



工业发展理事会

第四十九届会议

2021年7月12日至15日，维也纳

临时议程项目14

工发组织独立监督咨询委员会

监督咨询委员会的报告

主席的报告

本文件是依照据以通过经修订的独立监督咨询委员会（监咨委）职权范围的 IDB.44/Dec.4 和 IDB.48/Dec.5 号决定印发的。本报告介绍监咨委活动情况和咨询建议。

一. 导言

1. 自监督咨询委员会（监咨委）上次向理事会提交报告（IDB.48/20）以来，2020年11月理事会第四十八届会议通过了包括扩大任务和更改名称在内的经修订的职权范围（IDB.48/Dec.5号决定）。
2. 监咨委2021年2月以虚拟方式举行了其第六次正式会议。
3. 监咨委根据其经修订的职权范围，对以下方面进行了审查并提供了咨询意见：财务条例和细则、会计政策以及财务报告；治理、内部控制、合规和风险管理；内部审计；评价调查外部审计；以及管理和立法机构（即工发组织的决策机关和附属机构）为落实联检组建议而采取的行动。
4. 就2021年而言，监咨委承诺尤其侧重于以下三个优先领域：为扩大影响力为目标的注重成果的管理；调查和独立性；和在实施管理层行动计划上的问责。
5. 本文件并非汇集监咨委活动和建议的详细情况；而是力求着重说明(a)工发组织自去年以来根据监咨委的建议在监督方面取得的主要成就，以及(b)监督剩余风险的

为节约起见，本文件未作印发。敬请各位代表自带文件与会。



关键方面，监咨委认为理事会的审议应认识到并顾及这些方面的情况。

二. 工发组织在治理、风险管理和内部控制方面的进展

评价和内部监督

6. 工发组织评价和内部监督办公室的职能日趋成熟。除了得到理事会核准（IDB.48/Dec.10 号决定）的经修订的《办公室章程》外，评价和内部监督办公室正在制定强有力的经修订的内部审计和评价政策，以及将在总干事公报中予以颁布的一项新的调查政策。

7. 评价和内部监督办公室的审计和评价职能部门继续积极展开合作；今年启动了第一次共同合作安排。

针对 COVID-19 的应对措施

8. 鉴于这场大流行病，工发组织表现出极大的战略灵活性。评价和内部监督办公室适当修订了其工作计划，转而侧重于向本组织提供咨询和加强本组织工作，尽管这一年困难重重，但仍取得了巨大成就。

高层管理机构

9. 新成立的工发组织业务协调委员会是执行理事会的一个分会，目前负责监督执行理事会一级与技术合作有关的战略问题。这就设定了一个重要的“自上而下的基调”，给更好协调服务于影响力的风险和保证做好了准备。

基于成果的管理、预算编制和方案执行

10. 工发组织根据中期方案框架和成果绩效综合框架，在将本组织转变为注重成果的组织方面取得重大进展。下一个两年期采用成果预算制是在实现这一转变上的一个重要里程碑。监咨委将进一步关注这些议题的发展情况，并将基于评价和内部监督办公室、外聘审计员和其他保证提供方进行的审查和评估向理事会提供咨询意见。

对管理层行动计划进行协调

11. 监咨委大力支持工发组织重视执行经审计拟订的管理层行动计划。监咨委正在跟踪经内部审计以及由联合检查组（联检组）和外聘审计员提出的管理层行动计划和建议的执行进展情况。

12. 监咨委将认真观察进一步汇集和处理经内部审计、联检组、外部审计和评估工作而提出的建议，包括风险升级程序。

机构风险管理

13. 自监咨委上次会议以来，机构风险管理取得长足进展，其 2021 年优先事项现已明确将重点放在关键战略风险上。
14. 管理层对风险和成果进行综合监控，并任命了业务部门级别的成果和风险协调人。这样就明确了风险管理作为实现预期结果的一种手段的重要性。
15. 工发组织在最近发布的政策（如问责制和内部控制框架）中明确阐述了风险管理和问责制之间的联系。

外部审计

16. 监咨委与外聘审计员俄罗斯联邦审计院积极展开了合作。
17. 监咨委就工发组织财务报表和外聘审计员关于工发组织 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日财政年度账目的报告所发表的详细评论意见载于会议室文件 PBC.37/CRP3。

三. 有待进一步改进的方面

基于成果的预算编制和管理

18. 2020 年虽有进展，但在正式确立新的和未经测试的管理做法上仍有大量工作要做。例如，对监咨委、机构风险管理和问责制之间的联系需要予以具体落实并加以明确，以便在工发组织牢固树立风险和成果思维。
19. 同样，需要继续关注加强质量要求和质量保证机制、部门成果和风险协调人的培训以及系统的组织监测。多边组织绩效评估网、评价和内部审计活动也强调了对成果管理制进行强有力的持续监测的必要性。

建议和管理层行动计划

20. 监咨委感到关切的是，联检组和外聘审计员的建议的执行被严重拖延。尤其是联检组向立法机构提出的建议。监咨委建议理事会建立一个就向立法机构提出的联检组建议展开讨论并跟踪商定行动执行情况的程序。
21. 监咨委理解资源约束可能会阻碍建议或管理层行动计划的执行。因此，监咨委建议，凡是拖延的时间超出合理限度的行动都应适当升级。监咨委认识到，负责执行建议的高级别联络人正在与评价和内部监督办公室及机构风险管理职能部门展开合作，制定解决该问题的升级程序。

机构风险管理

22. 尽管机构风险管理已有很大完善，工发组织管理层仍然需要制定明确、可重复的程序以确定风险承受能力和风险偏好。

内部监督和评价资源

23. 监咨委仍然感到关切的是，由于资源约束，评价和内部监督办公室的内部监督工作计划无法涵盖所有已确定的高风险领域。2021 年审计工作计划目前未曾涵盖的最高风险领域包括创新、战略业务模式和伙伴关系。由于审计工作计划以风险为基础，将通过全面的风险评估定期重新评估这种情况。

24. 对资源约束所持关切也适用于评价和内部监督办公室评价职能部门的项目评价做法。使本组织能够更好评估成果层面的成果及其如何为实现可持续发展目标做出贡献的事后评价和影响力评价均面临财政约束。外聘审计员此前曾在 2019 年提出过这个问题。

25. 监咨委已注意到调查案件的数量不断增加，并将采取后续行动，以了解该趋势是否能趋于稳定及其对资源配置的影响。

四. 监咨委绩效情况调查结果

26. 2021 年月，监咨委开展了一项调查，以收集理事会成员和工发组织秘书处对其有效性和遵守其职权范围的反馈意见。反馈是积极的，并列入了有益的书面意见。

27. 调查的进一步详情见监咨委第六次会议的报告。监咨委将特别关注已经收到的关于向理事会报告这方面情况的反馈以及总干事和理事会以往行使治理职责的情况。

五. 建议理事会采取的行动

28. 理事会不妨注意到本文件所载信息，并就以下方面提供指导：

(a) 监咨委建议理事会制定一个处理联检组向立法机构（即工发组织的决策机关和附属机构）提出的建议的程序。这将包括监督商定行动的实施，对这些行动进行追踪并报告其完成情况；及

(b) 监咨委建议理事会按照《评价和内部监督办公室章程》的规定，在今后的工发组织方案和预算中，把评价和内部监督办公室的预算设定在明确的方案水平，并加强以透明和独立方式监督分配给监督职能的财政和人力资源的权力（理事会 IDB.48/Dec.10 号决定）。