

## 产权组织独立咨询监督委员会

第七十一届会议

2023年12月11日至15日，日内瓦

报 告

经产权组织独立咨询监督委员会通过

## 导 言

1. 产权组织独立咨询监督委员会（咨监委）第七十一届会议于2023年12月11日至15日举行。出席会议的有：伊戈尔斯·卢德博尔日斯先生（主席）、贝尔·克庞先生（副主席）、管健先生、戴维·坎亚先生、鲁子龙先生和卡姆利什·维卡姆西先生。赫尔曼·德菲特先生未能出席，但远程参与了会议。

### 议程第1项：通过议程

./. 2. 委员会修改了议程草案，草案随后获得通过，现作为附件一附于本报告之后。会议文件表作为附件二附后。

### 议程第2项：利益冲突声明

3. 与会成员被要求披露任何实际或潜在的利益冲突。无人报告任何利益冲突。

### 议程第3项：上届会议提出的事项

4. 委员会回顾了第七十届会议作出决定后采取的行动。

### 议程第4项：联合国系统审计和监督委员会第八次会议和联合检查组（联检组）访谈产生的事项

5. 主席和副主席向委员会通报了联合国系统审计和监督委员会第八次会议的讨论情况和成果。

6. 主席和副主席还向委员会通报了就产权组织落实联检组建议与联合检查组（联检组）一名检查专员的访谈情况。

### 议程第5项：行政、财务和管理部门（行政部门）助理总干事的最新情况介绍

7. 由于总干事出差在外，行政部门助理总干事介绍了产权组织总体财务状况的最新情况，以及全球事件对本组织的影响。委员会询问了产权组织正在开展的内部倡议，如工作人调查和培训倡议。

8. 委员会还获悉，在定于2024年举行的两次外交会议的组织方面正在取得进展。

### 议程第6项：内部监督（包括拟议的2024年年度工作计划）

#### 与内部监督司（监督四）新任司长的非公开会议

9. 会议期间，委员会与新任命的监督司司长举行了非公开会议，她于2023年10月初就职。委员会对新司长表示欢迎，并赞赏她对监督四活动的阐述、方法和重点。

#### 监督司活动报告

10. 委员会注意到在完成某些报告方面出现的延误以及延误的原因，并了解到为避免今后出现这种情况而采取的措施。

11. 据悉，2023年截至11月底，已发布了三份内部审计报告和两份评价报告。四份报告已进入最后完成阶段。

### 拟议的 2024 年年度工作计划

12. 委员会评估认为，2024 年工作计划是全面的，充分涵盖了监督司的关键任务。委员会认为工作计划文件齐备。委员会注意到，监督司和工作计划的优先领域开始与本组织的核心业务相联系，并与产权组织的战略计划、目标和产权组织利益攸关方的风险评估相一致。

13. 委员会敦促监督司使其总体工作计划合理化并继续精简，特别是考虑到资源限制，这将使工作计划重点更加突出。

### 所涉管理问题报告

14. 委员会听取了一份所涉管理问题报告的简介。该报告涉及在与聘用个体订约人服务（ICS）的流程和做法有关的调查中发现的风险。报告提出了改进业务的建议，以防止业务效率进一步降低。监督司将对这些建议采取后续行动。

### 必要沟通清单

15. 根据内部审计师协会进行的外部质量评估（EQA）所产生的审计标准的要求，监督司司长向委员会提交了必要沟通清单。委员会认为该报告非常全面。

### 调查

16. 委员会听取了关于调查案件状况的最新情况介绍。截至 2023 年 11 月 30 日，共有 20 起待决调查案件，其中 7 起正在进行初步评价，9 起正在进行全面调查，4 起案件暂停。在这些待决案件中，1 起登记于 2021 年，4 起于 2022 年，15 起于 2023 年。

17. 委员会与监督司讨论了新指控的接收机制和筛选程序，以简化其处理过程。

### 议程第 7 项：审查未完成监督建议和联检组建议

18. 委员会审查了未完成的监督司、外聘审计员、咨监委和联检组建议，注意到截至 2023 年 11 月 30 日，共有 57 项未完成建议。自 2023 年 8 月底以来，58 项建议中有 24 项结案，新增 23 项，其中 15 项来自联检组最近发布的报告，2 项来自监督司，6 项来自外聘审计员，因此尚有 57 项建议未落实。

19. 一些较早的建议仍未落实，主要原因是需要实施信息技术解决方案，这需要更多的时间。秘书处继续跟进所有未完成的监督建议。委员会对在跟进和落实建议方面取得的良好进展感到高兴。

20. 委员会审议了长期未落实的建议以及将其归入此类的标准。委员会注意到，这些建议的优先级低，目前正在采取行动落实这些建议。

21. 委员会还注意到，管理人员被鼓励确定切实可行的结案日期。

### 议程第 8 项：讨论网络安全

22. 委员会收到了产权组织网络安全管理审计的职责范围，该审计将由一名外部顾问在监督司的监督下进行。对职责范围进行了详细讨论，探讨了委员会最初提出的意见如何得到处理并纳入修订版。

23. 委员会借此机会讨论了产权组织当前的网络安全状况，以及传输中和静态数据的安全问题。委员会期待在 2024 年上半年完成审计工作。

24. 委员会根据其职责范围扩大的任务，继续关注这一领域，欢迎与代理首席安保官和首席信息官保持接触。

**议程第 9 项：外部审计：审计规划报告，2023 年中期审计结果**

25. 委员会和外聘审计员讨论了财务审计和绩效审计的规划。外聘审计员查明了两个重大风险，一个是推定的管理层凌驾于控制之上的风险，这是审计标准要求解决的一个经常性风险，另一个是雇员福利负债的估值问题。外聘审计员还查明了以下审计重点：土地和建筑物的估价、伙伴关系安排以及 IPSAS43（经营性租赁）的执行。

26. 委员会注意到，离任审计员和继任审计员之间已经商定了一项过渡计划。详细讨论和交接安排计划在产权组织 2023 财政年度审计完成后进行。委员会期待与来自印度尼西亚的继任外聘审计员举行一次会议。

27. 委员会讨论了提交外聘审计员报告的时间表，并讨论了咨监委如何通过审查这些报告并提出意见来履行其职责范围中规定的监督责任。

28. 外聘审计员告知委员会，打算审查四个关键绩效领域：财务管理和治理、知识管理、以往意见简编和上年建议的跟进。

29. 依照其职责范围，委员会还与外聘审计员举行了非公开会议。

**议程第 10 项：投资治理框架和政策的最新情况**

30. 管理团队向委员会介绍了投资政策和治理框架以及核心和战略现金投资组合业绩的最新情况。截至 10 月底，投资组合的业绩符合投资业绩基准。委员会还了解到投资组合中资产构成的变化，这符合预期的去风险战略。

31. 委员会询问了重新平衡投资组合的工作流程和治理结构。委员会注意到投资组合在年初至今、中期（五年）和长期（自成立以来）等多个范围内的积极表现。

32. 关于治理框架，委员会听取了与储备金咨询与管理伙伴关系（RAMP）合作的最新情况，该伙伴关系是世界银行司库部的一部分。虽然报告仍在完成之中，但委员会获悉，RAMP 提出的在内部投资咨询委员会中纳入一名或多名外部专家的建议可能会得到考虑。委员会感到高兴，它早先提出的审查投资治理框架的建议得到了采纳。

33. 委员会了解到正在探讨的分离离职后健康保险（ASHI）资产的不同方案，包括建立一个单独的基金会。委员会将在今后的会议上进一步讨论这一问题。

34. 委员会听取了计划绩效和预算司司长关于产权组织总体绩效的最新情况介绍。收入和支出都在目标水平之内，但可能受到离职后健康保险负债年终最终估值的影响。

**议程第 11 项：会见人力资源和管理司司长**

35. 人力司司长向委员会介绍了一些人力资源相关事项的最新情况，包括首席道德操守官一职的招聘情况，以及产权组织监察员职能的可能安排。鉴于这两个关键职位存在空缺，委员会获悉了目前的业务安排。根据其职责范围，委员会审查了首席道德操守官职位的预选候选人名单，了解了招聘时间表。

36. 委员会审查了填补监察员职位以及与另一个联合国机构共同分担该职位的拟议安排。委员会就这些安排向人力司司长提出了建议。

37. 委员会还听取了关于远程工作、管理培训举措和工作人员调查后续行动的最新情况通报。

**议程第 12 项：道德操守（包括拟议的 2024 年年度工作计划）**

38. 临时首席道德操守官向委员会通报了他的活动。讨论了临时远程担任这一职位所面临的挑战。委员会听取了关于报复政策、正在制定的其他政策以及财务披露和利益申报（FDDI）工作的最新情况。

39. 临时首席道德操守官正在征求委员会的进一步意见和反馈，以便最终确定报复政策的修订。他希望能够履行承诺，在 2023 年年底之前让最终政策获得批准。

40. 委员会要求临时首席道德操守官将载有 2024 年年度工作计划的文件送交委员会审议（该文件已在会议结束前正式转交）。

**议程第 13 项：会见临时监察员**

41. 临时监察员向委员会介绍了监察员办公室处理的案件数量以及工作人员通常提出的问题类型最新趋势。

42. 委员会建议制定一项准则，以指导工作人员找到适当的报告机制，包括通过争议解决报告工作人员关切和冲突。目前，不清楚在工作人员向监督司正式投诉之前，哪个办公室可以非正式地解决工作人员的关切或冲突。

43. 会上指出，监察员办公室对所有问题都是保密的，不必向其他地方报告。

44. 考虑到监察员的工作量很大，临时监察员向委员会介绍了她对今后填补监察员职位的各种拟议安排的看法。

45. 临时监察员表示，她打算在任期即将结束时提交一份监察员活动报告，概述她的建议。

**议程第 14 项：咨监委 2023 年活动自我评估**

46. 委员会根据其职责范围的要求进行了自我评估。职责范围要求委员会每年就其目的和任务授权进行一次自我评估，以确保其有效运行。委员会决定采用联检组关于联合国系统各组织审计和监督委员会良好做法的 13 项标准。

47. 总体而言，根据联检组的标准，委员会得出结论认为，其运作有效，并根据其职责范围履行了任务授权。与此同时，还商定了一些可能的改进措施。其中包括希望不仅在情况通报会议上向成员国代表通报情况，而且从第 71 届会议开始，委员会还将向产权组织总干事通报其议事情况，这不损害委员会的独立性。此外，委员会用作年度工作计划的滚动议程将得到进一步改进。其他改进见所附的自我评估文件（附件三）。

**议程第 15 项：对监督司司长、首席道德操守官和咨监委秘书绩效评价提供意见**

48. 根据其职责范围，委员会讨论并评价了咨监委秘书的绩效，以便向财务主任提供其所获支持的评估意见。

**议程第 16 项：选举咨监委 2024 年主席和副主席**

49. 委员会选举贝尔·克庞先生和戴维·坎亚先生分别担任 2024 年的主席和副主席。

50. 委员会成员感谢卢德博尔日斯先生和克庞先生对委员会工作的出色领导和广泛贡献。

### 议程第 17 项：成员国代表情况介绍会

51. 根据其职责范围的规定，在会议结束时举行了面向成员国代表的情况介绍会。委员会向代表们简要介绍了本届会议期间的审议情况，并回答了与会代表提出的问题。

### 议程第 18 项：其他事项

#### 产权组织投资报告

52. 管理层向委员会提交了分别由投资顾问和保管人编写的 2023 年 8 月、9 月和 10 月的投资绩效报告和投资监测报告。

53. 委员会分析了所提供的两份文件，并确认在目标时期，产权组织投资组合中的所有投资都在其预测结果范围内运作，而且投资组合的管理符合总体投资战略。此外，委员会注意到，保管人没有报告任何主动或被动的违规行为，或任何有正当理由的例外。

54. 委员会澄清，其任务仅限于传达投资绩效报告和投资监测报告中所载的信息，并不为其提供任何保证。

#### 下届会议

55. 下届会议定于 2024 年 3 月 18 日至 22 日举行。委员会讨论并编拟了议程草案，供下届会议开始时通过：

- (1) 通过议程
- (2) 利益冲突声明
- (3) 上届会议提出的事项
- (4) 会见总干事
- (5) 内部监督（包括 2024 年最终年度工作计划）
- (6) 审查高优先级监督建议
- (7) 风险管理和内部控制框架最新情况（包括最高风险）
- (8) 新的企业资源规划（ERP）系统
- (9) 财务报告：2023 年财务报告和财务报表草案
- (10) 外部审计：2023 年审计（财务和绩效）最新情况
- (11) 投资治理框架和政策最新情况
- (12) 审查反欺诈活动的有效性
- (13) 实体和信息技术安保最新情况
- (14) 人力资源事项最新情况
- (15) 道德操守：2024 年工作计划的最新实施情况
- (16) 会见监察员
- (17) 咨监委 2023 年年度报告草案
- (18) 成员国代表情况介绍会
- (19) 其他事项
- (20) 向总干事通报

[后接附件]



WO/IAOC/71/1  
原文：英文  
日期：2024 年 1 月 23 日

## 产权组织独立咨询监督委员会

### 第七十一届会议

2023 年 12 月 11 日至 15 日，日内瓦

### 议 程

产权组织独立咨询监督委员会编拟

1. 通过议程
2. 利益冲突声明
3. 上届会议提出的事项
4. 联合国系统审计和监督委员会第八次会议和联合检查组（联检组）访谈产生的事项
5. 行政、财务和管理部门（行政部门）助理总干事的最新情况介绍
6. 内部监督（包括拟议的 2024 年年度工作计划）
7. 审查未完成监督建议和联检组建议
8. 讨论网络安全
9. 外部审计：审计规划报告，2023 年中期审计成果
10. 投资治理框架和政策的最新情况
11. 会见人力资源和管理司司长
12. 道德操守（包括拟议的 2024 年年度工作计划）

13. 会见临时监察员
14. 咨监委 2023 年活动自我评估
15. 对监督司司长、首席道德操守官和咨监委秘书绩效评价提供意见
16. 选举咨监委 2024 年主席和副主席
17. 成员国代表情况介绍会
18. 其他事项

[后接附件二]





WO/IAOC/71/INF/1  
原文：英文  
日期：2024年1月23日

## 产权组织独立咨询监督委员会

### 第七十一届会议

2023年12月11日至15日，日内瓦

#### 文件表

#### 临时文件表

第1项： 通过议程

[01a] 议程

[01b] 时间表

[01c] 文件表

第2项： 无利益冲突声明和技术事项

无文件：口述。

第3项： 上届会议提出的事项

无文件：口述。

第4项： 联合国系统审计和监督委员会第八次会议和联合检查组（联检组）访谈产生的事项

无文件：口述。

第5项： 会见行政、财务和管理部门（行政部门）助理总干事

无文件：口述。

**第 6 项： 内部监督（包括拟议的 2024 年年度工作计划）**

内部监督司：

[06a] 监督司活动报告 - 2024 年 12 月 4 日（文号：IOD-IAOC-2023/04）

[06b] 2024 年年度监督工作计划草案 - 2003 年 12 月 1 日（监督司文号：  
IOD/WP/2024/1）

[06c] 所涉管理问题报告，2023 年 11 月 20 日（监督司文号：IOD-INV-2023-07）

[06d] 监督司与咨监委的必要沟通清单 - 2023 年，2023 年 12 月 3 日

调查：

**第 7 项： 审查未完成监督建议和联检组建议**

[07] 未完成监督建议和联检组建议，截至 2023 年 11 月 30 日

**第 8 项： 讨论网络安全建议**

[08] 职责范围 - 产权组织网络安全管理审计，2023 年 11 月 16 日

**第 9 项： 外部审计： 审计规划报告，2023 年中期审计成果**

[09] 外部审计 2023 年审计规划报告，2023 年 11 月

**第 10 项： 投资治理框架和政策的最新情况**

[10a] 投资政策和治理框架的最新情况（2023 年 12 月）

[10b] 产权组织投资政策（经成员国大会第五十九届系列会议（2019 年 9 月至 10 月）批准）

[10c] 研究建立一个单独的离职后健康保险实体（AMCS），2023 年 11 月 24 日

[10d] 产权组织业务连续性看板，截至 2023 年 10 月

**第 11 项： 会见人力司司长**

无文件：口述。

**第 12 项： 道德操守（包括拟议的 2024 年年度工作计划）**

[12a] 道德操守办公室 2024 年年度工作计划总结报告草案，2023 年 12 月

[12b] 第 33/2017 Rev.1 号办公指令草案 - 防止因举报不当行为和配合正式授权的审计或调查而遭报复的政策（2023 年 12 月）

**第 13 项： 会见临时监察员**

[13] 监察员活动报告（2023 年 4 月至 12 月），2023 年 12 月 14 日

**第 14 项： 咨监委 2023 年活动自我评估（包括审查咨监委过去的建议）**

[14] 2023 年咨监委自我评估问卷

**第 15 项： 对监督司司长、首席道德操守官和咨监委秘书绩效评价提供意见**

无文件：口述。

第 16 项： 选举咨监委 2024 年主席和副主席

无文件：口述。

第 17 项： 成员国代表情况介绍会

无文件：口述。

第 18 项： 其他事项

[18a] 报告 - 第七十届会议（文件 WO/IAOC/70/2）

[18b] 咨监委 2024 年拟议会议日期草案

[18c] 咨监委滚动议程草案，第七十二届至第七十五届会议

投资报告：

[18d] 瑞士信贷 - 2023 年 8 月、9 月和 10 月投资监测报告

[18e] MBS 投资咨询公司 - 2023 年 8 月、9 月和 10 月投资绩效报告

[后接附件三]

联检组关于联合国系统各组织审计和监督委员会良好做法的标准	常非	同不	不既	同	常非	适不	委员会在哪些方面可以做得更好或有所不同？
	1	2	3	4	5		
<p><b>标准 1：</b> 审计和监督委员会应由本组织立法和（或）理事机构正式批准的职权范围或章程所设立。</p> <p>本标准必须使本组织的立法和/或理事机构满意。职权范围应充分和全面涵盖审计和监督委员会预期权限的所有领域，并应包含对其监督工作的最佳安排。</p>					X		
<p><b>标准 2：</b> 审计和监督委员会应当独立，并向立法和（或）理事机构以及本组织的行政首长报告工作。</p> <p>本标准对联合国系统各组织审计和监督委员会的两种基本控制环境进行了区分：一种（绝大多数）是，委员会已经具有为立法和（或）理事机构服务的真正监督委员会的职能；另一种是高级行政管理咨询委员会，帮助立法和（或）理事机构确保按照所有适用的良好做法标准管理有关实体。</p>					X		<p>委员会在每届会议结束时与成员国代表举行情况通报会，这被视为最佳做法。</p> <p>自第七十一届会议起，委员会将向产权组织总干事通报委员会的工作情况，这不损害委员会的独立性。</p> <p>参见《职责范围》第 2 段。</p>
<p><b>标准 3：</b> 审计和监督委员会应审查内部监督职能的任务规定、章程、行动计划和资源，并就此提出建议。</p> <p>本标准涵盖审计和监督委员会的核心职责，审计和监督委员会最初是审计委员会，后来逐渐承担更广泛的监督作用。</p>				X			委员会将继续在其届会报告中列入向咨监委提出的重要建议。
<p><b>标准 4：</b> 审计和监督委员会应审查组织内部控制系统的有效性，包括企业风险管理的有效性，并就此提出建议。</p> <p>本标准将审计和监督委员会的作用从纯粹的审计审查，扩展到它所服务实体的整个内部控制框架。过去二十年，随着风险评估过程的复杂性大大增加，同时减轻风险的工作愈发专业化，企业风险管理在这一过程中的作用变得越来越重要。</p>				X			委员会将监督监督司的计划和行动，就治理、风险管理和控制框架提供总体意见。
<p><b>标准 5：</b> 审计和监督委员会应就本组织财务报表和外聘审计员报告中提出的明显问题和趋势对本组织业务的影响，以及会计政策和披露做法的适当性，向立法和（或）理事机构提出建议。</p> <p>本标准旨在确保管理层、立法机构和（或）理事机构对审计报告中确定的与有关组织财务报表有关的所有关切事项采取适当的后续行动。</p>					X		

<p><b>标准 6:</b> 审计和监督委员会应审查道德操守职能并就此提出建议。</p> <p>本标准结合关于防欺诈的标准 7, 旨在将道德操守职能日益重要的作用置于审计和监督委员会的审查之下, 并加强问责框架。</p>			X			委员会审查了道德操守职能并提出了建议。委员会将定期审查预防欺诈的措施。
<p><b>标准 7:</b> 审计和监督委员会应审查本组织为防欺诈而建立的系统和采取的措施, 并就此提出建议。</p> <p>正如联合国系统和其他非营利组织中几起引人注目的欺诈案件所显示的那样, 重大欺诈不仅限于营利性环境, 也可能对联合国实体造成相当大的声誉损害。因此, 审计和监督委员会的作用已经发展到包括审查与防欺诈有关的政策和措施。</p>			X			委员会将定期审查欺诈风险管理措施, 作为其全面和经常性工作计划的一部分。
<p><b>标准 8:</b> 审计和监督委员会应加强利益攸关方、外部和内部审计员、管理层以及立法和(或)理事机构之间的沟通与合作。</p> <p>虽然问责制度和内部控制框架中的每一要素都可能运作良好, 但仍然需要确保所有相关行为体之间更好地无缝协调与合作。</p>		X				虽然委员会本身与问责制和内部控制框架中的每个单独要素进行了有效的沟通与合作, 但它将考虑如何促进改善这些要素之间的沟通与合作。
<p><b>标准 9:</b> 应在职权范围或章程中明确界定审计和监督委员会成员的标准。</p> <p>这一标准非常重要, 因为应当严格界定或重新界定审计和监督委员会成员需要集体拥有的技能、知识和经验, 以应对这一职能当前和不断变化的需求和具体情况。</p>				X		
<p><b>标准 10:</b> 审计和监督委员会应获得行政支持和充足的资源, 以履行其监督职责。</p> <p>如果审计和监督委员会获得的行政支持和可支配资源不足, 或受到管理层或其他利益攸关方的不当影响, 那么该委员会及其成员的最广泛的调查权力和对独立性及能力的最佳保障就会失效。</p>			X			委员会正在与管理层讨论今后在过渡时期如何以最佳方式提供行政支持。
<p><b>标准 11:</b> 审计和监督委员会应制定年度工作计划, 以确保其职责和该期间的所述目标得到有效落实。</p> <p>本标准是必要的, 因为审计和监督委员会的工作和定期会议的规划、筹备、组织和报告安排, 以及对其结论和建议的后续行动, 应事先加以具体规定, 并在其职权范围或章程中尽可能详细规定。</p>			X			委员会使用滚动议程作为其年度工作计划, 这将得到进一步改进。
<p><b>标准 12:</b> 应评估审计和监督委员会的业绩, 以评价其效力和效率。</p> <p>联合国系统内很少有审计和监督委员会在这一标准方面达到良好做法的水平, 尽管如此, 这一标准越来越重要。</p>			X			委员会每年进行一次自我评估, 今后几年将辅之以利益攸关方的反馈和独立的绩效评价。本次自我评估以联检组关于联合国系统各组织审计和监督委员会良好做法的标准为基础。

<b>标准 13:</b> 为了考虑到各组织面临的新出现的优先事项和挑战，立法和（或）理事机构应定期修订和审查审计和监督委员会的职权范围或章程。					X		
--	--	--	--	--	---	--	--

[附件三和文件完]