



WO/IAOC/79/2

原文：英文

日期：2026年1月19日

产权组织独立咨询监督委员会

第七十八届会议

2025年9月22日至26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）第七十九届会议于2025年12月8日至12日举行。出席会议的有：戴维·坎亚先生（主席）、卡姆利什·维卡姆西先生（副主席）、鲁子龙先生（12月8日和9日）、管健先生、伊戈尔斯·卢德博尔日斯先生和贝尔·克庞先生。赫尔曼·德菲特先生和鲁子龙先生远程参加了部分会议（12月11日和12日）。

议程第1项：通过议程

1. 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

2. 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

3. 主席向委员会简要介绍了自上届会议以来的进展，特别是与先前讨论相关的事项。主席指出，委员会将与联合国监察员和调解事务办公室（UNOMS）举行会议，该办公室将为产权组织提供监察员和调解服务。委员会已收到关于咨监委任务授权范围内正在进行的调查的最新情况。

议程第4项：关于联合国系统审计和监督委员会第十次会议结果的简报

4. 主席向委员会简要介绍了联合国系统审计和监督委员会第十次会议的情况。主席指出了得到讨论的以下议题：(i)应对联合国系统的冲击与变革，(ii)联检组最近的报告和活动，(iii)在应对变革和管理不确定性的同时提供保障，(iv)克服危险的风险暴露缺口，(v)展望未来十年的监督委员会，和(vi)评价在监督中的作用。

5. 咨监委秘书还向委员会成员简要介绍了联合国系统审计和监督职能秘书处会议情况。该会议于12月1日召开，涵盖各秘书处面临的挑战、良好做法及协作努力。

议程第5项：会见总干事

6. 总干事向委员会通报了当前的地缘政治环境。委员会还听取了关于地缘经济形势的简要介绍，其中产权组织经历了申请量的最初下降，随后有所回升。还讨论了人工智能对本组织运营的影响。总干事还对组织文化转型取得的成果表示满意。委员会也获悉，总干事正在审查本组织内不同部门的具体工作计划。

7. 总干事对委员会的工作表示赞赏，并感谢两位即将卸任的委员在过去六年里的贡献。

议程第6项：内部监督

内部监督活动报告

8. 委员会审议了内部监督活动报告，其中重点介绍了产权组织内部监督司（监督司）截至2025年12月的活动。监督司司长表示，2025年监督计划的实施进展顺利。不过，评价政策和手册的更新仍在进行中，预计将于2026年完成。咨监委注意到，在实现2025年监督计划方面已取得良好进展。监督司司长向咨监委简要介绍了各项活动，包括已完成的多项审计、新调查案件管理系统的实施以及仍在进行的任务。

10. 监督司司长还提供了正在进行的工作人员招聘的最新情况。咨监委注意到，正在就确保空缺职位及时得到填补取得良好进展。

内部审计和调查职能的外部质量评估（EQA）准备工作最新情况

11. 向咨监委提供了内部审计和调查职能的 EQA 最新情况。内部审计职能的 EQA 将涉及含外部独立验证的自我评估，符合适用的内部审计标准。对调查职能也将遵循类似流程。这些评估计划于 2026 年第一季度开展，结果将于第二季度报告。

监督司网站的更新

12. 监督司司长介绍了更新监督司网站的计划，以改进内容布局和无障碍获取。咨监委建议网站内容更方便用户使用。

调查

13. 委员会审议了调查事项的最新情况。在咨监委第七十八届会议结束时，有五项调查事项待处理。在上届会议和本届会议之间，新收到了八项调查事项，九项已结案。截至 12 月 7 日，有四项 2025 年登记的未决事项，目前正在初步评价。咨监委指出，已完结的两项事项与重新提交的早前投诉有关。

关键控制测试和关于治理、风险管理及内部控制的年度总体意见草案最新情况

14. 监督司司长提交了关于治理、风险管理及内部控制的年度总体意见草案。这份意见草案基于：(i) 对现有治理和风险管理框架的理解；(ii) 对关键组织控制的评估；和(iii) 全年开展的多项审计。委员会提出了一些建议，包括需要确保总体意见包括定性评估。

2026 年监督司年度工作计划草案

15. 委员会审议了监督司在与成员国和内部利益攸关方磋商后编拟的年度监督工作计划草案。监督司司长指出，该工作计划以风险为基础。工作计划还包括若干计划开展的内部审计、评价和调查。咨监委就各种问题提供了评论意见和建议，并指出工作计划包括关于人工智能在组织内使用的咨询任务。

对经修订的评价政策和手册的审查意见

16. 委员会讨论了正在开展的监督司评价政策和手册审查工作。这两项均有进展，委员会注意到需要使之与联合国评价小组（UNEG）的准则和标准保持一致，并提出了一些建议。

跟进 2025 年漏洞和渗透测试中发现的漏洞

17. 咨监委收到了秘书处关于独立专家开展的 2025 年漏洞和渗透测试中所发现问题的相关建议状态的最新情况。

18. 后续审计确定，安排在 2025 年第三季度结束前补救的 12 项建议中，有 5 项已完全落实。对 2 项建议提出例外，风险已得到接受。此外，之前认为部分落实的 3 项建议现已完全落实。委员会获悉，尚未落实的 2 项建议现也已得到处理。

19. 委员会期待收到关于计划于 2026 年第一季度截止日期前实施的 7 项未决建议的最新情况。

产权组织投资管理审计

20. 委员会审议了关于产权组织投资管理审计的报告。该审计由一家独立公司在监督司的监督下开展。审计未发现任何高风险领域，但提出了 3 项低风险和 8 项中等风险建议。所有建议均得到采纳，其中大部分已实施。

21. 报告还对治理、风险管理、合规、绩效衡量、系统和工具给出了“满意，需要一些改进”的审计评级，而投资组合管理的评级为“满意”。

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

22. 咨监委审议了尚未落实的监督建议现状。截至 2025 年 11 月 24 日，共有 47 项尚未落实的监督建议来自监督司和外聘审计员。自上次更新以来，共有 13 项建议已完成，增加了 11 项建议。委员会还讨论了长期未得落实的建议以及为加以解决而采取的行动。咨监委对秘书处的跟进机制表示满意，并对尚未落实建议的数量随时间推移而减少表示欢迎，从 2022 年的 120 项减少到目前的 47 项。委员会将在未来会议上继续跟进长期未得落实的建议。

23. 委员会还审议了尚未落实的联合检查组（联检组）建议的情况，秘书处将继续跟进这些建议。

议程第 8 项：跟进欺诈风险评估

24. 咨监委审议了独立专家报告中所载建议的最新情况。在 34 项咨询建议中，6 项未被采纳，对其原因进行了详细讨论。委员会还获悉，这 6 项未落实建议中的 4 项已完成。咨监委认识到，正如报告所述，本组织内的欺诈风险暴露相对有限。

25. 委员会要求在未来会议上向其提供关于总体欺诈风险管理的进一步更新。

议程第 9 项：财务报告：会计政策和会计准则的变更

26. 咨监委审议了关于新的国际公共部门会计准则（IPSAS）对产权组织财务报表影响的信息。预计将于 2026 年和 2027 年生效的准则不会对产权组织产生重大财务影响。所有实施截止期限为 2025 年的准则均已实施。

27. 委员会还听取了关于将为离职后健康保险计划（ASHIP）编制的财务报表的最新情况。秘书处继续审视向理事机构呈现这些财务报表的最佳方式。委员会未来将继续审议 ASHIP 事宜。

议程第 10 项：外部审计：2025 年中期审计结果及审计策略和任务约定书的最新情况

28. 咨监委审议了外聘审计员（印度尼西亚审计委员会）的中期和初步审计进展报告。该报告包括 2025 财年财务报表审计结果以及五个部门的初步绩效审计结果。审计员还提供了关于共计 11 项建议的后续信息，其中 2 项已完成，9 项正在进行中。

29. 审计员还向委员会通报了最终审计计划和时间表的最新情况。咨监委讨论了审计报告的发布时间表，并达成一致委员会将在外聘审计员的意见于 5 月 15 日签署之前审阅报告草案和财务报表。

30. 委员会根据其职权范围的规定，与外聘审计员举行了非公开会议。

议程第 11 项：投资治理框架和绩效的最新情况

31. 应咨监委的要求，秘书处提供了截至 2025 年 11 月底产权组织投资组合的最新情况。委员会注意到，财务绩效与预期目标相符，核心组合和战略组合的收入分别为 1880 万瑞郎和 1320 万瑞郎。

32. 委员会建议秘书处考虑每 2 至 3 年开展一次压力测试，以评估产权组织投资资产类别多元化的充分性。咨监委还建议秘书处考虑扩大资产类别的地域范围。

33. 委员会还收到了关于投资治理框架的最新情况，其中强调了监督司的投资管理审计、世界银行咨询小组建议的落实、财务司的持续发展以及即将召开的投资咨询委员会（ACI）会议。

34. 委员会期待审查更新后的投资政策最新草案以及最新内部审计报告的执行情况。

议程第 12 项：月度投资报告

35. 委员会收到了投资顾问和保管人分别编制的截至 2025 年 9 月和 10 月底的投资绩效报告和投资监测报告。委员会希望澄清，其任务仅限于向成员国传达这些报告中所载的信息，不为其提供任何保证。

36. 委员会分析了所提供的文件，并确认在目标时期，产权组织投资组合中的所有投资均按预期运作，并根据投资战略进行管理。此外，委员会确认，保管人没有报告任何主动或被动的违规行为，或任何有理由的例外。

议程第 13 项：企业资源规划（ERP）系统的现状和最新情况

37. 委员会审议了关于正在进行的新 ERP 系统实施现状的最新情况，包括与此相关的监督活动。全球设计阶段已完成，第一阶段绩效管理系统的实施预计将于 2026 年初开展。最新情况包括在每个主要里程碑计划进行的验证和确认审查。咨监委得到保证，项目进展顺利，并将在预算内完成。

议程第 14 项：数据治理的最新情况

38. 委员会听取了秘书处关于产权组织数据和分析战略路线图的简要介绍。秘书处强调了整个组织内数据成熟度不平衡和数据孤岛等挑战，因此更加注重组织内部数据的获取、一致性和可用性，并优先考虑客户数据。委员会要求未来就此事项提供最新情况。

议程第 15 项：审查拟议的 2026 年信息安全（INFOSEC）年度工作计划和网络安全最新情况

39. 咨监委审议了信息安全科 2026 年工作计划。这份工作计划重点关注意识、运营和隐私。

40. 咨监委收到了首席安保官提供的各种网络安全最新情况。这些最新情况包括关于潜在信息 安全风险和事件、合规状况、产权组织的安全保障、战略计划、资源配置和渗透测试的信息。

议程第 16 项：审查道德操守办公室 2025 年活动和拟议的 2026 年道德操守年度工作计划

41. 咨监委审查了：首席道德操守官介绍的道德操守办公室 2025 年活动的最新情况和拟议的 2026 年年度工作计划。最新情况包括：(i) 咨询和指导，(ii) 提高认识、培训和外联，(iii) 监测和标准制定，和(iv) 披露财务和其他利益。委员会注意到，该办公室提供的建议大多与外部活动和工作场所冲突有关。委员会注意到道德操守办公室的高效、有效运作，对此表示赞赏。

42. 咨监委与首席道德操守官举行了非公开会议。

议程第 17(A) 项：审查监察员 2025 年的活动

43. 咨监委审议了监察员提供的最新情况，覆盖 2025 年 1 月 1 日至 12 月 11 日。监察员报告称，收到 224 次来访，涉及 73 位不同的来访者。主管与工作人员关系成为最关心的问题，占来访者总数的 68%。监察员还分享了其办公室在 2025 年取得的成就。

44. 该最新情况还包括处理了 8 起转介案件的调解员见解，涉及 12 位来访者。大多数案件源于未解决的监督矛盾、认可方面感知到的不一致，以及对沟通和绩效管理做法的不满。

45. 委员会注意到监察员办公室的有效运作，并对即将卸任的监察员表示感谢。委员会注意到，联合国监察员和调解事务办公室（UNOMS）的新任监察员将于 2026 年 1 月 1 日起接管监察员和调解事务职能。

46. 咨监委与临时监察员举行了非公开会议。

议程第 17(B) 项：会见联合国监察员和调解事务办公室（UNOMS）代表

47. 鉴于向使用联合国监察员和调解事务办公室（UNOMS）过渡，该办公室向咨监委简要介绍了其服务和任务授权。委员会与 UNOMS 讨论了咨监委与委派至产权组织的监察员之间互动的实际安排。委员会期待就此事项与 UNOMS 进一步协作。

议程第 18 项：咨监委独立绩效评价的最新情况

48. 委员会讨论了将在未来几个月开展的独立绩效评价的安排。此次评价根据咨监委的职权范围安排，其中要求每三年开展一次此类评价。

议程第 19 项：咨监委 2025 年活动自我评估

49. 根据咨监委的职权范围，委员会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标准开展自我评估。自我评估结论认为，咨监委符合所有标准。自我评估文件附于附件三。

议程第 20 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

50. 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 21 项：选举 2026 年咨监委主席和副主席

51. 委员会选举卡姆利什·维卡姆西先生为 2026 年主席，鲁子龙先生为副主席。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。

52. 委员会成员感谢戴维·坎亚先生和卡姆利什·维卡姆西先生对委员会工作的出色领导和广泛贡献。

议程第 22 项：成员国代表情况介绍会

53. 根据职权范围的规定，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。

议程第 23 项：其他事项

卸任的委员

54. 委员会成员感谢贝尔·克庞先生和伊戈尔斯·卢德博尔日斯先生对委员会工作的卓越、广泛贡献。

新成员上任

55. 委员会决定请秘书处按照咨监委职权范围的要求，为即将上任的成员安排结构化的入门培训计划。

下届会议

56. 咨监委下届会议定于 2026 年 3 月 16 日至 20 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) 咨监委的任务和工作方法
- (5) 面向新成员的说明：“本组织的使命、愿景和结构”
- (6) 会见总干事
- (7) 内部监督，包括监督司 2025 年年度报告，以及审议监督司 2026 年最终年度工作计划
- (8) 审查尚未落实的监督建议
- (9) 财务报告：2025 年财务报告和财务报表草案
- (10) 银行安排更新和反欺诈活动的有效性
- (11) 月度投资报告
- (12) 投资治理框架和政策的最新情况（2026 年）
- (13) 离职后健康保险计划（ASHIP）的最新情况：治理、监督、投资和财务报表
- (14) 外部审计：2025 年审计（财务和绩效报告）的最新情况和 2025 年离职后健康保险计划（ASHIP）的最新情况
- (15) 人工智能对知识产权的影响及其在产权组织的使用
- (16) 网络安全管理、物理安全和信息技术安全的最新情况
- (17) 道德操守：道德操守办公室 2026 年工作计划执行最新情况，和 2025 年道德操守办公室年度报告草案最新情况
- (18) 会见监察员
- (19) 咨监委 2025 年年度报告草案
- (20) 成员国代表情况介绍会
- (21) 其他事项
- (22) 向秘书处通报

议程第 24 项：向秘书处通报

57. 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]



C

WO/IAOC/79/1
原文：英文
日期：2026年1月19日

产权组织独立咨询监督委员会

第七十八届会议
2025年9月22日至26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十次会议结果的简报
5. 会见总干事
6. 内部监督（包括对经修订的评价政策和手册的审查意见、编拟2026年年度工作计划的意见以及讨论拟议的2026年年度工作计划）
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. 跟进欺诈风险评估
9. 财务报告：会计政策和会计准则的变更
10. 外部审计：2025年中期审计结果及审计策略和任务约定书的最新情况

11. 投资治理框架和绩效的最新情况
12. 月度投资报告
13. 企业资源规划（ERP）系统的现状和最新情况
14. 数据治理的最新情况
15. a) 审查拟议的 2026 年信息安全（INFOSEC）年度工作计划
b) 网络安全最新情况
16. 审查道德操守办公室 2025 年活动和拟议的 2026 年道德操守年度工作计划
17. a) 审查监察员 2025 年的活动
b) 会见联合国监察员和调解事务办公室（UNOMS）代表
18. 咨监委独立绩效评价的最新情况
19. 咨监委 2025 年活动自我评估
20. 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
21. 选举 2026 年咨监委主席和副主席
22. 成员国代表情况介绍会
23. 其他事项
24. 向秘书处通报

[后接附件二]



C

WO/IAOC/79/INF/1
原文：英文
日期：2026年1月19日

产权组织独立咨询监督委员会

第七十八届会议
2025年9月22日至26日，日内瓦

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十次会议结果的简报

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（包括对经修订的评价政策和手册的审查意见、编拟 2026 年年度工作计划的意见以及讨论拟议的 2026 年年度工作计划）

内部监督司：

- [06a] 监督司活动报告 - 2025 年 11 月 24 日（文号：IOD-IAOC-2025/04）
- [06b] 监督司 2025 年年度工作计划草案，2025 年 11 月
- [06c] 内部监督司 - 评价政策（第二版/2016-2020 年），2016 年 2 月 19 日（文号：
IOD/EP/2016）
- [06d] 开发署评价政策（2025-2030 年），2025 年 6 月 25 日（文号：DP/2025/28）
- [06e] 内部监督司司长关于截至 2025 年 12 月 31 日止的年度治理、风险管理控制的
年度意见 - 各自职责
- [06f] 监督司内部控制说明意见，组成模块：治理，2025 年 12 月（文号：
IA-2025-
06.A1）
- [06g] 监督司内部控制说明意见，组成模块：治理（运营层面），2025 年 12 月（文
号：
IA-2025-06.A2）
- [06h] 监督司内部控制说明意见，组成模块：风险管理，2025 年 12 月（文号：
IA-
2025-06.B）
- [06i] 监督司内部控制说明意见：信息安全科，安保和信息安全保障司，2025 年 12 月
(文号：
IA-2025-06.C1)
- [06j] 监督司内部控制说明意见：联合国国际电子计算中心（电算中心），2025 年 12
月（文号：
IA-2025-06.C2）
- [06k] 监督司内部控制说明意见：信息和通信技术部（ICTD）与云服务提供商，2025
年 12 月（文号：
IA-2025-06.C3）
- [06l] 监督司内部控制说明意见，组成模块：关键组织控制测试，2025 年 12 月（文
号：
IA-2025-06.E）

审计：

- [06m] 电子档案与全球服务器-网络安全后续审计报告（富睿玛泽） - 2025 年 11 月
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**

- [07] 尚未落实的监督建议，截至 2025 年 11 月 24 日

第 8 项：跟进欺诈风险评估

- [08] 演示报告 - 欺诈风险评估跟进，2025 年 12 月

第 9 项：财务报告：会计政策和会计准则的变更

- [09] 演示报告 - 会计政策和会计准则的变更，2025 年 12 月

第 10 项：外部审计：2025 年中期审计结果及审计策略和任务约定书的最新情况

[10]中期和初步审计 - 进展报告，产权组织 2025 财年，印度尼西亚共和国审计委员会编拟-2025 年 12 月 10 日

第 11 项：投资治理框架和绩效的最新情况

[11]演示报告 - 投资政策和治理框架最新情况，2025 年 11 月 21 日

第 12 项：月度投资报告

[12a]瑞士信贷 - 2025 年 9 月和 10 月投资监测报告

[12b]Capital Advice - 2025 年 9 月和 10 月投资绩效报告

第 13 项：企业资源规划（ERP）系统的现状和最新情况

[13]PowerPoint 演示报告 - AIMS 转型最新情况，2025 年 12 月

第 14 项：数据治理的最新情况

[14]演示报告 - 产权组织数据与分析战略-路线图，2025 年 11 月

第 15a 项：审查拟议的 2026 年信息安全（INFOSEC）年度工作计划

[15a. i]文件: 外部攻击面评估执行报告，产权组织 AZUCKMAYER，2025 年 10 月 16 日
(文号: GMV-ICL3-Critical)

[15a. ii]文件: 产权组织整改情况审计报告 - 必维认证集团认证控股有限公司英国分公司，2025 年 10 月 (文号: ISO/IEC 27001:2022)

[15a. iii]文件: 认证范围，产权组织 - 必维认证集团认证控股有限公司英国分公司，2025 年 10 月 (文号: ISO/IEC 27001:2022)

[15a. iv]文件: ISO 27701:2019 和对 IA027001 控制措施所需更新的产权组织差距评估 (inavate)，2025 年 11 月

[15a. v]文件: 对产权组织基于 IA027001:2022 ISMS (4-10) 的 ISO 27701:2019 差距评估 (inavate)，2025 年 11 月

第 15b 项：网络安全最新情况

[15b]文件: 信息安全科 2026 年工作计划；网络安全最新情况 - 2025 年 12 月

第 16 项：审查道德操守办公室 2025 年活动和拟议的 2026 年道德操守年度工作计划

[16a]道德操守办公室工作计划 - 最新情况 (2025 年 11 月 24 日)

[16b]道德操守办公室工作计划 - 最新情况 (2025 年 11 月 24 日) 附件 1

[16c]道德操守办公室工作计划 - 最新情况 (2025 年 11 月 24 日) 附件 2 (全球道德操守日)

[16d]道德操守办公室工作计划 - 最新情况 (2025 年 11 月 24 日) 附件 3 (第 03/2025 号办公指令，产权组织道德操守办公室职权范围，2025 年 11 月 6 日)

[16e]道德操守办公室工作计划 - 最新情况 (2025 年 11 月 24 日) 附件 4, 道德操守办公室 2026 年拟议工作计划

[16f]道德操守办公室工作计划 - 最新情况 (2025 年 11 月 24 日) 附件 4 之二, 道德操守办公室 2026 年拟议工作计划

第 17a 项：审查监察员 2025 年的活动

[17]监察员年初至今总结报告 (2025 年 1 月至 12 月)

第 17b 项：会见联合国监察员和调解事务办公室 (UNOMS) 代表

无文件: 口头进行。

第 18 项：咨监委独立绩效评价的最新情况

[18]世界知识产权组织独立咨询监督委员会独立绩效评价职权范围草案, 2025 年 11 月 3 日

第 19 项：咨监委 2025 年活动自我评估

[19]2025 年咨监委自我评估问卷

第 20 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 21 项：选举 2026 年咨监委主席和副主席

无文件: 口头进行。

第 22 项：成员国代表情况介绍会

无文件: 口头进行。

第 23 项：其他事项

[23a]报告 - 第七十八届会议 (文件 WO/IAOC/78/2)

[23b]咨监委滚动议程草案, 第八十届至第八十三员会议

[23c]咨监委第八十届会议议程草案

[23d]拟议的 2026 年会议日期

第 24 项：向秘书处通报

无文件: 口头进行。

[后接附件三]

咨监委自我评估问卷

2025 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	既不同意也不反对	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	
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。 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。					X	
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。 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。					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通报会，与成员国代表举行信息会议，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理事机构报告，与秘书处包括各执行机构共享信息。

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	既不同意也不反对	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	
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。 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。					X	
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。 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。					X	
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。 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。					X	

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	既不同意也不反对	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	
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。 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。					X	
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。 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。					X	委员会认为，在专业领域，专业知识是可取的。
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。 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。					X	

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	既不同意也不反对	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	
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。 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。					X	
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。 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。					X	
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。 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。					X	咨监委将进一步制定其成员的联络点职责。

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	既不同意也不反对	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	
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。 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。				X		咨监委开展年度自我评估，此前已收到秘书处对其运作的反馈。 委员会正在根据其职权范围安排独立绩效评估。
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。					X	

[附件三和文件完]