



内审计员的报告

职权

1. 内部审计和监督司现呈交其 2003 年年度报告供卫生大会参考。
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)款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. 本司履行一项独立、客观、保证和咨询的活动开展工作，目的是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、控制及管理的有效性，帮助本组织实现其目标。
4. 2003 年末，本司承担了管理本组织规划评估框架的职责；将向执行委员会报告结果。预计今后将在框架内开展的绩效审计和评估之间实现某种程度的配合。
5. 本司有权充分、自由和迅速地审查它认为与所审查的主题事项有关的本组织内所有的档案、财产、人员、活动和职能。

重点、程序和结果

6. 一种考虑本组织结构和相应职能的系统风险评估程序指导着本司对其活动采取的措施。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；以及(d)调查和监督。然后通过具体的风险评估确定各领域的具体重点。本司还考虑了管理部门对审查特定规划或活动提出的要求。

7. 尽管某些干预措施对非常精确的目标具有局限性，但是工作范围是评估本组织管理部门设计和实施的风险管理、控制和行政管理是否充分并能以实现具体目标的方法得以运作。目的是确保：(a)确定并管理风险；(b)财政、管理和业务信息精确、可靠和及时；(c)工作人员的行动符合世界卫生组织的规章、条例、政策、标准和程序；(d)经济地获得资源、有效地对其加以使用并适当地加以保护；(e)规划、计划和目标得以实现；以及(f)本组织的控制工作提高了质量并得到持续的改进。

8. 在每次审计结束时撰写详细报告并对管理提出建议，目的是帮助管理风险、保持有效的控制并确保秘书处内部良好的管理。

本司的管理工作

9. 本司直接向总干事报告工作，截止年底时，人员配备有 7 名专业审计职位，2 名专业评估员职位和 1 名司长职位。2003 年末，为了向绩效审计提供必要的技术，通过委派 1 名有经验的技术官员加强了职员配备力量。

10. 本司的重点工作只有在获得职员配备资源的限度内得以开展。涉及调查不可预测的非常规活动的高危情况可能转移既定重点的这类资源。因此本司必须为既定工作有效地确定重点以补偿职员数量的不足。

11. 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，职员参加了各种内部学习班和外部培训规划。本司在年内为其专业人员和联合国系统的其它审计员组织了经济有效的培训。

12. 本司与卫生组织外审计员保持着定期接触。如同前几年一样，年内召开了为协调审计工作和避免工作范围重叠的协商会。本司向外审计员提供了所有内部审计报告的副本。

2003 年审计结果

13. 在本司看来，2003 年期间所开展审计工作的结果表明，总体来讲，世界卫生组织内部的控制、风险管理和管理程序继续提供了适当的保证，可预防或披露在实现本组织目标方面的重大缺陷。

14. 在开展业务过程中，对本司的工作范围未施加任何限制；本司与本组织高级管理层之间在承认残留风险方面也无任何重大的悬而未决的意见分歧。

15. 以下按工作计划所列的主要类别说明 2003 年开展审计期间查明的重大问题和改进领域。

区域办事处

16. **非洲区域办事处。**对于该区域有关开支周期管理风险的一项横向审计发现了很多对本组织构成潜在财务风险的基本薄弱环节。通常在没有相应的既定控制或审批程序的情况下开展产生财务交往的活动，而这些既定控制或审批程序本身可能并不存在或很薄弱。从而这些交往未经纠正，而在一个从控制的角度来看运作并不有效的程序下予以批准、支付并记录在帐目中。最为明显的是，授权处长和世界卫生组织代表批准开支；然而，他们当中的一些人经常不能加强控制措施或对批准的交往中出现的偏差不负其责。

17. **东南亚区域办事处。**侧重于关系到服务承包、地方费用补贴和支付等领域的审计结果表明，总体而言，区域办事处实施了控制措施以减少大多数固有风险。然而，必须更好地管理与定约者表现，价格和义务有关的风险并避免不适当的支付。审计也注意到世界卫生组织驻印度和印度尼西亚国家办事处地方费用补贴预付款数额的大幅度上升，这些款项没有账目，它提出了确保获得这方面信息所采取的行动。最后，该办事处为一般性事务领域的某些科室促进了一种自我评估控制的作法。

18. **欧洲区域办事处，技术支持司-2，欧洲环境和卫生中心。**审计审查了关于欧洲环境和卫生中心按地理分散运作的新设想。它认为，运用这一想法的管理程序不够明确并对实现区域办事处的各项目标构成一个风险。必须通过考虑诸如地点、协作和能力、退出政策、运行机制和管理费用等因素制定减少风险的战略，以便使目前的工作合理化并在今后建立分散的办事处。此外，有必要继续审查由分散的办事处开展的工作规划的方向和情况，以保证它们符合区域重点。

19. **东地中海区域办事处。**审计的目的是对传染病控制司若干规划的管理程序开展一项评估。审计发现，由于缺乏资源，一些部门不能充分致力于该区域的公共卫生问题，例如处理诸如严重急性呼吸道综合征的出现，流感的流行或人畜共患疾病（新出现和重新出现）导致的健康危机；以及就修订国际卫生条例开展的协商。审计还指出必须改进与动物疾病监测当局之间的合作，以期对作为保护人类健康一项重要组成部分的监测工作给以更高的重视。资源筹集工作由于缺乏能力和不明确的职责分工也被确定为一项受关注的领域。资金缺乏可造成核心职能实施的不充分。指出规划计划制定和监测活动方面的弱点并要求进一步努力充分利用计算机化活动管理系统，作为技术监测手段。

国家办事处和规划

20. **非洲盘尾丝虫病控制规划。**审计指出因某些领域管理不充分而造成的残留风险。它更具体地指出在诸如办公室之间决算和报告、项目资助和现金流动、预付帐目提交和审核、非消耗性设备，以及内部交流方面存在着的控制薄弱环节。审计还包括对该规划资助的两个项目的视察、对此提出了建议以加强责任制。

21. **世界卫生组织驻金沙萨办事处。**审计的目的是确保从金沙萨办事处向其 13 个现场办事处转移用于 2002-2003 年双年度期间脊髓灰质炎根除、免疫和监测活动的 1200 万美元的适当管理。审计工作的重点是统一来自非洲区域办事处、国家办事处及其现场办事处的会计资料并决定现场办事处可采用资金收条的做法。然而，其它级别的会计责任不总能获得保证。审计认为实施国家免疫日会计责任框架中的缺陷，例如职责分配不明确、缺乏有效的责任分工以及开支记录的不完全等弱点造成难以为这些开支建立有效的责任制。然而，该国的脊髓灰质炎根除工作很有效，监测系统自 2000 年以来没有报告确认的病例。

总部

22. **精神卫生和物质依赖司。**审计结果认为，该司的控制工作足以确保在实现工作计划所述的目标中获得一个合理的成功预测。然而，进一步完善管理政策和程序可加强该司在实施国家活动方面的作用。此外，在工作计划中所述的部门目标和活动之间应有一个清晰的联系，并有必要吸引财政资源以维持和扩大活动。

23. **世界卫生组织与全球艾滋病、结核和疟疾基金之间的行政服务协定。**审计审查了世界卫生组织在行政服务协定条款的规定之下向基金提供的行政服务。有人认为该协定是一项阻碍基金的效率和有效性的限制性安排。与此同时，世界卫生组织没有提供为确保基金遵守世界卫生组织规定和程序所需的必要监督，在这方面它经不起批评。为了减少目前情况造成的负面影响，必须采取行动，确保世界卫生组织在作为基金活动主持者的同时，也是一个负责任和透明的实体。

24. **总部的一般事务性服务和维修合同。**审计认为总部合同的程序和控制总体来讲令人满意。然而指出可加强某些与合同审评委员会及承包商表现相关的程序。

监督

25. 该司调查了大量与舞弊和违法行径相关的行为。2003 年期间，该司大约 30% 的全部职员时间在各国家办事处和总部开展调查。由于这项工作的性质，调查结果受制于适当的程序要求，以确保它们的最终处理绝不会受到损害。

26. 2003 年期间的监督工作披露，在一些情况下某些办事处缺乏妥善的控制环境，负责官员不能够一贯进行有效的监督控制。本组织显然必须对职工可能发生的不轨行为加强一种立即采取惩戒行动的文化。

27. **一个世界卫生组织代表处。**一名职员涉嫌勾结世界卫生组织燃料供应商的雇员购买免税燃料配给券，然后再以付税和市场价格倒卖。另一名职员涉嫌提供燃料和文具假发票并伪造签字兑付世界卫生组织支票。造成的 12 万 5000 美元的巨大损失大部分已从保险中回收。在欺诈行为被发现之前这两名职员的合同已于 2002 年末结束。其中一人正在受到司法拘留；另一人警察无法找到。

28. **一个世界卫生组织代表处。**两名职员分别保管一个有双锁的保险柜，他们在 2002 年末出差时均将钥匙交给另一名职员。这两把钥匙共同放入一个不安全的抽屉中，显然有人用钥匙打开保险柜并取走 17000 美元。指纹证明一个看门人打开了保险柜，尽管他不承认犯罪，但却辞了职。其它职员受到纪律处分。

29. **一个世界卫生组织代表处。**2002 年和 2003 年初，5 名行政管理职员涉嫌未经要求的竞争性招标采购文具；他们还涉嫌获得欺骗性的地方费用补贴，没有按正常采购程序进行各种地方性采购，还有一例是以实际上并不存在的培训为由前往一个职员的家乡旅行。正在对此进行纪律审查。

30. **一个世界卫生组织代表处。**2002 和 2003 年期间，27 名职员提交了涉嫌为虚假或不实发票的健康保险报销单。报销的总计价值达 65000 美元。对此正在进行纪律审查。

31. **一个世界卫生组织相关代表处。**2002 年年中，总数为 233000 美元的规划活动费用支票存进了一名职员的个人银行帐户。尽管该职员声称这些资金是为支付规划活动，但是没有提供辅助的证明。正在对此进行纪律审查并正在申请保险费用支付这笔损失。

32. **总部。**一名职员提供了一张所谓的一家旅行社的价值 4800 美元的假发票，作为购买探亲假飞机票的申报证据。实际上飞机票是根据航空公司的常客计划获得的免费机票。对此正在进行纪律审查。

对联合国艾滋病规划署的审计

33. 2003 年期间，本司以主管机构内审计员的身份对联合国艾滋病规划署日内瓦秘书处进行了信息技术方面的审计。已向规划执行主任转达了审计结果及建议。

后续行动和实施

34. 本司检查其所有建议的实施情况并在下次审计检查时核查报告的实施情况。高级管理层积极接受了提出的建议，本司对重大审计建议的总体处理基本满意。本文件的附件含有 2003 年期间发表的报告的情况并列有有关结论的信息。

35. 除下述所提之外，所有先前的报告均已澄清。在下述领域，所涉问题很复杂，实施工作可能需要一定时间才能完成。然而，所提建议并未完全实施，因此审计仍未结束。

36. **药物采购。**2001 年 5 月向一般管理部门提交的审计报告讨论了必须在总部加强质量保证，检测系统和药物采购签约程序。它还强调必须为世界卫生组织的采购目的在世界卫生组织基本药物标准清单的基础上编辑一份基本药物目录。最近收到了有关这一问题的答复，正在进行评估。

37. **世界卫生组织日本神户卫生发展中心。**2001 年 7 月向总干事提交的审计报告建议应明确该中心与总部之间的关系。审计时的事态主要起源于该中心对其报告职责的解释和关于其与总部业务关系的情况；这关系到诸如职权、程序、信息和交流等问题。在这方面没有收到反馈，尽管本司意识到该中心于 2003 年底更换了一些中心主任之后作出了一些新的安排。目前正在进行后续审计。

38. **美洲区域办事处/泛美卫生组织的预算外伙伴协定。**2002 年 8 月向美洲区域办事处主任提交的审计报告含有很多建议；这些建议已大体实施。区域办事处/泛美卫生组织正在调整其非盈利的公共基金安排，以确保关系的适宜性并遵守东道国政府的法律规定。

卫生大会的行动

39. 请卫生大会注意本报告。

附件

2003 年审计报告和状况

审计报告	报告日期	审计结束日期	评论
东南亚区域办事处控制的自我评估	2003 年 3 月 13 日	2003 年 3 月 13 日	
总部一般性事务和维修合同	2003 年 5 月 1 日	2004 年 1 月 9 日	
东南亚区域办事处	2003 年 5 月 9 日	2003 年 11 月 4 日	
精神卫生和物质依赖司	2003 年 5 月 9 日	2003 年 11 月 6 日	
总部信用卡	2003 年 5 月 15 日	2004 年 3 月 12 日	
对世界卫生组织一个代表处的调查	2003 年 5 月 20 日		尚未决定
对世界卫生组织一个代表处的调查	2003 年 6 月 6 日	2003 年 12 月 26 日	当事人受到惩处
对非洲盘尾丝虫病控制规划	2003 年 6 月 16 日	2004 年 2 月 12 日	
世界卫生组织与全球艾滋病、结核、疟疾基金之间的 行政服务协定	2003 年 7 月 9 日		
对世界卫生组织一个代表处的调查	2003 年 8 月 5 日		尚未决定
联合国艾滋病规划署秘书处（日内瓦）的信息技术	2003 年 8 月 20 日		
欧洲区域办事处，技术支持司-2，欧洲环境和卫生中 心	2003 年 8 月 20 日	2003 年 11 月 3 日	
国际癌症研究机构控制的自我评估	2003 年 9 月 22 日	2003 年 9 月 22 日	
审计报告	报告日期	审计结束日期	评论

非洲区域办事处	2003年10月23日		在原先的一项反馈之前，美洲区域办事处修订并明确了授权并加强了预付会计制度。还委托开展了一项研究，审议该区域的预算和财政服务规定。
对一个世界卫生组织相关办事处的调查	2003年10月27日		尚未决定
金沙萨世界卫生组织代表处	2003年10月31日		
对总部的调查	2003年11月25日		尚未决定
对世界卫生组织一个代表处的调查	2003年12月16日		尚未决定
东地中海区域办事处	2004年2月17日		