



内审计员的报告

1. 内部监督服务司现呈交其 2010 年年度报告供卫生大会参考。
2. 《财务细则》第 XII 条（内部审计）确定了内部监督服务司的职权。第 XII 条第 112.3(e) 款要求本司每年就其活动（包括活动的方向和范围）及所提建议的实施情况向总干事提交摘要报告。《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. 本司履行独立、客观的保证和咨询活动，目的是促使本组织的运作得到改进。它采用系统化和有条不紊的做法，通过评价和改进风险管理、控制及施政过程的有效性，帮助本组织实现其目标。本司负责调查涉嫌不符合规定的活动并实施独立的评价职能。本司有权充分、自由和迅速地审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。2010 年开展工作过程中，本司工作范围未受任何限制。

工作范围

4. 按本司的观点，风险即能够影响目标实现的事件发生的可能性。本司从事件影响程度和事件发生可能性这两方面对风险进行评估，并根据对风险的系统考虑确定本司活动的优先次序及制定工作计划。
5. 本司的工作范围是评估本组织管理部门设计和实施的风险管理、控制和施政程序框架是否充分，其运作方式是否有助于实现世卫组织目标。本司评估：**(a)** 风险是否得到确定、评估和管理；**(b)** 财政、管理和运营信息是否精确、可靠和及时；**(c)** 工作人员的行动是否符合世卫组织的条例、细则、政策、标准和程序；**(d)** 资源是否得到有效利用和适当保护；**(e)** 规划、计划和目标是否实现；以及**(f)** 控制程序是否提升质量并推动持续改进。
6. 结束每次审计时，本司都起草详细报告并对管理部门提出建议，以协助秘书处从内部帮助管理风险、维持控制并确保有效治理。本报告总结了各项审计中发现的关键事项。附件 1 列出根据 2010 年工作计划所发表的报告，以及所有未结案审计截至 2011 年 3 月 11 日的实施进展情况。

本司的管理工作

7. 本司根据由内部审计员协会颁布并在整个联合国系统采用的《内部审计专业实务国际标准》开展工作。

8. 本司直接向总干事报告工作，人员配备为 14 名。

9. 本司根据工作重点分配现有人力资源。在涉及对不可预测之违规活动进行调查的高风险情形下，可能会转移用于既定工作重点的人力资源。因此，本司确定了既定工作的优先顺序，并根据实际在出现预料之外的任务时对工作安排进行调整。本司还在报销费用的基础上向其它实体（如联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制和一些伙伴关系）提供支持。

10. 新的世卫组织防范骚扰政策于 2010 年 9 月 7 日生效。根据该政策第 7 节“正式解决程序”的规定，如非正式解决方案被认为不可行或不合适，由本司负责接收有关指称骚扰的正式书面投诉。本司还负责筛查收到的投诉以确保其符合正式要求、确认接收到有关投诉、对实质内容进行初始审查，并确定是否应进行调查。

11. 为完成本司职责范围内的工作，除人力资源外，本司预算承担旅行、顾问和业务物资等方面的费用。2010 年，本司通过提高效率、特别是通过减少旅行费用，用所获资金覆盖了所有活动支出。

12. 本司与本组织外审计员保持着定期接触，以便协调审计工作并避免工作范围重叠。本司向外审计员提供所有内部审计报告副本，也应要求向独立专家监督咨询委员会提供内审报告副本。

审计

区域和国家办事处

13. **审查东南亚区域办事处加入全球管理系统后的控制环境。** 审计的目的是评价该区域办事处实施全球管理系统后行政和财务处某些高风险领域的风险管理和控制程序。审计发现，相关主要风险在很大程度上已被确认和减轻，但在某些情况下使用了原有系统和不属于全球管理系统内部控制框架的手工控制。因此，已建立的控制程序的实际实施与一贯性方面尚需改进。

14. **国家代表处，伊朗伊斯兰共和国德黑兰。**综合审计的目的是评估：(a)世卫组织在伊朗伊斯兰共和国实现其 2008-2009 年度工作计划所列目标的情况；(b)本组织对改善卫生成果所做贡献；以及(c)支持实现目标的运行能力是否到位。审计发现，世卫组织与主要利益攸关方的合作总体上是有效的；但世卫组织国家代表处团队仍需探索发挥新的作用，以满足卫生和医疗教育部当前的期望，即，在某些公共卫生领域支持该国从技术援助接受国成长为援助提供国，并动员各种资源继续加强其国家能力建设。与国家相关部门的协调机制总体上是适当的；但最近几个双年度所分配资金未完全执行，建议在这方面多做工作。同时，世卫组织国家代表处团队需改进内部工作程序，并进一步遵行世卫组织规则和程序，特别是在合同服务和采购方面。2008-2009 双年度的支出严重偏向 2009 年 7 月至 10 月，看起来是在加快预算执行以便在双年度结束前用完可获得资金。该代表处自那之后已对上述关切采取修正措施。

15. **国家代表处，印度尼西亚雅加达。**综合审计的目的是评价：(a)世卫组织在印度尼西亚实现其 2008-2009 和 2010-2011 年度工作计划所列目标的情况；(b)本组织对改善印尼卫生成果所做贡献；以及(c)支持实现目标的运行能力是否到位。审计发现，该世卫组织国家代表处团队技术上合格，能够为印尼改善公共卫生作出重大贡献。该国家代表处的组织设置和管理进程运转适宜，且覆盖主要风险。但仍然存在一些影响规划业绩和机构能力的残余风险。该国家代表处团队需执行更为高效的内部协调机制，加强知识管理，并制定一项与资源调动战略相关联的综合宣传战略。该区域迫切需要改进其在采购和人力资源方面提供的支持，包括监督对世卫组织规则和条例的遵行情况。区域办事处和总部需要全面实施国家合作战略，在孕产妇健康和加强卫生系统方面提供更多技术支持。

16. **国家代表处，马里巴马科。**综合审计评估了世卫组织马里代表处：(a)实现其工作计划所列目标的情况；(b)世卫组织对改善卫生成果所做贡献；以及(c)支持实现目标的运行能力是否到位。审计发现，该国家代表处的工作深为马里相关部门赞赏，其与项目执行伙伴已建立良好合作。此次审计注意到该代表处为马里卫生发展作出系统性贡献的多个案例，认为有关经验应予记录并与其它国家/区域分享。虽然该国家代表处最近进行了重组，审计发现，其管理程序仍需改进，一些主要风险也未得到充分缓解。迫切需要：(a)建立对直接财政合作活动和供应商绩效进行监督的体系以进一步支持技术规划；(b)在《开展工作协定》和招聘方面加强遵守与世卫组织规则和条例相关的各项控制措施；以及(c)确保直接财政合作、就地采购单和人力资源相关证明文件完整、全面地立卷归档。

17. **世卫组织南太平洋代表处，斐济苏瓦。**该业务审计重点关注减轻风险的内部控制措施，以评估该世卫组织代表处在财务和行政领域进行风险管理的有效性。审计发现，已减轻主要风险，保障资产以及财务和管理信息的完整性。但是，审计建议该代

表处在采购和人力资源领域更好地遵守世卫组织条例，加强职责分割，并改进对直接财政合作资金的监督。审计注意到该代表处也存在缺少交易证明文件的现象。需指出的是，到 2010 年底，所有审议建议均已得到满意落实。

18. 国家代表处，布基纳法索瓦加杜古。该业务审计的目的是评估该世卫组织国家代表处在某些预算和财务领域实施内部控制的情况。审计发现，总体上，与运作效率和有效性、保障资产以及遵守世卫组织规则和条例有关的主要风险已被确认并减轻。但是，该国家代表处应加强直接财政合作资金监管的及时性，在采购领域加强职责分割，并在招聘和权力下放方面更好地遵循世卫组织规则和条例。

19. 国家代表处，尼日利亚阿布贾。该业务审计的目的是评估某些行政、预算和财务领域风险管理进程和内部控制措施的有效性。审计发现，通过一家银行及其在尼日利亚分支机构运作的消除脊髓灰质炎活动的主要报销机制是有效的，且处于充分控制之下。但是，审计发现，针对向世卫组织职员和负责包括某些消除脊髓灰质炎活动在内的规划实施的当地负责当局转移支付的数百万美元现金，迫切需要加强问责和职责分割。审计还发现，该国家代表处需要更好地遵守世卫组织在承包、采购和人事管理方面的规则和程序。特别是，有关合同关系和人事档案中人员选择的证明文件应当是完整的。审计注意到该国家代表处在遵守《联合国最低运作安保标准》方面的不足，并要求立刻采取行动加以纠正。

20. 国家代表处，缅甸仰光。该业务审计的目的是评估某些行政、预算和财务领域风险管理进程和内部控制措施的有效性。审计发现，疟疾、结核病以及艾滋病毒/艾滋病等关键技术领域的大量专业人员职位空缺，或者相关人员仅获得连续临时合同。这一局面无益于为规划实施创造有效工作环境，还有可能导致了这种现象：即使没有足够证据表明对方已经提供了适当服务，项目经理也批准支付合同款项。审计还揭示，该国家代表处还维持着全球管理系统运行之前的那种“以纸质文件为基础的”批准程序，且尚未采取行动改变业务流程以充分利用该自动系统并保持足够内部控制。另外，该国家代表处应定期审查全球管理系统准入权限以便确认并消除职员在履行职责时相互矛盾或不必要的权限。该国家代表处还应加强其对自愿捐款的监督，以确保所有资金及时用于实施规划，并满足捐助方的报告要求。六个捐助方 2006 年建立起三种疾病基金，世卫组织为其执行机构。根据三种疾病基金协议，世卫组织利用特定资金流动机制向基层（乡镇或更低）提供现金。该国家代表处需要对交给世卫组织财务人员的现金加强问责，而根据资金流动机制的程序，这些人员也是实施规划的基层报销人员。

总部

21. **热带病研究和培训特别规划。** 本司应请对与南非一具体项目有关的项目文件进行了行政审查。审计注意到，该项目档案不包括对项目目的和工作规划的具体描述，也未详细记录协议中合同条件陆续改变的影响。由于技术服务协议发生变化，将最初协议的预算项目与谈判达成的费用进行核对并无合同基础。主要调查人称需要额外资金支付一些费用，该特别规划则认为有关费用已通过现有技术服务协议支付；这表明非正式协议天然具有风险。通过分析应支付权益，本司的结论是：该规划已超额支付 370 980 美元；主要调查人提出的 297 689 美元额外费用并无依据。

22. **档案管理系统。** 该业务审计的目的是评价针对档案管理系统内文件的完整性、查阅权限、准确性和立卷归档情况的内部控制措施的有效性，该系统意在保存全球管理系统所进行的财务和其它交易的证明文件。审计表明，该系统未纳入大量已批准交易的证明文件，这减少了展示其可问责性和可审计性的能力。在该系统内进行立卷归档前，文件已被复制并散见于不同的系统和地点，使得确认原始文件并迅速找到其储存地点非常困难。访问敏感或保密信息的权限并不总是根据“有无必要知晓”的原则确定，对这些信息的访问也没有进行有效监督。

23. **全球药物基金秘书处。** 绩效审计的目的是评估控制结核病伙伴关系全球药物基金秘书处实施基于成果的管理的业绩。在其 10 年存续期内，全球药物基金已大部分实现其 2001 年战略中确定的广泛定性目标，采购并向各国提供大量一线抗结核病药物。但是，虽然积极扩大了产品及其相关服务（如二线药物、诊断制剂和患者包），秘书处尚未将这些变化正式纳入经批准的战略。审计发现，在内部控制和遵守世卫组织规则和条例方面存在弱点，特别是在管理与供应商和采购代理的关系方面。审计还发现在一些领域，该项目的效率和有效性尚有提高的余地，特别可采取以下几种措施：(a) 正式确定秘书处与关键合作单位和执行部门共同制定工作计划并分享通过监督各国活动所获反馈信息的做法；(b) 重新确定现有（拥有所需技能的）职员职务说明以执行经修改的战略；并(c) 使每个职员的目标与主要绩效指标相一致。全球药物基金的质量管理和订单管理系统所提供的信息尚未充分发挥其支持规划实施的潜在作用，应通过进一步利用这些信息改进产品需求预测，并更好地支持与供应商的谈判。

24. **营养与健康发展司。** 绩效审计主要关注：(a) 该司的组织设置；(b) 其流程绩效；以及(c) 结果的实现情况，并根据相关标准对其进行评估。审计发现，世卫组织的框架适于对全球营养行动作出重大贡献。虽然该司已经在世卫组织内外确立了这方面的领导地位，但并不稳固。原因如下：(a) 整体的财务危机导致 2012-2013 财政年度实际资源减少；(b) 据认为针对该司传统捐助方和融资机构的资源筹措活动将受限制；(c) 在区域和国家层面缺乏能力将影响在受惠国实现预期结果；以及(d) 尚未确定私人部门在这一

领域的作用。该司需要提高制定计划和报告结果的质量，使出差管理和职员绩效管理更为有效。该司还需要做好其与总部其它部门共同计划和实施的活动和/或项目，并将营养问题纳入重点国家的国家合作战略。解决上述诸多问题的一个办法是在总部建立营养问题跨部门工作小组。

25. **职员个人账户与旅行。**由于其它重点工作，这两项最初计划于 2010 年进行的业务审计被推迟了，但目前正在进行。将在卫生大会上口头报告其进展情况。

评价

26. **对世卫组织参与有关伙伴关系的评价。**评估的目的是深入了解参与伙伴关系的施政、技术和行政方面的考虑，并确认总部在参与有关伙伴关系的过程中获得了哪些经验教训。我们的评估活动在 2010 年 5 月卫生大会认可世卫组织参与全球卫生伙伴关系和代管安排政策（WHA63.10 号决议）之前就开始了。评估的结论和建议涉及许多与参与伙伴关系有关的主要问题，但重点是需要做哪些工作以实施相关政策。通过此次评估活动注意到在确定伙伴关系和世卫组织之间的协议时并无标准。确定世卫组织和伙伴关系各自作用的办法零散无序，协议的监督和评估以及其报告要求也不统一。评估建议，在各项伙伴关系协议及其它文件中明确世卫组织为什么要参与伙伴关系、世卫组织如何从伙伴关系中获益，以及世卫组织在参与伙伴关系治理时的作用、责任和权利。据分析，有关伙伴关系的任务和目标与世卫组织的技术工作有所重复和重叠。评估建议，应加快确定与伙伴关系互动的技术和行政方面的指导原则和操作程序。虽然参与伙伴关系的一个标准是“交易成本、风险和收益应予评估并量化”¹，世卫组织尚未正式分析和量化相关成本和收益。评估还建议尽快设计一个框架，对世卫组织参与伙伴关系进行监督和评估。

调查

27. **总部。**调查确定，一名总部职员参与了起草、编辑并散发公开信，严厉批评总干事召集的研究与开发方面协调和筹资问题专家工作小组报告。调查显示，该职员所作所为违背了其作为国际公务员的义务，并违反了数项世卫组织《人事条例》规定。该职员随后不久退休。调查还确认，研究与开发方面协调和筹资问题专家工作小组报告（草案）并非由世卫组织职员泄露。

¹ 见 WHA63/2010/REC/1 号文件，附件 1。

28. **一区域办事处。**调查发现，一位职员的一名家人从区域办事处职员的行动中不当得利并将世卫组织的资源用于个人目的。

29. **一区域办事处。**调查的目的是评估一位前区域办事处职员在其向总部冤情调查小组提交的投诉中指称的文件之真伪。调查未发现有证据表明发生过该前职员所指称的伪造或身份盗窃情况，因而结案。

30. **一区域办事处。**本司审查了一区域办事处一名职员就职工健康保险报销所提供的五份收据。调查显示，在这五份收据中，有两份是有效的，其数额与该职员实际支出一致；有两份收据所显示的数额并非该职员向服务供应商支付的实际数额；还有一份收据及其证明文件实属伪造。有关情况被提交给区域主任，请其确定是否发生不轨行为及是否应采取惩戒行动。该职员随后被解雇。

31. **一国家代表处。**本司调查了涉及一国家代表处职员与某私人公司有关的欺诈行为的指控。调查表明，该职员在该私人公司的职位和活动违反了世卫组织《人事条例》。该案被提交给区域主任，请其确定是否发生不轨行为及是否应采取惩戒行动。

32. **总部。**本司审查了一名总部职员就职工健康保险报销所提交的证明文件。调查显示，该职员不仅就职工健康保险报销提交了假文件，其受抚养人情况和教育补助金付款相关证明文件亦属伪造。为收回多付款项，已采取行动。查明案情后，该职员已被解雇。

33. **一国家代表处。**根据有关指控，一国家代表处的数台电脑被该处一名职员偷换为低质量电脑，随后于公开市场出售。由于无法找到有关电脑的原始收据，且没有检查该批电脑的序列号，因此无法确定电脑是否被偷换及哪些被偷换。该案已提交区域主任。

34. 自世卫组织防范骚扰政策于 2010 年 9 月 7 日生效以来，当年本司收到 7 份有关骚扰的指控。其中两份已经结案，另外五份正在审查和调查中。

有关审计建议的后续行动与落实情况

35. 应会员国要求，本司就例行审计工作中发现的本组织面临的主要运行风险总结如下：

- 在从集中管理的行政制度向分散的以个人责任为基础的“荣誉”制度转变的过程中，问责框架被进一步稀释，未能系统实施有效、高效的监督控制，不遵守规定也没有实质后果。

- 改进运营的主要行动效果不理想，导致问责削弱、效率低下，而且错失了一些为本组织节约资金的机会：
 - 全球管理系统处理环境下的内部控制和遗留系统以纸质文件为基础的工作流程和审批程序并行，造成重复劳动和问责不清晰
 - 由于并非以端到端控制和清晰责任划分为基础，全球服务中心的处理控制运行不够有效
 - 档案管理系统中有关全球管理系统交易的证明文件不完全或立卷不当。
- 在一些大量例行交易中仍发现与不遵守世卫组织规则和条例有关的内控“违规现象”。例如，《开展工作协定》证明文件通常不完整，对支持直接财政合作协议的技术和财务报告也缺乏及时的监督。

36. 本司对所提建议的落实情况进行监督，以确保管理层已采取有效行动或高级管理人员已接受不采取行动的风险。为改进对审计建议的报告和监督，本司已启用新的建议跟踪数据库，使秘书处能够对各建议的落实情况进行监督并就此作出报告。本司已将 2010 年审计建议按审计风险类别和重要性分类（见附件 2）。另外还特别关注了大部分未结案审计所提出的需优先处理的建议（即那些非常重要且实施难度不大的建议）的落实情况（见附件 1）。

37. 关于已完成的 2010 年及以前工作计划中所提建议的落实情况，本司已收到相关最新进展情况说明。在本司对所报告的进展进行效能审查后，相关审计已经结案（见附件 3(a)）。另外，如后附清单所列，本司在 2010 年度尚未收到四项审计报告的落实情况报告（见附件 3(b)）。

卫生大会的行动

38. 请卫生大会注意本报告。

附件 1

未结案审计建议实施进展情况

截至 2011 年 3 月 10 日未结案的审计					状态			内部监督服务司对未实施建议的分析				
审计编号	报告题目	最后报告日期	审计对象的最新回复 ^a	建议数量	未结案	正在实施	结案	自报告发布迄今的年限	落实率	未落实建议数量 ^b 重要性高 ^d	未落实的可迅速取得成果的措施 ^b 优先级别高 ^{cd}	关于可迅速取得成果之措施的落实率的备注
06/727	企业风险管理	08/2006	05/2010	1	0	1	0	4.6	0%	NA	NA	
07/735	世卫组织职员建立的协会和其它实体的银行帐户	05/2007	05/2010	6	1	1	4	3.8	67%	NA	NA	
07/753	世卫组织研究伦理审查委员会	01/2008	11/2009	50	1	13	36	3.2	72%	NA	NA	
07/757	非洲区域办事处	02/2008	10/2010	25	0	2	23	3.1	92%	NA	NA	
07/758	对全球服务中心控制措施准备就绪情况的评价	01/2008	05/2010	4	0	4	0	3.1	0%	NA	NA	
08/767	世卫组织南非代表处综合审计	05/2008	12/2010	38	2	2	34	2.8	89%	2	NA	
08/768	与私立部门的合作	06/2008	05/2010	15	0	10	5	2.7	33%	NA	NA	
08/773	流行病和大流行病预警和反应司的预警和反应行动	08/2008	08/2010	27	0	17	10	2.6	37%	8	1	1 项优先级别高的建议正在实施
08/778	区域安全	11/2008	08/2010	24	2	13	9	2.3	38%	6	NA	
08/779	总部的全球保险覆盖面	11/2008	11/2009	45	45	0	0	2.3	0%	18	0	
08/780	国家代表处, 伊斯兰堡	11/2008	10/2010	48	0	14	34	2.3	71%	4	NA	
08/784	总部的教育补助金	01/2009	11/2010	12	0	3	9	2.1	75%	3	0	
09/792	国家代表处, 内罗毕	05/2009	10/2010	36	3	6	27	1.8	75%	1	0	
09/795	国家代表处, 尼亚美	06/2009	01/2011	40	3	0	37	1.7	93%	1	0	

截至 2011 年 3 月 10 日未结案的审计					状态			内部监督服务司对未实施建议的分析				
审计编号	报告题目	最后报告日期	审计对象的最新回复 ^a	建议数量	未结案	正在实施	结案	自报告发布迄今的年限	落实率	未落实建议数量 ^b 重要性高 ^d	未落实的可迅速取得成果的措施 ^b 优先级别高 ^{cd}	关于可迅速取得成果之措施的落实率的备注
09/797	基本药物和药物政策司药品质量保障和安全处	07/2009	02/2011	37	0	6	31	1.7	84%	5	NA	
09/801	全球管理系统进入权	06/2009	05/2010 ^a	24	8	0	16	1.7	67%	NA	NA	
09/803	东南亚区域办事处无烟草行动处	07/2009	12/2010	24	0	4	20	1.7	83%	0	0	
09/804	总部卫生和医务处	07/2009	03/2011	25	0	2	23	1.6	92%	2	0	
09/805	审查世卫组织财务管理方法	07/2009	07/2010 ^a	31	31	0	0	1.7	0%	NA	NA	
09/806	国家代表处, 阿克拉	08/2009	02/2011 ^a	32	0	10	22	1.6	69%	3	1	1 项优先级别高的建议正在实施
09/807	国际癌症研究机构	08/2009	02/2011	8	0	5	3	1.6	38%	3	0	
09/808	职工健康保险基金的管理和监督	09/2009	12/2009	49	0	25	24	1.4	49%	9	0	
09/813	苏丹南部代表处	11/2009	01/2011 ^a	34	0	19	15	1.3	44%	17	NA	
09/814	总部的知识管理战略	11/2009	01/2011	11	0	9	2	1.3	18%	0	0	
09/817	赞比亚代表处综合审计	03/2010	01/2011	26	0	16	10	1.0	38%	0	0	
09/818	欧洲区域办事处支持管理规划处	02/2010	01/2011	25	0	15	10	1.1	40%	1	1	1 项优先级别高的建议正在实施
09/819	审查对全球服务中心某些业务程序的控制	12/2009	02/2011 ^a	62	45	10	7	1.2	11%	NA	NA	
09/820	非洲区域办事处	03/2010	06/2010	46	1	30	15	1.0	33%	30	NA	
2010												
10/824	全球药物基金秘书处	2010/11	仍在答复期	50	50	0	0	0.3	0%	40	0	
10/829	伊朗伊斯兰共和国代表处综合审计	2010/12	仍在答复期	44	44	0	0	0.2	0%	16	9	仍在审计对象答复期

截至 2011 年 3 月 10 日未结案的审计					状态			内部监督服务司对未实施建议的分析				
审计编号	报告题目	最后报告日期	审计对象的最新回复 ^a	建议数量	未结案	正在实施	结案	自报告发布迄今的年限	落实率	未落实建议数量 ^b 重要性高 ^d	未落实的可迅速取得成果的措施 ^b 优先级别高 ^{cd}	关于可迅速取得成果之措施的落实率的备注
10/830	全球管理系统的档案管理 系统	2010/08	未答复	20	20	0	0	0.6	0%	9	0	
10/832	国家代表处, 阿布贾	2010/07	08/2010	58	2	45	11	0.7	19%	44	38	38 项优先级别高的建议中的 36 项正在实施
10/835	印度尼西亚代表处综合审计	2010/08	02/2011 ^a	37	37	0	0	0.6	0%	17	11	正在分析审计对象的答复材料
10/836	国家代表处, 瓦加杜古	2010/08	01/2011	29	10	10	9	0.5	31%	6	4	4 项优先级别高的建议中的 3 项正在实施
10/837	东南亚区域办事处 - 加入全球管理系统后的审查	2010/09	未答复	4	4	0	0	0.4	0%	2	1	仍在审计对象答复期
10/842	马里代表处综合审计	2010/12	01/2011 ^a	45	45	0	0	0.2	0%	25	0	
10/845	国家代表处, 缅甸仰光	2011/01	仍在答复期	39	39	0	0	0.1	0%	27	16	仍在审计对象答复期
10/850	总部营养与健康发展司业绩 审计	2011/02	仍在答复期	25	25	0	0	0.0	0%	16	2	仍在审计对象答复期

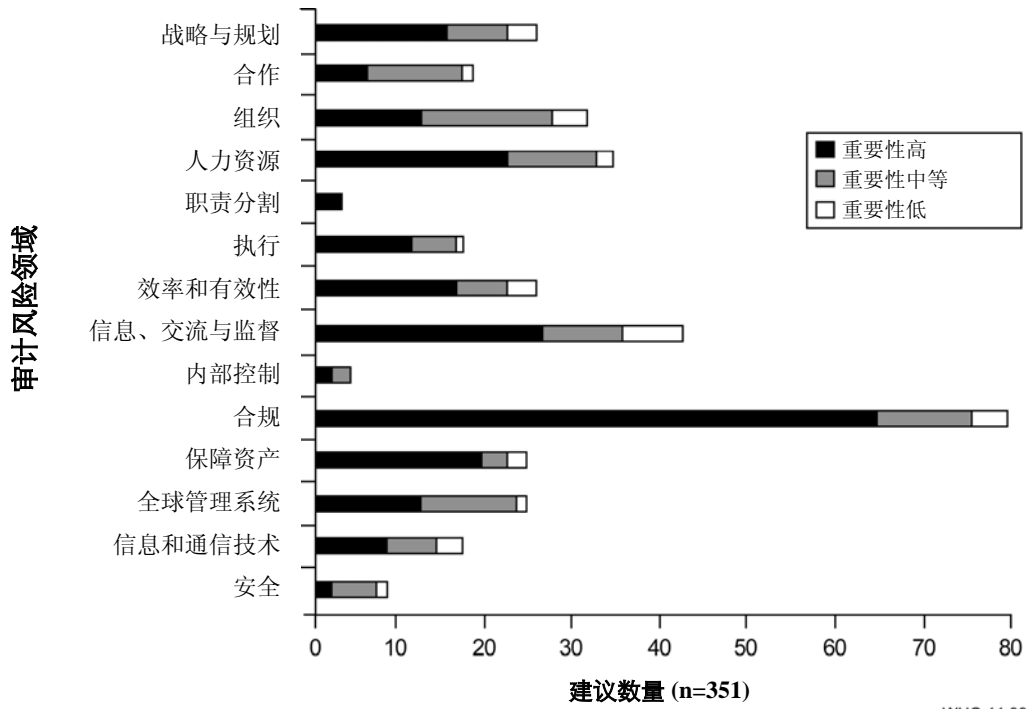
总计

1156	418	292	446
------	-----	-----	-----

^a 内部监督服务司正在审查有关答复。^b 尚未落实指审计未结案或审计建议正在实施过程中。^c 优先级别高指重要性高且执行难度低（可迅速取得成果的措施）。^d NA: 不适用。

附件 2

按审计风险领域和重要性分类的 2010 年审计建议



附件 3

2010 年结案的审计与未收到进展情况报告的未结案审计

(a) 2010 年 1 月 1 日以来结案的审计报告

审计编号	报告题目	最后报告日期	结案日期
04/685	总部电话费用	01/2005	01/2010
05/697	总部安全	06/2005	03/2011
06/721	非洲区域办事处流行病预警与反应处, 哈拉雷	08/2006	03/2010
07/745	世卫组织总部的选才和征聘	08/2007	03/2010
08/769	欧洲区域办事处	07/2008	10/2010
08/775	国家代表处, 莫斯科	10/2008	11/2010
08/786	应付帐款	01/2009	10/2010
08/787	非洲区域办事处疟疾处	03/2009	06/2010
08/788	国家代表处, 基多	04/2009	04/2010
09/790	东南亚区域办事处	04/2009	01/2010
09/796	总部无烟草行动	06/2009	02/2011
09/811	西太平洋区域办事处	10/2009	10/2010
10/831	南太平洋办事处, 苏瓦	06/2010	01/2011

(b) 2010 年未收到进展情况报告的未结案审计 (截至 2011 年 3 月 10 日)

2010 年期间未提供有关执行进展情况答复的审计报告					截至 2011 年 3 月 10 日的状态						
审计编号	报告题目	最后报告日期	审计对象的最新回复 ^a	建议数量	未结案	正在实施	结案	自报告发布之日起的年限	落实率	未落实建议数量 ^b 重要性高	未落实的可迅速取得成果的措施 ^b 优先级别高 ^c
07/753	世卫组织研究伦理审查委员会	01/2008	11/2009	50	1	13	36	3.2	72%	NA	NA
08/779	总部的全球保险覆盖面	11/2008	11/2009	45	45	0	0	2.3	0%	18	0
09/808	职工健康保险基金的管理和监督	09/2009	12/2009	49	0	25	24	1.4	49%	9	0
10/830	全球管理系统的档案管理系统	08/2010	未答复	20	20	0	0	0.6	0%	9	0

^a 内部监督服务司正在审查有关答复。

^b 尚未落实指审计未结案或审计建议正在实施过程中。

^c 优先级别高指重要性高且执行难度低 (可迅速取得成果的措施)。