|  |  |
| --- | --- |
| **理事会2022年会议最后会议，2022年9月24日，布加勒斯特** |  |
|  |  |
|  |  |
| **议项：6** | **文件 C22/22-C** |
| **2022年9月14日** |
| **原文：英文** |

|  |
| --- |
| 秘书长的报告 |
| 独立管理顾问委员会（IMAC）第十一份报告附录1 |
| 2021-2022年度报告 |

我荣幸地向各理事国转呈独立管理顾问委员会（IMAC）主席的报告。

 秘书长
 赵厚麟

|  |
| --- |
| **概要**独立管理顾问委员会（IMAC）提交国际电联理事会第十一份报告的此附录，包含将在全权代表大会议前，提交理事会2022年会议最后会议的关于2021-2022年活动的详细IMAC年度报告。该报告还包含IMAC针对外部审计员2021年财务报表报告的意见。需采取的行动请理事会**批准**IMAC的报告及其建议，供秘书处采取行动。\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_参考文件第162号决议（2014年，釜山，修订版）；理事会[第615号决定](https://www.itu.int/md/S19-CL-C-0132/en)；IMAC年度报告：[C12/44](http://www.itu.int/md/S12-CL-C-0044/en)号文件（IMAC提交理事会的首份年度报告）；[C13/65 + Corr.1](http://www.itu.int/md/S13-CL-C-0065/en)号文件（IMAC提交理事会的第二份年度报告）；[C14/22 + Add.1](http://www.itu.int/md/S14-CL-C-0022/en)号文件（IMAC提交理事会的第三份年度报告）；[C15/22 + Add.1-2](http://www.itu.int/md/S15-CL-C-0022/en)号文件（IMAC提交理事会的第四份年度报告）；[C16/22 + Add.1](https://www.itu.int/md/S16-CL-C-0022/en)号文件（IMAC提交理事会的第五份年度报告）；[C17/22](https://www.itu.int/md/S17-CL-C-0022/en)（IMAC提交理事会的第六份年度报告）；[C18/22 + Add.1](https://www.itu.int/md/S18-CL-C-0022/en)号文件（IMAC提交理事会的第七份年度报告）；[C19/22](https://www.itu.int/md/S19-CL-C-0022/en)（IMAC提交理事会的第八份年度报告）；[C20/22](https://www.itu.int/md/S20-CL-C-0022/en)（IMAC提交理事会的第九份年度报告）；[C21/22](https://www.itu.int/md/S21-CL-C-0022/en)（IMAC提交理事会的第十份年度报告）；[C22/22](https://www.itu.int/md/S22-CL-C-0022/en)（IMAC提交理事会的第十一份年度报告） |

# 1 IMAC 2021-2022年的活动和委员会的成员

1.1 IMAC提交理事会2022年3月会议的报告，侧重于提出委员会对外部审计员2020年财务报表报告的意见，以及IMAC对修改其职责范围的建议，供成员国审议。

1.2 第十一份报告的此附录，包含将在全权代表大会议前，提交理事会2022年会议最后会议的关于2021-2022年活动的详细IMAC年度报告。

1.3 目前的IMAC由以下成员组成：

– Kamlesh Vikamsey先生（主席）

– Honore Ndoko先生（副主席）

– Sarah Hammer女士

– Alexander Narukavnikov先生

– Henrique Schneider先生

1.4 在2022年7月的最后一次会议上，委员会选举Kamlesh Vikamsey先生担任下届IMAC主席，还决定任命一名由委员会成员选出的副主席，任期两年，并计划由该副主席接任主席。委员会决定任命Honore Ndoko先生为IMAC副主席。

1.5 自2021年5月的顾问虚拟磋商以来，IMAC于2021年10月4日至6日和2022年2月14日至16日召开了虚拟例会，后于2022年7月11日至13日召开了具有远程与会安排的实体会议。于2022年9月14日增开的正式虚拟会议，审议了外部审计员关于2021年财务报表的报告。

1.6 由于IMAC虚拟会议时间紧迫，并且需要跟进IMAC负责的具体问题，委员会成员在2021/2022年间多次增开会议。委员会的指定成员Henrique Schneider先生于2021年10月前往日内瓦，会见了国际电联管理层和外部审计员，讨论了外部审计员2020年报告的进展情况；IMAC主席2022年3月在日内瓦出席理事会2022年会议期间，与国际电联管理层、外部审计员（Corte dei Conti）和英国国家审计署新任命的审计员举行了多次会议；2022年6月还举行了虚拟情况简介会。

1.7 自2021年向理事会提交上一份年度活动报告以来，委员会从事了其职责范围内的所有工作，尤以内部审计、风险管理、内部控制、评估、道德规范、财务报表和财务报告以及外部审计为重点。

1.8 委员会的所有会议报告及其年度报告以及其他重要文件，均通过IMAC的[国际电联公共网站](https://www.itu.int/en/council/Pages/imac.aspx)区域向国际电联成员提供，也可以通过国际电联理事会网页查阅。

1.9 IMAC成员全面赞扬国际电联管理层与IMAC富有成效的合作进程、对解决IMAC的问题闻风而动和有求必应，以及就IMAC职责范围和专业知识领域内多项议题积极寻求IMAC的建议。本报告的相关章节载有关于IMAC职责范围的具体意见和建议。

# 2 IMAC建议的现状

2.1 为遵循标准做法并协助理事会跟进为响应IMAC建议采取的行动，IMAC审议了此前提出的各项建议的落实情况。更新内容见本报告附件1。

2.2 迄今为止，IMAC 90%的建议（62项建议中的56项）得到了落实，而秘书处正在将剩余的6项建议（低于10%）付诸实施。

# 3 国际电联战略规划的制定

3.1IMAC收到了战略和规划处关于国际电联2024-2027年战略规划制定过程的简报。

3.2 在3月的理事会2022年会议之后，委员会也有机会对战略规划进行审议，并应理事会之请提出意见。

3.3 总体而言，委员会认为战略计划草案编制完善，并积极评价《战略框架》跨部门的行动方式及其根据IMAC以往建议，利用关键业绩指标按计划开展业务跟踪的做法。

3.4 委员会审议了战略规划草案的内容和战略框架的拟议组成部分。考虑到ICT的快速能动发展，IMAC认为，国际电联应将网络安全视为该组织工作的一个极重大问题和要素。

3.5 委员会还注意到战略规划草案使用了“经济增长”一词，建议国际电联应以“繁荣”为目标，不仅顾及统计数据反映的经济增长，还要怀有经济福祉和可持续环境的全局观。

3.6 IMAC最后强调了国际电联管理层已经开始考虑管理落实新战略规划的重要性。

# 4 财务管理

4.1 IMAC继续跟踪财务问题，并与财务资源管理部商讨事态发展。

4.2 委员会重点听取了关于2024-2027年财务规划草案拟订过程以及预算执行情况的简报。

4.3 IMAC与国际电联管理层讨论了为资金未定的活动和资源申请制定财务规划面临的挑战，以及2021-2022年度收入下降导致上一预算执行期无资金节余的情况。

4.4 委员会将密切监测本组织财务资源的供应情况，以及后续预算框架内的资源预测和分配。

4.5 委员会还讨论了财务报表中的贴现率/利率差异，注意到这种差异对本组织财务状况的影响，以及对功能进一步多性化加以管理的必要性。

4.6 委员会讨论了对秘书长委托的特别任务的结论，以便对2018年查出的曼谷欺诈案进行进一步的后续分析。委员会对整个欺诈规模和范围得到确定和量化，并进一步吸取经验教训表示赞赏。委员会注意到，正在考虑就解决以往法证工作中暴露出的缺陷采取补救措施。

# 5 国际电联总部建设项目

5.1 IMAC继续定期听取设施管理和办公楼项目处处长关于国际电联总部办公场所建设项目的进展和发展简报。IMAC高兴地注意到，项目的实施工作迄今井然有序。

5.2 鉴于项目的规模及其实施所涉及的风险以及此类项目将带来的技术挑战，IMAC重申需要加强项目治理和监督体系的技术能力。这可以通过引入有经验的技术资源加以实现，以提供有效的项目监督，并对项目实施所涉资源提出“质疑”。

5.3 在审计能力方面，委员会确认了内部审计处对国际电联新总部办公楼项目的审计报告，并通过在项目实施启动之际适当加强这类审计所需的必要技术能力，继续建议进行定期审计。

5.4 由于全球性通货膨胀和供应链的挑战，IMAC对价格和时间表的可能动向，即出现成本超支和实施延迟的风险提出了警告。管理层必须考虑这些萌生的风险，并做出缓解此类风险的计划。

5.5 IMAC还提请国际电联管理层和理事会注意2021年外部审计报告就国际电联新总部办公楼项目可能存在的风险提出的关切。

5.6 鉴于项目的重要性和涉及的风险，IMAC将继续监测工作进展。

|  |
| --- |
| **建议2（2022年）[[1]](#footnote-1)1**：IMAC建议加强国际电联新总部办公楼项目治理和监督体系的技术能力。这可以通过引入有经验的技术资源加以实现，以提供有效的项目监督，并对项目实施所涉资源提出“质疑”。 |

# 6 采购

6.1 IMAC与采购司新任司长进行了接触，并听取了关于国际电联采购职能的总体状况、业务挑战、修订《采购手册》的进展以及加强区域代表处工作人员培训进程的简报。

# 7 内部审计

7.1 IMAC继续就内部审计职能提出建议并参与其中。委员会定期听取内部审计处处长关于内部审计工作规划和现状的简报。

7.2 IMAC曾在其提交理事会的2020年年度报告中建议，从资源、覆盖面及其程序适当性的角度加强内部审计处。

7.3 因此，委员会赞赏地看到，该领域利用适当资源使内部审计处得到加强，并期待迅速填补所有职位，以全力投入直接审计工作。

7.4 自上一次向理事会2021年会议提交年度报告以来，IMAC有机会审议以下审计报告：

– 职员待遇的审计检查，

– 对由自愿捐款和信托基金供资的计划、项目和补充活动（PPSA）的审计，

– 对国际电联新总部办公楼项目的审计，以及

– 关于环境管理系统的内部审计报告。

7.5 IMAC重点论述了报告主要调查结果的重要性，并强调有必要与国际电联管理层讨论这些建议，并研究落实这些建议的后续行动。

7.6 IMAC鼓励国际电联管理层继续朝着正确的方向努力，从资源、覆盖面及其程序适当性的角度加强内部审计处。

7.7 IMAC支持更新内部审计章程的持续努力。此举将为更好地界定国际电联内部审计的宗旨、权力、责任、独立性和地位提供机会。

# 8 道德规范

8.1 IMAC继续与道德规范干事接触，定期听取简报，讨论工作的发展和进展。涉及的主题包括处理所有职员的财务披露报表、着力加强框架和进行中的培训工作，以及道德规范办公室在受理和处理有关不当行为指控的初步审查中发挥的作用。

8.2 委员会对办公室的工作表示赞赏，并重点阐述了对所有职员进行强制性培训的重要意义。

8.3 IMAC还论述了道德规范办公室在对报告的指控进行初审中的作用，并建议在设计全国际电联监督框架时，统一考虑对这个问题的处理方法。

|  |
| --- |
| **建议3（2022年）**：IMAC建议每年进行强制性道德规范培训，以确保不断提高认识和营造道德文化，使之成为所有工作人员的年度学习内容。 |

# 9 调查职能

9.1 IMAC就调查职能的建立采取了后续行动 – 在其提交理事会2020年会议的第9份年度报告中指出，有必要拥有专门的调查资源。

9.2 委员会与调查科科长进行了接触，并听取了科长关于调查案件数量以及由世界知识产权组织（WIPO）提供并新近投入运行的案件管理系统的情况介绍，而该系统已根据国际电联的要求得到适配和调整。

9.3 IMAC获悉，调查处还起草了调查章程，并就以下议题提出了未决问题：*a)* 监督委员会相对于调查处的作用；*b)* 在决定展开调查时，调查职能的独立性；*c)* 对调查职能的全程控制，包括调查的受理。

9.4 IMAC强调必须在调查章程中优先确定为该职能建立适用的治理框架，并与其他相关内部职能章程的必要更新保持一致。

# 10 内部监督职能的统一和协调

10.1 IMAC定期与所有与负责监督的内部职能部门和单位（内部审计、道德规范和调查）会晤并听取他们的情况介绍。委员会认为，制定统一的章程将使这些单位各司其职，协调步骤，并明晰各自行动的范围。

10.2 因此，委员会确定有必要为所有相关职能（即内部审计、道德规范和调查）制定统一章程。

|  |
| --- |
| **建议4（2022年）**：IMAC建议国际电联确保有关内部审计、调查和道德规范等内部职能的章程得以统一和完成。 |

|  |
| --- |
| **建议5（2022年）**：IMAC建议国际电联确保内部审计、调查和道德规范部门的活动协调一致。 |

# 11 内部控制工作组

11.1 委员会继续听取内部控制工作组（WGIC）主席（电信发展局（BDT）主任）和组成该工作组的高级管理团队关于一区域代表处欺诈案件的所有后续行动简报。

11.2 IMAC曾赞赏该小组提出的计划以及秘书处各实体的大规模资源调配，使大量工作得到支持，令所有行动都沿着正确方向推进。

11.3 委员会高兴地看到在改善BDT建立的内部控制方面取得的重大进展，并重申了在全组织范围内实施所有这些控制的必要性。

11.4 IMAC指出，对该组行动有效性的内部审计评估已告完成，并纳入外部审计员的最后结论。

11.5 IMAC欣喜地看到评估结果和该组活动的有效开展，这是朝着结束欺诈案件和以前发现的缺陷迈出的重要一步。

11.6 委员会强调，需要看到国际电联问责制框架的实施落到实处，确保拥有一个致力于加强整个组织问责文化的实施计划。IMAC强调必须通过培训和支持系统整合，确保问责制文化传播获得认同，包括反映在企业资源规划和管理综合系统（ERP）中。一个整合良好的问责框架将有助于通过提高认识和清晰度来降低风险。IMAC建议制定一个可以监测的实施计划，对区域代表处给予特别关注，并将该计划纳入这一进程。

11.7 IMAC要求下一次IMAC会议具体介绍该工作组的未来，以及如何推进该工作组的工作，以确保不断改进内部控制和风险管理流程。

|  |
| --- |
| **建议6（2022年）**：IMAC建议问责制框架的实施应侧重于传播问责制文化，确保通过适当培训和支持系统整合获得认同，同时在企业资源规划系统中予以反映，确保高效和妥善整合的覆盖区域代表处的框架成为降低风险的保障。 |

# 12 介绍新的外部审计员：英国国家审计署

12.1 IMAC与新的外部审计员进行了接触，听取了英国国家审计署的简要介绍。审计员介绍了他们的审计工作经验和方法，并对审计国际电联的方法做了深入说明。IMAC表达了自己对报告时间安排的希望。

12.2 IMAC欣喜地注意到审计员介绍其计划的方式，特别是他们对评估国际电联工作的效力和效率的关注。委员会还满意地注意到介绍中适当使用了数据和分析，并鼓励国际电联利用这些工具提高洞察力，重点强化其针对财务问题的第二道防线。

12.3 关于即将离任的外部审计员（意大利审计院），委员会指出及时向新的外部审计员提供所有必要文件的极端重要性，并鼓励他们审查其尚未落实的建议，以便适当了结已落实的建议。

12.4 IMAC还与内部审计部门和新的外部审计员举行了富有成效的三方会议，讨论了双方良好合作的必要性，并探讨了各自在总部大楼建设项目审计能力方面的作用等问题，从而明确了外部审计人员的作用。

12.5 IMAC还高兴地注意到，新的外部审计员承诺从了解业务和进行风险评估的角度，尽早调查国际电联的区域代表机构的问题。

# 13 外部审计员（CORTE DEI CONTI）

13.1 IMAC与外部审计员进行了多次正式和非正式交流，包括在PP-22最后一次会议之前完成其最新报告后的一次会晤，讨论了外部审计员报告的进展及其主要结论。外部审计员关于2021年财务报表的报告，是意大利审计院在国际电联聘期内编写的最后一份报告。

13.2 IMAC对关于2021年财务报表审计结果的报告表示赞赏，并高兴地注意到外部审计员得出了无保留的审计意见。

13.3 2021年的外部审计员报告再次强调了与财务状况表所载长期雇员福利相关的精算负债的影响，重点是离职后健康保险计划（ASHI）。

13.4 IMAC提请理事会优先关注外部审计员的报告和审计建议。

13.5 IMAC还注意到关于美洲区域代表处的特别审计报告，意大利审计院访问了巴西利亚，并提出了旨在加强内部控制的二十三（23）项系列建议。

13.6 关于向新的外部审计员团队（英国国家审计署）的过渡阶段，IMAC强调遵循严格的时间安排，并建议需要制定一个明确的移交/接管计划，包括需要共享的文件和对前任外部审计员建议的后续行动。

13.7 如第12.3段所述，委员会指出及时向新的外部审计员提供所有必要文件的极端重要性，并鼓励他们审查尚未落实的建议，以便适当了结已落实的建议。

13.8 鉴于2021年是对意大利审计院进行审计的最后一年，IMAC希望感谢即将离任的外部审计员所做的所有努力，并赞扬他们的工作以及与IMAC的高质量互动，同时也感谢秘书长的关注和参与，以及他为这项工作投入时间和资源的主动精神，并感谢国际电联管理团队的合作和努力。

# 14 评估职能

14.1 IMAC此前强调了评估职能的重要性，以及本组织以更有针对性的方式开展评估的必要性，以强化整个组织的评估文化，并逐步使评估工作成为各项重大举措和项目的组成部分。

14.2 委员会今后将就这一领域的发展与国际电联管理层保持接触。

# 15 与国际电联管理层的接触/其他事宜

15.1 按照惯例，IMAC继续与国际电联秘书长就委员会会议的审议和意见进行接触。IMAC认为与秘书长进行的讨论既开诚布公又富有成效，并高度赞赏他对委员会提出的问题的参与、承诺和反应。

15.2 IMAC成员还希望对副秘书长和各局主任，尤其是电信发展局主任为弥补以往存在于内部控制系统的缺陷所作的领导工作，表达不懈的感激之情。

15.3 委员会成员希望感谢国际电联官员在支持委员会有效运作方面的支持、合作和积极态度，秘书处的支持尤其值得称道。

15.4 委员会还希望对成员国和理事会赋予IMAC成员这些重要职责表示感谢。

15.5 IMAC成员、责任、职责范围和报告见国际电联公开网站中有关IMAC的部分：<http://www.itu.int/imac>。

# 16 2022-2023年IMAC会议规划

16.1 IMAC为其2022-2023年的后续例会做了初步规划，日期如下：2022年11月2日至4日，2023年2月13日开始的一周内的3天，2023年6月5日至7日，以及2023年10月30日至11月1日。

附件1：IMAC建议的实施



**已实施/所有建议**

实施完成

进展中

**国际电联合规信息概览 –** IMAC建议的实施

来源：国际电联合规跟踪系统（最后更新：2022年9月14日）

**按建议提出年份列出的建议实施率**

**建议提出年**

**按议题列出的建议**

状态：已实施 进展中

内部审计职能

风险管理

内部控制

财务管理

总部办公楼项目

道德规范

ASHI债务

IMAC

采购

战略

数字转型

外部审计

东道国协议

人力资源

IMAC秘书处

区域代表处

**按年份和状态列出的建议**

状态：已实施 进展中

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. 1 C22/22号文件所含的IMAC建议1（2022年）建议：“IMAC建议高级管理层与审计员接触，使审计员对现已出台的控制措施的充分性感到满意，并使他们能够执行令人满意的审计程序，从而使其认为财务报表不存在重大错误或错报”。 [↑](#footnote-ref-1)