

世界知识产权组织大会

第六十届会议（第 33 次特别会议）
2026 年 7 月 7 日至 15 日，日内瓦

内部监督司（监督司）司长年度报告

秘书处编拟

1. 本文件载有“内部监督司（监督司）司长年度报告”（文件 W0/PBC/40/4），提交给产权组织计划和预算委员会（PBC）第四十届会议（2026 年 6 月 15 日至 19 日）
2. PBC 关于上述文件的任何决定将写入“计划和预算委员会通过的决定一览”（文件 W0/GA/68/6）。

[后接文件 W0/PBC/40/4]

计划和预算委员会

第四十届会议

2026 年 6 月 15 日至 19 日，日内瓦

内部监督司（监督司）司长年度报告

秘书处编拟

1. 根据《内部监督章程》（《章程》）第 51 段，内部监督司（监督司）司长须每年通过计划和预算委员会（PBC）向世界知识产权组织（产权组织）大会提交总结报告。报告应概述 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日报告所涉期间开展的内部监督活动。
2. 提议决定段落措辞如下。

3. 计划和预算委员会（PBC）建议产权组织大会注意“内部监督司（监督司）司长年度报告”（文件 WO/PBC/40/4）。

[后接监督司司长的年度报告]

内部监督司司长年度报告

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

目 录

缩略语.....	3
内容提要.....	4
背景.....	4
2025 年的一些亮点	5
规划原则.....	5
专业标准.....	5
提出高优先级监督建议的业务.....	6
2024 年开始、2025 年报告的业务.....	6
2025 年开始和报告的业务	6
调查活动.....	8
咨询性监督工作.....	11
拒绝提供信息或协助的情况.....	12
监督建议的落实情况.....	12
关于治理、风险管理和内部控制的年度意见.....	15
与外部监督机构的合作.....	15
其他监督工作.....	15
监督司质量保证和改进计划.....	17
内部监督资源.....	18
2026 年及以后	19
结语.....	19
附件 - 监督司文件和报告一览表	

缩略语

ACFE	注册舞弊审查师协会
AFMS	行政、财务和管理部门
AIMS	行政信息管理系统
AMC	产权组织仲裁与调解中心
DACD	发展议程协调司
DLAC	拉丁美洲和加勒比司
HRMD	人力资源管理部
IAOC	独立咨询监督委员会
ICTD	信息和通信技术部
IOC	内部监督章程
IOD	监督司
IP	知识产权
IT	信息技术
MIR	所涉管理问题报告
MTSP	中期战略计划
PCT	专利合作条约
OLC	法律顾问办公室
QAIP	质量保证和改进计划
RIAS	内部审计事务代表
SEG	特殊教育补助金
SIAD	安保和信息安全保障司
SIC	《内部控制说明》
SMART	具体、可衡量、可实现、相关、有时限
UN	联合国
UNEG	联合国评价小组
WIPO	世界知识产权组织

内容提要

1. 2025 年是 2022-2026 年中期战略计划（MTSP）的第四年。作为对中期战略计划所作贡献的一部分，内部监督司（监督司）开展了业务并提出了建议，目的之一是支持本组织战略重点领域的实现，并评估其治理、风险管理和内部控制环境的各种因素。
2. 在报告所涉期间，发布了 9 份内部审计报告、3 份咨询报告、7 份审查报告、2 份评价前报告、4 份调查报告和 3 份所涉管理问题报告（MIR）。
3. 没有监督司查阅记录、约谈员工和进入房舍遭到限制的事例，也没有可被视为危及监督司业务独立性的任何情形。
4. 监督司的工作重点是通过产权组织的投资管理、采购领域关键风险、网络安全管理进行审计，以及审查产权组织仲裁与调解中心业务流程、审计海牙注册部和审计产权组织中国办事处等相关业务，为中期战略计划提供支持。
5. 为支持监督司司长发布关于产权组织治理、风险管理和内部控制的首份年度意见，监督司对依据《产权组织公约》以及适用的财务和工作人员条例与细则建立的治理流程进行了详细审查。审查还涵盖了产权组织的风险管理框架，以及信息和通信技术部（ICTD）与安保和信息安全保障司（SIAD）下属信息安全科所提供的关键服务。此外，还对全组织范围内的关键控制进行了测试。
6. 进行了拉丁美洲和加勒比司的评价前审查，并对了解的发展议程协调司的情况进行了总结。两项业务对评价数据的保留情况进行了评估，为评估全面评价的迫切性提供了信息。
7. 作为咨询服务的一部分，就全组织范围内的关键控制提供了进一步的意见，为本组织的自我评估提供了参考。此外，还就行政一体化管理系统（AIMS）转型项目，以及从客户数据角度出发的 AIMS 转型、客户关系管理和关键数据管理项目之间的相互依赖关系，发布了咨询报告。
8. 在报告所涉期间，监督司提出了 83 项建议，结案 53 项。截至 2025 年底，有 60 项建议待落实。其中 53 项与监督司业务有关，7 项来自外聘审计员的报告。
9. 2025 年，从 2024 年结转了 10 个调查事项。登记了 23 项新投诉。因此，2025 年的案件量为 33 件。23 项投诉在初步评价后结案，4 项调查结案。截至 2025 年 12 月 31 日，有 6 个未决事项处于初步评价阶段。这些事项均未被认为对本组织有重大财务影响。
10. 每项审计和评价业务结束后，都向被审计和/或评价的各部门同事寻求反馈。客户的其他评论意见有助于为监督司质量保证和改进计划（QAIP）提供参考。

背景

11. 产权组织监督司的宗旨是按照《内部监督章程》（《章程》）的规定，为本组织提供独立和有效的内部监督。
12. 《章程》要求¹监督司司长每年通过计划和预算委员会向产权组织大会提交总结报告（监督司司长年度报告）。年度报告应概述报告所涉期间开展的内部监督活动，包括这些活动的范围和目标，所开展的工作，以及落实内部监督建议的进展。

¹ 《章程》第 51 段。

13. 根据《章程》，已向总干事和独立咨询监督委员会（咨监委）提供了年度报告的草案以征求其意见。报告定稿时考虑了其反馈意见。

2025 年的一些亮点

14. 2025 年全年，监督司继续通过审计、评价、调查和咨询²业务，为产权组织进一步加强控制、问责、透明和学习作出贡献并提供支持。

15. 2025 年监督工作计划得到全面执行，体现了对卓越、可靠和问责的持续承诺。

16. 2025 年的一项重要工作是编拟产权组织首份监督司司长对治理、风险管理和内部控制的年度意见。因此，除了 2025 年计划中的内部审计外，还开展了一项详细审查，旨在了解《产权组织公约》及其条款、财务和工作人员条例与细则中的治理条款及其实施情况，并对全组织范围内的关键控制进行了测试。

17. 2025 年，监督司历史上首次对以下方面进行了审查：产权组织的投资管理、发展议程协调司以及产权组织仲裁与调解中心。

18. 根据《调查框架》的规定，2024 年对调查受理流程进行精简所带来的效益持续显现，更多实质性事项被提交至监督司处理。

19. 在招聘活动中投入了大量时间和精力，评价科科长、高级评价员和高级调查员的招聘已于 2026 年 1 月初完成。

20. 展望未来，监督司将继续在问责、内部司法和廉正方面提供保证、建议、学习及支持，通过相关业务助力本组织实现其各项目标。

规划原则

21. 在制定 2025 年监督工作计划时，考虑了若干因素，包括风险评级、相关性、地平线扫描、监督周期，以及管理层和成员国的反馈意见。按照《章程》第 30 段(a)项，在计划草案定稿前，咨监委对其进行了审查并提出了建议。

22. 为了在高效使用有限资源的情况下提供有效的监督覆盖面，同时避免可能的交叉，还考虑了外聘审计员和其他监督机构（如联合检查组）开展的工作，以及发展与知识产权委员会委托开展的审评。

专业标准

23. 审计活动的开展依据内部审计师协会（IIA）于 2024 年 1 月 9 日发布的《全球内部审计标准》，其强制生效日期为 2025 年 1 月 9 日。

24. 评价业务和相关活动按照联合国评价小组（UNEG）编制的《评价规范和标准》进行。

25. 调查工作根据国际调查员会议（CII）核可的《统一调查原则和准则》进行。

² 当监督司通过提供建议和意见为客户提供支持，但并不牵头管理活动或制作正式的可交付成果时，则采用“咨询”一词。

提出高优先级监督建议的业务

26. 在报告所涉期间，6 项业务产生了 32 项与管理层商定的高优先级建议，并由监督司定期跟进。这些建议在本报告以下各部分的每项相关活动中都有重点介绍。此外，2025 年的外部审计还提出了一项高优先级建议。

2024 年开始、2025 年报告的业务

产权组织拉丁美洲和加勒比司（拉加司）评价前审查（EVAL 2024-07）

27. 评价前审查于 2024 年 11 月初至 2025 年 3 月中旬进行，评估了拉加司 2024 年的业务，以确定是否适宜开展全面评价。此项业务审查了拉丁美洲和加勒比地区的经济、人口及知识产权背景，参考了世界银行、国际货币基金组织及其他来源的公开数据，以及产权组织的国际专利和商标申请统计数据。这项业务还利用公开资料及《2024 年全球创新指数拉加地区简报》，分析了拉加成员国面临的主要知识产权挑战与机遇。作为工作规划流程的一部分，在审视该地区面临的挑战与机遇及明确需求的同时，也审查了拉加司提供的技术支持。

28. 评价前审查表明，拉加司正在所有评价标准（相关性、可持续性、影响、有效性和效率）方面采取主动。基于评价前审查，2025 年未开展全面评价。不过，拉加司被鼓励进一步加强其监测与评价实践，改进活动成果的沟通与传播，并协同产权组织相关业务部门，深化与企业 and 创业者的合作，以助力提升该地区的知识产权申请量。

2025 年开始和报告的业务

E-DOSSIER 和 WORLD SERVER 漏洞评估与黑盒渗透测试（IA 2025-01）

29. 审计目的是对产权组织的 eDossier 和 World Server 平台进行全面的漏洞评估和黑盒渗透测试。这包括黑盒外部渗透测试、漏洞扫描、配置审计以及社会工程活动。

30. 受审范围面对外部威胁的安全态势评估结果为“满意”，在六分制评分中对应五分。从内部威胁角度来看，受审范围的安全级别评定为“中高”，在六分制评分中对应四分。

31. 共提出 32 项建议，其中包括 14 项高优先级、10 项中优先级和 8 项低优先级建议。高优先级建议主要侧重于通过改进访问控制、身份验证、账户管理以及及时更新软件来加强系统安全。

32. 总体业务结论为“满意，需要一些改进”。

海牙注册部内部审计（IA 2025-03）

33. 对海牙注册部审计审查了与预期成果的一致性、预算分配与执行以及绩效监测方面的治理情况。还跟进注册部对关键风险的管理及业务连续性管理计划。

34. 对与收入产生和确认、单位成本确定、国际申请处理及时性以及质量管理相关的内部控制进行了合规性评估。

35. 还审查了以下关键业务流程内部控制的运行有效性：申请、续展与变更、职能与业务支持、法律支持、外联与推广以及客户服务。

36. 共提出 3 项建议，其中包括一项高优先级建议，要求加强治理措施，以确保海牙联盟大会长期悬而未决的决定得到及时落实。

37. 总体业务结论为“满意，需要一些改进”。

产权组织仲裁与调解中心业务流程审查（IA 2025-04）

38. 本次审查涵盖了与预期成果的一致性、预算执行、资源以及绩效监测方面的治理情况。还跟进了中心对关键风险的管理及业务连续性管理计划。收入生成流程也接受了审查。

39. 审查了关键业务流程，包括域名争议解决、替代性争议解决流程、流程时限管理、专家遴选，以及质量管理和反馈收集机制。还审查了外部沟通与关系管理。

40. 提出了一项意见，指出有必要在中心新的案件管理系统及相关手册中正式确立内部和外部反馈收集流程。

41. 总体业务结论为“满意”。

积木：治理、风险管理及控制意见（IA 2025-06）

42. 2025 年 12 月 31 日截止的年度，是产权组织历史上首次由监督司司长就产权组织的治理、风险管理和内部控制发表年度意见。因此，除了执行 2025 年监督计划规定的审计外，还对作为积木的以下方面进行了详细了解，为总体意见提供参考：

43. **战略治理**，治理结构和程序，以及其与《产权组织公约》所规定的治理设计的契合度，涵盖从大会到独立咨询与监督委员会（咨监委）的各项职能；

44. **业务治理**，《产权组织公约》及财务和工作人员条例与细则中确立的治理结构和程序，这些程序在总干事的授权下执行；

45. **风险管理**，特别是适用的框架、政策及治理结构；

46. **信息安全与信通技术服务**，包括安保和信息安全保障司信息安全科、联合国国际电子计算中心（电算中心）、信息和通信技术部（ICTD）以及云服务提供商所承担的角色及提供的服务。已识别的关键 IT 控制已在关键组织控制测试中接受了测试；以及

47. **关键组织控制**，其中包括对管理层依据财务和工作人员条例与细则所界定的 39 项全组织范围关键控制的设计、实施及运行有效性进行测试。此外，还对 11 项与信息技术和信息安全相关的控制进行了测试。

产权组织投资管理审计（IA 2025-07）

48. 审计重点关注投资管理治理职责分工、风险管理及对适用规则和条例的遵守情况、投资组合管理与绩效衡量，以及对金库管理系统和工具的审查。

49. 本次业务共提出 11 项意见和建议，其中 8 项定为中优先级，3 项低优先级。这些包括进一步更新治理框架及其条款、完善风险管理阈值和绩效衡量标准的量化，以及改进金库系统的访问权限和职责分离。

50. 总体业务结论为“满意，需要一些改进”。

产权组织中国办事处审计（IA 2025-08）

51. 审计评估了与预期成果一致性、绩效监测、预算分配与执行、2025 年开展的关键活动以及利益攸关方参与相关的治理安排。

52. 对办事处的关键风险管理及业务连续性计划进行了跟进。对采购到付款流程进行了详细走查，并抽样对采购交易进行了实质性测试。未提出正式建议。

53. 总体业务结论为“满意”。

产权组织青年参与进程审查（IA 2025-09）

54. 审查涵盖了 2024 年至 2025 年 5 月期间产权组织青年活动及预算执行情况，以及其对产权组织战略框架的贡献。还审查了治理结构、产权组织青年项目的战略方向、工作流程与项目设计、与产权组织各司及外部伙伴的合作、服务与货物的采购、产权组织青年媒体战略，以及主要风险和现有的控制。

55. 提出了一项高优先级建议，旨在加强全组织的协调与报告工作，特别是通过更系统地追踪与青年相关的活动，并提高项目进展的透明度。

56. 总体业务结论为“满意，需要一些改进”。

五个采购风险领域审查（IA 2025-10）

57. 审查旨在就五个关键风险领域采购控制的设计及运行有效性提供合理保证，包括个体订约人服务、供应商归属、尽职调查流程、20,000 瑞郎以下的采购以及 150,000 瑞郎以上的采购。

58. 采购风险审查共提出 12 项高优先级和 5 项中优先级建议。高优先级建议主要聚焦于加强个体订约人流程监督、完善供应商归属及主数据，以及强化对 20,000 瑞郎以下采购的控制。

59. 业务结论为“部分满意，需要重大改进”。

了解产权组织发展议程协调司（DACD）（EVAL 2025-01）

60. 对发展议程协调司的了解涵盖以下内容：由成员国驱动的历史性倡议的背景，该倡议旨在使产权组织的工作聚焦于发展，确保所有国家都能享受到知识产权的益处；发展与知识产权委员会（CDIP）的成立、其任务、治理及监督机制；发展议程协调司的设立；以及通过发展议程项目的执行和主流化，将发展议程融入产权组织其他部门和司局的工作。

61. 通过审查六个样本项目，确认了从项目发起、CDIP 批准、结项到审评的发展议程项目流程。继 2016 年首次外部评价之后，2024 年委托进行并完成了对根据发展议程开展的产权组织技术援助的第二次外部评价。评价发现在 CDIP/33（2024 年 12 月）上进行了讨论，拟议的行动计划在 CDIP/34（2025 年 5 月）上提交，在 CDIP/35 会议（2025 年 12 月）上进行了进一步讨论。

62. 鉴于现有的多层次监督机制、近期开展的评价，以及联合国联合检查组（联检组）于 2025 年对分散式评价职能进行的全系统审查（亦涵盖产权组织），2025 年未对发展议程协调司进行全面评价。

调查活动

案量概览

63. 2025 年 1 月 1 日，从往年结转了 10 个事项。2025 年 1 月初，2022 年和 2023 年的两个事项结案。2024 年的 8 个事项已在 2025 年内得到处理。

64. 2025 年登记了 23 个新事项，使报告所涉期间的总案量达到 33 起。2025 年 12 月 31 日，有 6 个事项未决，均处于初步评价的不同阶段。

图 1 - 2023 年、2024 年和 2025 年调查案件量对比分析

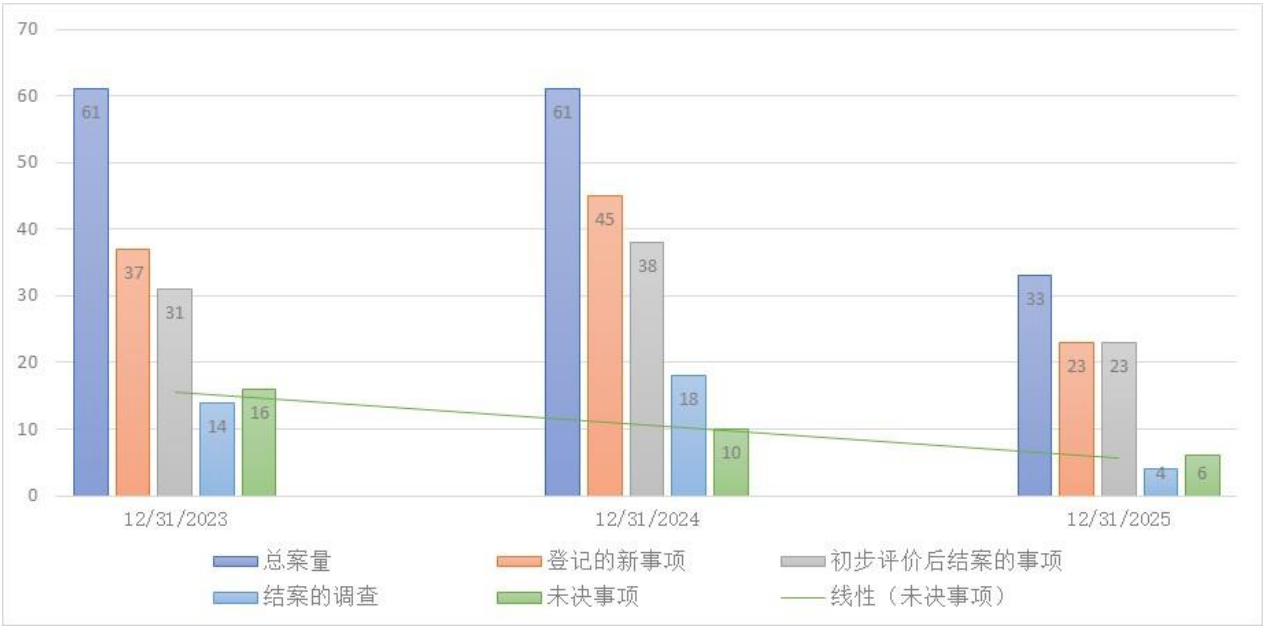
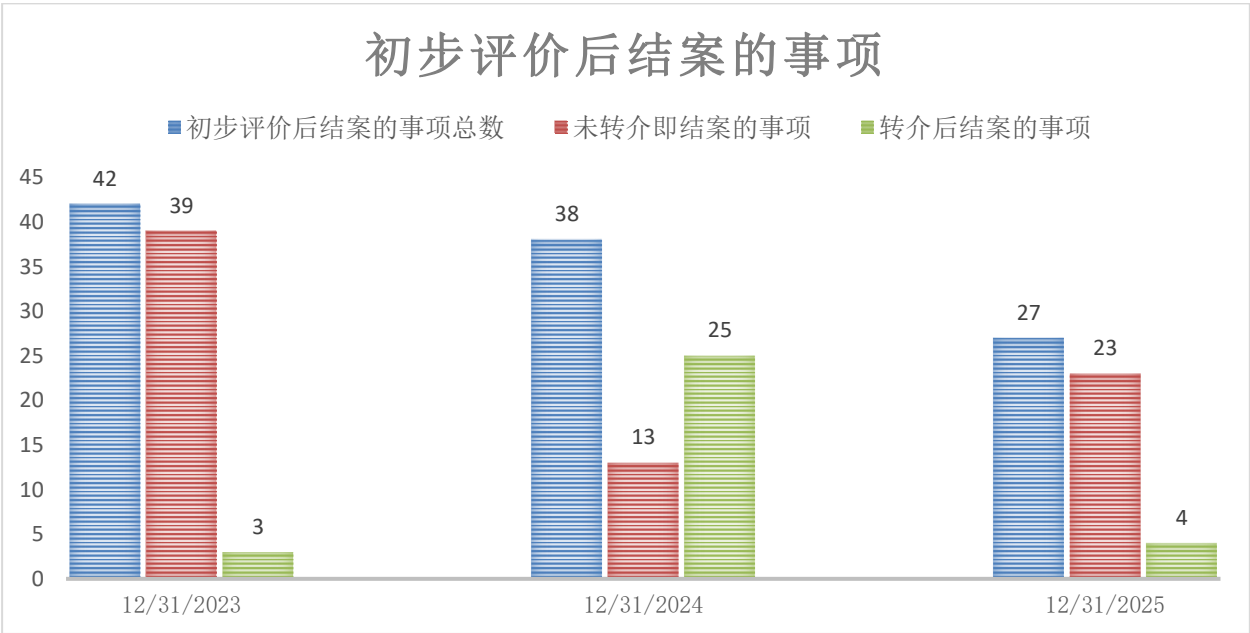


表 1 - 2023 年、2024 年和 2025 年登记的事项类别

编号	投诉类别	2023	2024	2025
1	滥用职位或身份	2	3	2
2	滥用工作时间	4	1	0
3	福利及应享权利欺诈或滥用行为	1	0	1
4	保密违规行为	1	2	1
5	利益冲突	2	0	0
6	腐败	1	0	1
7	骚扰（非性骚扰）、歧视	12	14	2
8	不服从等不当行为	0	1	0
9	滥用产权组织资金或资产	1	0	1
10	工作疏忽、妨碍产权组织运作	1	1	0
11	其他未能符合国际公务员行为标准的情况	2	4	6
12	采购工作不规范行为	1	1	0
13	征聘工作不规范行为	3	4	6
14	报复	1	0	0
15	性骚扰	4	2	0
16	未经授权的外部活动	1	0	0
17	业务系统的外部用户	0	12	3
	总计	37	45	23

图 2 - 2023 年、2024 年和 2025 年经初步评价后结案的事项的处理



65. 在报告所涉期间，根据《调查手册》第 80 段(e)项的规定，4 个事项经初步评价后得到了处理，从而能够在产权组织内部进行转介，以寻求“更适当或不太正式”的解决办法。3 项本组织业务系统外部用户的投诉被转介给业务部门，以便向投诉人进一步澄清相关规定和程序，一起投诉转介给监察员办公室。

66. 在报告所涉期间登记的 23 个事项中，有 7 项已根据《章程》的规定转介给咨监委，向其征求意见。在这 7 个事项中，有 6 起是针对已于 2024 年根据《章程》第 26 至 28 段的规定结案的指控所作的重复提交。在 6 起重复提交中，有两起涉及同一投诉，该投诉在 2024 年也曾被提交过四次，已得到处理和结案。

调查活动的结果

67. 根据《章程》³，年度报告应包括对查证属实的调查案件及其处理情况的说明。2025 年，两起调查中的指控查证属实，见下表概述。

表 2 - 查证属实的案件及其处理

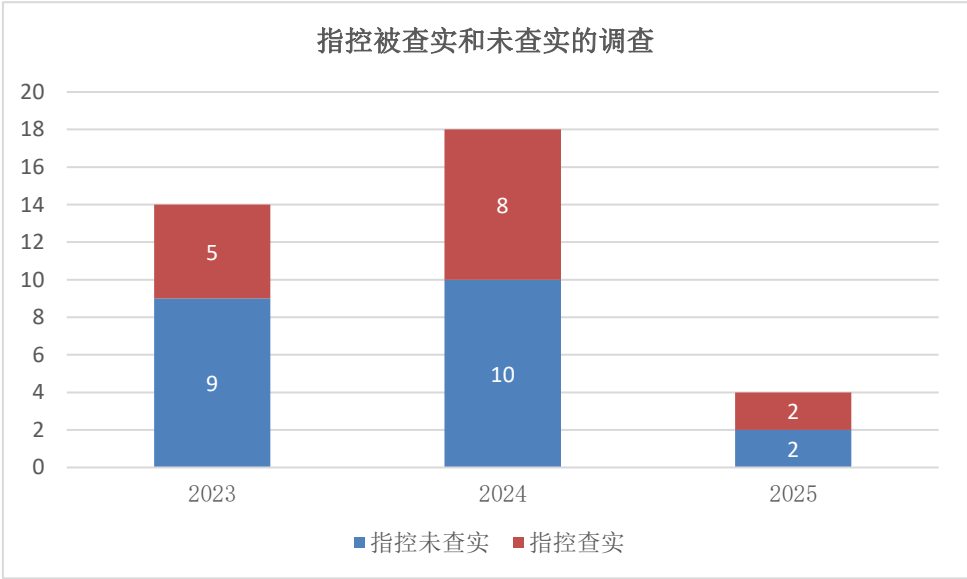
指控类型	调查性质 案件处理
采购工作不规范行为	调查涉及产权组织一名工作人员，其(i)采取不当采购行为，将若干关联实体视为独立供应商，并设计采购流程以规避产权组织适当的采购程序；(ii)未披露利益冲突，涉及一名家庭成员参与被授予其中一家供应商的工作；以及(iii)违反了信息安全政策。 已根据《产权组织工作人员条例与细则》第十章结案，根据工作人员细则 10.1.1(a) (6) 采取了予以辞退的纪律措施。

³ 《章程》第 52 段(c)项。

指控类型	调查性质 案件处理
应享权利欺诈	调查涉及产权组织一名工作人员为领取抚养津贴 ⁴ 故意提交不准确的财务信息，导致津贴被不当支付。 已根据《产权组织工作人员条例与细则》第十章结案，根据细则 10.1.1(a)(6)采取了予以辞退的纪律措施。

68. 上述查证属实的指控未对本组织造成重大财务影响。图 3 显示了 2023 年、2024 年和 2025 年结案的调查指控查实和未查实的数量。

图 3 – 2023 年、2024 年和 2025 年处理的事项中查证属实的指控



所涉管理问题报告（MIR）

69. 在报告所涉期间，发出了 3 份所涉管理问题报告，涉及：(i) 产权组织特殊教育补助金；(ii) 订约劳务派遣人员和个体订约人服务；和 (ii) 直接购买流程。
70. 向人力部提出了一项高优先级建议，旨在加强对特殊教育补助金要求的遵守，并提高相关行政流程的一致性。
71. 向中央服务司提出了两项中优先级建议，重点是加强采购合规控制，并明确与劳务派遣人员及个体订约人征聘流程相关的指导方针和授权。
72. 向中央服务司提出了两项高优先级建议，旨在进一步完善采购治理，包括尽职调查实践、防范利益冲突的保障措施，以及采购职责分工的明确性。

咨询性监督工作

73. 作为咨询服务的一部分，监督司继续通过提供支持来加强产权组织的内部控制环境。2025 年，本司完成了对治理、风险与合规科⁵提供的全部 39 项组织关键控制的设计及运行有效性的中

⁴ 工作人员条例 3.3 规定：“(a) 工作人员可依照总干事制定的条件，为受抚养配偶和每一名受抚养子女领取不计养恤金的津贴。（……）(c) 如无受抚养配偶，工作人员适用时可受抚养父母、兄弟或姊妹中的一人领取津贴。本规定不适用于临时工作人员。”见 [《产权组织国际局工作人员条例与细则》](#)。

⁵ 产权组织规划、预算和风险管理司。

期审查。此次审查为治理、风险与合规科随后开展的自我评估和文件编制提供了依据，而这些工作又为监督司于 2025 年启动、2026 年第一季度完成的对组织关键控制的全面测试提供了依据。

74. 此外，还开展了两项咨询业务，详情如下。

监督司咨询：三个相关项目相互依赖和相互关联关系分析（IA 2025-02）

75. 2025 年监督计划包括对产权组织客户体验和客户关系管理的业务流程审查。在进一步审查和理解了正在进行或计划中的客户关系管理、关键数据管理以及 AIMS 转型项目（均涉及客户数据）的业务案例后，监督司将工作重点转向审查这三个并行项目之间的相互依赖和相互关联关系。审查还指出了潜在的治理问题和风险，项目管理团队可进一步对其进行主动管理。

监督司咨询：行政信息管理系统（AIMS）转型项目管理（IA 2025-05）

76. 本次咨询业务的目标是在项目生命周期内主动识别并向项目委员会及项目管理团队提示风险，以确保这些风险不会阻碍项目预期成果的实现。2025 年发布了三份报告。

拒绝提供信息或协助的情况

77. 根据《章程》第 52 段(h)项的规定，监督司司长应报告监督司在报告所涉期间查阅记录、约谈人员和进入房舍遭到限制的任何事例。

78. 在报告所涉期间没有发生《章程》第 52 段(h)项所述的这类事例。

监督建议的落实情况

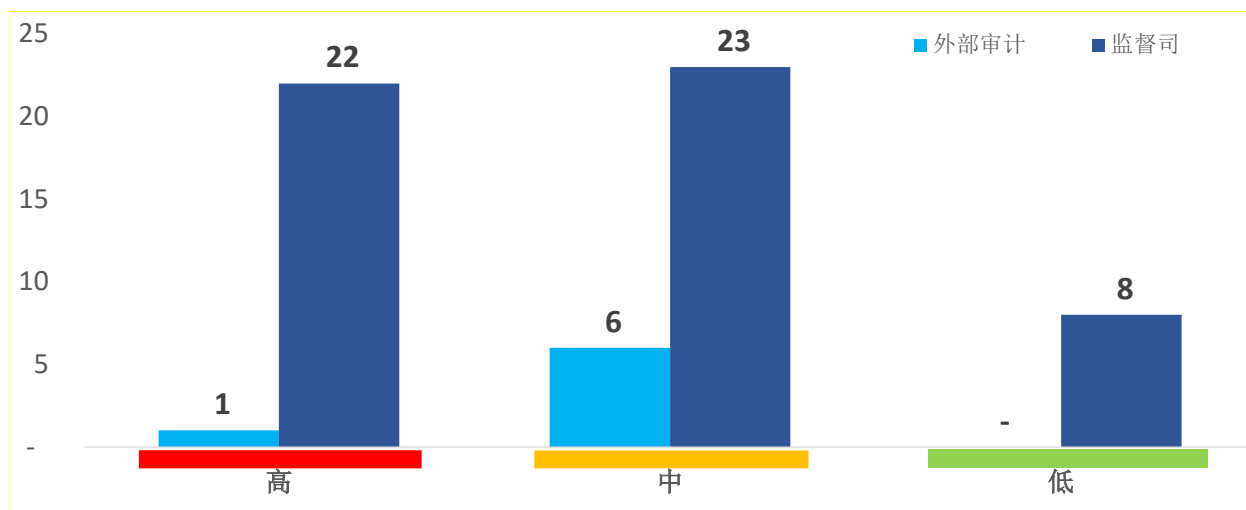
79. 总干事负责确保监督司司长提出的所有建议得到及时回应，说明管理层就具体报告结论和建议采取的行动。⁶总干事可通过各部门领导和负责本组织内具体业务领域的其他相关高级管理人员履行这一职责。⁷所有监督建议的落实情况均由监督司定期跟进。

80. 监督司利用 TeamMate+系统管理建议并对建议进行报告，通过该系统可与管理层进行互动对话，跟进未落实建议的有效落实情况。根据《章程》第 50 段的要求，监督司司长每季度向总干事提交一份报告，抄送咨监委，说明包括外聘审计员所提建议在内的各项建议的落实情况。

81. 截至 2025 年 12 月 31 日，TeamMate+系统中有 60 项待落实的建议——23 项高优先级，29 项中优先级，8 项低优先级。其中，88%（53 项建议）来自监督司，12%（7 项建议）与外聘审计员的建议有关。下图 4 显示了截至 2025 年 12 月 31 日按来源和优先级分列的待落实建议。

⁶ [财务条例与细则](#)监督司第 45 段。
⁷ 第 16/2010 号办公指令，第 7 段。

图 4 - 按来源和优先级分列的待落实建议（60 项）



来源：监督司审计管理系统 TeamMate+，2025 年度

82. 2025 年 1 月至 12 月，审计管理系统中新增了 83 项建议。同期有 53 项建议结案，其中一项来自外部机构执行的审查，监督司提升了级别，以监督该项建议的落实。下表 3 显示了 2025 年按来源开列的建议变化情况。

表 3 - 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间建议的变化情况

来源	2025 年 1 月 1 日待落实	本期新增	本期结案	2025 年 12 月 31 日待落实
监督司	23	75	(45)	53
外聘审计员	6	8	(7)	7
其他 ⁸	1	-	(1)	-
总计	30	83	(53)	60

来源：监督司审计管理系统 TeamMate+

83. 下图显示了根据建议本应落实的最初日期计算的待落实建议的逾期情况。截至 2025 年 12 月 31 日，72%（43 项）待落实建议尚未逾期，28%的建议逾期少于一年。

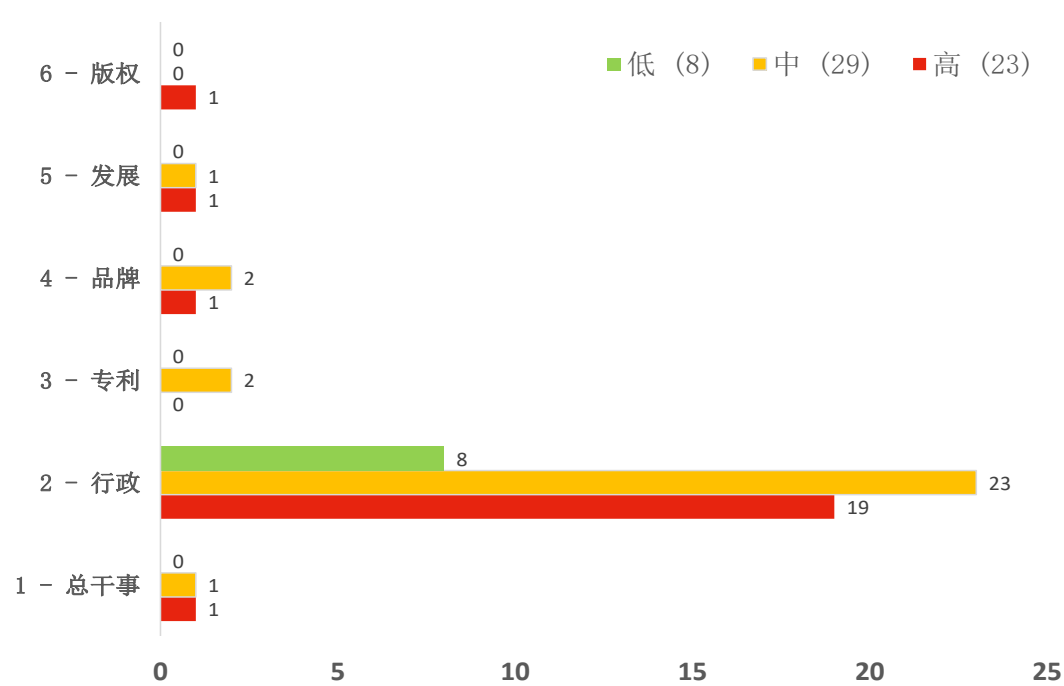
⁸ 一项关于“跟踪”的建议涉及世界银行储备金咨询和管理伙伴关系（RAMP）在 2023 年进行的同行评审。RAMP 是世界银行司库部内部制定的一项计划，提供咨询服务、主办行政培训，并提供资产管理服务。该伙伴关系成立于 2001 年，为 70 多个成员提供服务，其中大部分是中央银行以及国际金融机构、养老金、主权财富基金和联合国组织。

图 5 - 基于最初落实日期的待落实监督建议的逾期情况

部门	建议的逾期情况			共计	共计 %
	未逾期	0-30天	3-12个月		
高优先级					
1 - 总干事	1	-	-	1	1.7%
2 - 行政	17	-	2	19	31.7%
4 - 品牌	1	-	-	1	1.7%
5 - 发展	1	-	-	1	1.7%
6 - 版权	1	-	-	1	1.7%
高优先级合计:	21	-	2	23	38.5%
中优先级					
1 - 总干事	1	-	-	1	1.7%
2 - 行政	12	7	4	23	38.3%
3 - 专利	2	-	-	2	3.3%
4 - 品牌	2	-	-	2	3.3%
5 - 发展	1	-	-	1	1.7%
中优先级合计:	18	7	4	29	48.3%
低优先级					
2 - 行政	4	3	1	8	13.2%
低优先级合计:	4	3	1	8	13.2%
总计:	43	10	7	60	100%
	72%	17%	11%	100%	

84. 截至 2025 年 12 月 31 日，按产权组织部门和优先级开列的待落实建议数量如下：

图 6 - 按部门和优先级开列的待落实建议



来源：监督司审计管理系统 TeamMate+，2025 年度

85. 大部分待落实建议（50 项）涉及行政、财务和管理部门（行政部门）（83%）。2025 年 1 月 1 日，行政部门有 18 项待落实建议。一年中，提出了 69 项新建议，37 项结案，到 2025 年底有 50 项建议待落实。

86. 监督司感谢总干事和咨监委在办理待落实建议方面的持续支持。

关于治理、风险管理和内部控制的年度意见

87. 根据财务条例 5.1，总干事应建立成果管理制、企业风险管理和内部控制的框架。这些框架应是本组织问责制框架的组成部分，向成员国提供关于绩效、成果以及有成效和节约地使用资源的保证。根据财务条例 5.2，总干事应根据相关和通行的最佳做法建立内部控制框架和制度。

88. 根据《内部监督章程》第 34 段，监督司司长应根据所开展的工作范围，就影响产权组织目标和预期成果实现的治理、风险管理和控制过程的充分性和有效性发表年度总体意见。

89. 2025 年监督司司长的年度意见（这也是产权组织的首份此类意见）基于当年开展的内部审计、发布的所涉管理问题报告以及待落实建议的落实率。为了解治理、风险管理及部分支持职能而开展的业务未发现足以改变总体意见的重大问题。

90. 基于 2025 年开展的以风险为导向的工作范围，并根据《内部监督章程》第 34 段，监督司司长认为，产权组织的治理、风险管理和内部控制过程总体上令人满意，但需要一些改进。所开展的工作表明，这些过程总体上已建立并正在发挥作用。所发现的问题经评估后认为不对产权组织目标和预期成果的实现有重大影响。

与外部监督机构的合作

独立咨询监督委员会

91. 监督司出席了咨监委的季度会议，报告了 2025 年监督工作计划的执行情况，讨论了监督结果以及本司工作和运作的其他方面，并在必要时征求了咨监委的意见。在报告所涉期间，咨监委举行了第七十六届至第七十九届会议。监督司感谢咨监委在 2025 年全年持续提供的支持、指导和见解。

外聘审计员

92. 监督司与外聘审计员合作，并向其分享了 2025 年监督工作计划，以确保有效的监督覆盖面，同时避免可能的重复劳动。此外，所有审计和评价报告完成后都及时与外聘审计员共享。调查报告也应外聘审计员的要求提供。

其他监督工作

与监察员、道德操守办公室、人力资源管理部、法律顾问办公室的合作

93. 在报告所涉期间，监督司司长与监察员、首席道德操守官、人力部部长和法律顾问举行了会议，以确保协调顺畅，相互支持。

本组织内的外联活动

94. 通过启动会议、最新情况通报、退出会议、必要时的非正式互动、新工作人员上岗培训期间的介绍，以及必要时向管理层和部门领导的介绍，全年都与产权组织同事进行了接触。监督司

司长作为观察员出席了风险管理小组的所有季度会议，同时从监督的角度酌情为讨论提供了看法。

与其他监督职能的联络

95. 《章程》的具体规定包括⁹与联合国系统其他组织和多边金融机构的内部监督或类似事务部门进行联络与合作，并代表产权组织参加相关的机构间会议。

96. 在报告所涉期间，继续与联合国系统其他组织和实体以及其他相关的非联合国组织开展合作、建立联系和分享知识。特别是：

表 4 - 监督司工作人员 2025 年参加的重要专业活动

活动（由联合国和非联合国组织举办）	日期
国际发展机构风险活动（日内瓦安永）	2025 年 2 月
2025 年联合国评价小组评价周和年度大会	2025 年 2 月
高级别管理委员会（高管会）第四十九届会议*	2025 年 4 月
内部审计负责人（HOIA）年会	2025 年 6 月
高管会第五十届会议*	2025 年 9 月 3 月-10 月 1 日
联合国内部审计事务代表（UN-RIAS）年度大会	2025 年 10 月
第 25 届国际调查员会议年会和联合国调查事务代表年度大会	2025 年 11 月

* 监督司司长作为 UN-RIAS 在高管会的协调人出席了会议。

培训和继续职业教育

97. 不断学习和发展对内部监督工作人员保持专业认证，提高他/她们在不断发展的评价、调查、审计标准和主要做法方面的能力至关重要。监督司工作人员在报告所涉期间参加了相关的培训项目，以进一步提高技能和专业知识。主要培训项目包括：

表 5 - 监督司工作人员 2025 年参加的重要培训项目

培训	主题	日期
注册舞弊审查师协会（ACFE）欧洲舞弊大会，虚拟	• 欺诈领域的人工智能与技术 • 新兴欺诈趋势 • 调查与风险管理	2025 年 3 月
瑞士内部审计师协会全国会议	• 塑造未来的内部审计	2025 年 5 月
第三十六届注册舞弊审查师协会全球舞弊大会，虚拟	• 新兴欺诈趋势与全球风险 • 网络犯罪、人工智能驱动的欺诈与数字威胁 • 调查与监督最佳实践	2025 年 6 月
注册舞弊审查师协会的各种在线课程	• 员工监控计划 • 开展有效的背景调查 • 反欺诈控制措施的评价与测试	全年
信息系统审计与控制协会（ISACA）的各种在线课程	• 新兴技术与人工智能治理 • 隐私、网络安全与技术风险 • 审计、文化与领导力发展	全年

⁹ 《章程》第 30 段(f) 项。

培训	主题	日期
国际调查员会议的各种培训，混合	• 利用人工智能开展调查 • 数字取证 • 开源情报 • 联合国行政法庭的判例法	全年

监督司质量保证和改进计划

98. 监督司的质量保证和改进计划旨在向各利益攸关方提供保证¹⁰，确保监督活动的开展符合《章程》的要求，各项职能的专业标准和做法行之有效，利益攸关方认为监督司具有增值作用并在不断改进。质量保证和改进计划涵盖了以下领域。

监督司的业务独立性

99. 《章程》要求监督司司长确认内部监督职能在组织上的独立性，并就内部监督活动的范围、资源是否足以达到预期目的等提供信息。¹¹

100. 在报告所涉期间，没有发生任何可被视为危及监督司业务独立性的事件或活动。监督司司长在 2025 年举行的正式和非公开会议上，以及咨监委第八十届会议上，都正式确认了这一点。

101. 为制定 2025 年监督计划，与各部门领导、总干事和成员国代表进行了接触，听取了他/她们的意见，并听取了咨监委的意见和建议。但是，最终计划是由监督司根据收到的反馈意见和风险评估结果确定的。

102. 每季度向咨监委介绍并讨论监督司资源的可用性和充足性，包括填补空缺的措施，例如将部分业务外包以获取额外的主题知识和/或资源。

持续监测和绩效指标

103. 对监督绩效的持续监测是指对监督活动的日常监督、审查和衡量，这些是监督司的政策、手册和常规程序中的内容。

104. 所制定的绩效指标用以衡量监督活动的有效性、效率和相关性。这些指标包括完成业务的平均用时以及建议的接受度和相关性。下表总结了这些结果。

¹⁰ 主要利益攸关方包括产权组织管理层、外聘审计员、总干事、咨监委、成员国和广大公众。
¹¹ 《章程》第 52 段(i) 项。

表 6 – 监督司绩效指标

绩效指标	绩效指标	2024 年结果	2025 年结果
无干预并且重要利益攸关方认为具有独立性	无干预	期间没有观察到干预	期间没有观察到干预
完成业务的平均时间线	内部审计：4.5 个月	3.2 个月	3.2 个月
	评价：6 个月 评价前审查	13.4 个月 4 个月	2025 年无全面评价 3.7 个月
	调查：6 个月 - 上年结转的事项结案 - 初步评价结案	11.6 个月 1.9 个月	3.5 个月 1.7 个月
关于业务规划与执行的 业务后评分反馈调查， 包含 SMART 建议	80%	受访者综合评分为 87%	受访者综合评分为 82%
被接受的监督建议的数量	90%	100%的最终建议被接受	100%的最终建议被接受

业务反馈调查

105. 在每项业务结束后，继续通过客户反馈调查，征求被审计和评价的组织单位同事的反馈意见。这些调查有助于监督司发现其在业务和工作执行方面的改进机会。

106. 2026 年将进一步完善调查问卷，以确保其侧重于基于审计和评价业务相关标准的可量化标准，而非受访者对审计或评价结果的主观感受。

内部及外部定期评估

107. 根据《章程》第 30 段(e)项，监督司的每个科都定期进行自我评估，并每五年一次接受外部审查，以确定其运行是否切实有效，是否遵守适用的专业标准。自我评估和外部评估的结果在评估报告日期之后的会议上向咨监委通报。

108. 2025 年 3 月，内部审计科完成了定期自我评估，结论是“总体上符合”。查明需要进一步改进的关键领域涉及及时补齐业务档案中留存的文档。该建议于 2025 年得到办理。

109. 调查科也于 2025 年 3 月完成了定期自我评估。评估查明，调查的周转时间是需要改进的主要领域。全年，调查科持续努力提高调查的及时性。

110. 2025 年 1 月联合国评价小组同行审查报告中的建议正按计划加以落实。

内部监督资源

预算和人员配备

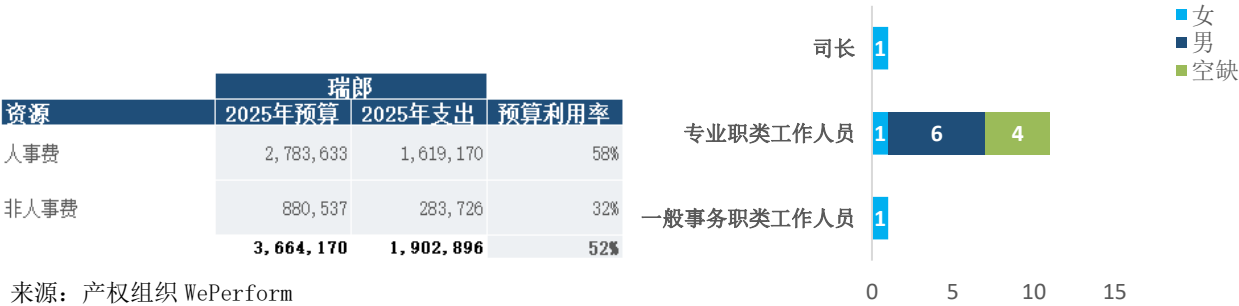
111. 为履行其任务，监督司 2025 年的预算为 367 万瑞郎¹²，占产权组织同期预算（4.304 亿瑞郎）¹³的 0.85%（监督司 - 2024 年：0.66%，产权组织年度预算 4.269 亿瑞郎）。2025 年的支出为 190 万瑞郎（2024 年：247 万）。

112. 2025 年人事预算利用率为 58%（2024 年：88%）。利用率降低的主要原因是评价科和调查科的预算员额及空缺，因为 2025 年未完成相关征聘。最新情况载于下文“2026 年及以后”一节。

¹² 来源：产权组织 WePerform。
¹³ [WO/PBC/36/8](#)，附件八，2024-2025 年年度预算

113. 年内在必要时聘请了外部服务提供商，为调查科和评估科提供支持。
114. 2025 年非人事预算利用率为 32%（2024 年：47%）。利用率降低主要反映了费用低于预算的情况。例如，本年度调查案量减少，导致外部资源的使用减少。
115. 下图 7 显示了 2025 年的预算和支出分析、监督司人员职类级别和性别比例。

图 7 – 2025 年监督司预算/支出¹⁴和人事



2026 年及以后

116. 随着评价科科长和高级评价员的征聘于 2026 年第一季度完成，对评价政策和手册的修订定于 2026 年 12 月 31 日前完成。
117. 鉴于审计科科长一职于 2025 年 10 月出缺，将于 2026 年启动替代者的征聘。调查科科长一职在 2025 年全年一直空缺，该空缺职位也将遵循同样的安排。
118. 2025 年 12 月 31 日至 2026 年 2 月 28 日期间落实了 11 项待落实建议，至 2026 年 2 月底，还有 49 项建议待落实（其中 7 项来自外聘审计员）。
119. 对内部审计科和调查科的外部审查定于 2026 年进行，上一次外部审查分别于 2020 年 10 月和 11 月进行。

结 语

120. 监督司司长向咨监委、总干事、各部门领导和产权组织员工表示感谢，他/她们的持续支持与合作使本司得以在 2025 年圆满完成任务。
121. 本司期待与咨监委、总干事、部门领导和产权组织员工密切合作，实现本组织的目标和关键成果，同时继续加强其对治理、风险管理和内部控制流程的贡献。

[后接附件]

¹⁴ 来源：产权组织 WePerform；数字单位为瑞郎。

附件 – 监督司文件和报告一览表

2025 年更新的监督章程、政策和手册 ¹⁵	文号	生效
报告公布政策	IOD/PP/2025	2025 年 9 月 16 日
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间发布的监督司报告	文号	报告发布日期
审计业务		
eDossier 和 WorldServer 漏洞评估与黑盒渗透测试（漏洞与渗透测试）	IA-2025-01	2025 年 5 月 22 日
eDossier 和 WorldServer 漏洞评估与黑盒渗透测试（漏洞与渗透测试）跟进	IA-2025-01. A	2025 年 9 月 16 日
eDossier 和 WorldServer 漏洞评估与黑盒渗透测试（漏洞与渗透测试）跟进	IA-2025-01. B	2025 年 11 月 20 日
海牙注册部内部审计	IA-2025-03	2026 年 1 月 28 日
产权组织仲裁与调解中心 – 业务流程审查	IA-2025-04	2025 年 4 月 17 日
产权组织投资管理审计	IA-2025-07	2025 年 11 月 21 日
产权组织中国办事处内部审计	IA-2025-08	2026 年 1 月 16 日
产权组织青年参与进程审查	IA-2025-09	2025 年 5 月 26 日
五个采购风险领域审计	IA-2025-10	2026 年 1 月 29 日
咨询业务		
CRM、CX、ERP 和 KDM 项目相互依赖和相互关联关系分析	IA-2025-02	2025 年 9 月 16 日
ERP 系统实施第一阶段（项目筹备与供应商选定）	IA-2025-05. A	2025 年 3 月 14 日
ERP 系统实施 – 项目启动文件审查	IA-2025-05. B	2025 年 3 月 14 日
AIMS 转型项目状态审查	IA-2025-05. C	2025 年 9 月 19 日
进行治理、风险与合规审查以增进了解的业务		
监督司治理、风险与合规意见，积木：治理（战略级）	IA-2025-06. A1	2025 年 3 月 17 日
监督司治理、风险与合规意见，积木：治理（业务级）	IA-2025-06. A2	2025 年 5 月 15 日
监督司治理、风险与合规意见，积木：风险管理	IA-2025-06. B	2025 年 5 月 27 日
监督司治理、风险与合规意见，积木：安保和信息安全保障司信息安全科	IA-2025-06. C1	2025 年 5 月 26 日
监督司治理、风险与合规意见，积木：联合国国际电子计算中心（电算中心）	IA-2025-06. C2	2025 年 5 月 16 日
监督司治理、风险与合规意见，积木：信息和通信技术部及云服务提供商	IA-2025-06. C3	2025 年 5 月 22 日
未使用	IA-2025-06-D	
监督司治理、风险与合规意见，积木：关键组织控制	IA-2025-06. E	2025 年 11 月 24 日
评价业务		
发展议程协调司了解情况总结	EVAL-2025-01	2025 年 5 月 15 日
拉丁美洲和加勒比司评价前审查	EVAL-2024-07	2025 年 3 月 14 日
所涉管理问题报告		
特殊教育补助金所涉管理问题报告	IOD-INV-2023-16	2025 年 3 月 10 日
订约劳务派遣人员和个体订约人服务所涉管理问题报告	IOD-INV-2021-24 IOD-INV-2022-15	2025 年 3 月 18 日
直接购买流程所涉管理问题报告	IOD-INV-M26-24	2025 年 9 月 9 日

[附件和文件完]

¹⁵ 经与咨监委、成员国和产权组织内部利益攸关方协商，对内容进行了更新。