



世界卫生组织

执行委员会  
规划、预算和行政委员会  
第七次会议  
临时议程项目 4.3

EBPBAC7/5  
2007年11月29日

## 内部监督服务司的报告

### 引言

1. 以下提出关于内部监督服务司的信息以及本司 2008 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和得到改进。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。
3. 为确保独立性，本司以总部为基地，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，并反映本组织的风险状况。

### 内部监督服务司

4. 本司按照内部审计师协会颁布的专业实务框架开展其工作。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有效的内部监督。
5. 本司直接向总干事报告，开展内部审计和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 16 名职员，其中 14 名为专业人员职位。本司的责任与对世卫组织核心工作的监督重点使得需要具备目前的多学科团队，其中包括医生、会计、调查员、律师、评价员和行政人员。针对每个项目组建特别工作小组，运用小组成员的技能并创建适合每项任务的协调一致。

7. 2008-2009 年双年度的总部与区域办事处项目工作计划需要足够的人力和财务资源水平以确保有效的监督。所有职位有望在 2008 年初左右填补；已为 2008-2009 年双年度的职员费用提供了资金。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。

## 全球管理系统

8. 全球管理系统在整个组织采用一体化软件，代替许多原有系统，并增加广泛得多的功能。目前计划于 2008 年 3 月在总部并随后在所有区域办事处启动该系统，这方面的筹备工作需要程序和业务过程进行长期的重大组织变革。此类变革预计将持续进行。

9. 全球管理系统使本组织可以将行政服务合并于全球服务中心。该中心计划在全面投入运作时配置约 200 名职员，处理支付、工资、人力资源和采购交易，以及向全球管理系统提供技术与帮助服务台支持。

10. 该系统和该中心都面临风险和机遇，尤其是为了系统和中心的成功启动及随后的实施，必须完成许多具有时限的整合活动。许多内部控制机制也将予以重建。

11. 2006 年后期，本司自身进行了重整，以便加强信息技术审计内容。本司最近还通过聘用具有较强信息系统背景的职员，加强能力。尽管如此，由于在内部保持此类专长并不具有成本效益，仍需要外部的专业化特长以审查技术方面的内容。

12. 2007 年间，本司对全球管理系统进行了初审，以确定风险并评价系统启动的准备情况。随着实施工作的进展，本司将继续评价关键控制是否已经落实以及作为整体控制环境的部分内容是否有效发挥作用。此外，本司将在诸如数据转换、测试、基础设施、培训和过渡措施等与项目有关的领域开展工作。全球管理系统一旦在某处启动，重点将转至审查其中具备的特定手册和系统控制。在内部，将对审计职员进行培训，以审计新的环境并使用新系统的能力来提升审计效率和有效性。

## 实体风险管理

13. 本司注意到世卫组织在风险管理方面持续薄弱。本司尽管认识到这一具有挑战性的形势源自于一般管理部门中业务过程的变革，但是仍认为风险管理程序并不足够。尚不能充分确定和分析本组织承受风险的脆弱度，以及缺乏与计划监督覆盖范围的联系，这些都属于主要关注问题。

## 审计与评价工作计划

14. 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负责取得成果。监督作为问责制过程的一部分，必须符合以成果为基础的框架。本司工作因此将以世卫组织管理过程中的要素结构为基础，而该结构为成果链提供贡献。

15. 根据管理框架，本司将着重于作为产生成果基础的结构、系统和过程。此方式可大致分为规划绩效和业务支持。

16. 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，这在计划审计和评价工作时必须予以考虑。（以往，本司工作大致在总部、区域办事处和国家办事处之间平均分配）。然而，还是需要一定的灵活性，为了应对意外事件，定期安排的工作可能会被中断或推迟。

17. **规划绩效。**在规划绩效领域，工作计划充当审计工作的起点。本司评价计划的可行性并审查计划所列产生的成果。本司认为绩效是由计划、组织、实施、监督和报告组成的一个过程。本司采用以风险为基础的做法，确定可能会阻碍取得成果的绩效问题，并评价管理此类风险所需落实的工作。

18. 在选择需审计的规划时，本司采用诸如组织重点、资源配置、内部控制环境和管理要求以及地域平衡等标准。在此基础上，本司计划于2008年期间在总部、区域办事处和国家办事处中对选定的规划开展绩效审计。因为国家办事处是分散的问责制单位，对国家办事处的绩效审计将结合对业务支持的审查。此种做法考虑到了可能会阻碍提供国别预期成果的规划和运作问题。

19. **评价。**本司将制定2008年期间开展的规划评价主题清单。这些主题将采用特定定量标准和价值判断因素选定，正如绩效审计所采用的。本司在选定评价主题之前将进行尽可能广泛的协商。评价过程将包括规划和专题评价，一般是在全球和区域级。这些评价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、有效性和持久性等标准准则。

20. **业务支持。**在本组织内运行的行政、财务、后勤与信息系统支持规划提供。此类系统需要在由规则、条例和政策组成的内部控制结构中运行。同时，机构应是有效的、有效率的且经济的，以促进规划提供。对业务支持中不同领域的风险评价决定了工作范围。本司力求提供减少风险的鉴证，诸如不遵从控制和监管或在业务支持中缺乏效用或成本效益等风险。2008年，本司将开展行政、财务、后勤与信息系统审计。本司采用诸如预

算分析、内部控制环境和管理要求以及地域平衡等一系列标准，作为分配审计资源的基础。

### 调查工作计划

21. 将提供资源，调查职员涉嫌不符合规定的活动或其它非正常活动。鉴于工作性质，这类调查不可避免在临时权宜的基础上开展。在评价发现存在高风险的情况下可开展调查工作。如有必要，定期安排的审计工作可中断或推迟。

22. 本组织目前正在审查对职员冤情和涉嫌骚扰的处理情况。专业化调查是必要改进，本司因此有望承担此领域调查的责任，以往则由总部冤情调查小组展开调查。然而，如果此项提议要付诸实施，目前还缺乏必要的的能力，而且将需要新增专业职员资源。

### 外审计员

23. 本司将保持与外审计员的密切联系。计划定期举行会议以协调审计工作和避免重复努力。

### 规划、预算和行政委员会的行动

24. 请委员会注意本报告。

= = =