



工业发展理事会

第四十六届会议

2018年11月26日至28日，维也纳

临时议程项目11

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（审计委员会）的 IDB.44/Dec.4 号决定并按照该项决定通过的其职权范围特别是第 2(f)和 24 段规定印发。本报告介绍审计委员会的活动、咨询建议和自我评估。总干事的任何评述意见和（或）管理层的答复，将列入本文件的增编。

### 一. 审计委员会从成立到 2018 年 7 月的活动

1. 2018 年 1 月，审计委员会在工发组织总部举行了第一次会议。Yuko Keicho 女士当选为主席。会议的首要目的是让审计委员会的成员认识自己的使命，了解工发组织当前的业务重点，并建立密切和开放的工作关系。在这些讨论的基础上，审计委员会制定了工作方案草案，其中确定了三大优先领域：

- (a) 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；
- (b) 增加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；
- (c) 参照内部审计师协会的标准，强化内部审计职能。

2. 该工作方案草案已提交总干事。2018 年 3 月，审计委员会主席与一名委员会成员就审计委员会的第一次会议和工作方案向成员国作了简要介绍（由工业发展理事会主席 Paulina Franceschi Navarro 阁下主持）。

为节约起见，本文件未作印发。敬请各位代表自带文件与会。



3. 审计委员会于 2018 年 5 月和内部监督司（ODG/EIO/IOD）召开了一次远程会议，以便接着关于审计建议落实情况的初步讨论进一步开展工作。
4. 审计委员会于 2018 年 5 月审查了外聘审计员 2017 年报告，并将评论意见提交了总干事和理事会代理主席，以供向各成员国分发。

## 二. 审计委员会工作方案的执行情况

5. **加快执行审计建议：**审计委员会强调，关于内部监督司所确定的问题，加强管理层在行动计划上的自主性十分重要。审计委员会建议：

(a) 内部监督司应当就有关核心结论的适当管理行动与管理层达成一致，而不是提出管理层可能不会完全同意的建议；

(b) 管理行动计划应当具体并规定时限。应在管理层内确定行动负责人并对其实行问责；

(c) 内部监督司的审计应突出说明工发组织面临的风险，并指出问题的根本原因，以便管理层能够有效解决问题并就此向总干事和理事会报告；

(d) 内部监督司应定期向总干事和理事会汇报行动计划的执行情况以及逾期未完成行动可能涉及的风险；

(e) 风险管理委员会应当监督和协调整个本组织内部对行动计划的执行情况，以便利内外审计和联合检查组的审查。

## 三. 关于外聘审计员 2017 年报告的评论意见

6. 外聘审计员的报告（IDB.46/3 号文件）从战略层面提供了关于工发组织业务表现的重要意见。审计委员会认为，除缩小工发组织核心职能的资金缺口以外，还有以下三个领域迫切需要管理层立即采取行动。

7. **建立风险管理框架：**外聘审计员在报告第 D.2 节中促请工发组织更新内部控制框架，并制定《内部控制说明》。审计委员会强烈支持以上建议。采用具有明确流程的有效内部控制框架，对工发组织在日益动态化的业务环境下预测新出现的风险并及时作出反应的能力而言很有必要。系统化编列工发组织面临的风险，并明确风险监督和具体风险管理的职责和责任分配至关重要。我们期待在 2018 年 11 月会晤风险管理委员会主席的时候，能够听到风险管理委员会已经取得的具体进展。

8. 一项具体的风险涉及内部审计和评价职能的人员配置差距。内部监督司目前正在进行的质保图谱测绘将会记载对目前尚未覆盖的战略风险及包括人员配置相关风险在内的深刻认识。

9. 如外聘审计员所建议，鉴于审计委员会是工发组织风险治理的重要组成部分，所以有必要在工发组织的规章、条例以及内部控制框架中反映审计委员会的作用和范围。

10. **记录和分析业务工作成本：**外聘审计员在其报告第 D.1 节建议工发组织加强计时，由项目经理和这些服务的其他所有辅助人员加以实施。这是记录方案支助费用

的一个重要因素，且因为有简便价廉的软件用于实现这一目的，所以并不繁琐。总体而言，工发组织应建立稳健的操作流程，以记录和分析各项职能的业务工作成本。这样做不仅可以提高资金使用的透明度，还能让工发组织可以发现效率低下之处，并参照市场上其他相关参与方进行自我对比。

11. **加强信息和通信技术：** 审计委员会赞同外聘审计员对于信息和通信技术的关切，并对外聘审计员在报告的第 D.3 节提出的建议表示支持。对工发组织而言，如果不建立整体的工发组织数字战略，则十分有必要建立完善的信息和通信技术战略。仅仅注重日常系统运作、维护和支持是不够的。通过以强烈的紧迫感在战略上采用新兴和传统技术，将可带来工发组织业务工作上的创新。审计委员会赞同外聘审计员的建议，认为应更好地将信息和通信技术的考虑纳入总体业务战略的讨论，加强信息和通信技术治理、网络安全管理、信息技术风险管理，确立关键但缺失的信息和通信技术的作用，并制定良好适配的信息技术资本投资路线图。

12. 审计委员会认为，至关重要的是理事会确认外聘审计员的报告，划分问题的轻重缓急，并请求总干事提供必要资源实施行动。因此，我们认为，应在方案预算委员会和理事会的会议上对外聘审计员的报告进行充分的讨论。为推动这项工作，审计委员会请方案预算委员会正式考虑将审计委员会对外聘审计员报告的评论意见列为今后投入的一项要素。对理事会而言，收到管理层关于各项建议落实情况的定期报告是重要的。对于管理层不同意的或者并未提供具体行动计划的建议，理事会应请管理层说明是如何已经降低或者将会如何降低相关的风险。

#### 四. 预算和资源使用情况

13. 核准的审计委员会本两年期预算，即从 2018 年 1 月到 2019 年 12 月的预算，数额为 88,000 欧元；截至目前，支出共计 25,700 欧元，用于一次亲身出席的会议。唯一的支出项目是每年在总部举行的会议。

14. 审计委员会认为，当前预算不足以供其合理实现职权范围内列明的目标。当前预算仅允许委员会成员每两年召开三次会议。迄今的经验表明，网上虚拟会议并不是最优选择。在迅速变化的业务环境中，我们相信，审计委员会需要每年在维也纳召开两次会议，并与管理层保持连续互动。

#### 五. 需请理事会采取的行动

15. 理事会不妨注意到本报告中提供的资料，就以下问题提供指导：(a)理事会如何就外聘审计员的建议采取后续行动，(b)方案预算委员会将来如何采用审计委员会有关外聘审计员报告的评论意见，以及(c)审计委员会预算的充足性。