



联合国
粮食及
农业组织

Food and Agriculture
Organization of the
United Nations

Organisation des Nations
Unies pour l'alimentation
et l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная организация
Объединенных Наций

Organización de las
Naciones Unidas para la
Alimentación y la Agricultura

منظمة
الأغذية والزراعة
للأمم المتحدة

C

财 政 委 员 会

第 一 七 三 届 会 议

2018年11月12-16日，罗马

审 计 委 员 会 所 提 建 议 实 施 进 展 报 告

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：

监察办监察长

Thierry Rajaobelina

电话：+3906 57054884

本文件可通过此页快速响应二维码读取；粮农组织采用此二维码旨在尽量减轻环境影响并倡导以更为环保的方式开展交流。
其他文件可访问：www.fao.org。



内容提要

- 本报告概述了秘书处落实审计委员会所提建议的进展情况。
- 本报告介绍了粮农组织在落实审计委员会 2017 年度报告（FC 170/9 Rev.1 号文件）建议中尚未实施部分的进展情况。

征求财政委员会指导意见

- 提请财委对本文件进行审议，并酌情提出指导意见。

建议草案

财委：

- 注意到审计委员会各项建议的落实情况；
- 欢迎并赞赏在完结审计委员会所提各项建议方面取得的显著进展，并敦促秘书处继续努力落实其余尚未实施的建议。

引 言

1. 2013 年以来，审计委员会各项建议¹落实情况具体如下：

审计委员会年度报告	建议数量	已落实	未落实
2014	4	4	0
2015	3	1	2
2016	4	1	3
2017	5	2	3
合计	16	8	8

2. 下表具体介绍了粮农组织审计委员会各项建议的最新落实情况。

3. 秘书处为落实每项建议所采取的行动列在“管理层意见”一栏中，审计委员会对所有建议落实进展的看法列在“落实情况分类”一栏中。

4. 审计委员会将在计划于 2018-2019 年召开的会议中验证针对这些建议的管理层意见和采取的行动。

¹ 2018 年审计委员会年度报告尚未发布，故表内未包括审计委员会当年会议提出的三项建议。

审计委员会建议的落实情况

建议	粮农组织 审计委员会 报告引用段落	负责部门	落实情况分类 ²	管理层意见
1. 管理层优先落实[监察办审计报告中的建议, 以期管理发现的全球资源管理系统(GRMS)实施后系统风险和《国际公共部门会计准则》项目风险, 确保粮农组织高效编制遵守《国际公共部门会计准则》的财务报表。	2013年报告, 第20段	副总干事(运作)/综合服务部助理总干事办公室/信息技术司	已落实	<p>全球资源管理系统(GRMS)实施后, 实施后支持能力予以保留, 以期应对实施后的系统风险。这项支持能力随后发展为在信息技术司服务目录中由一个《服务协议》进行管理的支持安排。</p> <p>(http://intranet.fao.org/departments/cio/products_and_services/detail/c/25284/) 另外, 还将基于2017年9月完成的企业资源规划路线图研究, 视需要进一步增强对GRMS的长期支持(作为总体企业资源规划系统的部分内容)。《GRMS支持服务协议》已编制完成并在线发布(如见南南合作网站http://intranet.fao.org/csd/ssc/service_catalogue/)。</p> <p>如前所述, 围绕企业资源规划开展了顾问研究, 并出具了研究报告; 目前正在根据企业资源规划领导小组(将成为企业资源规划委员会)的决定酌情予以落实。企业资源规划领导小组负责确保粮农组织的企业资源规划环境始终如一, 在战略层面上做到协调一致, 并将成本控制到最优。这样, 日后的企业资源规划委员会就可以引导做出相关决策和选择, 最好地满足本组织有效开展业务的需求, 包括对GRMS实施后的所有问题及风险减缓措施进行审查。</p> <p>同之前几年一样, 2016年财务报表也收到了无保留意见。2017年报表正由外聘审计员进行审查, 未提出任何重大问题。自粮农组织于2014年引入《国际公共部门会计准则》以来, 编制遵守《国际公共部门会计准则》财务报表的工作便一直进展顺利。</p>
2. 审计委员会建议财务司审查其投资报告, 尤其是提交领导机构的报告, 应清晰呈现	2015年报告, 第13段	财务司	已落实	<p>提交2018年5月财政委员会第一七〇届会议的投资报告中将会纳入更多的分析资料, 包括对欧元计价投资组合开展的进一步分析, 汇率变化影响除外。</p>

² 为评估建议落实情况, 粮农组织审计委员会采用了如下分类, 包括“已落实”、“行动中”、“已商定但尚未开展行动”及“未商定”。

	<p>详细的投资绩效及相关基准，并与会计结果分开，这些会计结果会受到汇率变化的影响。当前报告未能充分反映出已实现的可信投资绩效。</p>	<p>2015年报告，第22段</p>	<p>副总干事（运作）/人力资源办公室/职业操守办公室</p>	<p>行动中</p>	
<p>3.</p>	<p>审计委员会进一步建议本组织考虑就控制欺诈、道德行为和责任向员工提供更多培训/介绍，并就处理员工在工作场所和行政管理方面的冲突向管理人员提供更多培训/介绍。</p>	<p>2015年报告，第22段</p>	<p>副总干事（运作）/人力资源办公室/职业操守办公室</p>	<p>行动中</p>	<p>副总干事（运作）/人力资源办公室： 目前正通过远程学习和宣传工具组织面向职工的培训和介绍。人力资源办公室正在最后审查两个相关的远程学习课程，一个是针对反欺诈反腐败，另一个是针对对内部监控。两个课程均将于2018年11月启动，届时将通过 you@fao 平台向所有职工开放。 另外，在启动全组织《反欺诈战略及行动计划（2018-2021年）》后，粮农组织将系统实施层次分明的宣传和培训计划，包括针对欺诈敏感型工作领域提供培训课程，分享经验（不同地点之间以及与其他联合国机构），继续就报告欺诈案件和相关的行政管理行动进行定期沟通，进而树立起反欺诈的文化和实践。 关于提高“防止骚扰、性骚扰及滥用职权”意识的强制性视频也已通过 you@fao 向全体职工发布了英语、法语和西班牙语版本。截至2018年10月15日，职工和编外人员达标率分别为94%和70%。目前正在开发针对这一主题的更广泛在线培训课程，课程将于2018年11月通过 you@fao 平台向所有人员开放。监察员/职业操守办公室、监察办和法律办均在努力推动这个项目。 监察员与职业操守办公室： 向各个粮农组织驻国家代表与粮农组织联络办事处进行了传达，让其了解职业操守办公室帮助他们提高组织道德问题认识和意识的途径（2017年2月）。 区域助理总干事为监察员与职业操守办公室创造条件，让他们在所有粮农组织驻国家代表、分区域主管及区域高级管理人员出席的区域管理会议上进行发言。目前正与亚洲及太平洋区域办事处筹划下次此类会议。</p>

				与权力下放活动支持办公室定期举行会议（2018年举行了三次会议），分享关于驻国家办事处道德问题状况的非机密信息，共同探索最佳对策。另外还与技术人员和指定的区域联络人召开了数次会议。磋商和交流活动将持续开展。 将加强与监察办的协作，解决审计员查明的问题，并利用调查员分享的案例提高培训包的质量。当前协作自2018年1月起已有加强，日后仍将继续保持。	
4.	审计委员会预计2016年供应商制裁案件将达到关键数量，因此建议管理层和监察办开展汲取管控方面经验教训的活动。	2015年报告，第25段	采购处/供应商制裁委员会/监察办	行动中	“监察办2018年向供应商制裁委员会转过两起新案件，一件已由制裁委员会审结，无对抗结果；另一件仍在审理之中。就经验教训而言，一项关于制裁程序和制裁准则的新修正案已经定稿，将与综合服务、人力资源及财务部助理总干事进行分享。经商监察办，关于供应商制裁委员会的AC 2014/27号文件也进行了修订。已与监察办召开了数轮会议，结合供应商制裁委员会自成立以来审理过的14起案件，讨论如何全面修订供应商制裁的政策及规定，以期改进相关程序”。
5.	审计委员会建议改进编外人员的培训工作，尤其需要为肩负关键职能的编外人员提供强制性的道德和行为标准相关要求培训并进行监督。	2016年报告，第23段	人力资源办公室/职业操守办公室	行动中	编外人员道德和行为标准培训已纳入所有员工培训的总体考虑。特别是，人力资源办公室正在制作“举报人保护”意识提高视频，2019年将作为强制性要求。监察员/职业操守办公室和监察办均在努力推动这个项目。 另外，关于提高对“防止骚扰、性骚扰及滥用职权”意识的强制性视频也已通过you@fao向全体职工发布了英语、法语和西班牙语版本。截至2018年10月15日，编外人员达标率为70%。
6.	审计委员会建议就职业操守干事和监察员两项职能合并事宜进行审查，这两项职能责任不同，需要技能不同，采用标准也不尽相同。	2016年报告，第27段	总干事办公室/法律办公室/副总干事（运作）	已商定但尚未开展行动	围绕这一事项仍在与其他两个常驻罗马机构进行讨论，初步讨论结果表明粮农组织目前的联合职能安排行之有效，故保持现状可能更为合适。 职业操守干事/监察员的任命预计将于2019年4月底完成，但鉴于围绕这一事项仍在开展讨论，故时间上可能会有所推迟。
7.	审计委员会建议，在监察办高级职位空缺期间，由监察办高级职工临时负责，以保持独立性并避免潜在利益冲突。	2016年报告，第34段	总干事办公室	已落实	监察办高级官员现正全面代行监察办职责。

8.	审计委员会建议，监察长在粮农组织差旅规定的授权范围内根据实质性问题酌定。	2016年报告，第34段	总干事办公室	进行中	为继续推动实现本组织节支增效和控制成本的目标，应在全组织层面上维护差旅政策和规定；但监察办职工出差基本不受限制。
9	审计委员会建议要加强各方对于监察办业务独立性的认识，同时改述出差安排。	2017年报告，第13段	总干事办公室	进行中	同前。
10	审计委员会建议，管理层应确保尽快填补监察办的职位空缺。	2017年报告，第13段	人力资源管理办公室	已落实	监察办招聘工作列入优先考虑，所有空缺岗位的任命决定均已完成。截至2018年10月16日，监察办预测岗位空缺率为0%。
11	审计委员会建议，应落实总体报告中提出的针对实地办事处的行动/建议。	2017年报告，第13段	权力下放活动支持办公室/副总干事（运作）	已商定。	得益于2017年6月作为综合管理信息系统部分内容开发的审计面板，副总干事（运作）、区域办事处和粮农组织驻国家代表可密切监测各项建议的实施进展，以便在国家层面开展行动；另外，业务责任人（正如文中所述，很多后续行动都要由差旅、采购、人力等业务领域/流程的责任人负责落实）和/或权力下放活动支持办公室也可密切监测建议实施进展。定期召开的业务部门会议（由主管运作的副总干事主持，权力下放活动支持办公室、助理总干事/区域代表及主要利益相关方列席）为审查实地办事处面临的问题，包括已商定但未落实行动的进展情况，提供了平台。权力下放活动支持办公室近期启动的其他举措，如思考实验室（Think Labs），支持驻国家办事处讨论具体的问题/关切，借鉴经验教训或运用集体智慧解决这些问题。另外，权力下放活动支持办公室和业务流程责任人也可诉诸于更为正式的架构，如内部监控框架、综合管理信息系统和粮农组织驻国家代表评估监测工具中所包含的架构，以便对照粮农组织国家代表的职责跟踪进展情况。这些架构也会反映出权力下放办事处出现的进一步问题。
12	审计委员会建议粮农组织探索解决本组织离职后医疗保险负债问题的其他方案。	2017年报告，第16段	财务司	进行中	管理层继续请领导机构关注此事，包括定期提交文件，提供有关欠款规模、解决离职后医疗保险资金缺口的方式、联合国系统内对此问题以及在控制当前医疗保险计划费用活动正在开展的讨论的最新信息。

13	审计委员会建议，粮农组织领导机构对监察长办公室的审计和调查职能增设专业人员岗位，支持本组织改进面对性骚扰、性剥削和性虐待相关需求的响应。	2017年报告，第45段	人力资源 管理 办公室	已落实	为协助管理调查案件量，包括在骚扰、性剥削和性虐待这些新的职责领域提供专门知识，监察长办公室增设了一个P3级别的专业人员岗位。
14	敦促本组织拓展建议面板功能，将外聘审计员和联合检查组建议也纳入进来；	粮农组织审计委员会第四十九届会议，议题6。	副总干事（运作）/监察办/财务司/战略、规划及资源管理办公室	已落实	自2017年6月起，就开发了用于监测外部审计建议落实进展的面板（作为综合管理信息系统的一部分）；联合检查组建议落实情况可使用网络跟踪系统进行跟进。
15	建议运用指标/系统对内部控制问卷进行评价；	粮农组织审计委员会第四十九届会议，议题6。	战略、规划及资源管理办公室	已落实	已建立内控问卷控制及管理系统，并为之设计了明确的权限控制和清晰的工作流程。该系统支持相关办公室完成问卷调查，由负责人签发，之后再由上一级别的指定人员审核（助理总干事办公室或区域办事处）。概要报告会按控制环节和办公室分别介绍内部监控的总体情况，支持对内控状况进行系统跟踪。
16	了解到，审计委员会将就MS 330提交一份正式建议，以期解决P4及以下级别职工纪律程序中利益冲突的问题，目前建议和决定均由同一个人负责。	粮农组织审计委员会第四十九届会议，议题6。	审计委员会	落实中	2018年12月审计委员会第五十届会议结束后将向秘书处提交建议。