



外部和内部审计建议：实施进展

秘书处的报告

1. WHA58.4 号决议要求总干事提出一项落实外部和内部审计建议的计划，其中包括实施的时限。方案、预算和行政委员会在其 2006 年 5 月第四次会议上，同意仍然需要密切监测实施审计建议的进展。委员会随后要求秘书处向委员会更具体地通报外审计员建议的实施进展情况¹。
2. 本进展报告涉及秘书处监测外部和内部审计员建议实施情况的工作的现状和今后方向。提交方案、预算和行政委员会第七次会议的前一份关于这一主题的进展报告²，列举了审计长办公室提高审计跟踪水平的主要手段和具体监测行动。然而，就委员会第九次会议而言，关于内部审计问题的详尽进展情况已转入内部监督服务厅报告中处理³。因此，本文件侧重于概述针对外部审计员向大会提交的最新报告中所载重要建议采取的具体行动⁴。

所采取行动

3. 外部审计员在其向第六十一届世界卫生大会提交的报告中⁴，特别建议对国家计划的制订和处理实行更为有效的控制，避免提出大量的规划变更请求。针对这一建议，一些区域办事处加强了其技术人员与国家办事处技术人员之间的协调。这些区域办事处还采取了新的业务规则，如此一来，只要产品预算不发生变化，活动一级的细微变化不再需要记录。

¹ 文件 A59/31，第 6 段。

² 文件 EBPBAC7/6。

³ 文件 EBPBAC9/5。

⁴ 文件 A61/23。

4. 为更好地判定处理世卫组织采购单的时间，外部审计员建议以需求性质和紧急程度为基础，设定采购过程不同阶段的基准时间框架，这一建议得到接受和实施。因此，这一信息将由世卫组织采购服务处记录，并接受采购服务处官员和全球服务中心的定期监督。此外，将制订“服务水准协议”，详细说明处理过程时间框架以及其中所涉人员的职能和责任。

5. 关于世卫组织的直接财政合作，外部审计员建议世卫组织代表处签署的任何协议都应包括具体技术和财务条款与条件。他还建议，对政府随后提交的技术与财务报告应加以监测和核实，检查其是否遵守工作计划中旨在实现预期结果的要求。这一建议得到接受。

6. 外部审计员报告中的一些建议涉及全球管理系统，就此采取了若干重要行动，例如，2008年5月，在全球管理系统启用之前，一专门提供信息技术服务的全球性公司对之进行了独立的第三方技术评估，该公司在以甲骨文公司为基础的企业资源规划领域拥有丰富的经验和专门知识。还根据建议，加强了测试系统的努力。例如，在用户接受测试期间处理所发现的缺陷导致更改代码和配置；在全球管理系统最后版本启用之前，测试了这些更改。目前仍在继续开展工作，处理该系统启用以来出现的问题。

7. 关于内部监督服务司提出的一个突出和重要的改善领域，也即实体风险管理，有下列评论意见。内部监督服务司在其提交规划、预算和行政委员会第七次会议的报告中¹，注意到世卫组织在风险管理方面持续薄弱。虽然它承认随着筹备全球管理系统过程中业务程序的变化，一般管理部门面临挑战，但该司仍然认为风险管理程序不充分。该部门随后表明，它将把正式风险管理程序纳入现有管理结构。然而，由于全球管理系统从一开始就被认定为一般管理部门面临的重大风险，从那以来，始终对筹备和应用该系统给予极大重视，这项努力仍在进行中。因此，迄今为止，只对回应该司关于风险管理的意见给予了有限关注。目前为了在这一项重要工作上取得进展，应聘用一名顾问，协助制订风险管理程序。对提出建议的要求，已经收到全面回应，目前正在审议中。

规划、预算和行政委员会的行动：

8. 请该委员会注意本报告。

= = =

¹ 文件 EBPBAC7/5。