



财务事项

内审计员的报告

作为卫生组织改革过程的一部分，总干事为内部审计和监督事务部确定了新的职责，其中包括规定向理事机构提交关于事务部活动及其报告后续行动的总结。现提交第一份报告供卫生大会参阅。请大会注意本报告。

引言

1. 《财务条例》第10条—“内部监督”要求总干事在本组织内坚持内部审计制度。直接向总干事负责的内部审计和监督事务部在1996年12月得到了显著的加强。当时，为了提高透明度和加强责任制，总干事宣布修订事务部的职责，明确规定了其权力、职能范围和责任。职责中规定对事务部主任的任命和解聘需要进行协商，并需要对理事机构提交某些方面的报告。这是事务部对卫生大会提交的第一份报告。
2. 事务部通过内部审计、调查和检查，审查和评价各组织层次上开展活动的情况。这项工作预计可有助于达到卫生组织的目标并以合理的代价加强可靠的内部监督。更具体地讲，事务部审查和评价会计、行政和业务控制情况；确认与既定政策、计划和程序相符的程度；确定资产报帐和避免损失的情况；评估为防止欺骗行为、浪费和违法行为而采取的措施；确认财务和管理数据的可靠性；以及评价负责、有效和节约地使用本组织资源的情况。
3. 根据其职责，事务部定期检查总部的财务职能和帐户情况、技术规划的行政和管理业务以及辅助部门的业务。每年前往所有六个区域办事处以及选定的国家办事处和中心进行审计。此外，按需要对接受资助的机构进行审计，并在临时权宜的基础上开展全世界范围内的调查。

4. 除了主任的职位之外，事务部目前的编制包括八个专业审计员的职位。其中一个职位目前空着，但正在进行招聘。事务部不但对卫生组织，而且对泛美卫生组织负有审计责任。因此，在华盛顿（哥伦比亚特区）和日内瓦总部都驻有审计员。

1997年审计结果

5. 1997年的审计结果表明，卫生组织的总体内部监督制度是适当和有效的。事务部认为，在正常开展工作的过程中，目前的内部监督制度可防止或揭露重大的不符合常规行为。但还是，确认了总干事及其工作人员通过加强努力可强化控制并提高效率、效益和金钱价值的特定领域。具体情况介绍如下。

6. **总部的预算职能。**在改革过程的前提下审查了这项职能。审计工作中注意到预算制定中的重点转移，新的重点为目标和结果。它确认有必要在行动计划内注明具体活动应负更大程度的责任，并建议所有规划管理人员对预算开支和实际开支之间的重大差异进行定期检查。它进一步确认有必要建立有限的、以零为基础的预算制定程序，并使之与发表的每一份新的工作总规划相一致。

7. **规划支持费用：**对内部控制回收支持费用的工作进行的检查确认这方面的工作令人满意。但是，对回收工作中造成例外的某些内在因素是否还有存在的意义提出了疑问。检查的结果还表明，有必要对回收规划支持费用过程中出现的差额进行监测。

8. **评价总部人事职能：**在1997年初，事务部发表了关于评价总部人事职能的一份报告。委托一个外部咨询公司（Price Waterhouse）协助事务部完成该项目的技术部分。检查的目的是确定总部人事司在达到卫生组织人力资源战略目标和业务需求方面的效率和效益程度。这次检查评估了战略、结构、政策制定、管理和人员配置以及服务的费用、质量和反应能力等领域。

* 评价工作的总体结果揭示，在组织人事职能和履行各项关键程序方面都存在需要纠正的重大弱点和问题。

* 具体地说，主要的结果揭示：(1)制定战略很慢，用户对人事司在这一领域内的

能力表示怀疑；(2)人事司的结构为上层过份臃肿，人事服务用户联络人不明确，复杂的程序由不同的单位分担，而且没有政策研究和分析能力；(3)人事司具备良好的行政管理人员，但不能把用户作为重点；(4)需要加强领导、战略思维、业务计划、工作管理和交流等领域；(5)需要建立工作量管理制度和检查工作表现的有效制度；以及(6)缺乏职业发展战略。

- * 在进行审计之后一年的1998年初，事务部进行了一次后续检查以确认对报告中所包含建议的实施情况。它注意到，在开展行动加强业务效率、以用户为重点和需求评估方面，人事司取得了进展。但是，纠正人事司组织工作及其重点活动领域中弱点的过程尚在进行之中，将需要由事务部在较晚些时候再次进行检查。

9. 卫生组织区域办事处：在卫生组织所有六个区域办事处进行了审计检查。审计结果建议改进各业务领域内的节约、效率和效益，财务管理，人力资源，以及与国家的技术合作。需要加强努力以确保奖学金和当地培训规划的有效性与责任制。同样，在落实合同和技术服务协定的期望结果方面，应当提高警觉。需要强调使用行动计划作为有效监测责任制和结果的手段，而且改动预算活动的理由必须更加明确。加强对预支、报销、盘存、定额备用金支出和人员费用的财务控制并修改处理这些交易的业务程序，可增加节约并提高效率。在信息学领域内，有一个区域确认了表示存在风险的征兆，涉及应用开发的情况以及检查保密措施的必要性。

10. 卫生组织代表处：对4个区域中选定的9个卫生组织代表处进行的检查表明，通过在行动计划中纳入强调各项活动有效性和持久性的重点，可加强代表处的效率。适当修订情报系统，与各国卫生部协力加强责任制，并由区域办事处授予更大的权力，可以使代表处进一步受益。其它的建议包括工作人员采取更加积极主动的态度，开展全面的监测活动，各区域办事处同步进行报告并提供有条理的反馈。

11. 非洲区域办事处的电信和计算机化：在撤离布拉柴维尔之前进行的检查确认，非洲区域办事处在获取现代计算机和卫星通讯设备等有形基础设施方面取得了良好的进展。但是，为了尽量扩大这方面投资的效益，建议区域办事处显著地加强对信息学的支持和行政管理。检查结果进一步建议区域办事处增加与总部的联络和交流，以便更充分地利用能获取的专门技术和支持服务。

监督活动

12. **制药公司的捐款**：开展了检查以确定一名职员关于制药公司向总部一个司提供捐款的指控是否成立。已证明提出的指控是没有根据的，并表明资金的获取和使用符合条例的规定。

13. **总部规划**：由于内部指控工作人员滥用职权，对总部的一个重大技术规划进行了全面的审计检查。调查表明具体的指控是没有根据的。但是，发现了一些值得关注的问题，并已向总干事报告以供其考虑。目前正在进行审查。

后续工作和实施情况

14. 事务部通过系统的后续工作程序，监测管理部门实施审计建议的情况。此外，在以后前去进行审计的时候，还要核实所报告的实施情况。在1997年期间，管理部门通常积极地接受提出的建议，事务部对重大审计问题的最后处理结果表示满意。

15. 管理发展委员会在其1997年10月的会议上认识到事务部的某些建议在本组织范围内可以有更广泛的适用性。据此商定，当审计报告中报告出现了值得全球关注的重大问题，有关高级官员可向委员会提出该问题，以便协助制定指导方针以实施提出的建议。

外审计员

16. 事务部与本组织外审计员保持密切的工作关系。在1997年期间，定期举行了协调审计工作的会议，以便确保有效的涉及面并避免工作重叠。此外，为了提高透明度，事务部有计划、有步骤地向外审计员提供了所有内部审计报告的副本以及事务部编写的其它有关文件。

卫生大会需特别注意的问题

17. 请卫生大会注意本报告。

= = =