



世界卫生组织

执行委员会

规划、预算和行政委员会

第十九次会议

临时议程项目 3.6

EBPBAC19/6

2013年12月20日

独立专家监督咨询委员会的报告

总干事谨此向执行委员会规划、预算和行政委员会转交独立专家监督咨询委员会主席提交的报告（见附件），供委员会第十九次会议审议。

附件

独立专家监督咨询委员会 向 2014 年 1 月规划、预算和行政委员会提交的报告

引言

1. 本报告是独立专家监督咨询委员会（IEOAC）继 2013 年 7 月和 10 月会议之后的中期报告。
2. 独立专家监督咨询委员会在 2013 年 7 月 3 日至 5 日和 10 月 16 日至 18 日举行了两次会议。
3. 所有五名成员——Marion Cowden（主席）、John Fox、Farid Lahoud、Mary N’Cube 和 Veerathai Santiprabhob 全程出席了两次会议。
4. 两次会议的议程都可在世卫组织的网站上查阅¹。像往常一样，会议的范围很广，涵盖了多个重要领域。主要结果和建议总结于后述内容。

世卫组织改革

5. 世卫组织改革进程是每次会议的一大重点。委员会高兴地注意到，通过了一项用于改革结果交付的项目管理办法，并敦促这一办法获得完全接受，与贯穿整个变革过程的方法一同实施。与工作人员的沟通依然是此过程中的一个关键部分。充分重视这个方面对于维持改革势头必不可少。
6. 治理改革这个方面继续落后，规划、预算和行政委员会（PBAC）和执行委员会的持续支持是成功的关键。委员会敦促规划、预算和行政委员会考虑如何在具体层面，与会员国在更宽泛的层面，共同就改革规划确认划归在治理之下的特定领域推动相关工作。
7. 普华永道（PWC）第二阶段评估报告现已出炉，报告进一步提出了宝贵建议。

¹ <http://apps.who.int/gb/ieoac/index.htm>（2013 年 11 月 29 日浏览）。

筹资对话

8. 委员会在两次会议上获知筹资对话的最新进展，并注意到第二次筹资对话会安排在 2013 年 11 月，在委员会 10 月的会议之后。基于普华永道之前就行政和管理成本所提的建议，委员会讨论了管理层正在考虑用于为这些成本费用供资的可选方案。通过鼓励对实现本组织目标所需的行政和管理成本进行更有根据的审查，委员会将支持一项可选方案，该方案认可这些成本是所有一线服务得以交付的基础。委员会提醒规划、预算和行政委员会，切实认可所有这些成本对本组织的长期财务健康至关重要。如果不对规划的交付进行正确的成本计算，纳入交付所需的全部投入，包括行政支持、管理监督、固定资产和诸如信息技术一类的无形资源，将会削弱世卫组织继续提供服务的能力。

固定资产供资

9. 与此类似，委员会注意到世卫组织对建筑物和其他固定资产多年投资不足带来的影响，并对此表示关切。世卫组织面临的一个迫切需求是，增加用于维护现有不动产的资金和未来进行置换的预备资金。过去没有这样做，其影响已经通过不可避免的更高的维护和运营成本显现出来。近些年已经做出了一些资金预备，但还不足以满足本组织现在面临的需求。委员会建议世卫组织正视需要，对建筑物和其他固定资产方面的再投资进行系统性资助，认识到这是开展业务所需的成本，并将其纳入筹资对话。

捐助组织审计

10. 委员会获悉，捐助组织越来越多地寻求额外审计以满足自身要求，这造成了由世卫组织承担的额外间接成本。所举的例子是欧盟委员会核查团和个别国家的援助规划。委员会受提醒忆及联合国系统认可已久的单一审计原则的优点（尽管该原则不是总能获得遵守），鼓励世卫组织及其会员国与捐助者进行有建设性的对话，以尽量减少单独审计带来的影响。

外部审计

11. 7 月，委员会与外审计员进行了视频会议。委员会高兴地获悉，管理层与外审计员之间没有意见分歧，并注意到已对 2012 年财务报表进行了外审计员所要求的全部调整，委员会对此表示满意。委员会也注意到这些调整并不显著。

12. 委员会的关切是，没有在其会议之前收到外审计员管理建议书的副本。因此，委员会期待未来在收到经明确确定的本组织重点事项时，也同时收到这些副本。

13. 委员会还要求提供外审计员对 2013 年世卫组织财务报表审计工作的计划。

14. 10 月，委员会私下会见了菲律宾审计长的代表，讨论了过去的审计结果和 2013 年的审计计划。委员会获悉，预算费用与之前印度审计长的预算结果相比没有变化，并询问目前的审计员是否能充分完成其任务授权中所要求的工作。委员会获悉，菲律宾政府认识到所获经验对其审计员的益处，降低了部分费用。

内部控制框架

15. 委员会注意到，区域会议议程的常设项目中没有审计、内部控制或一般管理方面的事宜。考虑到区域结构的重要性及其在世卫组织治理中的重要地位，我们认为有必要将区域委员会纳入内部控制框架，并建议这些委员会承担更高一级的监督和控制职责。

16. 内部控制框架作为一项进展中的工作提交给委员会，委员会对其进行了讨论，并注意到该框架似乎只注重财务控制，而脱离了人力资源、绩效管理、结果、信息和监测。我们认为，框架的范围应该更广，应涵盖内部控制的所有要素。自会议之后，我们已经看到进一步的草案，其中纳入了所有这些要素。

信息技术战略

17. 委员会收到了关于信息技术战略和该领域重要发展的最新情况。委员会注意到，信息技术部门的主管及其团队开展了一次信息技术用户调查，委员会还听说不允许泛美卫生组织工作人员接受调查，并对此表示关切。我们质疑灾后恢复和业务连续性规划的有效性，并将保持对这一问题的关注。

内部监督

18. 在两次会议上，委员会都会见了内部监督服务司（IOS）司长，既有私下会见，也有有管理层成员在场的会见，会见期间除其他事项外，审查了未完成的审计建议的现状和工作规划。

19. 委员会建议管理层结合不同审计项目的复杂性和相关影响考虑项目等级，然后正式确定实施计划，为结束审计项目确定明确的目标日期。委员会鼓励秘书处将审计问题（积极预防违规行为和及时完成审计结果这两项）纳入管理人员绩效管理评价，作为其中的要素。

20. 目前的主要挑战在于评价工作，这项工作需要管理层参与其中并确定工作重点。
21. 委员会对内部监督服务司团队成员的能力感到满意，但考虑到相关背景下的一项重要考虑是必须确保对信息技术审计的充分关注，委员会对内部监督服务司是否具备充分资源依然持有关切。
22. 委员会对内部监督服务司计划开展的自我评估以及独立的质量保障审查（QAR）表示欢迎。它鼓励内部监督服务司在质量保障审查中纳入一项审查，即基于内部监督服务司任务授权的范围（包括业务运作、控制、财务、绩效、问责、欺诈调查等）和世卫组织的规模、地理覆盖范围和复杂性，审查内部监督服务司是否具备足够的规模。
23. 委员会注意到在内部控制框架方面持续开展的工作。在此背景下，委员会鼓励扩大声明书的范围，在现有的对财务报表事宜的关注之外，纳入内部控制和风险管理事宜。
24. 委员会注意到内部监督服务司在根据需要临时修改工作计划方面的意愿和灵活性，并鼓励内部监督服务司和外审计员为实现更好协调及早进行审计工作计划。

合规和风险

25. 7月，有关部门向委员会做了一次有关企业风险管理（ERM）实施的介绍，委员会注意到，未来的工作进展似乎有赖于对新成立的合规、风险管理和道德操守处主管的任命。委员会认识到这个新部门的关键作用，并要求获知更多有关其确切结构和人员配置的详细信息。
26. 委员会注意到，新的企业风险管理框架（全组织范围风险列表）已提交给执行委员会2013年5月的第133届会议，委员会将继续审查有关风险列表和风险评估过程的工作进展，并将在其完全开发完毕后提出建议。
27. 10月，委员会会见了新任命的合规、风险管理和道德操守部门主管，并注意到他对该领域的工作计划。委员会期待在未来进行进一步对话。

其他事宜

28. 委员会会见了会员国代表，通过这一机会听取了会员国对一系列问题的意见和关切。

29. 国际药品采购机制的代表就其工作和做法向委员会做了一次技术展示。
30. 委员会根据其职责范围开展了一次绩效自我评价。这次评价的结果可在世卫组织网站的独立专家监督咨询委员会网页上查阅¹。
31. 委员会的下一次会议将于 2014 年 4 月举行。

**Marion Cowden（主席）、John Fox、Farid Lahoud、
Mary N’Cube、Veerathai Santiprahbob**

= = =

¹ <http://apps.who.int/gb/ieoac/index.htm>（访问于 2013 年 12 月 17 日）。