

理 事 会

GOV/2024/12

2024年4月2日

中文

原语文: 英文

仅供工作使用

2023 年内部审计、管理服务和调查报告

内部监督服务办公室主任的报告

- 提交计划和预算委员会的本报告概述了内部监督服务办公室（内监办）内部审计、管理服务和调查职能 2023 年开展的活动，与提交计划和预算委员会的独立的“计划评价报告”（GOV/2024/13 号文件）以及 2023 年 11 月提交技术援助和合作委员会（技合委）的《2023 年技术合作活动评价》报告（GOV/2023/52 号文件）一起，向理事会全面介绍内监办工作情况，并说明内监办范围内各不同职能如何共同运作，从而使内部监督活动在提供保证和促进整个原子能机构改进中的影响最大化。
- 内部审计提供关于原子能机构计划、过程和活动的治理、风险管理和内部控制程序充分性和有效性的独立和客观保证。内监办的审计遵照内部审计师协会的《国际内部审计专业实务准则》按基于风险的计划进行。
- 内监办还根据其“章程”向秘书处提供独立、客观的顾问和咨询服务，以帮助其加强原子能机构的计划执行和运作。为此，内监办管理服务职能利用对知识、专业技能和技术的系统应用来帮助管理人员改进其对受审查领域内活动的管理方式。
- 此外，在有迹象表明原子能机构的条例、规则、政策和（或）行政指令可能已遭到违反时，或者在有其他违规行为可能已暴露的情况下，内监办还展开专门质询和调查。其结果用于帮助管理层及时采取纠正措施，包括在适当情况下采取纪律惩戒行动，以及在可能情况下追回任何损失。调查职能的作用的一个重要部分还在于帮助管理层加强控制和过程，以防止今后再次出现任何让不当行为可能发生的疏忽。

5. 本活动报告由八个主要部分组成：A 部分概述内部审计、管理服务和调查的预算和员额配备；B 部分阐述专业标准，包括确认内部审计活动的组织独立性；C 部分概括 2023 年所完成审计的主要目标、调查结果、结论和建议；D 部分突出强调 2023 年内部监督工作提出的主要交叉问题；E 部分介绍内监办调查职能 2023 年所开展的工作；F 部分叙述内监办在这一年期间开展的其他活动，包括管理服务；G 部分说明内部审计建议的落实状况；H 部分介绍 2024 年内部审计工作计划。附件详尽列出了内监办以往建议的落实情况。

A. 预算和员额配备

6. 2023 年，与内部审计、管理服务、调查和主任办公室相关的支出为 2 816 553 欧元，如下文表 1 所示。评价费用在提交计划和预算委员会的“计划评价报告”中单独详尽列出。2023 年内监办充分利用了其预算。

表 1. 2023 年内部审计、管理服务和调查支出（欧元）

类别	工作人员费用	差旅	合同/顾问	其他费用	合计
主任办公室支出	208 109	8 011	7 213	30 214	253 547
内部审计支出	564 476	30 688	187 124	40 921	823 209
调查支出	300 275	32 442	374 020	5 025	711 762
管理服务支出	624 817	12 652	325 622	64 944	1 028 035
合计	1 697 677	83 793	893 979	141 104	2 816 553

7. 内监办的内部审计职能由六个工作人员职位组成，全部为专业级别。调查职能包括两个专业员额，而管理服务职能有四个专业级别的员额。

8. 有需要时，内监办会以外部顾问支助补充或增补其内部审计、管理服务和调查能力。最后，内监办还有四个提供行政和其他支助的一般事务工作人员职位。

9. 内监办审计员、管理专家和调查人员持有相关国际证书，并且拥有广泛经验，特别是在财务、风险管理、内部控制、治理、信息技术、管理、业务流程分析和改进、反舞弊和调查等领域。工作人员定期进行相关专业进修，以保持其知识和技能不断更新，达到其专业认证的继续教育需求。

B. 专业标准

10. 按照内部审计师协会的“属性标准 1110”，内监办主任必须向组织内部能够让内部审计活动履行职责的层级报告，而且必须至少每年向理事会确认一次内部审计活动的组织独立性。

11. 内监办主任直接向总干事报告工作，并可直接和不受限制地接触理事会。2023 年期间，内部审计活动仍然不受外部影响，继续按照《内部监督服务办公室章程》在组织上独立运作，内监办的专业判断没有受到损害或服从于他人。

C. 2023 年内部审计 — 结果概要

12. 2023 年内监办工作计划共包括 14 项内部审计工作。除了 2023 年 11 月提交技合委的六项国家一级评价和审计评审及相应的综合报告外，还发布了另外四项审计的最后报告。年底时，2023 年工作计划中的两项任务仍在进行中（原子能机构援助乌克兰综合计划内部审计第一部分和信息技术安全测试审计），而欺诈风险管理审计已正式推迟，纳入已核准的 2024 年工作计划中。

13. 根据内监办的年中审查结果，对最初核准的 2023 年审计工作计划进行了两次修订：增加了对工作人员援助基金管理和塞伯斯多夫自助餐厅管理的内部审计，并因此正式推迟了原计划对玛丽·斯克洛多夫斯卡-居里进修计划以及秘书处数据治理和控制的审计。

14. 2023 年完成的大多数内部审计均由内监办工作人员进行。有些审计得到了外部技术专家在内监办监督下提供的协助，这些专家具备按照内部审计师协会关于熟练性和应有的职业审慎性的“属性标准 1200”执行任务的专门知识和技能。

15. 内监办采用了四等评级标准来确定受审计领域或系统范围内治理、风险管理和内部控制的成熟度和有效性。这一标准基于联合国内部审计事务代表 2016 年 9 月核准的业务层面审计评级协调工作组的建议。

16. 在 2023 年完成的内部审计报告中，有七份与国家一级评价和审计以及国家一级评价和审计综合报告有关，与往常一样，这些报告没有在任务级别进行评级。在发布的其余四份审计报告中，三份被评为“需要一些改进”，一份（与塞伯斯多夫自助餐厅有关）被评为“需要重大改进”。没有报告被评为“有效”（最高评级）或“无效”（最低评级）。

17. 本年度报告的 C1 和 C2 部分进一步详细介绍了内监办的调查结果和结论。支持四等评级的标准如图 1 所示，该图还概述了 2023 年给予的评级。

评级	已评级的 审计数目	评级说明
有效	—	所评定的治理安排、风险管理实践和内部控制已充分确立并有效运作。审计所发现的问题不太可能对受审计领域目标的实现产生影响。
需要一些改进	3	所评定的治理安排、风险管理实践和内部控制已基本确立并有效运作，但需要一些改进。审计所发现的问题不太可能对受审计领域目标的实现产生重大影响。
需要重大改进	1	所评定的治理安排、风险管理实践和内部控制已部分确立并发挥作用，但需要重大改进。审计所发现的问题可能对受审计领域目标的实现产生重大影响。
无效	—	所评定的治理安排、风险管理实践和内部控制尚未充分确立或发挥作用。审计所发现的问题可能严重损害受审计领域目标的实现。
未评级	7	接受审查的领域未给予任务级别的评级，例如“国家一级评价和审计审查或其他未给出保证意见的审查/审计”。

图 1. 2023 年内部审计评级概述。

C.1. 内部审计

C.1.1. 保障部业务二司审计

18. 作为对保障活动提供保证的周期性方案的一部分，内监办对保障部业务二司进行了内部审计。

19. 这项审计发现了一些良好实践领域。内监办还提出了若干建议，以进一步加强保障部业务二司执行保障核查的管理，而且秘书处提供了执行这些建议的行动计划。

20. 总体而言，内监办将这方面的治理、风险管理和内部控制水平评为“需要一些改进”。

C.1.2. 业务连续性和灾后恢复审计

21. 将业务连续性和信通技术复原力作为组织复原力管理系统（ORMS）的主要组成部分，联合国系统行政首长协调理事会于 2014 年核准将该系统作为联合国系统各组织的应急管理框架。原子能机构于 2021 年根据 AM.I/24 号文件发布了自己的组织复原力管理系统政策。

22. 内监办对原子能机构的业务连续性和灾后恢复方案进行了审计。总体而言，审计发现，规定的与这些领域的管理相关整个原子能机构的政策得到了遵守。总的来说，除一些例外情况外，已有充分控制措施确保各项活动符合整个原子能机构的战略。

23. 审计注意到若干良好实践，并对原子能机构内部执行的流程实施了控制。这些良好实践包括正式确定组织复原力管理系统政策、记录应急计划、建立有高层领导参与的战略和行政指导治理结构以及集中协调业务连续性流程以提高核心活动的效率。此外，规定了关于最佳实践标准，特别是 ISO 22301 的培训，以提高联络点的能力。审计还注意到，审计时其他几项倡议正在进行中；审计完成后，这些倡议应解决之前审计以及管理层发起的风险评估中确定的风险。

24. 内监办确定了恢复活动可能涉及的外部依赖业务连续性安排验证方面的若干改进领域：测试连续性和灾后恢复计划；测试人员和其他关键利益相关方的紧急联系信息；并在部门一级建立监测组织复原力管理系统实绩的机制。秘书处已商定行动计划，以确保内监办的建议得到有效落实。

25. 总体而言，内监办将这方面的治理、风险管理和内部控制水平评为“**需要一些改进**”。

C.1.3. 工作人员援助基金审计

26. 工作人员援助基金在提高原子能机构在职和退休工作人员的福祉和培养他们的社区意识方面发挥了关键作用。其财政支持形式多样，包括向工作人员和退休人员个人提供赠款和贷款，以及支持旨在造福工作人员和退休人员集体福利的活动。

27. 这次内部审计旨在评估工作人员援助基金治理机制的适当性、风险应对内部控制的稳健性以及业务是否符合相关监管框架，以期按照工作人员援助基金的既定目标维护透明、公平和问责原则。

28. 审计发现了若干良好实践，包括妥善保存工作人员援助委员会的会议记要。内监办注意到这一设施对工作人员缓解与艰难困境和福利有关的挑战的价值。此外，发现财务流程本身总体上非常健全，在审计测试期间没有发现重大错误。

29. 为了进一步加强该基金的运作，内监办建议秘书处除其他外，更新该基金管理准则并确保定期审查这些准则，加强向该基金提供的行政支助的可持续性，改进现有财务信息以便在赠款和贷款之间做出决策，提高该基金对可能需要利用该基金的工作人员的影响力，并加强处理与该基金管理有关的信息流的系统。

30. 总体而言，内监办将该基金管理的治理、风险管理和内部控制水平评为“**需要一些改进**”。

C.1.4. 对塞伯斯多夫自助餐厅的审计

31. 在塞伯斯多夫厂址的新多功能楼竣工后，厨房和自助餐厅业务迁至多功能楼，将于 2023 年 9 月投入使用。新的自助餐厅比其所取代的设施大得多，也更现代化。

32. 这次审计的总体目标是评估自助餐厅活动管理中的治理、风险管理和内部控制机制。

33. 审计确定了若干良好实践，包括总务司塞伯斯多夫实验室服务处持续适应厂址不断变化的餐饮需求的能力；应对复杂的搬迁工作以及服务数量和种类逐步扩大的情况；并通过塞伯斯多夫自助餐厅咨询委员会采取包容性方案，收集最终用户的意见供业务决策考虑。

34. 与此同时，审计强调了以下领域的挑战和改进机遇：正式确定自助餐厅目前运作的新的监管框架；明确赋予工作人员监管和管理监督职责；提升业务和工作量分配，以满足行业餐饮业务的要求，包括全面采用适当的健康和​​安全标准；以及加强部分行政程序。此外，审计强调指出，需要阐明自助餐厅的预期财务结果与原子能机构补贴和膳食价格的理想水平是否一致，并为外包自助餐厅服务的任何新招标做好有效准备。

35. 为解决上述问题，内监办向秘书处提出了一些建议。与塞伯斯多夫自助餐厅相关的治理、风险管理和内部控制的总体水平被评为“**需要重大改进**”。

C.2. 国家一级评价和审计

36. 内监办国家一级评价和审计任务结合了审计方法和评价方法，对原子能机构在成员国的实绩作出全面评定，考虑原子能机构对成员国的全面支持，并主要审查原子能机构活动与国家优先事项一致且设计得当的程度以及干预措施取得结果和执行机制提供有用支持的程度。

37. 2023 年印发了六份国家一级评价和审计报告，涉及巴西、智利、哥斯达黎加、古巴、牙买加和秘鲁。此外，内监办印发了一份综合了超出单个国家或地区范围的相关交叉调查结果的综合报告。

38. 2023 年 11 月，向技合委提交了这项工作的结果，载于《2023 年技术合作活动评价》(GOV/2023/52 号文件)。国家一级报告总共向秘书处提出了 15 项正式建议，而综合报告中确定了六项针对交叉问题的建议。秘书处接受了所有 21 项建议，并提供了指导落实这些建议的行动计划。

D. 交叉问题

39. 内监办 2023 年的审计、调查和咨询任务结果显示，原子能机构管理其计划和业务的方式总体上逐年完善。这必须在抱负水平增加以及内外环境更具挑战性的背景下进行，所有这些都要求进一步加强原子能机构的管理文化、系统和流程，从而成功应对这些挑战。

40. 特别是，原子能机构计划的抱负水平和范围不断扩大，以满足成员国不断变化的需求和要求以及原子能机构在关键主题领域的定位。这导致原子能机构在一些任务领域的活动扩张，包括大型旗舰倡议，如“希望之光”、“人畜共患疾病综合行动”、

“核技术用于控制塑料污染”和“原子用于粮食”。它还要求原子能机构权衡兼顾新活动和遗留活动，并继续努力使其业务尽可能高效，从而最充分利用其预算。

41. 此外，原子能机构目前所处的环境既不同，又充满挑战性，最显著的是在冲突地区保持持续存在，这些地区面临由此带来的各种风险。这些活动不可避免地将该组织带出其“舒适区”，这就要求管理人员及其团队思考方式别出心裁，以综合和敏捷的方式行动，适应新环境和新需求，重要的是，要快速适应。

42. 原子能机构不得不调整其管理实践，以适应越来越多、越来越多样化的重大预算外项目的要求，因而需要在交付方面表现出更大的灵活性，并对经常预算以外的捐助方实行有效问责制。此外，这些大型项目和倡议的成功实施需要各部门之间更多的联合工作和协作，而这反过来又必须以明确的内部问责制为基础。强有力的项目治理将是确保明确和理解管理责任和问责的关键，并确保一个项目的不同团队朝着相同的总体目标和目的努力，有效和及时监测可交付成果和成果，以促进任何必要的过程修正。内监办继续向秘书处提供支持和咨询意见，以建立契合旗舰倡议和其他关键项目的适当治理和管理工具，并帮助最大限度地提高这些倡议和项目高效和有效交付预期成果的可能性。

43. 除了在这个快速变化的环境中识别、捕捉和实现机遇的机制之外，有效的风险管理仍然是绝对必要的。内监办通过日常内部审计提出了一些意见和建议，以加强原子能机构的风险管理实践，内监办将对企业风险管理系统进行全面审计，作为其 2024 年已核准工作计划的一部分。这将及时向秘书处提供关于 2022 年根据 AM.I/18 号文件发布的风险管理政策执行情况的反馈，其中将包括针对为联合国系统开发的能力模型的基准。

44. 内监办继续与秘书处其他办公室和各司合作，支持正在进行的促进健全道德环境的努力，帮助确保决策符合原子能机构的价值观，并鼓励工作人员在发现舞弊、其他不当行为或滥用行为时直言不讳。工作人员需要感到自己有能力，特别是在一个尽力以更快的速度前进的组织内，提出改进工作方式的建议并采取行动，例如改进流程、不同的计划制定方式、更好的风险管理或提高货币价值。

45. 最后，内监办的工作继续确定需要在原子能机构计划和其他活动的性别主流化领域进一步努力。2023 年底正在对《性别平等政策》的执行情况进行独立评估，最后报告将于 2024 年印发。

E. 调查

46. 内监办的调查职能开展了一系列活动，主要包括对已经接到的可能存在不当行为的指控和其他投诉进行回应性评定和调查，还包括主动向管理层提供支持，以首当其冲降低发生此类不当行为的风险。

47. 在本年度到 2023 年 12 月 31 日年期间，内监办共收到 28 起正式投诉/指控，而 2022 年共计 29 项。其中包括六项骚扰指控和一项性骚扰指控、四项舞弊指控和三项其他采购违规指控。

48. 在关于可能存在不当行为的举报中，有八起（28%）为匿名举报，使用的是内监办举报电话热线或电子邮件账户或者通过信件。这与 2022 年情况基本一致，内监办收到的举报中有 34%是匿名举报。

49. 截至 2023 年 12 月 31 日，有六项指控仍处于积极评定或调查中。在其余指控中，12 起因缺乏证据或所举报问题不构成不当行为而结案。内监办将另外两件事项移交给联合国维也纳办事处（维也纳办事处），一件是因为该事项属于联合国安保和安全事务处的职权范围，另一件是因为事项主体是维也纳办事处的一名工作人员。

50. 三起指控截至该年底得到证实，从而向管理层提交了报告，供其考虑采取纪律行动。在另外五起事件中，没有发现不当行为证据，但发现了一些问题，从而向管理层提交了咨询报告。

51. 如果不当行为得到确认，秘书处可采取一系列行动加以处理，包括解雇和降职或降级。此外，如果能够证明存在经济损失，则秘书处将设法追回损失。

52. 最后，内监办在 2023 年继续开展外联工作，支持管理倡议，如“将价值观付诸行动：促进建立一个彼此相互尊重的工作场所”培训和第四年举行原子能机构高级管理人员“管理行动中的问责制”会议，以不断夯实原子能机构的道德环境，确保工作场所尊重他人，所有工作人员都能为组织的成功做出最佳贡献。

F. 内监办的其他活动

53. 内监办主要通过其管理咨询服务职能应请求提供咨询和帮助，帮助秘书处设计和推出管理系统和工具，不断改进工作流程和业务实践，根据高层指示调整组织环境，并审查和加强行政程序。这些活动的最终目的是支持管理层持续努力提升原子能机构实现其目标、提高业务效率和追求卓越的能力，从而对内部审计职能开展的保证工作构成补充。

54. 2023 年期间，内监办在广泛领域向秘书处提供咨询和实际支持，这些领域包括原子能机构的治理和项目管理方案、准备发布财务报告内部控制报表、实施新的成本回收政策、简化人力资源流程、确定新的组织模式以帮助管理层最大限度地提高工作人员对原子能机构业务的贡献、设计和交付新的领导能力发展计划的关键要素以及确定在核应用实验室的改造完成重建后充分利用塞伯斯多夫厂址潜力的机会等。秘书处管理层继续赞赏内监办提供的咨询服务。拥有有效的内部咨询能力有助于确保所产生的知识完全保留在原子能机构内部，并适合该组织的具体管理挑战和机遇，比主要依赖外部资源更具成本效益。

55. 根据监督职能的良好实践，内监办实行了质量保证机制，以确保其自身工作具有高质量，符合原子能机构的目标，并为该组织带来价值。这包括对其活动的有效性进行持续和定期监测，其中包括征求客户对内监办“道德和诚信”、“能力和水平”以及“内监办任务附加值”等方面的反馈。2023年，客户满意度仍然很高，在收到的客户正式反馈中，98%提供的评级都是“满意”或“非常满意”。内监办将客户正式和非正式反馈用作其前瞻性规划的一部分，以促进自身持续改进，从而加强其产品并确保这些产品将继续满足原子能机构的需求，以及促进内监办工作人员和团队的专业发展。

56. 2023年期间，内监办继续与外聘审计员和联合国联合检查组联络。此外，内监办还与管理部和道德操守主任等其他内部保证和咨询服务提供者密切合作，并参加了各种内部高管层会议、项目委员会和其他各种委员会，或在其中充当观察员。这使内监办能够及时为管理层的决策过程提供信息，并确保内监办始终了解原子能机构的主要倡议和不断变化的风险，并能在其监督工作中为之进行规划。

57. 内监办全年积极参加联合国内部审计事务代表和联合国调查事务代表等网络，并与联合国系统内外的其他对口方和专业机构进行了特别讨论，以确保能够利用审计、调查和咨询领域的最佳实践与技术。

58. 最后，内监办目前正在与人力资源司、道德操守主任、法律事务办公室和总干事办公室合作，修订和加强监管框架的要素。内监办还在更新《内部监督服务办公室章程》(AM.III/1)，以反映专业标准的最新变化，并确保内监办最能够满足原子能机构现在和未来的内部监督需求。

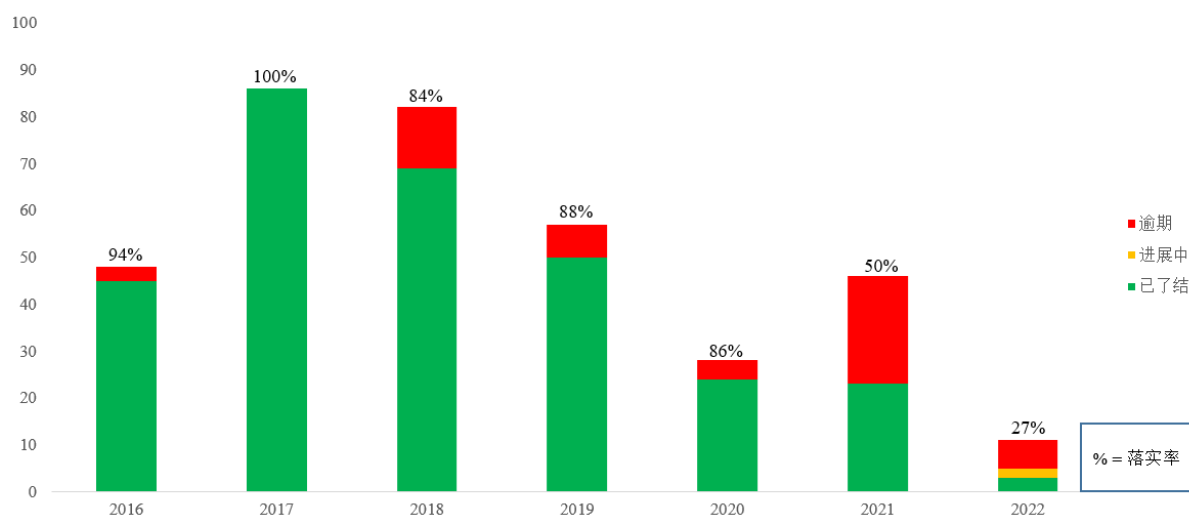
G. 内部审计建议的落实状况

59. 内部审计照例提出了有关加强原子能机构治理、风险管理和内部控制以及提高其活动和流程实绩的建议。内监办向秘书处提出这些建议，秘书处对此要么商定落实建议的行动计划，要么拒绝建议。2023年期间，秘书处没有拒绝内监办审计后提出的任何建议。

60. 秘书处还商定了落实建议的时间表。落实一项建议所需的时间取决于问题的复杂性以及处理问题所需的资源。因此，一些建议可能需要很长时间才能落实，而另外一些建议则可能很快就得到解决。作为对建议跟进过程的一部分，内监办核实管理层在处理未决问题方面取得的进展。这包括确定管理层采取的行动是否足以了结内监办的建议，以及延长商定的行动时间表是否合理。

61. 图2概述了2016年至2022年内监办所提内部审计建议的状况。本报告附件提供了关于公开建议的更多详情。

62. 管理层在执行商定行动方面继续取得进展。自 2023 年 8 月以来，2021 年印发的审计报告所提的另外七项建议已了结。前几年所提建议的执行进展较为缓慢，自 2023 年 8 月以来，2016 年至 2020 年期间印发的审计报告所提的另外一项建议已了结。总体而言，在内监办 2016 年至 2022 年期间提出的内部审计建议（不包括“国家一级评价和审计”后所提建议，这些建议已被纳入 GOV/2024/13 号文件的相应表格）中，截至 2024 年 2 月，有 56 项逾期，另有两项正在进展中。



	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	合计
逾期	3		13	7	4	23	6	56
进展中							2	2
已了结	45	86	69	50	24	23	3	300
合计	48	86	82	57	28	46	11	358

图 2. 截至 2024 年 2 月 16 日内部审计建议的状况

H. 2024 年内部审计工作计划

63. 总干事已根据《内部监督服务办公室章程》核准了内监办 2024 年工作计划。内部审计组成部分包括下述 12 项任务。

64. 地区国家一级评价和审计：2024 年地区国家一级评价和审计将着眼于非洲地区，并着重关注选定的战略领域，强调地区视角。地区国家一级评价和审计的主题重点将是粮食和农业，将通过一些案例研究予以探讨。自 2015 年以来，内监办不断改进国家一级评价和审计方法，以最有效的方式最佳满足原子能机构的监督需求，作为这项工作的一部分，内监办将进一步增加对数据分析的使用，以便更容易对整个地区进行比较，而不是将评定局限于一个国家子集。

65. 网络安全审计：这项审计将测试原子能机构网络和基础设施的安全性，作为内监办例行信息技术安全测试周期的一部分。
66. 对原子能机构信息安全管理系统的审计：这项审计将根据 ISO 27001 标准检查信息安全管理系统内部关键控制的存在和运行情况。
67. 原子能机构援助乌克兰综合计划审计：这是 2023 年开始的内部审计工作的第二部分，旨在为原子能机构内部为应对因乌克兰冲突所致紧迫问题所开展的活动提供有效治理、风险管理和内部控制保证。这项工作包括总体风险识别和缓解、健康和 安全、其他人力资源相关问题、财务和预算控制以及活动的评价和报告，重点是在实践中测试已识别的控制和风险应对行动。
68. 舞弊风险管理审计：这项审计将涉及对关键业务领域或流程的反舞弊控制进行欺诈风险评定和深入测试，以保证其有效性和效率。这项工作将与内监办的调查职能联合进行。
69. 对原子能机构低浓铀银行业务的审计：这项审计着眼于低浓铀银行在运营责任移交核能部后的治理、风险管理和内部控制。
70. 外包差旅管理审计：这项审计着眼于原子能机构如何与其外包差旅提供商合作，以确保对工作人员差旅进行高效、有效和经济的管理。
71. 企业风险管理审计：这是对原子能机构企业风险管理系统的 设计、实施和运作的内部审计，包括比照高级管理委员会风险管理工作队开发的能力模型进行基准分析。
72. 资产管理审计：这是对原子能机构对其实物资产的关键控制的审计，包括对与原子能机构实验室业务能力大幅提高的可持续性有关的风险进行审计。
73. 数据管理和控制审计：这项审计将审查控制措施，以确保数据得到符合原子能机构规定意图的适当处理。内监办检测时将重点关注最敏感的数据源，包括与工作人员和第三方有关的个人数据，但不包括保障数据，后者将接受单独审查。
74. 职工队伍和继承规划审计：这项审计将审查控制措施，以确保对原子能机构未来工作人员需求进行有效和高效的规划并降低相关风险，包括确保关键角色的继承以及业务、方案优先事项、可用专业技能组合和角色设置之间的持续一致性。
75. 维也纳国际中心职工商店管理审计：这项内部审计是日常监督任务周期的一部分，旨在研究职工商店治理、风险管理和内部控制的不同要素。
76. 根据专业良好实践，内监办工作计划将在本年度内不断得到审查，并根据需要得到修改，以反映原子能机构风险状况、审计和保证需要及其他情况的变化。

附件

内部审计¹ 建议的落实状况

内部审计标题	报告年份	所提建议总数	已了结	进展中	逾期
供应商管理审计	2016	7	6		1
信息安全威胁管理	2016	6	4		2
业务连续性管理	2018	22	21		1
采购管理审计	2018	25	19		6
原子能机构“计划支助信息系统”实施后审查	2018	9	3		6
保障部的保证过程	2019	2			2
职工商店管理	2019	27	26		1
保障部技术和科学服务司的信息安全风险	2019	8	5		3
资源调动	2019	4	3		1
信息技术系统渗透测试	2020	7	6		1
会议津贴和招待费审计	2020	1			1
非工作人员使用情况审计	2020	6	4		2
渗透测试（红队）	2021	4	2		2
金库管理	2021	10	9		1
协调研究项目审计	2021	8			8
原子能机构征聘过程审计	2021	13	11		2
保障部业务三司审计	2021	8	1		7
低价值采购审计	2021	3			3
保障部地区办事处的后续审计	2022	8	3	1	4
核安全和安保部核装置安全司审计	2022	3		1	2

¹ 基于截至 2024 年 2 月 16 日的数据库。