



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15

评价和内部监督活动

内部监督活动

评价和内部监督办公室主任的报告

本文件根据 IDB.44/Dec.3 号和 IDB.48/Dec.10 号决定介绍内部监督职能活动情况，并更新 IDB.48/23 号文件所载上一份报告。

一. 背景

1. 评价和内部监督办公室负责履行监督职能，包括内部审计、调查和评价职能。评价和内部监督办公室的任务是提供独立和客观的保证、咨询、调查和评价，目的是为工发组织业务、内部控制框架、风险管理、按成果实行管理和治理进程增添价值并提高其效率和效力。此外，评价和内部监督办公室还担任协调联合检查组（联检组）活动的联络中心，并作为独立监督咨询委员会（监咨委）的秘书处。
2. 评价和内部监督办公室下设两个处：独立评价处和内部监督处。
3. 内部监督职能（包括内部审计和调查）由评价和内部监督办公室《章程》、《内部审计手册》和《调查准则》管辖。¹正在最后审定一项内部审计政策和一项调查政策，以此作为评价和内部监督办公室《章程》的附属政策。

¹ DGB/2020/11 号总干事公报。

为节约起见，本文件未作印发。敬请各位代表自带文件与会。



4. 目前,评价和内部监督办公室编入预算的内部审计和调查员额由 5.5 名专业人员和 2 名一般事务人员组成,其中包括评价和内部监督办公室内部监督处处长、三名审计员、一名调查员和两名支助人员。根据联检组的建议标配,工发组织内部审计专业人员的范围应在 6-11 人之间,而目前为 4 人。²

二. 2020 年取得的主要成绩

5. 评价和内部监督办公室政策框架:2020 年实现的一个重要里程碑是,工业发展理事会第四十八届会议核准了经修订的评价和内部监督办公室《章程》(IDB.48/Dec.10 号决定)。这让工发组织与联检组建议保持一致,巩固了监督职能,并确保了其有效性。监咨委对实现这一重要里程碑做出了宝贵贡献并提供了重要指导,理事会在同一届会议上核准了监咨委经修订的职权范围(IDB.48/Dec.5 号决定)。将评价和调查职能纳入监咨委任务范围使其任务与联合国系统最佳做法实现了对接。

6. 评价和内部监督办公室的战略:2020-2024 年评价和内部监督办公室的战略于 2020 年 2 月发布,它是评价和内部监督办公室主要的管理和问责框架,并且是指导评价和内部监督办公室如何给工发组织实现本组织目标和目的增添更多价值的路线图。已经将评价和内部监督办公室的这一战略适当用于编制并更新评价和内部监督办公室的工作计划,以及用于监测和报告目的。

7. 联检组 2020 年 10 月发布的题为“机构风险管理:联合国系统各组织的做法和处理方法”的联检组报告认为,评价和内部监督办公室提供的服务是联合国系统“最佳做法”的范例,它将评价和内部监督办公室 2019 年的内部审计综合活动及管理层的回应引作内部审计如何能够在加强机构风险管理工作中发挥积极作用的一个良好范例。

三. 评价和内部监督办公室 2020 年内部审计工作概况

8. 由于 COVID-19 大流行病的爆发,评价和内部监督办公室灵活调整其活动,以支持同事们迅速处理这场危机。它为此除其他外,协助修订业务连续性计划(以 2019 年业务连续性管理审计工作为基础)和机构风险管理政策,并拟订了保证图,以此作为帮助管理层评估管理层应对 COVID-19 措施中的风险和差距的工具。

9. 监咨委认可了该保证图,它指出,评价和内部监督办公室专门针对 COVID-19 的保证图是近来最为切实可行的保证图之一,堪称“典范”和“最佳做法”。2021 年 1 月发布的关于内部控制框架和问责框架的政策草案及机构风险管理政策草案成功引入了保证图和三线模型。

10. 2020 年,评价和内部监督办公室通过内部审计职能保证和咨询服务,以如下方式为本组织的治理、风险管理和控制程序增添了价值:

(a) 进行了六次审计,其中两次审计涉及关键领域,并提供了一些战略指导,即:信息技术安全和捐助者报告流程。内部技术合作工作队正在考虑后一项审计的结果,以制定新的技术合作准则。发布的其他报告还包括对塞内加尔国家办事处和

² JIU/2010/5, 附件, 表 1。

柬埔寨国家办事处的审计、对大修和更换基金财务报表的审计以及对餐饮服务的审计。详细报告可在工发组织外联网上查阅；

(b) 完成了四份调查报告；及

(c) 为关键咨询活动提供了投入，这些活动除其他外包括：内部控制框架、问责框架、投资和技术促进网络手册、国家伙伴关系方案准则、驻地办事处手册、对全球环境基金最低受托标准最新遵守情况的自我评估，以及联合国全系统行动计划的同行审查。关于技术合作资源优化、按成果编制预算和技术合作准则的工作组或工作队也做出了贡献。

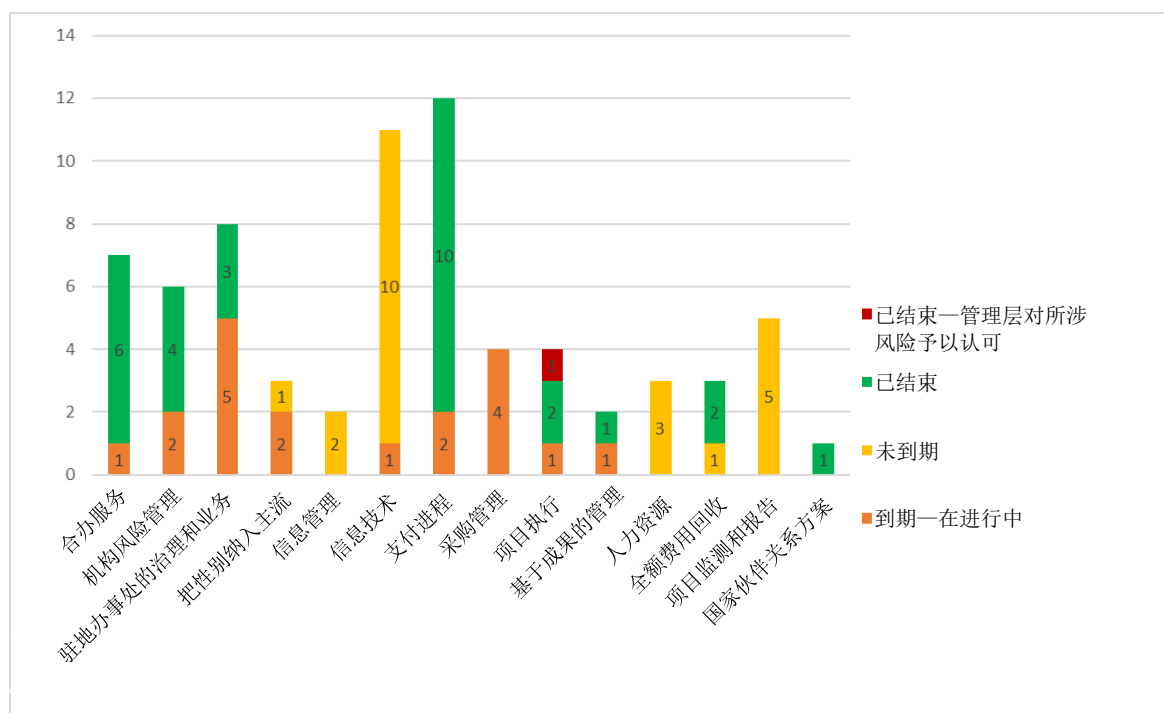
11. 评价和内部监督办公室确认，2020年期间，在开展内部审计和调查活动时，做到了独立和客观地履行职能，未受内部或外部任何一方的任何干扰和（或）影响，但是应当注意到由于预算约束造成的业务限制。

四. 管理行动计划实施状况

12. 2020年，工发组织管理层实施了31份新发布的管理行动计划中的4份计划。截至2020年12月31日，共有71份管理行动计划，其中19份计划定于2020年实施，52份计划将在2021年实施。图1列出按业务流程对管理行动计划的分析。2020年，评价和内部监督办公室进一步加强了与负责执行审计建议的高级别协调人的合作，为向执行理事会报告工作铺平了道路，并就监测和执行所有各项建议（包括外聘审计员和联合检查组的建议）制定了更加系统全面的做法，以供高级管理层注意。

图一

截至2019年12月31日的《管理行动计划》实施情况



五. 与联合国及其他监督实体的合作

13. 积极参与联合国各组织内部审计事务代表的活动和联合国调查部门代表的活动仍然是评价和内部监督办公室内部监督职能的一部分。此外，还与外聘审计员进行了协商，以交流工作计划并扩大保证活动的覆盖范围以及在信息技术安全等领域开展合作，以有效利用有限的资源，并避免重复工作。

六. 加强内部监督职能的治理工作

14. 评价和内部监督办公室与监咨委保持磋商和紧密协调。作为监咨委的秘书处，评价和内部监督办公室向监咨委提供会务支持，并给其与高级管理层和成员国的接触提供方便以协助其开展工作，并向工业发展理事会和本组织提供咨询意见。

15. 评价和内部监督办公室的能力因其六名成员获得“美国注册舞弊审查师”的证书而得到加强。

七. 前景

16. 评价和内部监督办公室的内部监督职能将继续努力履行其任务授权，并不断提高提供服务的能力，这些服务将促进加强工发组织的治理、监督、管理决策和问责制。考虑到既有 COVID-19 相关措施及评价和内部监督办公室的战略，将进行系统的风险评估，对 2021 年内部审计工作计划做出进一步调整，以与工发组织的战略优先事项和目标保持一致。工作计划列有对全额费用回收过程的保证审查、关于从 COVID-19 大流行病中吸取的经验教训的咨询意见（与评价职能一起），以及关于工发组织能力的咨询意见。还计划进行一次对国家办事处的审计。该审计可能会视情以远程审计的形式完成。为了提高效率和效力，审计职能还将对审计软件进行升级并新增审计工具。

17. 如外聘审计员、监咨委和联检组所指出的，资源约束继续造成范围受限。预计资源不会大幅增加；因此，内部监督职能无法通过其工作计划全面涵盖已查明的所有高风险和高度优先的业务活动。

18. 同以往一样，内部监督和评价通过其有效、独立、可信和客观的职能协助本组织实现目标，其成效最终取决于是否得到工发组织高级管理层和各成员国的持续支持。

八. 需请理事会采取的行动

19. 理事会似宜注意到本文件提供的信息。