



世界卫生组织

执行委员会
规划、预算和行政委员会
第十一次会议
临时议程项目 7.1

EBPBAC11/4
2009年11月5日

内部监督服务司的报告

1. 以下阐述了内部监督服务司 2010 年的工作总计划。
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。

组织和范围

3. 为确保独立性，本司设在总部，作为总干事办公厅的一项职能。本司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（70%）开展工作。
4. 本司的人员配备仍然是 17 名职员，其中 15 名为专业人员职位。人员配备构成一个多学科团队，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。这使本司能够对规划和实施两方面的问题提供监督。针对每个项目设立特别工作小组，发挥小组成员的技能，为每项任务产生协同效果。
5. 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。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。
6. 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。本司获准没有限制地查阅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

7. 关于 2010 - 2011 双年度, 为本司调拨了 2008 - 2009 双年度估算预算的 94%。这一金额以及职员费用约 8% 的平均增长, 意味着资金供应不足以支付双年度的业务费用。预计在 2010 年初将出现空缺职位, 由此节约的部分资金将需要用于支付业务费用。因此, 下一个双年度中本司工作的范围和覆盖面将有所缩小。

审计与评价工作计划

8. 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。2006 - 2015 年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。在以成果为基础的管理框架的背景下, 本司将通过实施审计和评价活动, 继续评价和改进风险管理、控制和施政过程。

9. 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。

10. 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及评价。

11. **规划绩效。**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、绩效评估以及特定的管理要求等标准。在此基础上, 本司做出 2010 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。此种综合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它问题。

12. 对规划或国家办事处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。

13. **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, 以促进本组织的规划执行这一首要任务。在 2009 年, 根据以前的一份内部审计报告, 一般管理部门发起了

一项事业单位风险管理活动，结果制定了一个风险管理框架，目前正在对之进行审查。根据这项活动的信息并考虑到诸如预算价值、内部控制环境、管理要求、资产损失的风险以及地域平衡等一系列标准，本司将在 2010 年确定需要审计的一系列业务支持活动。对具体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。

14. 事业单位资源计划。2008 年 7 月，本组织在总部和西太平洋区域办事处引进了全球管理系统。在吉隆坡建立了全球服务中心以处理各项交易。由于认识到与这些事件相关的高度风险，本司开展了与系统、程序和结构相关的若干项目。这些项目的结果以及全球管理系统的实施现状及其于 2010 年在世卫组织其它区域办事处的实施工作表明本组织面临重大风险和挑**战**。作为一项优先事项，本司将继续高度重视寻求保证已确认这些重大风险，而且关键控制措施已到位并作为整体控制环境的一部分正在有效运转。

15. 评价。本司将在 2010 年开展几项评价活动。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所汲取经验的分析。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

16. 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

17. 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，或者高级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。

协调

18. 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。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，与联合国其它机构和国际组织交往。

规划、预算和行政委员会的行动

19. 请委员会注意本报告。

= = =