

2010年3月



منظمة الأغذية
والزراعة
للأمم المتحدة

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
Agricultura
y la
Alimentación

财政委员会

第一三二届会议

2010年4月12-16日，罗马

监察长办公室 2009 年度工作报告

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：

监察长办公室监察长

John Fitzsimon 先生

电话：+3906 570 54884

为尽量减轻粮农组织工作过程对环境的影响，促进实现对气候变化零影响，
本文件印数有限。谨请各位代表、观察员携带文件与会，勿再索取副本。

粮农组织大多数会议文件可从互联网 www.fao.org 网站获取。

内容概要

- 监察长谨向财政委员会提交监察长办公室 2009 年度工作报告。本报告已提交总干事。
- 本报告包含有关监察办 2009 年审计和调查工作及其内部管理方面的信息。2009 年，监察办为支持本组织的改革工作（包括采用更为系统化的企业风险管理）开展了各项审计任务，并针对总部和权力下放办公室的一系列业务活动提供了保障和建议。调查案件数量有所增加，监察办认为这反映了职工和管理人员对监察办有关工作有了更高认识。2009 年监察办继续致力于帮助本组织建立其总体廉政框架。
- 监察办的工作结果反映出粮农组织正处于重大变革的过程之中。本年度报告所总结的结论和建议说明，在一系列职能的行政和监管方面需要进行重大改进。从这一意义上说，审计结果与本组织管理层和利益相关者的广泛结论相契合。监察办关于审计结果和调查所得出的教训的报告力求向管理层提供对具体改进领域的更深入分析，促进责任追究和学习提高。总体上看，管理层对落实监察办报告中建议的态度是积极的。如本报告所述，监察办重视对划分为“高风险”但仍待落实的前期建议的状况进行跟踪。
- 2009 年期间为 2010-2011 年制定了更为全面的以风险为基础的审计计划，这将使监察办今后能够就如何解决本组织面临的主要风险以及如何为此对其审计工作进行优先排序进行更为明晰的谋划。2009 年开始采用的新的案件优先排序制度将有助于对不断增加的调查案件数量进行管理。监察办目前正在根据已获批准的扩编方案开展招聘工作，也正在采取内部举措提高其审计和调查工作的质量。

征求财政委员会的指导意见

- 提请财政委员会注意监察长办公室 2009 年度工作报告。

要点

2009 年，监察长办公室（AUD，监察办）对本组织的改革努力给予了支持，对大量紧急活动进行了审核，包括“应对粮价飞涨计划（ISFP）”及在苏丹和伊拉克开展的活动，同时还根据 2009 年审计工作计划中确定的优先顺序继续全面兼顾粮农组织总部和各权力下放办公室其他领域的各项活动。监察办出具了 46 份审计报告以及大量形式较为灵活的建议性分析。监察办在经过其调查科审查后，还结案 42 件并出具了六份调查报告，其中多数涉及采购事宜。与 2008 年相比，调查科收到的举报数量增加了 78%，2009 年的立案总数增加了 56%。

2009 年监察办开展的一项主要工作是就实施有关《近期行动计划》（IPA）和“全面彻底审查”的改革举措对管理层给予了支持。具体来说，监察办在改革支持小组中发挥了积极作用并为“企业风险管理（ERM）和监督”项目的负责人建言献策。完成了对《近期行动计划》改革安排的全面审查以及对风险管理、信息技术治理的专题审查。监察办在改进治理安排、资金来源和改革实施进度等方面提出了建议。还就有关采购、权力下放、职责授权、新会计准则实施（国际公共部门会计准则）和道德规范领域的其他改革举措向管理层提出了意见。

在《近期行动计划》的审计要素方面，全部由外部委员组成的“审计委员会”于 2009 年实际召集了三次会议。监察办在全年为该委员会担当了秘书处职能。监察办对该委员会提出的有关改进办公室工作的意见和建议表示欢迎。该委员会将另行提交其自身的 2009 年工作报告。监察办制定了以风险为基础的 2010-2011 年审计工作计划，审计委员会已对此进行了审议并将于 2010 年初在吸收该委员会的意见后定稿。

在企业风险管理方面，监察办与著名风险管理咨询公司德勤公司合作，完成了对粮农组织当前风险管理方法的全面评估并开展了初步的全组织风险评估。该项评估建议采用一种新方法，即采用由内部为主导的方案，必要时由专业风险管理顾问给予帮助，而不是采用《近期行动计划》提出的以顾问人员为主导的方法，这一点已得到财政委员会第一二八届会议的批准。其后，在来自风险管理研究院的一名资深专家的协助下，监察办制定并向高级管理层提交了一份更切合实际且以内部为主导的 2010-2011 年企业风险管理项目设计和实施计划的方案。

在监察办的审计范围中，继续大力致力于权力下放工作。这包括了从财务司（CSF）移交原“当地审计计划（LAP）”职能时所开展的合规审计。目前这些审计是分别在区域、分区域和国家办公室的层面按照强化后的范围和报告格式开展的，目的是提高这一监督环节的实效性和协调性。在许多情况下，监察

办的审计工作超出了合规的范畴，进而包括对所遵守的监管构架是否充分以及各办公室的内部行政和计划交付效率高低等问题的广泛分析。同时，监察办承担了一系列实质性审计任务，内容既涉及总部也涉及实地的各个层面，例如对应对粮价飞涨计划、非紧急计划、安保及与合作伙伴签署的协议书的审核。

粮农组织正处于重大变革的过程中。审计结果中包含的结论和建议反映了在一系列职能上对行政和监管工作进行重大改进的必要性。在这一意义上说，审计结果与本组织管理层及其利益相关者的广泛结论相吻合。监察办的各项报告目的是向管理层提供有待改进的具体领域的更深层次分析并提请管理层予以注意，从而在改革过程中予以采纳。在确保责任得到落实的同时，监察办的工作还应对本组织内部的学习过程予以支持。此后甚为关键的是审计工作结束后后续工作如何展开。在这一方面，监察办对其以往建议的落实情况进行监测。总体上看，管理层在接受和落实监察办建议方面采取了积极态度。截至 2009 年 12 月 31 日，管理层对 2008 年提出的建议的落实比例在 70% 以上，2008 年之前提出的所有建议中有 97% 以上已得到落实。

2009 年，监察办采取了改进自身工作质量的一系列举措。具体来说，全面实施了一项电子工作文件系统；开始针对主要任务组建审计员队伍；吸收实地审计员更多地参与整个组织的审核；对审计员进行了风险管理“计算机辅助审计技能（CAATS）”领域的专业培训；还参加了本组织“绩效评价管理体系”的试点。

监察办正在实施一项范围更大且更为复杂的审计计划，需要开展调查的举报案件数量增加，但目前一个时期却面临职工岗位较大空缺和调整的局面。监察长岗位于年底出现空缺，新任监察长于 2010 年 2 月初上任。截至 2009 年 12 月 31 日，监察办有九个其他专业级别的岗位空缺，一个总部行政岗位空缺。其中部分岗位空缺是由于当地审计计划向监察办移交职能所新设的岗位，而另一些岗位空缺则是 2009 年底职工向本组织其他部门进行内部调动所造成的。为应对人员编配方面的挑战，监察办已采取了广泛招聘、临时委派审计人员协助调查工作以及雇用短期审计顾问等多种方式。多数空缺职位有望在 2010 年上半年得到填补。以风险为基础的审计计划将有助于监察办在目前岗位空缺得到填补之前开展优先排序工作，今后还能有助于为将来本办公室的审计职能进行人员定编和其他资源水平提供一个更可靠的分析基础。调查科已开发了一个案件优先排序系统，以便对举报数量的不断增加做出充分响应并确保把精力集中在那些最可能影响到粮农组织的组织目标和财务工作的案件上。

监察办谨向在其工作过程中所接洽的粮农组织的各级员工和管理层表示谢意，感谢他们在过去一年中给予的宝贵支持及积极配合、合作和协助。

目 录

	<u>段 次</u>
I. 引言	1-6
II. 独立性	7
III. 向财政委员会的酌定报告	8
IV. 审计工作	9-49
V. 调查工作	50-62
VI. 监察办的管理	63-75
附件 A – 出具的报告	
附件 B – 监察办的组织构架	

监察长办公室 2009 年度工作报告

I. 引言

概况

1. 本报告呈交总干事。报告对监察长办公室 2009 年开展的监督活动进行了总结。1996 年以来，还向财政委员会提交了年度报告。自 2003 年粮农组织审计委员会设立以来，也向该委员会提交了报告。

职责与任务

2. 监察办负责内部审计，包括对本组织内部监管、风险管理、财务管理和资产使用体系的适宜性和有效性的监测和评价。监察办还负责调查违纪和欺诈行为。监察办章程已作为附录 A 收入《粮农组织行政手册》第 146 节。

3. 监察办与评价办公室（OED，评价办）共同对本组织进行全面内部监督。而外聘审计员在监察办的合作下提供补充性外部监督。

4. 监察办向总干事及所审计的各职能部门和各计划就所审查的活动提供分析、建议、意见和信息。此外，重视查找可资利用的手段，在以经济可行的方式加强内部监管的同时，提高工作效率，节约运行成本并对资源进行有效使用。

5. 在其内部审计工作方面，监察办遵照的是由该领域全球性专业机构“内部审计师协会（IIA）”颁布的《国际内部审计专业实务准则》。在其调查工作方面，监察办遵照的是联合国系统和多边金融机构国际调查员大会颁布的《统一调查准则》。在本组织开展内部行政调查的有关准则正在制定过程中。

6. 审计委员会负责向总干事和监察长提供有关监察办内部审计和调查职能的有效性，包括适宜性和质量的独立建议；审计委员会由资深审计和/或专业调查人员组成，完全独立于本组织。该委员会的职责范围已作为附录 C 收入《行政手册》第 146 节。

II. 独立性

7. 2009 年，监察办在本组织中继续保持其独立性。在 2009 年期间，先前做出的有关增强监察办独立性的决定得到了实施，特别是对监察办《章程》中涉及向财政委员会提交报告的内容进行了修订以及为使监察办不参与各种管理和行政委员会决策而做出了调整。监察长仍在一些高级或战略管理委员会中保留

了观察员的地位，以便监察办的建议能够得到及时传达，同时监察办可以及时了解主要管理问题和决定。

III. 向财政委员会的酌定报告

8. 监察办《章程》规定，根据监察长的决定，可以向财政委员会提交任何审计报告或其他问题并附带总干事的相关意见，也可以向其他有关成员国提供。除年度报告外，2009 年未提供此类报告。

IV. 审计工作

9. 2009 年，监察办对本组织的改革努力给予了支持，对大量紧急活动的管理进行了审核，包括“应对粮价飞涨计划（ISFP）”及在苏丹和伊拉克开展的活动，同时还根据 2009 年审计工作计划中确定的优先顺序继续全面兼顾粮农组织总部和各权力下放办公室其他领域的各项活动。监察办出具了 46 份内部审计报告以及大量形式较为灵活的建议性分析。其中 12 份审计报告来自在总部进行的审查，34 份来自在权力下放办公室的审查。2009 年出具的审计报告的清单可见附件 A，以下将对最重大的审计结果进行总结说明。

A. 对改革措施的支持

10. 2009 年监察办开展的一项重点工作是就实施有关《近期行动计划》及其“全面彻底审查”事项的改革举措对管理层给予了支持。具体来说，监察办在改革支持小组中发挥了积极作用并为“企业风险管理(ERM)和监督”项目的负责人建言献策。它完成了对《近期行动计划》改革安排的全面审查以及对风险管理信息技术治理的专题审查。监察办在改进治理安排、资金来源和改革实施进度等方面提出了建议。还就有关采购、权力下放、职责授权、新会计准则实施(国际公共部门会计准则)和道德规范领域的其他改革举措向管理层提出了意见。

对《近期行动计划》改革安排的全面审查

11. 监察办完成了对《近期行动计划》实施安排的全面审查，并提请管理层对以下方面的必要性予以关注：

- 强有力的问责机制，用以确证项目活动遵循了框架中规定的磋商、协调和沟通原则；
- 提供更明确信息，帮助参与者对 14 个《近期行动计划》项目进行协调；
- 任用一名有经验的变革管理者，对实施工作加以领导和监督，确保协调和信息沟通的顺利进行；
- 对实施工作资金来源的新渠道进行研究；

- 对实施进展和预期进行切合实际的评估，从而制定更现实可行的实施时间表；以及
- 为改革参与者与“独立外部评价后续行动大会委员会（CoC-IEE，大会委员会）”成员之间的非正式互动提供更多机会，树立对管理层致力改革的信息，并为有效实施改革强化管理层与成员国之间的伙伴关系。

12. 自本报告发布以来，粮农组织针对上述某些方面已经采取了一系列行动，这将大大推动《近期行动计划》的改革进程，提高成功的把握。具体上说，粮农组织已经为在 2013 年之前实施《近期行动计划》改革制定了一个更为切实可行的时间安排，并得到了成员国的批准。此外，成员国已批准从正常计划预算中对《近期行动计划》改革做出全额资金安排。管理层仍在就其他建议进行研究。

涉及监察办的《近期行动计划》要素

13. 《近期行动计划》的“监督”项下有三个要素涉及监察办，目前在实施方面已取得实质性进展，详见下文。

制定“2010-2011 年以风险为基础的综合性审计计划”（《近期行动计划》 2.91 项）

14. 为适应内部审计师协会准则中不断演变的要求并谋划《近期行动计划》2.91 项的有关工作，监察办制定了 2010-2011 两年度《以风险为基础的审计计划》，目的是涵盖本组织的所有重大风险领域（必要时利用外部专业力量）并为内部审计工作的优先排序提供更为系统化的依据。根据以风险为基础的审计规划方法，监察办将能够更好地确保把多数重大组织性风险控制在可接受的水平并根据需要督促做出改进。该两年度计划的制定采纳了管理层的意见，将在吸收了审计委员会的相关建议后于 2010 年第一季度最终定稿。

15. 理想的情况是，所有以风险为基础的审计计划都应以管理层主持的全组织风险评估为立足点，但 2009 年尚未做到这一点，相关工作有待在本组织的企业风险管理计划中进一步开展。因此，监察办在制定 2010-2011 年计划的过程中采取了务实方法，作为其对企业风险管理计划的支持工作的一部分开展了首次全组织风险评估。为此，监察办与世界著名风险管理咨询机构德勤公司合作，开展了一项全组织风险调查，与多数高层管理人员（助理总干事级）进行了面谈并在实地和总部举办了一系列风险研讨会。在查明了各种风险之后，监察办随即对 2010-2011 年计划拟审查的风险进行了评估、优先排序和遴选。

16. 在短期内，监察办将继续采用其自身的以风险为基础的方法对拟审查的风险进行甄别和优先排序。但随着时间的推移，监察办将对这一方法进行调整，

随着管理层在《近期行动计划》改革方面对企业风险管理框架的实施，将在更大程度上依赖管理层开展的风险自我评估。

审计委员会委员和报告（《近期行动计划》2.92-2.93 项）

17. 审计委员会 2008 年实现了委员的全面外部化，2009 年该委员会召集了三次会议，监察办在全年为该委员会担当了秘书处职能。监察办对该委员会提出的有关改进办公室工作的建议和意见表示欢迎。目前该委员会正在编写其 2009 年年度报告。

18. 截至 2009 年 12 月 31 日，监察办已经针对审计委员会向总干事和财政委员会呈交的 2008 年年度报告采取了后续行动，具体情况如下：

事 项	现 状
制定一套标准定义，在审计建议中对风险进行分级和归类。	已完成。本报告稍后将详加介绍。监察办内部审计人员已自 2010 年起在各项报告中采用了新定义。
在考虑到各项建议对本组织使命的重要程度的情况下对未落实建议的优先排序进行重新研究。	已完成。本报告有关未落实建议的统计中已经采用了调整后的优先排序。
为 2010-11 两年度制定更综合性的以风险为基础的审计工作报告。	大体完成。“以风险为基础的两年度审计计划”将于 2010 年第一季度定稿完成。
制定完成并实施内部调查准则。	正在推进。根据总干事办公室的意见，监察办正在与行政法规处和法律事务办公室磋商起草内部调查准则的新草案。一旦收到全部意见和建议，预计新草案将于 2010 年 5 月完稿。然后将提交总干事批准。
对监察办季度和年度工作报告进行改进。	正在进行。有关建议已于 2009 年得到采用，新任监察长将于 2010 年初与审计委员会共同研究如何对其进行进一步完善。

推动企业风险管理（ERM）

19. 《近期行动计划》（3.49 项）中包括了一项全面企业风险管理调研。多项报告均强调指出粮农组织因不具备系统化、综合性风险管理流程而存在的脆弱性，还鼓励管理层对实施全组织企业风险管理进程重新发挥主导作用并给予优先。

20. 实施有效的企业风险管理框架要求做出本质上就十分复杂的努力，为协助本组织开展这一工作，并对《近期行动计划》和审计委员会的意见做出回应，2009年监察办与德勤公司合作，对本组织当前的风险管理方法进行了全面评估。这与上文所述包括为审计规划所做的风险评估属于同一任务。监察办和德勤公司共同得出的结论认为，本组织在整体层面对其风险进行有效系统管理的四个领域（风险识别、评估、管理/应对及报告）都存在较大差距和弱点。结论还认为，由内部主导的企业风险管理进程与由外聘顾问主导的进程相比可能更具有效性和可持续性。审查结果已于2009年年中呈报大会委员会各工作组、高级管理层和财政委员会。这一新方法已得到批准，有关方面要求监察办为新的内部主导方法制定一个路线图。

21. 制定路线图的工作随后得到落实，其间来自风险管理研究院的一位资深专家提出了相关建议。新制定的方法着眼于保证企业风险管理不仅停留在思想意识的层面，还要成为一种实用工具，藉此确保职工和管理者对不同规模的风险进行常规性考查，确保本组织在对相关风险进行管理的基础上抓住新机遇、开拓新业务。该方法把企业风险管理作为一项日常性管理内容，在本组织现有或正在开始采用的工具和流程（特别是绩效管理）的基础上，使之与粮农组织的文化和工作方式相适应并汲取来自联合国其他机构和政府机构的经验教训。该方法将为项目周期内在风险管理方面采用共同方式和方法创造条件，也将为在即将于2010年第3或第4季度开始的2012-13年《中期计划/工作计划和预算》编制过程中采用共同的风险管理方式和方法创造条件。

22. 在高级管理层表示支持上述拟定方法之后，监察办制定了初步的工作计划和预算并于2009年12月呈报副总干事（目前为负责知识领域工作的副总干事）。高级管理层目前正在研究将由哪个部门负责管理和实施企业风险管理项目的工作，也正在考虑委派一名项目负责人。

信息技术治理

23. 监察办的一项审查结论认为，对照广泛采用的国际信息技术治理规范，如“信息及相关技术监管目标（COBIT）”框架中制定的规范来衡量，粮农组织内部的信息技术治理普遍薄弱。具体来说，本组织与信息及相关技术监管目标中界定的七项监管目标中的六项有出入¹。粮农组织还有待建立一个健全的信息技术治理框架，尚不能确保其信息技术战略与本组织的总体战略相适应。本组织需加大力度，(i)对其信息技术投资进行有效管理，确保物有所值；(ii)对信息

¹ 信息及相关技术监管目标是1996年由信息系统审计和监管协会（ISACA）与信息系统治理协会（ITGI）制定的一套信息技术管理规范。信息及相关技术监管目标是在34个高级别流程的基础上建立的，共有210个监管目标，分属四大领域：规划和组织、获取和实施、交付和支持以及监测和评价。

技术资源的规划和使用进行必要监督；(iii)对信息技术风险进行管理；以及(iv)对绩效进行衡量，确保信息技术目标得到实现。为此，监察办认定本组织的信息技术治理程序属于信息及相关技术监管目标成熟框架的第一阶段（起始/临时阶段）。

24. 但报告也对粮农组织正在谋划的一系列重要举措进行了简要介绍，这些举措一旦落实，将能改进本组织的信息技术治理水平。例如，粮农组织将把其信息系统的各项工作整合到一个独立司局（“首席信息官员司”），由一名“首席信息官（CIO）”负责，并将采用企业风险管理以风险为基础的管理系统。此外，2007年11月世界农业信息中心（WAICENT）委员会批准的新信息技术治理方案将进行实施。

B. 权力下放活动

25. 监察办的工作中仍有很大一部分继续致力于权力下放办公室。2009年期间，监察办出具了涉及28个国家业务活动的34份审计报告，其中包括五个区域办事处、四个分区域办事处和21个粮农组织国家代表处。这包括了从财务司移交原“当地审计计划”职能时所开展的合规审计。目前这些审计是分别在区域、分区域和国家办公室的层面按照强化后的范围和报告格式开展的，目的是提高这一监督环节的实效性和协调性。在许多情况下，监察办的审计工作超出了合规的范畴，进而包括对所遵守的监管构架是否充分以及各办公室的内部行政和计划交付效率高低等问题的广泛分析。同时，监察办承担了一系列既涉及总部也涉及实地各个层面的审计工作，例如对应对粮价飞涨计划、非紧急计划、安保及与合作伙伴签署的协议书的审核，以便提高对有关问题审计的整体性。

26. 监察办以风险为基础的审计计划兼顾了独立外部评价报告的问题和《近期行动计划》权力下放改革的需要；监察办根据该审计计划在所有三个权力下放办公室层面均针对一系列高风险领域开展了审查工作。对于多数办公室来说，审查都包括了行政和财务审核的内容。此外，在部分办公室，审查目标还包括了对有关权利下放办公室在各自层级制定、推动、监督和实施既定工作重点和战略方面的效率和有效性进行评估；以及对项目实施及紧急、非紧急和应对粮价飞涨计划项目管理的有效性进行评估。这些审查的结果在各国别报告中进行了收录，对于需要引起整个组织层面注意的共性问题则还在总体报告中加以收录。

27. 从总数上看，监察办向管理层提出的旨在改进各权力下放办公室执行粮农组织计划和项目活动水平的建议超过了284项。管理层接受了其中95%以上的建议，并且已经或计划采取必要措施加以全面落实。监察办的多数建议均集中

于在预算、财务管理、采购、计划和项目管理、人力资源及向捐助者、各国政府和粮农组织总部报告等领域改进监管和流程。

财务与行政

28. 2009 年的实地审计查明了以下具有共性的弱点：

- 财务凭证往往不够准确和精确，常见支出项目记错子账目的情况，特别是普通账目 6152 项（一般杂项管理费）。
- 采购规则(《行政手册》502 节)经常被误读，造成鲜有采用采购委员会以及决策记录不完善的状况。也往往不做采购规划，可能造成长效率低下。
- 商品或服务的场外交付未进行妥善核证。
- 各代表处继续采用“个人服务合同（PSAs）”的方式聘用业务支持人员，因为这一程序较为快捷，不需要布达佩斯共享服务中心的审批。
- 预付款监控不力，往往造成人员预付款回收推迟或无法回收。
- 未定期进行固定资产的年终核对以及与总部账目的核对。在采用国际公共部门会计准则后这是一项必备要求。
- 驻在国政府未履行人员配置承诺，因此对各代表处的效率和有效性造成较大压力。
- 职责分工不明，支出、人员培训和预算报告凭证不足。

29. 上述弱点的根源似乎在于总部和各自办公室的监控力度不够；在人员数量、结构（如明晰的从属关系）和授权方面对行政职能的资源配置不足；以及培训和监督不力等。从积极角度看，财务司应收账款处已对《行政手册》502 节进行了修订，开始对实地员工进行培训并开办了在线采购课程。这些措施将有助于改进采购流程。

权力下放办公室优先领域和战略的设定

30. 监察办认为，总体上说总部应在规划流程及简化系统和程序方面提供更多指导和培训，以求在所有权力下放层级提高优先重点和战略的一体化水平、加强监测并进行结构化报告。也有必要对总部与各层级的技术人员配比以及分区域办事处和粮农组织代表处某些岗位的工作量进行考查。

31. 在区域办事处方面，监察办认为，虽然所有办事处均确定了区域性优先领域，但在缺乏组织整体指导下在确定和批准优先领域方面采用了不同方法。在没有明确预期、既定业绩指标及采取行动所需的有关权限和资源的条件

下，区域办事处无法对开展区域性优先工作的有效性负责。但各区域办事处必须在其区域性优先领域中更好地整合各分区域的优先领域，并改进监测和衡量区域和分区域绩效的工作。

32. 监察办就改进区域办事处一级的工作方面提出了八项建议，其中包括技术合作部应明确区域办事处和总部技术部门的职责，而总干事办公室应说明亚太区域办事处和近东区域办事处需承担的责任，因为这两个办事处已不属《行政手册》117 节（“区域和分区域办事处”）规制；《行政手册》117 节对各办事处的职能、地点和组织架构做出了规定。

33. 在分区域办事处方面，监察办认为，虽然分区域办事处是新近设立的，但已经在实现各自目标方面采取了较为有力的初步举措。但分区域办事处应确保利益相关者和粮农组织代表参与分区域优先领域和战略的确定和批准工作，同时采取必要步骤保证在分区域优先领域中更好地整合各国的优先领域。

34. 鉴于已有 80% 以上的粮农组织代表已开始着手制定各自的国别中期计划，但总部和分区域一级用于支持相关工作的资源却有所不足。所采用方法存在较大差异，造成最终的国别中期计划文件质量也存在差别。查明的一个重要弱点是捐助者对该进程的参与不足。此外，缺乏资源募集战略也将影响他们实施国别中期计划中确定的优先工作的能力。代表处人员数量和能力不足、粮农组织代表委派不及时以及与总部、区域办事处和分区域办事处沟通不畅等因素已经影响到粮农组织代表有效实现其工作目标的能力。粮农组织代表的从属关系和职责是多重的，且并没有全面参与多学科团队。

应对粮价飞涨计划 (ISFP)

35. 2007 年 12 月，面对世界各地粮价大幅上扬的局面，总干事启动了“应对粮价飞涨计划”。该计划帮助成员国采取紧急措施（主要方式是农业投入品），增加下一播种季节的粮食供应。采取提供投入品的断然措施也意在带动捐助者和金融机构增加额外资源支持。监察办针对太平洋和斯里兰卡的应对粮价飞涨计划活动及 2009 年总部项目管理工作出具了审计报告。2010 年初发布了总体报告。

36. 监察办认为，首先未就有关项目受益人的资格标准达成一致，而且对受益人的投入品发放也未予充分监管。由于该计划的筹备和发起十分紧迫，同时缺乏项目实施监测所需的资金，因此允许由有关政府的农业部门负责确定受益人并发放投入品，而粮农组织无从保证该计划的受益人符合受益资格。本组织已从这些不足之处汲取了教训并已采取有关步骤，加强对后续“欧盟粮食基金

(EUFF) ”项目的内部监管。这包括强化总部的监测工作以及对预算管理职能实行集中管理。

C. 粮农组织办公室、人员和财产的安全保障

37. 根据总干事的要求，2009 年监察办开展了一项安保审计。该项工作是与联合国安全和安保部（UNDSS）合作开展的，借助了纽约和日内瓦办公室联合国安保专家的力量。报告提出了需要加以重视的一些重要领域，目的包括根据既定的联合国安保标准改善总部办公区安保状况，提高内部安保组织的运转水平以及帮助总干事全面履行其作为联合国系统意大利安保事务“指定责任人”的职责。

38. 审查发现，实地安保工作在很大程度上得益于联合国安全和安保部创建的实地安保体系以及“实地安保联络点”表现出的决心和干劲。因此粮农组织在这一方面的表现与联合国其他机构基本相当。但仍可能存在较大弱点，造成总体表现水平难尽人意。特别是资金来自预算外资源的办公室的保卫水平较低，粮农组织特有的安保风险没有得到控制，所采取的安保措施不能稳定提供预想的保护水平，而且实地管理人员对其安保责任的认识也存在差异。

39. 报告在改进本组织安保安排方面向管理层提出了 71 项建议。审计结束后，制定了一项旨在提高粮农组织安保、安全和危机管理工作水平并帮助总干事更好地履行“指定责任人”职责的行动计划，供总干事研究。

D. 协议书

40. 监察办出具了两份报告，阐述有关采用协议书（LOAs）的方式与“接受方组织”就专业化服务和劳务产品达成合意的范围和政策的问题，以及对已签发协议书进行财务和技术监测的问题。

41. 审查结论认为，《行政手册》507 节和其他既定程序没有对协议书的管理提供适用框架。2004 年出具的上份报告提出了 20 项改进《行政手册》507 项政策的建议，提议成立一个“部门间工作组”来寻找最佳实施途径。其中不少重要建议仍有待落实且仍然有效。此外，监察办还查找出另一些重要问题，包括：

- 适用《行政手册》507 节的目的常常是规避对 502 节要求下规定的更适用的采购方法的采用；
- 接受方组织选择方面缺乏透明度，接受方组织的选择依据不充分以及即便是在可行时也没有采用竞争择优的程序；以及

- 《行政手册》507 节常常被用于开展本不应以协议书方式进行的活动，例如伙伴关系，导致审批程序冗长、风险增加。
42. 此外，审查还在协议书的财务管理和技术监测方面发现了一些重大弱点。具体弱点包括：i)未能采用绩效指标对绩效进行评价；ii)缺乏统一的报告标准，造成利用协议书方式签约的接受方组织在所提交的报告的质量和实效方面存在较大差异；iii)粮农组织主管部门的监测不足；iv)与协议书有关的资料的归档和管理不力；以及 v)接受方组织和粮农组织在预算和支出报表编制方面存在不足。管理层接受了这些建议并已着手落实。

E. 采 购

43. 2009 年监察办开展了两项重大采购审查活动。第一项审计着重指出，采购程序往往过于缓慢，因为对招标的响应比例较低，妨碍了采购程序的效率。出现这种情形是由于存在以下方面的不足：(i)受邀公司名册的编制；(ii)承包方数据库的维护；以及(iii)为编写和提交投标文件规定的期限较短。此外，未对承包方之间的公平竞争进行常规监测，特别是当通过粮农组织代表处或第三方（联合国开发署）发送标书时。这些弱点对采购程序的效率、有效性、及时性和透明度具有负面影响，报告在解决这些问题方面提出了若干建议。

44. 第二项审计则审核了保洁方面的多种服务合同，年合同金额超过 300 万欧元。监察办发现在该合同的授予、管理和监督方面存在问题，承包方也未充分履行合同义务，未按最低约定时间、频率和要求提供保洁服务。报告在改进该合同的采购和监督流程方面提出了 17 项建议。2009 年该合同已经签署，监察办欣慰地注意到新合同的招标程序修正了上次招标中存在的某些重要问题，特别是重新规定了合同的具体条款并在法律事务办公室的协助下起草了更得体的合同。

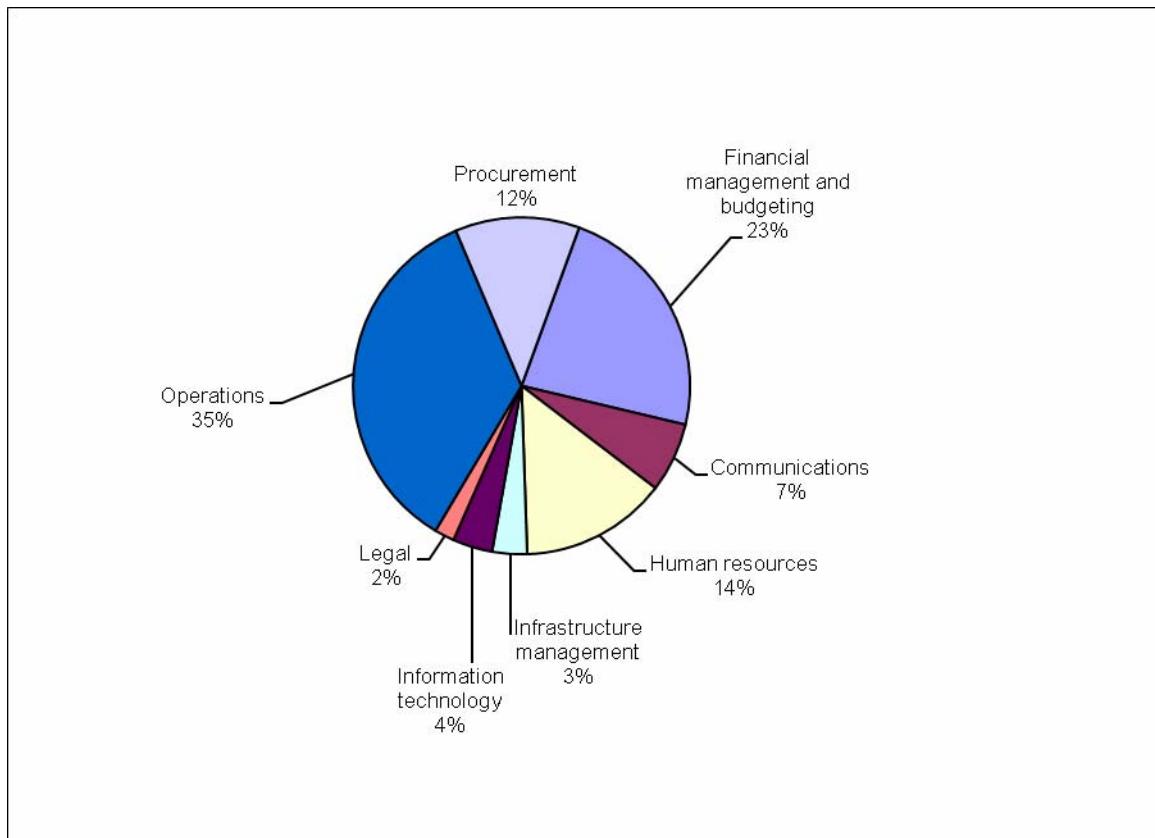
F. 财 务 管 理

45. 监察办对核销金额为 4,091,182 美元的账目的要求进行了审查，该笔款项涉及不可回收资产和数年前的其他应收账款，在很多程度上是会计制度变革的产物。审查结论认为，财务司用于厘定和量化不可回收资产和其他应收账款的方法是合理的，且其已经采取了必要行动与债务人联系，争取收回所欠款项，或已充分说明了无法回收的理由。鉴于有关交易发生以来所做的改进已经使造成上述多数情况的系统缺陷得到化解，监察办对此感到满意。审查认为拟进行的坏账核销是准确的并已进行了妥善拨备。但监察办注意到，财务司对到期未结余额的审查尚在进行当中，今后可能还有其他事项需要另行提出核销请求。

G. 审计建议和决议

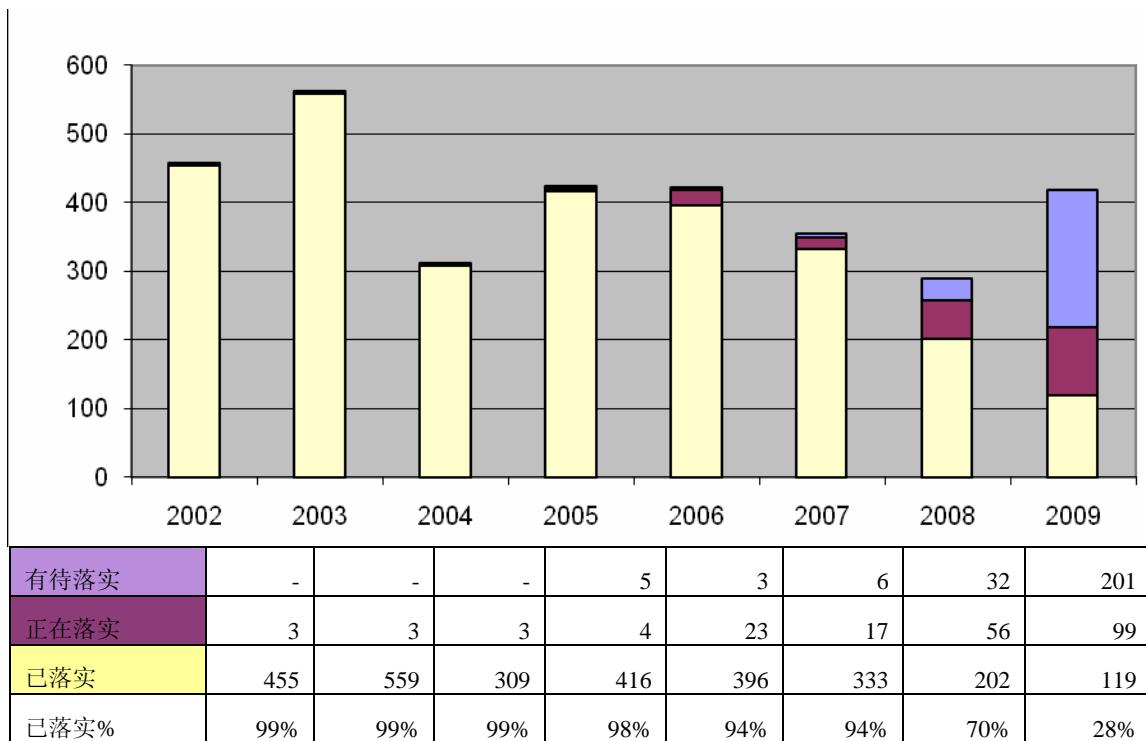
46. 2009 年，监察办的 40 份审计报告中包含了有关提高效率和有效性、加强内部监管及提高对欺诈的警惕性的 419 项建议。此外，监察办在承担了原本由财务司管理的当地审计计划职责之后出具了首批六份实地核验报告。附件 A 按组织类别列举了 2009 年的报告清单。以下统计资料包括按进程划分的 2009 年各项建议、以往建议的实施状况以及按风险级别划分的 2002-2007 年未落实建议的情况。

按进程划分的 2009 年审计建议



2002-2009 年期间监察办提出的所有建议的落实状况

(截至 2009 年 12 月 31 日)



注：统计数据依据的是被审计单位上报的资料。

47. 根据审计委员会的要求，监察办修订了审计建议的排序规定。在这一方面，监察办参考了其他联合国监督机构采用的分类方法。监察办凭借这一分析结果、粮农组织的知识及审计委员会的投入，制定了下列风险类别界定标准：

高

若该建议得不到落实则极有可能导致某一已查明高风险事件的发生或再次发生，**对本组织的职责、行动或声誉造成严重影响**。相应行动对内部监管体系**至关重要**，应立即予以落实。

中

若该建议得不到落实则极有可能导致某一已查明风险事件的发生或再次发生，**对有关部门/实体的职责、行动或声誉造成较大影响**。相应行动对内部监管体系具有**较大影响**。

低

该建议对于保持合理的内部监管体系、增加投入回报或提高效率具有重要意义。若不能采取相应行动则可能降低有效和高效实现业务实体目标的能力。

48. 上述定义对发生风险的影响和概率予以了兼顾。对声誉等影响、财务、人事和行动因素及目标的达成等进行评价可以采用若干标准，而可能性则从“鲜有”至“近乎肯定”不等。下列矩阵对影响和可能性进行了综合反映：

影响/可能性	现有	不大	中	大	极大
低	低	低	低	低	低
中	低	低	中	中	中
高	低	中	中	高	高
极高	中	高	高	高	高

49. 如下表所示，在 2002-2009 年未落实的 455 项建议中，被认定为高风险的有 43 项，若不采取相应行动可能为本组织带来极为严重或严重的后果。43 项高风险建议中有 29 项是 2009 年提出的，6 项是 2008 年提出的，8 项是 2008 年之前提出的。2008 年之前提出的八项建议所针对的主要问题涉及信息技术灾难恢复安排、卫生和安全政策、预算负责人的责任追究、项目核算手册、世界农业信息中心活动框架、Oracle 安全管理以及由供资机构资助的单边信托基金项目的框架等。监察办继续与管理层就这些建议的实施问题进行交涉。

2002-2009 年未落实建议 按进程和风险划分

进 程	风 险				合 计
	高	中	低		
财务管理与预算编制	3	51	55	109	
沟通	1	15	9	25	
人力资源	3	37	32	72	
基础设施管理	3	2	7	12	
信息技术	6	20	11	37	
法律	-	4	1	5	
业务行动	26	111	19	156	
采购	1	21	17	39	
合 计	43	261	151	455	

V. 调查工作

50. 调查科通过发现、调查及防范欺诈和违纪行为，负责促进整个组织运行环境的廉正。调查科确保将调查结果记录在案，从而总结经验教训并提出程序和政策调整建议，促进粮农组织内部的廉政建设。

51. 2009 年调查科的工作量有较大幅度的增加。为在所掌握资源的限度内对数量不断增加的举报做出回应，调查科开发了一个案件优先排序系统，把案件划分为高度、中度或低度优先。案件优先排序系统依据以下方面进行衡量：(i)对粮农组织组织目标的影响；(ii)对粮农组织财务状况的影响；(iii)对当前和未来粮农组织业务行动的影响；(iv)遏止今后不轨行为的能力；(v)案件裁决的成本估算；以及(vi)裁决的可能性。

52. 2009 年的另一个特点是调查科在增强自身能力、强化预防工作及扩大廉政建设覆盖面方面取得了较大进展。

53. 为实现“加强粮农组织反腐倡廉框架的路线图”中确定的目标，作为有关战略的一个组成部分，法律事务办公室、人力资源管理司（CSH）和监察办共同邀请了一名顾问，编写了有关粮农组织廉政建设的总体政策文件并于 2009 年 6 月呈送总干事。该文件题为“粮食及农业组织的路线图：关于粮农组织在改善廉政安排方面面临的问题的探讨及建议”，就有关廉政问题提出了指导意见并进行了阐述。该文件侧重那些解决难度相对较小的问题，也涉及了可能需要较长时间解决的问题，并为更棘手的决策提出了一些指导性意见。

54. 在采纳了法律办公室、人力资源管理司和职工代表意见的基础上，监察办起草了《内部行政调查准则》（《调查准则》）。制定该准则的目的是更好地确保(i)当违纪指控的调查工作涉及粮农组织人员时粮农组织有关职工的规则和条例得到妥善和一贯执行；以及(ii)依照专业化高标准和调查规范，以彻底、广泛、客观和一致的方式开展调查工作。要与《国际调查统一准则》的最新条文保持一致，还需要对其进行某些进一步的修订，预计《准则》的定稿将于 2010 年上半年发布。

A. 调查案件数量管理

55. 2009 年，监察办的案件数量不断增加，收到的新举报数量达 57 件，而 2008 年为 32 件。下文图 1 显示了 2009 年期间案件的总体情况：

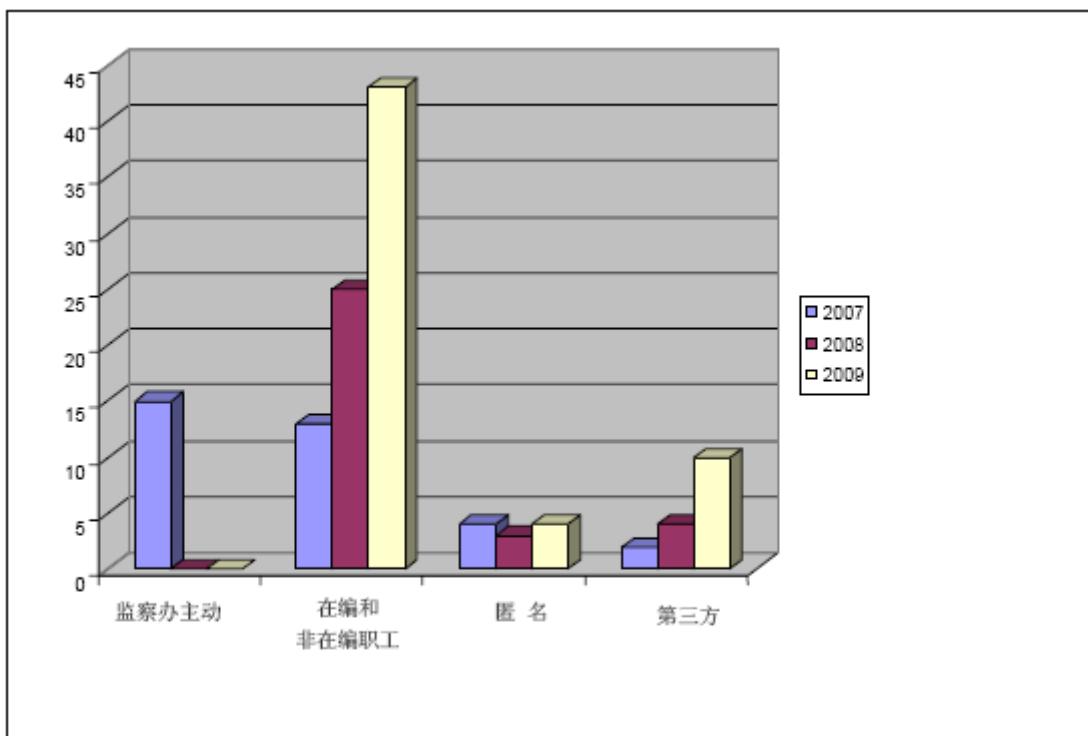
图 1：案件数量 – 2009 年举报情况（及 2008 年对比情况）

案件数量	2008	2009
前些年遗留案件	18	21
新立案件	32	57
举报总数	50	78
审结案件	29	41
剩余案件数量	21	37

56. 调查科出具了六份调查报告和一份有关“纪检程序分析”的专题报告，还应办公厅的要求对一项特殊任务进行了报告。部分举报在不需开展正式调查的情况下即得到了解决，还有一些案件在出具了调查记录之后即告结案，另有一些案件被认定为超出了监察办的职权范围，因此酌情转呈了其他司局或审计科。

57. 如下文图 2 所示，2009 年的举报多来自职工。举报和质询数量的增加可能是由于监察办影响力提升造成的，这与监察办采取的延伸战略有关，可能体现了对监察办工作的信任。

图 2：2009 年举报来源



58. 监察办首先进行初步评价，确定举报是否属于监察办的职权范围。然后，监察办将开展初步审查，对举报进行评估并决定是否需对举报做进一步探究。此外，每项举报都按照分类体系中的既定标准划分为低度、中度和高度优先。每个案件的优先级别可以根据初审或之后环节中所收集的信息进行调整。

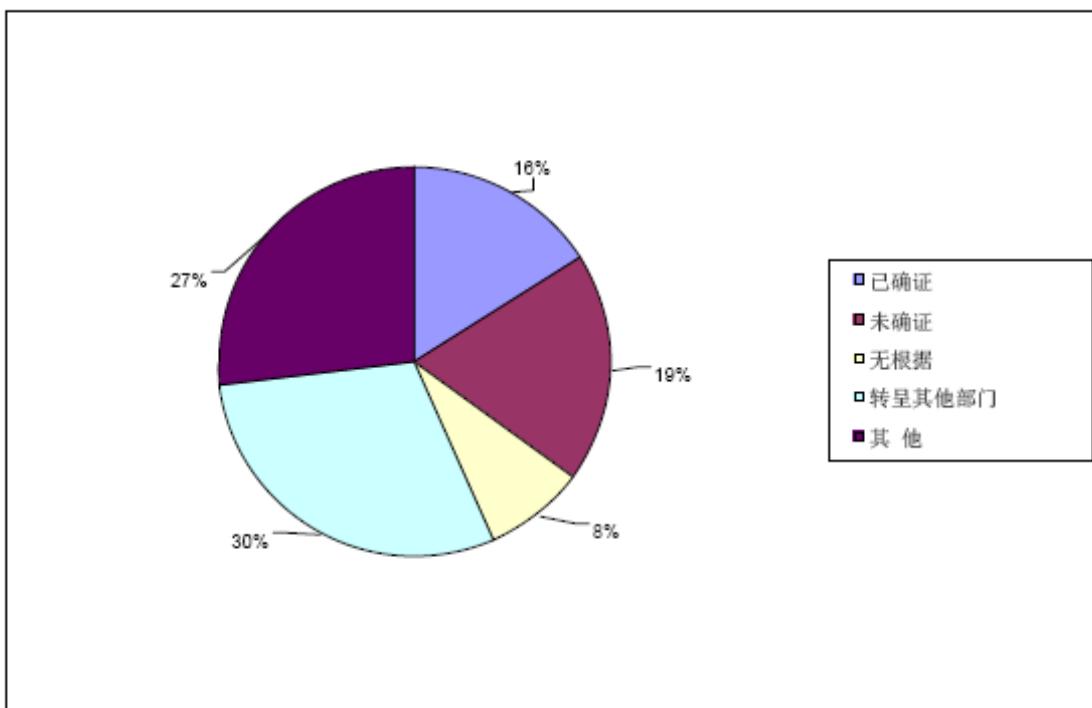
59. 监察办的调查工作应得出以下几种结论：

- 指控得到确证，即掌握的有关证据足以证明有关指控真实可信，且的确发生了欺诈或违纪行为，

- 指控未得到确证，即掌握的有关证据根据合理判断不足以得出发生了欺诈或违纪行为的结论，或者
- 指控无依据，即根据合理判断，有关证据足以得出有关指控不属实且没有发生欺诈或违纪行为的结论。

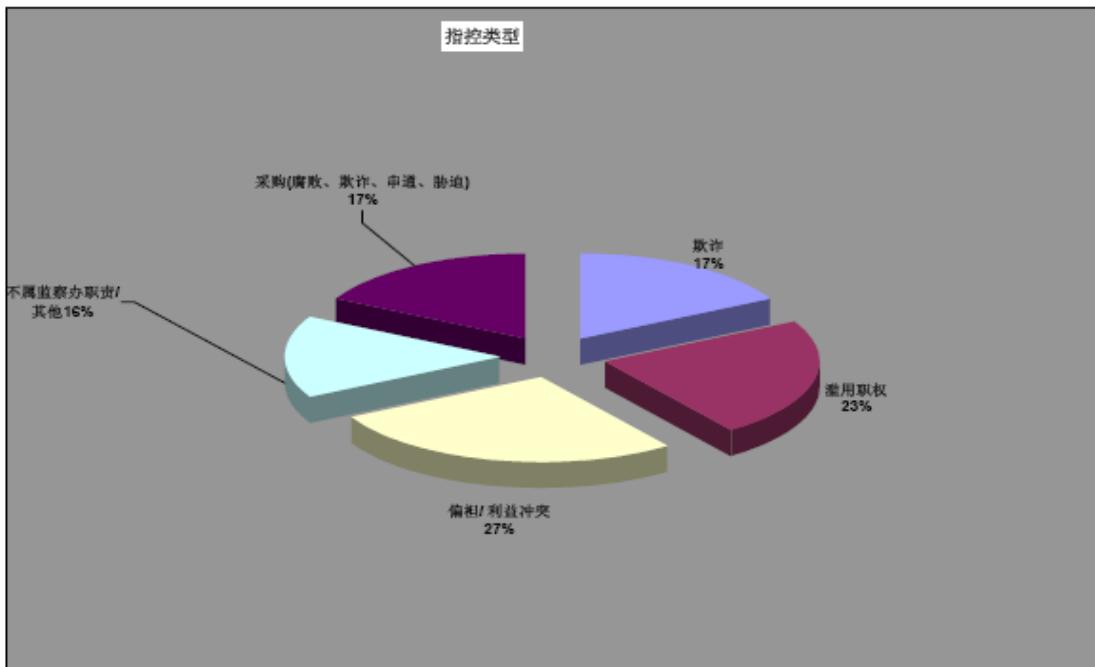
60. 下文图 3 显示了 2009 年审结的案件按这些结论划分的结果：

图 3：2009 年调查工作的结果



61. 图 4 中的表格显示了 2009 年已做调查的指控类型。需要注意的是，监察办收到的某一单项举报中可能包括若干项指控。对指控的初步分类依据的是监察办收到的初步信息。在调查过程中，随着所掌握的信息量增加，监察办可能对分类进行调整。

图 4：指控的类型



调查案例

62. 下文概要介绍了 2009 年结案的部分案例，根据具体情况不同，这些案件已招致或可能招致纪律处分和/或诫勉：

案例 1：若干指控涉及一家与总部签有合同的公司，监察办经过调查发现，该公司在投标材料中提交的若干文件存在作假和欺骗问题，还提供了误导性信息。报告还发现在招标和评价过程中存在漏洞，监察办已就此提请管理层注意。监察办建议本组织采取措施，为本组织的有关外包需要寻找一个合适的替代者。

案例 2：监察办对一项涉及 10.8 万美元金额的指控开展了调查，该笔款项在某紧急计划的汇款公司转账过程中失踪。该项举报针对的是一位曾在粮农组织某国家代表处任项目官员的原粮农组织顾问，指控他在所谓五家向粮农组织提供了服务的供应商已得到支付方面做了虚假陈述。监察办结论认为，该顾问蓄意向本组织提供虚假信息，非法指示汇款公司把款项打入顾问个人账户，未向供应商付款，从而以欺诈的手段将 10.8 万美元据为己有。

案例 3：监察办确证了有关在粮农组织农具供货招标过程中由某一人所有和/或控制的多家公司在编制投标文件时进行串通、进行欺诈活动的指控。这些投标文件的编制刻意做出了来自于不同独立实体的假象。 提供多重投标文件，且每一份文件似乎都来自相互独立的投标者，制造了各企业之间存在竞争关系的假象，而实际上这些投标文件均来自同一人。

案例 4: 监察办发现，某“国家计划协调员”与承担其所负责监督的某一项目的两家机构的管理层存在关联，且他利用自身粮农组织的官方身份为其亲友和家人谋取利益。监察办发现，该协调员对某项目给予了特殊照顾，因为他在其中具有利害关系，但该协调员并未就此向粮农组织进行声明，在该项目的管理中丧失了必要的中立性，未能做到仅从粮农组织利益的角度出发约束自己的行为。监察办还发现他还与参与粮农组织项目的有关个人共同从事了一些外部活动。

案例 5: 有指控称某国家代表处的某“国家项目官员”在采购过程中对与他存在关联的公司和非政府组织给予了特殊照顾，监察办对此进行了调查。监察办做出结论认为，该国家项目官员滥用职权、屡次欺骗其同事、上级、采购处和技术合作部。其目的是对采购过程施加影响，创造条件使粮农组织多次将合同授予其自身和/或其家庭成员所有或经营的公司。

案例 6: 监察办发现了一个附加支出项目并认定“联合国志愿者组织”的某志愿者对粮农组织实施了欺诈，涉案总金额 9,471.00 美元；该志愿者采取了填报含有虚假信息的“差旅费报销单”和其他差旅凭证的方式，而所谓的国内出差实际并未发生。该支出项目的目的是“补偿”该志愿者履行的额外职责，而根据联合国志愿者组织的合同安排，该人并无资格获取这种补偿。

VI. 监察办的管理

A. “内部审计外部质量保证审查”建议的落实情况

63. 在 2007 年内部审计师协会对监察办的审计职能进行了一次质量保证审查之后，监察办制定了一项纠正行动计划并由审计委员会对其进行密切监测。2009 年，监察办全面实施了一个电子工作文件系统（TeamMate），该系统为监察办提高审计工作管理和监督水平创造了条件。作为其《改善质量保证计划》（QAIP）的一部分，监察办还开始在审计结束时进行客户满意度调查。

B. 监察办的人员编制和预算

64. 2009 年 12 月 31 日，监察办有 26 个岗位，包括监察长、19 个专业岗位和 6 个一般服务岗位。四名专业审计人员分别派驻在开罗、曼谷、阿克拉和智利圣地亚哥的区域办事处。本报告附件 B 介绍了截至 2009 年 12 月 31 日监察办的人员编制情况及部分人口学信息。

65. 原监察长退休后，监察长一职于 2009 年 12 月 31 日出现空缺。由于预计到原监察长退休的情况，本组织提前了较长时间就启动了招聘工作，以便尽量缩短这一重要岗位空缺的时间。2010 年 1 月初招聘工作结束，新任监察长已于 2010 年 2 月 6 日赴任。

66. 如附件 B 所示，截至 2009 年 12 月 31 日，监察办在总部有九个专业岗位（45%）和一个一般服务岗位空缺。五个专业级别岗位是为开展职位升格而新设立的，而其他空缺岗位则是由于 2009 年底有人内部调动至粮农组织的其他高级岗位。监察办分别于 2009 年 7 月和 12 月及 2010 年 1 月公布了这些空缺岗位。2009 年 12 月，监察办与候选人签约填补了其中的三个专业级别岗位。到年底，其他空缺的招聘工作仍在进行，争取在 2010 年上半年对多数空缺予以填补。2009 年 10 月本组织所有一般服务岗位空缺的公开招聘工作已经叫停，要视内部岗位调整情况而定。监察办对审计员和调查员岗位空缺的招聘工作面临挑战，要在入选名单中体现性别、语言和其他多种因素的平衡十分棘手。监察办将继续致力于寻找有助于实现这一平衡的选聘方法。

67. 监察办力求通过内部调配、短期顾问和本组织临时借调等方式尽量降低这些空缺对监察办全面完成 2009 年审计计划和对不断增长的调查需求做出快速响应的能力。

68. 培训和发展仍然是监察办总体管理的重要方面。员工发展由三个部分组成：专业审计培训、语言培训和技术应用培训。监察办面向全体职工（包括区域审计员）的年度内部培训活动内容包括企业风险管理、计划改革问题以及电子工作文件系统方面的高级培训。

69. 监察办的考勤报告和监管系统是一项有益的内部管理工具，职工可以藉此以半小时为单位对工作时间进行计算。考勤结果上报监察长并作为监察办查找提高效率的领域和进行规划的手段。有关信息还用于按照审计委员会的要求对职工利用率进行分析。在 2009 年专业雇员（包括顾问）工作总时间中，审计占 73%，调查占 27%。

70. 2009 年最终预算拨款金额达 479.23 万美元，而 2008 年为 330 万美元。2009 年的预算中包括了移交至监察办的“当地审计计划”金额 131.5 万美元。但由于拟用于履行原“当地审计计划”职能的五个新增岗位的人员招聘工作推迟，监察办年终盈余达 58 万美元以上，该笔款项已归还战略、规划和资源管理办公室（OSP）进行重新划拨。

C. 审计延伸

71. 监察办在“国际调查员会议”中扮演了重要角色。监察长曾在 2009 年 6 月由“联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处”在约旦安曼举行的第十届国际调查员会议上任书记处成员。监察长和资深调查员代表本组织出席了该次会议。会议的主要议题包括预防措施、财务披露规程和方案、案例研究、检举保护计划以及《联合国反腐败公约》在国际组织中的适用性。

72. 此外，资深调查员牵头该次会议工作组，对 2003 年第四届会议上批准的《统一调查准则》进行了审议。在经过为时一年的广泛讨论和磋商之后，鉴于进一步提高国际组织调查规范的必要性，该次会议批准了新版《统一准则》。另外，监察办作为第十一届会议书记处的成员，目前正在积极参与会议的规划和筹备工作。

73. 监察长代表本组织出席了联合国和多边金融机构“内部审计代表（RIAS）”年度会议，该次会议由联合国开发计划署于 2009 年 9 月在马来西亚吉隆坡主办。会议就与会各组织当前关心的事项进行了探讨，其中包括《国际公共部门会计准则》实施、企业风险管理实施、与欧盟委员会就核实条款的协调、审计委员会有关管理规范、信息技术审计策略以及向成员国披露内部审计报告等。监察办还参加了“内部审计代表”各工作组，这些工作组的目的是统一审计规范以及制定针对联合办公室、多捐助者信托基金（MDTs）和业务活动的审计策略。

74. 监察长和监察办资深官员还与成员国高级官员和代表、外聘审计员、联合稽查科以及来自联合国其他机构和国际组织负责监督职能的同事们共同探讨和交流了工作信息。监察长还与驻罗马各机构的同仁就共同关心的问题定期进行了会晤。

75. 为避免重复审计、提高审计效率，监察办与粮农组织外聘审计员共享了自身的审计策略和工作计划以及所有审计报告。监察长还与评价办公室（OED）召开经常性规划会议并不断开展讨论，避免重复核查并力求在各自职能和责任方面形成合力。2009 年，监察办指定了一名内部审计员，担任评价办公室刚果民主共和国核查团队的主要成员。

附件 A

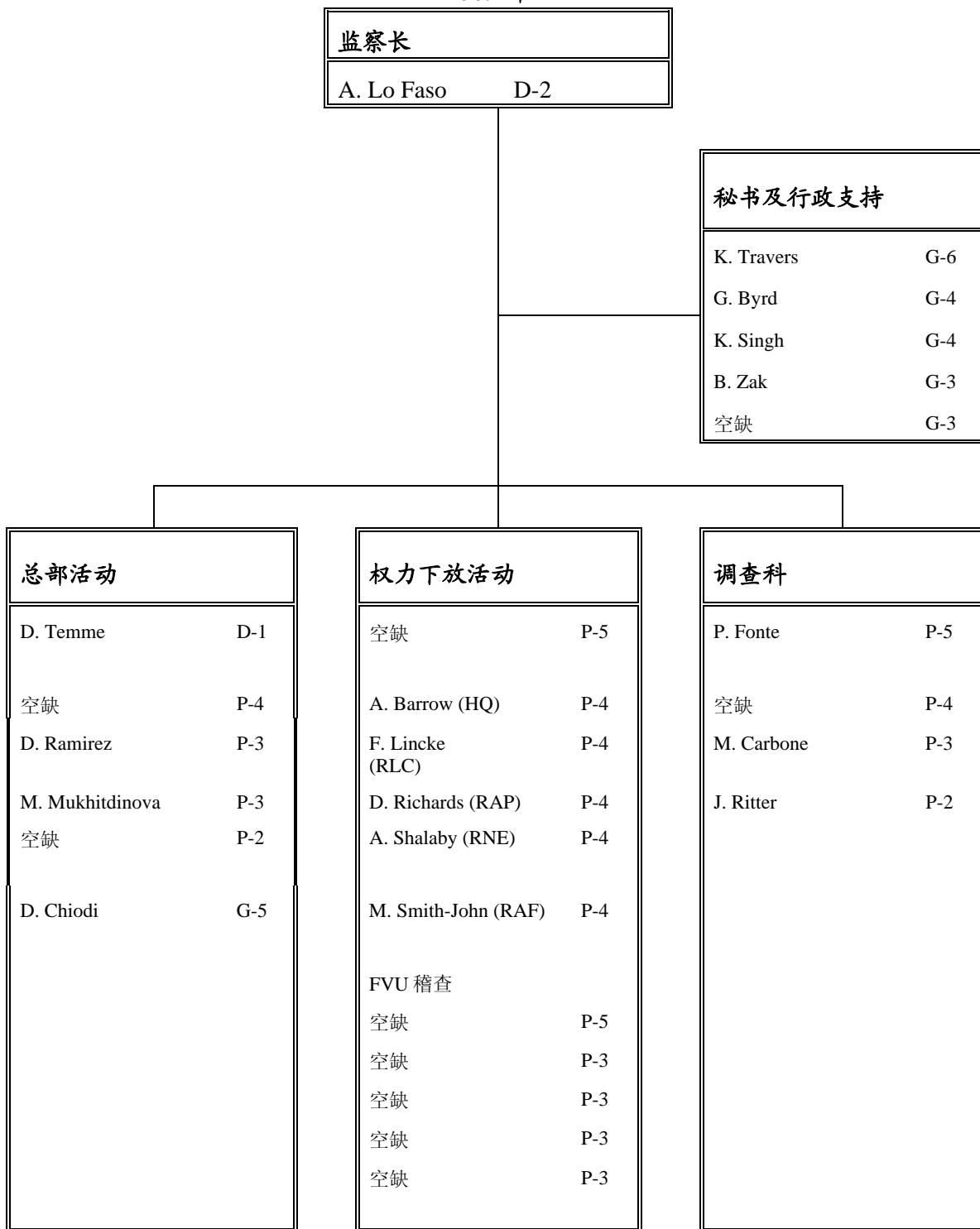
**监察长办公室
2009 年出具的报告
总部活动**

事 项	出 具 的 报 告
<u>总部活动</u>	
采 购	AUD 809
多种服务合同 - Puli-Coop	AUD 909
核心管理层敏感信息管理	AUD 1009
协议书：范围与政策	AUD 1609
协议书：财务和技术监测	AUD 1709
商品服务部：2008 年存货盘点	AUD 2009
粮农组织监察办、人员和财产安保	AUD 2109
信息技术治理	AUD 2309
2008 年商品服务部核销	AUD 2809
《近期行动计划》实施安排审查	AUD 3009
粮农组织的风险管理	AUD 3309
长期应收账款和预付款核销	AUD 6309
<u>权力下放活动</u>	
区域、分区域和联络办事处：	
影响区域办事处应对优先领域的主要问题	AUD 109
应对区域优先领域的有效性：亚洲及太平洋区域办事处	AUD 309
应对区域优先领域的有效性：非洲区域办事处	AUD 409
应对区域优先领域的有效性：近东区域办事处	AUD 509
应对区域优先领域的有效性：拉丁美洲及加勒比区域办事处	AUD 609
应对区域优先领域的有效性：欧洲区域办事处	AUD 709
中东欧分区域办事处-SEU – 匈牙利布达佩斯	AUD 2709
应对分区域优先领域的有效性 – 南美洲多学科团队 – (SLS)	AUD 2909
对太平洋区域应对粮价飞涨计划的小范围核查	AUD 3509
对太平洋分区域办事处财务和行政监管的小范围核查	AUD 3609
粮农组织代表处及具体计划、项目和其他专题：	
粮农组织驻叙利亚代表处	AUD 209
粮农组织驻多哥代表：小范围核查	AUD 1109

粮农组织驻萨尔瓦多代表处 – 小范围核查	AUD 1209
粮农组织驻尼加拉瓜代表处 – 小范围核查	AUD 1309
粮农组织驻缅甸代表处 – 全面审计	AUD 1509
斯里兰卡应对粮价飞涨计划	AUD 1809
总部应对粮价飞涨计划	AUD 1909
对粮农组织驻尼泊尔代表处的核查	AUD 2209
粮农组织驻贝宁代表处 – 小范围核查	AUD 2409
对粮农组织驻刚果民主共和国代表处的核查	AUD 2509
对粮农组织驻莫桑比克代表处的核查	AUD 2609
粮农组织驻索马里代表处	AUD 3109
粮农组织驻哥伦比亚代表处	AUD 3409
粮农组织驻北美联络处的财务和行政监管	AUD 3809
粮农组织驻北美联络处的美国税收管理程序	AUD 3909
粮农组织驻秘鲁代表处	AUD 4009
对津巴布韦“欧盟粮食基金”的核查	AUD 4109
粮农组织驻斯威士兰代表处	AUD 4209
实地核验审计	
财务和行政：拉丁美洲及加勒比分区域办事处	AUD 4609
财务和行政 – 危地马拉	AUD 4809
财务和行政 – 海地	AUD 4909
财务和行政 – 多米尼加共和国	AUD 5109
财务和行政 – 牙买加	AUD 5209
财务和行政 – 洪都拉斯	AUD 5309
<u>调查科</u>	
纪律处分程序分析 – 决定与程序的一致性	AUD 1409
对串通问题的调查	INV 109
对粮农组织紧急计划资金挪用的调查	INV 209
对粮农组织代表处关联交易的调查	INV 309
对某招标所涉问题的调查	INV 409
对某国家计划协调员涉嫌项目管理问题的调查	INV 509
对差旅费用报销凭证造假问题的调查	INV 609

附件 B(i)

**监察长办公室
组织构架图
2009 年**



附件 B(ii)

监察长办公室
截至 2009 年 12 月的人员编制表

	级 别	男 性	女 性	空 缺	合 计
监察长	D2		1		1
<u>审计员</u>					16
主任审计员	D1	1			
高级审计员	P5			2	
区域审计员	P4	3	1		
审计员	P4	1			1
审计员	P3	1	1		4
审计员	P2				1
<u>调查员</u>					4
高级调查员	P5	1			
审计员/调查员	P4			1	
调查员	P3		1		
调查员	P2		1		
<u>审计文员</u>	G5		1		1
<u>秘书和行政支持</u>					5
秘书	G6		1		
文员/打字员	G4		1		
档案员	G4	1			
文员/打字员	G3		1	1	
		8	9	10	27

上述人员编制中体现了下列国家的代表性

<u>国 家</u>	<u>专业及以上</u>		<u>一般服务</u>	<u>合 计</u>
	<u>总 部</u>	<u>区 域</u>		
阿根廷	1			1
加拿大			1	1
埃及		1 (RNE)		1
德国		1 (RLC)		1
印度			1	1

意大利	1	1	2
牙买加		1 (RAF)	1
西班牙	1		1
英国	1		2
美国	3	1 (RAP)	5
乌兹别克斯坦	1		1
空缺	9	1	10
	17	4	27