联合国工业发展组织

Distr.: General
20 April 2017
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第四十五届会议
2017 年 6 月 27 日至 29 日[30 日]，维也纳
临时议程项目 11
内部监督活动

内部监督活动

内部监督办公室主任的报告

本文件按照 IDB.44/Dec3 号决定介绍内部监督职能开展活动的情况。

一. 概况

1. 内部监督和道德准则办公室系由总干事依照财务条例 9.1 和财务细则 109.1.15 而设立，必须遵守其章程、《调查准则》和《道德行为守则》。内部监督和道德准则办公室的任务授权涵盖工发组织所有系统、流程、业务、职能和活动。除内部审计、调查和道德操守等主要职能外，内部监督和职业道德办公室还担任负责协调联合检查组活动的联络中心。

2. 在履行职能时，内部监督和道德准则办公室在内部审计方面遵循内部审计师协会《国际内部审计实务标准》，在调查方面遵循国际调查员会议认可的《调查工作统一原则和导则》。

3. 内部监督和道德准则办公室编入预算的员额包括四个专业人员和两名一般事务人员。，监督和道德准则办公室在 2016 年年初有四名工作人员，即一名主任、一名审计员/检查员和两名支助人员（一名高级监督助理和一名监督助理）。另外两个专业人员员额即一名调查员和一名审计员/检查员在 2016 年空缺，导致内部审计和调查两方面能力受限。2016 年下半年，就调查工作签订了咨询服务合同。

为节约起见，本文件未作印发。敬请各位代表自带文件与会。

* 因技术原因而于 2017 年 5 月 24 日重发。

请回收

表 1
人员配置概览

		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
	编入预算的员额	占用情况	占用情况	占用情况	占用情况	占用情况
主任 — D1	1	1	1	1	1	1
审计员 — P4	1	1[a]	1	1	1	1
审计员 — P3	1	1[b]	1[b]	空缺	空缺	空缺
调查员 — P3	1	1[c]	1	1	1	空缺
支助人员 — 一般事务人员	2	2	2	2	2	2
共计	**6**	**6**	**6**	**5**	**5**	**4**

[a] 2012 年 5 月 31 日之前一直空缺。

[b] 在职者年内大部分时间休病假。

[c] 2012 年 7 月 31 日之前一直空缺。

4. 由于预算和人员配备方面的限制，内部监督和道德准则办公室的一些内部审计活动推迟到 2017 年。这对内部监督和道德准则办公室能否充分履行监督职责提出了挑战。

5. 根据内部审计师协会的标准，内部监督和职业道德办公室自 2005 年以来一直使用年度风险评估方法。已逐步改进这种办法，以涵盖新出现的风险部分和可审计实体，其中包括各个地点、流程、职能以及工发组织的特别实体。该风险评估方法利用定性和定量风险指标，涵盖整个风险评估进程。最后的风险排序以可用资源为基础确定拟由内部监督和职业道德办公室审计的领域。

6. 最近一次风险评估是 2015 年进行的，这次风险评估按照本组织的目标制定了 2016-2017 两年期基于风险的审计工作计划。每年对风险评估进行更新，以考虑本组织业务、方案、风险、系统和控制措施的变化，并对工作计划作出必要的修订。

7. 2016 年，内部监督和职业道德办公室发布了四份审计报告：两份财务报表审计报告和两份 SAP 进程审计报告。此外，发布了三份调查报告。

8. 下表 2 给出过去五年所发布报告的概览。

表 2
按发布年份分列的报告概览

	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
	发布报告总数	发布报告总数	发布报告总数	发布报告总数	发布报告总数
内部审计	3	5	5	5	4
调查（包括系统问题）	5	1	8	5	3
其他（如联检组、内部监督和职业道德办公室）	1	1	1	1	1
共计	**9**	**7**	**14**	**11**	**8**

9. 内部监督和职业道德办公室继续发挥咨询作用，并根据收到的请求就广泛问题向各级管理层提供支持。除其他外，这些问题包括政策制定、捐助者协议、单一审计原则、一个联合国/一体行动、企业风险管理、执行伙伴以及欧洲联盟委员会（欧盟委员会）核查。

10. 内部监督和职业道德办公室确认，2016 年，在开展内部审计和调查活动时，它做到了独立、客观，未受内部或外部任何方面的任何干扰和（或）影响。

二. 内部审计工作概况

11. 对 SAP 供应商关系管理（SRM）模块的审计业已完成，并已于 2016 年 2 月 5 日发给管理层。作为自工发组织实施企业资源规划系统以来对 SRM 的第一次审计，审计工作侧重于利用各种采购渠道进行的采购过程。这些渠道包括快车道、集中管理、权力下放、豁免和 SRM 所包含的长期协议，以及战略性采购规划。审计期间审查了控制措施的设计、控制措施的有效性、数据/信息的完整性、是否遵守规则以及相关程序等方面，以及与 SAP 其他模块集成的问题。

12. 关于 SAP 人力资本管理模块（HCM）的审计报告已于 2016 年 2 月 29 日发给管理层。审查的重点是流程、系统、主要风险和人力资源环境内对遵守人力资源管理条例、细则、手册和人力资源管理工作流程的控制措施。它还审查了 SAP 人力资本管理模块固有的流程，重点是控制措施的设计、控制措施的有效性以及数据/信息的完整性。

13. 完成了两项财务审计，分别涉及 2015 年饮食服务财务报表和大修和重置基金（大修基金），审计报告已分别于 2016 年 7 月和 8 月发布。

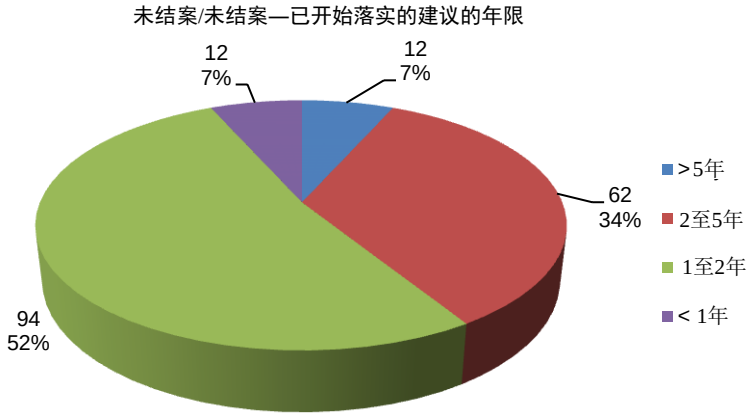
14. 在 2016 年发布的四份内部审计报告中共提出 36 项建议。所有这些建议都被接受，审计对象已提出行动计划。

15. 埃及区域办事处审计工作的实地工作已经完成，报告草案于 2016 年 12 月发给审计对象。2017 年 1 月发布了最后报告。

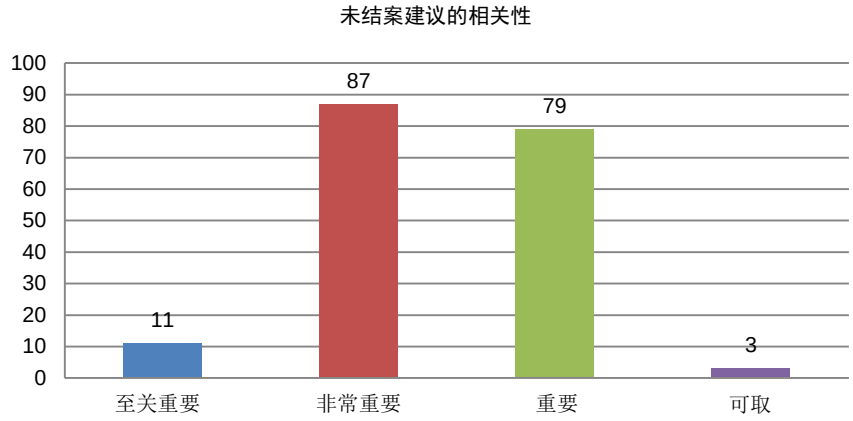
三. 各项建议的执行状况

16. 内部监督和职业道德办公室审查了截至 2015 年 12 月 31 日所有未结案建议的执行情况。如上表 2 所示，2016 年发布了 7 份审计和调查报告（不包括联检组提交理事会的报告），其中提出了 44 项新的建议。

17. 2016 年，共有往年提出的 65 项建议被结案。截至 2016 年 12 月 31 日，自 2006 年以来提出的尚未结案的建议的累计执行率是 60%（2015 年为 63%）。2017 年，内部监督和职业道德办公室将再次与管理层密切合作，监测长期未结案的建议，以确保这些建议得到执行并结案。



18. 内部监督和职业道德办公室按四个相关性类别对建议进行排序：至关重要、非常重要、重要和可取。下图按照相关性对尚未结案的建议作了分析。



四. 与其他监督机构的合作

19. 工发组织的外聘审计员在该团队到访总部期间再次审查了内部监督和职业道德办公室的业务。内部监督和职业道德办公室提供了审计工作需要的所有必要解释和文件。

20. 内部监督和职业道德办公室向外聘审计员作了咨询，通报了计划在 2016 年开展的外地访问的最新情况，外地访问的目的是扩展外地办事处保证活动的覆盖范围，以高效利用有限的资源并避免重复工作。

21. 继续与独立评价司开展正式协作，特别是在信息共享、规划和访问国别办事处等方面。

22. 内部监督和职业道德办公室继续积极参与联合国系统内部审计和调查人员的活动，以支持联合国全系统的一致性和协调统一工作。

23. 内部监督和职业道德办公室继续作为联检组工发组织协调中心开展全面工作。[1]

[1] 有一份关于联检组活动的单独报告，即 IDB.45/14。

五. 加强内部监督和职业道德办公室的治理和业务

24. 为执行外聘审计员和独立鉴定员提出的一项久未落实的建议，理事会在 2016 年 11 月第四十四届会议上决定设立一个独立审计咨询委员会（IDB./Dec.4）。设立审计委员会进一步加强了内部监督和职业道德办公室的独立性并且符合国际标准和最佳做法。甄选审计委员会成员的工作将在 2017 年 6 月之前完成，目标是在 2017 年下半年举行第一次会议。将在 IDB.45/15 号文件中提供关于这一问题的全面的最新情况。

25. 内部监督和职业道德办公室继续通过 2012 年开始实行的季度总结报告向总干事报告情况。

26. 工发组织活动的当前和潜在捐助者认为，理事会关于成员国应收到内部监督和职业道德办公室发给总干事和管理层的内部审计报告的决定（IDB.44/Dec.3）是一种透明的做法和积极的事态发展。

六. 展望

27. 内部监督和职业道德办公室将继续尽最大努力履行其任务授权，并不断提高提供内部审计、调查和咨询服务的能力，这些服务将促使加强工发组织的治理、监督、管理决策和问责。内部监督和职业道德办公还将继续注重其提供服务的质量。为了在 2017 年应对新的风险和不断变化的优先事项，其工作计划将尽可能保持灵活性和可调整性。

28. 虽然内部监督和职业道德办公室通过采用基于风险的审计规划办法确定内部审计工作的方向，但考虑到资源问题，该办公室不能对查明的所有高风险和关键领域给予充分的重视。然而，由于内部审计活动的重要性，内部监督和职业道德办公室计划在规划和开展 2017 年审计工作时借鉴过去在开展外地办事处审计方面的经验，并改进内部审计办法。

29. 内部监督和职业道德办公室将继续处理向该办公室提出的错失行为指控。将继续优先处理高风险情况，如果需要，将其置于内部审计和内部监督和职业道德办公室的治理工作之上。

30. 内部监督和职业道德办公室的预算资源仍然与工发组织多种多样且有所增加的业务不相符，也与其地理覆盖范围或该办公室已经扩大的调查和审计委员会任务授权不相符。这种情况因职位空缺而有所加剧，职位空缺已影响工作计划。征聘具有适当资格的候选人填补空缺职位，对于该办公室的运作至关重要。

31. 如已提到的那样，包括外聘审计员和其他审查机构提到的那样，资源状况依然对工作范围造成重大限制。由于预计资源不会增加，因此，根据内部监督和职业道德办公室遵循的国际审计标准，该办公室本身可能对本组织而言构成一种风险，因为它不能令人满意地履行自身的任务授权。

32. 同以往一样，内部监督和职业道德办公室作为协助本组织实现其目的和目标的有效的独立、客观的内部监督机构，其影响最终取决于是否得到高级管理层和各成员国的持续支持。

七. 需请理事会采取的行动

33. 理事会似宜注意到本文件所载的信息。