

# WIPO



WO/GA/36/8

原文：英文

日期：2008年8月15日

世 界 知 识 产 权 组 织  
日 内 瓦

## 世界知识产权组织大会

第三十六届会议(第18次特别会议)  
2008年9月22日至30日，日内瓦

### 内部审计与监督司司长的年度总结报告

秘书处编拟的文件

1. 本文件是内部审计与监督司司长的年度总结报告。

2. 请WIPO大会注意内部审计与  
监督司司长的年度总结报告。

[后接附件]

## 附件

### 内部审计与监督司司长的年度总结报告

2007年7月1日至2008年6月30日

#### 一、背景

1. 《WIPO内部审计章程》（IAC）<sup>1</sup> 要求内部审计员向总干事提交一份年度总结报告，并抄送外聘审计员和审计委员会，介绍其所开展的活动以及各项建议的执行进度。现亦向大会提交本总结报告。另外，内部审计与监督司（IAOD）每季度提交一份简短的内部报告，向总干事和审计委员会通报已开展的和计划开展的监督活动。内部审计与监督司还向计划和预算委员会通报其活动（IAC第22段），首次通报已在2007年作出。所有这一切均有助于确保IAOD透明、负责地开展活动。

2. IAOD于2000年5月成立。该司最初的任务包括内部审计职能和评价职能。该部门还非正式地作为调查和检查工作的联络中心。大会2005年9月通过《WIPO内部审计章程》（2007年9月加以修订）之后，调查和检查工作已明确列入IAOD的任务范围。有关评价职能的状况和活动，已在2007年经总干事批准的评价政策中作出进一步详细阐述。IAOD的职能是，确保WIPO的内部监督有效。IAOD的任务是，对WIPO的控制和业务系统与程序进行独立的审查和评价，提出改进建议，从而提供实际和公平的调查报告和信息，保证和协助管理层和其他利益攸关者有效地履行职责，实现本组织的使命和目标。

#### 二、内部监督活动总结

3. 现将报告所涉期间主要的内部审计和监督活动总结如下：

##### (a) 内部审计

- 完成了对新采购制度与程序和新建筑项目风险登记表和风险管理的审计审查；
- 完成了审查实地调查工作，并编写下列各项审计的报告草案，以征求审计对象的意见：

---

<sup>1</sup> 《WIPO内部审计章程》于2005年9月得到批准，并于2007年9月加以修订，请查阅WO/GA/34/15。

- 审查重大采购项目
- 审查信息安全和业务
- 审查 WIPO 风险登记表和新建筑项目总承包商招标程序
  
- 制定了审计 WIPO 信息技术系统登录控制手段和程序的详细职责范围；
  
- 制定了详细的WIPO内部审计一揽子规划安排<sup>2</sup>，并提交总干事和审计委员会，而且收到了就此提出的意见。这些详细的战略和工作计划为需 780 个审计日工作的高风险业务领域和专题确定了审计需求。目前，IAOD在 2008 年年内能对这些工作投入 250 个审计日（其中 90 个审计日计划外包给审计专家）<sup>3</sup>。高风险业务领域和系统审计方面的短缺令人极为关注；

---

<sup>2</sup> 内部审计一揽子规划安排包括：

1. 序言说明：主要行动要点
2. 审计战略  
*WIPO 内部审计战略*
3. 年度审计工作计划和审计需求评估  
*2008 年度审计计划*  
*IAOD 拟议的组织机构图*  
*2008 审计需求评估*  
*可用员工工作日的计算*  
*确认但不涉及 2008 年期间的审计需求*
4. 风险评估方法和成果  
*风险评估文件*  
*风险评估模式*  
*审计单位风险级别*
5. 2007 年 7 月至 12 月内部审计活动审计规划和 2007 年计划的成果  
*2007 年详细年度审计计划 (2007 年 7 月至 12 月)*  
*2007 年计划成果文件*
6. IAOD 2008/9 年拟议的计划和预算
7. 《WIPO 内部审计章程》(IAC) (2007 年修订)

<sup>3</sup> 对“审计需求评估”(ANA)确定的所有领域进行全范围的内部审计，总共需要 780 个人/日（也就是说 4.9 个可计划的审计人/年）。这按联合国联合检查组为一个规模和复杂程度与 WIPO 相当的机构制定的标准，可以合理地相当于需要 4 到 8 名专业审计员（请参阅 JIU/REP/2006/2 附件 1）。但是，由于当前缺少审计工作人员，2008 年不会对所有可审计的高风险领域进行审计，也不会对任何中低风险进行审计。2008 年 IOAD 将有 250 个人/日，其中包括预计外包的审计工作任务（90 日）。因此，“审计需求评估”中确定的可审计的人/日，除 2008 年以外，为 530 个（超过 3 个人/年）。

- 编写了关于新建筑项目审计方法的建议,以符合审计委员会关于为这一重要项目一年提供两次内部审计信息的要求;
- 2007年期间, IAOD 已按《WIPO 内部审计章程》第 28 段的要求,对《章程》提出了修订建议, 2007 年 9 月得到计划和预算工作组的同意。这些修改已于 2007 年 9 月提交第 43 届大会并得到批准;
- 继续编写《内部审计手册》、标准工作程序和审计模板。内部审计遵循专业内部审计员协会制定的标准和道德守则以及相关实务咨询和指南。

(b) 调 查

- 在报告所涉期间完成了四项全面调查,两项得到了外部合同制调查员的专业协助(因目前尚无在职高级调查员)。所有四件全面调查案子均提交本组织相关负责部门处理:一件提交给抱怨事件联合审议小组处理,一件提交法律顾问厅转交 WIPO 申诉委员会处理,两件提交人力资源部考虑给予纪律处分;
- 受理了另外 11 件事项,包括两项举报。该两项受理的举报中,一项无需进行调查即将结案,另一项正在对需采取的进一步行动进行初步认定。对另外五个案件已作出需采取进一步行动的初步认定,所有这些案件均需要进行全面调查。其中一件将由抱怨事件联合审议小组进行调查。四件案件尚未作出初步认定;

受理事项		状 态						
来源	数量	初步认定				调 查		
		未决	进行中	完成, 无需进一步调查		未决	进行中	在所涉期间完成
抱怨事件联合审议小组	2					1		1
ILOAT 后续活动	1							1
举报(2008 年案件)	2		1	1				
其他,例如: 人力资源部, 通过管理部门的工作人员个人	10	4				4		2
<b>共 计</b>	15	4	1	1		5	-	4

- 已完成一份关于联合国及其他部门财政申报及公开（FDD）良好做法的研究报告。目前，为 FDD 制定工作系统表格、培训和指南的详细工作正在顺利进行之中；
- 为调查科编写了一份详细工作计划，并呈交总干事，而且收到了就此提出的意见。2008 年 5 月审计委员会第九次会议上也对该详细工作计划进行审议；
- IAOD 正与信息安全技术和控制组合作处理各种违反信息安全的案件；
- 为有助于执行经修订的《WIPO 内部审计章程》，编写了一份调查政策草案，并兼顾“统一调查准则”<sup>4</sup>、“防止和打击欺骗和贪污行为统一框架”<sup>5</sup>和其他国际最佳做法，将各项国际准则纳入其中。调查政策草案已提供总干事和法律顾问厅初步审查并提出意见，也已抄送在 2008 年 5 月举行会议讨论该政策的审计委员会。总干事要求在一个指导小组的指导之下与计划管理者进行磋商，并希望在年底之前能对调查政策最终将达成一致意见；
- 依据国际组织和多边财政机构内部调查最佳做法编写一份调查手册的工作正在进行之中。

(c) 检查

- 对 WIPO 的操守与道德制度进行了一项审查，一位合同制审查专家 2008 年 6 月提交了第一份报告草案。该项检查对各种差距进行了认真的评审和评价，找出了现行 WIPO 操守与道德程序的可改进之处，尤其是可以更好地发挥互补作用、更加有效和更具预防性之处。该项调查将为根据联合国良好做法和国际公认的其他良好做法，加强 WIPO 各项制度与程序，提出详细的实用建议。打算编写一份 WIPO 操守与道德制度声明纲要草案与 WIPO 高级管理者协商。这项检查也将为在 WIPO 内建立一种举报制度提出咨询意见，并为制定有关设定一个负责道德事务的部门（官员）的职责范围提供支持。

---

<sup>4</sup> 2003 年调查员国际会议。

<sup>5</sup> 2006 年国际金融机构反贪污特别工作组。

(d) 评 价

- WIPO评价政策经总干事批准，已于2007年9月提交大会。该政策是根据国际最佳做法而编写的，适当地考虑了联合国系统的评价准则和标准<sup>6</sup>。它将有助于WIPO评价工作得到更全面的发展，使WIPO的评价做法与联合国系统其他组织进一步保持一致。该政策为规划和开展评价工作提供了一个综合框架。该政策还述及如何在WIPO注重成果的管理（RBM）系统中，将具有附加值的评价信息用于决策程序，以改进现在和未来的活动。该评价政策以及（由IAOD）独立和（由计划和项目管理人员）自己进行评价，对支持WIPO发展议程的落实具有特别的重要性。发展与知识产权委员会（CDIP）明确指出了评价工作在帮助确保有效和高效完成发展活动方面的重要意义；
- 编拟完成2006年《WIPO计划效绩报告》（PPR），并得到总干事批准。PPR已提交于2007年6月举行的计划和预算委员会会议和2007年9月举行的大会；
- 目前2006-2007年PPR即将编拟完毕。该PPR基于2006-2007计划和预算报告所载的计划结构和注重成果的框架，按照WIPO评价政策的要求，为加强WIPO注重成果的管理方法作出了贡献。该PPR以计划管理者贡献的材料为基础，IAOD所起的作用是，确认各位管理者提交的成果数据，并对各项绩效成果进行总结；
- 正在为编拟2006-2007年PPR而引起的问题编写一份评价报告。该项评价的结论意见和建议届时将提交高层管理人员进行充分讨论和审议；
- 鉴于现在已有负责评价的在职工作人员，因此编写了一份2008年评价科详细工作计划草案，并将提交总干事批准和审计委员会审查。

---

<sup>6</sup> 2005年4月在联合国评审小组（UNEG）年会上得到通过。

### 三、其他监督工作

#### *审计和控制咨询意见*

4. 根据《内部审计章程》中所载的内部审计的定义和任务规定，IAOD就以下各种问题提供了咨询意见：风险管理、注重成果的管理和战略规划、内部控制程序和成本效益，以及本组织有关条例和细则的遵守情况。预计今后各两年期IAOD这部分的工作将大量增加，以促进WIPO各体系内的重要发展，比如：

- 采用和执行新的《财务条例与细则》（FRR），包括效率更高、更有效和更现代的各种内部控制安排；
- 尤其用以开展因普华永道公司逐岗位评估报告而提出的各项活动的组织改进计划；
- 进一步发展风险管理程序，特别是在企业一级；为此，IAOD就采购与合同司建立风险登记表提供了咨询意见；
- 采用一套基于信息技术的完全一体化的企业资源规划系统；
- 努力满足对预算外经费和项目进行管理、内部审计和评价方面的各项要求；
- 实行国际公共部门会计准则（IPSAS）；特别是管理层必须提出具体控制保证的声明。

5. 2008年年底之前，计划利用支持组织委员会（COSO）模式作为参考框架，对WIPO内部控制程序和系统开展差距评估工作。这一评估将为弥补差距提出建议，并在执行新的FRR之后在计划层面上对现有各项控制手段进行“预演”测试。

#### *审计委员会（AC）*

6. 2005年9月，WIPO大会批准成立WIPO审计委员会。<sup>7</sup> 审计委员会的第六、第七、第八和第九次会议在本报告所涉期间举行，委员会同期还为监督逐岗评估项目和普华永道的报告以及新建筑项目的建造工作举行了多次会议。审计委员会成员也参加了计划和预算委员会以及WIPO成员国大会的会议。IAOD按规定向委员会提供的行政和秘书服务一直到2007年9月审计委员会职责范围的修改得到大会批准为止，IAOD不再需要为审计委员会开展这项工作。

---

<sup>7</sup> 文件A/41/10：“关于成立WIPO审计委员会的提案”。

### 外聘审计员

7. 继续保持了与外聘审计员建立起的良好职业和工作合作与协调关系。

### 监察员

8. 在审查所涉期间，内部审计员和监察员进行了合作，定期举行会议，确保联络畅通，避免任何不必要的重复活动。双方的意见交换和讨论十分有用，有利于确保内部审计员和监察员双方的各自独立、互不隶属的任务规定得到有效执行。

### 内部与外部监督建议后续工作表

9. WIPO 管理者对所有监督建议的执行情况，需要定期接受“后续工作”的检查。IAOD 通过三种方式进行此项工作：

- 开始每项新的审计工作时，先对以往建议的执行情况进行审查；
- 由主管管理者定期审查和更新“监督建议执行情况”电子表格，并提交给审计委员会审查。IAOD 为审计委员会协调此项工作；
- 作为每年一项具体工作，用总结报告向总干事和大会通报 WIPO 管理者执行活动的进展。

10. 上述电子表格列有所有未执行完毕的 WIPO 监督建议，并在报告所涉期间得到定期更新和审查。审计委员会现在每隔一届在例会上对该电子表格进行审查。在本报告所涉期间，有关计划管理者被要求在表中加入关于执行活动的额外信息以及他们负责的行动的时间表。还进一步明确了为执行监督建议而向总干事负责的 WIPO 管理者，通过该表让其承担说明责任。应审计委员会的要求，WIPO 审计委员会的建议也已列入清单之中，从而使未执行完毕的监督建议的数量显著增加。

11. 本报告期结束时，有 156 项建议（包括审计委员会的建议）尚未执行完毕。其中 125 项是所涉期间新增加的建议。外聘审计员的各项建议在所涉期间继续得到逐步执行，但一些建议尚有部分未执行完毕<sup>8</sup>。根据《内部审计章程》第 21 段的要求，将向总干事提交一份关于外聘审计员所提建议执行情况的报告，并将抄送审计委员会。

---

<sup>8</sup> 有 25 条建议尚未执行完毕。它们已被部分执行但尚未全部执行完毕。这些建议中有 5 条是在两年前或更早之前提出的。在这 5 条建议中，2004-2005 年报告中的第 2 条建议涉及如何加强 IAOD 工作的问题，关于此方面的工作进展将在本报告的其他部分阐述。



12. 已编拟了一份办公指令草案，明确 WIPO 计划管理者和 IAOD 在落实 WIPO 监督建议方面的汇报程序、作用和责任；并将就此与计划管理者进行磋商。

#### 联合国网络联系

13. 《内部审计章程》对参加联合国各种正式网络以加强监督工作的必要性做出了具体规定。在审查所涉期间，IAOD 继续积极开展与联合国其他组织和实体的协作和网络联系工作。具体而言，IAOD 开展了以下工作：

- 参加了联合国粮食与农业组织（FAO）于 2008 年 6 月在罗马举办的“第九届国际调查员会议”；
- 参加了国际原子能机构（IAEA）于 2007 年 10 月在维也纳主办的“联合国第三十八届内部审计事务处代表会议（RIAS）”；
- 参加了为 RIAS 编拟关于《向成员国公开联合国内部审计报告》和关于《联合国审计委员会指导原则和良好做法》的技术文件工作小组；
- 继续参加联合国评价小组（UNEG）这一联合国系统评价工作者机构间论坛的工作；
- 担任 UNEG 注重成果的管理（RBM）问题工作组的共同主席（至 2007 年 8 月底），并帮助起草了关于“评价工作在联合国系统注重成果的管理之中的作用”的报告。

#### 四、监督所需资源和规划

14. IAOD 继续以非常有限的人力资源尽力执行任务。报告所涉期间的重要任务有：必须全面执行《内部审计章程》；合理增加开展审计工作的次数；为 WIPO 审计委员会提供服务（该项工作现在已明显减少，因为为保障透明和问责制，已决定 IAOD 不再为审计委员会提供秘书性支持工作）；调查工作量日益繁重；编拟 2006-2007 年计划绩效报告需要 IAOD 开展大量工作等。当务之急的优先重点仍然是：必须具备以彻底风险评估为依据全面、适当地执行内部审计和评价计划的能力；根据需要执行检查；以及对调查案件作出更及时的响应。对此已与总干事进行了全面探讨，总干事已向 IAOD 提供必要资源做出强有力的承诺。

员额配制表和信息

IAOD 管理股	员额：2008年7月底实际员额	2008年7月底员工总人数	说明
司长和支助科	1	2	1名D1在岗；和1名合同期6个月的短期合同制行政助理。
内部审计科	2	1	1名高级审计员（P4）在岗 <sup>9</sup> 。内部审计科科长（P5）的职位已得到批准。
调查科	1	1	1名高级调查员（P4）在岗。
评价科	2	1	1名高级评价员（P4）在岗。评价科科长（P5）的招聘已完成，将于2008年11月1日加入WIPO。

15. 在相当长的一段时间内对WIPO开展内部监督工作带来挑战的员额配制问题正在得到解决。2008-2009年计划和预算为IAOD提供了7个员额。如早期报告所指出的，根据对审计需求和风险进行的详细分析，现在明显需要有更多的内部审计员。为开展2008年必要的内部审计活动，现在所需人员缺口估计超过3个人/年。在为规模类似和复杂程度相当的联合国机构设置的内部审计员的预期数量上，WIPO远远低于联合审查组（JIU）的标准：联合检查组建议，WIPO应至少拥有4名内部审计工作人员<sup>10</sup>，而我们现在只有1名内部审计员。

<sup>9</sup> 该工作人员于2008年3月13日休病假，并于2008年4月21日返回岗位，恢复全职工作。

<sup>10</sup> 联检组关于《监督制度缺陷》的报告（JIU/REP/2006/2）附件一。

16. IAOD 员额配制问题当前的优先事项是，招聘内部审计工作人员，以满足对紧急开展高风险内部审计工作全面提出的需求，以及进一步向得到认可的联合国内部审计活动标准靠拢的要求。2008 年详细调查计划也表明需要更多的人力资源开展当前繁重的案件调查工作。鉴于 IAOD 已有一名高级评价员在岗，因此正在编拟一份 2008 年详细评价计划草案。2008 年评价计划将需要得到总干事首肯；而且，届时还将提交给审计委员会，以征求其意见。

17. 报告所涉期间工作人员流动情况如下：

- 1 名高级审计员（P4）于 2007 年 8 月调至另外一家联合国机构；
- 1 名行政助理（G6）于 2007 年 11 月从 IAOD 调离，以继续向审计委员会提供秘书服务；
- 1 名合同期 6 个月的短期秘书（G5）于 2007 年 11 月加入 IAOD（现已延至 2008 年 10 月）；
- 1 名高级调查员和 1 名高级评价员（均为 P4）分别于 2008 年 3 月和 5 月到岗。

18. 《内部审计章程》（第 23 段）明确要求内部审计员就分配用于本组织内部监督的资源是否适当的问题发表意见。IAOD 仍然没有适当的工作人员确保有效履行内部监督职能，并让 IAOD 得以实现其任务规定的各项目标。根据《内部审计章程》（第 25 段），总干事应与“内部审计员”（即 IAOD 司长）协商，确保 WIPO 的内部审计职能（审计、调查、检查）由具有足够技能、经验和专业知识的专业人员履行。

2008-2009 年 IAOD 预算<sup>11</sup>

支出和承付款项	已批准的预算	余 额
1,701	3,422	1,721

<sup>11</sup> 以千瑞郎计算。工作人员承付款项按年度划拨。

19. 预算的执行情况目前略低于预算额度，原因在于核定员额尚未全部到位。2008 年上半年，核定员额预算总数为 36 人/月，但只开展了大约 18 个月的工作（另加大约 2 个月的合同制专家<sup>12</sup> 和 6 个月的短期行政工作人员）。

20. 在报告所涉期间，聘用合同制专家开展各种监督活动的情况有所增加（共计 2 次调查、3 次审计、1 次评价活动和 1 次检查）。计划在今后数年继续聘用合同制专家，尤其为评价活动提供服务。

21. 于 2007 年制定并经总干事批准的 2008-2009 年 IAOD 总体计划和预算草案已于 2008 年 3 月获得大会批准。

## 五、展 望

22. 下文列出了下一个报告所涉期间的一些主要目标和挑战。这些目标的实现，在很大程度上取决于能否更迅速地解决上述资源和工作人员配制问题。

### 内部审计

23. 内部审计最紧迫的需求是，加强内部审计人员队伍，执行更多的审计项目，以便确保可以向总干事和成员国提供关于 WIPO 内部控制有效性的适当保证。作为年度审计计划的一部分，并作为信息技术安全审计的后续工作，对信息技术登录控制和 PCT 运营业务开展的新审计工作，计划于 2008 年最后一个季度全部完成。但是，WIPO 有许多重要的高风险审计领域从未经过 IAOD 有效审计。具体而言，2009 年计划对马德里和海牙体系等其他主要业务领域开始进行内部审计工作，范围包括运营业务和收入情况。

24. 在开展审计项目的同时，还必须继续开展根据国际内部审计标准提高专业内部审计人员水平的工作。IOAD 也将继续编写其审计手册和其他实务指南。

### 调 查

25. 首要优先事宜仍为尽量及时、有效地开展所需的调查工作。达到此目标的关键是，调查科必须完成现在正在草拟的《调查政策》。磋商程序有望成为与本组织内

---

<sup>12</sup> 通过分别签定 6 份合同。

部各利益攸关者就主要的公平概念和程序交流观点的一次宝贵的机会。这种观点的交流反过来也有望为正在制定的调查手册提供信息，并就哪些领域需要额外的非正规指导、培训和支持提出建议。

26. 有迹象表明，明年将为本组织内部加深对调查工作的认识，并使之在本组织整体的操守与道德制度中的地位得到尊重提供一个重要的机会。从每项调查中所吸取的教训，将随着时间的推移，逐渐消化吸收，以改进管理，创造更有效率的工作环境。足够的人力资源将是在该领域取得成功的关键，尤其是在信息技术领域，需要具备对开展技术性很强的调查进行管理的专业技能。

### 检 查

27. 即将全面完成的 IAOD 审查 WIPO 操守与道德制度的检查所得出的结果，将由 WIPO 高级管理层审议（总干事已要求组建一个专门工作队进行此项工作，并要求审查工作将有助于为“组织改进项目”开展各项活动）。审议内容将包括在本组织内部开展对话，旨在让各利益攸关者参与探讨 WIPO 操守与道德制度的各项单独的内容是否合适。将商定一项行动计划，以执行对 2009 年差距评估审查提出的建议，以便完善操守与道德程序和制度，使之具有更强的预防性和更好的整体性。WIPO 必须尽快全面、有效地建立起和谐的、有的放矢的操守与道德制度（包括迅速、有效调查可能出现的错失行为的能力），以便为改进集体价值观、工作人员操守和管理、财务声明和公开制度、内部司法、合规和纪律程序提供支持。

### 评 价

28. 迅速有效落实新的《WIPO 评价政策》，将是 WIPO 重新启动独立评价工作中至关重要的第一步（最后一次评价于 2004 年进行）。该项工作如今因我们有一名高级评价员在岗，新招聘的工作人员将很快到位，而成为可能。

29. 2008 年评价计划的编写工作从计划效绩报告（PPR）的磋商和验证程序受益匪浅。计划效绩报告作为一个平台，对评价政策的落实是否已准备就绪进行了评估，并为确定哪些领域需要支持提供了便利。在全面落实评价政策以及进一步为评价科制定 2009 年工作计划之前，将与主要的利益攸关者进行进一步磋商，以提高其责任感和参与意识。通过其评价计划，评价科除了进行具体的评价工作之外，预计也会对下列方面作出贡献：

- 提供大力支持，使评价文化进一步制度化，以及评价所带来的益处被人了解；
- 继续帮助制定、加强各项计划监督和评价制度；
- 通过向计划实施人员提供培训和专业化监督与评价咨询支持，提升注重成果的监督和评价能力，因为这将帮助本组织成功地由侧重于活动的汇报转向更注重成果的汇报；
- 在本组织内部提高学习文化和问责制结构，以鼓励计划实施人员对他们在实施过程中所面临的挑战和受到的局限进行汇报，并随后找到可能的解决方案。

## 六、结 论

30. IAOD 的发展和机构建设工作在审查所涉期间仍在继续进行。现在可以预见，随着工作的进一步开展和人力资源的增加，建立一个强有力的独立监督部门将成为现实。这将极大地增强 WIPO 的内部监督能力，并帮助管理者改进所有领域的管控、提供物有所值的高质量服务，并确保 WIPO 所有活动和资源的恰当的效绩、责任制和服务意识。

31. 我们拥有一个完善的《内部审计章程》（于 2007 年 9 月修订）。总干事已批准了 WIPO 第一项《评价政策》，并将很快能够批准第一项《调查政策》。这将为在下一个报告期开展更多的审计、调查和评价工作奠定坚实的程序基础。IAOD 工作人员短缺的问题正逐步得到克服，增加内部审计人员现已成为 2008 年的主要优先事宜。

[附件和文件完]