



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
20 March 2008
Chinese
Original: English

2008 年年度会议

2008 年 6 月 16 日至 27 日，日内瓦

临时议程项目 6

内部审计和监督

内部审计和调查报告

摘要

本报告提供了审查和调查处（原审计和业绩审查处）2007 年 12 月 31 日终了年度的活动资料。按照执行局 2007/29 号决定的要求，报告还载有对重大经常性管理问题的分析、基于风险的审计规划成果、审计和调查处对非政府组织和（或）国家地方政府执行项目审计报告的审查。

一项决定的要素

执行局不妨：(a) 注意到本报告；(b) 表示继续支持加强开发署的内部审计和调查职能。



目录

	页次
导言.....	3
一. 开发署的保证.....	3
二. 基于风险的审计规划.....	5
三. 重大内部审计结果.....	7
A. 对国家办事处的审计工作.....	7
B. 总部的审计工作.....	11
四. 对非政府组织和(或)国家地方政府执行项目审计的审查.....	12
五. 调查事务.....	15
六. 咨询和管理事务.....	18
七. 总结论和展望.....	19

导言

1. 开发署审计和调查处（原审计和业绩审查处）谨向执行局提交审计和调查处对 2007 年 12 月 31 日终了年度的内部审计和调查活动年度报告。本处于 2008 年 2 月 8 日改名，以便更好反映其双重核心职能，即内部审计和调查。
2. 按照执行局 2007/29 号决定，本报告还载有对重大的经常性管理问题的分析，基于风险的审计规划的成果以及对非政府组织和（或）国家地方政府执行项目（非政府组织/国家执行项目）审计报告的评估结果。按照执行局的要求，管理层对本报告的反应另行提交。

一. 开发署的保证

审计和调查处的任务规定

3. 开发署响应 2007/29 号决定，在 2008 年 1 月第一届常会期间，向执行局提交了关于开发署问责制的报告（DP/2008/16）。该文件内载有强化的监督政策，说明了开发署内如何安排独立的内部和外部监督，向执行局和署长保证开发署内设有运行正常的内部管制制度。监督政策列出了独立的内部监督，即审计和评价的体制结构。政策进而说明了审计和调查处的内部审计和调查责任。
4. 为有效执行其任务规定，审计和调查处独立履行业务职责。审计和调查处主任直接向署长负责，独立向执行局提交年度报告，包括其观察结果和关注事项摘要。审计和调查处按照内部审计师协会规定的《内部审计专业实务国际标准》和《全球道德守则》开展审计。通过持续进行定期内部质量评估，保证遵守内部审计师协会的标准。按照标准的规定，于 2007 年对审计和调查处完成了一次外部质量保证审查。¹ 此外，审计咨询委员会² 审查了审计和调查处的战略、年度工作计划、预算和年度报告，建议在开发署内促进审计和调查效率和职能。联合国审计委员会（审计委员会）作为开发署的外部审计机构也定期审查审计和调查处的业务，使审计和调查处的工作确实可靠；这有助于加强开发署的内部审计职能。署长于 2008 年 2 月 8 日批准了一个章程，正式规定了审计和调查处的目的、责任和全面业务框架。

¹ 外部质量保证审查，根据内部审计行业的最佳做法，评估了审计和调查处的任务规定、结构、活动和资源。审查结论是审计和调查处总体上符合内部审计师协会道德守则，尤其符合内部审计师协会的国家标准。审计的建议正处于不同的执行阶段。

² 经审计和调查处提议，于 2005 年 5 月建立审计咨询委员会，替代管理审查和监督委员会，全部由外部人员组成，按照最佳做法修订了职权范围。审计咨询委员会协助署长完成有关财务管理报告和、内外部审计事项、风险管理安排和内部管制和问责制制度等责任。

5. 审计和调查处继续同联合国体系内其他内部监督办公室联络，尤其是联合国内部监督事务厅以及联合国特别基金和方案的内部监督办公室，审计和调查处是联合国发展集团(发展集团)审计工作组的活跃成员。审计和调查处参加联合国和多边金融机构内部审计处代表会议以及国际调查员会议。这种密切的工作关系分享最佳做法和汲取的教训，从而加强了审计和调查处的内部审计和调查职能。

提供独立保证的基础

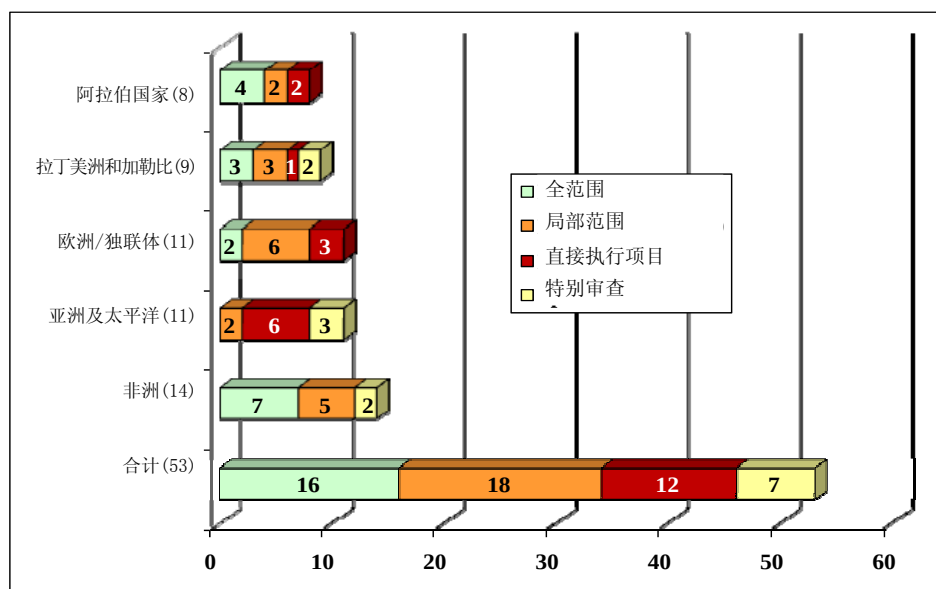
6. 在 2007 年 12 月 31 日终了年度内，审计和调查处印发了 58 份内部审计报告，³ 涉及 5 个总部审计和 53 个国家办事处审计。后者包括 34 个全面或局部审计，7 个特别审计和 12 个直接执行项目的审计，关系到五个区域办事处共 43 个国家(见图 1)。虽然直接执行项目的项目审计通常在国家办事处内部审计时审查，但是遇到项目开支大或可以认为风险暴露程度高时，单独进行审计。特别审计重点是特殊问题，比如采购、国家办事处对非政府组织/国家执行项目的支助或者对原先审计的建议、尤其是原先审计报告认为情况不佳的国家办事处的后续工作。

7. 34 个全面或局部内部审计涵盖各国家办事处共约 14 亿美元的方案和管理支出(或占 2006 年开发署在国家办事处一级支出总额的 35%，如开发署企业资源规划系统 Atlas 记录所示)。这一年中进行的 12 个直接执行项目的审计涵盖共 1.342 亿美元的支出和价值 1 510 万美元的项目资产。直接执行项目是根据风险评估由审计和调查处会同有关国家办事处协商选定。审计由私营审计事务所按照审计和调查处制定的业务范围，代表审计和调查处进行。

8. 应开发署高级管理层的要求，审计和调查处开始 6 个月一次提供内部审计和调查重大问题摘要。第一次更新在业务组 2007 年 12 月 5 日会议上提供。

³ 其中不包括审计和调查处为联合国妇女发展基金(妇发基金)进行的 4 次审计。2006 年以来审计和调查处在回收成本的基础上向妇发基金提供审计服务。

图 1
2007 年按范围印发的国家办事处报告数目



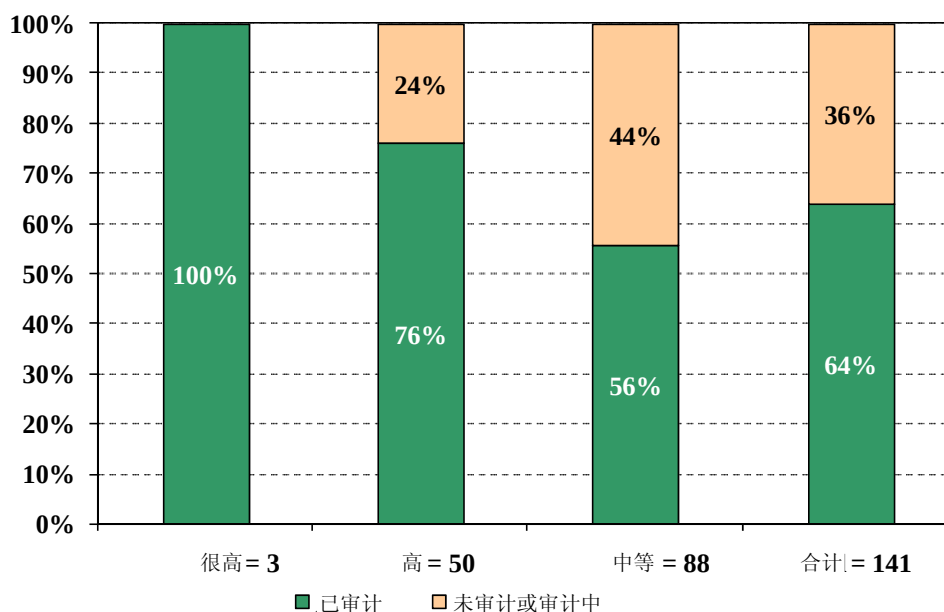
注：LAC=拉丁美洲和加勒比；CIS=独立国家联合体。

二. 以风险为基础的审计规划

9. 内部审计师协会专业标准要求审计工作以风险评级为基础，至少每年进行。因此，审计和调查处根据 2006 年末进行的审计风险评估，选定在 2007 年进行审计的国家办事处。审计风险评估进程是参与性的，所有区域局及其国家办事处都参与。并且在最后选定办事处时，审计和调查处同审计委员会密切协商，避免审计工作重叠，并使对开发署的业务和活动的内外部审计涵盖面最大化。自从 2005 年采用以风险为基础的审计规划以来，审计和调查处在对被评为‘很高风险’和‘高风险’国家办事处实行全面审计方面取得了长足的进展。到 2007 年 12 月底，审计和调查处已审计了所有被评为‘很高风险’的国家办事处，和 76% 被评为‘高风险’的国家办事处(见图 2)。

图 2

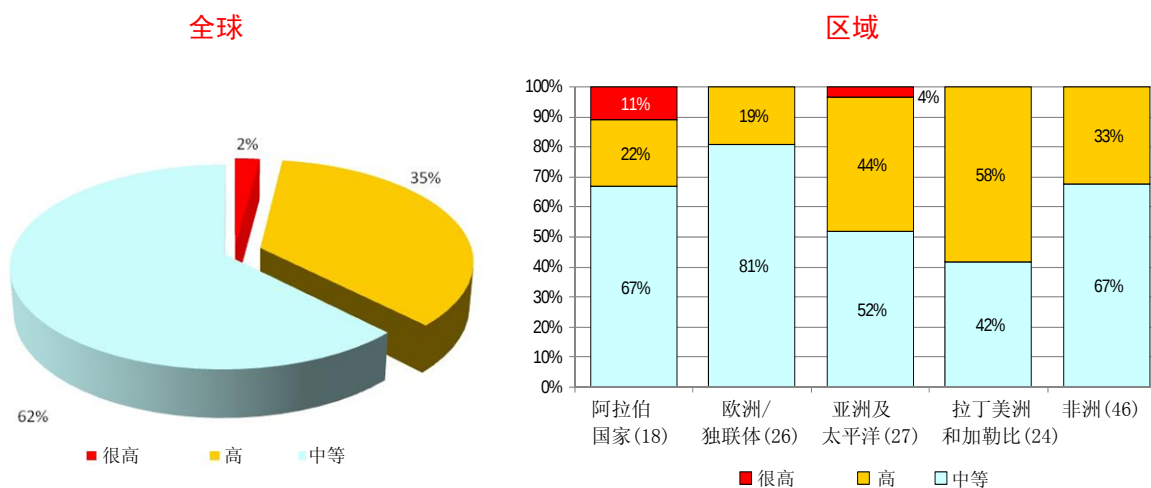
2005 年至 2007 年内部审计涵盖的国家办事处数目，按风险评级分列



10. 2007 年第四季度，审计和调查处为制定 2008 年的国家办事处审计工作计划，开展了一次新的审计风险评估。结果表明 141 个办事处中有 3 个（2%）被评为很高风险，50 个（35%）为高风险，其余是中等风险（见图 3）。同 2006 年审计风险评估的结果相比，85% 的办事处的风险评级没有变化。

图 3

按风险类别分列的国家办事处分布



优化使用有限的资源

11. 使用以风险为基础的审计方法，使审计和调查处得以将其资源集中用于高风险地区，并帮助确定方案国家内办事处的审计优先事项。这种办法使开发署管理层确信会充分注意重要关键领域，提高审计和调查处为国家办事处和整个开发署增值的机会。

12. 2007 年，审计和调查处的核准预算为 1 220 万美元。比 2006 年大致增加了 50%，主要是因为请求增设员额。总预算中，240 万美元用于调查，980 万美元用于审计。由于工作人员更替和需增设新员额，这一年中审计和调查处继续带着一些空缺运行。前主任于 2007 年 2 月辞职，继任于 2008 年 1 月到任。在过渡期间，任命了一位代理主管。一个新副主任员额于 2007 年接近最后一季度填补。截至 2007 年年底，审计和调查处共有 53 名员额，其中 5 个空缺：两个在区域审计服务中心（马来西亚和巴拿马），三个在总部。填补空缺的征聘工作正在进行中。

13. 审计和调查处将继续加强和改善以风险为基础的审计规划进程，确保审计和调查处人力和财政资源用于对开发署和执行局作用最大的领域。

三. 重大内部审计结果

A. 国家办事处的审计工作

14. 对国家办事处的内部审计通常涵盖下列领域各项活动：(a) 国家方案一级；(b) 管理战略；(c) 伙伴关系和资源调集；(d) 支助联合国协调工作，(e) 发展服务，(f) 人力资源管理；(g) 采购和资产管理；(h) 财政资源；(i) 一般行政；(j) 信息技术和通信；(k) Atlas；(l) 宣传服务；(m) 知识管理。

15. 2007 年公布的 53 个国家办事处审计报告主要包括 2006 年各办事处的业务和活动。因此，审计成果反应了开发署 2006 年的业务工作。根据总体内部审计结果，53 份审计报告中 35 份审计报告的评级或是“满意”或是“部分满意”（见图 4），认为内部管制和风险管理做法总体上已经设立并正常运作，但是有些方面需要改进。

16. 7 份审计报告评级结果为“不满意”，意思是内部管制和风险管理做法或是没有设立，或是运作不佳。7 份审计报告中指出的问题大多数是“高风险”，因此危及实现国家办事处的目标。计划在 2008 年对其中的大多数国家办事处进行后续审计。共有 11 份审计报告没有总的评级，因为它们属于特别审查或后续审计类别。

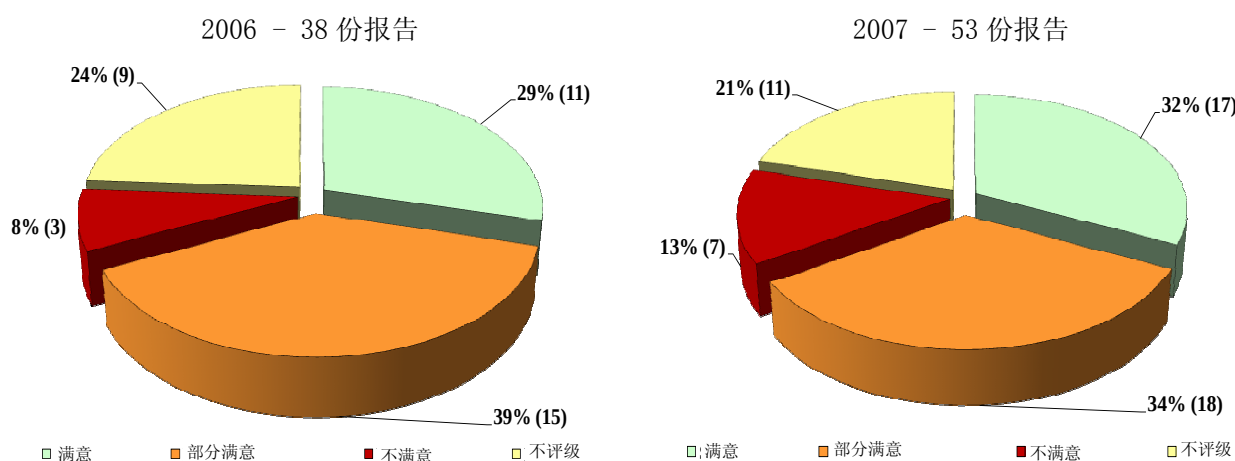
17. 同 2006 年相比，公布的报告数目增加 39%，从 38 份增至 53 份。结果表明“满意”评级比重增加，但是“不满意”评级比重也增加。不过，不应将此看作

表明趋势，因为选中审计的国家办事处组合年年变化。审计和调查处的审计主要面向“很高风险”和“高风险”国家办事处，开发署在那里往往是在机构薄弱的环境中开展业务，审计和调查处认为 2007 年公布的审计报告中，评级“不满意”的占 13%，不应成为重大关切问题。

18. 2007 年公布的 53 份报告中提出了 1 066 条建议。对建议分析的结果表明需要改进的领域主要是：(a) 发展服务；(b) 财政资源；(c) 采购；(d) 人力资源管理（见图 5）。对 7 个评级为“不满意”的国家办事处指出的薄弱环节是在总体战略管理、发展服务、人力资源和采购方面。

图 4

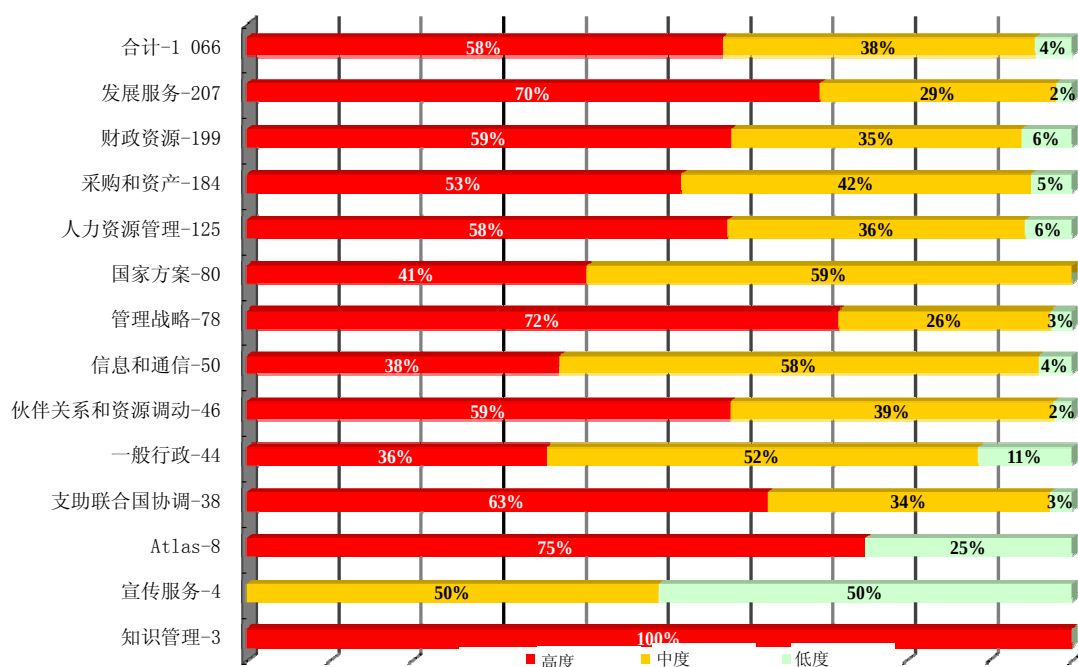
2006-2007 年公布的国家办事处报告数目，按审计评级分列



19. 同前几年的审计相比，最需要改进的方面基本相同。主要审计问题仍然是不遵受规定的条例、规则和程序以及国家办事处管理人员和（或）区域局监督不够。

图 5

2007 年报告中国家办事处审计建议的分布和优先事项



重大的最经常性的审计问题

20. **发展服务**。17 份审计报告指出需要改进项目监测和评价，原因是缺乏经常监测计划，未使用项目监测工具，或未遵循相关准则。15 份审计报告中称，非政府组织/国家执行项目审计的监测和后续工作体制薄弱，造成审计范围不充分；拖延提交非政府组织/国家执行项目审计报告；非政府组织/国家执行项目审计建议执行情况很差。11 份审计报告指出项目的设计、评估和批准进程不充分，因为评估进程中既没有包括地方方案咨询委员会，又没有包括受惠人，也没有包括其他关键的利益有关者。

21. **财政资源**。14 份审计报告中提出银行往来调节问题，包括拖延进行银行往来调节；往来调节缺乏经常性；银行往来调节表不全或缺失。9 份审计报告中查明，一些交易或付款凭证不全。需要加强会计管制，因为 7 份审计报告指出，交易记录有错误、支出使用不当或报告和基本记录不一致。

22. **采购和资产管理**。14 份审计报告描述了未遵守或仅部分遵守采购规则的事例，比如，采购定单缺少支持文件，合同与规定格式不符，不遵循合同准则。11 份审计报告中指出，合同、资产和采购委员会没有效用，一些成员不明了自己的作用和责任。5 份审计报告提出采购授权问题，比如，将采购权授予不属于开发署的个人，不按照规定追加授权，未经批准转授权力或未经授权者签署合同等。

5 份审计报告中称，承担采购职能的能力“薄弱”。至于资产管理，8 份审计报告指出盘点清单中说明有误；固定资产登记册过时；没有足够的文件证明实物盘存或未对损失物品做出调整。

23. **人力资源管理**。16 份审计报告叙述了人事征聘中的不足之处，比如，征聘进程没有透明性和竞争性；缺乏充足的文件证明进行了征聘；未向证明人调查；过度使用放弃竞争性征聘进程以及不遵循关于人力资源的其他规则。8 分报告中指出需要改进业绩评价制度，不是没有进行中期审查，就是没有完整记录。根据 7 份审计报告的叙述，任用和升级委员会要么不存在，要么运作欠佳。

直接执行项目的审计

24. 这一年中完成了对四个区域的 12 个直接执行项目的审计（亚洲及太平洋 6 个，欧洲和独立国家联合体 3 个，阿拉伯国家 2 个，拉丁美洲和加勒比 1 个）。私人审计师发现，在大多数情况下，综合交付情况报告公正表述了所审计的直接执行项目支出，因此发表了无保留意见。私人审计师对几个案例发表了有保留意见，在这些案例中他们无法实地核实项目资产，或他们指出项目记录有不准确之处。审计和调查处计算了一下有关项目支出的保留意见的财务影响，约占审计的项目支出总额 1.342 亿美元的 0.4%。不过，对这些案例的审计结论不很重大也不很普遍，因此不需要否定意见或无法表示意见。

对国家办事处审计建议的后续行动

25. 审计和调查处根据国家办事处提供的补充，对审计建议的执行情况进行了一年两次的案头审查。经审计和调查处的计算，一个国家办事处的执行率作为指标之一在开发署“平衡记分卡”中公布。

26. 截至 2007 年 12 月 31 日，按照滚动方式总体执行率是 93%。⁴ 审计和调查处自 2005 年实行定期开展后续工作以来，注意到截至 2007 年 12 月 31 日，公布的 2004 年 1 月 1 日至 2007 年 9 月 30 日的 106 份审计报告中，有 45 份（42%）执行率达 100%。

27. 进一步逐一分析审计报告的执行率显示，平均在审计报告公布后 18 个月之内实现 100% 执行率。截至 2007 年 12 月 31 日，涉及 17 个国家办事处的 34 项建议在 18 个月或更长的时间内没有得到解决。这些建议中大多数（26 项或占总数的 76%）在审计时被评为“高度优先”。大多涉及发展服务、伙伴关系和资源调动以及管理。进一步的分析表明，执行延迟的缘由是缺乏资源（时间、工作人员或预算）；同外部伙伴的互动（如其他联合国组织和国家对口方）；对办公环境做

⁴ 以滚动方式计算，在以前的增补中作为全部执行接受些审计报告没有包括在内并考虑了新公布的报告。

出重大改变或改进需要大量时间；国家办事处管理层转移重点。也注意到存在国家办事处无法控制的其他因素，比如所在国的政治和经济形势。

B. 总部的审计工作

28. 这一年中，审计和调查处公布了 5 份审查报告，涉及：财务司、预防危机和复原局，以及发展政策局执行的一个直接执行项目；两份关于伪美钞的特别审查。两份审计报告涵盖总部各单位，其审计评级是“特别满意”，一份是“不满意”，两份没有总体评级。重大结论是：

(a) 两份关于伪美钞的特别审查突显出需要特别程序管理办公室保险柜，财务和行政厅须要为总部和国家办事处业务单位保险柜确定新的管理和监督安排。

(b) 发现预防危机和复原局大力依靠少数新的捐助者才能继续运作，需要制定其财务可持续性战略。并且总体而言，需要全面“信息技术系统框架”，更好支持其业务。审计报告指出，现在有好几个系统存放类似的信息，由于文件管理不充分，有些关键信息检索不方便。预防危机和复原局在审计期间之后实行了新业务进程，但是现在评估其效率为时过早。因此审计和调查处不作评论。

(c) 发展政策局直接执行项目的审计报告表明，支出与项目文件相符，并有适当的支持文件。报告还表明综合交付情况报告表述了公正的业务看法，在一切实质性方面，交易符合相关的立法授权，包括开发署财务条例和细责。

(d) 对财务司的审计表明拖延了对未决项目的后续工作，没有在银行往来调节表上将它们结清。而且 Atlas 系统的总分类账结构不是很好，含有早在 2004 年 1 月将余额从“legacy”转到 Atlas 时就存在的不正确余额。在银行往来调节、存款业务、投资和现金管理方面，职责分工需要改善。还注意到财务司缺少充足的资源，并且需要补充准则来有效履行其职能。

总部审计建议的后续工作

29. 截至 2007 年 12 月 31 日，2005 年至 2007 年 9 月 30 日之间对总部进行的 7 份审计建议的平均执行率为 76%，从 24% 至 96% 不等。

30. 有关 Atlas 问题的两项建议长期未执行，这涉及拟订政策，比如多年资产补充策略和收入确认等，要依国际公共部门会计标准执行情况和执行局关于多年资产补充战略的决定以及有关的资金筹措而定。2005 年对实施后的 Atlas 环境的审计建议没有包括在 2007 年的后续工作中，因为这些都包含在新近对 Atlas 控制问题审计的审查之内，这项工作 2007 年年底尚在进行中。

四. 对非政府组织和(或)国家地方政府执行项目审计的审查

31. 2006 财政年度非政府组织/国家执行项目支出达 24 亿美元,其中 21 亿美元(或 87%)需要在 2007 年审计。这些支出涉及 121 个国家内非政府组织/国家执行的 1 869 个项目。截至 2007 年 12 月 31 日,审计和调查处已经收到 1 790 (96%)份审计报告,其中包括非政府组织/国家执行项目,支出总额达 20 亿美元。在收到的报告中,审计和调查处审查了 1 711 份审计报告(或 96%),共 17 亿美元。

32. 审计和调查处审查涵盖三个方面:

(a) **审计成果**。审计和调查处审查审计报告所载结果,包括涉及的风险,严重程度,及其对非政府组织/国家执行项目的总体管理和项目执行可能产生的影响。这一方面是评估非政府组织/国家执行项目的项目管理。

(b) **审计范围**。审计和调查处根据赋予非政府组织/国家执行项目审计人员职权范围所规定的最低要求,审查非政府组织/国家执行项目审计报告的涵盖面是否充足。这方面是评估非政府组织/国家执行项目的当地外部审计师。

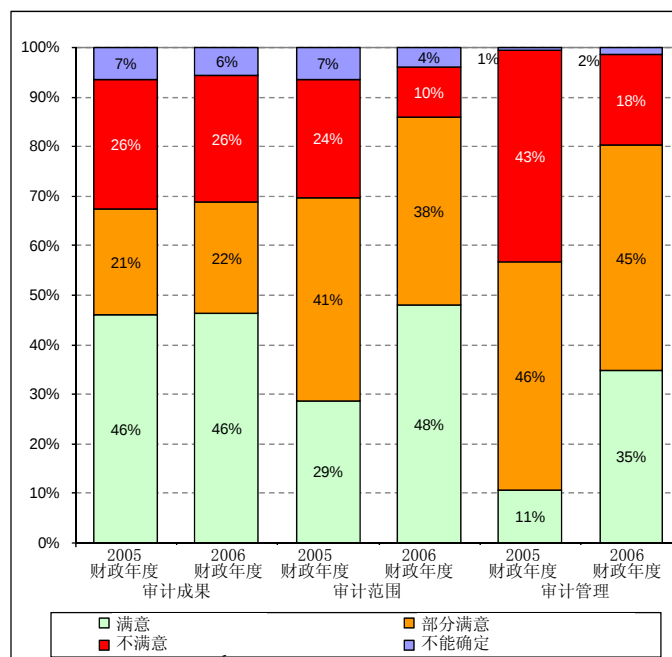
(c) **审计管理**。审计和调查处审查非政府组织/国家执行项目是如何进行审计的。这方面是评估国家办事处的管理,审计是由国家办事处经管的。

33. 2007 年审查结果(见图 6)显示,审计成果的评级分布与 2006 年不相上下,表明审计意见同样严格。然而,对每一非政府组织/国家执行项目审计报告的审计意见平均减少了 38%,从平均 1.84 条降到 1.13 条,说明对每一非政府组织/国家执行项目提出的审计问题在数量上有改进。

34. 对“审计范围”的审查结果表明有显著改进,审计涵盖面同审计和调查处规定的职权范围明显地更加一致。对审计管理的审查同样也显示比去年显著改善。这表明国家办事处对于审计和调查处对非政府组织/国家执行项目全面管理要求做出了更好的回应。

图 6

2006 年和 2007 年对 2005 和 2006 财政年度非政府组织/国家地方政府执行项目
审计的审查



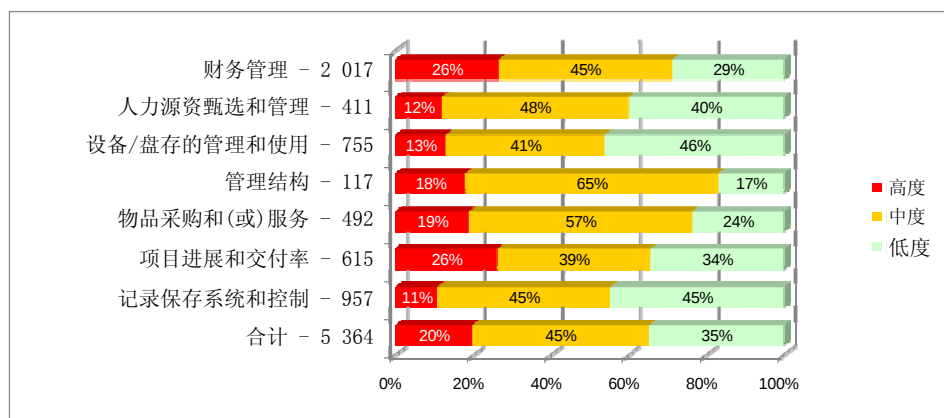
注：2007 年对 2006 年财政年度支出的审计。2006 年进行的审计涉及 2005 财政年度的支出。

非政府组织/国家执行项目的审计问题

35. 审计和调查处将非政府组织/国家执行项目的审计问题归纳为：(a) 财务管理；(b) 记录保存系统和控制；(c) 设备/盘存的管理和使用；(d) 项目的进展和交付；(e) 采购；(f) 人力资源；(g) 管理结构。2006 财政年度的审计报告提出了 5 364 个审计问题，70%在财务管理、记录保存系统和控制以及设备/盘存的管理和使用领域。然而，大多数问题（80%）指明为“中度”和“低度风险”。大多数“高风险”问题（20%）与财务管理、项目进展和交付率相关（见图 7）。

图 7

2006 财政年度非政府组织/国家执行项目审计问题的分布和优先事项



36. 财务管理问题包括：银行账户上和现金簿上余额有差异；未经适当批准做出支付；财务管理系统对项目支出的监测和管理薄弱；项目记录、Atlas 和综合交付情况报告中报告的支出存在差异。同项目进展和交付率相联系的问题包括：没有项目报告；国家执行项目/直接执行项目的分类不正确；未遵守执行期限；没有管理和指导委员会会议监测和评价项目的进展。

37. 与去年相比，首要的审计问题依然相同。至于审计问题的原由，分析显示不遵守和缺乏指导和监督仍然是审计问题的主因。

有保留意见的财务影响

38. 总体而言，非政府组织/国家执行项目的审计师发现项目财务报表表述公正，于是对 1 252 份（或 73%）审计报告发表了无保留意见。共对 332 份审计报告（或 19%）发表了有保留意见或否定意见或无法表示意见。审计和调查处根据可得资料，进一步分析了这些报告，将审计保留意见的直接财务影响量化为 1 180 万美元，或者约占非政府组织/国家执行项目经审计支出总额的 0.7%。2006 财政年度审计意见的财务影响比 2005 财政年度下降（见图 8），表明潜在财务风险下降。

图 8

非政府组织/国家执行项目审计意见的直接财务影响

	2005 财政年度		2006 财政年度	
	百万美元	审计百分率 非政府组织/ 国家执行项目*	百万美元	审计百分率 非政府组织/ 国家执行项目*
有保留	8.6	0.5%	5.0	0.3%
无法表达意见	2.1	0.1%	6.6	0.4%
否定意见	13.4	0.8%	0.4	0.0%
合计	24.1	1.5%	12.0	0.7%

* 上表中非政府组织/国家执行项目的支出仅指经审计的支出。

审计和调查处对非政府组织/国家执行项目审计报告的审查地区化

39. 审计和调查处 2008 年度预算得到核准，审计和调查处内将设立区域审计服务中心，以便在区域级别审查非政府组织/国家执行项目审计报告。审计和调查处将于 2008 年着手执行非政府组织/国家执行项目区域化战略。

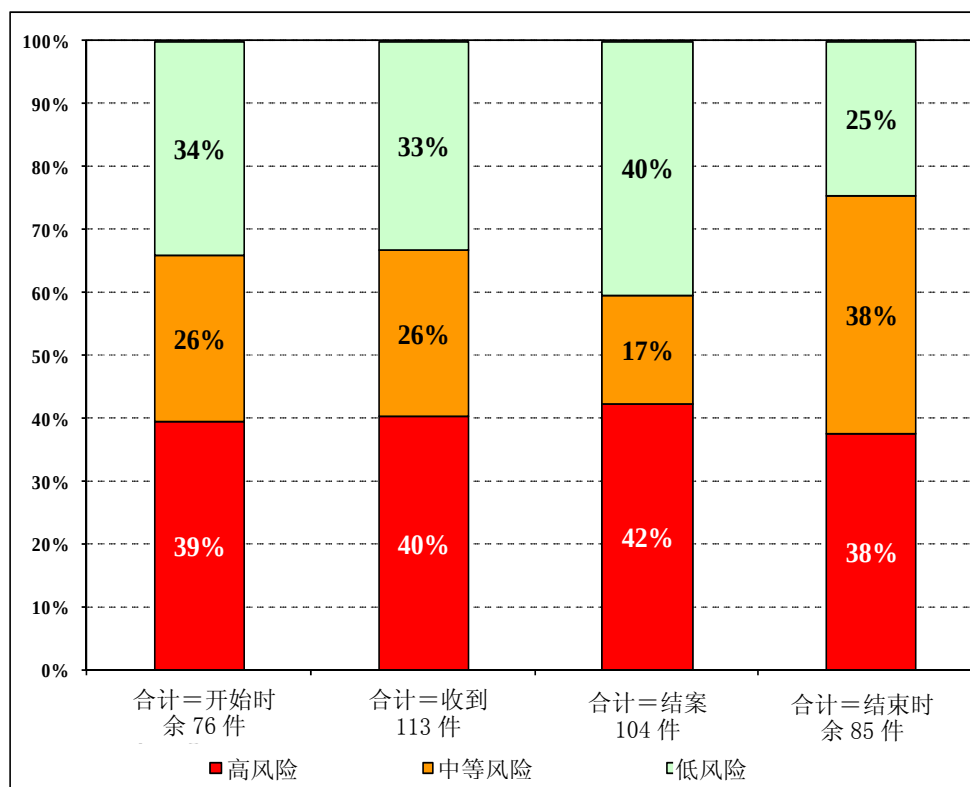
五. 调查

40. 2007 年审计和调查处调查科的作用进一步加强。2007 年 7 月赋予审计和调查处对一切形式的骚扰/性骚扰和滥用权力案件进行调查任务，以前由人力资源厅处理。2007 年 9 月公布了开发署处理不遵守联合国行为准则的法律框架，将先前的问责制和纪律处分程序和措施全面更新。2007 年 11 月审计和调查处又增添了责任，负责调查由新成立的道德操守办公室转介的一切对报复行为的指控。更重要的是，新法律框架清楚界定审计和调查处主任在以下方面的责任：(a) 受理对不法行为的指控并管理开发署欺诈热线；(b) 评估进行初步或正式调查的需要；(c) 进行各种类型的调查；和 (d) 除其他事务以外，将报告传送至法律支助处。

41. 2007 年审计和调查处收到了 113 件投诉。考虑到截至 2007 年 1 月尚未处理的指控，审计和调查处重点放在评估为‘高风险/高度优先’的投诉（见图 9）；截至 2007 年 12 月 31 日，转入 2007 年的投诉 83% 已经结案。

图 9

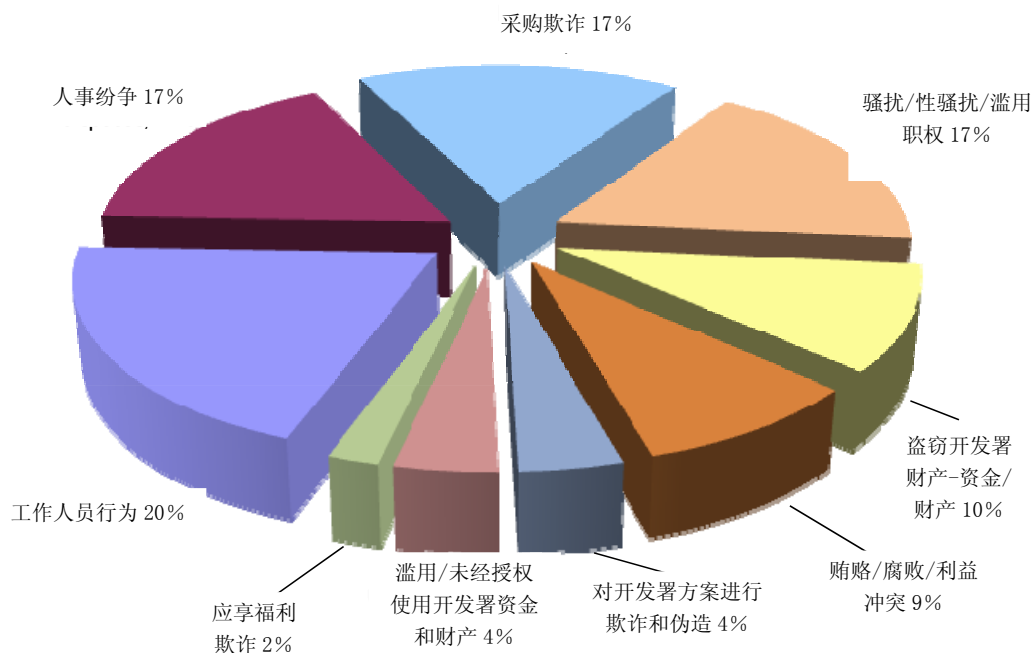
2007 年收到和处理的投诉



42. 2007 年收到的 113 件投诉，大多数与工作人员的行为有关（如不服从、行为失检、不遵守当地法律）（20%），骚扰/性骚扰和滥用职权、采购欺诈（17%），人事纠纷（如与任用，解雇或与业绩评价相关）（17%）。总共，这些类别占投诉的 71%（见图 10）。

图 10

2007 年收到的投诉类型



43. 2007 年结案的 104 件投诉当中（见图 11），35%缺乏证据，不需要进一步调查，4%转交人力资源处和法律支持处。审计和调查处对余下的 62%投诉作了正式调查。正式调查后又发现 25%缺乏证据，而另有 35%转交法律支助处审查（见图 11）。

44. 2007 年重大调查案件包括：

(a) 开发署的一个项目办事处因为设计和实施不当，损失了 130 万美元。调查报告交与法律支助处审查。

(b) 开发署的一个国家办事处退还的关税款约 536 000 美元失窃。涉案的工作人员已经离开开发署，但是目前正从他们的资产中追回。

(c) 两项欺诈案涉及全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金。发现采购的货物及服务十分不合常规，虽然实际的财务影响现在还不能确定。一个案件的报告已提交法律支助处。另一个案件仍在调查中。审计和调查处就此事继续同国家当局和全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金协调。

(d) 两名驻地代表索取不恰当招待费总计约 27 800 美元。调查报告已交法律支助处审查。

(e) 指控三个国家办事处驻地代表和一名总部高级工作人员滥用职权。调查报告已交法律支助处审查。

(f) 联合国房地爆炸。审计和调查协助被误控涉事的一名开发署工作人员从拘押所释放。

(g) 指控开发署没有对一解除武装项目采用恰当的监测和安全标准，因而引起当地人口对于安全的关切。按照审计和调查处的建议，国家办事处审查并加紧了对该项目的监测。

图 11

2007 年调查投诉的结案情况

调查结案的投诉	数目	百分比
初步调查后结案的投诉		
审查后结案的投诉	36	35%
提交人事处	2	2%
提交法律支助处的合同投诉	2	2%
结案投诉合计	40	38%
审计和业绩审查处正式调查		
调查后缺乏证据	26	25%
公布调查报告并提交法律支助处	36	35%
提交其他联合国机构采取行动	2	2%
审计和业绩审查处正式调查合计	64	62%

六. 咨询和管理服务

45. 审计和调查处继续向开发署在总部和区域局、区域中心和国家办事处的各级管理层提供咨询服务。它审查开发署及其发展伙伴的协议，如多方捐助者协议、费用分担协议、协议书和谅解书。审计和调查处还继续就各种财务协议的审计条款进行审查并提供评论和建议。

46. 在这一年中，审计和调查处利用机会同开发署的其他工作人员交流重大的经常性审计问题和从地区研讨会和联席会议的审计陈述中‘获得的教益’。

七. 总结论和展望

47. 审计和调查处向署长和执行局提供保证，实现独立性和客观性。二者是让内部监督职能具有信誉的最重要因素。同联合国审计委员会工作关系极好、审计咨询委员会提供的建议和开发署高级管理层给予的支持等，都有助于审计和调查处有效履行职能，从而也改进了开发署内总的法人治理和问责制。

48. 2007 年执行的内部审计引起管理层注意需要更加密切监督的领域，如与发展服务、财政资源、采购和人力资源管理相关的领域。审计和调查规划时适用审计风险评估方法，使审计和调查处的有限资源得到优化使用。

49. 对 2006 财政年度非政府组织/国家项目执行审计报告的审查，继续引起国家办事处管理层和国家政府对操作风险和薄弱环节的注意。这方便鉴别需要能力开发的领域，从而加强国家执行的方式，并鼓励在执行开发署的业务活动中最大程度地加以运用。非政府组织/国家执行项目审计的总体成果提高，尤其是加上非政府组织/国家执行项目审计人员对于年度开支的保留减少，值得注意。

50. 至于 2008 年，审计和调查处的目标是总体上遵守内部审计师协会的专业标准。审计和调查处将继续加强审计和调查能力，并考虑外部质量保证审查建议，理顺运作进程。优先事项是加强公布报告的及时性、相关性和使报告便于阅读，以及为审计和调查工作制定更多指导原则和工具。