



管理和财务事项

内审计员的报告

职权

1. 现转呈内部审计和监督司 2001 年的年度报告供卫生大会参阅。
2. 《财务细则》第 XII 条—内部审计，确定了内部审计和监督司的职权。第 XII 条第 112.3(e)段要求该司向总干事提供简要年度报告，其中涉及其活动、活动方向和范围以及所作建议的实施情况。《财务细则》还规定向卫生大会提交本报告以及认为必要的任何评论。
3. 通过内部审计、检查和调查的过程，该司审查和评估各组织层次开展活动的方式。其目的是适当保证各项活动有助于实现本组织的总目标和最终目标，而且没有显著的不正当行为。更具体地说，为了达到这一点，该司审查和评估会计、行政和业务控制机制；评价对本组织资源的负责、有效和经济的使用；确认遵照既定政策、计划和程序办事的程度；确定资产报帐和保护以免于损失的情况；评估为杜绝欺骗行为、浪费和违法行为所采取的措施；并确认财务和管理信息的可靠性。
4. 该司有权全面、自由和迅速地检查它认为与所审查主题有关的本组织内所有档案、财产、人员、活动和职能。

重点、程序和结果

5. 组织结构和相应的业务职能以及包括客观和主观因素的风险评估程序仍然是该司工作措施的基石。根据整体风险评估程序，该司确定了如下工作总计划：(a)区域办事处；

(b)世界卫生组织代表处；(c)总部各规划和职能；(d)信息系统；(e)调查和监督。然后通过额外的具体风险评估，在这些广泛的领域内分别确定了具体的重点。

6. 在所有这些工作领域内，一般的措施是对运行的选定控制系统进行审查，这些系统的设计目的是协助实现行动计划中规定的目标。为此目的，审查工作评估了实施活动的效率、效益和经济性；遵循规定和政策的情况；以及适用于特定工作领域的信息可靠性。

7. 该司审查了总部、区域办事处和国家办事处的行政、财务和管理程序。其中包括重点审查了总部财务服务的特定帐目结存和程序。在区域办事处，审查着重于规划活动的金钱价值、遵守程序的情况以及加强内部控制。金钱价值的措施同样适用于需要使用这种措施的特定总部规划。在国家办事处，审查着重于检查行动计划中所规定规划提供方面的实施效率和效益。该司现在已具体制定一个持续的全球项目，以便检查国家级运用共同战略的情况。该司还考虑到管理层关于在这一年期间审查特定规划或活动的要求。

8. 该司工作的结果是，向本组织不同层次的管理部门提出了建议，以便改进管理措施、效率和效益，并增加价值；使实施工作更加节约；遵循既定规定和政策；提高财务和管理信息的准确性和可靠性；对欺骗和不法行为采取行动。

该司的管理工作

9. 该司的人员配备资源为八名专业审计员的职位和一名司长的职位。根据一项特别安排，两名审计员继续驻在华盛顿（哥伦比亚特区）对美洲区域办事处和泛美卫生组织进行审计。专业职位得到两名一般事务人员的辅助，其中一人驻在华盛顿（哥伦比亚特区）。在整个 2001 年期间，所有职位都有人任职。

10. 为了确保充分的实施独立性，《财务细则》第 112.3 条规定，该司直接隶属总干事。在该司开展其工作的过程中，没有对其工作范围规定任何限制。

11. 作为该司为加强职员发展和维持其技能基础所做努力的一部分，其职员参加了各种内部学习班和外部培训规划。通过自学过程开展专业继续教育也是职员专业发展的一个主要组成部分。

12. 该司与本组织外审计员保持联系。与以往几年一样，一年中举行了定期协商以协调审计工作并避免地域覆盖面的重复和重叠。该司一贯向外审计员提供所有内部审计报告以及发表的其它有关文件的副本。

2001 年的审计结果

13. 2001 年期间所开展审计工作的结果表明,世界卫生组织整个内部控制系统继续提供适当的保证,在正常的业务过程中可防止或揭露实现其目标时的重大不正当行为。同时,必须承认管理思想和工作作风有所改变,转向更多地以结果为基础的规划。因此,必须更多地注意在整个组织范围内宣传责任制的概念。责任制的特征应当是在世界卫生组织的管理框架内以高效率、高效益和节约的方式达到期望的结果。该司继续将此作为其主要重点之一

14. 一年中进行的审计期间确认的重大问题和取得改进的领域按工作计划中概括的主要类目介绍如下。审计报告对问题领域进行介绍,在测试结果显示有充分有效的控制机制的地方则不作评论。

总部

15. **旅行**。对总部出差旅行的审计结论是,在整体上,有足够的控制机制以确保遵循既定的政策和程序。但是,可作出进一步改进以尽量实现费用节余并使本组织能最大程度地利用出差旅行。通过改进提前订票和选用议定票价中较经济的票价(尤其是在临时顾问旅行时),可进一步减少总部旅行支出。旅行处需要有更具战略性的工作重点并加强与其合作伙伴的相互交流。它应定期获取、分析和跟踪关于高价飞机票与可获得的正常票价相比情况和原因的信息。应探讨扩大旅行和会议管理系统界面的可能性。

16. **无烟草行动**。审计显示,随着项目活动转入第二个双年度,在世界卫生组织烟草控制框架公约等特定成就方面取得了及时进展。加强国家能力仍然是一个薄弱的活动领域,项目资金不足使之受到影响。为了实现既定的目标,可通过获得整个规划范围内监测和审查系统支持的战略规划结合过程,提高无烟草行动活动的效率和效益。该项目应制定一份战略图,规定其主要工作领域及其它利益相关方面的方向、作用和责任,以便加强相互结合。它还应制定战略性中期筹资计划并采用整个规划范围内的活动监测系统。

17. **合同审查委员会**。对总部合同审查委员会的审计结论是,按目前运行的情况,需要提高其有效性。总部的一般管理部门应规定合同审查委员会的目标和职权,从而使其工作范围、职能和组成合理化;把各种成套委员会合并成一个机构;建立委员会工作的中央档案室;并根据其规定的职权重新组织其组成。

18. **药物购置。**本组织需要加强有效质量保证制度并需要改进招标和预先确定资格的制度。作为一项原则，采购服务应运用世界卫生组织的证书计划并按批获取有关证书。它还应制定产品缺陷报告和样品质量检验的程序，并应最大限度地扩大供应商竞争。它应根据世界卫生组织基本药物标准清单，进一步制定用于自身采购目的的基本药物清单。

19. **重叠的聘用合同。**审计结果显示，世界卫生组织的有些短期职员持有在同一时期为本组织工作的多份合同书。目前的条例没有以足够明确的方式规定对多份合同的限制。未能利用相互联接的计算机系统以发现此类情况。此类信息虽然分别存在，但很少得到利用。应弥补这一漏洞。

区域办事处

20. **规划实施**（东南亚区域办事处）。我们注意到了规划实施方面的弱点，例如：(a)在重新规划的活动中，新、旧活动之间及其对预期结果的影响之间缺少联系；(b)合作伙伴的吸收能力以及不精确的活动费用估算程序影响了充分利用所调拨资源的能力；(c)不能始终明确显示选定的实施伙伴是最经济或最适当的。区域办事处必须采取步骤以加强规划实施。

21. **财务职能**（美洲区域办事处）。对有些财务职能内部控制机制的检查揭示：(a)需要更加明确地规定行政单位的权力和责任；(b)需要更充分的授权依据；(c)在有些情况下，承付款和支付款没有经签署的合同作为依据；(d)改进对未清偿承付款的审查程序；(e)需要改进对培训班和讲习班支出的费用估算；(f)由于使用一揽子授权，很难确定每项付款是否符合既定的条件。区域办事处需要坚持遵守控制机制。

22. **当地费用补贴**（非洲区域办事处）。需要提高国家免疫日开支内部控制系统的有效性，因为(a)承付款不涉及具体的工作计划或预算；(b)当实施了活动，不能及时获取财务报告或报告不完整；(c)出现超出最初批准的相当大量的超支；(d)支助人员缺少分工。同样，在向政府提供预付款时，需要改进监测系统以检查资金使用情况。区域办事处需要加强程序控制，以便加强责任制。

23. **支出控制和记录**（非洲区域办事处）。在现场级的支出领域内，需要改进各种内部控制。有时在处理一些定额备用金收益时，有显著的拖延。需要加强未清偿开支的追踪工作，而且由于缺少监测系统，不能适当保证了解预付款的使用情况并回收未使用的结余。

24. **采购**（非洲区域办事处、欧洲区域办事处、东南亚区域办事处）。我们注意到应该予以纠正的一些情况，其中偏离了采购职能方面既定的标准和常规做法。

25. **财务控制**（国际癌症研究机构）。对出版物销售的控制薄弱，不能充分保证收入记入银行帐户。很少使用正式的竞争性招标程序，首选方法是谈判。需要改进控制。

国家办事处及其它办事处

26. **在国家的地位**（欧洲联络处）。审计工作显示联络处的概念对欧洲区域国家合作是一种可行的战略。但是，应改进程序以加强规划实施以及对联络处的财务控制。中期规划的格式缺陷以及协定签署太晚，造成了规划实施方面的延误。计划实施的责任分配不明确，而且欧洲区域办事处为联络处提供的技术支持在有些情况中不够充分。应限制支付现金和使用硬通货，而且需要加强控制向联络处汇寄的现金。应在双年度结束之前最后确定和完成计划，对实施计划所需的资源应进行评估并优先给予考虑。应明确规定联络处工作人员的作用和责任。

27. **业务关系**（世界卫生组织卫生发展中心，日本神户）。审计的结论是，该中心与总部之间的联系需要改进。这一事态主要起源于该中心对其报告关系的解释及其地位同权力、程序、信息和沟通等问题方面与总部业务关系相比的情况。

28. **共享管理**（美利坚合众国，得克萨斯，埃尔帕索）。现场办事处/美国 - 墨西哥边境（世界卫生组织/泛美卫生组织规划）与美国 - 墨西哥边境卫生协会（一个非政府组织）分享办公空间、行政和规划职能与管理。已发现，共享业务管理在解决重点之间的竞争方面造成了困难。从最高规划层直到单项交易都存在这种问题。尽管这两项规划在技术方面似乎都非常有效，但需要作出努力，从职能上把两个办事处分开。

29. **管理控制**（基本药物规划，海地）。对基本药物分发项目业务的管理控制中存在许多基本缺陷。该项目不是一个合法单位，而且既没有东道国协定，与多数捐助者也没有书面协定。会计制度和程序不完善，也没有考虑到所有费用。盘存控制不够，因库存药物过期或变质造成了损失。该规划必须正式确立其机构地位，建立综合会计制度并加强盘存管理。

30. **共同战略的运用**（全球）。内部审计和监督司正在继续执行一项全球项目，在世界卫生组织共同战略的前提下评估世界卫生组织在国家的地位。审计注重于确认战略中概述的与各国和在各国开展工作的原则。将在下一次年度报告中传达这项审计的综合结果。

监督

31. 根据其职权，即确定资产是否受到保护以避免损失并评估为杜绝欺骗行为、浪费和违法行为所采取的措施，该司按照授权开展调查。已向总干事传达了一年中所做工作的成就，该司正在对结果进行监测。按照工作的性质，调查结果是保密的需要经过合法程序，以便使最后的处理不会有任何偏见。

联合国艾滋病毒/艾滋病方案的审计

32. 在一年中，该司以其作为东道机构内审计员的身份，对联合国艾滋病毒/艾滋病联合方案的新德里办事处进行了审计。已向该方案的执行主任传达了审计的结果及建议。

后续和实施工作

33. 该司监测其所有建议的实施情况并在随后前往审计时核实报告的实施情况。在 2001 年，高级管理层积极地接受了作出的建议。该司对重大审计建议的整体处理情况表示大致满意，但注意到实施方面的拖延越来越多。

34. 本文件的附件显示了 2001 年期间所发布报告的情况。对截至 2001 年 7 月末发布的报告作了工作结束时的评论。除下文中另有说明，2000 年及以前发布的所有报告都已经过审批。

35. **管理支持处。**根据 2000 年对管理支持处开展的审计，除卫生技术和药物部门之外各部门的管理支持处都对所提建议作出了令人满意的答复，因此审计工作随后结束。对卫生技术和药物部门管理支持处的审计尚未结束，因为它没有适当处理所有问题。

36. 对 2000 年发布的审计建议进行了追踪以评价实施情况。各管理支持处一般都根据建议实施了控制，但短期职员招聘、合同处理和工资支付领域内的实施情况不能令人满意。在重组管理支持处职能时，将继续对这一情况进行审查。

37. **因特网和内联网。**在 2000 年 2 月发布了 1999 年工作计划的一份报告，其中涉及与本组织使用因特网和内联网技术相关的内部控制机制。确认了若干高危安全问题并立刻采取了措施以消除业务风险。提出的其它问题涉及政策、主要和已知的缺陷、世界卫生组织各驻地之间的问题以及其它战略性问题。虽然其中已包含若干具体建议，但报告明确显示需要高层决策和指导。审计仍在进行。

38. **伊拉克以石油换取食品的规划。**在 2000 年 9 月发布了一份报告。审查了关于对有些建议所采取行动收到的答复，结果显示组织方面的问题得到了处理，但与人员配备、采购和监测相关的许多业务问题尚有待实施。与负责伊拉克规划的新部门举行了讨论，内部审计和监督司将继续对情况进行监测。审计仍在进行。

39. **非洲区域办事处。**在 2000 年开展的审计确认，如情况无好转，可能需要注销各种帐号收支差额总计约 106 万美元的金额。尚未出现好转，单个项目的最后处理仍未解决。审计仍在进行。

40. **管理支持处控制机制 – 共同问题。**发布了一份简要审计报告，其中突出了在 2000 年对管理支持处进行审计时确认的控制缺陷，而管理支持处自己不能有效地解决这些问题。内部审计和监督司还在等待对报告作出的初步反应。必须注意到，一般管理部门中发生和计划的变化可能延迟了这种反应。审计仍在进行。

卫生大会的行动

41. 请卫生大会注意本报告。

附 件
2001 年审计报告和状况

办事处/主题	报告日期	审计结束日期	备注
美洲区域办事处/泛美卫生组织的银行帐户	2001 年 3 月 15 日	2001 年 5 月 14 日	
基本药物规划, 海地太子港	2001 年 3 月 21 日	2001 年 5 月 30 日	
总部大楼的安全	2001 年 3 月 22 日	2001 年 5 月 17 日	
盘尾丝虫病控制规划/非洲盘尾丝虫病控制规划	2001 年 3 月 30 日		正在等待非洲盘尾丝虫病控制规划与总部热带病研究和培训特别规划之间最终确定协定备忘录。
东南亚区域办事处	2001 年 5 月 14 日	2001 年 10 月 17 日	
药物采购程序	2001 年 5 月 21 日		正在等待初步答复。
总部重叠的聘用合同	2001 年 6 月 1 日		正在等待初步答复 - 已发布解释政策的部门通知。
泛美卫生组织/世界卫生组织驻阿根廷代表处	2001 年 6 月 11 日	2001 年 10 月 27 日	
总部合同审查委员会	2001 年 7 月 2 日		正在等待初步答复。
欧洲区域办事处	2001 年 7 月 2 日	2001 年 12 月 10 日	
世界卫生组织卫生发展中心, 日本神户	2001 年 7 月 6 日		正在等待初步答复。
欧洲区域联络处	2001 年 7 月 10 日	2002 年 2 月 14 日	
水供应和环境卫生合作理事会	2001 年 7 月 13 日	2002 年 3 月 6 日	
泛美卫生组织/世界卫生组织驻巴拿马代表处	2001 年 7 月 30 日	2001 年 10 月 4 日	
惠给金、特别奖励、报销以及坏帐	2001 年 9 月 13 日	2001 年 11 月 28 日	
泛美卫生组织/世界卫生组织驻尼加拉瓜代表处	2001 年 9 月 14 日		
化学品安全规划	2001 年 10 月 12 日		
健康促进自捐基金	2001 年 10 月 17 日		
职员健康保险 - 美洲区域办事处/泛美卫生组织	2001 年 10 月 16 日	2002 年 2 月 20 日	

办事处/主题	报告日期	审计结束日期	备注
离职费帐户	2001年10月23日	2002年3月7日	
总部旅行	2001年11月14日		
美洲区域办事处/泛美卫生组织购货卡规划	2001年11月22日	2002年2月20日	
非洲区域办事处	2001年11月26日		
无烟草行动	2001年12月14日	2002年2月13日	
泛美卫生组织现场办事处/美国 - 墨西哥边境， 美利坚合众国，得克萨斯，埃尔帕索	2001年12月14日		
泛美卫生组织/世界卫生组织驻特立尼达和多巴 哥代表处	2001年12月5日		
美洲区域办事处/泛美卫生组织拨款、承付款和支 付款控制	2001年12月21日		
联合国艾滋病毒/艾滋病联合方案驻印度办事处	2001年12月21日		
国际癌症研究机构	2002年1月11日		
泛美卫生组织/世界卫生组织驻牙买加代表处	2002年1月31日		
东地中海区域办事处	2002年2月22日		
管理支持处审计 - 后续工作	2002年3月1日		
联合国养恤基金	2002年2月20日	2002年2月20日	