



世界卫生组织

执行委员会  
规划、预算和行政委员会  
第五次会议  
临时议程项目 4.1

EBPBAC5/4  
2006 年 12 月 7 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 2007 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。
3. 本司直接向总干事报告，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。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。

### 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. 根据 2004 年 1 月制定的一项特别协议，本司向设在哥伦比亚特区华盛顿的泛美卫生组织提供监督服务和管理联合内部审计活动。2006 年 8 月，区域主任修改了这一协议，指出她打算为泛美卫生组织设立独立的监督职能。无论是否有任何泛美卫生组织监督职能，本司今后将确保以与其它五个区域办事处相同的方式对世卫组织美洲区域办事处进行监督。
6. 本司于 2005 年早些时候完成了战略方向和能力审核。它强调了本司的战略方向与本组织的战略方向直接有关并确认已正确地将工作人员的核心职能和能力与本司的需

求调整一致。

7. 但是,2006年期间的事件造成有必要审查本司的结构。全球管理系统的实施将要求开展重要的审计审查,并且其使用将极大地改变本司开展工作的方式。它的调查职能在工作量和技术复杂性方面已经增加。本司在规划绩效领域的工作已查明需要对分离单位的审计增加一个财政和行政组成部分,以便提供一项整体方针。所有这些因素确认本司的结构需要改变。

8. 因此,在2006年10月对本司的结构重新进行了调整,以便适应目前的需求。为提供所需的灵活性,所有审计和评价职位目前均向一名专职主任报告,他将利用这些多学科资源建立特别小组,对特定工作项目作出迅速反应。同时,已指定一名资深工作人员领导本司在系统和技术领域的工作。最后,本司继续寻找一名具有法律背景的个人以便管理调查职能。该新的结构更为横向,并减少行政工作。

### **世卫组织相关办事处的监督**

9. 存在着若干与世卫组织有关的机构,规定在世卫组织的控制结构内开展行政业务并受制于本司的审计。这些机构包括联合国艾滋病规划署,抗艾滋病、结核和疟疾全球基金,国际计算中心,国际药品采购机制,非洲盘尾丝虫病控制规划以及国际癌症研究机构的秘书处。

10. 指导世卫组织与这些机构之间关系的谅解备忘录通常规定在偿还的基础上由本司进行审计。全球性审计工作可包括这些实体的交易(例如财务、人事),并且免费提供。但是,这些实体的特定审计由本司开展并按计时工资开列账单,或者外包并由该项工作的接受者偿还。世卫组织对本司开展的工作收到的偿还款不由本司获得。

11. 近几年,这些机构的数量和复杂性已经增加,并且本司今后可能不能满足对内部监督覆盖范围的最低需求。虽然世卫组织对本司开展的工作得到经济补偿,但对世卫组织相关实体的审计工作所花的时间减少了可用于世卫组织内工作的人力资源。外包工作保持了世卫组织可利用的审计时间,但是通常必须与接受者商定服务的资金供应和时间安排,有可能损害审计过程的独立性。在临时权宜基础上使用短期工作人员替代用于世卫组织相关实体的审计时间并不可行。

12. 本司以风险为基础计划其工作。但是,由于对可获得的资源的竞争需求,本司并非始终可能充分地处理世卫组织相关实体的风险。与这些实体以风险为基础的需求相比,在某些情况下,用于这些实体的工作可能不够。虽然这些实体自己面临各种业务风险,但是由于其与相关实体的关联以及相关的行政责任,世卫组织也冒着固有的危险。

13. 本司将继续与这些实体联络，努力在既不丧失独立性又不减少世卫组织可利用的审计资源的情况下，向它们提供以风险为基础的审计覆盖范围。但是，在找到解决办法之前，如果发生冲突的重点或缺乏资源，本司将趋向于对世卫组织有关风险作出迅速反应的工作。如果在审计覆盖范围方面出现不可避免的差距，本司将通知有关机构的行政首长。

### 规范性工作

14. 除了开展核心监督工作之外，本司通常与秘书处其它小组合作，对规范性工作作出贡献。本司发表准则以说明本组织范围的评价职能并就其执行的不同方面提供指导<sup>1</sup>。同样，在向所有工作人员传达的一份文件中描述了调查过程<sup>2</sup>。本司与秘书处其它部门一起积极参与了一个加强机构完整性的项目，并且就本司而言，制定了一份调查程序手册和合作制定一项政策以保护“揭发者”<sup>3</sup>。最后，本司委托一家咨询公司审查世卫组织的企业风险管理需求并就在秘书处设立这一职能可使用的方法提供详细信息。

### 2007 年工作总计划

15. 本司的工作范围由分离单位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；以及某些世卫组织相关机构和实体。

16. 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。

17. 2007 年的工作计划以当年设想的全部工作人员配备为基础。本司将在 2006 年期间完成若干职位招聘，这将为 2007 年工作计划提供补充人力资源。

18. 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。

19. **总部规划、服务和职能。**将继续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，这项工作的侧重面更为狭窄并努力评价风险管理和控制。

<sup>1</sup> 文件 WHO/IOS/06.2。

<sup>2</sup> 调查过程。总干事办公厅，2006 年 7 月。

<sup>3</sup> 准则：开展调查和编写调查报告。内部监督服务司，2006 年 10 月。

20. **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。

21. **世卫组织代表处。**本司继续根据国家办事处在秘书处与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管理过程在国家的相关性、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计划、规划实施以及审查和监测的管理职能有关的问题。根据其分离单位审计的整体方针，对国家办事处的审查还包括行政和财政职能。

22. **全球管理系统和信息技术。**本司将于 2007 年开始显著扩大其与计算机系统和信息技术有关问题的覆盖范围以及大量增加其自身使用信息技术以提高其审计工作的效率和有效性。鉴于其对许多世卫组织程序的显著影响，全球管理系统将受到特别注意。

23. **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。

24. **评价。**本司将制定当年期间评价主题清单。这些主题将采用特定定量标准和判断因素选定。本司将在最后选定评价主题之前与有关的利益攸关者协商。评价工作将包括全球和区域级规划评价以及国家办事处工作评价。

## 外审计员

25. 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

26. 请委员会注意本报告。

= = =