



第六十二届会议

议程项目 126 和 128

审查联合国行政和财政业务效率

2008-2009 两年期方案预算

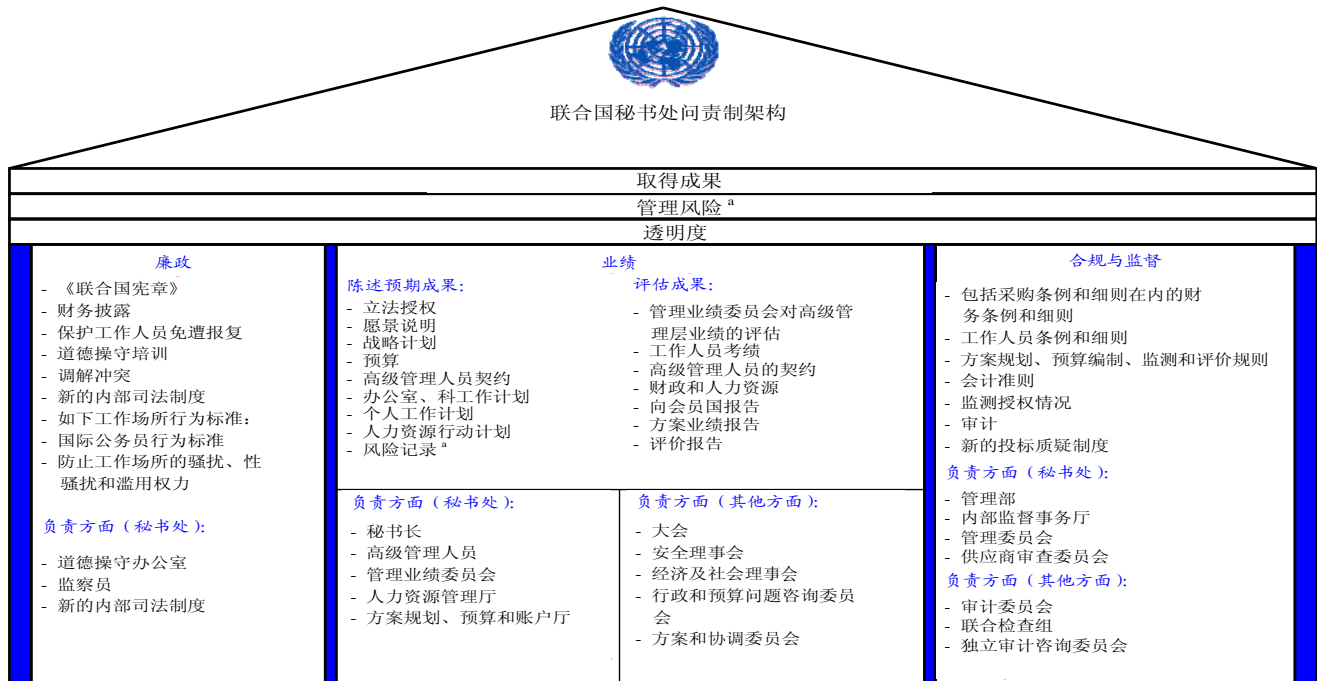
问责制框架、企业风险管理和内部控制框架及成果管理框架

秘书长的报告

更正

1. 用下列图取代图一。

图一 问责制架构



<sup>a</sup> 拟议试验项目。



2. 中文本无需改动。
3. 用下列附件取代附件二。

## 附件二

### 将风险纳入审计计划

影响	高	<p><b>第 2 级——次级风险</b></p> <p>这些风险难以逆料，但一旦发生，则可能产生灾难性后果。</p> <p><b>风险程度：</b>高</p> <p><b>发生的可能性：</b>低</p> <p><b>处理办法：</b>监测风险程度，进行风险控制</p> <p><b>控制活动类型：</b>检查</p> <p><b>内部审计聚焦度：</b>中至高，占审计计划的百分比第二高</p>	<p><b>第 1 级——首要风险</b></p> <p>这是被认为最重要的风险，关系到能否实现组织目标。</p> <p><b>风险程度：</b>高</p> <p><b>发生的可能性：</b>高</p> <p><b>处理办法：</b>不断监测和改进</p> <p><b>控制活动类型：</b>预防和检查</p> <p><b>内部审计聚焦度：</b>高，占审计计划的百分比最高</p>
	低	<p><b>第 3 级——第三级风险</b></p> <p>这些风险不常见，也不严重。这些风险往往不容易预测，但不重要，或者发生的可能性不大。</p> <p><b>风险程度：</b>低</p> <p><b>发生的可能性：</b>低</p> <p><b>处理办法：</b>接受风险</p> <p><b>控制活动类型：</b>最低程度的预防和检查</p> <p><b>内部审计聚焦度：</b>低，仅在认为必要时进行</p>	<p><b>第 2 级——次级风险</b></p> <p>这是常见和比较会日常发生的风险。监测工作要做的是，确保持续地适当管理这些风险。</p> <p><b>风险程度：</b>低至中</p> <p><b>发生的可能性：</b>中至高</p> <p><b>处理办法：</b>监测风险程度</p> <p><b>控制活动类型：</b>预防</p> <p><b>内部审计聚焦度：</b>低，占审计计划的百分比最低</p>
		低	高
		<b>发生的可能性</b>	

上列图表采用风险评估进程中确认的内在风险和影响，说明如何在审计计划中处理风险。

请注意，内部监督事务厅内部审计司的预期成绩提到风险。而且，其绩效指标计量管理人员对“重要审计建议”的接受百分比。<sup>a</sup>

大会在第 56/246 号决议中确定了“重要”的定义，以确定重要项目，这个定义既规定了固定标准（例如，节省、收回 25 000 美元的阈值等），也规定了主观标准（例如，对进程的可计量改进）。大会还请监督厅进一步完善标准。企业风险管理和内部控制构架内的“重要”定义应倾向于相对的计量办法，这些计量办法采用大会同意的风险胃口和容忍程度，因此能够更好地体现管理阶层风险评估活动确认的风险的适当相对重要性。

---

<sup>a</sup> A/62/6(Sect. 29)，表 29.7，(b)和(c)项。