之间的服务级别协议履行妇女署内部审计和调查职能。新的服务级别协议于2015年12月18日签署，服务期限延期两年。内部审计职能由OAI专门的联合国-妇女署审计股根据联合国妇女署的《财务条例和细则》(UNW/2012/6，附录一)履行。调查职能由OAI的调查科履行。本报告的附录收录了关于采取的行动和管理层对现有报告的回应的信息，也可通过联合国妇女署的网站获取这些信息。应执行局在UNW/2015/11决定中的要求，本报告包括：(a) 在所开展的工作范围，以及妇女署的治理、风险管理及控制框架的充分性和有效性的基础上发表的意见；(b) 工作的简明摘要和支持该意见的标准；(c) 附有要遵守的内部审计标准的一致性声明；(d) 关于是否适当、充分、有效地部署了相关职能的资源配置来实现所期望的内部审计覆盖范围的观点。

执行局可能希望：(a) 注意到现有报告，(b) 表达对加强内部审计和调查职能能力的继续支持，以及(c) 注意到审计咨询委员会的报告。



一、 引言

1. 本报告提供关于联合国妇女署在 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间的内部审计和调查职能以及相关活动的说明，其中包括以下信息：2017 年发布的审计报告的主要结果，以及管理层为实施当前和前几年的报告所提出的审计建议所做努力的状态。本报告还提供关于 2017 年调查活动的信息。

二、 保证

2. 为了使提供的关于治理、风险管理和内部控制的保证水平最高，由联合国妇女署审计股开展的审计活动继续把重点放在评估会对联合国妇女署及其目标的实现带来高度财务、声誉、法律和职能风险的治理、管理和行动领域。2017 年，联合国妇女署审计股通过在审计组合中纳入根据直接执行模式 (DIM) 实施的项目的财务审计过程，继续扩大其审计覆盖范围。经审计咨询委员会认可后，副秘书长/执行主任批准了 2017 年年度工作计划。

3. 纵观 2017 年，OAI 的运行继续独立于联合国妇女署的管理，并依据适用的国际标准和普遍接受的标准，享有确定审计和调查范围的自由。

A. 授权

4. 根据 OAI 和联合国-妇女署之间每两年签署一次的服务级别协议，于 2012 年 3 月在 OAI 内部成立了专门的联合国妇女署审计股（审计股）。2015 年 12 月 18 日，签署了提供审计和调查服务的新服务级别协议，为期两年。OAI 继续提供有偿调查服务。

5. OAI 向执行局确认，审计按照内部审计师协会确立的《国际内部审计实务标准》和《道德守则》进行。为了与这些标准保持一致，联合国妇女署审计股的工作受到 OAI 质量保证和政策小组的严格审查。此外，联合国妇女署审计股是内部审计师协会 (IIA) 按照《国际内部审计实务准则》（“《准则》”）的要求执行的 OAI 的外部质量评估 (EQA) 的一部分。总体意见表明 OAI 大体上遵守《准则》和 IIA《道德守则》。这种遵守展示了实现内部审计实务核心原则（“核心原则”）和内部审计定义的明确意图和承诺。

B. 独立外部监督

6. 2017 年，审计咨询委员会审查了审计股的 2017 年年度工作计划，并通过每季度的进度报告，以及与 OAI 主任和审计股负责人召开的会议监控其执行情况。此外，委员会审查了 2017 年年度报告草案 (UNW/2017/3) 并发表了意见。

7. 联合国妇女署审计股还向联合国审计委员会传达了促进协调和效率的年度工作计划。

C. 基于风险的审计计划和年度工作计划完成情况

8. 在对联合国妇女署外地办事处进行风险评估，并获取高级管理人员、各部门和其他利益相关方的意见后，制定了 2017 年审计计划。计划过程包括对定量和

定性数据进行系统分析，以评估涉及每个可审计的办事处和单位的财务、声誉、法律和职能风险。

9. 审计咨询委员会于 2016 年 11 月 16 日审查了审计计划，然后于 2016 年 12 月提交给副秘书长/执行主任并获得核准。

10. 列入 2017 年计划的所有审计的实地工作均在 2017 年如期完成。除涉及联合国妇女署伊拉克和资源调动办事处的审计报告外，其他相应的审计报告均已于 2017 年发布。伊拉克和资源调动办事处审计的实地工作于 2017 年 11 月完成，审计报告于 2018 年 1 月和 2 月发布。

D. 发布的审计报告

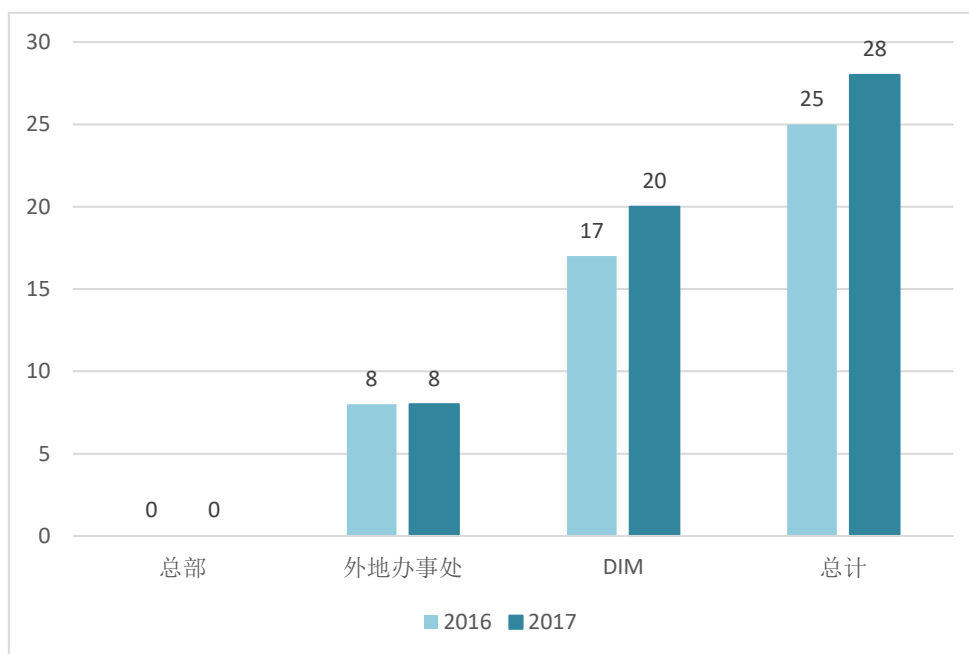
11. 2017 年发布了 8 个外地办事处和 20 个 DIM 项目的审计报告。根据 2013/4 决定，附件 I 列出了 2017 年发布的所有内部审计报告的标题及其评级。

12. 可在联合国妇女署审计披露网站查看妇女署 2012 年以来发布的所有报告：<http://audit-public-disclosure.unwomen.org>

13. 2017 年发布的审计报告覆盖了联合国妇女署在 2016 年开展的项目和行动活动，这意味着结果普遍反映了 2016 年期间的项目和行动的状态。审计覆盖了联合国妇女署办事处或单位的项目和行动活动，代表了 5,190 万美元的合并开支，占妇女署 2016 年财务报告 (A/72/5/Add.12) 所报告的 3.4004 亿美元总开支的 15.2%。2017 年期间发布的报告还包括两份后续审计报告。

图 I

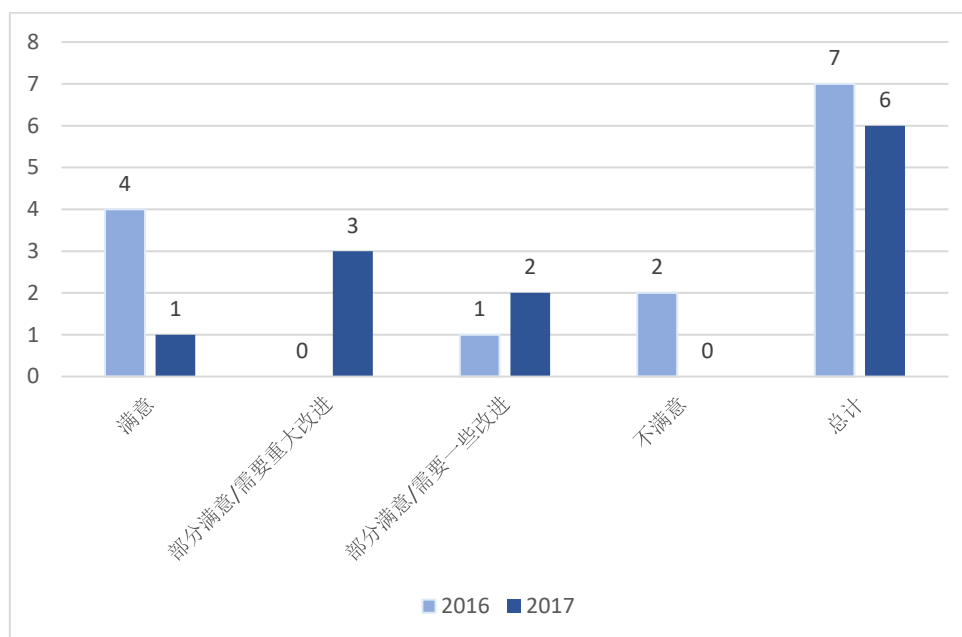
2016-2017 年发布的审计报告的数量和类型



E. 审计评级

14. 根据对治理、风险管理和控制流程进行的评估，联合国妇女署审计股为各办事处、单位和职能部门（不含 DIM 项目审计）的全范围审计给予“满意”、“部分满意/需要一些改进”、“部分满意/需要重大改进”或“不满意”的审计总体评级。在 2017 年发布的 6 个全范围审计中，3 个 (50%) 被评定为“部分满意/需要重大改进”，这意味着接受评定的治理、风险管理实践和控制措施需要重大改进。2 个办事处 (33%) 被评级为“部分满意/需要一些改进”，这意味着大体上制定了接受评定的治理、风险管理实践和控制措施并发挥作用，但需要一些改进。其余的办事处 (17%) 被评定为“满意”，未发现有可能对其目标的实现产生重大影响的问题。图 II 比较了审计评级。

图 II

2016 年和 2017 年的审计评级比较¹

三、 内部审计报告的披露

15. 2017 年发布的所有审计报告都根据执行局 2012/10 决定（参见 UNW/2012/16）进行了公开披露。在向管理层和有关会员国发布前，所有报告都必须经过 OAI 的内部尽职调查和质量保证流程的审查。发布三十天后，所有内部审计报告都会通过在联合国妇女署公共网站上发布的方式进行公开披露：<http://audit-public-disclosure.unwomen.org>。OAI 对 2017 年发布的 28 份审计报告中的 4 份进行了部分删节，因为这些报告包含关于国家办事处的安全和安保准备或其信息和通信技术基础设施的敏感信息。未收到任何组织或成员国要求删节审计报告的请求。

¹ 2017 年 1 月引入了四级审计评级，使“部分满意”评级被分为“部分满意/需要重大改进”和“部分满意/需要一些改进”两个类别。

四、 人员配置和预算

16. 2017 年，联合国妇女署审计股的资源保持有充分的资金支持，共有 4 个核准岗位：一个 P-5（股长），两个 P-4 和一个 P-3。

17. 联合国妇女署审计股的总预算为 208 万美元，较 2016 年预算增加约 38 万美元 (22%)。这一增长还包含与调查服务成本有关的 28 万美元。为了将调查服务成本降到最低限度，将 P3 调查员岗位包含在其中，使调查服务总预算达到 291,059 美元（工作人员和 GOE）。审计和调查开支达 148 万美元，表明可用资金的利用不足率为 29%，这主要是由于资源调动和总部风险评估活动聘用顾问的开支减少以及 P3 调查员岗位的推迟聘用。

2015/4 决定对审计和调查资源的影响

18. 执行局 2015/4 决定要求 OAI 指明，就其看来，为了实现目标审计覆盖范围，是否适当、充分和有效地部署了内部审计和调查职能的资源配置。2017 年的审计覆盖范围为 15.2%，低于 OAI 认为的合适覆盖率。在 2017 年期间，OAI 和联合国妇女署管理层共同商定中止服务级别协议，以期联合国妇女署从 2018 年 1 月 1 日起制定其自己的内部审计和调查职能。服务级别协议于 2017 年 12 月 17 日终止，双方签署了一份附录，将协议延长 3 个月，到 2018 年 3 月 31 日终止。签署附录是为了支持和监督 2017 年年度工作计划剩余任务的完成，以及支持内部审计职能向联合国妇女署的平稳过渡。

五、 重大内部审计结果

A. 外地办事处审计

19. 2017 年，OAI 发布了 8 份报告，涉及 5 个国家办事处和 1 个区域办事处的外地办事处审计，以及 1 个国家办事处和 1 个区域办事处的两项后续审计。这些审计共提出了 36 项建议，其中 9 项 (25%) 属于公司性质，与以下问题有关：

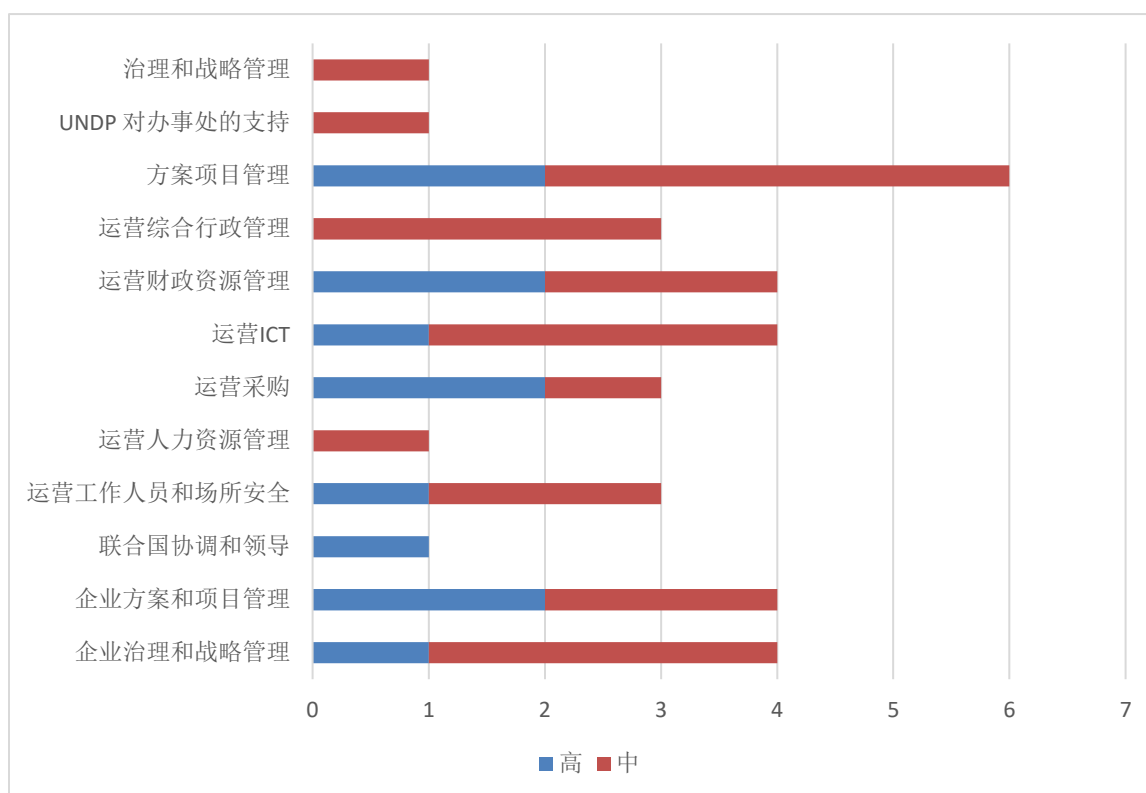
- 管理小额资助的政策和指导。
- 内部结构化和管理的流程。
- 区域办事处的监督职责。
- 与从区域架构转移有关的标准。
- 管理高级管理职位空缺的战略。
- 实施基础设施项目的标准和指导。
- 传达关于联合方案的程序、政策和规定。

20. 和往年一样，联合国妇女署审计股指出了在某些领域反复出现的问题。特别是制定战略和发起资金调动的延误（1 个办事处）、项目监测和监督不足（2 个办事处）以及资产管理存在薄弱环节（3 个办事处）。

21. 在 2017 年发布的 36 项外地办事处审计建议中，有 12 项被评定为高优先级，需要管理层立即采取行动，以确保联合国妇女署不会暴露于高风险下。图 III 表示 2017 年发布的所有审计建议的分布情况和优先级。

图 III

外地办事处审计建议的分布情况和优先级



注：图 III 不包括一条被撤消的审计建议。

B. 项目审计

22. 2017 年，OAI 继续完成在 2015 年启动的流程，针对联合国妇女署直接实施的项目启动财务审计，这被称为直接执行模式 (DIM) 项目审计。

23. 根据 OAI 的规定，DIM 项目既可作为国家办事处或其他业务单位审计的一部分进行审查，也可通过审计股管理的外部供应商进行单独审计。

24. 2017 年，发布了 20 项 DIM 审计的报告。列入 2017 年工作计划的 20 项 DIM 审计的报告已于 2017 年 9 月 30 日前发布。2017 年发布的 20 份报告的合并审计开支为 2,340 万美元。

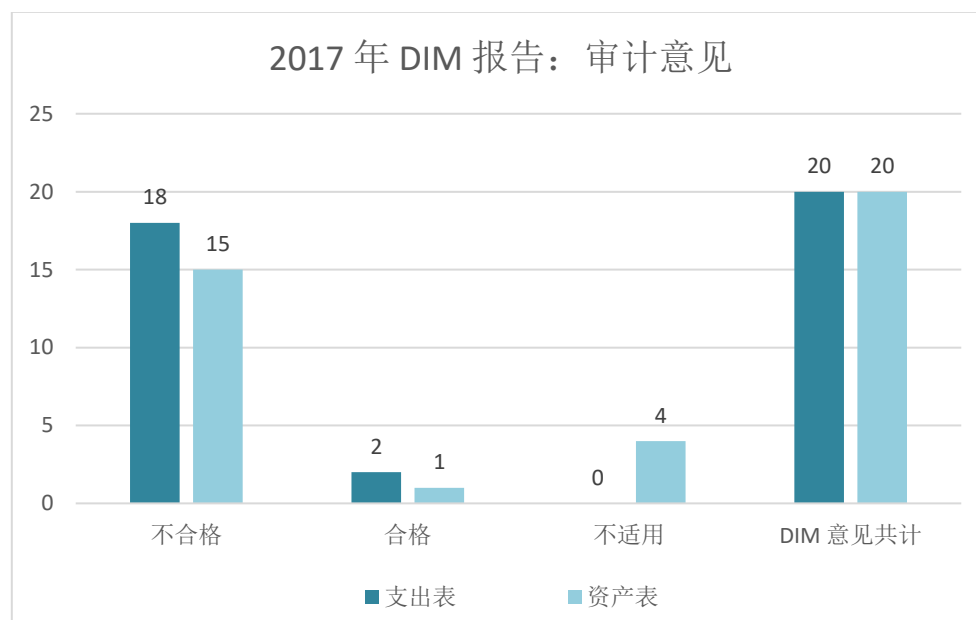
25. 2017 年 DIM 项目审计建议的 16 项建议 (80%) 中指出了采购流程和实践中的缺陷。

26. 20 项建议中的 5 项 (25%) 被评定为高优先级,其余 15 项 (75%) 被评定为中等优先级。

27. DIM 审计具有财务性质,可就在定义期间内针对项目记录的开支,以及在定义时间点针对项目记录的资产提供保证。外部供应商就开支报表提供“意见”,并就项目的资产报表单独提供意见(如果适用)。在以下情况中,审计师应表明否定意见:审计师在收集充分而适当的审计证据后,能够得出错报(单独的或整体的)会对财务报表产生重大而普遍的影响。2 个 DIM 项目的项目开支收到保留意见,另外 1 个 DIM 项目的项目资产收到保留意见。

图 IV

2017 年发布的 DIM 报告的审计意见



六、 审计建议的后续行动

28. 截至 2017 年 12 月 31 日，审计建议的总体执行率为 99%，比联合国妇女署设定的 90% 的绩效目标高出 9%。这表明管理层针对提出的审计问题和建议采取了实质性的行动。计算以对 OAI 在 2015 年 1 月 1 日到 2017 年 11 月 30 日期间发布的所有报告的分析为基础。没有任何建议在超过 18 个月的时间里未得到全面实施。

29. 截至 2017 年 12 月 31 日，2017 年提出的 56 项建议中的 30 项已全面实施，19 项建议正在执行，6 项建议未实施，1 项建议被撤消。在 25 项悬而未决的建议中，6 项 (24%) 被评定为高优先级。

七、 咨询服务

30. 联合国妇女署审计股继续回应从总部和外地办事处的妇女署经理处收到的获取建议、信息和详细意见的申请。建议涵盖一系列主题，包括：接触和甄选民间社会组织，与外地办事处密切合作的民间团体咨询小组的结构和运营，联合国妇女署方案和运营手册差旅章节的审查，捐赠者的信息申请，捐赠协议和捐赠报告要求的更改，以及从 Atlas 检索项目状态/管理数据。还向总部提供了关于制定联合国妇女署的内部审计职能的咨询服务。

八、 调查

31. 根据服务级别协议，OAI 还提供调查服务，范围覆盖对联合国妇女署的工作人员、非工作人员和承包商的欺诈、腐败或其他不当行为的指控，包括工作场所骚扰、滥用职权和对举报人打击报复。

A. 案件数量

32. 2017 年，OAI 为联合国妇女署新立案 17 件，而这个数字在 2016 年是 41 件。OAI 还转入了 2016 年的 26 个案件，2017 年的总案件数量因而达到 43 件，相较 2016 年的总案件数量（51 件）下降了 16%，如图 V 所示。

图 V

2016 年和 2017 年的案件数量

案件数量	2016	2017
截至 1 月 1 日的转入数量	10	26
本年度的新增案件数量	41	17
总计	51	43
已结案数量（来自转入案件）	5	21
已结案数量（来自新增案件）	20	12
总计	25	33
截至 12 月 31 日的转入数量	26	10

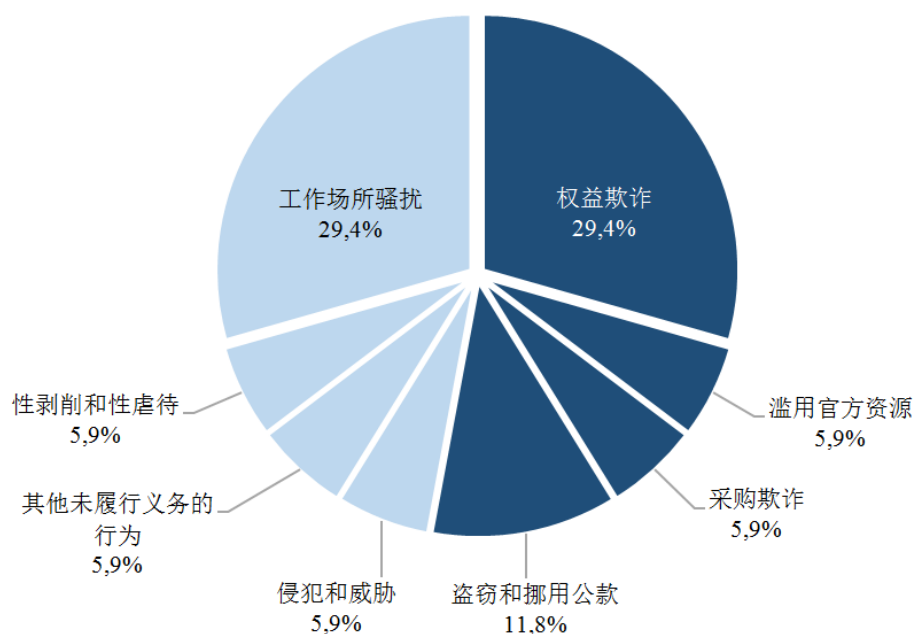
B. 投诉类型

33. 图 V 详细说明了 2017 年收到的 17 起投诉。与权益欺诈和工作场所骚扰有关的投诉构成了 2017 年收到的最高投诉类别，各占 29.4%。

34. 与财务违规有关的投诉（5 起权益欺诈投诉、2 起盗窃和挪用公款投诉、1 起采购欺诈投诉以及 1 起滥用官方资源投诉）占 OAI 在 2017 年收到的所有投诉案件的 53%。这一数字相较 2016 年收到的相同类别投诉的百分比（39%）上升了 14 个百分点。

图 VI

2017 年新增案件（按类别）



35. 从地理上看，2017 年收到的 17 个案件来自撒哈拉以南非洲（8 个，包括东部和南部非洲 [4 个]、西部和中部非洲 [4 个]）；欧洲和中亚（5 个）；总部（3 个）；以及美洲和加勒比地区（1 个）。

C. 已解决/已结案的案件

36. 2017 年，OAI 结案 33 件：由于不当行为的证据不足而无法证明调查的合理性，或者由于调查未获得授权，16 个案件（2016 年为 15 个）在初步评估后结案，17 个案件（2016 年为 10 个）在调查后结案。

37. 在调查结束后结案的 17 个案件中，7 个形成了调查报告，5 个形成了审结说明，3 个形成了审结报告，2 个形成了管理信函。

38. 形成调查报告的 6 个案件已根据联合国妇女署解决不遵守联合国行为标准情况的法律框架的要求转交给管理和行政司。1 个案件被提交给相关业务单位进行审查并考虑是否采取纪律或行政程序。

39. 7 个已证实案件涉及 5 个承包商（服务合同持有者）和 2 名员工。这 2 名员工已在调查仍在进行期间辞职。

40. 图 VII 列出了 2016 年和 2017 年的案件处理情况。

图 VII

2016 年和 2017 年的案件处理情况

采取的措施	案件数量 (2016 年)	案件数量 (2017 年)
经初步评估		
已结案（无需调查）	15	16
小计	15	16
经调查		
已结案（未证实）	8	10
已结案（已证实 — 已提交联合国妇女署 管理层）	2	7
小计	10	17
总计	25	33
已发布调查报告	2	7

D. 财政损失

41. OAI 确定联合国妇女署蒙受了与 2017 年报告和调查的 1 个案件有关的 6,300 美元的财政损失。这一金额已全额收回。

E. 结转案件

42. 2017 年底，OAI 向妇女署提交了 10 起公开案件，其中 4 起处于评估阶段，另外 6 起则在调查中。

九、 意见（第 2015/4 号决定）

43. 联合国妇女署管理层负责维持妇女署治理、风险管理和控制的充分性和有效性。根据妇女署问责制框架下的监督政策及财务条例和法规 (UNW/2012/6)，联合国审计委员会通过审计妇女署的财务报表及相关财务程序、会计制度、内部财务控制，以及妇女署的整体行政与管理等方式，提供独立的外部监督。联合国审计委员会的主要工作目标在于就妇女署的财务报表发表意见，与 OAI 的工作目标有所不同。

44. OAI 则根据服务水平协议，通过对妇女署的治理、风险管理和控制框架的充分性和有效性进行调查和内部审计，提供独立的内部监督。OAI 的意见基于 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间发布的审计报告。本报告第 V 节包含了为意见提供支持的简明审计工作概要，且附录三中还列明了支持标准。

45. 截至 2017 年 12 月 31 日，审计建议实施率为 99%，高于妇女署所设定的整体目标，体现了管理层对减少和管理风险的承诺，并在需要改善治理、风险和控制时，为采取及时恰当的措施提供了保证。

46. 根据其所开展的工作，OAI 认为，在 2017 年发布的审计结果中，治理、风险管理和控制的充分性和有效性在总体上为“满意”，这就意味着妇女署总体颇有建树且运转良好。OAI 希望补充以下内容：(a) 执行局应注意，OAI 的意见所基于的审计覆盖范围为妇女署 2016 年支出的 15.2%；且 (b) 在所有审计建议中，有 16% 属于与妇女署的政策指导和企业支持相关的企业性质。

附录一

审计和调查处发布的 2017 年妇女署审计报告

	审计类型	报告编号	审计主体	评级 ²
外地区域和国家办事处				
东非和南非				
1	一般范围	1781	联合国妇女署布隆迪国家办事处	部分满意
2	DIM 项目	1869	UNW 南苏丹项目 81114 — 促进妇女参与	不适用
3		1870	UNW 南苏丹项目 94751 — 响应紧急需求	不适用
西非和中非				
4	一般范围	1614	联合国妇女署利比里亚国家办事处	部分满意
5	跟进	1778	联合国妇女署西非和中非区域办事处	不适用
6	DIM 项目	1873	UNW 马里项目 84608 — Femmes et Consolidation	不适用
7		1874	UNW 马里项目 88743 — Prise en Charge des Femmes	不适用
8		1875	UNW DRC 项目 96312 — Appui aux Droits et Participation	不适用
9		1876	UNW DRC 项目 99819 — 多领域应急	不适用
欧洲和中亚				
10	一般范围	1774	联合国妇女署摩尔多瓦国家办事处	满意
11		1779	联合国妇女署欧洲和中亚区域办事处	部分满意
亚太地区				
12	一般范围	1776	联合国妇女署孟加拉国国家办事处	部分满意
13	跟进	1777	联合国妇女署巴布亚新几内亚国家办事处	不满意
14	DIM 项目	1857	UNW 斐济 MCO 项目 70261 — 太平洋 EAW 机构基金	不适用
15		1858	UNW 斐济 MCO 项目 89127 — 顺应变革的市场	不适用
16		1859	UNW 阿富汗项目 89140 — ACO EAW 意大利	不适用
17		1860	UNW 阿富汗项目 89141 — EAW 韩国	不适用
18		1861	UNW 阿富汗项目 91949 — ACO EAW	不适用
19		1862	UNW 阿富汗项目 91906 — PEEP 增强经济权能	不适用

² 鉴于审计的性质和有限的审计范围，以下审计结果未提供审计评级：DIM 财务审计和后续审计。

	审计类型	报告编号	审计主体	评级 ²
阿拉伯国家				
20	DIM 项目	1863	UNW 约旦项目 93655 — Eid by Eid	不适用
21		1864	UNW 约旦项目 96450 — 促进社会凝聚力	不适用
22		1865	UNW 阿拉伯国家区域办事处项目 84413 — EC 区域方案	不适用
23		1866	UNW 阿拉伯国家区域办事处项目 93314 — Women for Women 和 Men for Women	不适用
24		1867	UNW OPT 项目 84416 — EC 区域方案 OPT WP	不适用
25		1868	UNW OPT 项目 91096 — 增强法治	不适用
拉丁美洲和加勒比				
26	一般范围	1775	联合国妇女署危地马拉国家办事处	部分满意
27	DIM 项目	1871	UNW 哥伦比亚项目 91845 — 妇女的和平公民权	不适用
28		1872	UNW 哥伦比亚项目 93258 — 克服 GBV，确保妇女充分享受权利	不适用

DIM = 直接实施项目

附录二

支持 OAI 意见的标准说明

1. 根据执行局 2015 年 6 月的第 2015/4 号决定，审计和调查处 (OAI) 依据其所执行的工作范围，在本年度报告中就被审计的治理、风险管理和控制框架 (GRC) 的充分性和有效性发表了意见。审计报告第 V 节的正文中提供了所执行审计工作的概述。本附录简要描述了支持 OAI 意见所使用的标准。
2. 内部审计建议的实施率已考虑在内，并与妇女署 90% 的总体实施率目标相比较。2017 年底，内部审计建议的实际实施率为 99%，因此与妇女署的目标相比令人满意。
3. 下列审计的结果也考虑在内，以支持 OAI 的意见：
 - a) 对联合国妇女署国家办事处的审计
 - b) 对联合国妇女署总部职能部门或单位的审计；及
 - c) 对联合国妇女署 DIM 项目的审计
 - d) 内部审计建议的实施率，包括长期悬而未决的建议；以及
 - e) 与调查有关的管理信函
4. 2017 年与被审计实体层面的治理、风险管理和控制的充分性和有效性有关的审计结果分布如第 2018/3 号文件中的图 I 和图 II 所示，该文件提供了 2017 年 OAI 按审计评级类型发布的审计报告数量分布情况：“满意”、“部分满意/需要一些改进”、“部分满意/需要重大改进”和“不满意”。
5. 此外，审计结果使用 2017 年所执行审计所覆盖的支出金额汇总得出。然后，按照上述四个审计评级等级对此总结果进行分组：

表 1:

按被审计的支出的评级分布 (不含 DIM)

评级	被审计的支出 美元	分布 %
满意	2,052,772	8.46
部分满意/需要一些改进	10,246,039	42.25
部分满意/需要重大改进	11,952,705	49.29
不满意	0	0
总计	24,251,516	100

6. 对直接实施项目 (DIM) 的支出汇总进行了适当调整, 因为 DIM 财务审计的范围集中于支出的财务证明, 因此, 这些审计结果无法对妇女署项目的治理风险管理和控制 (GRC) 方面进行直接评估。不过, 它们却间接地证明了妇女署 GRC 是令人满意的。OAI 使用定义的标准³ 将提供的审计意见转换为 OAI 评级, 估计 DIM 财务审计的结果为妇女署 GRC 提供了 50% 的保证。

表 2:

按 DIM 被审计的支出的评级分布 (权重占 50%)

评级	DIM 被审计的支出 美元	分布 (%)
满意	10,428,115	89.14
部分满意/需要一些改进 ²	0	0
部分满意/需要重大改进 ²	1,270,119	10.86
不满意	0	0
总计	11,698,234	100

7. 这就导致产生了按审计评级划分的两种不同分布, 一种体现了所发布的审计报告数量, 另一种则体现了审计所覆盖的支出金额。

8. 2017 年审计评级的分布情况如下:

表 3:

按 2017 年被审计的支出和按发布的审计报告数量的审计评级的分布对比

评级	按被审计的支出 (合并 CO、RO、 HQ、DIM)	按发布的审计报告数量 (由 OAI 评级) *
	(a)	(b)
满意	34.7%	67.9%
部分满意/需要一些改进	28.5%	7.1%
部分满意/需要重大改进	36.8%	17.9%
不满意	0%	0%
后续审计 (未评级)	不适用	7.1%
总计	100%	100%

9. OAI 已将“部分满意”评级等级分为两个类别, 以便其完全符合 OAI 在 2017 年实施的四个评级等级。从基于被审计支出的分布情况中可以看出, “满意”

³ 转换为 OAI 评级的净财务错报 (NFM) (%):

- 不合格或合格, 且 NFM 小于 1% = 满意
- 合格且 NFM 为 1% - 1.5% = 部分满意/需要一些改进
- 合格且 NFM 为 1.6% - 2% = 部分满意/需要重大改进
- 合格且 NFM 大于 2% 或反面意见/无法表示意见 = 不满意

和“部分满意/需要一些改进”评级共占被审计支出的 63.2%。2017 年发布的审计报告均未得到“不满意”评级。

10. 因此，根据 2017 年所开展的工作，OAI 认为，妇女署的治理、风险管理和控制 (GRC) 框架的充分性和有效性为“满意”，这就意味着在 2017 年审计的大多数实体中，它们颇有建树且运转良好，并且确定问题（如果有）不会显著影响业务单位或项目实现其目标的能力。

附录三

2017 年已证实调查案件汇总（按控诉类型）

	地点	控诉	联合国妇女署的 估计损失 ⁴	报告接收方	状态
权益欺诈					
1	非洲	服务承包商提交有关医疗费用报销的欺诈性索赔。	组织未蒙受 财政损失。	DMA	对象的合同 被终止。
2	欧洲和 CIS	员工提交有关医疗费用报销的 欺诈性索赔。	6,300 美元 (已收回)	DMA	员工已辞职。
3		服务承包商提交有关医疗费用 报销的欺诈性索赔。	组织未蒙受 财政损失。	DMA	对象的合同 被终止。
虚报、伪造和虚假证明					
4	非洲	员工在其 CV 和 P-11 申请表 中 虚报学历。	组织未蒙受 财政损失。	DMA	员工已辞职。
5	欧洲和 CIS	服务承包商伪造主管的签名。	组织未蒙受 财政损失。	DMA	对象的合同已在完成调查之前到期。 已通知对象不再考虑其从事联合国妇女署的工作。
采购欺诈					
6	欧洲和 CIS	服务承包商未披露利益冲突， 同时反复使亲属受益。	组织未蒙受 财政损失。	DMA	对象的合同 被终止。
工作场所骚扰					
7	非洲	服务承包商对其被管理者 进行性骚扰。	组织未蒙受 财政损失。	CO	对象的合同 被终止。

⁴ 此附录仅添加了妇女署蒙受的损失。其他联合国机构中来自自由联合国妇女署管理的其他机构的员工和非员工人员蒙受的损失以及 CIGNA 等其他实体蒙受的损失不被视为妇女署蒙受的财政损失。