

世 界 卫 生 组 织

执行委员会
规划、预算和行政委员会
第三次会议
临时议程项目 4.2

EBPBAC3/3
2005 年 12 月 12 日

内部监督服务司的报告

前言

1. 以下提出关于内部监督服务司的信息以及本司 2006 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、客观的保证和咨询服务，目的是使本组织的业务增值和得到改进。它通过采用系统的遵守纪律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。它开展内部审计和调查涉嫌的不符合规定的活动，以及实施关于规划评价的政策。
3. 根据一项特别协议，本司向设在华盛顿哥伦比亚特区的泛美卫生组织提供监督服务和管理内部审计活动。

内部监督服务司

4. 本司直接向总干事报告，行使内部审计、调查和规划评价等广泛职责。为完成其工作，本司有权毫无限制地查阅所有档案和人事并能审查本组织内的所有系统、程序、业务和活动。
5. 本司执行内部审计员协会颁布的专业实务框架。这些标准已在整个联合国系统采用并提供权威性指导以确保内部审计和调查的有效实务。本司也执行联合国评价小组的联合国系统评价标准，它象征从评价协会、联合国和多边机构、政府间小组以及国家政府汇总的最佳做法。
6. 由于本司工作的中心在近几年已经扩大，工作人员的数量和技能同样已发生变化。

从 2003 年中开始，总干事指示本司承担规划绩效的审计和评价责任。为履行这些新的职责，设立了 3 个职位（1 名医务官员和 2 名评价官员）。工作人员和评价技能方面的这一增加补充了在筹资、业务、行政和舞弊调查等领域的现有审计能力。

7. 虽然本司目前拥有的技能大体上与技术需求相一致，但是由于与规划绩效审计和评价有关的更多责任、世卫组织预算和活动的扩充、南亚地震和海啸以及伊拉克重建等外部事件、对更多审计服务的管理要求、对舞弊和工作人员不当行为的“零容忍”做法以及全球管理系统的实施，目前要求本司开展的工作量和复杂性已经增加。这表明需要进一步加强能力。

8. 因此，总干事已为 2006-2007 双年度调拨补充资金。财政资源的增加将使本司能资助目前已编入建制的所有职位，设立 3 个新的职位以及有资源在需要时用于雇用顾问。本司 2006-2007 双年度期间计划的工作人员配备为 14 个专业人员职位、3 个一般事务人员职位和 1 名司长。正在为 4 个专业人员职位进行招聘，目的是尽快填补这些空缺。本司机构表作为附件附后。

奖研金评价：后续行动

9. 委员会在其第一次会议上审议了关于评价世卫组织奖研金规划的报告并要求应向其第三次会议提供一份后续报告。确定实施评价产生的建议方面进展的工作应在 2005 年底之前完成¹。本司将向委员会第三次会议提交关于目前状况的口头报告。

区域办事处舞弊和地方采购审查

10. 本司调查了一起重大指控的舞弊，在此向委员会并为透明起见提供信息。

11. 在一个区域办事处定期安排的审计开始时，本司对工作人员表达的怀疑作出反应并对地方采购计算机和办公设备消耗品展开调查。

12. 调查结果确定，世卫组织的采购规则和程序未受到尊重，导致与从确定的供应商那里可随时获得的价格相比，本组织损失约 275 000 美元。造成这一损失的原因是缺乏竞争性投标和分段订货以避免采购控制限额。

13. 本司已完成调查并已将此事提交区域主任以便确定适当的惩戒行动。

¹ 见文件 EB115/45，第 75 段。

14. 本组织容易受到与所有区域的地方采购有关的类似风险的危害。因此，本司已承诺在 2005 年底之前审查区域的地方采购。这些审查的汇总结果将向有关区域官员报告。

评价儿童和青少年健康

15. 本司在 2005 年工作总计划中报告了将就选定的一项专题开展全球规划评价¹。根据世卫组织全球重点及与千年发展目标的相关性等标准，选定儿童和青少年健康领域为评价的专题。

16. 评价的目的是系统评估世卫组织这一领域的目标实现情况和深入了解该工作领域的相关性、效率、有效性和可持续性。

17. 已完成分析和现场工作并且正在草拟评价报告。

2006 年工作总计划

18. 本司的工作范围由各处室组成并包括总部规划、服务和职能；区域办事处；世卫组织代表处和联络处；联合国艾滋病规划署、国际计算中心及抗艾滋病、结核和疟疾全球基金秘书处；非洲盘尾丝虫病控制规划；以及国际癌症研究机构。

19. 利用这一结构为指导，每年开展风险评估以确保本司的重点与本组织的风险保持一致。同时，对舞弊风险状况进行审查。关于评价的准则明确了在双年度期间开展的评价类型。这些评估还包括高级管理层的意见，其结果随后用于确定现有资源的具体分配。将向总干事提交最后的详细工作计划。

20. 2006 年的工作计划以当年设想的增加工作人员配备为基础。预期在 2006 年初将填补若干职位并将相应修改详细工作计划。

21. 本组织的风险状况历来表明，本司的工作应大致在总部、区域办事处和国家办事处之间平均分配。需要有一定的灵活性，并且定期安排的工作可根据情况的发展中断或推迟。下列摘要计划按审计域的主要职能或组织类目提出。

22. **总部规划、服务和职能。**将越来越强调技术规划的绩效审计。一般而言，工作的实质注重于实现预期成果方面的进展。还将开展财政和行政职能方面的工作，这项工作的

¹ 文件 EBPBAC1/3，第 36 段。

侧重面更为狭窄并努力评价风险管理和控制。最后，除了对现有系统已计划的工作，还将处理与新的或改进的信息系统相关的风险。

23. **区域办事处。**总体来说，区域办事处审计的范围由计划、实施、行政和会计职能以及办事处作为国家办事处问责中心的作用方面存在的风险水平决定。这项工作力求提供保证，使实现既定目标方面涉及的风险得到确认和减轻。此外，将在评价该工作规划的内部控制结构的框架内审查各区域办事处的业务活动。

24. **世卫组织代表处。**本司继续根据国家办事处在世卫组织与其会员国之间合作中的重要性对其进行审查。审计范围将注重于世卫组织国家代表处的相关性、效率、有效性和适宜性。这方面的工作需要审查办事处活动的所有方面并包括与管理过程和计划、规划实施以及审查和监测有关的问题。根据其风险程度，国家办事处还需接受并经选定对其行政和财政职能进行审查。

25. **联合国艾滋病规划署、抗艾滋病、结核和疟疾全球基金和国际计算中心秘书处；非洲盘尾丝虫病控制规划；以及国际癌症研究机构。**所有这些机构均在世卫组织的控制结构内开展行政业务并在偿还的基础上由本司进行审计。将与各机构的首长协调审计工作并向他们报告结果。

26. **调查。**将为调查不符合规定的活动提供资源。这项工作主要随着具体情况的发展在临时权宜的基础上予以处理。在评估发现存在高风险的情况下可开展有预见性的调查工作。如有必要，定期安排的审计工作可中断或推迟，以便提供必要资源应对调查需求。

27. **评价。**在与六个区域办事处的规划管理主任进行讨论之后，本司已接受在 2006 年期间对世卫组织合作中心开展一次全球评价。此外，在当年将继续对世卫组织代表处的工作进行规划和专题评价。

外审计员

28. 本司已与外审计员建立并将保持密切联系。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

29. 请委员会注意本报告。

附件
内部监督服务司

= = =