



2015 年年度会议

2015 年 6 月 30 日至 7 月 2 日

临时议程项目 6

审计事项

## 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间内部审计和调查活动报告

### 摘要

本报告提供关于 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)执行的内部审计和调查职能的信息。妇女署的内部审计职能由联合国开发计划署审计和调查处妇女署审计股根据妇女署财务条例和细则([UNW/2012/6](#), 附件一)执行。调查职能由审计和调查处调查科执行。有关所采取行动的信息和管理当局对本报告的回应载于本报告附件并可在妇女署网站查阅。应执行局在其第 2014/4 号决定(见 [UNW/2014/6](#))提出的要求, 本报告包括有关年度间调查案件的数量、性质和结果的资料。妇女署审计咨询委员会的报告和管理部门对报告的回应载于本报告增编([UNW/2015/4/Add.1](#))。

执行局不妨注意到本报告, 表示继续支持妇女署内部的审计和调查职能, 及注意到审计咨询委员会的报告。



## 一. 引言

1. 本报告介绍 2014 年 12 月 31 日终了年度联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)的内部审计和调查职能及相关活动。提供的信息涉及 2014 年间进行的审计的主要结果及管理当局为落实本年度和以前各年度审计报告所提建议而作出的各项努力的现状。报告还提供关于调查活动的信息,如新案件数和未结案件数、案件性质和进行的调查的结果。妇女署审计咨询委员会的报告和管理当局对报告的回应载于本报告增编([UNW/2015/4/Add.1](#))。

## 二. 保证

2. 为了提供有关管治、风险管理和控制系统的保证,妇女署审计股进行的审计继续把重点放在经评估为可能给妇女署及其实现目标的工作带来高度财政、声誉、法律和职能风险的管治、管理和业务领域。

### A. 任务

3. 根据联合国开发计划署审计和调查处与妇女署签订的双边服务级别协议,2012 年 3 月在审计和调查处内专门设立了妇女署审计股。该股根据妇女署财务条例和细则([UNW/2012/6](#), 附件一)为妇女署执行内部审计职能。2014-2015 两年期间,根据 2013 年 12 月 6 日签订的第二个服务级别协议,审计股继续提供内部审计服务,审计和调查处则继续提供有偿调查服务。

4. 此外,审计和调查处确认,2014 年该处在业务方面继续独立于妇女署管理部门,并按照国际公认标准自由决定其审计和调查范围。

5. 审计和调查处向执行局确认,该处根据内部审计师协会制定的《国际内部审计专业实务标准》和《道德守则》进行审计。根据这些标准,审计股的工作须由审计和调查处质量保证和政策股审核。每个审计任务结束后均进行审计后客户调查。就 2014 年审计收到的调查显示,妇女署审计股及其进行的工作整体令客户感到满意。

### B. 独立外部监督

6. 审计咨询委员会继续向副秘书长/执行主任提供咨询意见,促进和支持妇女署内部审计和调查职能的问责框架、善治和有效性。2014 年,委员会审查了妇女署审计股 2014 年年度工作计划,并通过季度进度报告以及与审计和调查处主任和审计股股长的非公开会议监测计划的实施。此外,委员会审查了 2013 年报告([UNW/2014/4](#))草稿并对草稿提出了意见。

7. 妇女署审计股将其年度工作计划通报联合国审计委员会,以促进协调和提高效率。

### C. 基于风险的审计计划

8. 拟订的 2014 年审计计划考虑到高级管理人员、各部门和其他利益攸关者的投入，并以有关各可审计办事处或单位的风险评估为基础。2014 年，妇女署审计股审查了被评定为高风险和中风险的国家办事处和总部单位。

9. 2014 年审计计划先于 2013 年 11 月经审计咨询委员会审查，然后于 2014 年 3 月提交副秘书长/执行主任核可。

10. 2014 年计划所包括的七个审计的所有实地工作在 2014 年按原定计划完成。七个审计报告有四个于 2014 年发布，其余先后于 2015 年 1 月和 2 月发布。

### D. 发布的审计报告

11. 2014 年发布了关于四个外地办事处和四个总部单位的审计报告。在这八份报告中，四份涉及在 2014 年进行的实地工作，四份涉及在 2013 年进行的实地工作。

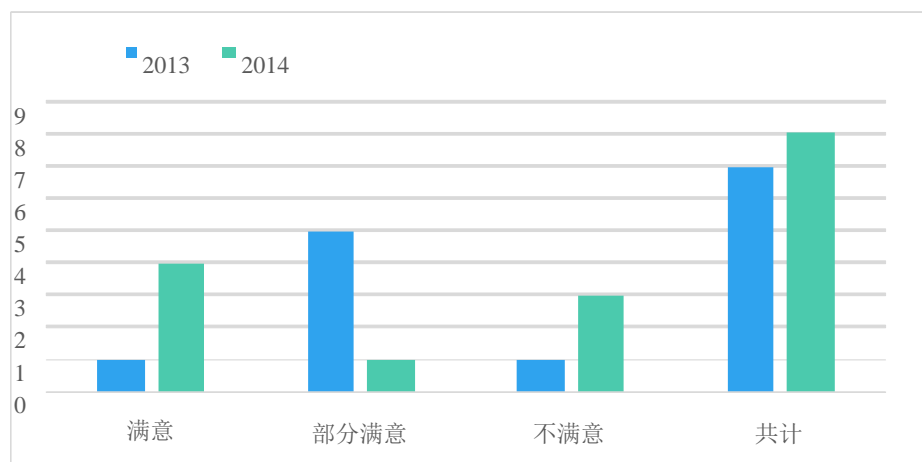
12. 发布的外地办事处审计报告涉及：驻巴勒斯坦被占领土办事处(第 1226 号报告)；驻巴基斯坦国家办事处(第 1304 号报告)；驻斐济多国办事处(第 1305 号报告)；驻马里办事处(第 1306 号报告)。发布的总部单位审计报告涉及：采购职能(第 1223 号报告)；联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金(第 1227 号报告)；性别平等基金(第 1228 号报告)；妇女署多米尼加共和国培训中心(第 1230 号报告)。上述所有报告可在 <http://audit-public-disclosure.unwomen.org> 查阅。

13. 2014 年发布的审计报告基本上涉及 2013 年妇女署进行的方案和业务活动，也就是说审计结果基本上反映该年方案和业务活动的状况。剔除关于采购职能的审计报告，以避免重复计算采购支出，七个全面审计涵盖了妇女署各相关办事处或单位的方案和业务活动，总共支出约为 6 300 万美元，占 2013 年实体财务报告 (A/69/5/Add.12) 所报总支出 2.64 亿美元的 23%。与 2013 年总支出 2.35 亿美元，覆盖率 17% 相比，2014 年的审计覆盖率显得不俗。对采购的跨部门审计涉及约 1.2 亿美元支出，为妇女署 2013 年报告总支出的 45%。

### E. 审计评级

14. 根据每个审计的结果，审计和调查处就其对管治、风险管理和控制程序的综合评估给予一个总审计评级。三个被审计办事处或单位(37.5%)被评定为不满意，意味着内部控制、管治和风险管理程序尚未建立或运作欠佳，可能严重影响被审计实体整体目标的实现。一个实体(12.5%)被评定为部分满意，意味着审计确定存在一个或多个问题，可能不利地影响实体目标的实现。其余四个办事处或单位(50%)被评定为满意，即没有发现任何可能重大影响实体目标的实现的问题。

图一  
2014 年与 2013 年审计评级比较



### 三. 内部审计报告的披露

15. 依照执行局第 2012/10 号决定(见 UNW / 2012/16)的规定并在确保已适当查核和具有质量保证后, 所有内部审计报告在发送管理当局和相关会员国 30 天后公开披露。在 2014 年发布的八份报告中, 有一份部分被删节, 因为报告含有关于安保的敏感信息。没有从任何组织或会员国收到任何其他删节审计报告的要求。

### 四. 人员编制和预算

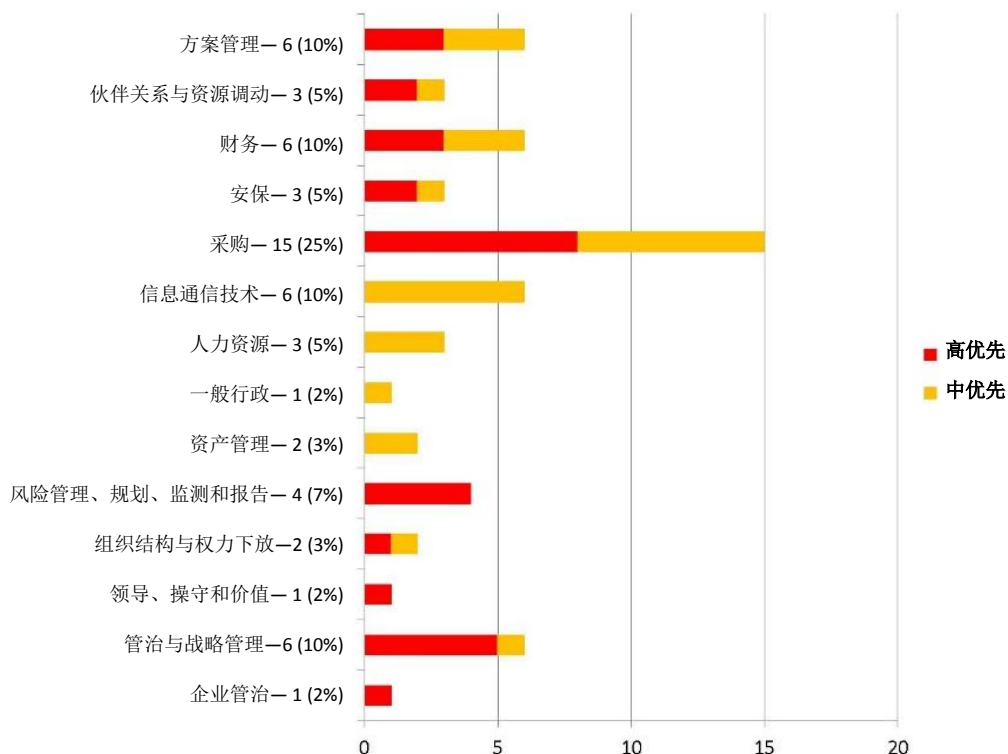
16. 2014 年, 妇女署审计股所有四个核定员额均已填补, 但一名 P4 职位的审计专家于 11 月 17 日同意横向调至审计和调查处另一职位。出缺在 2015 年 1 月 17 日通过横向调动填补。

17. 2014 年, 妇女署审计股总预算 120 万美元, 比 2013 年预算增加约 28 万美元。审计和调查支出达 110 万美元, 即支出低于预算 8%, 主要原因是薪金和福利的节省以及使用审计和调查处本处人员而不雇用顾问进行案件调查工作。

### 五. 重大内部审计结果

18. 2014 年发布的审计报告导致 59 项审计建议, 其中 30 项被列为高优先建议, 需要管理当局迅速采取行动, 以确保妇女署内不存在任何高风险情况。图二显示 2014 年提出的所有建议的分布和优先级别。

图二.  
审计建议的分布和优先级别<sup>a</sup>



<sup>a</sup> 建议总数：59。

## A. 总部审计

19. 2014年，审计和调查处发布了四份涉及审计下列总部单位或职能的报告：联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金、性别平等基金、妇女署培训中心及采购职能。

20. 四份审计报告总共导致30项建议。三个(75%)审计(性别平等基金、妇女署培训中心和采购职能)的调查显示需要进一步明确资源需求、任务和/或监督职责和培训活动。两个审计(妇女署培训中心和采购职能)的调查结果指出有关成果管理、监测和报告的结构和程序有不足之处。

## B. 外地办事处审计

21. 2014年，审计和调查处发布了审计三个国家办事处和驻巴勒斯坦被占领土办事处的四份报告。

22. 这些审计总共导致29项建议，其中6项(21%)涉及方案管理；5项(17%)涉及采购事项；4项(14%)涉及财务；3项(10%)涉及伙伴关系与资源调动；涉及

资产管理、人力资源、信息通信技术以及安保等四类问题的建议各 2 项(7%); 涉及企业管治、一般行政及风险管理、规划、监测和报告等三类问题的建议各 1 项。

23. 如下文第六节所述, 虽然管理当局一般积极对待有关办事处或单位的具体建议, 但妇女署审计股观察到前两份年度报告提出的问题与在本报告提到的问题有点如出一辙。在进一步分析所有 2014 年建议后发现一些问题重新浮现, 如资金调动的战略制定和落实工作延迟(2 个办事处和 2 个总部单位); 项目或成果的监测和监督程序不足, 缺乏监测框架或计划(1 个办事处和 2 个总部单位); 对供应商的审查和管理不足(3 个办事处); 对预付执行伙伴的款项管理不周全(3 个办事处); 对资本和信息资产的管理不周全(3 个办事处)。

24. 特别令人关注的是, 很大一部分的外地审计指出有关预付执行伙伴项目款项的问题(75%), 以及所有审计中 50% 存在资源调动战略和努力缺乏或不足的问题。

25. 妇女署审计股还在两个(50%)外地办事处的审计中注意到非核心项目预付开支的情况, 虽然妇女署政策和程序已明确禁止这种做法。

26. 在对审计建议作出回应时, 管理当局不仅应从被审计地点的角度处理建议, 而且应考虑所指出的风险问题是否适用于整个组织, 通过变更或澄清政策或程序等较全面的应对措施是否可更有效地减缓风险。

27. 截至 2014 年 12 月 31 日, 在 2014 年提出的 59 项建议中, 12 项已得到充分执行, 47 项尚待执行, 其中 13 项(28%)涉及 2014 年最后一季度发布的报告。在 47 项尚待执行的建议中, 26 项(55%)被定为高优先建议。

## 六. 审计建议的后续行动

28. 2010 年 7 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日发布的审计报告共有 236 项审计建议。截至 2014 年 12 月 31 日, 由于妇女署组织结构和业务的变化, 10 项建议因不再适用而被撤回。余下 226 项建议, 169 项(75%)已得到充分执行, 38 项(17%)在执行过程中, 19 项(8%)尚未开始任何执行活动。

29. 在处于执行阶段的 38 项建议中, 3 项或 1%(2 项高优先、1 项中优先)逾 18 个月尚未得到充分执行。两项长期没有落实的建议在 2015 年第一季度得到执行。余下的建议需要妇女署制订企业风险管理政策, 协助外地办事处识别、评估、监测和报告与妇女署方案相关的风险。作为后续进程的一部分, 妇女署审计股证实, 妇女署已开展落实工作, 争取落实企业风险管理政策。

30. 截至 2014 年 12 月 13 日, 尚未开始执行的建议 19 项, 其中 13 项涉及 2014 年第四季度发布的审计报告。表 1 反映 2014 年 12 月 31 日审计建议执行情况。

表 1  
2014 年 12 月 31 日审计建议执行情况

报告发布日期	审计号	审计报告标题	报告评级 <sup>a</sup>	建议数目					高 优 先 未执行逾 18 个月
				共计	已执行	执行中	未执行	撤回	
2010 年 9 月	719	妇发基金太平洋次区域 办事处	不满意	23	22	—	—	1	—
2010 年 12 月	743	妇发基金阿拉伯国家次区域办事处	满意	9	9	—	—	—	—
2010 年 12 月	753	妇发基金南部非洲和印度洋国家次区域办事处	部分满意	19	19	—	—	—	—
2010 年 12 月	774	妇发基金墨西哥、中美洲、古巴和多米尼加共和国次区域办事处	部分满意	16	16	—	—	—	—
2011 年 5 月	823	妇发基金南锥地区次区域 办事处	后续报告	24	16	—	—	8	—
2011 年 10 月	827	妇女署加勒比次区域办事处	部分满意	7	6	—	—	1	—
2011 年 12 月	863	妇女署中欧和东欧次区域办事处	满意	9	9	—	—	—	—
2013 年 4 月 11 日	982	妇女署驻阿富汗国家办事处	部分满意	9	9	—	—	—	—
2013 年 6 月 28 日	1077	妇女署驻肯尼亚东非和非洲之角次区域办事处	部分满意	16	13	3	—	—	2
2013 年 6 月 7 日	1121	妇女署驻印度 次区域办事处	部分满意	9	9	—	—	—	—
2013 年 10 月 29 日	1220	妇女署驻刚果民主共和国国家办事处	不满意	13	9	4	—	—	—
2013 年 10 月 31 日	1221	妇女署驻南苏丹国家办事处	部分满意	10	9	1	—	—	—
2013 年 11 月 1 日	1222	妇女署驻哥伦比亚国家办事处	满意	5	5	—	—	—	—
2013 年 12 月 18 日	1224	妇女署驻海地国家办事处	部分满意	8	6	2	—	—	—
2014 年 2 月 13 日	1223	采购职能	不满意	12	5	7	—	—	—
2014 年 2 月 25 日	1226	妇女署驻巴勒斯坦被占领土办事处	满意	1	—	1	—	—	—
2014 年 3 月 17 日	1227	联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金	满意	2	—	2	—	—	—
2014 年 3 月 17 日	1228	性别平等基金	满意	5	3	2	—	—	—
2014 年 6 月 6 日	1230	妇女署多米尼加共和国培训中心	不满意	11	—	8	3	—	—
2014 年 7 月 17 日	1304	妇女署驻巴基斯坦国家办事处	部分满意	10	—	7	3	—	—
2014 年 12 月 8 日	1305	妇女署驻斐济多国办事处	满意	5	4	1	—	—	—
2014 年 11 月 28 日	1306	妇女署驻马里办事处	不满意	13	—	—	13	—	—
<b>共计</b>				<b>236</b>	<b>169</b>	<b>38</b>	<b>19</b>	<b>10</b>	<b>2</b>
<b>共计 (百分比)</b>				<b>100</b>	<b>72</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>1</b>

简称：妇发基金—联合国妇女发展基金。

<sup>a</sup> 后续审计报告不给予总评级。

## 七. 咨询服务

31. 妇女署审计股继续应请求向妇女署总部和外地办事处管理人员提供咨询意见和作出详细评论。咨询意见涉及多方面的题目，包括捐助者要求获得信息的问题；外部评估；采购与防欺诈政策和程序；拟议的职权范围和政策草案；捐助者和非标准协议中的审计/调查条款；不续签租约；应收款项的注销；对国家政府或非政府组织执行的项目的审计；资产使用寿命的断定；根据《性别平等和增强妇女权能全系统行动计划》提交报告。

## 八. 调查

32. 审计和调查处依照服务级别协议的规定提供调查服务，范围包括妇女署工作人员、编外人员和承包商的涉嫌欺诈、贪污或其他不当行为，包括工作场所骚扰、滥用职权或打击报复举报人。

### A. 案件数量

33. 2014 年，审计和调查处新立案件 17 件。审计和调查处也继续处理九件 2013 年的未结案件，使 2014 年案件总量达到 26 件，比 2013 年案件总量(20 件)增加了 30%(见表 2)。

表 2  
2013 和 2014 年案件数量

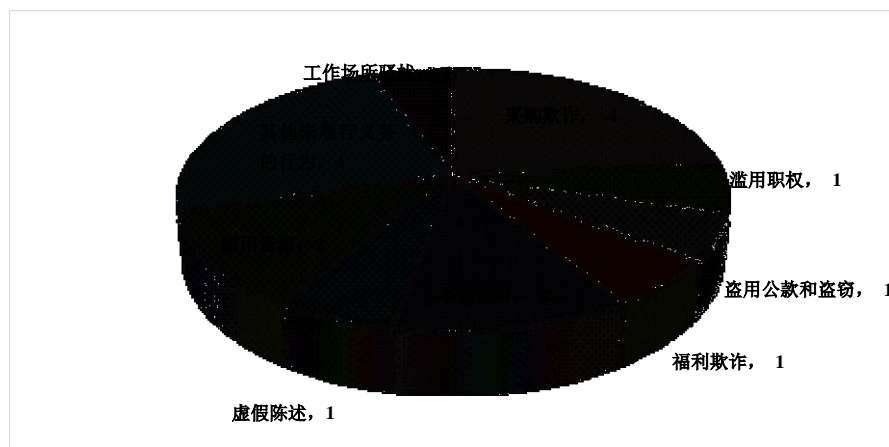
案件数量	2013	2014
1 月 1 日未结案件	2	9
年度间新受理案件	18	17
<b>共计</b>	<b>20</b>	<b>26</b>
结案数(前未结案件)	1	5
结案数(新受理案件)	10	12
<b>共计</b>	<b>11</b>	<b>17</b>
12 月 31 日未结案件	9	9

### B. 投诉类别

34. 2014 年收到的 17 宗投诉详见图三。



图三  
2014 年新受理案件类别



35. 从地域分布来看，2014 年收到的 17 件案件来自亚洲及太平洋(6)、阿拉伯国家(4)、美洲和加勒比(3)、非洲(3)和总部(1)。

### C. 所涉财务问题

36. 在新立的 17 件案件中，7 件可能涉及财务问题，即采购欺诈、盗用公款和盗窃及福利欺诈行为。其中三件已结案，理由包括指控缺乏根据，或被指控的行为人已脱离妇女署而且实体在有关案件中并没有遭受任何经济损失。

37. 四件涉及财务违规行为的 2014 年新受理案件尚未结案。两件正处于调查阶段，两件在评估阶段。这些案件共涉金额 129 689 美元。

38. 除了四件未结案的 2014 年新立案件，2013 年未了结的另外两件涉及采购欺诈的案件也尚未结案，涉及金额据报共达 735 400 美元。

39. 第 37 和 38 段所提及的金额是在向审计和调查处举报涉嫌行为时提供的数字。任何实际损失将在调查结束后确定。

### D. 已解决/结束案件

40. 2014 年，审计和调查处结束了 17 件案件，其中 15 件在初步评估后结案，理由或是关于不当行为的证据不足以支持进行调查，或是案件缺乏进行调查的根据，另外 2 件案件在调查后结案。关于这两件案件，涉及虚假陈述的案件导致调查报告，另一案件导致结案报告。

41. 按照《妇女署解决不遵守联合国行为标准的情况法律框架》的规定，导致调查报告的案件已交由管理和行政司处理。调查所针对的工作人员被指控违反《工作人员条例》条例 1.2(b)，在其个人简历表内作出重大虚假陈述，并提交伪造文

件作为证明。该工作人员于 2014 年 11 月 4 日接到不当行为指控并被要求作出回应。但她于 12 月 15 日递交辞职信，并随后离开实体。该工作人员离职前没有对指控递交任何回应，也就是说纪律处分程序没有完成。

42. 表 3 开列 2013 和 2014 年案件处置情况。

表 3  
2013 和 2014 年案件处置情况

采取的行动	2013 年案件	2014 年案件
<b>在初步评估后</b>		
结案(缺乏调查根据)	10	15
<b>小计</b>	<b>10</b>	<b>15</b>
<b>在调查后</b>		
结案(缺乏证据)	1	1
结案(有证据)	-	1
<b>小计</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>共计</b>	<b>11</b>	<b>17</b>
发布的调查报告	1	2

#### E. 未结案件

43. 2014 年年底，审计和调查处共有九件妇女署待结案件。五件处于评估阶段，四件处于调查阶段。

## 九. 结论

44. 2014 年，审计和调查处所得资源使其能够有效地履行其任务，向妇女署提供内部审计和调查服务。对总部单位、企业职能及国家办事处的审计结果总体显示，管治、风险管理和内部控制系统基本上运作良好。各相关办事处积极对待审计建议的执行。

45. 审计和调查处在年度间结束的调查案件和发布的调查报告比上一年有所增加。

46. 执行局、高级管理人员和审计咨询委员会的持续支持，将使审计和调查处能够继续提供有增值作用的内部审计和调查服务，促进妇女署战略计划所定目标的实现。

## 附件

### 管理当局对 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间内部审计和调查活动报告的回应

1. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)谨提出管理当局对联合国开发计划署(开发署)审计和调查处处长关于 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间内部审计和调查活动的报告的回应。
2. 妇女署认受调查报告结果，并在下文各标题下对报告第五节“重大内部审计结果”所指出的关键问题作出解答，重点说明正在采取的改进措施。

#### 治理与战略管理

##### 资源需求、任务和/或监督职责和培训活动

3. 指出的主要问题集中在治理与战略管理方面，涉及对下列总部单位和职能的审计：采购职能、性别平等基金、联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金、妇女署培训中心。妇女署认受有关需要进一步明确资源需求、任务和/或监督职责和培训活动的意见，并已采取行动在企业一级处理问题。采购科审查了总部采购业务的组织结构并已通过增聘工作人员加强能力。此外还重大调整了采购政策、程序和工具，开发了新系统，以确保充分监督和管理采购职能。
4. 关于信托基金的问题，已审查了性别平等基金的项目文件，并随后敲定和核可了 2014 - 2017 年新项目文件，其中反映核定的治理和管理结构及可持续战略。联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金咨询了多个捐助者和会员国、新旧基金受助人、民间社会专家和方案咨询委员会成员的意见，据此制定了 2015-2020 年新战略计划，指导信托基金未来几年的努力。该战略订于 2015 年 5 月敲定。在培训领域，妇女署打算在制定有关数据收集方法和培训机制的全面战略前制定一个暂行战略。

##### 有关成果管理、监测和报告的结构和程序有不足之处

5. 有关成果管理、监测和报告的结构和程序有不足之处的问题来自对采购职能和培训中心的审计。在企业一级，采购科已采取以下措施加强对采购活动的系统化监督和监测：
  - (a) 设计了涵盖所有采购活动的 30 多张核对表，表中列明必要的文件、步骤和行动，供请购人、采购员和审批当局使用；
  - (b) 针对采购流程和核对表的使用拟订 10 多份指导性文件；

(c) 开发和传播培训材料(超过 15 个网上研讨会和 10 个视频教程, 以及为妇女署所有采购员举办五个区域培训班);

(d) 建立一个网上采购规划平台, 确保落实统一采购的要求;

(e) 建立一个实时仪表板, 汇集有关全球、区域和地方一级开支总趋势的信息, 包括每份采购订单的信息;

(f) 修订《方案和业务手册》, 增加充分的监督和监测机制以减少风险。

6. 妇女署对采购科的结构和运作进行了审查, 以确保在职权分散的环境中适当分隔职责和实行充分的监测和监督。具有较大风险的活动一一明确界定。此外, 已开发 Atlas 的报告、查询和工具功能, 可用于生成实用信息, 帮助采购员和用户完成定期审结程序, 审查采购订单, 审查和积存 Atlas 应付收据, 以及监测和跟踪供应商累计总额。已修订 Atlas 采购目录, 简化报告采购支出的方式。通过有接近 1 000 个成员的采购社区网络和跨职能工作组, 采购科已将所有内部利益攸关方连接集中起来, 以便更新现有和即将推出的工具、流程和程序。

7. 关于培训中心的问题, 该中心将按照标准预算格式为每项活动另行编制预算, 为每个课程开发项目使用一个 Atlas 项目代码, 以便于跟踪和报告课程的开发和交付进度。管理当局计划在资金允许的情况下制定辅导培训计划和预算。此外, 妇女署将启动内部磋商以制定一项战略, 监测每个 Atlas 项目的进度。

### 风险管理

8. 妇女署企业风险管理政策在 2014 年 11 月经高级管理团队审查和核可后已予正式采用。该政策将作为实施一个适合妇女署的风险管理办法的基础; 这个风险管理办法范围全面, 将被纳入现有的治理结构、决策工作、活动和程序。在制定企业风险管理政策和相关程序后, 风险管理已明确地成为妇女署问责制度的部分内容。

### 资源调动

9. 资源调动是组织的一个首要优先事项, 妇女署注意到关于这方面的内部审计意见。妇女署在 2014 年更新了资源调动战略, 因此, 区域、多国和国家办事处已制定各自的资源调动战略和行动计划。这些战略反映组织的资源调动战略总目标, 但适当顾及每个国家或区域的独特情况。此外, 总部通过特别培训班向外地办事处提供有针对性的支助, 分享最佳做法和关于捐助者的优先事项和决策程序的具体信息。因此, 妇女署调动的非核心资金大大增加, 达到 1.58 亿美元的历史新高; 这些资金大部分来自区域和国家一级。

10. 妇女署承认联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金和性别平等基金的年度资源调动计划的重要性。两个信托基金均已制定和实施 2014 年筹

资计划，争取获得双边捐助者的捐助，及与私营部门和基金会等其他部门的潜在捐助者接触。性别平等基金结果在 2014 年筹集到 660 万美元并在捐助者名单上增加九个新伙伴(两国政府、一个私营部门伙伴、一个基金会和五个全国委员会)。此外，联合国支持采取行动消除暴力侵害妇女行为信托基金获得 10 国政府的捐助，达到 1 500 万美元的筹款目标。该信托基金还在时尚/艺术界建立了三个新的私营部门伙伴关系，以进一步扩大捐助者圈子，使其多样化。

11. 妇女署认为，筹措经费是实体与执行局的一项持续共同责任。因此，从 2015 年开始，在每年的理事会第二届常会上，妇女署与理事会成员进行关于经费筹措问题的结构性对话，以提高对资金需求的认识和吸引更大的财政承诺。

### 方案和项目管理

12. 妇女署已采取行动，加强监督和监测预付执行伙伴的项目款项。已在多个层次采取行动查明问题和执行纠正措施，例如：

(a) 确定与伙伴和长期未清结预付款有关的具体挑战，并提供专门支助追讨余额；

(b) 向工作人员和伙伴提供国别专门培训以支持国家；

(c) 除了通过月终审结指示和国家办事处评估工具进行定期审查外，区域办事处也对涉及国家办事处的未清结预付款进行监督；

(d) 修订《方案和业务手册》相关章节以进一步加强伙伴甄选程序，特别是有关评估伙伴能力和适当支付方式的规定。

13. 妇女署特别认识到，在这方面，必须通过加强对外地办事处的问责和对区域办事处的监督来实施内部控制。还开办了专题培训班以确保执行伙伴透彻了解资源的管理、监测和报告程序，以期达到预期效果。截至 2014 年 12 月 31 日，未收回伙伴预付款与 2013 年 12 月 31 日比较减少了 3 250 万美元(76%)。

14. 将举行高层人员会议，促使采取行动清理逾期六个月的未清结预付款和更严格地遵守伙伴管理政策。

### 对供应商的审查和管理

15. Atlas 系统内的供应商资料均按照供应商核对表的规定输入。在 2014 年输入的所有供应商均经过对照被禁供应商名单查核的程序。此外还规定一项手续，要求采购员在核查供应商申请表后签字盖章。为确保进一步严格审查，将核实供应商的银行账户。妇女署将进一步加强审查程序，查证供应商的合法存在及执行工作范围所列活动的财政和技术能力，并确保供应商没有被联合国系统制裁。

## 资本和信息资产的管理

16. 妇女署不断加强管理资产的控制措施。作为其内部控制程序的部分措施，妇女署会每年盘点两次，以确保实物资产的存在。按照《国际公共部门会计准则》的规定，总部通过每月审结程序定期监测这些控制措施。妇女署审查了《方案和业务手册》有关资产管理的一章，并对增置、处置和捐赠程序方面的下放批准权做法作出更明确的指导。此外，妇女署已进一步制定有关资产减值审查和实物验证程序的导则。

17. 妇女署为所有国家办事处开办了更多的在线和面对面培训课程，以加强能力和确保遵行资产管理政策和程序。它还实施了每月审结与调节程序，以确保积极处理任何发现的错误，并立即报请有关国家办事处解决问题。因此，妇女署的资产调整幅度已从 2013 年 745 000 美元(166 项资产)减至 2014 年 15 000 元(49 项资产)。另外，妇女署为资产协调人制定了一项 Atlas 标准操作程序，以确保及时更新资产登记册。妇女署指出，登记册上缺少序列号和标签码的资产数量减少了 78 %。

18. 关于信息资产的问题，提出的意见涉及巴基斯坦和马里办事处以及斐济多国办事处信息通信技术资产的控制问题。有关办事处已根据建议采取行动。在巴基斯坦，已收紧服务器机房的准入权，机房内的设备已重新摆置。在马里，办事处正与开发计划署合作安装一个所有工作人员可使用的安全备份系统。已于 2015 年 1 月制定使用控制办法。此外，在 2015 年 1 月一个工作人员务虚会期间举办了资讯会议，介绍数字信息的安全性和使用问题。在斐济，所有办公资产已贴上标签，更新 Atlas 系统内的资产位置的工作也于 2014 年 7 月 2 日完成。基里巴斯、所罗门群岛和瓦努阿图分别在 2014 年 6 月和 7 月进行了资产核查工作。

## 非核心项目预付开支

19. 针对马里办事处非核心项目预付开支的问题，已澄清按照《方案和业务手册》规定办事的问责线，并为工作人员特别是新员工进行了特别培训。还为确保遵行《现金转移统一办法》采取了类似的干预措施。关于斐济多国办事处，针对支出限额和准确记录支出的问题，已澄清问责线和规定在所述情况下必须请求总部核准，并对工作人员进行了培训。

## 调查

20. 高级管理当局决心对所有调查案件采取后续行动，并确保在这方面及时采取果断行动。高级管理当局将继续与审计和调查处密切合作，确保在任何情况下及时报告和采取相关管理行动。