



第六十三届会议

暂定项目表* 项目 122

方案规划

2010-2011 年期间拟议战略框架

第二部分：两年期方案计划

方案 25

内部监督

目录

	页次
总方向	2
次级方案 1：内部审计	2
次级方案 2：检查和评价	3
次级方案 3：调查	4
法律授权	5

* A/63/50。



总方向

25.1 本方案的总体目的是在本组织内部加强透明度和问责制，提高效率和效力，更好地实现各项目标。根据《联合国宪章》第 97 条，内部监督事务厅在秘书长的授权下履行职责，具有业务独立性。监督厅有权提出、实施和报告它认为对其履行监督职能必要的行动。监督厅通过监测、内部审计、检查、评价和调查的方式，协助秘书长履行对本组织资源和员工的内部监督责任。¹

25.2 本方案的任务授权源自大会第 48/218 B 号、第 54/244 号和第 59/272 号决议、《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2003/7) 以及《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》(ST/SGB/2000/8) 的相关规定。监督厅与联合国其他监督机构，即联合国审计委员会和联合检查组密切合作，确保工作得到有效的协调。

25.3 监督厅力求通过支助本组织努力建立有效的、具有透明度的问责制以及加强本组织在查明、评估和减轻风险方面的能力来实现问责和透明方面的目标。为此，监督厅将：(a) 提出措施，协助本组织建立一个适当的内部管控框架，包括风险管理能力；(b) 提供独立的信息和评估，以协助有效地做出决策；(c) 独立评审本组织资源的使用效益和效率。将根据国际适用标准编写关于检查、评价、内部审计和调查的高质量报告，促进实现上述目标。

25.4 为了协助本组织取得更好的成果，除其他外，监督厅努力查明对根据国际商定的发展目标——包括联合国千年发展目标和 1992 年以来联合国主要会议成果所载各项目标——高效率、高实效地执行各项方案产生不利影响的因素。另外，监督厅还采取一系列措施，支助本组织致力于性别平等问题主流化，包括监督联合国在实现性别平等问题主流化方面的努力。

次级方案 1

内部审计

本组织的目标：加强本组织的风险管理、内部管控和治理程序

秘书处的预期成绩

绩效指标

(a) 会员国和秘书处依据独立审计做出决定的能力得到提高，从而加强内部管控和治理程序，改善风险管理

(a) (一) 对内部审计司报告的准确性、客观性、相关性、及时性和有用性表示满意的会员国和方案主管的百分比提高

(二) 风险管理方面的重要审计建议被方案主管采纳的百分比得以维持

¹ 内部监督事务厅在支助自我评价方面的作用还可能有所改动，此种改动取决于大会将就秘书长在其关于问责制框架、企业风险管理和内部控制框架及成果管理框架的报告(A/62/701)中提出的各项建议作出的决定。

- (b) 执行授权任务的效率和效力得到提高，方案主管问责制得到加强
- (b) (一) 问责制、效率和效力方面的重要审计建议被方案主管采纳的百分比得以维持
- (二) 节省、追回损失和多付款项及额外收入方面的重要审计建议被方案主管采纳的百分比得以维持

战略

25.5 内部审计司将格外重视质量保证、提供方法方面的指导以及培训员工，从而大大提高其报告的质量，加强其相关性和及时性。该司还努力确保充分遵守《内部审计专业实务国际标准》，发展适当的能力，以应对不断出现的挑战，例如实施企业资源规划系统、《国际公共部门会计准则》和基本建设总计划。该司将侧重进行风险基础审计，协助管理层建立并加强本组织的风险管理、内部管控和治理。

次级方案 2 检查和评价^a

本组织的目标：加强方案的问责制、相关性、效率、效力和影响，减轻风险，从而加强本组织

秘书处的预期成绩

绩效指标

- | | |
|---|---|
| (a) 会员国和秘书处依据独立检查和评价做出决策的能力得到提高，从而加强方案和次级方案的相关性、效率和效力 | (a) (一) 有助于决策的检查和评价结论和建议的百分比提高，从而加强方案和次级方案的相关性、效率和效力
(二) 认为检查和评价司的报告有用、准确和客观的决策者百分比提高 |
| (b) 会员国和秘书处依据与全组织范围的系统和做法框架有关的独立意见和建议做出决策的能力得到提高 | (b) (一) 有助于决策的系统性和全组织范围的检查和评价结论和建议的百分比提高，从而提高效率和效力
(二) 认为检查和评价司的全系统和全组织范围的产品和报告有用、准确和客观的决策者百分比提高 |
| (c) 自我评价的结果使方案的效率和效力得到提高 | (c) (一) 经评估认定进行了符合现行评价规范和标准的高质量自我评价的方案的百分比增加
(二) 对检查和评价司提供的方法指导和标准表示高度满意的方案主管百分比提高 |

^a 预期成绩、相关绩效指标和战略均有可能改动，此种改动取决于大会将就秘书长在其关于问责制框架、企业风险管理和内部控制框架及成果管理框架的报告（A/62/701）第 79 段和 89 段提出的各项建议作出的决定。

战略

25.6 检查和评价司将向会员国和秘书处定期提供及时、可信的信息，以支助方案规划和实施方面的决策。这些信息将成为本组织对方案成果实现情况的独

立、客观评估的主要来源。该司的战略是，按照《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》，对所有战略进行独立、深入评估，评估周期将缩短，评估将定期不定期地进行，评估将成为本组织内部监督的一个组成部分。该司将进行一项战略风险评估，确定方案优先次序和专题，其评价工作的重点是更深入地评估方案的相关性、效率、效力和影响，检查则主要针对新出现的风险，侧重审查管理问题和确实存在的或者认为存在的必须采取纠偏行动的方案弱点。为了向整个组织阐述具有战略意义的全系统范围的相关性和优先次序问题，该司计划制定一个涉及各部门的专题评估经常方案。为了提高现有协同效应、使方法更加严格并确保共同质量标准，该司打算进一步合并检查和评价职能。该司还将更多地利用专题专门知识和更严格、更多的数据收集方法，以努力确保高质量的检查和评价。该司将继续根据授权发挥作用，支助本组织范围内的自我评价，并为此提供方法方面的指导和标准，供方案主管用来加强作为改善业绩手段的自我评价的有用性和严格性。为了保证自我评价的质量，该司计划进行论证检查和审查，以就秘书处方案所报告的成果的可信度和可靠性向会员国做出合理的保证。

次级方案 3 调查

本组织的目标：保护本组织的资产和资源，减少遭受经济损失和名誉风险的机会

秘书处的预期成绩

绩效指标

(a) 会员国和秘书处依据调查结论做出决策的能力得到提高，从而减少本组织面临风险的机会，提高效率并加强问责制	(a) 认为调查司的报告准确和客观的决策者百分比提高
(b) 方案主管进一步履行问责义务和遵守细则和条例	(b) 被方案主管采纳的调查建议的百分比提高
(c) 方案主管进一步意识到各种与调查有关的内部管控框架的存在	(c) 认为调查方面的培训质量高、有助于适用内部管控框架的方案主管百分比提高

战略

25.7 调查司将努力实施各项战略，确保快速、有重点地应对重大的组织风险。具体而言，将重点抓维和特派团性剥削和性虐待问题以及联合国系统内部的经济欺诈问题，作为全面履行内部监督事务厅监督职能的一项工作。该司将继续拟定内部培训方案，为调查员提供法医技术方面的专门培训，确保高质量的调查工作，以利加强该厅各部门之间的协同效应。该司将维持并发展最佳做法和标准作业程序，以确保调查工作的问责制和透明度。这些做法和程序将有助于以统一、专业的方式履行调查职能。根据大会第 59/287 号决议，该司格外重视

为方案主管和（或）酌情为主管指定的人提供基本调查培训，以处理轻度不当行为。培训将有助于提高调查的质量，从而通过限制经济损失来保护本组织的资产和资源。

法律授权

大会决议

48/218 B	审查联合国行政和财政业务效率
53/207	方案规划
54/244	审查大会第 48/218 B 号决议的执行情况
57/292	与 2002-2003 两年期方案预算有关的问题
59/270	秘书长关于内部监督事务厅活动的报告
59/271	秘书长关于内部监督事务厅活动的报告
59/272	审查大会第 48/218 B 号和第 54/244 号决议的执行情况
59/287	内部监督事务厅关于加强联合国调查职能的报告
60/1	2005 年世界首脑会议成果
60/254	审查联合国行政和财政业务效率
60/257	方案规划
60/259	秘书长关于内部监督事务厅活动的报告
61/245	全面审查联合国及其各基金、方案和专门机构内部治理和监督情况
61/275	独立审计咨询委员会的职权范围及加强内部监督事务厅