



## 内审计员的报告

### 职权

1. 内部审计和监督司现呈交其 2002 年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)段要求该司每年就其活动、这些活动的方向和范围以及所提建议的实施情况向总干事提交一份摘要报告。《财务细则》还规定，该报告应连同认为必要的任何意见一并提交卫生大会。
3. 本司作为一项独立、客观、保证和咨询活动开展工作，预定使本组织的活动增值和得到改进。它采用系统化和制度化的作法，通过评价和改进风险管理程序、控制以及管理的有效性，帮助本组织实现其目标。
4. 本司的工作范围是评价本组织管理部门设计和实施的风险管理网络、控制以及管理程序是否充分并确保如下各方面的方式运作：(a)查明和管理风险；(b)财务、管理和业务信息准确、可靠和及时；(c)职员行动遵守政策、标准、程序以及适用的法律和规章；(d)经济地获得、有效使用和充分保护资源；(e)实现规划、计划和目标；以及(f)本组织的控制过程促进质量和持续改进。
5. 内部审计员协会制定的修订的内部审计专业实务标准于 2002 年 6 月经联合国组织和多边金融机构内部审计处代表第三十三次会议采纳用于联合国系统。本司相应实施了这一更新的指导。
6. 本司有权充分、自由和迅速地检查它认为与所审查主题事项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

7. 组织结构和相应的业务职能以及风险评估程序继续是本司对其活动所采取措施的基石。根据整体风险评估程序，本司确定了如下一般工作领域：(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；以及(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确定了各领域的特定重点和中心。本司还考虑了管理部门对年内审查特定规划或活动提出的要求。

8. 在所有这些工作领域内，一般的做法是查明在实现行动计划规定的目标方面的风险和对选定的正在运行的预定减少这些风险的控制系统进行审查。为此目的，审查工作评估了对实施活动的效率、效益和经济节约的风险；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。

9. 本司审查了总部、区域办事处和国家办事处的行政、财务和管理程序。其中包括重点审查总部的特定帐目结存和财务程序。在区域办事处，审查集中于在规划活动、遵守程序和加强内部控制方面实现目标的程度。对审查实现目标的程度所采取以风险为基础的做法同样适用于需要采用这种做法的特定总部规划。在国家办事处，审查主要着重于在国家级应用共同战略的情况。最后，本司在若干规划中促进了对控制的自我评估，其中由职员各自评价了与实现其目标有关的风险和查明减少剩余风险的手段。

10. 由于本司的工作，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，并使实施活动经济节约；遵守既定规则和政策；提高财务和管理信息的准确性和可靠性；以及对诈骗和不法行为采取行动。

## 本司的管理工作

11. 本司直接向总干事报告工作，人员配备资源为 6 名专业审计员职位和 1 名司长职位。在整个 2002 年期间，所有职位均已填补。

12. 从 1995 年末至 2002 年中，根据一项特别安排，本司继续在华盛顿（哥伦比亚特区）派驻人员，对美洲区域办事处（泛美卫生组织）开展综合内部审计。在 2002 年中，泛美卫生组织主任决定为泛美卫生组织设立独立的内部审计职能。因此，本司将在今后与其它区域办事处相同的方式对美洲区域办事处进行审计，并且正在作出努力调整设在日内瓦的专业人员配备以应对额外的工作量。

13. 作为本司为加强职员发展和维持技能基础所作努力的一部分，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。

14. 本司与本组织外审计员保持定期联系。与以往年份一样，在一年中举行了协商以协调审计工作并避免覆盖面的重叠。本司向外审计员提供所有内部审计报告的副本。

## 2002 年审计结果

15. 在本司看来，2002 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、风险管理以及管理程序继续提供适当的保证，在实现本组织目标方面可防止或披露严重缺点。

16. 在开展其业务过程中，对本司的工作范围未施加任何限制。本司与本组织的高级管理层之间在承认剩余风险方面也无任何重大的悬而未决的意见分歧。

17. 2002 年所开展审计期间查明的重大问题和改进领域按工作计划概述的主要类目描述如下。

## 区域和国家办事处

18. **国家脊髓灰质炎监测项目。**在新德里世界卫生组织代表领导下作为一个项目运行，该项目的最终目标是证实印度无脊髓灰质炎。本司对项目的财务、行政和规划支持职能的评价揭示了需要注意的控制弱点。在项目、区域办事处和世界卫生组织代表处之间缺乏明确确定的职责以及通信故障影响了效率和责任，并削弱了规划的实施。必须加强控制地方费用补贴，这些补贴约占 2000-2001 年项目支出 3 600 万美元的一半。最后，强化对项目的 200 个现场单位的监督可有助于减少权力分散结构内固有的风险。

19. **西太平洋区域办事处。**审计集中于通过风险评估过程查明的行政和财务领域。审计结果表明，区域办事处已实施有效控制以减少重大风险，但在预算外捐款方面可改进控制。改进的信息系统可帮助向捐助者报告和从财务方面更好地监测捐款。

20. **美洲区域办事处/泛美卫生组织。**虽然美洲区域办事处/泛美卫生组织在达成和执行预算外伙伴协定方面采用的程序和控制总体上正在令人满意地实施，审计查明了剩余

风险的特定领域。为预算外资助确定目标可以是一项有预见性的措施，使区域办事处/泛美卫生组织能确定能力和将捐助者需求放在适当位置。应对区域办事处参与一个非盈利性公共基金会进行严格审查，以便确保关系的适当性和遵守法律限制。还需要与总部加强协调和信息流动。

**21. 非洲区域办事处。**审计工作将大量重点放在区域办事处返回布拉柴维尔之后财务职能分离实施的影响。它评估了为提供适当保证即财务记录保持完整性和货币性资产得到合理保护所采取措施的适当性。审计结果表明，财务和会计业务已受到哈拉里与布拉柴维尔之间分离实施的不利影响。报告建议采取重点行动以解决不能联机利用布拉柴维尔办事处会计系统的后果。它进一步查明了区域的行政部门需要运用更高层次的监测控制和机制，并建议对哈拉里办事处所作付款全面审查控制结构。最后，必须注意清理会计科室与支出、暂记帐户和个人帐户有关的相当多的积压工作并实施某些规定的程序。

**22. 审查在各国并与国家一起开展工作。**开展审查是为了在国家合作战略的框架内评估世界卫生组织的国家办事处。对5个区域进行了访问，包括根据其不同规模和活动复杂性选择的10个国家办事处的现场工作。审查包括各办事处已将如下各项原则付诸实施的途径：**(a)**战略措施；**(b)**部门间措施；**(c)**世界卫生组织统一的国家合作战略；**(d)**知识共享和卫生情报；**(e)**增强国家办事处；以及**(f)**区域办事处和总部的支持。虽然国家之间将共同战略付诸实施的程度各不相同，但是它所包含的中心思想已对在各国并与国家一起开展工作的方式产生影响。更加重视战略措施，更多参与部门间伙伴关系，更好地利用信息传播手段和程序，以及增强国家办事处，这些将确保为在各国并与国家一起开展工作有效地将共同战略付诸实施。

## 总部

**23. 总部的合同协定。**审计结论认为，在活动管理过程中存在着适度风险；因此，不可能始终实现某些合同协定中规定的预期成果。应通过制定一项更为全面的政策加强程序，以便从实现成果方面管理合同协定与规划有关的问题。

**24. 生殖卫生和研究所。**虽然该司已认识到并已很好地管理其活动中内在的重要风险，但是审计工作查明了某些控制弱点。应通过改进与相关管理支持处的工作关系以及该司活动的管理过程，加强控制环境和管理程序。如同授予加强能力补助金一样，可以更透明的方式选择研究伙伴。

25. **世界卫生组织为伊拉克北部采购人道主义用品。**世界卫生组织根据与联合国伊拉克方案办公室的谅解备忘录条款向伊拉克北部进口医疗用品占该方案授权的所有支出的一半。评价揭示，本组织的规划实施在效率和效益方面需要改进。在过去 6 年期间，世界卫生组织获授权采购 2.25 亿美元以上的进口物资。但是，现已证明难以向伊拉克运送和安置。各种因素造成这一状况，如程序和规定麻烦以及总部支持和能力不足，包括总部采购职能。但是，审计显示，外地办事处的职员在艰难的条件下工作良好，并且积极地注意到在伊拉克开发和使用的需求评估手段以及医疗设备数据库。

26. **全球结核药物基金。**作为由控制结核伙伴关系形成的较新机制，全球结核药物基金自 2001 年 3 月成立以来已取得进展。但是，审计揭示有必要加强管理过程的某些方面，改进规划实施的计划和监测，以及强化对采购合同的控制。

## 监督

27. 根据其职权，即确定资产是否受到保护以避免受到损失并评估为杜绝诈骗、浪费和违法行为所采取的措施，本司按照授权开展了调查。本司与一般管理部门和区域办事处密切合作，将其拥有的审计时间约 15% 用于 2002 年期间产生的案例。已向总干事传达了一年所做工作的成果，并且本司正在对结果进行监测。按照工作的性质，调查结果是严格保密的并且需要经过适当的程序，以便使最后的处理不会有任何偏见。

## 联合国艾滋病规划署的审计

28. 在 2002 年期间，本司以东道主机构内审计员的身份对联合国艾滋病规划署的承包活动开展了一项审计。已向该署执行主任传达了审计的结果及建议。

## 后续和实施工作

29. 本司监测其所有建议的实施情况并在随后的审计访问期间尽可能核实所报告的实施情况。高级管理层已积极地接受了提出的建议，并且就总体而言，本司对重大审计建议的整体处理情况表示满意。本文件附件包含 2002 年期间所发布报告的状况以及工作结束时的评论。

30. 2001 年及之前所发布的所有报告除下面所提及的那些之外均已清理。在其中某些方面，主题是复杂的，并且实施工作的完成需要时间。然而，对于下面描述的工作，审计尚未结束。

31. **因特网和内联网。**在 2000 年 2 月发布了一份报告，处理与本组织使用因特网和内联网技术有关的内部控制机制。查明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、世界卫生组织各地点之间的问题以及其它战略性问题。虽然其中包括了若干特定建议，但是报告明确显示需要高层决策和指导。虽然已注意到在这方面的进展，但是本司仍有待收到对审计的反应。

32. **伊拉克石油换食品计划。**在 2000 年 9 月发布了一份报告，其后收到了关于就其中一些建议所采取行动的信息。一项后续审查表明，某些组织问题已得到解决，但是许多与职员配备、采购和监测有关的业务问题仍有待实施。已与伊拉克规划司举行了讨论，并且本司将继续对状况进行监测。

33. **非洲区域办事处。**在 2000 年早些时候开展的审计查明了从未贷入该区域办事处的 1997 年一笔 400 000 美元的银行转帐。迄今尚未回收，并且虽然已作出了回收努力，但是此事的最后处理尚未解决。

34. **管理支持处控制：共同问题。**发布了一份摘要审计报告，突出 2000 年开展的管理支持处审计中查明的控制弱点，这些弱点不可能由各处有效解决。随着本司继续等待对该报告的初步反应，它已注意到一般管理部门已实施和计划的积极变革。

35. **药物采购。**2001 年 5 月发布的这份审计报告讨论了在总部有必要加强质量保证和检测制度以及承包程序。它还强调了有必要根据世界卫生组织基本药物标准清单为世界卫生组织的采购目的汇编一份基本药物清单。尚未收到反应。

36. **合同审查委员会。**在 2001 年 7 月，这一报告认为，总部合同审查委员会的有效性可通过以下方面得到加强：**(a)**规定委员会的目标和职权；**(b)**将各组不同的委员会合并为一个机构；**(c)**为委员会的工作建立一个中央资源储存库；以及**(d)**按照其规定的职权调整其组成。虽然尚未收到正式的反应，但是据了解，一个改革该委员会的重大项目正接近完成。

37. **日本神户世界卫生组织卫生发展中心。**2001 年 7 月发表的审计报告揭示，该中心与总部之间的关系需要改进。这种事态主要产生于该中心对其报告关系的解释及其与总部在权限、程序、信息和交流等事项方面的业务关系。虽然据了解，在与总部的行政安排方面的改变现已生效，但是尚未收到反应。

## **卫生大会的行动**

38. 请卫生大会注意本报告。

附件  
2002年审计报告和状况

办事处/主题	报告日期	审计结束日期	评论
承付费用文件的自动化	2002年3月25日	2002年3月25日	系统开发期间的咨询审查；未提出需作出反应的正式建议。
拉丁美洲和加勒比卫生科学信息中心，巴西圣保罗	2002年4月23日	不适用	由泛美卫生组织采取后续行动。
国家脊髓灰质炎监测项目，新德里	2002年4月30日	2002年6月25日	
西太平洋区域办事处	2002年5月14日	2002年12月13日	
总部履行工作协定和其它协定	2002年6月19日	尚未结束	收到初步反应并已接受建议。复杂问题将增加充分实施所需时间。
泛美卫生组织旅行卡控制	2002年8月14日	不适用	由泛美卫生组织采取后续行动。
泛美卫生组织和环境科学中心，利马	2002年8月15日	不适用	由泛美卫生组织采取后续行动。
泛美卫生组织/世界卫生组织驻秘鲁代表处	2002年8月15日	不适用	由泛美卫生组织采取后续行动。
美洲区域办事处/泛美卫生组织的预算外伙伴协定	2002年8月22日	尚未结束	
交际费和宣传费	2002年9月27日	2002年12月5日	

办事处/主题	报告日期	审计结束日期	评 论
联合国艾滋病规划署合同	2002年10月24日	尚未结束	已收到初步反应并已接受大多数建议。需要就与联合发起组织的某些协定进行进一步研究。
生殖卫生和研究所	2002年10月30日	尚未结束	
总部的租金补贴	2002年12月5日	尚未结束	
非洲区域办事处	2002年12月11日	尚未结束	
审查在各国并与国家一起开展工作	2002年12月17日	2002年12月17日	未提出正式建议，但提出了外地状况问题。
评价世界卫生组织为伊拉克北部采购人道主义用品	2002年12月31日	尚未结束	
管理支持处对合同的控制	2003年1月9日	尚未结束	
全球结核药物基金	2003年2月5日	尚未结束	
审查合作伙伴产品价格	2003年2月10日	尚未结束	
总部的结算帐户	2003年2月14日	尚未结束	