



世界卫生组织

执行委员会  
规划、预算和行政委员会  
第九次会议  
临时议程项目 4.1

EBPBAC9/5  
2008年11月20日

## 内部监督服务司的报告

### 引言

1. 以下阐述了内部监督服务司的情况以及本司 2009 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。它通过采用系统和有条不紊的做法评价和改进风险管理、控制和施政过程的有效性，帮助本组织实现其目标。一般管理部门目前采取了行动，加强其风险管理程序。这项行动一旦完成，也会使本司能够将现在的工作重点更加有效地放在最大风险暴露方面。
3. 为确保独立性，本司设在总部，负责监督本组织各级和所有办事处。本司大致按照与全球资源配置同样的比例，在总部（30%）和区域办事处（70%）之间开展工作。

### 内部监督服务司

4. 本司按照内部审计员协会颁布的专业实务框架开展工作。这些标准已在整个联合国系统采用并提供独立的权威性指导，以确保监督职能的有效性。
5. 本司直接向总干事报告工作，开展内部审计，调查涉嫌不符合规定的活动，并进行规划评价。本司获准毫无限制地查阅所有档案和人事，并有权审查本组织内的所有系统、程序、业务和活动。
6. 本司的人员配备是 17 名职员，其中 15 名为专业人员职位。本司承担的责任以及侧重对世卫组织核心工作的监督，使得需要配备目前这种多学科团队，其中包括在医学、公共卫生、会计与财务、信息技术、法律、评价和企业管理方面具有专长的人员。针对每个项目设立特别工作小组，发挥小组成员的技能，使每项任务产生协同效果。

7. 要完成 2009 年的监督工作计划，需要配备足够的人力和财务资源。两个空缺职位的招聘工作正在进行之中。预计到 2009 年年中所有的职位可填补到位，并且已为 2008-2009 年双年度的职员费用提供了足够资金。本司在履行责任时，除其他之外还会发生差旅、顾问和业务供应方面的运作费用。现在，本司的预算尚未获得足够的资助，以支付 2009 年的计划开支。但是，本司预计届时将会得到资助，使有意开展的工作得以延续。

## 事业单位风险管理

8. 事业单位风险管理属于一种程序，它帮助实体在实现其目标过程中避免跌入陷阱，同时在原则上应对监督工作计划带来指导。本司曾在以往报告过一般管理部门在风险管理方面存有的缺陷，也报告过世卫组织需要在此领域达到更高水平的正式化<sup>1</sup>。该部门提到，将把风险管理程序纳入现行管理结构<sup>2</sup>，但是本司尚未收到实施计划。尽管认识到实行全球管理系统带来的各种困难，本司仍认为缺乏有条不紊的风险管理是不够谨慎的，同时注意到这一问题对制定监督工作计划带来的限制。

## 审计与评价工作计划

9. 以成果为基础进行管理的原则指导了世卫组织的管理过程。第十一个工作总规划和 2008-2013 年中期战略计划提供了议程和战略方向，世卫组织据此开展工作并对取得的成果负责。本司必须对以成果为基础的管理框架的适用情况进行评估，通过实施审计和评价活动，寻求评价和改进风险管理、控制和管理程序。

10. 世卫组织是权力下放式组织，具有不同的在地域上分散的责任制和问责制中心，这在计划并确定本司工作重点时必须予以考虑。需要具有灵活性，为了应对意外事件，定期安排的工作可能会被打断或推迟。

11. 本司的重点将放在结构、系统和程序方面，这些成为实现成果的基础。这种方式可大致分为规划绩效和业务支持。

12. **规划绩效。**对规划审查制定工作计划是规划绩效审计工作的起点。本司采用以风险为基础的方法，确定可能会阻碍实现成果的绩效问题，并评价管理此类风险需要落实的工作。

---

<sup>1</sup> 见文件 A59/33，第 3 段、A60/34，第 28 段，以及 A60/47，第 3 段。

<sup>2</sup> 见文件 A61/25，第 55 段。

13. 在选择需审计的规划时，本司采用诸如组织和合作伙伴重点、资源配置、内部控制环境、地域平衡以及特定的管理要求等标准。在此基础上，本司做出 2009 年间在总部和区域办事处对选定的规划开展绩效审计的计划。就国家办事处而言，由于该办事处属于分立的问责制单位，绩效审计将结合业务支持的审查来进行。此种工作方式考虑到了可能会阻碍实现与国家办事处相对应的预期成果的规划和运作风险及其他问题。

14. **业务支持。**在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。此类系统需要在由规则、管制、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，以促进本组织的规划执行这一首要任务。为了评估风险管理程序和内部控制情况，本司将在 2009 年确定需要审计的业务支持内容，以供选择。本司采用诸如预算价值、内部控制环境和管理要求以及地域平衡等一系列标准，分配审计资源。对所选领域的约定款项做出风险评估，决定了每项审计工作的范围，并寻求做出保证，使得各种风险都得到认识并加以处置。

15. 现行的全球管理系统、随之启动的用以处理会计往来的全球服务中心以及工作程序的变化，对本组织带来了很大风险，在行政方面带来了挑战。鉴于这些活动十分重要，本司将在 2009 年加大工作力度，评估是否已经确定与之相关的重大风险，以及是否作为整体控制环境的内容，已经建立了关键控制并有效发挥作用。

16. 将对审计职员进行培训，发挥其使用新系统具有的能力，以增进审计效率和效果。尽管本司具备审计方面的一般性信息技术能力，但将招用具有专长的专家，审查该系统的技术性内容，这是因为在内部保留具备这种专长能力的人员不够符合实际。

17. **评价。**本司将在 2009 年开展几项规划评价活动。将采用定量和定性标准选定这些项目的主题。本司在选定评价主题之前将尽可能广泛地进行协商。所选定的评价活动将包括规划和主题内容，一般是在全球和区域级。这项工作将力求提供对结果和汲取经验的分析。在决定评价的职责范围时，将采用诸如相关性、效率、有效性和持续性等规范性标准。

## 调查工作计划

18. 已经具备资源，调查职员涉嫌不符合规定的活动或其它非正常活动。这类调查通常是在接到反映时才进行实施，但是，当评估活动发现高危险境况时，可能会主动开展调查工作。如有必要，定期安排的审计工作可予打断或推迟，以应对不可预见发生的情况。

## 实施

19. 本司监测所有建议的实施情况，以确保管理层已经采取了有效行动，或者管理层已经接受了不采取行动带来的风险。将与一般管理部门合作，预留出充足的资源，以便能够对建议的实施情况进行审查和分析。

## 外审计员

20. 本司将与外审计员保持密切联系。计划定期举行会议，协调审计工作并避免工作重复。

## 规划、预算和行政委员会的行动

21. 请委员会注意本报告。

= = =