



工业发展理事会

第五十一届会议

2023年7月3日至6日，维也纳

临时议程项目2

通过议程

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.50/25 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三大核心监督职能：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鉴证、咨询、调查和评价，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。该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》、¹《内部审计政策》²和《调查政策》。³内部监督职能还以内部审计手册以及调查准则为指导。⁴

¹ 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。

⁴ 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. 已颁布的《工发组织 2022 年秘书处结构》(DGB/2022/19 号文件)加强了评价和内部监督办公室的监督职责及其独立性。
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职能员额包括五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。此外,还指派了一名初级专业人员履行审计职能。

二. 本报告期内取得的主要成就

5. 评价和内部监督办公室强化的政策框架和绩效是工发组织治理和问责结构的关键组成部分,继续提高本组织在其主要合作伙伴和捐助方中的信誉。例如,2022 年,在毕马威芬兰会计师事务所代表全球环境基金进行的外部评估中,评价和内部监督办公室为工发组织实现“完全符合”全球环境基金最低信用标准做出了贡献。此外,评价和内部监督办公室促成工发组织成功满足大不列颠及北爱尔兰联合王国商业、能源和产业战略部的要求,从而达成了一项 7,000 万欧元的供资协议。
6. 评价和内部监督办公室风险和证据差距评估方法及其审计和评价领域得到进一步加强,并与工发组织秘书处新结构、工发组织 2022-2025 年中期方案框架和 2022-2023 年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。这奠定了坚实的基础,供确保评价和内部监督办公室的工作与工发组织的新战略优先事项保持一致,更有效地选择和协调鉴证服务,以及在所有鉴证提供方即内部审计职能、评价职能、外聘审计员和联检组之间优化互补和减少可能的重复工作。
7. 评价和内部监督办公室在不确定和快速变化时期担任灵活敏捷的顾问:2022 年,评价和内部监督办公室仍然保持了灵活敏捷,并证明其各项服务是并继续是知情决策、创新和变革的关键,特别是在本组织重组之后。管理层表示,审计业务为决策者带来增加值,为关键风险领域的及时行动和管理行动计划提供了依据。在这方面,取得的主要成就是核准了工发组织信息安全政策和设立了信息安全干事职能。除其他外,这是评价和内部监督办公室努力查明与缺乏信息安全职能有关的风险、密切跟踪有关审计结果并在政策起草期间提供咨询意见的结果。
8. 评价和内部监督办公室协助进一步加强各项建议和管理行动计划的后继落实程序并使之制度化:该办公室为高级管理层提供支持,编写和发布了七份不同的关于以往审计和评价工作的评价和内部监督办公室概要说明,反映了挑战、差距以及与本组织相关和优先的问题。已于 2022 年 12 月与所有司长和主要管理人员同时分享了这些概要。要求他们通过总体管理和业务总司司长定期向领导力委员会报告所有商定管理行动计划的实施情况,该司长作为高级别协调人,负责监督所有鉴证提供方提出的建议与管理行动计划的实施情况。

三. 评价和内部监督办公室内部监督工作概况

9. 评价和内部监督办公室通过内部审计职能的鉴证和咨询服务，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：开展了一次鉴证业务（审计）和一次鉴证审查，并于 2022 年底和 2023 年初分别发布了报告。

(a) 对采购中长期协议的审计提供了以下鉴证结论：长期协议流程得到清楚理解，职能和责任得到确立；明确设定了流程的目标；内部控制高效且有效；并建立了健全和正确的报告和监测。这项工作为与改进工发组织长期协议的运作和监测相关的管理行动计划提供了依据。

(b) 对工发组织颁布和实施行政通知的鉴证审查评估了工发组织行政通知颁布和实施程序的有效性，此类通知包括总干事公报、行政指示和情况通报。⁵ 这项工作的成果除其他外有助于在工发组织建立新的内部治理制度。

10. 调查职能继续促进工发组织内部的问责、道德操守、廉正和良好治理文化。2022 年，共收到 24 起不当行为投诉。收到的大多数指控涉及欺诈、腐败和其他财务违规行为；其次是不当行为（不正当性行为除外）；不正当性行为；以及报复。案件数量与过去五年收到的平均数量相符，其中约 23% 需要全面调查。为了提高认识和透明度，于 2022 年 5 月 6 日发布了一份关于工发组织 2021 年处理不当行为的情况通报。调查职能积极促进提高对欺诈行为的认识的活动，并推动推出投诉集中受理机制。

11. 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：工发组织与捐助方之间的各项赠款协定；更新工发组织业务连续性计划和附录；个人数据保护政策；性剥削和性虐待问题政策；信息安全政策；更新关于报复问题的政策；内部控制框架；以及反骚扰政策。此外，评价和内部监督办公室还作为观察员参加了多个工作队和工作组。

12. 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和（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. 管理行动计划实施状况

13. 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实施状况，截至 2022 年 12 月 31 日具体实施状况如下：在总共 83 项管理行动计划中，64 项已结项（54 项结项——得到实施；1 项结项——管理层接受风险；9 项风险升级），19 项管理行动计划到期，其余七项管理行动计划尚未到期。这表明 2022 年的实施率为 60%，相较 2021 年 57% 的实施率，略有改善。2022 年 9 月，总干事任命了新的高级别协调人来实施建议和管理行动计划。评价和内部监督办公室向高级别协调人介绍了他的新职能，并继续支持他履行职责。

⁵ 所有咨询和鉴证业务报告可在常驻代表团外联网上查阅。

五. 与联合国及其他监督实体的合作

14. 继续积极参与联合国内部审计部门代表和联合国调查部门代表的活动。此外，联合国系统内各调查部门为处理廉正问题而进行的协调证明是富有成效的。与外聘审计员进行了协商，交流工作计划，扩大鉴证活动的覆盖面，并在一些领域开展合作；高效利用有限的资源；并避免重复工作。

六. 加强内部监督职能的治理工作

15. 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，以便在公布之前征求意见。

16. 还于 2023 年第一季度对《评价和内部监督办公室战略》进行了中期审查，以便确保评价和内部监督办公室的职能继续满足新的组织结构下对监督、问责和学习的需求，并继续为提高本组织的效率、效力和影响力做出贡献。

七. 前景

17. 根据最新的风险和证据差距评估方法，2023 年初核准了经修订的评价和内部监督办公室 2023 年内部审计工作计划。对重组过程中项目移交情况的审计已经启动。此外，还启动了关于选择实施伙伴和工发组织三线模型中第二线的内部控制的另外两项鉴证审查。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运行和业务环境中出现的风险和挑战。

18. 在现有资源限制范围内，内部审计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。特别是监咨委强调，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。管理层已采纳这一建议，并预期该职能将于 2023 年得到加强。

19. 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

20. 理事会似宜注意到本文件提供的信息。