



联合国儿童基金会

执行局

2019 年年度会议

2019 年 6 月 11 日至 13 日

临时议程\*项目 10

## 儿基会内部审计和调查办公室提交执行局的 2018 年年度报告

## 摘要

本报告介绍了内部审计和调查办公室（内部审计和调查办公室或该办公室）2018 年 12 月 31 日终了年度活动的情况。本报告阐述了 2018 年期间其内部审计、调查和咨询工作的关键成果。

根据执行局第 2015/11 号、第 2017/10 号和第 2018/12 号决定的要求，本报告载有该办公室根据实际开展的各项工作，就儿基会的治理、风险管理和控制框架的适足性和实效性发表的总体意见。此外，报告还包括用于支持意见、工作摘要和原理的标准和分析，以帮助执行局了解儿基会各项重要进程的运作。

决定草案载于本报告第十三节。根据执行局第 2006/18 号决定的要求，管理当局对内部审计和调查办公室报告的回应将另行介绍。儿基会审计咨询委员会 2018 年年度报告可在执行局网站查询。

\* E/ICEF/2019/9。



## 目录

	页次
一. 内容提要 .....	3
二. 2018 年内部审计确信意见 .....	3
三. 任务授权 .....	5
四. 独立性 .....	6
五. 专业标准 .....	6
六. 专业网络 .....	7
七. 资源 .....	7
八. 内部审计工作计划 .....	8
九. 内部审计结果 .....	8
十. 内部审计报告的披露 .....	14
十一. 调查结果 .....	14
十二. 战略路线图 .....	19
十三. 决定草案 .....	20
附件	
一 2018 年发布的审计和咨询报告 1 .....	21
二 超过 18 个月仍未执行的商定行动 .....	22
三 2018 年审计和调查的主要业绩指标 .....	23
四 2018 年已办结的调查案件 .....	24

## 一. 内容提要

1. 内部审计和调查办公室（内部审计和调查办公室或该办公室）的任务是提供独立客观的确信和咨询服务，增加儿基会的价值并提高其行动效力和效率。
2. 根据执行局第 2015/11 号决定的要求，本报告载有该办公室根据实际开展的各项工作，就儿基会治理、风险管理和控制框架的适足性和实效性发表的总体确信意见。内部审计和调查办公室认为，在 2018 年，这一框架在总体上依然令人满意。本报告还阐述了用于支持意见、办公室工作摘要和原理的标准和分析，以帮助执行局了解儿基会各项重要进程的运作。
3. 2018 年，该办公室发布了 21 份内部审计报告，年底还有七份报告处于不同报告阶段。该办公室还发布了三份咨询报告。2018 年总体确信意见以 17 份内部审计报告为基础，其并未考虑到在该办公室 2017 年确信意见中审议并于 2018 年初发布的四份内部审计报告的结果。
4. 作为工作的一部分，内部审计和调查办公室负责审查商定行动的执行情况，以确认管理层适当解决了已查明的残存风险。整体而言，商定行动的执行率依然令人满意，管理层继续采取值得称赞的步骤以执行所有尚未执行的行动。截至 2018 年 12 月 31 日，有七项行动超过 18 个月仍未得到执行。
5. 该办公室还高兴地报告，儿基会继续遵守关于公开披露内部审计报告的执行局第 2012/13 号决定。在 2018 年 12 月 31 日结束的 12 个月期间，所有应当公开披露的内部审计报告均公布在儿基会网站上；在 2018 年，无一报告拒予披露。
6. 2018 年，该办公室承办调查案件 226 起，比 2017 年的案件量增加了 95%，其中 93 起案件已办结，而 2017 年的已办结案件为 69 起。
7. 主要由于职位空缺，包括主任职位在 2018 年 7 月空缺，该办公室在 2018 年仅使用了 65% 的核定员额，相当于 20 个内部审计职位中的 13 个和 11 个调查职位中的 7 个。在 2018 年最后两个季度期间举行的集中式招聘进程之后，该办公室目前情况稳定，将在 2019 年第二季度招满所有空缺职位。

## 二. 2018 年内部审计确信意见

### 总体意见

8. 管理层负责确立和维持有效的内部控制、治理和风险管理流程，以确保实现组织目标；内部审计和调查办公室负责独立评估这样一个框架的适足性和实效性。
9. 内部审计和调查办公室认为，从实际开展的各项工作来看，儿基会的治理、风险管理和控制框架总体上适足且有效。

### 意见提出的基础

10. 总体审计意见以下列因素为基础：内部审计和调查办公室对保证活动的规划和优先排序；事实上超过 80% 的保证活动使人们对受审计的治理、风险管理和控

制流程得出了令人满意的结论；为减少已经查明的风险而商定的行动的执行情况令人满意；在对儿基会治理、风险管理和控制总体框架已经完成的审计中，未发现会损害在全球取得的重要成果的重大缺陷。

11. 对保证活动的规划和优先排序：内部审计和调查办公室使用基于风险的办法，对保证活动进行规划和优先排序（见第八节）。这种方法可确保审计资源被直接投入到对儿基会最具重要意义的领域，加之如下文所述，本年度审计覆盖范围广泛，因此有助于该办公室得出总体结论。

12. 2018 年，该办公室发布了 21 份内部审计报告，年底还有七份报告处于不同报告阶段。该办公室还发布了三份咨询报告。2018 年总体确信意见以 17 份内部审计报告为基础，其并未考虑到在该办公室 2017 年确信意见中审议并于 2018 年初发布的四份内部审计报告的结果。<sup>1</sup>17 份审计报告中包括 13 份关于国家办事处的审计报告，三份关于在总部和外勤地点正在执行的业务的专题审计报告，以及一份专项审计报告。13 个受审计国家办事处的经费开支在儿基会年度方案支出中所占的比重超过了 23%。在 13 个办事处中，有六个与有成效和高效率地交付儿童成果的固有风险有关，它们花费大部分的年度支出，并且在复杂的人道主义条件下开展行动。此外，三次专题审计所涵盖的行动对于整个儿基会的所有办事处都至关重要。

13. 重大缺陷：内部审计和调查办公室的内部审计报告载有与受审计办事处管理层之间的广泛磋商与协作情况。这有助于确定适当且具有成本效益的行动并就此达成一致，以减少审计所查明的风险。之后，根据实际发生风险的情况下在全球范围内对受审计实体业务或儿基会业务的潜在影响，将行动的优先程度分为高、中、低三个等级。实际上，只有“高度优先”和“中度优先”行动被纳入了审计报告；低度优先行动则向受审计实体作了非正式通告。尽管 2018 年完成的部分审计确定了高度优先行动，但没有一项行动旨在对儿基会治理、风险管理和控制总体框架中的重大缺陷作出补救。

14. 个体审计结论：根据每一次审计的结果，内部审计和调查办公室提供关于受审计实体治理、风险管理和控制流程系统的建立和运营效力的总体结论。结论为“无保留意见”、“持一定保留意见”、“持强烈保留意见”或“持否定意见”。“持否定意见”的结论意味着受审计实体的治理、风险管理和控制流程系统需要重大改进，其后方能被视为已充分到位并正常运作。“持强烈保留意见”的结论意味着系统需要改进，方能被视为已充分到位并正常运作。“持否定意见”和“持强烈保留意见”的结论则被认为是不令人满意的。“持一定保留意见”和“无保留意见”的结论被认为是令人满意的，这意味着除了已经指出的具体缺陷之外，受审计实体的治理、风险管理和控制流程系统基本到位并正常运作。

15. 表 1 显示，在 2018 年发布的审计报告中，有 82%（2017 年为 70%；2016 年为 77%）对受审计实体的治理、风险管理和控制流程的建立和运营效力的总体结

<sup>1</sup> 内部审计和调查办公室恢复了仅以年度报告所涉日历年期间发布的内部审计报告作为确信意见依据的做法。

论为“无保留意见”或“持一定保留意见”。只有一份审计结论为“持否定意见”，有两份审计结论为“持强烈保留意见”。我们承认无法根据这个单一指标对儿基会的治理、风险管理和控制框架的总体健康状况得出确切的结论，但由于审计范围广且受审计业务所涉的风险既复杂又重要，因此我们从这些结果当中获得了信心。（见表 2，审计结论的区域和专题分布。）

表 1  
2016-2018 年审计报告结论比较

	无保留 意见	持一定保留 意见	持强烈保留 意见	持否定 意见	未评级 咨询	报告已评级报告 总计	报告已评级报告 总计
2018 年	2	12	2	1	0	17	17
占总数百分比	12%	70%	12%	6%			100%
2017 年	0	14	6	0	10	30	20
占总数百分比	0%	70%	30%	0%			100%
2016 年	4	13	3	2	1	23	22
占总数百分比	18%	59%	14%	9%			100%

16. **商定行动的执行率：**内部审计和调查办公室定期评估管理层商定行动的执行进展，并力求确定所采取的行动是否适当且充足，以减少审计所查明的风险。这些评估定期远程进行，但偶尔也在实地访问期间进行，尤其是当得出“持否定意见”的结论，或者由于风险情况出现变化，正在对此前审计过的业务再次进行审计时。

17. 内部审计和调查办公室对管理层行动的评估表明，总体而言，已经为及时执行商定行动作出了值得称赞的努力。尽管彻底完成 2018 年发布的审计报告中的商定行动还为时尚早，<sup>2</sup>但该办公室从商定行动历来较高的执行率中获得了信心。2013 年发布的报告截至 2018 年 12 月 31 日的审计建议执行率为 99.6%；2014 年发布的报告为 100%；2015 年发布的报告为 99.4%；2016 年发布的报告为 99.3%；2017 年发布的报告为 95.4%；2018 年发布的报告为 20.9%。在年底，只有七项商定行动自各自最终报告发布之日起超过 18 个月仍未执行。总体而言，这些行动需要出台新的政策并推出新的系统。这些行动的执行情况每季度均向执行主任报告。2018 年，执行主任继续跟进相关管理人员，以加快开展行动落实长期未执行的建议。

### 三. 任务授权

18. 执行主任批准的《内部审计和调查办公室章程》（2012 年 5 月）规定了内部审计和调查办公室的宗旨、权力和责任。内部审计和调查办公室的任务是提供独立客观的确信和咨询服务，提高儿基会业务的效力和效率。内部审计完成了这

<sup>2</sup> 截至 2018 年 12 月 31 日，在 2018 年发布的报告的商定行动中，只有 21%已经执行。大多数报告是在 2018 年第三和第四季度期间发布的。

一任务，其采用系统、严谨的方法来评估儿基会的治理、风险管理和控制流程是否为以下方面提供合理保证：

- (a) 方案、计划和商业目标已经实现；
- (b) 资源已经以经济合算的方式获取并得到有效使用；
- (c) 资产已经得到保障；
- (d) 活动符合重要条例、规则、政策、程序、指令、命令和合同；以及
- (e) 财务、管理和业务信息准确、可靠和及时。

19. 调查有助于儿基会促进问责制。这是通过对审查和确定有关不当行为的指控，包括性剥削、性虐待和性骚扰以及涉及儿基会工作人员和第三方的欺诈和腐败行为的调查来实现的。

#### 四. 独立性

20. 根据其任务授权：

- (a) 内部审计和调查办公室主任继续向执行主任报告该办公室工作的规划和执行情况，并对其负责。
- (b) 执行主任确保内部审计和调查办公室拥有实现其任务所需的人员配置和预算。
- (c) 审计咨询委员会继续为执行主任提供关于该办公室工作的独立咨询意见。
- (d) 该办公室向执行局独立报告其调查结论和关切。

21. 内部审计和调查办公室确认，2018 年，该办公室在确定内部审计和调查范围、开展工作以及通报审计和调查结果方面未受到来自管理层方面的任何干涉。

#### 五. 专业标准

22. 内部审计和调查办公室按照联合国各组织内部审计事务代表机构 2002 年 6 月通过的《内部审计师协会国际内部审计实务准则》进行内部审计工作。

23. 内部审计和调查办公室继续开展质量保证和改进方案，其中包括正在进行的对已完成工作的自我评估。办公室还有望在 2019 年进行外部质量评估，此前在 2013 年完成了上一次评估。

24. 调查工作系按照 2009 年第十次国际调查员会议核准的《统一调查原则和准则》以及《联合国工作人员条例和工作人员细则》第十章规定的适当程序原则进行。

25. 根据执行局第 2018/12 号决定，内部审计和调查办公室在附件三中高兴地报告主要指标方面的绩效。

## 六. 专业网络

26. 内部审计和调查办公室依然是联合国各组织内部审计事务代表和多边金融机构，以及其他相关政府间组织及联合国调查部门代表处的积极成员。
27. 2018 年，内部审计和调查办公室参加了联合国各组织内部审计事务代表会议，并定期参加其各项活动，以讨论共同关心的事务并进一步加强联合国系统的内部监督服务。
28. 内部审计和调查办公室副主任/负责人和另一名工作人员参加了 2018 年 10 月的联合国调查部门代表处年度会议，并参加了 2018 年 11 月关于加强整个联合国系统处理性剥削、性虐待和性骚扰指控的调查能力的机构间常设委员会会议。在联合国调查部门代表处的主持下，内部审计和调查办公室继续致力于制定调查性剥削性和虐待指控的统一原则和准则。
29. 2018 年，内部审计和调查办公室与联合国审计委员会代表举行了会议，协调工作计划和高级别成果，以避免确信范围出现漏洞或重叠。
30. 内部审计和调查办公室与儿基会其他内部监督单位和捐助方监督机构进行了正式和非正式讨论，以促进合作与协作。

## 七. 资源

31. 内部审计和调查办公室 2018 年预算拨款为 701 万美元，截至年底，已花完其中 97%。和往年一样，支出额最高的类别是工作人员薪金（77%）、差旅（10%）、咨询（5%）和其他（8%）。该办公室聘用咨询顾问为诈骗相关调查和办公室主任的征聘提供支持。咨询费用共计 335 668 美元。差旅费包括工作人员用于开展审计和调查的差旅费用（631 658 美元）以及审计咨询委员会六名成员的差旅费用（89 364 美元）。
32. 2018 年初，内部审计和调查办公室有 38 个核定员额，其中包括主任、副主任、21 名审计员、12 名调查员和 3 名一般事务人员。儿基会原本计划安排 38 个核定员额中的 11 个员额（6 名审计员、4 名调查员和 1 名一般事务人员）设立内部审计和调查办公室布达佩斯办事处。然而，由于 2018 年 3 月以后骚扰、性骚扰和滥用权力的指控数量激增，办公室决定取消设立该办事处，将所有职位放在纽约，并审查加大下放办公室权力的可行性。在评估了将设在纽约的员额供资情况后，内部审计和调查办公室决定将核定员额减至 37 个。此后，在 2018 年 10 月，执行主任批准增加 4 个员额，以增强该办公室的调查能力，将截至 2018 年 12 月 31 日的核定员额总数增加至 41 个。
33. 主要由于职位空缺，包括内部审计和调查办公室主任的职位在 2018 年 7 月空缺，该办公室在 2018 年仅使用了 65% 的核定员额，相当于 20 个内部审计职位中的 13 个和 11 个调查职位中的 7 个。出现这种情况的主要原因是，有工作人员辞职/调任，而且在征聘人员填补空缺员额方面出现了不可避免的延迟情况（如上

文第 31 段所述)。，内部审计和调查办公室在着力进行招聘之后，现在有把握在 2019 年第二季度招满所有空缺员额，包括主任员额。

34. 内部审计和调查办公室高兴地报告，2018 年，它资源充足，执行了任务。

## 八. 内部审计工作计划

35. 内部审计和调查办公室 2018 年工作计划使该办公室能够高成效和高效率地履行儿基会《2018-2021 年战略计划》下的职责：增强内部控制系统的适足性和实效性，提出能够加强儿基会风险管理的建议。为此，该办公室的工作计划包括审计在整个儿基会开展的活动——工作人员征聘、免疫接种活动管理、主数据管理以及信息技术和网络安全。

36. 和往年一样，一系列活动和建议帮助内部审计和调查办公室了解了儿基会风险情况的确信需求。其中包括对重要文件的案头审查，与儿基会高级管理人员的面对面或电话会议，审计咨询委员会的建议和咨询，以及与联合国审计委员会和联合国各组织内部审计事务代表的协作。

37. 2018 年工作计划主要包括对国家办事处的审计，这反映出儿基会方案事实上主要由这些办事处制定和执行。工作计划包括 33 次活动，即：对国家办事处的 22 次审计；对在总部和外勤地点执行的业务的 5 次审计；与其他联合国机构共同进行的 2 次审计；1 次专项审计和 3 次咨询活动。

38. 根据执行局第 2018/12 号决定，内部审计和调查办公室评估了是否能够开展工作，就关于保护儿童和保障儿童权益的一致有效做法业已成功地在整个儿基会的工作中扎根并成为工作主流提供确信。评估注意到，儿基会正在开展多项保护儿童和保障儿童权益的新举措，并且正在制定这方面的措施。除其他外，这些举措和措施包括，设立一个以制定保障框架为任务的保护儿童权益股。总之，评估得出的结论是，儿基会正在按期制定将保护儿童和保障儿童权益工作在儿基会中扎根并实现主流化的做法。然而，在 2018 年为已经执行的活动提供确信还为时尚早。因此，内部审计和调查办公室决定在 2019 年开展咨询活动，支持管理当局建立适当和可审计的机构。

## 九. 内部审计结果

39. 2018 年，内部审计和调查办公室发布了 24 份活动报告，年底还有七份报告处于不同报告阶段。<sup>3</sup>

<sup>3</sup> 24 份活动报告包括载于 2017 年年度报告但在 2018 年初发布的四份审计报告和三份咨询报告。从 2018 年年度报告开始，内部审计和调查办公室的内部审计和调查年度报告将仅包含该报告所涉日历年发布的报告。



## A. 审计结论分布情况

40. 如前文第二节所述，内部审计和调查办公室根据审计结果得出总体审计结论。在 2018 年发布的内部审计报告中，82% 的报告被评定为合格（即“无保留意见”或“持一定保留意见”）。下表显示区域审计结论分布情况。

表 2

按儿基会区域和专题领域分列的审计结论分布情况

儿基会区域/ 审计领域	审计数目	无保留意见 的结论数目	持一定保留	持强烈保留	持否定意见 的结论数目
			意见的结论 数目	意见的结论 数目	
	6				
<b>国家办事处审计</b>					
东部和南部非洲	4	0	4	0	0
东亚和太平洋	3	0	2	0	1
中东和北非*	3	1	2	0	0
西部和中部非洲	2	0	0	2	0
欧洲和中亚	1	1	0	0	0
南亚	1	0	1	0	0
拉丁美洲和加勒比	0	0	0	0	0
<b>专题审计</b>	3	0	3	0	0
<b>共计</b>	<b>17</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

## B. 国家办事处内部审计的重大结果

### 方案管理

41. 儿基会与各国政府、民间社会组织和其他合作伙伴共同执行和执行其国家方案。方案拟定的重要方面包括：筹备（方案规划）、执行、投入的确定和管理、监测、结果报告和评估。国家办事处的审计力求确信对于方案的重要方面是否具备适当和有效的治理、风险管理和控制。审计确定了良好管理做法，但同时也确定了需要在哪些领域采取进一步行动，以更好地管理造福儿童的成果方面的风险。国家办事处根据审计结果商定的一些重大行动包括：

(a) 确保工作计划成果的关键组成部分具体、可衡量且有时限；确保地区办事处和国家办事处的各级工作计划保持一致，加强分散层面的联合问责制；

(b) 数据的文件来源以及用于获得规划数据的方法；进行数据差距分析，制定弥合差距的路线图；加强与人道主义行动有关的数据收集和分析工作；

(c) 加强以下方面：从总体上提高统一现金转移方式框架内的确信和监测活动的质量，具体而言，加强已经查明持续存在弱点的执行伙伴；评估地方非政府组织的能力；方案访问、现场检查 and 审计报告，以及及时跟踪建议的落实情况；与国家方案成果有关的每项产出所实现的累计结果记录；以及第三方监测的质量；

(d) 加强对赠款管理和捐助方报告监督的控制；尽可能提供分类数据；加强评估和报告实现各项成果的方法；

(e) 确保计划进行的评估及时开展、质量良好，并且为新的国家方案的规划提供参考。

### 风险管理

42. 儿基会企业风险管理政策目前正在得到修订。但当前版本（2009 年）要求各办事处进行风险和控制自我评估，这是用于评估实现办事处的目标和计划成果的风险以及将管理这些风险的行动纳入行动计划和工作流程的结构性和系统性进程。2018 年 8 月，财务和行政管理司发布了儿基会反欺诈战略，随后开展了关于在全组织实施这项战略的培训。

43. 内部审计和调查办公室的国家办事处内部审查注意到良好的风险管理做法。但审计也确定了需要在哪些领域采取进一步行动，以更好地管理风险。商定行动包括：

(a) 改善风险评估的筹备工作，确定对监测和及时执行减少风险措施的问责；

(b) 执行关于儿基会政策的重要规定的文件例外要求，尤其是当风险被认为提高时；

(c) 与受益社区和相关利益攸关方磋商，深化对具体风险活动的评估，以更好地了解瓶颈并酌情调整方案；

(d) 深化对方案和其他业务活动中欺诈和腐败风险的评估；以及

(e) 强化联合国国家管理小组，使其更加有效地监督风险管理。

### 儿基会对受影响人口负责

44. 人道主义工作通过机构间常设委员会得到协调，这是一个涉及在紧急状况下开展行动的联合国和非联合国重要人道主义伙伴的论坛。在外地一级的方案拟定工作中，儿基会遵守机构间常设委员会对受影响人口框架的责任。儿基会要求在局势不稳和危机形势下，应当努力在各部门之间系统性地加强问责。2018 年 5 月，区域主任和总部地区主任就如何增加对整个组织受影响人口的责任商定了业务论证和路线图。

45. 2018 年，五个国家办事处的内部审计力求确定这些办事处是否在方案设计、执行和监测方面对受影响人口负责，是否建立了适足和适当的渠道从受影响人口那里获取反馈。

46. 审计注意到在加强儿基会对受影响人口的责任方面有一些积极做法和机会。在一个国家办事处，审计注意到对受影响人口负责的反馈机制仅被纳入部分工作计划，并且监测框架没有具体提及社区反馈机制。另一个办事处依靠机构间受益人投诉和反馈机制，这项机制被认为是一种有效手段，可以通过它来接受、交流和处理信息。在另一个国家办事处，审计认为该办事处执行了对受影响人口负责的某些方面；但其尚未采取协调一致的综合方法并将其纳入工作主流。一个办事

处与执行伙伴缔结了条款，确保对受影响人口负责的措施得到执行；但不同合作伙伴之间的机制质量各异，并且在方案规划过程中没有系统性地使用从受影响人口那里得到的反馈。

47. 审计的结果是，各办事处商定采取适当措施来加强对受影响人口的责任，包括(a)确定即将评估的重要服务/方案，反馈差距分析，确定获得反馈并在方案拟定中反映出反馈结果的最适当手段；(b)分析以重要方案为重点的社区反馈，利用反馈结果评估是否有必要启动新的反馈和投诉机制；(c)将与对受影响人口负责的商定优先协作有关的活动纳入年度管理计划，并制定适当指标定期评估反馈和投诉机制；以及(d)强化对受影响人口负责的做法。

#### 防止性剥削、性虐待和工作场所的虐待

48. 审计审查了国家办事处为防止性剥削、性虐待、性骚扰和滥用权力而采取的行动。审计向各办事处提出建议：根据组织指令，制定执行这些行动的综合战略；制定关于国家办事处为受害者提供支助的程度和期限的指导；建立协调中心的能力；加快努力为执行伙伴提供如何防止性剥削和性虐待的培训；推行社区投诉机制，作为更新防止性剥削和性虐待行动计划的基础。2018年，审计员还接受了“审计文化”培训，内部审计和调查办公室将考虑如何采取最有效的方式，通过计划在2019年进行的审计来评估这一文化。

#### 供应、物流和资产管理

49. 儿基会的供应链和物流管理对于确保以及时和有成本效益的方式向儿童发放所采购的重要物资（包括救生产品）以及确保减少可能的浪费，至关重要。尽管对控制方面的总体评价是运行良好，但审计促使产生了几项商定行动，包括：

- (a) 审查各项障碍和瓶颈，以改善采购规划和运销，避免库存短缺，并获取收到货物的确认；
- (b) 加强对个体咨询顾问的征聘和管理（包括使用有针对性的市场调查来更新服务提供商的数据库）；
- (c) 加强对建设项目的规划和监测；
- (d) 确保为场地和内容购买充足的保险（包含火险和其他损害保险）；
- (e) 使实物盘点报告与系统记录的信息相一致；
- (f) 加强对未结订购单与货物收据的监测。

#### 安全和安保

50. 工作人员的安全和安保至关重要，尤其是当他们在高危地区，例如由于持续不断的冲突或健康危害而造成高度危险的地区工作时。审计促使产生了几项商定行动，包括：

- (a) 执行一项有效进程，确保对旅行核准书的批准必须符合旅行安全许可；

- (b) 明确列明儿基会在方案活动中与军方进行协调时的风险偏好；
- (c) 确保儿基会工作人员对方案关键程度评估及其应用有充分了解。

### C. 专题审计和总部各部门/办事处审计的重大成果

#### 供应商主数据管理

51. 在儿基会的企业资源规划系统，即虚拟集成信息系统中，主记录对于交易处理至关重要。该系统包含七种主要类型的主数据：供应商、银行、客户、人力资源、赠款、材料和总账，大约有 650 000 项主记录，其中供应商主记录占总数的 39%。供应商主记录被用来处理订购单、承付商品和服务及进行相关付款，因此成为实施欺诈和其他不合规行为的高危领域。但如果管理和保存得当，供应商主数据可以成为防止和（或）加快侦查欺诈和其他不合规行为的有价值的信息来源。

52. 内部审计和调查办公室对供应商主数据管理进行了一次审计，重点是治理、建立和保存供应商主记录，访问管理和监测。审计包含由五个总部的部门和办事处以及与数量最多的供应商主记录有关的 10 个国家办事处执行的相关活动。

53. 审计注意到许多积极做法，包括在开发署全球共享服务中心集中建立和保持供应商主记录，这些做法加强了对数据质量的问责。已经在各办事处为建立和保持供应商主记录制定了标准作业程序，并且已经开展了多项清理活动，取消了数千项失效或重复记录。

54. 审计还确定了需要在哪些领域开展进一步行动，以更好地管理供应商主数据的风险。审计结果是，管理层商定除其他行动外：制定并执行一项政策和多项程序，明确查明数据所有者并划定其作用和职责；制定关于建立和更新供应商主记录的明确标准；审查在虚拟集成信息系统中“一次性供应商”、“获许收款人”、“其他收款人”和“其他文件收款人”等功能的使用并为其提供指导；制定并执行关于清理供应商主记录的战略。

#### 工作人员征聘

55. 一项新的工作人员遴选政策于 2016 年 12 月 7 日推出，并于 2017 年 2 月 1 日生效。这项新的政策将对征聘的核准权移交给征聘管理人员；强化了将人才队伍作为优先征聘方式的做法，鼓励采用灵活的面试方法；并鼓励横向调任和转移。其目的是开展更简单、更快速和更有针对性的征聘，以期提高儿基会人才的总体质量和多样性。在 2019 年 8 月进行审计时，全球劳动力共计 14 097 人。儿基会通过下列方式征聘工作人员——通过发布空缺通知进行竞争性选择，直接从人才队伍中挑选、单一来源征聘和行政决定。人力资源司（人力司）报告称，在截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月内，儿基会处理了 1 289 项工作人员征聘请求，其中竞争性征聘占总数的 55% 以上。

56. 儿基会工作人员征聘审计审查了儿基会人力资源管理战略、政策、进程和与征聘有关的工具的设计。这些都是人力司的主要职责。审计还审查了按儿基会各

级管理部门分列的招聘战略、政策、进程和工具的实施情况以及入职流程。工作人员入职是设在布达佩斯的开发署全球共享服务中心的主要职责之一。

57. 在所涵盖的各个领域，审计确定了几项积极做法。总体而言，审计认为人力司为加强和改善儿基会的招聘工作作出了值得称赞的努力，但必须在几个重要领域开展进一步行动，以更好地管理阻碍高效和有效招聘的风险。其中一些行动如下：

(a) 进行一次全面审查，确定招聘改革中所有剩余的组成部分，执行一项设定了建设办事处能力的时限和资源的行动计划，以确保有效实施改革；

(b) 审查并最终确定招聘监测和评价股的任务授权，加强整个招聘进程中的职责分离，如有需要，调整招聘进程中人力资源工作人员使用的核对表；

(c) 明确人才队伍战略发展的职责，提供关于人才队伍使用的综合指导，考虑增强自动化系统以展示最新的候选人信息，以及加强对人才队伍的监测和监督；

(d) 审查人力资源业务伙伴合作模式的应用，以确保该模式最好地满足儿基会的需求，并为其应用提供指导意见。

#### 免疫接种活动

58. 儿基会《2018-2030 年免疫接种路线图》列明了儿基会直至 2030 年的免疫接种优先事项，重点在于儿基会《2018-2021 年战略计划》。该路线图为儿基会《2016-2030 年健康战略》作补充，该战略阐明了关于免疫接种的组织优先事项，并阐明这些优先事项如何促进实现健康和强化健康系统的总体战略目标。2017 年，儿基会用于采购各类可预防疾病疫苗的费用达 13 亿美元（2016 年为 16 亿美元）。<sup>4</sup>

59. 内部审计和调查办公室对儿基会的免疫接种工作进行了审计，以评估与免疫接种活动管理有关的治理、风险管理和控制流程的适足性和实效性。审计包括在总部地点举行的免疫接种相关活动，审查了三个国家免疫接种活动的实施情况，以作为案例研究。

60. 审计注意到许多成就和积极做法。儿基会在调集资金及采购和运销疫苗、设备和用品；以及建设政府在规划、监督和报告免疫接种活动，加强对冷链设备和疫苗装卸管理能力方面发挥了重要作用。儿基会还支持传播战略和社会动员方面的努力，以形成对免疫接种的需求并增加获取渠道和覆盖面。在儿基会国家办事处一级设有与关键合作伙伴协调的良好机制，包括规划和向政府中央仓库运送疫苗。已接受访问的国家办事处采用创新方法增加了免疫接种的覆盖范围，包括与教育机构和自媒体合作，对免疫接种的效果进行负责任的报告。

61. 但审计确定了需要在哪些领域采取进一步行动，以更好地管理免疫接种活动的风险。正在作为高度优先事项执行其中两项行动，分别是：（一）与捐助方和

<sup>4</sup> 儿基会，《2017 年年度供应报告》，第 48 页和《2016 年年度供应报告》，第 48 页。

关键合作伙伴——最好是在相关提案和赠款协定中——交流关于统一现金转移方式的详细信息，包括通过儿基会筹集的资金管理方面的风险，以及相关的责任和问责；以及（二）向捐助方解释在能力不足、系统薄弱的国家（例如人道主义局势下的国家）实施免疫接种活动的额外风险，并就在这类国家的责任和问责达成一致。

## 十. 内部审计报告的披露

62. 截至 2018 年 12 月 31 日，所有应予披露的内部审计报告已经发布。无一份报告拒予披露。迄今为止已经披露的所有内部审计报告可登录<[www.unicef.org/auditandinvestigation](http://www.unicef.org/auditandinvestigation)>查阅。

## 十一. 调查结果

63. 内部审计和调查办公室评估和调查了涉及儿基会工作人员、咨询顾问、编外人员和机构承包人的潜在欺诈做法和不当行为的报告。这些调查的结果以及支持证据已转交至相应的司室，为儿基会管理层就决定拟将采取的相关行动提供指导。

### A. 案件管理

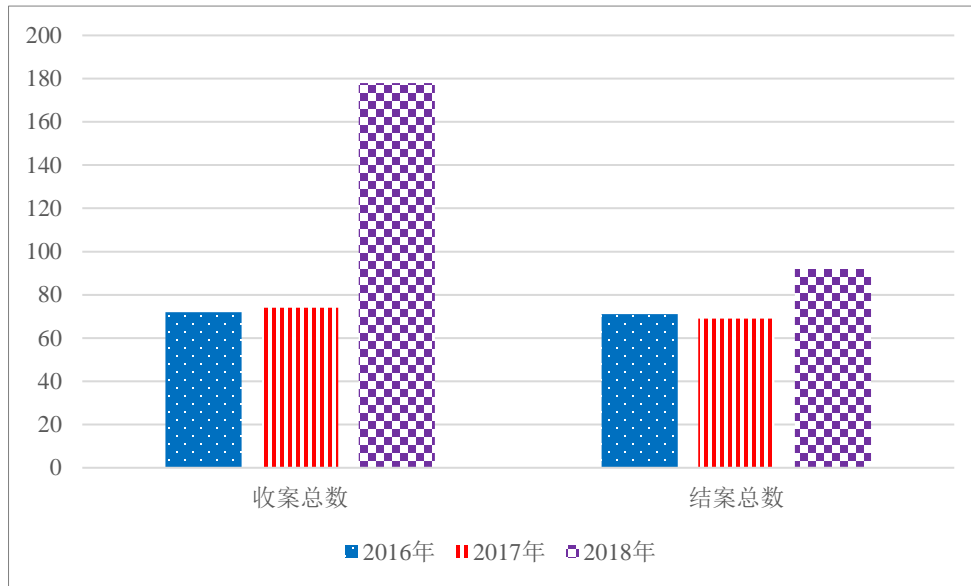
64. 内部审计和调查办公室通过多种方式接收了供其审议的多份报告。儿基会工作人员可通过如下方式秘密举报所有事项：（一）亲自举报；或（二）通过电子邮件向内部审计和调查办公室的任一调查员举报；或（三）通过电子邮件地址 [integrity1@unicef.org](mailto:integrity1@unicef.org) 接通投诉热线，该地址可以让呼叫者与内部审计和调查办公室调查员取得联系。<mailto:integrity1@unicef.org> 目前正在开展工作，使内部审计和调查办公室能够在 2019 年建立一个 24/7 全天候呼叫中心，该中心将接收以联合国所有正式语文提出的投诉。2019 年，内部审计和调查办公室还将加强案件管理系统，以更好地跟踪和分析投诉来源。

65. 2018 年，内部审计和调查办公室处理了 226 起调查案件，比 2017 年增加了 95%（见表 3）。这包括上一年结转的 48 起案件以及 2018 年接到的认为值得调查的 178 起指控。如图一所示，内部审计和调查办公室在 2018 年新立案件 178 起，收案量比 2016 年和 2017 年（分别为 72 起和 74 起）平均增加 144%。截至 2018 年年底，已办结的案件达 93 起（2017 年为 69 起）。

表 3  
2018 年处理的调查案件

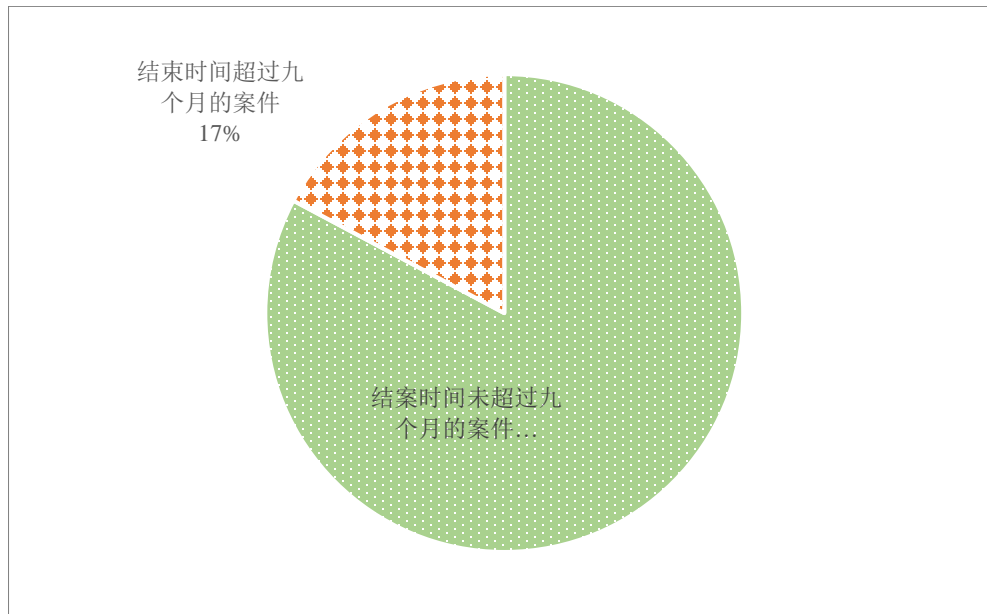
案件现状	案件数量
截至 2018 年 1 月 1 日的结转案件	48
年内收案	178
<b>案件总数</b>	<b>226</b>
年内结案	(93)
截至 2018 年 12 月 31 日正在处理的案件	133

图 1  
2016 至 2018 年间收案和结案情况



66. 如图二所示，2018 年在内部审计和调查办公室已办结的 93 起案件中，有 77 起（82%）未超过九个月。相比之下，2017 年为 67%。内部审计和调查办公室 2018 年所办结案平均用时为 5.5 个月。

图二  
2018 年结案时间未超过九个月的案件所占百分比

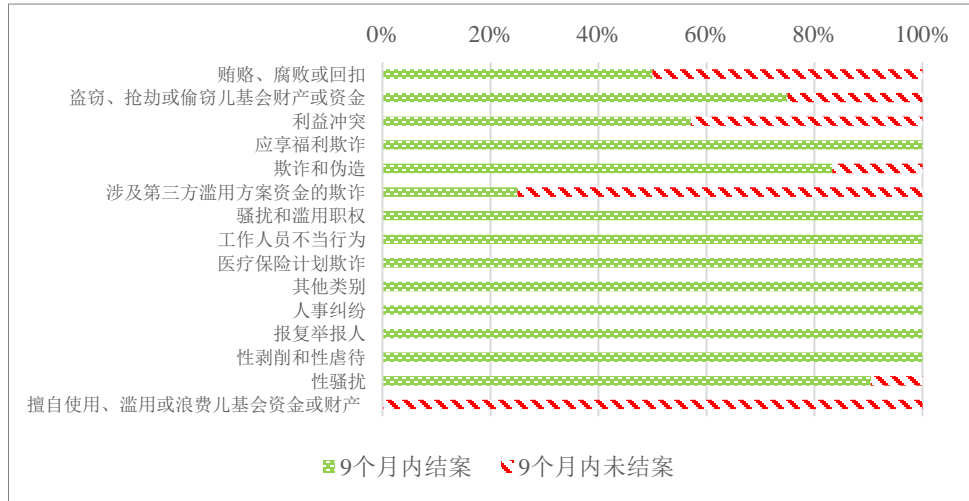


67. 图三列示了按案件类型分列的结案时间未超过九个月的案件所占百分比。这表明结案的速度受多个因素影响，包括案件的性质（例如，所有性骚扰和性剥削

案件在九个月内结案) 及其相对复杂性 (处理涉及外方的欺诈案件往往比处理内部工作人员应享福利欺诈案件的时间要久)。

图三

2018 年按案件类型分列的结案时间未超过九个月的案件所占百分比



B. 所接指控分析

68. 2018 年，内部审计和调查办公室新立案件 178 起。在表 4 中按案件类别对这些案件作了分析。数量最多的是骚扰和滥用职权案件，共有 62 起（2017 年：2 起），随后是性骚扰，共有 29 起（2017 年：4 起<sup>5</sup>），这表明儿基会致力于消除这些形式的不当行为并营造一种信任和安全文化。第三方（执行伙伴、供应商等）涉嫌滥用方案基金的欺诈案件数目有所减少，共 12 起（2017 年为 20 起）。

表 4

按类别分列的收案情况

类别	案件数量
贿赂、腐败或回扣	3
盗窃、抢劫或偷窃儿基会财产或资金	11
利益冲突	8
应享福利欺诈	3
欺诈和伪造	10
涉及第三方滥用方案资金的欺诈	12
严重管理不善	2
骚扰和滥用职权	62
工作人员不当行为	13
医疗保险计划欺诈	4

<sup>5</sup> 2017 年年度报告反映了在“性骚扰和性剥削”类别下登记的 6 起案件，其中 3 起被归类为“性骚扰”。其中有一起案件最初于 2017 年登记在“工作人员不当行为”之列，在 2018 年完成调查后改为“性骚扰”之列。

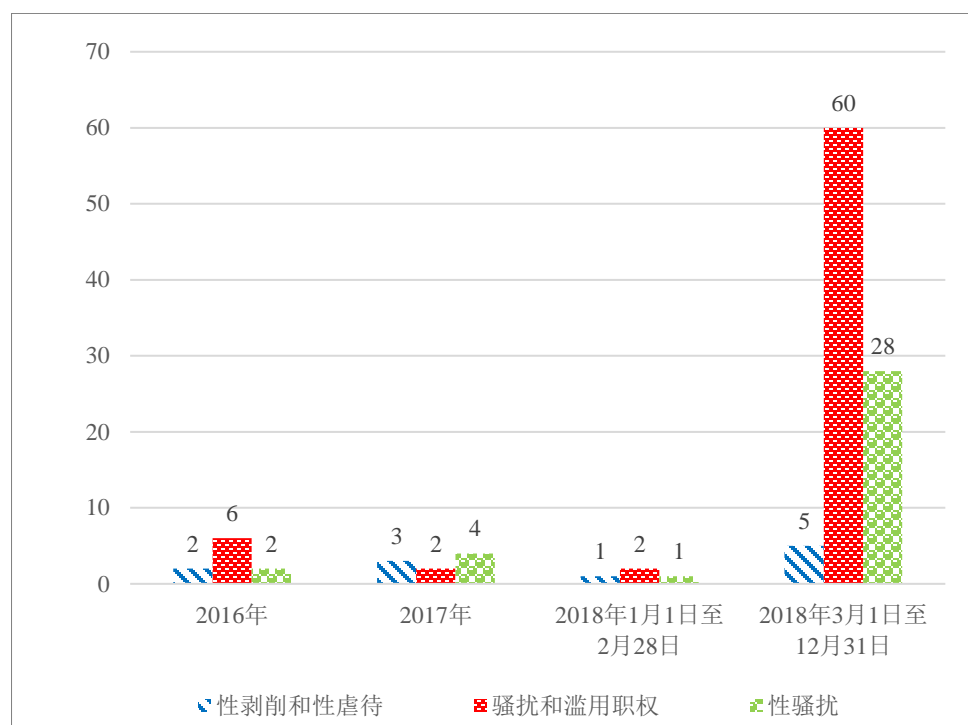


	案件数量
人事纠纷	5
采购违规	5
报复举报人	2
性剥削和性虐待	6
性骚扰	29
擅自使用、滥用或浪费儿基会财产或资金	2
恶意投诉	1
<b>共计</b>	<b>178</b>

69. 2018 年，内部审计和调查办公室举报的案件数量迅速增加，执行主任随后就此重申其致力于以零容忍的态度终止性剥削和性虐待以及工作场所的性骚扰。与 2016 年和 2017 年相比，这些类别的报案量显著增加（见图四）。

图四

2016-2018 年关于性剥削和性虐待、性骚扰以及骚扰和滥用职权指控的收案情况



70. 表 5 显示了按地点分列的所接指控明细。同 2017 年一样，东部和南部非洲、南亚以及西部和中部非洲是所接指控数量最多的三个区域。在 2018 年所接指控案件中，东部和南部非洲占 27%（2017 年：19%），西部和中部非洲占 16%（2017 年：27%），南亚占 13%（2017 年：23%）。总部地点所接指控数量大幅增加，为 14%（2017 年：4%），而拉丁美洲和加勒比所接指控数量小幅增加，为 7%（2017 年：5%）。中东和北非占 12%（2017 年：16%），欧洲和中亚占 4%（2017 年：0%；无案件开立）。

表 5  
2018 年按地点分列的收案情况

地点	案件数量	占总数的百分比
总部	25	14%
东亚和太平洋	12	7%
东部和南部非洲	48	27%
中东和北非	21	12%
南亚	23	13%
西部和中部非洲	29	16%
欧洲和中亚	8	4%
拉丁美洲和加勒比	12	7%
<b>共计</b>	<b>178</b>	<b>100%</b>

### C. 已办结案件的处理情况

71. 2018 年，内部审计和调查办公室发布了 29 份调查报告，相比 2017 年发布的 15 份调查报告增长了 93%。2018 年，在已办结的 93 起案件中，有 36 起案件因调查无法证明指控属实而结案。另外 9 起案件因所涉工作人员被儿基会辞退或在调查期间离职而结案。表 6 汇总了 2018 年已办结案件的处理情况，附件四概述了每个已结案件的详情。

表 6  
2018 年已办结调查案件的处理情况

结案类型	案件数量
<b>调查报告</b>	29
1(a)向人力资源司提交调查报告	27
1(b)向道德操守办公室提交调查报告	1
1(c)向其他联合国实体提交调查报告	1
<b>结案备忘录</b>	50
2(a)指控查无实证	36
2(b)指控所指向的工作人员离开儿基会	9
2(c)执行伙伴就指控采取行动而没有给儿基会造成财政损失	2
2(d)应投诉人请求或不愿意披露信息而结案	3
<b>其他</b> （即与另一起案件合并，暂停审理案件或为将案件登记为用于信息追踪目的的案件）	9
<b>移交儿基会某办事处</b>	5
<b>2018 年已办结案件总数</b>	<b>93</b>

72. 在已办结案件中，涉及性骚扰（21 起）以及骚扰和滥用职权（20 起）的案件居首，比去年办结的同类案件大幅增加（2017 年办结的性骚扰案件有两起，骚扰和滥用职权案件有两起）。内部审计和调查办公室经查确认，其中有 10 起案件（2017 年：20 起）给儿基会造成了财务损失，损失总计 437 754 美元（2017 年：2 150 093 美元）。

## D. 采取的纪律措施和其他行动

73. 内部审计和调查办公室向人力司政策和行政法科提交了 27 份调查报告，供其考虑采取纪律行动或其他行动。截至 2018 年底，内部审计和调查办公室所记录的已采取的行动如下：

- (a) 4 人被解雇
- (b) 1 人离职
- (c) 2 人被降级
- (d) 3 人职等内降
- (e) 2 人接到书面申斥

74. 另有两名工作人员经确定认为其行为不当后受到申斥，但并未上升到行为失检的地步。

75. 在编写本报告时，人力司仍在处理 11 起案件。在一起案件中，工作人员在调查期间辞职；在这种情况下，会在工作人员的公务身份档案中记入一份记录说明。

## 十二. 战略路线图

76. 在 2016 年和 2017 年以高空缺率运行后，内部审计和调查办公室预计将在 2019 年上半年满员。一名新的首席调查员于 2019 年 1 月上任，2018 年 7 月空出的主任职位将于 2019 年 7 月填补。毫无疑问，高级管理层出现的这些变化将促使儿基会反思如何对内部审计和调查办公室的结构进行调整，以完成其任务授权。

77. 内部审计和调查办公室将完成一项关于设立一个中央权力下放机构(含常驻外地办事处)的可能性和成本研究。内部审计和调查办公室将继续按照良好做法调整其工作方法。除其他因素外，客户反馈即外部质量评估预计将在 2019 年进行，审计咨询委员会提供的建议将推动这一进程。

78. 在 2018 年期间，执行主任委托外部审查员对内部审计和调查办公室就性骚扰和性虐待开展的调查进行了一次外部审查。审查报告中确定的优先事项为内部审计和调查办公室为解决已查明的漏洞正在制定的业务和程序标准提供了依据。内部审计和调查办公室正在审查其所有的内部程序，以确保其与经儿基会修订的、对调查和行为标准产生影响的政策保持一致。目前正在酌情制定业务程序。一旦所有业务程序获得通过，办公室将开始修订其调查手册。

79. 办公室还：(一)指定了一名调查专家，作为案件协调员负责所有由受害者提出的投诉案件，并在加强其为投诉人提供指导以及与受害者分享信息的职能——一种更以受害者为中心的调查方法；(二)正在评估并在征得据称受害者的同意下调查足够详实且有可独立核实信息的匿名投诉。

80. 在 2018 年第四季度，内部审计和调查办公室开始审查报告中确定的 26 起案件，以确定就相关事项适用所描述的参数是否会得出不同结论。

### 十三. 决定草案

#### 执行局

1 表示注意到儿基会内部审计和调查办公室向执行局提交的 2018 年年度报告 (E/ICEF/2019/AB/L.3)，并欢迎关于儿基会治理、风险管理和控制框架的充足性和实效性的总体确信意见；

2 欢迎就内部审计和调查办公室工作有关的主要业绩指标所提交的报告；

3 又欢迎内部审计和调查办公室在提交执行局的 2018 年年度报告中，根据自身的任务授权，更加详细地分析了受益人遭受性剥削和性虐待的案件以及工作场所的性骚扰案件，包括指控、调查和采取的行动。

## 附件一

2018 年发布的审计和咨询报告<sup>1</sup>

编号	案件编号	区域 <sup>a</sup>	儿基会审计	商定行动的数量 <sup>b</sup>		报告结论 <sup>c</sup>
				共计	高度优先	
<b>外地办事处</b>						
1.	2018/01	西部和中部非洲	中非共和国国家办事处	13	5	持强烈保留意见
2.	2018/02	东亚和太平洋	朝鲜民主主义人民共和国国家办事处	6	4	持一定保留意见
3.	2018/03	东中和北非	埃及国家办事处	11	2	持一定保留意见
4.	2018/04	东亚和太平洋	乌干达国家办事处	18	2	持一定保留意见
5.	2018/05	南亚	印度国家办事处	13	2	持一定保留意见
6.	2018/06	东亚和太平洋	巴布亚新几内亚国家办事处	13	7	持否定意见
7.	2018/07	西部和中部非洲	尼日利亚国家办事处	13	3	持强烈保留意见
8.	2018/08	欧洲和中亚	土耳其国家办事处	9	-	无保留意见
9.	2018/09	东亚和太平洋	厄立特里亚国家办事处	8	3	持一定保留意见
10.	2018/10	东中和北非	伊拉克国家办事处	17	3	持一定保留意见
11.	2018/13	东亚和太平洋	索马里国家办事处	17	1	持一定保留意见
12.	2018/15	东亚和太平洋	朝鲜民主主义人民共和国国家办事处	5	-	持一定保留意见
13.	2018/17	东亚和太平洋	南苏丹国家办事处	18	-	持一定保留意见
				161	32	
<b>专题领域</b>						
14.	2018/11	-	供应商主数据管理	10	3	持一定保留意见
15.	2018/14	-	工作人员征聘	12	5	持一定保留意见
16.	2018/16	-	儿基会开展的免疫接种活动	9	1	持一定保留意见
				31	9	
<b>专项审计</b>						
17.	2018/12	东中和北非	由巴勒斯坦国办事处管理的美国国际开发署赠款	4	-	无保留意见
<b>共计</b>				4	-	
<b>总计</b>				<b>196</b>	<b>41</b>	

<sup>a</sup> 儿基会所列区域有：东亚和太平洋；欧洲和中亚；东部和南部非洲；中东和北非；南亚；以及西部和中部非洲。

<sup>b</sup> 一些具有中度或高度风险的商定行动计划已秘密传达给执行主任，以防止儿基会面临相关风险。

<sup>c</sup> 报告结论可分为以下四类：无保留意见（U）；持一定保留意见（Q-M）；持强烈保留意见（Q-S）；或持否定意见（A）。

<sup>1</sup> 审计报告按类别和报告的案件编号列示。这份清单没有包括关于阿尔巴尼亚、朝鲜民主主义人民共和国、危地马拉和乌克兰的四份内部审计报告；也没有包括 2018 年年初发布但已纳入 2017 年年度报告的关于人道主义现金转移、也门紧急现金转移和数据处理政策的三份咨询报告。

## 附件二

## 超过 18 个月仍未执行的商定行动

	审计名称/问题月和年/商定行动时间	商定的行动	最新状态
1, 2	公共部门联盟和资源调动办公室的审计结果/2013 年 12 月-60 个月	<p><b>高度优先:</b> 发布一项政策, 阐明儿基会资源调动职能的战略远景和执行框架, 并概述公共伙伴关系司和儿基会其他组织单位的作用和责任。</p> <p><b>高度优先:</b> 制定一项战略和要求, 在全球一级提高捐助者报告的质量和及时性, 并明确公共伙伴关系司和区域办事处在监督和支持捐助者报告方面的责任。</p>	<p><b>公共伙伴关系司:</b> 2019 年 1 月, 公共伙伴关系司表示, 已在新的资源调动战略内更新了问责框架; 私营部门筹资和伙伴关系司和公共伙伴关系司已经完成了对经修订的资源调动政策的起草工作, 预计该政策将在 2019 年第一季度发布。</p> <p><b>内部审计和调查办公室:</b> 在经修订的政策发布后, 这项行动即告落实完毕。</p>
3, 4	儿基会总部各司服务合同管理的审计结果/2015 年 6 月-42 个月	<p><b>高度优先:</b> 修订关于合同审查委员会的政策; 确定交易监测系统 (包括管理潜在合同拆分风险), 以及通过虚拟集成信息系统中的订购单记录多年期合同安排的解决方案。</p>	<p><b>财务和行政管理司:</b> 2019 年 1 月, 财行司表示其将在 2019 年第一季度发布经修订的合同审议委员会政策, 新预算编制工具和交易层监测工具的试点工作已经完成, 预计将在 2019 年第二季度全面推出这些系统。</p> <p><b>内部审计和调查办公室:</b> 在拟议行动完成之后, 这些行动即告落实完毕。</p>
5	肯尼亚国家办事处的审计结果/2015 年 6 月—42 个月	<p><b>中度优先:</b> 财务和行政管理司 (财行司) 同意发布预算编制工具和指南, 以协助国家办事处估算工作计划活动和产出结果的成本。</p>	<p>在审查了管理层于 2019 年 1 月提供的最新情况并采取了执行行动之后, 这项建议即告落实完毕。</p>
6	其他资源基金管理的审计结果/2016 年 8 月—28 个月	<p><b>中度优先:</b> 方案司同意: 审查和记录管理多国非专题捐款的进程; 明确方案司和区域办事处在质量保障和整合各国家办事处报告方面的任务分工; 确保就多国非专题捐款所要求的报告向财行司提供明确指示; 加强对未分配的多国非专题资金的监测。</p>	<p>在审查了管理层于 2019 年 2 月提供的最新情况并采取了执行行动之后, 这项建议即告落实完毕。</p>
7	方案司的审计结果/2016 年 9 月-27 个月	<p><b>高度优先:</b> 方案司同意通过一个问责矩阵明确其职能和目的, 该矩阵解释了方案司内关键职务的作用、责任和问责; 并指明应在何时与各司的专题专家 (如数据、研究和政策司; 评价办公室) 开展磋商/让其参与其中; 并为与总部其他司开展司际协调提供了一个参考和协调中心。</p>	<p>在审查了管理层于 2019 年 3 月提供的最新情况并采取了执行行动之后, 这项建议即告落实完毕。</p>

## 附件三

## 2018 年审计和调查的主要业绩指标

编号	主要业绩指标 <sup>a</sup>	具体目标 (2021 年)	成就 (2018 年)
1.	执行基于风险的工作计划 (经执行主任核准并在年内作出调整) <sup>b</sup>	90%	85%
2.	遵守执行局关于公开披露的第 2012/13 号决定	100%	100%
3.	互动活动得到客户“总体令人满意”的反馈 <sup>c</sup>	100%	100%
4.	总体上符合内部审计师协会的标准, 包括外部评估 (每五年一次) 方面的标准	是	是 <sup>d</sup>
5.	符合内部审计报告的及时性指标	90%	69%
6.	符合调查的及时性指标	75%	82%

<sup>a</sup> 内部审计和调查办公室每季度定期向执行主任和审计咨询委员会报告指定的主要绩效指标, 并且每年或在可适用的时间间隔后报告其他指标。

<sup>b</sup> 对工作计划所作的任何调整已传达给执行主任和审计咨询委员会。

<sup>c</sup> 所有审计客户均同意或强烈同意, 总体而言, 各单项审计增加了价值, 并促进开展了有意义的商定行动、取得了成果。

<sup>d</sup> 内部审计和调查办公室在 2013 年开展的最后一次外部质量评估中被评为“总体符合”, 也就是说, 内部审计和调查办公室总体上符合《内部审计定义》、《国际内部审计实务准则》和《行为守则》; 就调查而言, 这意味着总体符合经第十次国际调查员会议核准的《统一调查准则》(第二版)。

## 附件四

## 2018 年已办结的调查案件

编号 <sup>a</sup>	儿基会区域/ 地点 <sup>b</sup>	指控	经确认给儿基会 造成的财务损失 (以美元计)	调查结果/ 纪律措施
<b>贿赂、腐败或回扣</b>				
1	东亚和太平洋	腐败行为、滥用职权、欺诈以及与某工作人员之间的利益冲突	零	查无实证。
2	西部和中部非洲	指控向非政府组织执行伙伴收取回扣	零	查无实证。
3		指控收取回扣	零	查无实证。
4		工作人员向两名儿基会执行伙伴索取并获得回扣	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员被解雇。
<b>盗窃、抢劫或偷窃儿基会财产或资金</b>				
5	东亚和太平洋	从执行伙伴处挪用项目资金	828 美元	指控经查属实，该执行伙伴已采取行动。所致损失已全额追回。
6		涉及一名儿基会执行伙伴的抢夺事件	146 美元	出于记录目的，未采取进一步行动。执行伙伴已采取适当行动。
7	西部和中部非洲	工作人员与非儿基会同谋从儿基会仓库转移用品	112 188 美元	向人力司提交调查报告。涉事工作人员被解雇。
8	西部和中部非洲	工作人员从办公室挪用零用金	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员被解雇。
<b>利益冲突</b>				
9	东亚和太平洋	工作人员在受雇于儿基会期间有承接外部活动	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员受到纪律处分（职等内加薪资格降一级）。
10		采购利益冲突	零	查无实证。
11	总部	工作人员设立了一个在线平台，销售各种艺术品和工艺品	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员接到书面申斥。
12	南亚	征聘流程不合规	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员接到书面训斥。
13	西部和中部非洲	工作人员涉嫌利益冲突，其配偶与一名非政府组织的执行伙伴共事	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员被降级一等。
14		工作人员涉嫌利益冲突，其本人与非政府组织的执行伙伴有利益关系	零	查无实证。
15		工作人员涉嫌利益冲突，其本人与非政府组织的执行伙伴有利益关系	零	向人力司提交调查报告。
<b>应享福利欺诈</b>				
16	总部	工作人员伪造正式文件并隐瞒其配偶的就业信息	零	向其他联合国实体提交调查报告。
17		工作人员隐瞒关于其配偶就业以及子女应享福利的信息	14 459 美元	工作人员在调查期间辞职。
<b>欺诈和伪造</b>				
18		涉及提供膳食补充剂的欺诈行为	零	查无实证。



编号 <sup>a</sup>	儿基会区域/ 地点 <sup>b</sup>	指控	经确认给儿基会 造成的财务损失 (以美元计)	调查结果/ 纪律措施
19	东亚和太平洋	挪用工作人员协会的资金	零	查无实证。
20		涉及在公务差旅期间使用儿基会车辆和司机开展个人业务的欺诈行为	零	查无实证。
21	西部和中部非洲	工作人员串通执行伙伴实施欺诈行为	7 000 美元	涉事工作人员行为查无实证。案件已交至儿基会的另一办事处，以追回执行伙伴所造成的损失。
22		不道德和欺诈性的差旅管理；盗窃儿基会财产	141 美元	工作人员在接受调查期间放弃职务。
23		工作人员伪造银行贷款审批文件	零	向人力司提交调查报告。
涉及第三方滥用方案资金的欺诈				
24	东亚和太平洋	执行伙伴偷窃儿基会资金	22 000 美元	指控经查属实；所致损失由儿基会负责追回。
25	东亚和太平洋	执行伙伴实施的欺诈行为	零	案件暂停审理，等待该领域的接触机密文件许可。
26		执行伙伴实施的欺诈行为	零	为更好地利用内部审计和调查办事处的资源，已将此案与另一起正在调查的案件合并。
27		执行伙伴挪用儿基会的资金并对其工作人员征税	零	查无实证。
28		执行伙伴没有执行儿基会资助的任何项目	零	查无实证。
29		儿基会执行伙伴欺骗儿基会并为证明实际未发生的支出提供伪造/虚假文件	238 980 美元	指控经查属实；所致损失由儿基会负责追回。
30		执行伙伴挪用儿基会资金	零	查无实证。
31	西部和中部非洲	执行伙伴偷窃儿基会资金	40 211 美元	指控经查属实；所致损失由儿基会负责追回。
骚扰和滥用职权				
32	东亚和太平洋	工作人员骚扰和报复另一名工作人员	零	查无实证。
33	东亚和太平洋	主管滥用工作人员的职权	零	查无实证。
34		工作人员骚扰同事并滥用职权	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员受到纪律处分，职等内加薪资格降三级。
35		匿名投诉办公室管理层骚扰和滥用职权	零	查无实证。
36		工作人员骚扰另一名工作人员	零	工作人员在调查期间以不称职为由离职。
37		匿名投诉办公室管理层骚扰和滥用职权	零	查无实证。
38	欧洲和中亚	欺凌、骚扰和不当行为	零	查无实证。
39	拉丁美洲和加勒比	管理人员骚扰工作人员	零	因受害个人不愿追究该事项而结案。
40	东中和北非	主管骚扰和滥用职权	零	查无实证。
41		主管滥用工作人员的职权	零	受害人要求诉诸非正式解决办法，在其请求下结案。
42		主管骚扰和滥用职权	零	查无实证。

编号 <sup>a</sup>	儿基会区域/ 地点 <sup>b</sup>	指控	经确认给儿基会 造成的财务损失 (以美元计)	调查结果/ 纪律措施
43		骚扰	零	因受害个人不愿追究该事项而结案。
44	总部	主管骚扰和滥用工作人员的职权	零	涉事工作人员在调查期间辞职。
45		工作人员实施歧视、在工作场所骚扰和滥用职权	零	向人力司提交调查报告。
46	南亚	管理人员骚扰和滥用工作人员的职权	零	查无实证。
47		主管骚扰和滥用职权	零	向人力司提交调查报告。
48		工作人员滥用职权并实施歧视	零	向人力司提交调查报告。
49		一名因业绩相关事项而被解雇的工作人员实施骚扰和滥用职权	零	就记录而言，未采取进一步行动（据报受害个人没有诉诸正式程序）。
50	西部和中部 非洲	匿名投诉办公室管理层骚扰和滥用职权	零	匿名投诉没有提供实施立案调查所需的充分细节。已转交儿基会另一办公室，以供管理当局酌情采取行动。
51		主管骚扰和滥用职权	零	查无实证。
<b>工作人员不当行为</b>				
52	东亚和太平洋	工作人员殴打配偶	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员在聘任期满后解雇。
53	欧洲和中亚	对另一名工作人员使用不当言语和进行人身攻击	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员受到纪律处分，职等内加薪资格降一级。
54	总部	某工作人员在未通知儿基会管理层或请求其批准的情况下，为一名被判犯有儿童性虐罪的儿基会前咨询顾问作证	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员受到书面申斥。
55	南亚	工作人员隐瞒关于曾向儿基会提交工作申请而接受调查一事	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员被解雇。
56	西部和中部 非洲	工作人员在儿基会的设备上下载和观看色情制品	零	向人力司提交调查报告。工作人员被降级一等并推迟两年晋升。
57		征聘流程不合规（在笔试中作弊）	零	向人力司提交调查报告。
<b>医疗保险计划欺诈</b>				
58	东亚和太平洋	受抚养人接受治疗的欺诈性医疗报销	零	查无实证。
59	拉丁美洲和加勒比	工作人员伪造医疗发票	1 801 美元	涉事工作人员在调查期间辞职。
<b>其他类别</b>				
60	东中和北非	一名前执行伙伴雇员涉嫌利益冲突、欺诈和腐败行径	零	查无实证。
<b>人事纠纷</b>				
61	总部	错误地雇佣咨询顾问。未能遵守《劳动合同规范和细则》	零	查无实证。
62	西部和中部	征聘流程不合规	零	查无实证。
63	非洲	征聘流程不合规，工作人员为在笔试中作弊提供便利	零	向人力司提交调查报告。
<b>报复举报人</b>				
64	东中和北非	工作人员的合同没有续签	零	向道德操守办公室提交调查报告。

编号 <sup>a</sup>	儿基会区域/ 地点 <sup>b</sup>	指控	经确认给儿基会 造成的财务损失 (以美元计)	调查结果/ 纪律措施
65	总部	对征聘咨询顾问期间涉嫌实施报复和任人唯亲行为的指控	零	向道德操守办公室提交调查报告。
<b>性剥削和性虐待</b>				
66	东亚和太平洋	当地法院指控工作人员通奸、强奸和参与堕胎	零	已转交儿基会另一办事处进行管理干预。
67	东中和北非	儿基会执行伙伴对内部工作人员发起性剥削和性虐待调查。无儿基会工作人员牵涉其中	零	为记录目的，未采取进一步行动，因为内部审计和调查办事处没有管辖权。
68	南亚	第三方承包商雇员对未成年人实施性虐待，该雇员已被解雇。儿基会应受害者家属要求开展了调查	零	指控经查属实，执行伙伴就此采取了行动。
69	西部和中部非洲	工作人员涉嫌与一名未成年人发生性关系	零	在报告该项指控的前几年，涉事工作人员已从儿基会退休。
70		某咨询顾问强奸了一名未成年人并与两名女性项目受益人发生了性关系	零	某咨询顾问承认与成年受益人有染，其合同已被终止。国家办事处正在跟踪该事项。
71		某儿基会国家工作人员的女佣指控该名工作人员涉嫌强奸和性剥削行为	零	指控查无实证，受经济利益驱动。
<b>性骚扰</b>				
72	欧洲和中亚	某女性工作人员投诉称，一名前儿基会工作人员曾对其性骚扰。	零	在报告该项指控的前几年，涉事工作人员已从儿基会退休。
73	东亚和太平洋	某主管对多名工作人员实施性骚扰、骚扰并滥用职权	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员被解雇。
74		某工作人员不当触摸另一名工作人员并使用了性暗示话语。	零	向人力司提交调查报告。
75	东亚和太平洋	某工作人员对伙伴工作人员进行了不必要的身体接触	零	查无实证。
76		国家办事处报告了一起潜在性骚扰案件，但没有向内部审计和调查办公室提出投诉	零	出于记录目的。由于受害人没有提出正式程序，因此没有采取进一步行动。
77		工作人员实施不当性行为	零	查无实证。
78		与实习生和女同事发生性关系	零	查无实证。
79	总部	某工作人员对其他联合国实体的工作人员实施性骚扰	零	查无实证。
80		儿基会的一名女性工作人员投诉称，一名男同事曾对其性骚扰	零	查无实证。
81		某前工作人员实施性骚扰	零	在报告该项指控的前几年，涉事工作人员已从儿基会退休。
82		对性骚扰的匿名投诉	零	出于记录目的，未采取进一步行动。匿名投诉没有提供实施可行调查所需的充分细节。
83		某工作人员对另一名工作人员进行了不必要的身体接触并使用了性暗示话语	零	查无实证

编号 <sup>a</sup>	儿基会区域/ 地点 <sup>b</sup>	指控	经确认给儿基会 造成的财务损失 (以美元计)	调查结果/ 纪律措施
84		某名工作人员对其他同事实施性骚扰，对其进行不必要的接触，并对其长相和衣着评头论足	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员在接受纪律处分期间辞职。
85		向主管机关举报的匿名性骚扰行为以及对一名工作人员实施电子邮件威胁行为	零	出于记录目的，未采取进一步行动，因为内部审计和调查办公室无法开展可行调查。
86	拉丁美洲和加勒比	侵犯与儿基会无关人士的隐私	零	向人力司提交调查报告。涉事工作人员接受书面训斥。
87	东中和北非	某工作人员对另一组织的一名工作人员实施性侵犯，并作出不受欢迎的性挑逗	零	向人力司提交调查报告。
88		工作人员对另一名工作人员实施性侵犯	零	查无实证。
89		儿基会某一职位的潜在候选人因被指控对另一联合国机构的工作人员实施性骚扰而被撤回聘用意向书	零	出于记录目的。无需进一步行动。
90	南亚	某咨询顾问对另一名工作人员进行了不必要的身体接触，并使用了性暗示话语	零	查无实证。
91	西部和中部非洲	某工作人员对来自另一联合国机构和伙伴组织的工作人员作出不受欢迎的性挑逗	零	工作人员在调查期间以聘任期满为由离职。
92		某名工作人员作出不受欢迎的性挑逗、威胁和恐吓	零	向人力司提交调查报告。
擅自使用、滥用或浪费儿基会资金或财产				
93	欧洲和中亚	滥用儿基会信息技术资源和参与外部活动	零	向人力司提交调查报告。

<sup>a</sup> 本表所列条目并非连续编号；案件编号与内部审计和调查办公室的内部记录相对应。

<sup>b</sup> 本表所列儿基会区域有：东亚和太平洋；欧洲和中亚；东部和南部非洲；拉丁美洲和加勒比；中东和北非；南亚；以及西部和中部非洲。