

产权组织独立咨询监督委员会

第七十五届会议
2024年12月9日至13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）第七十五届会议于 2024 年 12 月 9 日至 13 日举行。出席会议的有：贝尔·克庞先生（主席）、戴维·坎亚先生（副主席）、卡姆利什·维卡姆西先生、赫尔曼·德菲特先生、鲁子龙先生和管健先生（12 月 9 日和 10 日以虚拟形式参会）。伊戈尔斯·卢德博尔日斯先生出席了 12 月 11 日、12 日和 13 日的会议。

议程第 1 项：通过议程

2. 委员会通过了拟议的议程（见本报告附件一）。会议文件表见附件二。

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。无人报告利益冲突。

议程第 3 项：上届会议提出的事项

4. 主席向委员会简要介绍了闭会期间发生的事项。作为上届会议项目的后续行动，委员会注意到现已对评价职能进行了同行审查。委员会听取了关于尚未落实监督建议的介绍，建议的落实取得了良好进展。预计委员会还将亲自会见新的外聘审计员。委员会主席在咨监委任务授权范围内向委员会介绍了正在进行的调查案件。

议程第 4 项：关于联合国系统审计和监督委员会第九次会议结果的简报

5. 主席和副主席出席了 2024 年 12 月 3 日和 4 日在伯尔尼举行的监督和审计委员会第九次会议。此次会议由万国邮政联盟主办，正值其成立 150 周年之际。会议关注的事项是通过联合国监督咨询委员会网络的职权范围。讨论的事项包括联合国系统监督委员会的最佳做法、监督委员会秘书处职能的处理、这些委员会的独立性和报告关系、自我评估的做法、利益攸关方的反馈以及监督委员会同行审查的新机制。会议决定建立一个监督咨询委员会网络，由监督委员会的所有成员组成，他们可以使用一个数字平台。

6. 还讨论了两份联合检查组（联检组，JIU）报告：“审查联合国系统各组织对联合检查组报告和审议的情况和采取的行动”（JIU/REP/2024/2），以及“审查联合国开发计划署/联合国人口基金/联合国项目事务厅、联合国儿童基金会和联合国促进性别平等和增强妇女权能署执行局的治理和监督情况”（JIU/REP/2023/7）。委员会注意到，产权组织监督委员会已经按照联检组的建议，遵循了关于独立性和报告关系的最佳做法。产权组织在落实联检组建议方面也遵循了最佳做法。

议程第 5 项：会见总干事

7. 总干事向委员会简要介绍了最近通过的新《外观设计法条约》及其他重大进展。他对通过一项新条约的成果表示满意。他尤其对代表、工作人员和观察员之间的合作表示欢迎。委员会就这一开创性的历史成就向总干事表示祝贺。

8. 委员会向总干事通报了其工作的最新情况，包括跟进尚未落实的建议和委员会关注的问题。

议程第 6 项：内部监督

9. 咨监委审查了内部监督活动报告、监督司 2025 年工作计划草案和经修订的内部审计政策。委员会还审查了联合国评价小组对监督司评价职能进行同行审查的结果草案。这次同行审查即将完成。

内部监督活动报告

10. 委员会审查了内部监督活动报告，该报告着重介绍了产权组织内部监督司（监督司）截至 2024 年 12 月的进展，显示 2024 年监督计划的大多数活动都在按计划进行。2024 年工作计划的其余审计工作，包括对 PCT 翻译司和产权组织尼日利亚办事处的审查，已进入最后阶段。审查所涉期间还完成了两份评价报告。这两份报告是“土著和当地社区女性创业计划评价”和“加大女性在创新创业方面的作用项目评价”。咨监委获悉，尽管在关键职位的人员配备方面存在挑战，但预计监督司将完成其 2024 年工作计划，只有一项评价被推迟到 2025 年第一季度。

11. 咨监委对监督司发生的变化表示欢迎，并赞赏为调整该司的活动方向所做的努力。委员会还注意到，审计科和调查科的一些空缺已经填补，评价科的两个关键职位仍然空缺。委员会获悉，这些空缺将在修订相关职务说明后于 2025 年公布。

2025 年内部监督工作计划草案

12. 咨监委审查了 2025 年内部监督工作计划草案，该草案是在与成员国和内部利益攸关方磋商后编制的。工作计划还考虑到了风险管理小组提供的反馈意见和监督司的风险评估结果。咨监委对新的格式表示欢迎，并为工作计划提供了一些初步意见。委员会还欢迎在工作计划中纳入由监督司出具的意见，以支持产权组织的《内部控制说明》。

审查经修订的内部审计政策

13. 监督司审查了经修订的《内部审计政策》，并提出了一些意见。监督司司长告知委员会，拟议的修订旨在确保内部审计政策与新的《2024 年全球内部审计标准》和更新的《内部监督章程》保持一致。

联合国评价小组同行审查结果草案

14. 咨监委与联合国评价小组成员举行了一次会议，讨论小组对产权组织评价职能同行审查的结果草案。这次审查根据小组的标准，对评价职能的成熟度进行了评估，重点是独立性、可信度以及对问责制和学习的效用。审查的主要发现强调了产权组织内部对评价工作的积极态度。评价人员面临的资源挑战和过时的职务说明被视为制约因素。其他建议包括：修订评价政策；建立质量保证制度；加强参与进程；解决人员配置缺口，以加强产权组织的评价职能、战略和业务效力。

15. 咨监委赞扬同行审查是一项宝贵的举措，为加强产权组织的评价职能查明了关键的机会，并提供了可操作的反馈意见。委员会对联合国评价小组的同行审查工作表示赞赏，并期待着报告的定稿。

调查

16. 委员会审查了正在进行的调查。委员会欢迎对受理程序所做的修改，现在酌情将问题移交给本组织内的其他职能部门，如监察员、道德操守办公室、人力资源管理部（人力部）。截至

2024年12月5日，共收到43项投诉，而2023年为45项，所有投诉都经过了初步评价，23项投诉已移交其他职能部门。

评价报告

17. 委员会审查了四份评价报告，包括为知识产权发展委员会（CDIP）编写的两份报告。这些报告是：(i) 产权组织合作促进发展领域技术援助独立外部审查，(ii) 专业数据库接入和支持项目的影响评价报告，(iii) 土著和当地社区妇女创业计划评价，以及(iv) 加大女性在创新创业方面的作用项目评价。

18. 外部审评人应 CDIP 的要求编写的两份报告被认为是有用的，其中包括一些建议。委员会与监督司讨论了今后是否可以在选择评价对象、决定职权范围和确保产出的总体质量方面进行更密切的合作。委员会建议监督司确保秘书处跟进前两项评价提出的建议。

议程第7项：外聘审计员、联合检查组（联检组）和内部监督司（监督司）所提建议中尚未落实建议的最新情况

19. 咨监委审查了在落实内部监督司、外聘审计员和联合检查组所提建议中尚未落实建议方面取得的进展。截至2024年9月底，监督司和外聘审计员提出的57项建议未落实。在此期间，有27项建议结案。因此，截至2024年12月5日，仍有30项建议未落实，其中包括外聘审计员提出的6项。其中包括三项正在处理的高优先级建议。在落实尚未落实的建议方面取得了重大进展，例如，与几年前的情况相比，当时有150多项尚未落实的建议。联检组的所有建议也正在落实之中。

议程第8项：财务报告：会计政策和会计标准的变更

20. 委员会听取了关于新的《国际公共部门会计准则》（IPSAS）的简要介绍，产权组织正在对其实施进行分析。预计将对产权组织产生影响的准则包括IPSAS 45（不动产、厂房和设备）、IPSAS 46（计量）、IPSAS 47（收入）和IPSAS 48（转移支出）。

21. 委员会听取了关于产权组织计划对离职后健康保险（ASHI）进行精算评估的最新情况通报，其中将包括到2024年的全面医疗报销审查。委员会还听取了关于可能在2024年对独立的多雇主实体进行资产负债表后披露的情况通报。鉴于其极端敏感性，委员会表示有兴趣审查精算师在确定ASHI负债时使用的假设。

议程第9项：外部审计：2024年中期审计结果及审计策略和任务约定书的最新情况

22. 咨监委当面会见了新任外聘审计员——印度尼西亚共和国审计委员会。外聘审计员向委员会简要介绍了外部审计安排的最新情况。外聘审计员2024年12月11日的计划介绍了产权组织本年度审计活动的最新情况。外聘审计员指出，前任外聘审计员自2018年以来提出了41项审计建议，其中35项建议已经落实，6项仍在落实中，目标是在2025年底前完成。与咨监委讨论了审计的时间表，讨论了关键审计领域。咨监委强调了一些审计领域的重要性，包括ASHI负债、投资、外聘审计员关于合规性及其绩效审计的意见。

议程第 10 项：投资治理和绩效的最新情况

23. 咨监委听取了关于投资治理框架更新的简要介绍。委员会获悉，一名外部投资专家被任命为投资咨询委员会（ACI）成员，第二名专家已确定，不久将加入该委员会。委员会注意到在落实世界银行（RAMP）建议方面取得的进展。

24. 委员会收到了截至 2024 年 10 月底的绩效报告，报告显示两个投资组合（核心和战略）的业绩均符合各自的基准，并超过了投资目标。

25. 委员会建议秘书处考虑金融市场条件和经济前景，更新投资政策，包括审查投资目标和相应的绩效目标。

26. 委员会审查了投资报告，并注意到，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。委员会希望披露，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，不为其提供任何保证。

议程第 11 项：新企业资源规划（ERP）系统的现状和最新情况

27. 咨监委审查了新 ERP 系统（AIMS 2.0 转型项目）的选择情况。秘书处指出，供应商的选择完成，正在进行签署合同前的最后谈判。计划于 2025 年第一季度开始的实施工作包括为期 6 个月的设计阶段、详细的资源规划和流程图绘制，新系统于 2025 年第四季度开始运行，为雇员绩效部分。咨监委意识到这样一个项目所面临的许多挑战。秘书处表示，组织安排足以应对任何挑战。

议程第 12 项：数据治理的最新情况

28. 咨监委听取了首席安保官和首席信息官的最新情况介绍。数据治理是一个新出现的问题，目前通过聘用首席数据官、制定数据治理战略和加强对数据安全和隐私的重视来解决。咨监委认为，数据是本组织的重要资产和资源，应得到高层领导的高度重视。委员会在新的数据战略准备就绪时收到进一步的简报。

议程第 13 项：道德操守办公室 2024 年活动审查，包括拟议的道德操守相关政策审查的最新情况

29. 委员会审查了道德操守办公室 2024 年活动的最新情况。最新情况表明，该办公室在 2024 年期间共收到 164 项咨询请求。自 2024 年 8 月 1 日新任首席道德操守官到任以来，咨询请求大幅增加。在截至 2024 年 11 月 30 日的四个月中，共收到并处理了 113 项请求。这些请求大多与外部活动、报复和/或打击报复、行为标准和其他道德操守咨询有关。首席道德操守官开展了一系列外联活动，包括与部门领导、其他主要利益攸关方和工作人员举行会议。首席道德操守官完成了一系列培训活动和外联活动。首席道德操守官进一步制定了 2025 年年度工作计划，并与委员会进行了讨论。2025 年工作计划包括审查：外部活动政策以及财务披露和利益申报准则。工作计划还包括审查道德操守办公室的职权范围。还讨论了 2026/2027 年较长期的两年期计划。

议程第 14 项：监察员 2024 年活动审查和监察员 2025 年安排的最新情况

30. 委员会审查了监察员提供的看板，其中概述了监察员办公室的活动。该仪表盘显示，在 2024 年的前 11 个月，监察员办公室处理了 54 个案件，其中多数与监督关系、违禁行为和合规以及工作和职业关切有关。

31. 委员会指出到这一职能的重要性以及咨询需求的增长。委员会欢迎将该职能的人员配置延长六个月，直至与联合国监察事务办公室（监调办）实施不同安排。委员会热切希望评估新安排的实效，新安排被推迟，现定于 2025 年年中到位。临时监察员就以下方面提出了建议：(i) 需要重点关注主管在缓解冲突方面的作用，包括管理培训；(ii) 需要关注团队建设和士气；(iii) 需要强化本组织的道德操守、价值观和标准。委员会对临时监察员所做的工作表示赞赏。

议程第 15 项：咨监委 2024 年活动自我评估

32. 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。委员会再次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。自我评估文件见附件三。

33. 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，根据其职责范围履行了任务授权，而且根据这些标准，委员会正在按照联合国系统内的最佳做法运作。同时，委员会还要求秘书处就委员会的运作情况提供反馈意见。秘书处的总体评价是赞赏咨监委的贡献。赞赏委员会贡献的具体项目包括：(i) 加强投资管理框架；(ii) 就所有信托问题提供咨询意见；(iii) 重视风险管理；(iv) 建议加强和改革监督司；(v) 跟进监督建议；(vi) 与会员国接触。秘书处还提到了对某些监督工作重复的关切，以及考虑到秘书处的其他承诺，希望改进咨监委会议的议程安排，并更清楚地说明为会议准备哪些背景资料。

34. 委员会还根据其职责范围决定，在 2025 年进行一次外部评估，采用在一个联合国组织成功试行的联合国同行审查机制。

议程第 16 项：对监督司司长、首席道德操守官和咨监委秘书的绩效评价提意见

35. 根据其职责范围，委员会讨论并评价了监督司司长、首席道德操守官和咨监委秘书的绩效，以便就他们的绩效评价提供意见。

议程第 17 项：选举 2025 年咨监委主席和副主席

36. 委员会选举戴维·坎亚先生为 2025 年主席，卡姆利什·维卡姆西先生为副主席。委员会还重申了其惯例，即副主席将在下一年担任主席，另一名成员将轮流担任副主席。

37. 委员会成员感谢贝尔·克庞先生和戴维·坎亚先生对委员会工作的出色领导和广泛贡献。

议程第 18 项：成员国代表情况介绍会

38. 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咨监委会议期间的审议情况，并回答了与会代表提出的问题。委员会还讨论了 2025 年滚动议程、下届会议议程草案和 2025 年拟议会议日期。

下届会议

39. 咨监委下届会议定于 2025 年 3 月 24 日至 28 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
- (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) 财务报告：2024 年财务报告和财务报表草案
- (9) 外部审计：2024 年审计（财务和绩效）的最新情况
- (10) 投资治理框架和政策的最新情况
- (11) 人力资源事项最新情况
- (12) 道德操守（包括 2025 年工作计划执行最新情况）
- (13) 会见监察员
- (14) 咨监委新成员遴选程序的最新情况
- (15) 咨监委 2024 年度报告草案
- (16) 成员国代表情况介绍会
- (17) 其他事项
- (18) 向秘书处通报

议程第 20 项：向秘书处通报

40. 按照咨监委惯例，委员会在与成员国代表会晤后向秘书处通报了情况。

[后接附件]



WO/IAOC/75/1
原文：英文
日期：2025年2月6日

产权组织独立咨询监督委员会

第七十五届会议

2024年12月9日至13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. 关于联合国系统审计和监督委员会第九次会议结果的简报
5. 会见总干事
6. 内部监督（包括对审查经修订的内部审计手册提意见，对编制2025年年度工作计划提意见，并对拟议的2025年年度工作计划进行讨论）
7. 外聘审计员、联合检查组（联检组）和内部监督司（监督司）所提建议中尚未落实建议的最新情况
8. 财务报告：会计政策和会计标准的变更
9. 外部审计：2024年中期审计结果及审计策略和任务约定书的最新情况
10. 投资治理框架和绩效的最新情况

11. 新企业资源规划（ERP）系统的现状和最新情况
12. 数据治理的最新情况
13. 道德操守办公室 2024 年活动审查（包括拟议的道德操守相关政策和披露的最新情况）
14. 监察员 2024 年活动审查和监察员 2025 年安排的最新情况
15. 咨监委 2024 年活动自我评估
16. 对监督司司长、首席道德操守官和咨监委秘书的绩效评价提意见
17. 选举 2025 年咨监委主席和副主席
18. 成员国代表情况介绍会
19. 其他事项
20. 向秘书处通报

[后接附件二]



WO/IAOC/75/INF/1
原文：英文
日期：2025年2月6日

产权组织独立咨询监督委员会

第七十五届会议
2024年12月9日至13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：利益冲突声明

无文件：口头进行。

第3项：上届会议提出的事项

无文件：口头进行。

第4项：关于联合国系统审计和监督委员会第九次会议结果的简报

无文件：口头进行。

第5项：会见总干事

无文件：口头进行。

第 6 项：内部监督

内部监督司：

[06a] 监督司活动报告 - 2024 年 12 月 2 日（文号：IOD-IAOC-2024/04）

[06b] 监督司 2025 年年度工作计划草案，2024 年 12 月 2 日

[06c] 监督司内部审计政策草案（修订本） - （文号：IOD/IAP/2024）

[06d] 内部审计政策的拟议修订 - 变化矩阵，2024 年 12 月

评价：

[06e] 联合国评价小组对产权组织评价职能的同行审查，2024 年 12 月 9 日

[06f] 土著和当地社区女性创业计划评价（报告二），2024 年 11 月 20 日（监督司文号：EVAL 2023-02）

[06g] 加大女性在创新创业方面的作用项目评价，2024 年 12 月 2 日（监督司文号：EVAL 2023-02 - 报告三）

[06h] 外部审评人报告：产权组织合作促进发展领域技术援助独立外部审查，2024 年 10 月 7 日（文件 CDIP/33/4）

[06i] 外部审评人报告：专业数据库接入和支持项目的影响评价报告，2024 年 10 月 3 日（文件 CDIP/33/8）

[06j] 附录 - 专业数据库接入和支持项目的影响评价报告，2024 年 10 月 3 日（文件 CDIP/33/8）

调查：

第 7 项：外聘审计员、联合检查组（联检组）和内部监督司（监督司）所提建议中尚未落实建议的最新情况

[07a] 未完成监督建议，截至 2024 年 12 月 6 日

[07b] 联合检查组（联检组）建议的落实进展报告，截至 2024 年 12 月 1 日

第 8 项：财务报告：会计政策和会计标准的变更

[08] 演示报告 - 会计政策和会计标准的变更，2024 年 12 月

第 9 项：外部审计：2024 年中期审计结果及审计策略和任务约定书的最新情况

[09a] 演示报告：世界知识产权组织（产权组织）实体服务计划，印度尼西亚共和国审计委员会编拟——2024 年 11 月

[09b] Powerpoint 演示报告 - 产权组织咨监委会议文件，印度尼西亚审计委员会编拟，2024 年 12 月

第 10 项：投资治理和绩效的最新情况

[10] 投资政策和治理框架，2024 年 12 月

第 11 项：新企业资源规划（ERP）系统的现状和最新情况

[11] Powerpoint 演示报告 - AIMS 转型，2024 年 12 月 10 日

第 12 项：数据治理的最新情况

无文件：口头进行。

第 13 项：道德操守办公室 2024 年活动审查（包括更新拟议的道德操守相关政策）

[13a]道德操守办公室 2024 年 8 月至 12 月工作目标，2024 年 10 月 28 日

[13b]拟议的 2025 年和 2026 - 2027 年工作计划，2024 年 11 月 4 日

[13c]聚焦道德操守，2024 年 12 月 12 日

第 14 项：监察员 2024 年活动审查和监察员 2025 年安排的最新情况

[14]演示报告：监察员报告看板，2024 年 1 月至 12 月

第 15 项：咨监委 2024 年活动自我评估

[15]2024 年咨监委自我评估调查表

第 16 项：对监督司司长、首席道德操守官和咨监委秘书的绩效评价提意见

无文件：口头进行。

第 17 项：选举 2025 年咨监委主席和副主席

无文件：口头进行。

第 18 项：成员国代表情况介绍会

无文件：口头进行。

第 19 项：其他事项

[19a]报告 - 第七十四届会议（文件 WO/IAOC/74/2）

[19b]咨监委滚动议程草案，第七十六届至第七十九届会议

投资报告：

[19c]瑞士信贷 - 2024 年 9 月和 10 月投资监测报告

[19d]Capital Advice - 2025 年 9 月和 10 月投资绩效报告

第 20 项：向秘书处通报

无文件：口头进行。

[后接附件三]

咨监委自我评估调查表

2024年12月

联合检查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	非常不同意	不同意	既不反对 也不同意也	同意	非常同意	哪些地方委员会可以做得更好或做得不同？
	1	2	3	4	5	
<p>标准 1: 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	咨监委职责范围由计划与预算委员会（PBC）和大会批准。
<p>标准 2: 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	咨监委向产权组织大会和PBC报告，并在每届会议结束后与秘书处举行简报会，与成员国代表举行情况通报会，这是联合国系统内公认的最佳做法。 咨监委强烈认为，其唯一的报告关系是向领导机构报告，与秘书处包括各执行机构共享信息。
<p>标准 3: 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	咨监委审查任务、章程、工作计划、内部审计政策和工作计划的执行情况，并提出建议。咨监委还在每届会议上审查活动报告。咨监委将根据基于风险的方法和其他组织的基准评估资源分配。
<p>标准 4: 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>					X	咨监委今后将与管理层讨论风险管理职能的位置和行为。咨监委将监督监督司对内部控制说明提出意见的计划。

<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>					
<p>标准 5: 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>在咨监委审查年度财务报表、定期与外聘审计员会晤、监督新会计准则的实施和适用性的同时，还可以考虑审查中期财务报告。</p>
<p>标准 6: 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
<p>标准 7: 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	<p>作为咨监委修订的职责范围的一部分，委员会开始对防欺诈工作进行监督。今后将继续在其他领域以及采购领域进行审查，采购于 2024 年进行了审查。</p>
<p>标准 8: 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
<p>标准 9: 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>标准 10: 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	<p>委员会期待在必要时利用外部调查能力。</p> <p>委员会致力于精益求精，并作为一种良好做法，欢迎支持就新的和新的出现的专</p>

						题以及就其职责范围内各领域的变化（如网络安全）开展持续学习。
<p>标准 11: 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	委员会定期审查其滚动议程，以确保涵盖其职责范围内的所有项目。委员会还为其议程中的各个领域指定了协调人。
<p>标准 12: 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	咨监委进行年度自我评估，其中将首次包括秘书处对其运作的反馈。根据其职责范围，委员会将按照修订后的《章程》要求，在三年内进行一次独立评估。
<p>标准 13: 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。</p>					X	咨监委的职责范围于2023年修订，符合联检组建议的最佳做法。

[附件三和文件完]