



## 工业发展理事会

## 第四十八届会议

2020年11月23日至25日，维也纳

临时议程项目15

工发组织独立审计咨询委员会

## 审计咨询委员会的报告

## 主席的报告

本文件根据关于设立一个独立审计咨询委员会（审咨委）的 IDB.44/Dec.4 号决定并按照该项决定通过的其职权范围印发。本报告介绍审咨委的活动和咨询建议。

## 一. 引言

1. 自 2018 年 1 月开始开展活动以来，审咨委在工发组织总部举行了两次会议，并召开了多次网上会议。原定于 2020 年 6 月在维也纳举行的其第五次会议由于 COVID-19 疫情期间的旅行限制而在网上举行。审咨委的工作继续侧重于其当前职权范围规定的关键任务。
2. 工发组织上次向理事会提交报告后，在应由审咨委审查和咨询的许多领域取得了重大进展。还有一些领域受到延误和（或）需要重新关注。
3. 本文件不包含审咨委活动和咨询建议的详细概要，而是力求突出表明：  
(a)工发组织自去年以来在审咨委支持下在内部监督方面取得的关键成就，以及  
(b)审咨委认为理事会在审议中应了解和考虑的监督职能方面剩余风险的关键领域。

为节约起见，本文件仅作少量印发。敬请各位代表自带所发文件与会。



## 二. 工发组织过去一年的内部监督进展情况

### 内部审计

4. 评价和内部监督办公室内的内部审计职能进一步完善了其审计方法。精简了报告，并将重点放在高度优先的风险领域。这一点也反映在管理行动计划中，优先重点与风险保持一致。
5. 审计和评价职能继续积极相互协作，并正在考虑联合开展工作。

### 外部审计

6. 审咨委对外聘审计员的无保留意见感到满意（PBC.36/3）。
7. 审咨委鼓励管理层加快实施以往外部审计报告中尚未落实的建议和行动计划。
8. 审咨委正在积极与新的外聘审计员——俄罗斯联邦审计院接触。

### 协调管理行动计划

9. 机构管理和业务司总司长正在与评价和内部监督办公室合作，采取强有力的步骤，综合外部和内部审计以及联合检查组审查后提出的管理行动计划和建议，并采取后续行动。这将有助于工发组织更及时优先地执行行动计划。

### 行政管理结构

10. 执行理事会通过高级工作人员任命、晋升和调职得到加强，这将可以实现更全面的管理监督和按成果进行风险管理。这体现了公平的地域代表性，并有助于建立业务工作问责框架。

### 企业风险管理

11. 企业风险管理职能提升至总干事办公室和执行理事会级别，定下了令人必须服从的“高层基调”。这进一步加强了工发组织的风险管理，并有可能在按成果实行管理和进行风险管理之间建立明确的联系。

### 应对 COVID-19 的举措

12. 工发组织对这一疫情实行的应对措施堪称典范，以深刻的认识和及时的风险分析为基础，包括事先主动的联系计划，并且敏锐注意员工的需求。
13. 与 COVID 相关的业务连续性规划工作纳入了 2019 年内部审计得出的经验教训，这有助于过渡到远程工作。

14. 评价和内部监督办公室使用三线模型<sup>1</sup>主动开发了与 COVID 相关的风险和保证图。这可以超出 COVID 相关风险之外，纳入主流工作，并将对企业资源职能具有价值。

15. 评价和内部监督办公室展示了管理工作上的敏捷性，创建了适应疫情造成的风险概况变化的灵活工作计划。

### 三. 工发组织内部监督的挑战需要进一步关注

#### 企业风险管理

16. 虽然加强了“高层基调”，但企业风险管理仍远未嵌入工发组织。2019 年工作计划只完成了其中一些部分，许多与企业风险管理相关的文件仍处于草案中。审咨委感到关切的是，业务协调和风险管理职能目前的资源配置尚不足以有效履行其任务。

#### 性别平衡

17. 审咨委对工发组织执行理事会的性别平衡表示关切，目前七名成员中只有一名女性。

18. 这也是审咨委的一个问题，其五名成员中只有一名女性。审咨委成员轮换的现有替换人选名册上没有女性候选人。审咨委鼓励理事会在定于 2022 年举行的下一轮审咨委征集提名中解决这一问题。

#### 为审计和评价职能配置的资源

19. 审咨委重申其原已提出的关切，这一点外聘审计员也注意到，这就是从审计和评价的角度看，专用于评价和内部监督的预算不允许评价和内部监督办公室涵盖工发组织的优先高风险领域。资源限制意味着评价和内部监督办公室能向理事会提供的保证有其局限性。

20. 需要为第三条的独立保证线<sup>2</sup>制定透明、可持续和可预测的预算。审咨委鼓励工发组织考虑在下一期方案和预算中列入主要方案级别的监督职能（计、评价、调查、审咨委）

#### 欺诈风险管理

21. 审咨委强烈鼓励工发组织加强对欺诈和腐败的认识和预防，并通过一项关于腐败的明确定义。工发组织应积极鼓励工作人员和其他人报告可能的渎职行为，并建立一个接收和筛选这类报告的统一协调中心。

<sup>1</sup> 三线模型由国际内部审计师协会开发，概述了组织内各领导人员在实现组织目标方面的职责，其中包括由理事会或理事机构实行监督；管理层/业务工作领导，包括风险与合规（一线和二线职责）；通过内部审计和评价给予独立保证（三线），以及外部提供保证者的作用。该模型适用于所有组织，无论其规模或复杂性如何。

<sup>2</sup> 请参见脚注 1。

## 技术管理与数字化

22. 数字化机会和风险管理对工发组织的使命至关重要。审咨委鼓励工发组织更加重视在后台办公室和机关相关流程之外也推广采用数字化，并确保其与按成果编制预算密切关联，以强调本组织正在规划实现的成果与确保实现成果所需的技术之间的联系。

## 四. 需请理事会采取的行动

23. 理事会似宜注意到本文件所载信息，并就以下两方面提供指导：(a)在招聘审计咨询委员会未来成员方面采取行动改善性别均衡；(b)预算方面的考虑因素，使评价和内部监督办公室的职能能够对工发组织业务中查明的高风险和战略领域提供保证。

---