



工业发展理事会
第四十七届会议
2019年7月1日至3日，维也纳
临时议程项目12
工发组织独立审计咨询委员会

审计咨询委员会的报告

主席的报告

本文件根据关于设立一个独立审计咨询委员会（审咨委）的 IDB.44/Dec.4 号决定并按照该项决定通过的其职权范围印发。本报告介绍审咨委的活动和咨询建议。

一. 迄今在优先领域取得的进展

1. 自 2018 年 1 月开始开展活动以来，审咨委在工发组织总部举行了两次会议，并召开了多次虚拟会议。审咨委侧重其 2018 年至 2019 年工作方案¹确定的三项优先领域。工发组织迄今在审咨委的支持下取得的进展概述如下。

2. **优先领域一：**加快落实外聘审计员、内部审计员和联合检查组提出的审计建议。

3. 成就：

(a) **未落实的内部审计建议数量减少：**由于对未落实的建议采取了密集的内部审计后续行动，在以往内部审计活动中提出的未落实建议和管理行动计划的数量从 2017 年的 149 项减少至 2019 年 3 月的 88 项；

(b) **提高管理层对行动计划的自主权：**评价和内部监督办公室下属内部监督处改进了其审计办法，从向管理层提供建议改为主动讨论控制缺陷和帮助管理层制定管理行动计划。新办法提高了管理层的自主权，并加快了已商定管理行动计划的实施工作；

¹ 第 IDB.46/16 号文件。

为节约起见，本文件未作印发。敬请各位代表自带文件与会。



(c) 确定审计意见的优先次序：评价和内部监督办公室内部监督处采取了新办法，根据风险对在各单项活动中提出的意见进行优先排序。这种办法有助于管理行动计划侧重具有很强的重要性、高风险和重大影响的领域，并减少管理层所需采取的行动的总数量。

4. 待落实工作：

(a) 上报管理层对风险的接受程度：当管理层根据自身风险承受能力决定不采取行动应对审计问题时，评价和内部监督办公室内部监督科处制定一项程序，以便将审计问题上报给审咨委和理事会；

(b) 整合未落实的内部审计建议：为进一步加快执行尚未落实的重要内部审计建议，有必要按主题和风险分析余下的建议，并根据工发组织的战略确定执行工作的优先次序；评价和内部监督办公室内部监督处于 2019 年 3 月启动了这一进程；

(c) 以协调一致的方式追踪在各项审查中提出的建议和行动：为最大限度地从不同的保证提供方进行的各类审查工作中获益，需要确定在这些审查中出现的相同或类似问题。这将使管理层能够对问题和管理行动计划进行优先排序，并以协调一致的方式响应各单项结论。目前对这些审查查明的问题进行评价、响应和追踪的方式缺少协调。

5. 优先领域二：加大内部审计工作方案与工发组织业务目标、战略和风险的协调统一。

6. 成就：

(a) 采用新办法制定工作方案：评价和内部监督办公室内部监督处修改了主导工作方案制定工作的风险评估方法，以便使该方法更加符合工发组织的战略优先事项和目标。内部监督处 2019 年工作计划侧重对实现工发组织战略目标及其高风险而言至关重要的业务活动；

(b) 增强与其他保证提供方的协调：评价和内部监督办公室内部监督处在与风险管理委员会展开协商的情况下，分析了各类职能部门对工发组织关键风险进行监测和提供保证的方式。这有助于评价和内部监督办公室内部监督处查明其他职能部门未涵盖的风险，并把这些风险列为自身工作重点。

7. 待落实工作：

(a) 涵盖高风险业务活动：由于划拨给内部审计的资源有限，工作方案并未涵盖重要的高风险业务活动，即机构治理进程、机构风险管理和信息技术；

(b) 风险监测职能部门提供的风险信息：由于机构风险管理尚处起步阶段，评价和内部监督办公室内部监督处没有系统性地从机构风险监测职能部门收到风险信息。内部审计和风险监测职能部门之间定期交换风险信息将使评价和内部监督办公室内部监督处的工作计划更好地关注风险问题；

(c) 财务审计：评价和内部监督办公室内部监督处投入大量资源，对餐饮服务以及大修和重置基金进行年度财务报表审计，这并不符合工发组织的战略优先事项或风险。最近进行的外部质量审查也指出，评价和内部监督办公室内部监督处没有适当的资源来进行财务报表审计。秘书处将探讨把这些财务审计工作移交给外聘审计员的可能性，审咨委对此表示大力支持。

8. **优先领域三：参照主要的专业实务，强化内部审计职能。**

9. **成就：**

(a) **外部质量评估：**内部审计师协会于 2019 年 3 月对评价和内部监督办公室内部监督处进行了独立外部评估，得出结论称工发组织的内部审计实务总体符合专业标准。这是能够获得的最高评定。该评估工作特别认可了 2018 年和 2019 年在质量方面取得的重大改进；

(b) **修订质量保证和改进方案：**评价和内部监督办公室内部监督处 2018 年更新了其质量保证和改进方案，以便进一步加强对内部审计活动的监测和监督，并在该进程中不断改进工作；

(c) **评价和内部监督办公室的新章程：**之前的章程已经更新，并作为新章程的一部分纳入其中，新内容符合内部审计师协会的专业标准，并与工发组织的评价政策保持同步。

10. **待落实工作：**

(a) **评价和内部监督办公室的独立性：**审咨委认为评价和内部监督办公室没有充分独立于管理层，原因如下：(一)评价和内部监督办公室的章程不经由理事会批准；和(二)审计长（评价和内部监督办公室主任）的任命和终止委任不需要审咨委或理事会的参与。处理这些问题的行动涉及到改变本组织现有治理框架。审咨委打算与管理层合作增强评价和内部监督办公室的独立性，并向理事会提交相应的建议；

(b) **评价和内部监督办公室综合战略：**为实现 2018 年进行的以评价和内部监督办公室为领导的内部审计、调查和评价职能全组织一体化所带来的惠益，有必要制定一项评价和内部监督办公室综合战略，规定可使这些职能实现协同增效和相互补充的办法。评价和内部监督办公室已经开始制定这一战略；

(c) **拟议 2020-2021 年方案和预算划拨的资源：**拟议预算没有预计审计员职位会有增加。财务报表审计工作外包（第 7 段(c)项）将使评价和内部监督办公室内部监督处能够更有效地利用有限的资源。但从长远来看，需要为有限的业务预算找到更具可持续性的资源解决方案，以涵盖更多高风险活动。

二. 其他供审议的领域

11. **机构风险管理：**审咨委认为，设立有效的机构风险管理职能部门对工发组织系统性地评估和管理自身风险来说至关重要。虽然风险管理委员会尚在起步阶段，而且人手不足，但该委员会已采取重要的初步措施，将企业风险管理引入工发组织。该委员会已经制定了适用于工发组织的机构风险管理方法，并核可了宏伟的 2019 年工作计划，该计划的重点有：完成全面风险评估；确定风险偏好和风险承受能力；设立载列减缓计划和风险负责人的风险登记册；在整个组织内推广和整合企业风险管理，并运行风险联络官职能。随着工发组织的风险管理工作日臻成熟，这些措施的重要性不容小觑。

12. **审咨委的职权范围：**根据最近开展的内部审计、调查和评价职能一体化工作，审咨委认为有必要扩大自身职权范围，以涵盖上述全部三项职能。目前审咨委的工

作范围不包括针对调查和评价活动提供咨询意见。审咨委打算与理事会和管理层展开讨论，修订自身职权范围。

13. **外部审计：**由于审咨委会尚未收到《2019 年外聘审计员的报告》，本报告没有涉及上述报告的内容。审咨委将在收到该报告后，以会议室文件的形式，通过方案和预算委员会向理事会提供其对该报告的意见。

三. 审咨委的预算和资源使用情况

14. 审咨委已花费了 2018-2019 年全部预算 88,000 欧元。审咨委感到高兴的是，2020-2021 年拟议预算增加了 38%。如果拟议预算获得通过，那么审咨委将能够按照上一份报告的建议，每年在工发组织总部举行两次年度面对面会议。成员国如做出这样的决定，审咨委将非常感谢。

四. 需请理事会采取的行动

15. 理事会不妨注意本报告提供的资料，并就以下问题提供指导：(a)采取行动增强评价和内部监督办公室的独立性，(b)扩大审咨委的工作范围，以涵盖调查和评价活动，以及(c)核准审计委员会 2020-2021 年预算的拟议增加额。