



## 工业发展理事会

## 第五十届会议

2022年11月21日至23日，维也纳

临时议程项目16

## 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.49/23 号文件所载的上一份报告。

## 一. 背景

1. 评价和内部监督办公室负责履行工发组织的监督职能，即内部审计、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，目的是为工发组织的业务、内部控制框架、风险管理、成果管理制和治理进程增加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负责协调联合国联合检查组（联检组）活动的协调人，并作为工发组织独立监督咨询委员会（监咨委）的秘书处。

2. 内部监督职能（包括内部审计和调查）须遵守《评价和内部监督办公室章程》、<sup>1</sup>《内部审计政策》<sup>2</sup>和《调查政策》。<sup>3</sup>内部监督职能还以内部审计手册以及 2022 年 5 月 16 日修订的调查准则为指导。<sup>4</sup>

<sup>1</sup> 经工业发展理事会 IDB.48/Dec.10 号决定核准的 DGB/2020/11 号总干事公报。

<sup>2</sup> DGB/2021/12 号总干事公报。

<sup>3</sup> DGB/2021/13 号总干事公报。

<sup>4</sup> AI/2022/03 号行政指示。

为可持续性原因，本文件未作打印。敬请各位代表参阅所有文件的电子版。



3. 目前，评价和内部监督办公室编入预算的内部审计和调查职能员额包括 5 名专业人员和两名一般事务人员，其中包括股长、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，<sup>5</sup>工发组织内部审计专业人员应在 6 至 11 人之间，而目前为 4 人。

## 二. 2021 年主要成就

4. **评价和内部监督办公室政策框架得到进一步加强：**2021 年奠定的一个重要基础是印发了内部审计和调查政策，进一步强化了该办公室的监督职能以及其独立性，正如《评价和内部监督办公室章程》所要求的。

5. **评价和内部监督办公室风险和证据差距评估方法以及审计和评价领域得到加强，**并与工发组织 2022-2025 年中期方案纲要和 2022-2023 年按成果编制的方案和预算取得一致，以反映工发组织在所有五个成果领域的战略目标。这为确保评价和内部监督办公室的工作与工发组织的战略领域保持一致、更有效地选择和协调保证服务以及优化互补性和减少所有保证提供者（即内部审计职能、评价职能、外聘审计员和联检组）之间可能的重复工作奠定了坚实的基础。

6. **评价和内部监督办公室作为不确定和迅速变革时期敏捷的顾问：**继 2020 年 2 月发布《评价和内部监督办公室 2020-2024 年战略》作为该办公室的关键管理和问责框架之后，该办公室继续调整其活动，以确保为实现本组织的目标和目的带来增加值，并保持战略一致性。尽管在 2019 冠状病毒病（COVID-19）背景下面临诸多限制和挑战，但评价和内部监督办公室仍然保持敏感，并证明其服务对于知情决策、创新和变革非常重要，并将继续如此。据管理层称，审计业务为决策者带来增加值，为在数字化转型、人员管理和欺诈风险管理等关键风险领域及时采取行动和制定管理行动计划奠定了基础。

## 三. 评价和内部监督办公室内部监督工作概况

7. 评价和内部监督办公室通过内部审计职能的保证和咨询服务，通过以下活动为本组织的治理、风险管理和控制程序增加了价值：

(a) **开展了三项咨询活动，**并于 2021 年发布了报告：关于工发组织能力、从 COVID-19 中吸取的经验教训（与独立评价职能联合开展）和工发组织的欺诈风险管理方案的咨询活动。这些活动为与数字化转型、基础设施投资、人员管理、战略性员工队伍规划和欺诈风险管理相关的管理行动计划奠定了基础；

(b) **全额成本回收过程的保证审查**于 2021 年底启动，2022 年 5 月完成。这项活动为管理行动计划提供了基础，而管理行动计划将进一步加强从规划到报告整个全额成本回收过程；<sup>6</sup>

(c) **完成了七项全面调查；**

<sup>5</sup> JIU/2010/5，附件，表 1。

<sup>6</sup> 所有咨询和保证活动报告可在常驻代表团外联网上查阅。

(d) 开展了重要的临时咨询活动，除其他外为以下工作提供了投入：赠款手册初稿；工发组织个人数据保护政策草案；审查工发组织的规范性职能；修订工发组织业务连续性计划；性剥削和性虐待问题政策草案；管理问题高级别委员会《联合国性骚扰投诉调查调查员手册》；信息披露政策；修订关于报复的政策；以及关于禁止利用资金的政策草案。此外，评价和内部监督办公室还作为观察员参加了一些工作队和工作组，包括技术合作资源优化问题工作队和工作组，以及成果和风险协调人网络。

8. 评价和内部监督办公室确认，在报告所述期间，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或影响。然而，应注意到由于业务预算和人力资源制约因素所造成的限制。

#### 四. 管理行动计划的执行状况

9. 评价和内部监督办公室定期与各负责部门接触，跟进各项管理行动计划的执行状况，截至 2021 年 12 月 31 日具体执行状况如下：在总共 83 项管理行动计划中，57 项已结案（47 项结案——得到执行；10 项结案——管理层接受风险），14 项管理行动计划到期。其余 12 份管理行动计划尚未到期。这表明执行率有所提高，2021 年达到 57%，而 2020 年为 41%。评价和内部监督办公室继续监测管理行动计划的执行情况，并通过与负责执行建议和管理行动计划的高级协调人合作等方式，在该过程中为管理层提供支持。2021 年 11 月，制定并颁布了未落实内部审计管理行动计划风险接受的风险升级流程。

#### 五. 与联合国及其他监督实体的合作

10. 继续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。此外，还与外聘审计员进行了协商，以交流工作计划，扩大保证活动的覆盖范围，并在信息技术安全和全额费用回收等领域开展合作，以便高效地利用有限的资源，并避免重复工作。

#### 六. 加强内部监督职能的治理

11. 评价和内部监督办公室的内部监督职能继续在监咨委的定期会议上向监咨委提供其活动概况，并与监咨委分享其工作计划以征求意见。

#### 七. 前景

12. 基于经修订的风险评估方法<sup>7</sup>的评价和内部监督办公室 2022-2023 两年期内部审计工作计划于 2022 年初获得总干事批准。已启动两项审计，分别涉及行政通知的实施和颁布以及长期采购协议。评价和内部监督办公室的内部审计工作计划将保持灵活性和敏捷性，以便积极考虑工发组织不断变化的业务和商业环境中出现的风险和挑战。

<sup>7</sup> 第 6 段提及。

13. 2022 年，总干事启动了工发组织的组织改革和结构调整，将在审查和修订评价和内部监督办公室 2022-2023 年工作计划时适当考虑到这一点。还将对评价和内部监督办公室战略进行中期审查，以确保评价和内部监督办公室的内部审计和调查职能继续满足新的组织结构下对监督、问责和学习的需求，并确保评价和内部监督办公室继续为提高组织的效率、效力和影响力做出贡献。

14. 如外聘审计员、监咨委和联检组所指出，资源状况继续造成范围受限。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涵盖已查明的所有高风险和高度优先的业务活动。监咨委特别强调，必须紧急关注加强评价和内部监督办公室的调查职能，为之配备充足的人员和提供充足的资源。

15. 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

16. 理事会似宜注意到本文件提供的信息。

---