



内部监督服务司的报告

1. 按每年年初的惯例，以下阐述内部监督服务司下一年的工作总计划，供执行委员会规划、预算和行政委员会参考。
2. 本司的任务是提供独立、客观的鉴证和咨询服务，目的是使本组织的业务增值并得以改进。它通过采用有系统和有条不紊的做法评估和改进风险管理、控制和治理过程的有效性，以协助本组织实现其目标。

组织和范围

3. 本司设在总部，负责监督本组织各级和所有办事处。
4. 本司按照内部审计员协会颁布的国际内部审计专业实务框架开展工作。该协会制定的标准已在整个联合国系统采用，它们提供了独立的权威性指导，以确保有效履行监督职能。
5. 本司直接向总干事报告工作，开展内部审计，调查涉嫌违规和骚扰案件，并根据世卫组织评价政策协调行使全组织评估职能¹。本司能够充分和迅速地查阅本组织所有档案和接触所有人员，并有权审查本组织内的所有系统、程序、业务和活动。

预算和人员配备

6. 2013 年底，本司的人员配备是 20 个职位²（17 个专业职位和 3 个一般事务职位），与 2012 年相比多了 3 个职位。工作人员来自多个学科，其中包括在医学、公共卫生、

¹ 经执行委员会 EB131(1)号决定批准。

² 在起草本报告时，正在开展 5 个职位的招聘工作，这些职位招聘进展不一。

审计、会计、财务、信息技术、评估、法律、调查和企业管理方面具有专长的人员，这有助于本司审查规划和业务开展情况。本司分组开展工作，每个小组具备每项审查所需的有关技能。正在招聘的新职位包括，新增一名审计员和两名技术人员以应付绩效审查领域不断增加的工作量，并新增一个行政职位以辅助扩充后的工作团队开展工作。

7. 本司继续改进业务，努力在现有资源的范围内扩大内部监督的覆盖面并提高此项工作的效率。我们采取的措施有：继续改进本司的风险评估模型，以便更好地向风险最高的领域配置资源；重新设计案头审计和业务审计方法；提供简短的活动合规性审计报告；并实行电子工作文件管理系统。

8. 本司继续开展经总干事批准的关于在本双年度大幅加强内部监督服务司计划的第二阶段工作，但进展速度低于预期。开展这方面的工作是为了满足会员国、外审计员以及独立专家监督咨询委员会就国家办事处审计范围等表示的关注。2013年人力资源计划要求进一步增强本司的技术规划能力，为此将再增设两个专业人员职位，以应付在实行世卫组织评价政策后新增的工作量。

9. 2012-2013年增设人力后，本司扩大了对世卫组织国家办事处的覆盖范围，并向高级管理层提供了大量证据，列明了需要采取总体措施予以解决的频繁出现的控制缺陷和系统性问题。内部控制环境获得进一步重视，这加强了内部控制框架，并有助于增强总体问责制。

10. 为实施2014-2015双年度本司的工作计划，估计需要1270万美元的预算。这包括于2013年和拟于2014年增设职位所需费用以及实际人员和费用增加额。此外，本司将对由本司负责审计的联合国艾滋病规划署¹以及世卫组织其它实体（例如国际电子计算中心和国际药品采购机制等）收取审计费用。

审计和评估

11. 世卫组织的管理工作遵循以成果为基础的管理原则。2014-2015年规划预算和世卫组织改革进程提供了议程和战略方向，世卫组织中期据此开展工作并对取得的成果负责。在以成果为基础的管理框架的背景下，本司将通过开展审计和评估活动，继续评估和改进风险管理、控制和治理程序。将继续针对风险制定工作计划。2014年期间本司还

¹ 一名P5级专业职位的资金目前由联合国艾滋病规划署提供。

将集中关注一些重大行动，例如内部控制框架的实施、企业风险管理的推出以及世卫组织管理改革的效用等。

12. 世卫组织秘书处采用权力下放式结构。本司在计划并确定工作重点时考虑到各个责任制和问责制中心的地域分散性。在计划过程中，本司还注重其三个工作领域（审计、调查和评估）的相对重点。以此方式配置资源大致分为规划绩效、业务支持及特别注重采取行动培养评估文化。在计划中还预留了一些资源，以便为应对可能会被打断或推迟时间安排的意外事件提供必要的灵活性。

13. 为确保向风险最高的领域集中调拨现有资源，本司采用了一个风险评估模型。该模型有助于在确定年度工作计划重点时作出专业判断。此模型的三项基本内容是：根据全球管理系统数据库和总体管理风险登记簿确定审计范围；以连贯一致的方式应用一套加权风险参数以排定有关风险的名次；并针对具体的风险因素进一步筛选¹。本司还正根据文件 EB133/10 附件所列的“高级别全组织范围风险”以及编写中的较低级别风险登记簿确定对 2014 年工作计划草案的审计覆盖范围。工作计划的执行情况和相关调查结果应能反映出，在开展有关内部审计活动后，是否正切实缓解高级别风险。

14. **规划绩效。**2014 年期间，本司将继续确保针对国家办事处风险进行审计，并计划进一步重视对总部和区域办事处的选定重点规划进行绩效审计。对规模较大的规划，将结合对管理和业务支持的审查开展规划绩效审查。在国家办事处的实行情况证实，这一综合审计方法是行之有效的。本司采用这一方法可以发现规划风险和业务风险，并确定可能阻碍实现特定规划预期成果的任何其它问题。本司将所审查的规划或国家办事处的工作计划作为规划绩效审计工作的起点。一旦发现绩效问题，本司将评估为缓解相关风险而应开展的工作。

15. **业务支持。**在本组织内部运行的有各式各样的行政、财务、后勤与信息系统，对规划的执行提供支持。此类系统和跨部门职能需要在由规则、条例、政策和程序组成的内部控制结构中运行。同时，该结构各部分的运转需要做到高效、有效并且经济，以促进本组织开展首要的实现预期成果任务。本司将继续与秘书处一道开展工作，支持对实施内部控制框架和酌情推出企业风险管理情况进行评估。

16. 本司在确定 2014 年重点时，将进一步采用新颖的工作方式，在总部利用全球管理系统的工具和数据开展案头业务审查，对世卫组织国家办事处的业务和跨部门职能进行

¹ 文件 EBPBAC13/4 较详细介绍了这一风险评估模型；本文附件提供了风险评估模型参数。

审计。本司开发的用于确定最高风险领域的全球管理系统风险控制模型将与正在开发的内部控制和问责新框架挂钩；将进一步开展数据挖掘和分析工作；并更加重视跨部门职能的合规性和控制。

17. 企业资源计划。本司将于 2014 年继续努力确保与全球管理系统有关的重大风险已得到确认，并确保在整体控制环境中通过适当控制程序降低这些风险。

18. 评估。在执委会于 2012 年 5 月批准了世卫组织新的评价政策后，本司制订了新的评估指南，以进一步澄清作用和职责并将评估产品纳入全组织的评估政策框架。本司将采用定量和定性标准选定 2014 年评估主题。将考虑到目前关于开展分散评估的计划¹以及在世卫组织总体改革进程中会员国对此问题的指导。

调查

19. 本司调查所发生的涉嫌违规活动以及其它非正常活动，这有时需要打断或推迟已安排的审计工作。加强了调查工作人员的配置，但如前几年所报告的那样，调查骚扰指控需要本司投入更多的资金和人力。

20. 根据规定，经过内部检查程序，本司开展调查，有时还利用外部专长。向总干事或向有关区域主任报告调查结果，由总干事或区域主任决定应采取的行动。

实施

21. 本司监测其所有建议的实施情况，以确保管理层已经采取了有效行动，或者高级管理层已经接受了不采取行动带来的风险。本司的跟踪数据库向高级管理层定期报告所有尚未实施的建议，以更密切监督每项审计建议及其有效实施情况。根据会员国提出的具体意见，本司将继续努力缩短完成“高度优先”建议所需的时间，并制定关于如何实施单项建议的“行动计划”，从 2014 年起更准确地处理尚未实施的建议。

协调

22. 本司将与外审计员继续维持密切的工作关系，尤其是协助其制订 2014 年审计计划。将计划定期举行会议，协调审计工作并避免工作重复。本司还将依靠泛美卫生局的工作

¹ 根据世卫组织评价政策提交各会员国审议的评估计划方案详见文件 EB134/38。

处理美洲区域的风险，我们将为此继续与泛美卫生局内部监督和评估服务司司长保持密切联系。本司还通过内部审计事务处代表会议、联合国评价小组和国际调查员会议，与联合国其它专门机构和联合国系统其它机构以及国际组织保持交往。

23. 本司将继续与独立专家监督咨询委员会充分合作，向其提供本司年度工作计划的详细情况以及所要求提供的审计和评估报告。该委员会向执委会规划、预算和行政委员会提供建议，并应要求就监督事项向总干事提供建议。独立专家监督咨询委员会有权查阅世卫组织的所有文件和档案。

不断改进运作

24. 本司将继续努力通过注重职员发展的若干内部项目、相关政策和方针以及采用优良方法和程序提高业务绩效。将举行定期内部计划会议协调审计工作，并不断实施改进项目以优化努力和资源使用。

25. 根据世卫组织改革进程的目标，将按计划于 2014 年期间继续加强内部监督服务，为实现进一步全面保障国家级适当风险和控制环境的较长期目标奠定坚实的基础。

26. 本司采用联合国以及私营部门许多内部审计单位目前应用的商业性审计软件程序，以增强每次实地审计任务的管理、计划和执行。这一环境将有助于提高审计、调查和评估文件的质量以及工作记录的有效性。

27. 为评估本司总体遵循内部审计员协会颁布的国际内部审计实务准则的情况，本司于 2013 年 9 月和 10 月根据该协会的准则开展了自我评估质量保障审查工作，并将于 2013 年底进行外部核查。

规划、预算和行政委员会的行动

28. 请规划、预算和行政委员会注意本报告。

附件

风险评估模型参数

内部监督服务司选定了下列与监督工作有关的风险因素，认为它们是评估各个可审计实体（预算中心层面）对本组织在实现各项目标上面临的风险所起影响的最适当参数。

总部和区域办事处预算中心

- 2012–2013年预算拨款¹
- 2012–2013年（迄今为止）预算拨款实施率
- 内审计和外审计以前的审查
- 支持实现与卫生有关的千年发展目标
- 规划预算确定的工作人员人数
- 目前可以获得的相对于规划预算而言的工作计划优先任务数目
- 前两个双年度经批准的预算拨款的变化
- 2012年清廉印象指数（国际透明组织）
- 脆弱国家（世界银行编写的脆弱国家综合名单）
- 以前的审计结果和关于残余风险的结论
- 以前的监督报告（调查）
- 管理层反馈/特定关注领域

对国家办事处应用了更多参数，其中包括：

- 主要工作人员（世卫组织国家办事处主任）在职期限
- 分办事处数目
- 参与多捐助者信托基金和/或获得全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金的捐款

对“跨部门”职能领域应用的参数：

- 全组织风险登记簿 – 风险评估 – 影响
- 全组织风险登记簿 – 风险评估 – 概率
- 以前的审计结果和关于残余风险的结论
- 特别审计风险（调查）
- 支出/投资水平
- 自动化水平（主观）
- 内在风险（主观）
- 特别审计风险（调查）
- 管理层反馈/特定关注领域。

= = =

¹ 目前尚无法通过全球管理系统获得 2014-2015 双年度规划预算的信息。