



世界卫生组织

执行委员会
规划、预算和行政委员会
第十三次会议
临时议程项目 4.2

EBPBAC13/4
2010 年 11 月 10 日

内部监督服务司的报告

引言

1. 以下阐述内部监督服务司 2011 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。考虑到与全球服务中心和全球管理系统等全球共同职能有关的风险，本司大致按照与总部和区域总体资源配置同样的比例，在总部和区域开展工作。
4. 本司的人员配备是 17 个职位（15 个专业职位和 2 个一般事务职位），其中 3 个专业职位目前仍无工作人员。工作人员来自多个学科，其中包括在医学、公共卫生、会计、财务、信息技术、评价、法律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实施情况。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。
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，它们提供了独立的权威性指导，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，调查涉嫌违规活动，并进行规划评价。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

7. 本司 2010 – 2011 双年度的预算为 7 400 000 美元。在本双年度开始时调拨了其中 94% 的资金。在编写本文件时，尚有 378 000 美元的资金缺口，为此将通过提高效率以节省资金以及/或者通过收取服务费填补资金缺口。

审计与评价

8. 世卫组织的管理工作遵循以成果为基础的管理原则。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。为了应对意外事件，定期安排的工作可能会被打断或推迟，因此需有灵活性。

10. 本司的重点将放在据以实现成果的结构、系统和程序方面。这种方式可大致分为规划绩效和业务支持及评价。

11. 本司建立了总体风险评估模型，据此评估在确定年度工作计划重点时作出的专业判断。此模型的基本内容是，分三步确定相对风险最高的领域。本司首先根据全球管理系统数据库来确定审计范围。然后以连贯一致的方式对数据库应用一套加权风险参数（见附件），对审计范围内可予审计实体的有关风险进行排名。最后，在初步排定风险名次后，针对具体的风险因素（如已知错误/欺诈事件等）、管理要求或参与“一体行动”试点项目情况，进一步筛选可予审计实体。此项评估可保障本司向风险最高的领域集中调拨现有资源。

12. **规划绩效。**在选择可予审计的规划时，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 2011 年期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。

13. 所审查的规划或国家办事处的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。

14. **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，以促进本组织开展首要任务，即执行规划。

15. 本司在确定 2011 年重点时，将监督在世卫组织其它领域推广一般管理部门开展的企业风险管理工作和风险管理框架，并将在选择待审计的业务支持活动时考虑这方面的工作结果。对具体领域的约定款项进行风险评估，确定每项审计工作的范围，并寻求做出保证，使各种风险得到确认和处置。

16. **企业资源计划。**2008 年 7 月，本组织在总部和西太平洋区域办事处开始实行全球管理系统。欧洲、东地中海和东南亚区域于 2010 年 1 月采用该系统。非洲区域预计将于 2011 年采用全球管理系统。采用这一系统将对这些区域和国家构成新的挑战，并将增加吉隆坡全球服务中心的交易处理量。本司将于 2011 年继续寻求保证重大风险已得到确认，而且关键控制措施已到位并作为整体控制环境的一部分在有效运转。

17. **评价。**本司正在审查其评价指南，以进一步澄清作用和职责并将评价产品纳入全组织的评价政策框架。本司将采用定量和定性标准选定 2011 年评价主题。本司在选定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，此外还将分析结果和经验教训。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

18. 本司调查所发生的涉嫌违规活动或其它非正常活动。这有时需要打断或推迟已安排的审计工作。虽然已有资源开展这些调查，但世卫组织自 2010 年 9 月起实行的经修订的预防骚扰政策将需本司投入更多的资金和人力，为此需在 2011 年工作计划中考虑这一因素。

19. 根据此项经修订的政策，在非正式解决办法不可行或不适用的情况下，可向内部监督司司长提出正式申诉，由其确定是否应予调查。本司将按照调查程序开展这类调查，

必要时还可利用外部专长。将向总干事或区域主任报告调查结果，由总干事或区域主任向全球咨询委员会转交报告，以便该委员会就应采取的行动发表意见。

实施

20. 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。将在 2011 年推出并与一般管理部门合作维持一个经调整的数据库，以确保更密切地分别监督每项建议及其有效实施情况。

协调

21. 本司将继续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。

22. 本司将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价报告。该委员会于 2009 年 5 月成立¹，于 2010 年 4 月举行首次会议。独立专家监督咨询委员会的作用是向执委会规划、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充分查阅世卫组织的文件和档案。

对本司的外部审查

23. 在 2010 年 9 月期间，外审计员审查了本司的绩效。对本司的审查范围包括任务授权、审计规划、审计开展情况、报告、资源管理和后续活动等。在拟订本文件时，外审计员的报告尚未公布。将酌情考虑和实施旨在提高监督职能效率的各项建议。

不断改进运作

24. 本司将继续开展于 2010 年发起的工作，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。计划举行定期内部会议协调审计工作，并不断实施改进项目以优化努力和资源使用。

规划、预算和行政委员会的行动

25. 请规划、预算和行政委员会注意本报告。

¹ EB125.R1 号决议。

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。

- 2010–2011 年计划费用
- 2010–2011 年预算拨款
- 2010–2011 年（迄今为止）预算拨款实施率
- 2008–2009 年支出
- 内审计和外审计以前的审查
- 世卫组织经批准的规划预算重点
- 支持实现千年发展目标
- 相对于规划预算而言的工作人员人数
- 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

对世卫组织国家办事处应用了更多参数，其中包括：

- 清廉印象指数
- 主要工作人员在职期限
- 分办事处数目
- 参与多捐助者信托基金
- 冲突国家/脆弱国家

= = =

* 目前无法通过全球管理系统获得非洲区域办事处的信息。