



工业发展理事会

第五十二届会议

2024年11月25日至27日，维也纳

临时议程项目14

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

本文件根据理事会 IDB.44/Dec.3 号和 IDB.51/Dec.10 号决定介绍内部监督职能活动情况，并更新 IDB.51/24 号文件所载的上一份报告。根据理事会 IDB.51/Dec.10 号决定，将在 IDB.52/CRP.9 号会议室文件中提供相关内部审计工作的摘要。

一. 背景

1. 评价和内部监督办公室负责联合国工业发展组织（工发组织）的三项监督职能：独立评价、内部审计和调查。该办公室的任务是提供独立和客观的保证、咨询、评价和调查服务，从而加强问责制和学习，并为工发组织的业务、内部控制框架、风险管理、成果管理制和组织治理进程增加价值并提高其效率和效力。
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》、¹《工发组织内部审计政策》²和《工发组织调查政策》。³内部监督职能还以《内部

¹ 载于 IDB.48/25 号文件并经工业发展理事会 IDB.48/Dec.10 号决定核准的 DGB/2020/11 号总干事公报。

² DGB/2021/12 号总干事公报。

³ DGB/2021/13 号总干事公报。

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。



审计手册》以及《调查准则》为指导。⁴

3. 评价和内部监督办公室在定期会议上向独立监督咨询委员会（监咨委）概要介绍自身活动，并与监咨委分享其工作计划，以便在公布之前征求反馈意见。

二. 报告所述期间的内部审计范围

4. 评价和内部监督办公室发布了九份战略或机构一级的内部审计报告，涵盖工发组织优先事项和业务的各个方面。其中包括咨询活动和特别审查，以便为高级管理层关于风险管理的决策和实现更大组织成果的努力提供信息。图1和图2分别按业务类型和业务领域列出内部审计报告概览。

图 1

按业务类型分类的报告（九份报告）

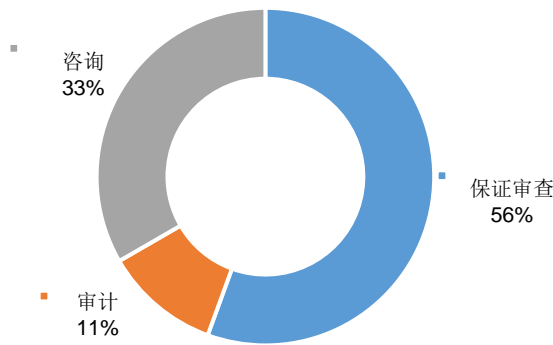
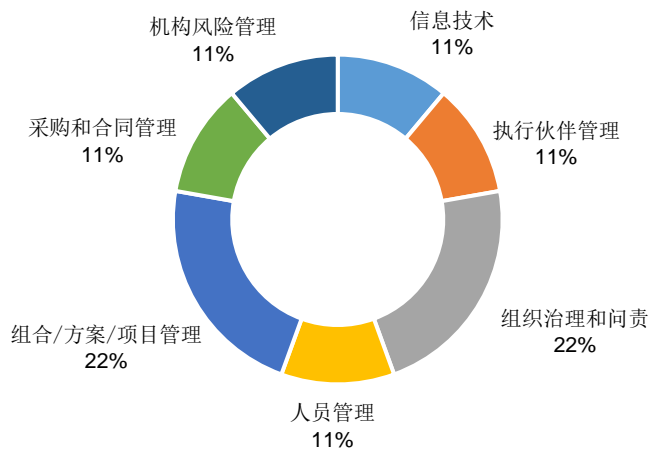


图 2

按业务领域分类的报告（九份报告）



5. 评价和内部监督办公室的保证工作有助于提高工发组织流程的效率和效力，并在必要时加强控制。例如，由于进行了一次保证审查，资产管理和物流服务处节省了 181,670 欧元并减少了工作人员的工作量。

⁴ AI/2022/03 号行政指示。

6. 评价和内部监督办公室为机构服务与运维总司设计并协助举办了能力建设讲习班。讲习班旨在通过建立对工发组织三线模型及其与工发组织内部控制框架的联系的共同理解，加强本组织的内部控制环境。讲习班共举办了七场，共有 84 名管理人员、小组负责人和其他人员接受了培训。

7. 内部审计职能通过对 28 份行政通知、战略和业务文件以及协议提出意见和评论，向管理层提供了咨询支持。图 3 和图 4 概述了评价和内部监督办公室向管理层提供咨询支持的情况。

图 3
按文件类型分列的咨询支持

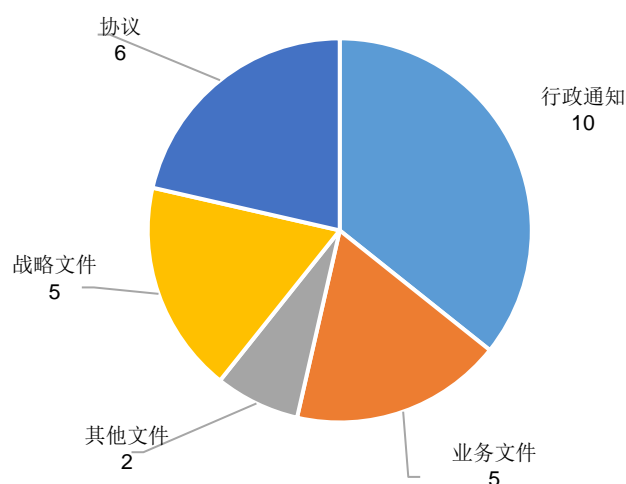
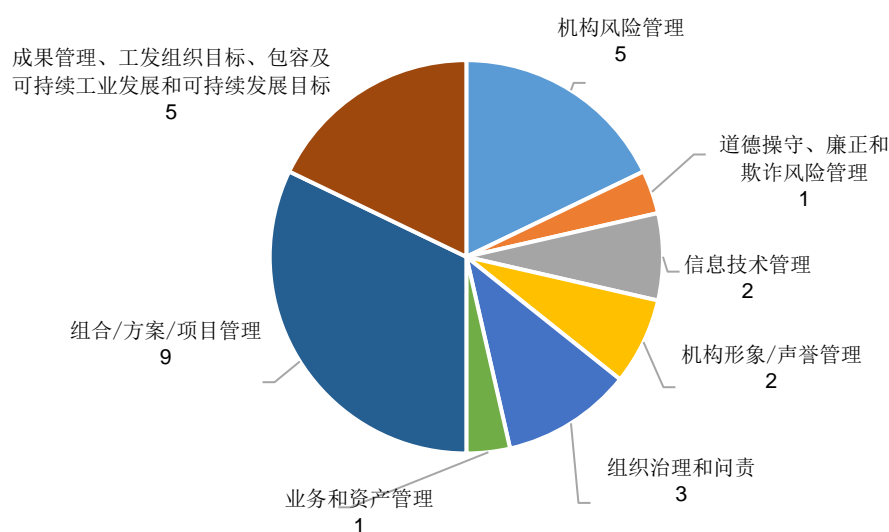


图 4
按业务领域分列的咨询支持



三. 内部审计和调查工作概述

8. 评价和内部监督办公室的内部审计职能通过下列工作为本组织的治理、风险管理和控制程序增加了价值。这些工作摘要将在随附的会议室文件（IDB.52/CRP.9）中提供。

2023 年工作	类型
在工发组织结构调整过程中的项目移交	审计
工发组织执行伙伴的选择	保证审查
工发组织三线模型中第二线的内部控制	保证审查
特定机构资源规划系统的特权用户访问管理	保证审查
机构风险管理	保证审查
项目执行	特别评估
采购流程改进	特别评估
在 TeamMate+ 中实施审计和评价程序	保证审查

9. 评价和内部监督办公室的调查职能继续促进工发组织内部的问责、道德操守、廉正和善治文化。2023 年，共收到 22 起不当行为投诉。收到的大多数指控涉及不当行为，但不包括不正当性行为；其次是欺诈、腐败和其他财务违规行为。根据收到的不当行为指控，评价和内部监督办公室完成了 17 份初步评价报告，并发布了 3 份调查报告。

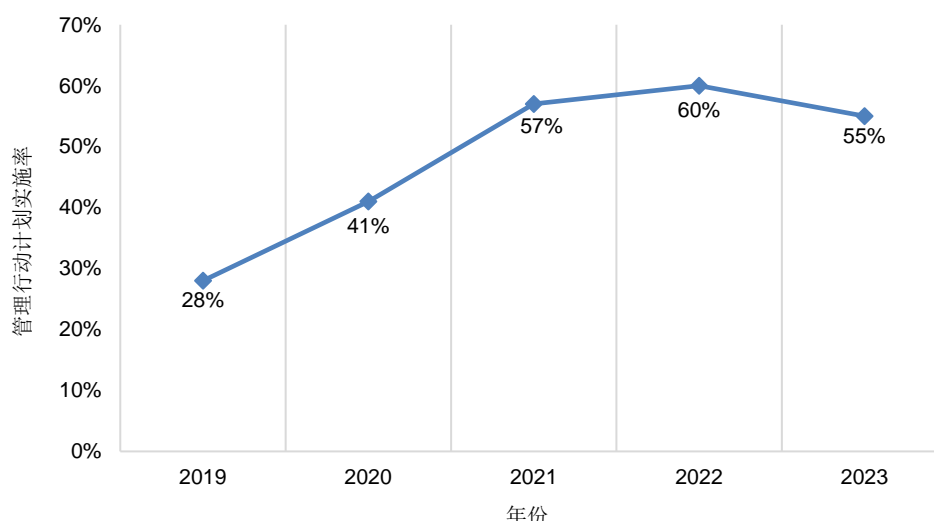
10. 案件数量与过去五年收到的平均数量相符，其中约 17% 需要全面调查。为了提高认识和透明度，于 2024 年 5 月 16 日发布了一份关于工发组织 2023 年处理不当行为的情况通报。此外，评价和内部监督办公室积极促进反欺诈宣传活动。

11. 评价和内部监督办公室确认，其在报告所述期间内计划和开展内部监督活动时独立、客观地运作，不受任何内部或外部各方的干预和影响。然而，应注意到业务预算和人力资源制约造成的限制（下文第四节）。

四. 管理行动计划实施状况

12. 虽然实施管理行动计划是一项管理责任，但评价和内部监督办公室继续跟进和促进其实施，包括为此与司长和新的管理行动计划所有者举行会议，以及实现跟进流程自动化。图 5 显示了 2019 年以来发布和实施的所有内部审计管理行动计划的实施率，表明 2023 年管理行动计划的实施率保持在 55-60% 的水平。

图 5
过去五年内部审计管理行动计划的累计实施率



13. 2023 年，12%应在当年或更早完成的管理行动计划得到实施。截至 2023 年底，有 29 项管理行动计划逾期未实施，只有 4 项已实施。提请高级管理层注意相关的组织风险和及时实施管理行动计划的重要性，因为处理这些风险将有助于优化技术合作流程和全额成本回收；有效和高效地分配资源；加强内部流程，包括工作人员规划和发展以及采购流程；以及加强内部治理结构。

14. 在 2024 年建立新的风险接受沟程序之后，评价和内部监督办公室将酌情在提交总干事和理事会的年度报告中，以及在向监咨委所做的介绍中，更明确地沟通剩余或已接受的高风险和重大风险。

五. 内部审计职能的质量保证和改进

15. 根据《国际内部审计专业实务准则》，2024 年 5 月 31 日完成了对内部审计职能的外部质量评估。评估再次得出结论，该职能“总体符合”上述《准则》，这是可能给出的最高评级。⁵评估人员认为，工发组织内部审计职能成熟，提供高质量的报告，并受到高级管理层和其他利益攸关方的重视。在评估期间，对包括理事会主席、监咨委成员和外聘审计员在内的主要利益攸关方进行了访谈。本报告着重指出了一些成功做法，表明该职能致力于追求卓越并与本组织的战略目标保持一致。

16. 除了加强风险沟通外，还确定了两个需要改进的领域：需要获得扎实的可靠的内部信息技术审计专门知识，以及确保为评价和内部监督办公室提供充足的业务预算，可以像其他一些联合国组织那样，在经常预算中占一定比例。这样的专项预算，至少是用于差旅和培训的专项预算，将大大增强评价和内部监督办公室的业务独立性。

17. 在这方面，评价和内部监督办公室将依托监咨委的建议和理事会最近的 IDB.51/Dec.10 号决定(f)段，该段请秘书处“确保在 2026-2027 两年期为独立评价和内部监督职能提供透明、可持续和可预测的供资”。此外，评价和内部监督

⁵ 2024 年 6 月 25 日致常驻代表团的第 24 号情况说明。

办公室重申，理事会有必要继续审议独立评价和内部监督职能，并呼吁为之提供透明、可持续和可预测的资金。

六. 资源

18. 目前，评价和内部监督办公室编入预算的内部监督（内部审计和调查）员额包括 6 个专业人员职类和 2 个一般事务人员职类，其中包括股长、3 名审计员、2 名调查员和 2 名支助人员。

19. 正如外部质量评估报告指出的那样，评价和内部监督办公室没有专门用于培训、咨询、差旅和技术的业务预算。

20. 此外，在目前资源有限的情况下，内部审计职能无法完全覆盖其工作计划中确定的所有高风险领域。

七. 展望

21. 根据最新的风险评估方法，2024-2025 年评价和内部监督办公室内部审计和调查工作计划于 2024 年 2 月获批。2024 年初完成了对工发组织机构风险管理的保证审查以及对《发展合作方案和项目准则》的审查。

22. 对工发组织内部治理机制的保证审查已经启动。计划在 2024 年再开展两项工作：对具有创新性财务要素的项目进行审计，以及对数字化、切合目的的工发组织的治理框架进行保证审查。2025 年内部审计工作计划包括对财务报告流程、征聘流程和信息技术一般控制的内部审计工作，以及对一个国家或次区域办事处的联合审计工作。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环境中出现的风险和挑战。

23. 同以往一样，评价和内部监督办公室通过其独立、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

24. 理事会似宜注意到本文件所载信息。
