

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

内部监督司司长关于治理、风险管理和内部控制的年度意见

秘书处编拟

本文件是内部监督司（监督司）司长关于 2025 年 12 月 31 日截止年度产权组织治理、风险管理和内部控制的首份年度意见。本文件回应了外聘审计员的建议，即监督司应对产权组织治理、风险管理和控制环境提出年度意见，以便为成员国在这些关键监督领域提供额外保证，并支持总干事编写内部控制说明（文件 [WO/PBC/33/5](#)）。

内部监督司司长关于 2025 年 12 月 31 日截止年度治理、风险管理和内部控制的年度意见

分工

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。

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。

独立性

根据《内部监督章程》第 52 段第(i)项，监督司 2025 年独立开展了工作。

意见的依据

2025 年意见的依据如下：

领域	发出的报告	结论	已公布报告的链接
治理	监督司治理、风险与合规意见，积木：治理（战略级）	● 已了解	链接
治理	监督司治理、风险与合规意见，积木：治理（业务级）	● 已了解	链接
风险管理	监督司治理、风险与合规意见，积木：风险管理	● 已了解	链接
关键组织控制	监督司治理、风险与合规意见，积木：关键组织控制测试	● 满意	链接
信息技术部门提供的服务	<ul style="list-style-type: none">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）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	● 已了解	链接 链接 链接
内部审计	产权组织仲裁与调解中心 - 业务流程审查 ¹	● 满意	
内部审计	eDossier 和 WorldServer 漏洞评估与黑盒渗透测试 ¹	● 满意，需要一些改进	
内部审计	产权组织青年参与进程审查	● 满意，需要一些改进	链接
内部审计	产权组织投资管理审计	● 满意，需要一些改进	链接

¹ 根据《产权组织内部监督章程》第 40 段，不予公布。

内部审计	五个采购风险领域审计	● 部分满意，需要重大改进	链接
内部审计	产权组织中国办事处内部审计	● 满意	链接
内部审计	海牙注册部内部审计	● 满意，需要一些改进	链接
所涉管理问题报告	<div><ul style="list-style-type: none">特殊教育补助金²订约劳务派遣人员和个体订约人服务²直接购买流程²</div>	● 满意，需要一些改进	
待落实建议	2025 年全年跟进待落实建议。	● 满意，需要一些改进	链接

管理层同意在指出需改进的领域采取纠正措施，及时有效落实这些措施对于降低残余风险至关重要。

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。

总体意见

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。

监督司司长

朱莉·尼扬阿亚

日期：2026 年 3 月 23 日

[文件完]

²

根据《产权组织内部监督章程》第 40 段，不予公布。