



第七十九届会议

临时议程* 项目 150

刑事法庭余留事项国际处理机制经费的筹措

内部监督事务厅 2023 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日期间的
活动**

内部监督事务厅的报告

摘要

本报告依照大会第 48/218 B 号决议(第 5(e)段)、第 54/244 号决议(第 4 和 5 段)、第 59/272 号决议(第 1 和 3 段)、第 66/236 号决议(二, 第 5 段)和第 74/263 号决议(八.A, 第 14 段)提交。在本报告所述 2023 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日期间, 内部监督事务厅发布了 252 份监督报告(不包括与和平行动有关的监督报告), 其中 6 份提交大会。这些报告包括 706 项旨在改进风险管理、治理和业务活动的建议, 其中 1 项被归类为关键建议。由于监督厅在本报告所述期间所提建议产生的经费影响, 大约节约和追回 299 万美元。本报告增编分析了各项建议的执行现状, 并列出了已发布报告的清单。

* A/79/150。

** 不包括与和平行动有关的监督活动。2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间与和平行动有关的监督成果载于 A/78/301(Part II)号文件。与 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间有关的监督成果将载于 A/79/309(Part II)号文件。



一. 引言

1. 内部监督事务厅(监督厅)是大会依照第 48/218 B 号决议设立的,目的是加强本组织的监督工作。监督厅独立运作,通过提供内部审计、检查、评价和调查服务,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. 本报告概述了监督厅在 2023 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日期间的活动。报告不包括与和平行动有关的监督成果。除了与秘书处有关活动的成果外,本报告还概述与联合国难民事务高级专员公署(难民署)和联合国合办工作人员养恤基金活动有关活动的成果,监督厅向这两个组织各自的理事机构分别提交年度报告。本报告增编(A/79/309(Part I)/Add.1)对建议进行了分析,并列出了在此期间印发的报告。

二. 联合国内部监督方面的总方向和战略挑战

监督厅的保证战略和基于风险的工作计划

3. 监督厅的目标是,在其活动所涉实体的风险管理、治理和业务领域增加价值。监督厅的保证战略以风险为基础,重点是对成功执行本组织方案和管理优先事项构成的主要风险。监督厅根据其监督活动的成果和调查结果,通过与本组织管理层和风险负责人讨论,并通过与其他监督实体协商,对这些风险进行评估。为执行保证战略,监督厅编制了基于风险的工作计划,并每年进行审查和调整。就内部审计而言,工作计划旨在确保涵盖本组织在三年内的所有重大和高度风险以及在五年内的中度风险。在检查和评价方面,监督厅力求确保以八年为一个周期,涵盖所有方案。在调查方面,监督厅的目标是确保对所有不当行为报告迅速作出反应,并确保监督厅的调查不仅高效率地完成,而且达到所要求的专业质量标准。

方案优先事项

4. 在执行监督厅保证战略和制定本报告所述期间基于风险的工作计划时,监督厅继续优先考虑以下领域:(a) 实施管理、和平与安全以及发展支柱的改革;(b) 加强组织文化,包括通过调查,应对不当行为的风险;(c) 进行采购和供应链管理,包括欺诈和腐败风险管理;(d) 管理特派团缩编或过渡;(e) 加强防止报复(保护举报人)制度。¹ 监督厅的工作还继续涵盖本组织各项方案和战略,包括共有领域,如支持会员国执行可持续发展目标以及执行秘书长关于性别平等、种族平等、环境可持续性和数据等方面的战略。

管理优先事项

5. 在监督厅的管理方面,重点是加强该厅的信息管理和安全,包括为此制定一项行动计划,以落实信息获取、处理和分类的内部评估的成果。监督厅还要

¹ 与和平行动有关的监督活动,其中包括涉及与和平与安全改革以及缩编或过渡中特派团的优先领域有关的监督活动,将在年度报告 A/79/309(Part II)中报告。

求其所有工作人员每年审查并确认其作为国际公务员和作为履行监督职能的监督厅成员所承担的义务。

6. 监督厅已委托专人对监督厅的三项主要职能(内部审计、检查和评价以及调查)进行独立的外部质量评估。这些评估的目的是提供独立意见,以了解监督厅内部监督职能的履行是否符合监督厅的任务规定、联合国监管框架和相关专业标准,以交付高质量的内部监督成果。

7. 对调查职能的外部质量评估已在上一个报告所述期间完成。该小组的报告载有旨在改进监督厅内部调查程序的 12 项建议以及为加强监督厅调查职能的组织政策框架提出的 10 项建议。监督厅已采取行动落实这些建议。

8. 在本报告所述期间,完成了对内部审计职能的外部质量评估。独立小组的报告载有改进监督厅内部审计程序而向监督厅提出的 9 项建议。监督厅已采取行动,落实该小组提出的建议。更多详情见下文表 1。

表 1

关于监督厅内部审计职能的独立外部质量评估报告所载建议

建议重点概述	目标日期	执行状况
更新确认内部审计司司长职责的内部导则	2024 年 12 月	执行中
制定数据分析战略,以开发工具,增强数据分析能力与技术及其在内部审计司产品中的应用	2025 年 3 月	执行中
制定内部审计司多年战略,并使之与《我们的共同议程》保持一致	2024 年 12 月	执行中
建立一个系统性办法,以显示对秘书处各种重大风险类别的保证覆盖	2024 年 12 月	执行中
改进文件记录,说明各项任务如何有助于为已查明的全秘书处和单个实体的风险提供保证	2024 年 12 月	执行中
探讨内部审计司在为《秘书处内部控制声明》以及全组织其他治理组或部分提供保证方面可以作出的贡献	2024 年 12 月	执行中
加强对建议执行情况的监测	2024 年 12 月	执行中
加强确定信息系统、信息技术和数据风险的办法,并在规划各项活动时考虑到这些风险	2024 年 12 月	执行中
加强对各项审计任务的资源监测,包括对照与差旅和外部专题专家有关的活动和费用跟踪工作人员所作的努力,并加强差异监测机制	2024 年 12 月	执行中

9. 目前正在对检查和评价职能进行评估,预计将于 2024 年下半年完成。

三. 合作与协调

10. 在本报告所述期间,监督厅得到了其监督活动所涉实体管理层和工作人员的有效合作。独立审计咨询委员会以及与难民署和联合国合办工作人员养恤基金相关的审计委员会继续提供指导,从而有助于改进监督厅的工作成果。

11. 监督厅与审计委员会和联合检查组合作,以便在履行各自任务时加强协同增效,提高效率。

12. 监督厅与联合国各组织内部审计事务代表、联合国调查部门代表和联合国评价小组举行会议，与联合国系统其他内部监督职能部门分享良好做法和监督方法的创新。监督厅还与联合国秘书处新设立的联合国可持续发展集团全系统评价办公室密切合作，并通过参加联合国评价小组，继续支持联合国系统内更广泛的评价工作，在本报告所述期间，检查和评价司司长担任评价小组主席。

四. 障碍

13. 在本报告所述期间，监督厅的工作或独立性没有受到任何不当的范围限制。

五. 监督活动和成果摘要

14. 下文表2汇总了监督厅在此期间的任务数以及向监督厅活动所涉各实体提出的建议的数量。

表 2
按实体分列的监督厅任务和建议摘要^a

实体	审计	评价	调查 ^b	报告总数	建议
秘书处					
反恐怖主义委员会执行局	—	—	4	4	—
经济和社会事务部	2	2	2	6	21
大会和会议管理部	1	—	3	4	9
全球传播部	1	1	5	7	11
管理战略、政策和合规部	1	1	2	4	85
业务支助部	1	—	6	7	3
和平行动部	—	—	3	3	7
政治和建设和平事务部	—	1	—	1	5
安全和安保部	2	—	5	7	20
非洲经济委员会	2	3	5	10	15
欧洲经济委员会	—	2	4	6	3
拉丁美洲和加勒比经济委员会	—	2	2	4	4
秘书长办公厅	1	—	1	2	3
亚洲及太平洋经济社会委员会	1	1	—	2	5
西亚经济社会委员会	—	2	3	5	3
道德操守办公室	2	—	—	2	22
刑事法庭余留事项国际处理机制	—	1	1	2	4
内部司法办公室	1	—	2	3	6
人道主义事务协调厅	4	1	24	29	54
裁军事务厅	1	—	—	1	4
联合国人权事务高级专员办事处	1	1	1	3	9

实体	审计	评价	调查 ^b	报告总数	建议
最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家高级代表办公室	—	1	—	1	—
法律事务厅	1	—	—	1	33
非洲问题特别顾问办公室	—	1	—	1	—
负责儿童与武装冲突问题秘书长特别代表办公室	—	—	1	1	—
负责冲突中性暴力问题秘书长特别代表办公室	—	—	1	1	—
联合国人类住区规划署(人居署)	—	2	—	2	9
联合国秘书处	3	1	—	4	—
联合国贸易和发展会议	1	1	2	4	6
发展协调办公室	3	1	11	15	10
联合国减少灾害风险办公室	—	—	1	1	—
联合国环境规划署	3	—	7	10	20
联合国中部非洲区域办事处	—	1	—	1	3
反恐主义办公室	1	—	1	2	5
联合国毒品和犯罪问题办公室	1	1	5	7	5
联合国日内瓦办事处	3	—	—	3	18
联合国内罗毕办事处	2	—	8	10	6
联合国维也纳办事处	1	—	—	1	3
联合国西非和萨赫勒办事处	—	1	—	1	3
小计^c	39	11	110	160	396
其他实体及联合国合办工作人员养恤基金					
国际民用航空组织	—	—	4	4	3
国际贸易中心	1	—	—	1	10
《联合国关于在发生严重干旱和/或荒漠化的国家特别是在非洲防治荒漠化的公约》秘书处	1	—	—	1	6
联合国开发计划署	—	—	3	3	3
联合国气候变化框架公约秘书处	2	—	3	5	26
《联合国全球契约》	—	—	1	1	—
联合国难民事务高级专员公署	26	—	—	26	160
联合国训练研究所	—	—	1	1	1
联合国合办工作人员养恤基金	6	—	7	13	43
世界旅游组织	1	—	—	1	11
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	—	1	14	15	12
世界卫生组织	—	—	21	21	8
小计^c	37	1	54	92	310

^a 不包括与和平行动有关的报告和建议。

^b 监督厅收到822份不当行为报告(不包括与和平行动有关的事项)。在通过接收程序进行评价后,指定对163份(20%)进行调查;397份(48%)已经或正在移交给秘书处其他实体或转交秘书处以外的组织;将230份(28%)存档备案;32份仍在审查。

^c 一份审计或评价报告可发给多个实体。在编制小计时,此类报告只计算一次。此外,向秘书处各实体提出的一些建议涉及与“其他实体”有关的监督任务,因此小计可能不一致。在本报告增编中提供了在本报告所述期间印发的报告以及提出和结束的推荐的更完整清单。

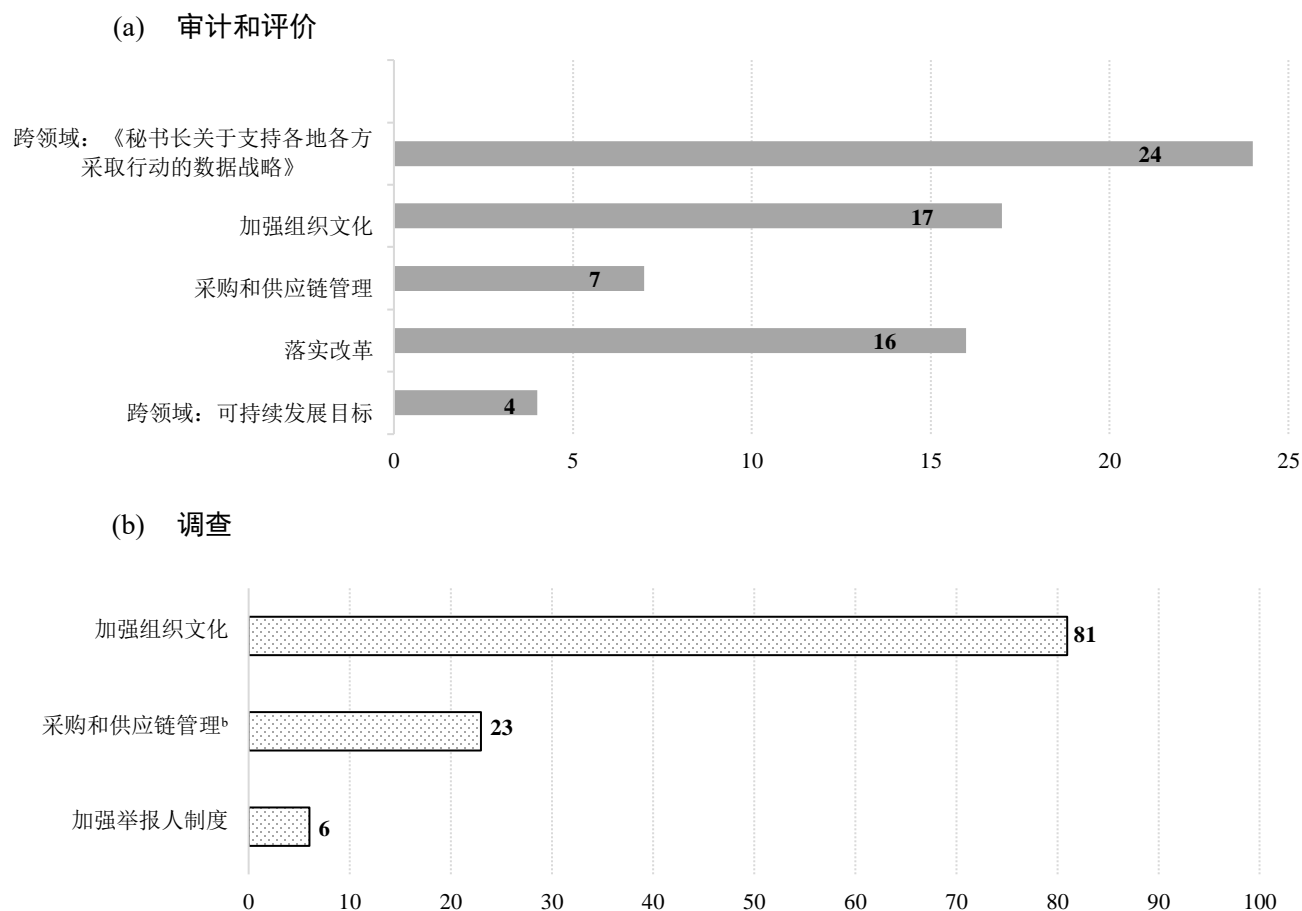
A. 所涉的秘书处实体

15. 在本报告所述期间，监督厅共完成了 160 项任务(39 项审计、11 项评价和 110 项调查)，涉及秘书处各实体(不包括和平行动和其他实体)的一个或多个监督厅优先领域，提出了 396 项行动建议。下文概述了监督厅各优先领域的任务(见图一)和这些任务提出的建议所涉及的风险(见图二至图七)。

图一

监督厅所涉的秘书处优先领域摘要^a

(任务数)



^a 有些任务涉及一个以上优先领域。

^b 包括执行伙伴欺诈和腐败案件。

1. 管理和发展支柱改革的执行情况

16. 共有 16 项任务(12 项审计和 4 项评价)侧重于与管理和发展支柱改革有关的事项，并载有 34 项改进建议，主要侧重于应对可能影响改革各方面的规划、实施和合规的风险(在图二中分别归类为战略、业务和合规风险)。

图二
监督厅所涉的管理和发展支柱改革

任务数

审计 12

评价 4

调查 —

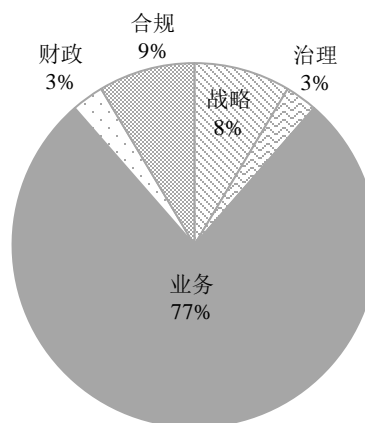
建议数目

审计 33

评价 1

调查 —

按风险类别分的建议



选定成果：发展支柱

17. 为支持发展支柱改革，监督厅检查和评价司评估了驻地协调员系统对联合国政策咨询的支持(IED-23-019)。评价发现，驻地协调员有效地利用了相关专门知识，以便能够根据会员国的需要，开展综合一致的政策制定。所提供的咨询意见有助于提高政府推进可持续发展目标的能力。然而，由于结构性障碍以及就战略性做法开展协作的能力有限，综合政策方针有时会受到阻碍。部分原因是，联合国各实体的供资安排和方案拟订各不相同，资金短缺，以及缺乏规范问题和综合政策办法方面的专门知识。监督厅没有提出建议，但建议发展协调办公室：就评估资金短缺对驻地协调员制度能力的影响提供证据，以促进和支持协调一致的政策咨询；继续探索与联合国可持续发展集团各实体合作和协同增效的更多机会，以缩小资源缺口。

18. 就监督厅之前对最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家高级代表办公室的评价中所载建议执行情况进行的三年期审查(IED-23-020)确定，落实关于加强机构间协调机制的建议有助于加强成果问责制，使联合国系统各实体了解最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家的优先事项，并促进将这些优先事项纳入其工作计划、框架和实地活动。² 该办公室还执行了关于加强知识管理的建议，从而显著改善了该办公室内部的信息储存、管理和共享，提高了工作流程的效率，并加强了各项任务、特别是大型活动的组织和管理。有两项建议(关于总体宣传战略和将性别和人权问题系统地纳入该办公室的工作及其出版物)尚未得到完全执行。

19. 在对发展协调办公室拉丁美洲和加勒比区域办事处以及哥伦比亚、危地马拉和巴拿马等驻地协调员办事处管理工作的审计(2024/026)中，监督厅得出的结

² E/AC.51/2021/2.

论是，这些办事处正在牵头并促成了与东道国当局的协调，并为联合国国家工作队、国家-联合国联合指导委员会和战略成果小组提供领导和实质性支持。然而，有必要加强战略成果小组的定位，以促进利益攸关方充分协调框架中概述的优先事项。需要提高基于问题的联盟的可见度，以提高其在加强联合国在区域一级的协同作用和一致性方面的附加值。两项建议涉及与战略规划有关的风险，三项建议涉及与风险管理、项目审批和强制性培训有关的业务风险。

选定成果：管理支柱

20. 在本报告所述期间，内部审计司提出了22项建议(占有审计建议的4.5%)，旨在通过透明地行使授权来加强问责制。对联合国贸易和发展会议(2023/063)、联合国内罗毕办事处(2023/065)、联合国日内瓦办事处(2023/071)、联合国环境规划署(2024/001)以及联合国维也纳办事处和联合国毒品和犯罪问题办公室(UNODC)(2024/015)的专项审计成果显示，总体而言，新的授权框架有助于交付方案和提高效率。需要加强对次级授权管理的控制，其中包括通过更好地使权力与责任和“团结”系统中相关角色保持一致。各实体需要对照既定指标加强业绩监测。还需要及时报告人力资源行政指示的例外情况并采取后续行动。

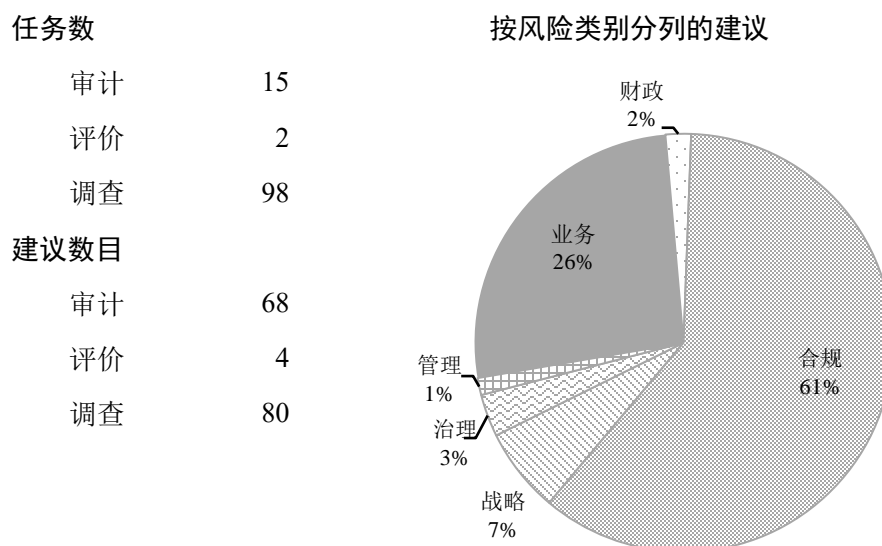
21. 对人道主义事务协调厅改革管理的审计(2023/075)指出，该厅已启动各种改革和变革进程，以提高其业务实效。然而，在实施改革进程方面，存在监督不足以及作用和责任不清的情况。关于调配一些总部职能和员额的决定没有充分的理由，也没有对调配所涉及的短期和长期费用进行详细分析。六项建议中有五项侧重于应对与该职能的人员配置和地点相关的业务风险。

22. 监督厅还继续支持旨在加强秘书处评价工作的努力，为秘书处各实体和本组织整体提供评价方法指导和质量保证支持，包括通过与管理战略、政策和合规部合作，以及通过制作评价通讯和评价综合报告来加强评价知识共享。

2. 加强组织文化

23. 共有115项任务(15项审计、2项评价和98项调查)侧重于与组织文化有关的事项。这些任务产生了152项建议，其重点是，应对工作人员不当行为和不遵守政策的风险(在图三中，二者被归类为合规风险)，并应对旨在加强组织文化的方案或举措执行不力的风险(被归类为业务风险)。

图三
监督厅所涉的组织文化



选定成果

24. 对道德操守办公室管理的财务披露方案的审计(2023/097)得出结论认为, 该方案有效促进了积极主动地发现和管控利益冲突。然而, 各实体没有系统地发现有高风险利益冲突的工作人员参加该方案, 各实体负责人没有充分完成道德操守强制性培训。监督厅提出了 11 项建议, 旨在改善方案的遵守和执行情况。

25. 在对安全和安保部合规职能的审计(2023/078)中, 监督厅提出了 9 项建议, 以促进该部在规划、协调和监测整个联合国安保管理系统标准安保政策和程序方面的执行情况。

26. 对联合国总部灵活工作场所实施情况的评价(A/78/225)发现, 通过在总部实施灵活工作场所项目, 联合国按计划增强了能力, 并在办公室租赁和其他业务支出方面节省大量费用。灵活工作场所还提高了本组织的业务连续性和复原力, 并通过减少温室气体排放促进了环境可持续性。然而, 实施灵活工作场所并没有明显提高工作人员的生产力和福祉, 与噪音、缺乏隐私和封闭空间不足有关的现有问题如果得不到解决, 可能会对工作人员的生产力和福祉产生负面影响。这些问题既需要调整灵活工作场所的空间设计, 又要调整工作人员的行为。监督厅提出了两项建议, 以应对与确定和执行最佳入驻水平有关的业务风险, 同时解决噪音和隐私问题。

27. 对刑事法庭余留事项国际处理机制的方法和工作的评价(IED-23-014)是对余留机制履行其余留职能所取得成果的相关性、有效性和一致性所进行评估的一部分, 其中提出两项建议, 旨在应对业务风险, 并确保余留机制在继续关闭外办事处和调整客户支持职能时采用最佳做法和汲取的经验教训。另外两项建议涉及治理和战略风险, 关系到在明确重新安置无罪释放人员以及在加强与联合国系统的伙伴关系方面的作用和责任。

28. 在本报告所述期间，监督厅收到 472 份涉及秘书处各实体的报告，其中 107 份已被指定进行调查，193 份已移交或正在移交其他实体，155 份已存档备查，17 份仍在审查中，但不包括与采购和执行伙伴欺诈有关的报告(在下文关于采购和供应链管理的章节中讨论)。所报告的最常见问题是被禁止行为(60%)、与人事有关的问题(49%)以及欺诈和腐败(23%)。³ 在本报告所述期间，监督厅发布了 98 份与秘书处各实体有关的调查报告(不包括下一节中介绍的与采购和执行伙伴欺诈有关的问题)。

29. 例如，第 0414/22 号案件涉及一份报告，其中称一名工作人员所提交公务差旅费用报告中的差旅日期与其他差旅和休假时间不一致。监督厅在 23 份差旅费报告中发现了舞弊证据，估计本组织共损失 117 633 美元。

30. 在涉及报告一名工作人员未经授权从事外部活动的第 0699/22 号案件中，监督厅发现，该工作人员擅自发表若干书面作品，包括利用其在联合国任职期间获得的联合国专有信息。

31. 第 0038/24 号案件涉及一份关于一名工作人员在申请新职位时作出不实陈述的报告，监督厅发现，该工作人员没有披露自己以前曾受到调查，并在纪律程序结束后受到纪律处分。此外，监督厅还查明，该工作人员在十年内没有获得体检合格证明，而这是从事其工作的一项硬性规定。

32. 调查违禁行为的案件中包括第 0130/22 号案件，其中涉及一份报告，称一名工作人员营造了一种恐吓、敌对和冒犯性的工作环境，并对其他工作人员进行骚扰。监督厅发现，这名工作人员对其他工作人员咄咄逼人，并试图终止对一名工作人员的雇用，方法是无理地将其定性为表现不佳者，短期延长其合同，并捏造对其不当行为的投诉但又没有证据。

33. 第 0103/24 号案件涉及一份报告，其中称一名工作人员是种族歧视的受害者，涉及在联合国房地工作的供应商雇员。具体而言，据称供应商雇员对一名工作人员发出声响，而该工作人员认为这是对其族裔的嘲笑。

34. 第 1055/22 号案件涉及一系列投诉，指控其上司骚扰、歧视和滥用职权。监督厅发现，工作人员认为该主管的行为具有侵犯性、侮辱性和恐吓性，而且该主管使用了性别歧视性语言。监督厅还发现，该主管在获悉遭到投诉后，不顾管理层的指示，试图查明投诉人的身份。

35. 在所有情况下，监督厅都将其调查结果转交给有关决策者(包括人力资源厅和(或)法律事务厅)，以便采取适当行动。

36. 监督厅还支持本组织努力消除种族主义和种族歧视。监督厅调查员与消除工作场所种族主义问题特别顾问和反种族主义办公室合作，接受了关于调查种族主义和种族歧视指控的培训。监督厅参加了关于审查本组织问责制、内部司

³ 一项投诉可能包含多种可能的不当行为。违禁行为包括歧视、骚扰(包括性骚扰)以及滥用职权。

法以及人力资源政策和程序的讨论。监督厅将继续与特别顾问和管理战略部其他相关办公室密切协商，确保监督厅的调查对本组织处理种族主义问题的战略具有敏感性，并与之保持一致。

37. 监督厅继续协助开展关于应对歧视、骚扰(包括性骚扰)和滥用职权的秘书长公报(ST/SGB/2019/8)的培训，以加强本组织非专业小组成员名册资源，并强化管理层在召集实况调查小组调查对违禁行为的投诉方面的能力。

3. 采购和供应链管理

38. 共有 30 项任务(7 项审计和 23 项调查)侧重于与采购和供应链管理有关的事项。监督厅提出了 69 项改进建议，主要侧重于应对不遵守采购相关政策以及采购活动效率低下和缺乏实效的风险(在图四中分别归类为合规风险和业务风险)。

图四

监督厅所涉的采购和供应链管理

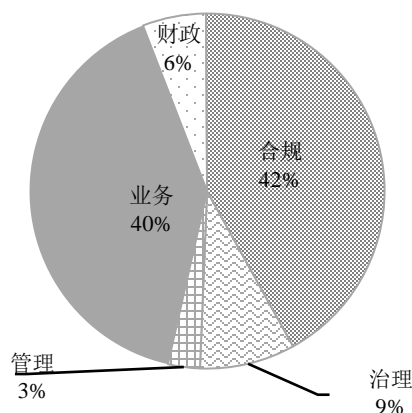
任务数

审计	7
评价	—
调查	23

建议数目

审计	43
评价	—
调查	26

按风险类别分列的建议



选定成果

39. 监督厅在联合国环境规划署采购工作的审计(2023/029)中得出结论认为，有必要改进采购规划和业绩监测，因此 7 项建议中有 6 项旨在应对与参与采购人员的作用和责任、采购规划、服务提供商的甄选以及供应商业绩管理有关的管理和业务风险。

40. 对选定合同的采购和管理进行的审计(2023/046)涵盖整个秘书处，结论是，信息和通信技术(信通技术)服务合同的采购没有足够的竞争性，在制定招标要求时所进行的需求评估没有可靠数据作为依据。没有对承包商的履约情况进行适当评价，而且监督厅估计有 250 万美元的折扣未收取，为此信息和通信技术厅已要求对以前各年度的发票金额给予适用的数量折扣。在提出的 12 项建议中，有 6 项旨在应对与需求评估、采购规划和合同管理有关的业务风险，2 项建议涉及节约和回收费用。

41. 监督厅在对人权事务高级专员办事处刚果民主共和国国家办事处的审计(2023/041)中确定, 需要加强规划、业绩监测和项目管理的某些方面, 而所提出的六项建议之一旨在确保: (a) 及时选定执行伙伴; (b) 明确记录不进行竞争性甄选的理由和甄选过程的所有其他方面; (c) 进行财务能力评估, 并酌情使执行伙伴了解财务管理问题。
42. 在对联合国维也纳办事处和联合国毒品和犯罪问题办公室权力下放框架的审计(2024/015 年度)后提出一项建议, 即联合国维也纳办事处和联合国毒品和犯罪问题办事处需要审查和明确记录下放给外地办事处的采购权力, 并酌情建立审查和修订下放权力水平的机制。
43. 对联合国日内瓦办事处战略遗产计划的审计(2024/016 年度)指出, 需要加强供应商履约评价, 并充分吸取合同管理方面的经验教训。8 项建议的重点是提高业务效率和效力, 包括确保最后完成供应商履约情况评价报告, 并确保制定处理绩效问题的明确行动计划。
44. 对非洲经济委员会非洲厅翻修和游客中心建设项目的审计(2024/023)指出, 非洲经济委员会已执行监督厅早先提出的建议, 这些建议旨在加强风险管理(包括确保采购股工作人员获得适当认证), 并为采购流程的不同阶段制定主要业绩指标。审计后提出的三项建议旨在加强移交过程的治理, 以实现非洲厅从翻修到运营的无缝过渡。
45. 对亚洲及太平洋经济社会委员会的房舍抗震改造及其使用期满更换项目的审计(2024/031)发现, 该委员会面临的挑战导致项目第一阶段出现延误。审计提出了两项建议, 其中一项建议是请该委员会进行详细评估, 以改进业绩, 防止在第二阶段出现进一步拖延。
46. 在本报告所述期间, 调查司收到了 63 份与采购欺诈有关的举报(不包括与和平行动有关的举报), 其中 13 份被指派进行调查, 36 份已经移交或正在移交其他实体, 11 份存档备案, 3 份仍在审查中。报告的最常见问题是程序违规(33%)、未申报的利益冲突(16%)和合同纠纷(10%)。
47. 例如, 第 0340/23 号案件涉及一份关于一名工作人员参与欺诈的报告。监督厅发现, 这名工作人员制作并批准了向两名所谓咨询人发出的欺诈性定购单, 共支付了 40 600 美元。此外, 监督厅确定, 该工作人员谎报其以前的就业经历, 从事外部活动, 并擅自在私人通信中使用本组织的徽标和信笺。该工作人员在调查期间辞职。监督厅已将其调查结果转交人力资源厅和法律事务厅, 供其采取适当行动。
48. 第 0328/23 号案件涉及一份报告, 称一家承包向两个维持和平特派团提供燃料、口粮和相关服务的公司违反了合同。本组织在要求履约担保时无法追回相关损失, 原因是参与出具担保的银行据称已破产清算。监督厅的调查发现, 履约担保很可能具有欺诈性。

49. 第 0705/21 号案件涉及一份报告，称一名工作人员伪造了与一次务虚会有关的发票，并截留了被挪用的资金。监督厅在调查中发现，有证据表明，该工作人员获取并提交了虚开的服务发票，并截留了剩余资金。

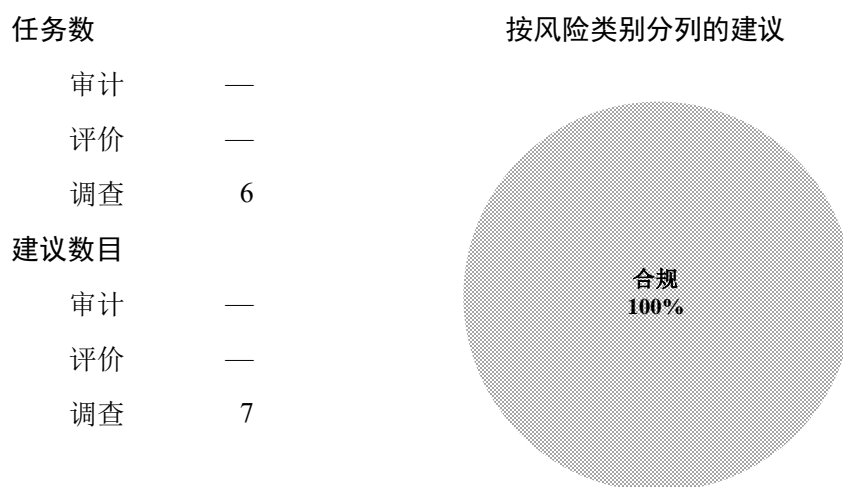
50. 在第 0923/22 号案件中，监督厅调查了关于一名服务合同持有者挪用一些讲习班参加者的每日生活津贴以及向一家公司和一个当地组织索取费用以将其登记为供应商的指控。当事人的合同在调查结束前被终止。

4. 防止报复

51. 监督厅收到道德操守办公室根据秘书长题为“防止因举报不当行为和配合经正式授权的审计或调查而遭报复”的公告(ST/SGB/2017/2/Rev.1)移交的两项新的防止报复调查。两项调查均已完成。监督厅还继续积极参与对公告所述本组织防止报复框架的审查。

图五

监督厅所涉的防止打击报复工作



52. 在涉及防止报复请求的第 0005/23 号案件中，监督厅调查了一项投诉，即一名工作人员因配合监督厅的审计受到报复，被改派到另一个职能并被更改职称。调查发现，该工作人员的改派和职称变更与执行一项审计建议有关，没有证据表明这些决定与该工作人员配合审计有关。

53. 在第 0622/22 号案件中，监督厅调查了一项投诉，即一名工作人员因配合对性剥削和性虐待投诉的调查而遭到报复，被人恶意投诉。监督厅在调查中发现，有证据表明，该工作人员因参与性剥削和性虐待调查而成为打击对象。

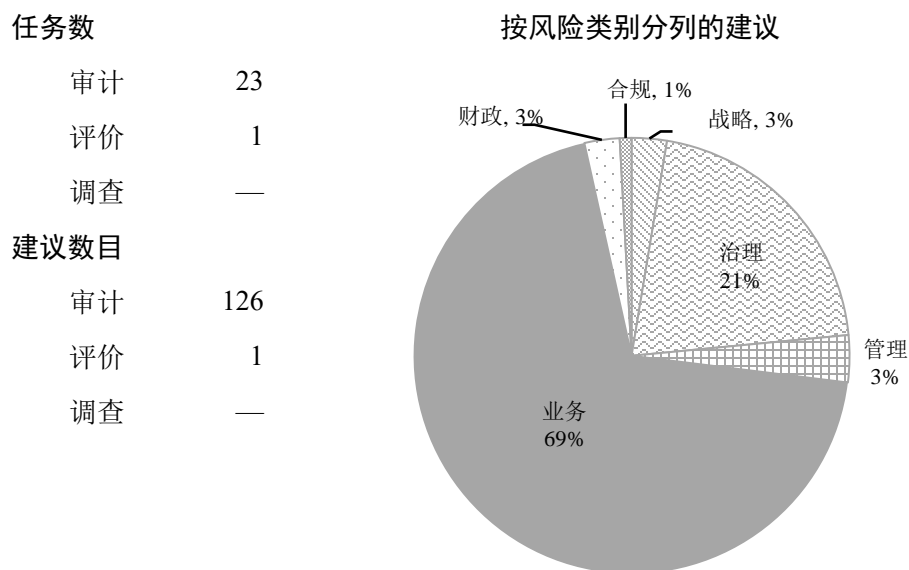
54. 在第 1124/23 号案件中，监督厅调查了一项投诉，即一名工作人员因举报可能发生的征聘违规行为而受到报复，被迫辞职。监督厅在调查中没有发现该工作人员的举报与他与本组织的合同到期之间有任何联系。

5. 跨领域：《秘书长关于支持各地各方采取行动的数据战略》

55. 共有 24 项任务(23 项审计和 1 项评价)侧重于与《秘书长关于支持各地各方采取行动的数据战略》有关的事项，并载有 127 项改进建议，以应对业务和治理风险(见图六)。

图六

监督厅所涉的《秘书长关于支持各地各方采取行动的数据战略》



选定成果

56. 监督厅在对联合国秘书处网站和社交媒体的管理和安全的审计(2023/102)中确定，需要定期审查和更新社交媒体账户数据库，并更好地监测和发现虚假社交媒体账户和网站。审计发现，秘书处缺乏确保遵守网站无障碍标准的资源，而且在保存社交媒体账户上发布的信息方面也没有指导程序。监督厅提出 10 项建议，以应对在审计中发现的各种治理和业务风险。

57. 监督厅对人道主义事务协调厅信通技术治理、业务和安全的审计(2023/030)得出的结论是，需要加强数据分析能力，以支持决策。人道协调厅在指导和监督各项战略和业务优先事项的信通技术业务和举措方面缺乏一个治理机制，而且需要在所有外地办事处进行数据责任评估，以确保安全、道德和有效地管理数据。这 12 项建议涉及这些以及其他治理和业务风险。

58. 监督厅对人道主义事务协调厅赠款管理系统的审计(2024/032)确定，需要将该厅的统一赠款管理系统(OneGMS)与“团结”系统整合，以加强财务健全性和资金的有效分配。需要一个专门的报告小组，以加强用户对数据平台的有效利用。10 项建议旨在应对已查明的其余风险，主要是业务风险。

59. 监督厅还继续审查秘书处各实体的网络安全准备情况，发布了 13 份咨询报告，旨在加强对信通技术治理和业务风险管理的管控。

60. 除了内部审计司所涉的数据战略的数据治理和网络安全方面，监督厅在对《联合国人类住区规划署(人居署)2020-2025 年战略计划》的中期评价(IED-24-009)中指出，在一个日益由数据驱动的世界中，人居署应利用其任务规定和专门知识来填补关键的城市数据和知识空白，包括为此加强其核心数据和统计能力以及数据做法和应用的一致性。评估提出的六项建议中，有一项就是为专门解决这一问题的。

6. 跨领域：可持续发展目标

61. 共有 4 项任务直接涉及支持可持续发展目标，为此提出 47 项建议，涵盖了一系列不同的风险(见图七)。

图七

监督厅所涉的对可持续发展目标的支持

任务数

审计 1

评价 3

调查 —

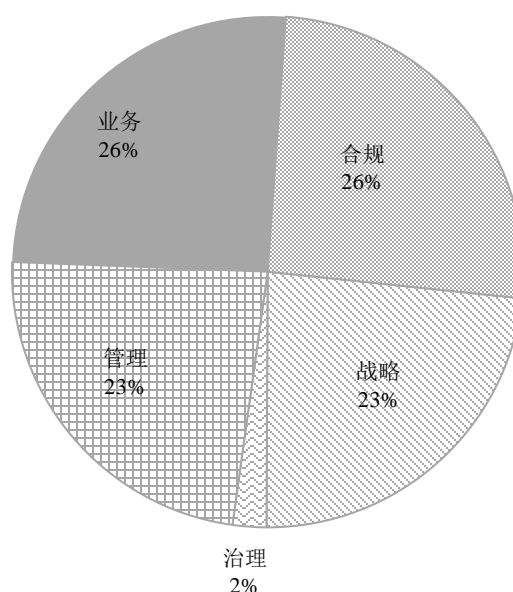
建议数目

审计 2

评价 45

调查 —

按风险类别分列的建议



选定成果

62. 对统计司支持各国加强国家统计系统的工作所作审计(2023/056)得出的结论是，促进会员国国家统计系统开展的能力建设活动，特别是在可持续发展目标方面，总体上与该司的任务规定保持一致。然而，参与项目国家的选择标准导致一些最需要的国家因能力有限而被排除在外。需要改进项目管理，包括财务报告和文件管理。监督厅的八项建议涉及这些风险以及其他主要属管理和业务方面的风险。

63. 监督厅对技术合作经常方案的评价(IED-23-007)发现，该方案为会员国的能力发展和政策制定作出重大贡献，包括通过制定、修订和执行国家计划、战略和法律。然而，需要通过驻地协调员制度加强联合国各实体之间的协调，包括

在分享经验教训和更好地评价技术合作经常方案对各项成果的促进作用方面。监督厅提出四项建议，以应对这些管理和业务风险。

64. 监督厅在对《人居署 2020-2025 年战略计划》的中期评价(IED-24-009)中发现，该计划回应了利益攸关方的需求和优先事项，人居署为改善受益人的生活 and 加强政府对口部门的能力做出重大贡献。然而，如果更好地确定优先事项、分配资源、对成果进行相关监测以及明确责任，该计划的实施将会得到改进。这六项建议主要针对报告中指出的战略和业务风险。

65. 监督厅在对联合国中部非洲区域办事处和联合国西非和萨赫勒办事处的评价(IED-24-008)中发现，这两个办事处在其斡旋和区域职能方面对预防冲突方面取得的积极成果发挥了促进作用，并有效地倡导在预防冲突方面考虑妇女和环境问题。然而，通过改进联合工作规划、明确作用和责任以及更好地与联合国国家一级方案拟订保持一致，它们的贡献将得到加强。三项建议的重点是，制定一项扩大与外部团体接触的战略，加强利用政治分析来确定宣传机会，以及加强与区域组织的伙伴关系。

B. 所涉的其他实体

联合国难民事务高级专员公署

66. 在本报告所述期间，监督厅共执行了 26 项任务，重点是与难民署国别业务、采购和供应链、改革执行情况和组织文化有关的事项，并提出了 160 项建议，其中 92 项(58%)与业务风险有关，26 项(16%)与战略风险有关。

67. 已完成的任務包括：(a) 9 项总部、专题以及信通技术审计；(b) 向一线实体提交 4 份报告，其中包括在 2023 年进行的专题审计期间提出的实质性调查结果；(c) 对两个区域局进行审计；(d) 10 项国别业务审计。进一步详情见监督厅关于难民署内部审计活动的年度报告。⁴

联合国合办工作人员养恤基金

68. 根据大会第 48/218 B、74/263 A 和 75/246 号决议等相关决议，监督厅仍是联合国合办工作人员养恤基金秘书处及其投资的唯一内部监督机构。

69. 在本报告所述期间，监督厅共进行了 6 次审计任务，重点关注与数据治理和数据管理、加强组织文化以及采购和供应链管理有关的事项，并提出了 41 项建议，其中 32 项(78%)与业务风险有关。监督厅还发布了 7 份与该基金有关的调查报告。

其他非秘书处实体

70. 在本报告所述期间，监督厅向秘书处以外的其他实体提供了监督服务，发布了 5 份审计报告(涉及国际贸易中心、《联合国关于在发生严重干旱和/或荒漠

⁴ 关于难民署 2023/2024 年活动的报告尚未公布；关于难民署 2022/2023 年的活动的报告见 [A/AC.96/74/7](#) 号文件。

化的国家特别是在非洲防治荒漠化的公约》秘书处，联合国气候变化框架公约秘书处、世界旅游组织等)和 47 项调查(涉及国际民用航空组织、联合国开发计划署、联合国气候变化框架公约秘书处、联合国全球契约、联合国训练研究所、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、世界卫生组织等)。这些活动的清单载于本报告增编(A/79/309(Part I)/Add.1)。

六. 监督厅建议的执行情况

71. 监督厅向其工作所涉的 51 个秘书处实体和其他组织发布了 252 份内部审计、检查、评价和调查报告，其中载有 706 项建议(不包括与和平行动有关的建议)。

72. 几乎所有建议(702 项中的 706 项，即 99.4%)得到接受。在本报告所述期间，有 707 项建议已结束(其中 58%是在前几个报告期间提出的)。监督厅将继续与管理层接触，以支持结束建议的进程，从而以更及时和更有效率的方式应对监督厅活动中发现的风险。关于建议趋势的详细分析载于本报告增编(A/79/309(Part I)/Add.1)。

七. 法定报告要求

A. 建造活动

73. 根据大会第 71/272 A、74/263 X 和 75/253 X 号决议，监督厅继续监督亚的斯亚贝巴的非洲经济委员会房地内非洲会堂翻新以及亚洲及太平洋经济社会委员会曼谷房舍抗震改造及其使用期满更换项目。本报告第 44 和 45 段载有关于主要调查结果的信息。

B. 采购

74. 根据大会第 73/275、74/256 和 75/247 号决议等相关决议，监督厅继续加强对采购活动监测的关注。本报告第 38 至 50 段讨论了最近的调查结果。

C. 其他报告

75. 监督厅向理事机构发出了 5 份其他监督报告，即：3 份监督厅三年期审查评价报告；1 份关于监督厅评价联合国总部灵活工作场所执行情况的报告；1 份监督厅评价刑事法庭余留事项国际处理机制的方法和工作的报告。