



## 内审计员的报告

1. 内部监督服务司谨此转呈 2011 日历年度的年度报告供世界卫生大会参考。
2. 《财务细则》第十二条 — 内部审计 — 规定了内部监督服务司的职责。第十二条第 112.3(e)段要求应每年就活动，包括这些活动的方向和范围，以及建议的实施情况向总干事提交一份摘要报告。同时称该报告应连同认为必要的意见一并提交世界卫生大会。
3. 本司提供独立、客观的鉴证和咨询服务，目的是使本组织的业务增值并得以改进。它采用系统和有条不紊的做法，通过评价和提高风险管理、控制和施政过程的效率，帮助本组织实现其目标。本司负责调查涉嫌不当行为并实施本组织独立的评价职能。本司有权充分、自由和迅速地审查本组织内它认为与所审查主题事项有关的所有档案、财产、人员、活动和职能。2011 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. 本司将风险视为有可能影响目标实现的事件。它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，对风险的系统考虑指导了本司活动优先次序的确定，提供了工作计划依据。
5. 本司的工作范围是评估本组织管理部门所设计和实施的风险管理、控制和施政程序框架是否适当，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、评估和缓解；**(b)**财政、管理和业务信息是否精确、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)**控制过程是否提升质量并推动持续改进。
6. 每次审计结束时，本司都起草详细报告并对管理部门提出建议，以协助在秘书处内部管理风险、保持控制，并确保有效施政。本报告总结了各项审计中发现的关键问

题。附件 1 列出根据 2011 年工作计划所发表的报告，以及截至 2012 年 3 月 6 日的实施进展情况。

## 本司的管理

7. 本司根据由内审计员协会颁布，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。针对会员国、外审计员和独立专家监督咨询委员会表明关注，总干事批准了分为两个阶段的加强本司的计划。作为该计划的一部分，一位初级专业人员加入本司，因此，本司现有 12 名专业人员，2 名一般事务人员。该计划还将进一步于 2012 年聘用两名新的审计员、一名调查员，2013 年聘用三名审计员和一名助理人员。

9. 本司根据工作重点分配现有人力资源。不可预测的高风险情况，可能会转移用于最初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，随后会调整计划，以应对任何预料之外的审计任务。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. 本司的预算在人力资源、旅行、顾问和业务物资供应之间分配。2011 年期间，本司通过提高效率措施、尤其是通过减少差旅费，用现有资金负担了所有活动支出。使用全球管理系统中的信息和档案管理系统中上传的佐证文件，推行在总部进行案头审评，避免了到现场出差。这些工作方式将进一步在 2012 年推广用于聘用两名新的专业人员。

11. 本司与本组织外审计员保持定期接触，以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。本司除向独立专家监督咨询委员会提供内审计员报告副本外，还参加该委员会的正式会议，并与委员会成员保持公开对话，以落实其指导和建议。

## 审计

### 业务审计

12. 业务审计的目的是评估财务与行政领域的风险和控制过程；资源使用的效率和经济与否；对世卫组织条例、政策和程序的遵守情况，以及资产的保障。

13. **因公出差。**本项审计原是 2010 年计划的一部分，由于其他优先审计任务而推迟。审计表明，在减轻伴随提出和批准出差申请和旅费报销而来的风险，或支持收回应付本组织款项方面，都未能落实有效的内部控制。审计确认了在若干领域不遵守或不适用控制措施的明显例子，包括：佐证文件不完整；例外报告不适当；监督机制失灵；与出差申请和旅费报销有关的处理错误；在执行全球管理系统中世卫组织差旅政策方面的缺失或不一致；没有适当地监测效率措施；在收回应付本组织款项方面缺乏系统管理，不能明确分配责任，以求及时解决问题。由于在控制方面的这些薄弱环节，欺诈行为有可能得不到及时发现。

14. **雇员应付和应收（个人账户）。**本项审计原是 2010 年计划的一部分，由于其他优先审计任务而推迟。审计目标是审查现有的主要内部控制措施是否减轻了与个人账户有关的财务和行政风险。审计发现，本组织并不确切了解特定时刻每一位雇员欠付或应收的所有款项。虽然全球管理系统在 2008 年实行，据认为系统中现有的个人账户报告就核对、养老和结算而言是不充分的，因为它没有提供具体雇员个人的细节，也不能涵盖与雇员有关的所有财务往来。全球服务中心在并不完整，易于出错的 Excel 电子表格基础上制定了手工程序。因此，工作人员在离开本组织时，就有可能没有清偿其所有债务，使本组织受到经济损失，而会计处理上的差错得不到发现。此外，在 2011 年 3 月底，与现雇员和前雇员有关的数额达 350 万美元绝对值的个人账户尚未核对。最后，在清理已核对的账户方面的拖延，加上对跟踪现职职员个人账户给予的重视，二者交织在一起，导致了对前职员未偿付款的增加。随着审计报告的发表，秘书处正在执行一项专门的行动计划，尽快解决这些问题。

15. **审查采用全球管理系统后欧洲区域办事处的内部控制环境。**审计认为，行政和财务领域的主要风险在很大程度上得到认识和减轻，在所审查的 150 项控制措施中，有 114 项顺利推行，可以证明这一点。然而，在一些领域，减轻风险要借助遗留系统和手工控制，而这些将要被计划中全球管理系统环境下的内部控制框架取代。因此，实际执行及与有关全球管理系统控制程序的一致性，要求作出改进。尤其是，在行政和财务司所有单位中的现有手工控制措施，都应从冗余的角度来作审查。如果有效操作，在内部控制框架内的控制措施很可能促成受全球管理系统支持的更有效率的控制环境。审计强调了在最近的组织变革后，应审查职责的区隔，以确保在预算职能的业务和遵守活动之间作出适当划分。

16. **《一般管理部门标准业务程序》的执行前审查。**审查的目标是评估编写《一般管理部门标准业务程序》的现状；审查编制进程的适当性（启动、编写、文件控制和追踪、审查和批准、文件传播和获取）；查明经验教训；就方针的整体一致性和关键内

部控制机制的完备性提出一般性建议。审查指出，一般管理部门中若干司《标准业务程序》的编写目前“正在进展中”，这一重大行动将需要安排大量职员，以利及时完成。审查得出结论认为，需要进一步努力，加强编制《标准业务程序》的进程，因为在格式和内容的方针上，以及在根据确定风险纳入关键的内部控制机制的方针上，缺乏总体一致性。审查建议，一般管理部门指定小组总负责人，协调《标准业务程序》的编写；商定总体方法，以确定应作为重点来编写《标准业务程序》的高风险领域，确保资源用于最高度风险并整合相关的主要内部控制措施；确立优先事项的时限；商定编写工作的标准方针（形式、内容和所需的详尽程度）；建立质量审查和批准机制，包括正式的追踪和传播系统；规定相关人员的获取途径；建立一种机制，确保可维护性。

**17. 休假和缺勤记录。**本司测试了休假记录，但它不能达到令人满意的水平，保证有关措施可有效发现未加记录的休假。这仍然是本组织与休假有关的最大风险，因为目前还没有设置系统，记录员工出勤。对休假和缺勤权利的测试表明，采用手工控制措施计算休假（如弹性工时）已经产生失误，而管理或监督休假事宜者目前进行的审查未能发现。这导致了休假时间的计算不准确。此外，对全球管理系统中报告的分析表明，没有及时启动批准程序，该系统在数量惊人的例子（2 134 例）中，允许自我批准休假。员工不可批准自己的休假，对此的追溯监测有待加以改进。还指出，未能就违反世卫组织规章条例的行为采取《电子手册》和《职员细则》中所述的惩戒行动。

**18. 国家办事处，巴布亚新几内亚，莫尔兹比港。**审计发现，在财务和业务信息的可靠性和完备性、遵循规章和资产的保障等方面，存在一系列重大风险，尚未得到充分的缓解，需要进一步加强控制措施。尤其是，审计确认需要增进预付款结算财务信息的完备性。需要及时跟进与《开展工作协定》有关的活动，加强监测直接财务合作。严格遵守世界卫生组织关于候选者筛选和货物和服务采购的规定，特别是通过确保文件的完备性来支持服务和商品的采购交易，也是必须的。

### **采用案头审查进行业务审计**

**19.** 业务审计也可采取在总部进行的案头审查方式（无须到现场出差），并使用全球管理系统中输入的数据和上传至档案管理系统中的佐证文件。

**20. 国家办事处，吉尔吉斯斯坦，比什凯克。**审计发现，在世卫组织规章条例的遵守以及管理信息的完备性等领域存在的风险，未能得到充分减轻，需要进一步加强控制措施。尤其是，审计确认需要改进对世卫组织在人力资源、采购和合同服务方面规章

条例的遵守。同时，为确保证明商品和服务采购交易的文件的完备性，应将必要文件上传至档案管理系统。审计还确认，需要在采购领域，改进职责的区隔。

**21. 国家办事处，东帝汶民主共和国，帝力。** 审计发现，在财务和管理信息的完备性和遵守世卫组织条例等领域存在的风险，未能得到充分减轻，需要立即加强控制措施。尤其是，审计确认，需要确保证明商品和服务采购交易的文件的完备性；改进在根据特殊服务协定实行个人竞争聘用、合同服务、差旅和直接财务合作等方面对世卫组织规章条例的遵守。审计还指出，需要重新安排行政和财务领域的职责，以确保在预付款处理、支付，以及现金和支票保管人职能方面的职责区隔；审查和更新全球管理系统中的电子预付款对账和固定资产；对主要行政和财务领域的职员进行培训；审计建议区域办事处加强对国家办事处交易的监督；关注不断出现的不遵守问题；采取步骤确保国家办事处具备充分能力，以在行政和财务领域提供业务支持和问责。

## 综合审计

**22. 综合审计的目标是评估：**世卫组织在国家一级实现国家工作计划中所申明成果的情况；世卫组织对增进国家卫生成果的贡献；国家办事处支持实现有关结果的业务能力。

**23. 国家办事处，印度，新德里。** 审计表明，国家办事处技术上胜任，组织完善，大大促进了印度的公共卫生。然而，它需要解决一些有损世卫组织规划绩效，导致制度性失误的遗留问题。首先，迫切需要审查世卫组织在印度的国家存在的性质和方式的相关性。国家办事处应当体现目前技术支持方式的中期生活力，质疑世卫组织在资源分配中对例行支持和货币价值的强调。其次，在规划一级，世卫组织应审查其与卫生和儿童福利部的战略定位；以国家办事处为主整合《国家脊髓灰质炎支持规划》；确定世卫组织准备在区域和全球各级提供的支持应优先考虑哪些规划；更加重视实现对受益者而言的可持续成果。第三，在业务层面，世卫组织应：改进技术规划之间以及与国家办事处行政核心小组在执行进程中的联络与协作；确定通过哪些办法获得适合员工规模的办公空间；降低《开展工作协定》和直接财务合作的交易成本；确定向卫生和儿童福利部提供例行工资/办公支持的退出战略；在世卫组织控制下建立伙伴关系。

**24. 国家办事处，津巴布韦，哈拉雷。** 审计认为，该国家办事处尽管资金有限，但在人道主义危机期间，开展了有效工作。国家办事处通过在危机期间发挥协调作用和提供技术咨询，加强了其伙伴的工作。国家办事处现在需要在该国的恢复和过渡阶段提供更多技术咨询，发挥更大领导作用，尽管它也受到世卫组织财政危机的牵连。2010—2011年的资金缺口将近 50%，对《国家合作战略》和工作计划的执行、国家办事处、员工士

气以及世卫组织的生活力和对卫生和儿童福利部和其他利益攸关者的承诺产生了影响。尽管面对上述挑战，该国家办事处在一些关键领域，包括制订卫生政策；体制强化；向国家卫生当局转让技术诀窍和在世卫组织提供最初支持后的执行，以及支持评价工作主导的政策制订等领域，推动了实现受益层面的成果。从风险的角度看，国家办事处需要在一些高危领域，包括道德、直接财务合作的管理和跟进；燃料管理；质量控制和采购工作文档；在财务、库存和供应职责的区隔等领域，改进对规章条例的遵守。与着手落实改进措施的国家办事处职员讨论了这些风险领域。

**25. 国家办事处，中国，北京。** 审计注意到对中国给予大力技术支持的例子，涉及本组织所有三个层面的投入，例如在卫生改革、流感监测和大流行反应，以及基本药物方面。审计还发现，在国家办事处提供的支持与国家对口部门期待的支持之间，不存在重大差距，惟一的例外是需要增加在非传染病领域的支持。外部接受访谈者表示，需要世卫组织在该国继续存在。审计结果也与这一看法相符。然而，国家办事处需要重新评估其战略地位以及世卫组织的作用和今后的合作方式。需要解决影响规划交付的未曾减轻的风险，包括在更高的战略活动中对分摊会费的使用；在非传染病领域的技术支持不足；执行《国家合作战略》对重点领域的支持的关键岗位财政脆弱性；以及道德审查委员会未能系统审查国家办事处支持的研究工作。此外，国家办事处应及时改进对捐助者资助项目的后续行动，制订资源调动和知识管理战略。总之，国家办事处有足够的业务能力，支持规划的执行；然而，在《开展工作协定》、直接财务合作和电子预付款结算领域，对世卫组织条例的遵守还有欠缺，需要立即加以解决。

**26. 国别办事处，安哥拉，罗安达。** 该国家办事处在动荡与复杂的环境中运转良好，尽管资金有限，仍然有 18 个分代表处组成的网络，处理大量基础设施、通讯和后勤问题。代表处将世卫组织在安哥拉的工作重新定位在消除脊髓灰质炎上，以提供全面的公益为重点。代表处凭借当下的有限资源，并通过动员有关伙伴，执行工作计划中资金不足的部分，对其它领域给予支持。审计建议通过重新考虑行政结构，并探讨基于项目的外包服务选择，实现现有资源在行政和规划意义上的合理化。要求立即关注确保在以下方面遵守世卫组织的规章条例，即直接财务合作的管理和跟进；银行账户的签署和登记；采购工作的文档；财务、库存和供应职责的适当区隔；知识管理和传播方面更有条理的方针，以及资源调动。

## 绩效审计

**27. 遏制疟疾伙伴关系秘书处。** 应秘书处的要求，本项审计的目标是审查与遵守世卫组织规章条例伙伴关系有关的程序，并确认在有关程序上有哪些方面可能加以改进。审计的结论是，该伙伴关系是根据世卫组织规章条例来处理交易程序。在赠款与合同

领域，就佐证文件的充分与完备性，确认了有待改进的程序。需要加强对受赠者和承包者所提交报告的完备性和及时性的监测。

28. 绩效审计的目标是根据以成果为基础的管理，评估所审计领域在立足代表处的预期成果方面的成就，及其对整个组织成果的贡献。绩效审计采取以风险为依据的方针，以审议组织环境和管理程序，侧重于确认哪些因素可能限制工作计划成果。针对任何一个已确认的风险，应进行测试，以评估管理这些风险的现行机制和控制措施的有效性。

29. **食品安全和动物性传染病司。** 审计认为，制订支持会员国减轻食源性和动物传染性疾病负担的全球技术规划方面是成功的，并在食品安全领域建立了良好声誉。以各种具体的、技术性的和专家小组的形式，设定了外部合作机制，为国际食品安全界提供科学建议、风险评估和政策制订。该司通过食品法典委员会，与粮食及农业组织密切合作，制定了国际食品安全标准，成功促进了其执行。就会员国而言，由于 2010 年世界卫生大会通过关于推进食品安全行动的 WHA63.3 号决议，食品安全问题如今更其彰显，并受到重视。该司因其在处理公共卫生方面的独特作用，目前在食品安全和动物性传染病领域发挥了主导作用。然而，有一些风险尚未适当减轻，威胁到其目前的地位，即：组织结构不利于项目活动的协作性支持；在区域和全球层面上提供支持的职员数目有限；在金融危机期间，缺乏资源调动和通讯战略；与本组织内处理食品安全相关问题的其它股/司的信息合作不足。不消除这些风险，有可能导致难以满足全球项目引发的期待。这将损害与外部伙伴的合作，进而可能损害世卫组织的信誉。

30. **预防暴力和伤害和残疾问题司。** 本项审计赞扬该司作出的交流努力，并针对全球行动和联合国决议成功开展了活动，但审计还认为，该司需要有一个长期战略，以确保充分覆盖所有活动领域。审计注意到由于某一捐助者对道路安全的特殊捐献，不同单位之间资金的不平衡，认为需要实现资金来源的多样化。就计划的制订而言，需要进一步整合各单位之间的一般要求和任务（在例如政策制订、数据监测、保健和康复以及能力建设领域），并加强与其它总部部门（包括青少年和儿童健康、残疾与老龄化、交通与环境、灾害与残疾）将对该部门有益。工作计划的执行是令人满意的，大部分拖延都是由于区域/国家办事处一级的行政瓶颈。审计强调需要在制订项目建议期间早些时实现更强大的国家一级自主权，并在编制进程中更充分地纳入国家合作战略。最后，该司制订的培训工作一揽子方案应更系统地用于加强国家办事处的技术资质。

31. **遏制结核伙伴关系全球药物基金链霉素采购特别审查。** 本项审查的目标是确定 2009 年至 2011 年中期的链霉素采购是否符合世卫组织和全球药物基金的政策和程序。审查根据全球药物基金的订购管理系统，确认了链霉素订货，并证实 2009 年 5 月至 2011 年 4 月遵循了通过采购代理进行订购的内部程序。审查还认为，链霉素采购是全

球药物基金至少自 2005 年以来质量保证政策的一个例外。全球药物基金 2009 年 4 月告知以往的供应商，由于适用了更严格的质量保证标准，其链霉素无资格参加即将进行的新的长期协定的招标。虽然与以往链霉素供应商的长期协定于 2009 年 12 月到期，但全球药物基金未能及时与合格的药物供应商更新此协定。与合格的链霉素供应商的新的长期合同几乎始于一年之后，即 2010 年 12 月。在此期间，特殊来源的链霉素导致支付款增加了 8%，使全球药物基金 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 4 月 30 日的订购总计增加了 51 508 美元。此外，在更换采购代理后，全球药物基金为 1 020 098 美元的链霉素直接采购订货（全球采购基金不是其中一方）发放了成本担保。虽然这些担保没有导致本组织的损失，但它们已经超出了全球药物基金职员的财务权限范围。

**32. 热带病研究与培训特别规划的肺结核/高效抗逆转录病毒疗法特别审查。**对与热带病研究与培训特别规划项关联的活动进行了特别审查，以审查是否遵守了既定规则和程序，同时对可能影响效率和有效性的任何重大因素都作了评估。审查认为，所提供的文件证明基本遵守了通过《开展工作协定》和《技术服务协定》与个人和机构签订合同的规则和程序。然而，在实现患者复原指标方面，陆续出现不足的问题，这就带来了研究报告有效性方面的风险，尤其是考虑到其它短些的研究报告给出了积极的指示。鉴于这一重大风险，需要对业务方针的有效性和完成该项研究工作的资源需求进行技术审查。

## 评估

33. 为回应会员国除其它外对审计的国家办事处涵盖范围的关注，2011 年没有进行集中的评估。全组织范围评估政策的敲定纳入了世卫组织整体的改革进程。

## 调查

34. 2011 年，本司收到了与指称骚扰和不当行为有关的 30 份投诉。发表了七项调查报告。四宗案子经备忘录答复结案，一宗案子作了非正式解决。另外四宗案子没有提供正式书面投诉或不要求调查，因而结案，其余的案子或者正在进展中，或者悬而未决。随着在 2012 年聘用一位新的专业人员，调查骚扰和不当行为的能力将得到进一步加强。

**35. 总部。**本司调查了对未经授权从指定供两名总部职员使用的计算机上获取世卫组织认为保密的电子信息的指控。调查确认了表明未经授权从两名职员的计算机上获取并存储世卫组织认为保密的文件的证据。这两个案子（分别报告）已提交总干事决定是否在不轨行为，随后采取了行动。



36. **某区域办事处。**根据《世卫组织职员健康保险细则》，除特殊情况外，医疗费用报销了 80%。调查发现，有一名职员串通牙医抬高服务费用，使发票上 80% 的部分相当于通常 100% 的费用。如此一来，该名有保险的职员可获得全额报销。调查还发现，同一名职员收据上所附医疗清单误导有关人员核准了支付，因为清单显示，患者向牙医直接支付了剩余的 20%，而实际情况并非如此。世卫组织职员健康保险计划暂时估计为 34 000 美元。该区域办事处开始追回该名有保险的职员欠本组织的款项，本司已将此事提交区域主任，由其决定是否应采取惩戒行动。

37. **一国家办事处。**本司发现，某国家办事处负责差旅的一名职员收到同事就与私人旅行有关的机票支付的款项，但没有转交旅行社。该名职员留作已用的钱款估计为 25 000 美元。他签署了一份声明，授权世卫组织从本组织应付给该职员的款项中扣除应付给旅行社的这笔钱（如世卫组织所确定）。本司已将此事提交区域主任，由其决定是否应采取惩戒行动。

38. **总部。**本司调查了在总部一名一般事务人员称其受一名专业人员骚扰的事件。本司没有发现任何指称可由证人或书面证据证实。根据新的世卫组织防范骚扰政策，总干事就对骚扰事件的正式投诉向全球咨询委员会递交了调查报告，该委员会进而就此案件向总干事提出了建议。

39. **总部。**本司调查了在总部一名高级专业人员称其受上司骚扰的事件。本司认为，管理方式有改进余地，但有关指称没有证人或书面文件证实。根据既定程序，总干事向全球咨询委员会递交了调查报告，该委员会将进而就此案件提出建议。

40. **总部。**本司调查了在总部一名高级专业人员称其遭受上司报复的事件。该职员称其上司因其向总部投诉委员会提交骚扰投诉，对其进行报复。本司未发现任何报复指称可由证人或书面证据证实。

## 跟进关于本组织所面临业务风险的前一次报告

41. 本司跟进提交第六十四届世界卫生大会的年度报告中报告的本组织面临的业务风险<sup>1</sup>，注意到虽然总部的所有重大业务改进行动（即建立内部控制框架；在一般管理部门确立标准业务程序；拓展战略性企业风险管理方针；审查行政服务的服务交付模

---

<sup>1</sup>文件 A64/28。

式)都取得了进展,但这些问题仍“在努力进展中”。在这些行动完成并充分落实之前,它们不会促成本组织必要且经过改进的问责制、有效的内部控制和业务效率。因此,本司大力鼓励在这些领域继续努力,并将在2012年期间继续监测其进展。

42. 此外,在国家办事处的例行审计工作期间,并应会员国关于更新这些代表处遵守情况的要求,本司查明了本组织不断面临的主要业务风险,概述如下:

- 需要在《开展工作协定》领域大力改进对世卫组织规章条例的遵守:
  - 不遵守批准协定的授权权限;
  - 割裂合同,以保留在当地授权权限内;
  - 佐证文件,例如详尽预算和裁定报告不充分(由其是在供应商仅有一家时);
  - 不能根据工作计划及时监测工作进展,并遵守分期付款程序;
  - 在实际开展工作时,不遵守合同的起讫日期。
- 在采购领域,不遵守规章和程序的严重程度令人无法忍受。审计结果表明,需要加强招标程序,加强在供应商遴选、订货和接收货物方面的职能区隔。在全球管理系统准入权方面,采购申请者、接受者和工作流程唯一审批者的职能,据认为也未作适当区隔。
- 未能以系统方式就及时接受卫生部在直接财务合作方式下提交的技术和财务报告采取后续行动。还普遍缺乏直接财务合作交易的佐证文件的系统归档。
- 由于使用电子资金转让方式替代以现金或支票支付供应商,存在不必要的风险。国家办事处主管在零用现金方面的关键监督作用薄弱,导致簿记混乱,不能及时对账也会纵容潜在的滥用行为。
- 电子预付款账户不能及时结清,拖延处理长期悬而未决的对账项目的程度令人无法容忍。

- 拖延接受资助影响到人事决定（即拖延招聘或合同延期），因此影响到规划实施的及时性。此类拖延还使捐助者对世卫组织有效实施规划的能力产生负面认识。
- 在职员遴选过程中，缺乏适当和透明的文件，此类文件的立档保存工作也不完备。
- 在大多数国家，遵守安全规章都是一个大问题。本司注意到缺乏一个计划，以处理联合国安全和保安司的有关建议，这些建议涉及改进国家办事处对《最低运作安全标准》的遵守，并监测尽快实现全面遵守的进展情况。

43. 除了第 41 段报告的整体行动方面的进展外，本司认为，这些国家一级的问题，许多可通过增加清晰度和加强有关代表处关键岗位的责任制求得解决，这是强化控制环境的行动。这一步骤要求为这些关键岗位配备适当资源，以便有效执行和监测控制措施。为加强国家办事处的能力，应在区域办事处通过“遵守情况股”建立经改进的行为程序，并对由国家办事处在高危领域处理的交易进行“重点分析”。这应包括一个有效的机制，报告反常情况，并辅以对不遵守行为进行制裁。

### 监测审计建议的执行情况

44. 本司监测其所有审计建议的执行情况，以确保或者由管理部门采取有效行动，或者高层管理部门已接受不行动的风险。建议跟踪数据库改进了每一具体建议的报告和监测工作。本司将 2011 年提出的审计建议分为审计风险类和重要类（见**附件 2**）。此外，就大多数公开审计而言，关注点聚焦在监测优先级别高的建议的实施进展情况，即重要性高且执行难度低（可迅速取得成果）的建议（见**附件 1**）。

45. 2011 年，本司收到了 2011 年和前些年建议的最新实施进展情况。在一些例子中，据报告，执行工作已完成；因此，在审查执行工作的有效性后，本司结束了审计（见**附件 3(a)**）。本司还报告，2011 年期间收到了八份审计报告的最新实施进展情况，如所附清单中提及（见**附件 3(b)**）。

### 卫生大会的行动

46. 请卫生大会注意本报告。



## 附件 1

## 未结案审计建议状态

截至 2012 年 3 月 6 日未结案的审计状态								状态			内部监督服务司对未实施建议的分析			
审计编号	审计题目	责任人	最后报告日期	报告发表迄今年数	被审计者的最后来函(a)	最后答复或报告发表迄今月份数	档案数	未结案	进展中	已结案	相对与第一次答复到期日的落实率	未落实建议数日(b) 优先级别高(d)	未落实的可迅速取得成果的建议(b) 优先级别高(c),(d)	备注
07/735	世卫组织职员建立的协会和其它实体的银行帐户	助理总干事/一般管理	2007/05	4.8	2011/10	6	6	0	1	5	83%	未落实(b)	NA	
07/757	非洲区域办事处	区域主任/非洲区域办事处	2008/02	4.1	2010/10	18	25	0	2	23	92%	优先级别高(d)	NA	在 2011 年后续审计期间评估了进展
07/758	对全球管理系统全球服务中心准备就绪情况的评价	助理总干事/一般管理	2008/01	4.1	2010/05	23	4	0	4	0	0%	NA	NA	目前正在讨论将之纳入内部控制框架 OK
08/767	世卫组织国家办事处, 南非, 比勒陀利亚	区域主任/非洲区域办事处	2008/05	3.8	2011/07	9	38	2	2	34	89%	2	NA	
08/768	世卫组织与私人部门的合作	助理总干事/一般管理	2008/06	3.7	2010/05	23	15	0	10	5	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	助理总干事/消灭脊髓灰质炎行动	2008/08	3.5	2011/07	9	27	0	6	21	78%	4	1	
08/778	区域安全	助理总干事/一般管理	2008/11	3.3	2011/12	3	24	0	6	18	75%	4	NA	
08/779	总部的全球保险覆盖	助理总干事/一般管理	2008/11	3.3	2011/08	7	45	45	0	0	0%	18	0	
08/780	世卫组织国家办事处, 巴基斯坦, 伊斯兰堡	区域主任/东地中海区域办事处	2008/11	3.3	2011/11	5	48	0	13	35	73%	3	NA	
09/797	质量与安全。医疗小组、基本药物和药物政策司	助理总干事/卫生系统和服务	2009/07	2.7	2012/02*	1	37	0	6	31	84%	5	NA	
09/801	全球管理系统进入权	助理总干事/一般管理	2009/06	2.7	2011/09	6	24	8	0	16	67%	NA	NA	
09/803	世卫组织东南亚区域办事处无烟草行动股	区域主任/东南亚区域办事处	2009/07	2.7	2010/12	16	24	0	4	20	83%	0	0	
09/805	审查世卫组织财务方针	助理总干事/一般管理	2009/07	2.7	2011/11	4	31	15	0	16	52%	NA	NA	

截至 2012 年 3 月 6 日未结案的审计状态								状态			内部监督服务司对未实施建议的分析			
审计编号	审计题目	责任人	最后报告日期	报告发表迄今年数	被审计者的最后来函(a)	最后答复或报告发表迄今月份数	档案数	未结案	进展中	已结案	相对与第一次答复到期日的落实率	未落实建议数目(b)优先级高(d)	未落实的可迅速取得成果的建议(b)优先级高(c),(d)	备注
09/807	国际癌症研究机构	拉丁美洲区域办事处主任	2009/08	2.5	2011/02	14	8	0	5	3	38%	3	0	
09/808	职员健康保险基金的管理和监督	助理总干事/一般管理	2009/09	2.4	2011/08	8	49	0	25	24	49%	9	0	
09/813	世卫组织驻南苏丹朱巴办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2009/11	2.3	2011/05	11	34	0	17	17	50%	15	NA	
09/814	世卫组织知识管理战略	助理总干事/创新、信息、证据和研究	2009/11	2.3	2012/02*	1	11	0	9	2	18%	0	0	
09/817	世卫组织国家办事处，赞比亚，卢萨卡	区域主任/非洲区域办事处	2010/03	2.0	2011/07	9	26	0	3	23	88%	0	0	
09/818	世卫组织欧洲区域办事处，管理支持规划股	区域主任/欧洲区域办事处	2010/02	2.1	2011/01	15	25	0	15	10	40%	1	1	
09/819	审查全球服务中心的某些业务程序	助理总干事/一般管理	2009/12	2.2	2011/12	4	62	26	11	25	40%	NA	NA	12 项建议转入 10/846 和 10/847
09/820	非洲区域办事处	区域主任/非洲区域办事处	2010/03	2.0	2010/06	22	46	1	30	15	33%	30	NA	在 2011 年后审计期间评估了进展
10/824	全球药物基金秘书处	助理总干事/艾滋病病毒/艾滋病、结核病、疟疾和被忽视的热带病	2010/11	1.3	2011/11	5	50	39	0	11	22%	31	0	
10/829	世卫组织国家办事处，伊朗伊斯兰共和国，德黑兰	区域主任/东地中海区域办事处	2010/12	1.2	2011/11	4	44	5	26	13	30%	13	6	
10/830	全球管理系统的档案管理系统	助理总干事/一般管理	2010/08	1.6	2012/01	3	20	1	7	12	60%	4	0	
10/832	世卫组织国家办事处，尼日利亚，阿布贾	区域主任/非洲区域办事处	2010/07	1.7	2011/11	4	58	0	1	57	98%	1	0	
10/835	世卫组织在印度尼西亚的综合审计	区域主任/东南亚区域办事处	2010/08	1.6	2012/01	2	38	0	8	30	79%	6	6	

截至 2012 年 3 月 6 日未结案的审计状态							状态				内部监督服务司对未实施建议的分析			
审计编号	审计题目	责任人	最后报告日期	报告发表迄今年数	被审计者的最后来函(a)	最后答复或报告发表迄今月份数	档案数	未结案	进展中	已结案	相对与第一次答复到期日的落实率	未落实建议数目(b)优先级别高(d)	未落实的可迅速取得成果的建议(b)优先级别高(c),(d)	备注
10/837	审查全球管理系统实行后东南亚区域办事处内部管理环境	区域主任/东南亚区域办事处	2010/09	1.4	未回复	18	4	4	0	0	0%	2	1	
10/842	世卫组织国家办事处, 马里, 巴马科	区域主任/非洲区域办事处	2010/12	1.2	2012/03*	1	45	0	2	43	96%	2	0	正在分析审计对象的答复材料 OK
10/845	世卫组织国家办事处, 缅甸, 仰光	区域主任/东南亚区域办事处	2011/01	1.1	未回复	14	39	39	0	0	0%	27	16	
10/846	差旅	助理总干事/一般管理	2011/07	0.6	2011/10	5	34	31	3	0	0%	20	1	
10/847	雇员应付应收(个人账户)	助理总干事/一般管理	2011/07	0.6	2011/11	4	32	32	0	0	0%	29	17	内部监督服务司收到了对 3 项人力资源建议的部分答复
10/850	总部营养和健康发育司绩效审计	助理总干事/非传染病和精神卫生部门	2011/02	1.0	2011/12	3	25	25	0	0	0%	16	2	仍在审计对象答复期 OK
<b>2011 年发表的审计报告</b>														
11/852	总部的食品安全和动物性传染病司绩效审计	助理总干事/消灭脊髓灰质炎行动	2011/05	0.8	未回复	10	32	32	0	0	0%	13	2	
11/856	世卫组织国家办事处, 吉尔吉斯斯坦, 比什凯克	区域主任/欧洲区域办事处	2011/05	0.8	2012/02*	1	30	0	11	19	63%	9	2	
11/858	审查全球管理系统实行后欧洲区域办事处的内部控制环境	区域主任/欧洲区域办事处	2011/06	0.7	2011/12	3	11	9	0	2	18%	4	3	
11/859	总部暴力与伤害预防和残疾问题司的绩效审计	助理总干事/非传染病和精神卫生部门	2011/06	0.7	2011/12	3	17	0	3	14	82%	2	0	仍在审计对象答复期 OK
11/860	世卫组织在印度的综合审计	区域主任/东南亚区域办事处	2011/07	0.6	未回复	8	36	36	0	0	0%	4	2	仍在审计对象答复期 OK
11/861	全球药物基金链霉素采购特别审查	助理总干事/艾滋病病毒/艾滋病、结核病、疟疾和被忽视的热带病	2012/01	0.1	仍在答复期	2	2	2	0	0	N/A	2	0	仍在审计对象答复期 OK

截至 2012 年 3 月 6 日未结案的审计状态								状态			内部监督服务司对未实施建议的分析			
审计编号	审计题目	责任人	最后报告日期	报告发表迄今年数	被审计者的最后来函(a)	最后答复或报告发表迄今月份数	档案数	未结案	进展中	已结案	相对与第一次答复到期日的落实率	未落实建议数目(b)优先级高(d)	未落实的可迅速取得成果的建议(b)优先级高(c),(d)	备注
11/862	世卫组织在津巴布韦的综合审计	区域主任/非洲区域办事处	2011/09	0.4	2011/12	4	40	40	0	0	0%	22	13	仍在审计对象答复期 OK
11/863	世卫组织在中国的综合审计	区域主任/西太平洋区域办事处	2011/10	0.4	仍在答复期	6	43	43	0	0	N/A	23	11	仍在审计对象答复期 OK
11/866	世卫组织国家办事处, 巴布亚新几内亚, 莫尔兹比港	区域主任/西太平洋区域办事处	2011/09	0.4	未回复	6	40	40	0	0	0%	25	11	仍在审计对象答复期 OK
11/867	一般业务部门标准业务程序实施前审查	助理总干事/一般管理	2011/12	0.2	仍在答复期	4	15	15	0	0	N/A	12	5	仍在审计对象答复期 OK
11/869	总部热带疾病研究与培训特别规划的肺结核/高效抗逆转录病毒疗法研究	助理总干事/创新、信息、证据和研究	2011/09	0.4	2012/03*	1	1	1	0	0	0%	0	0	仍在审计对象答复期 OK
11/871	世卫组织国家办事处, 东帝汶民主共和国, 帝力	区域主任/东南亚区域办事处	2011/12	0.2	仍在答复期	3	53	53	0	0	N/A	37	20	仍在审计对象答复期 OK
11/872	世卫组织在安哥拉的综合审计	区域主任/非洲区域办事处	2012/02	0.0	仍在答复期	1	32	32	0	0	N/A	20	3	仍在审计对象答复期 OK
11/879	遏制疟疾伙伴关系秘书处	EXD/遏制疟疾	2012/02	0.1	仍在答复期	2	26	26	0	0	N/A	6	3	仍在审计对象答复期 OK

(a) 目前由内部监督服务司审议的答复。

(b) 未落实, 意味或者未结案, 或者正在进展中。

(c) 优先级高, 意味很重要且执行难度低(可迅速取得成果)。

(d) NA: 不适用。

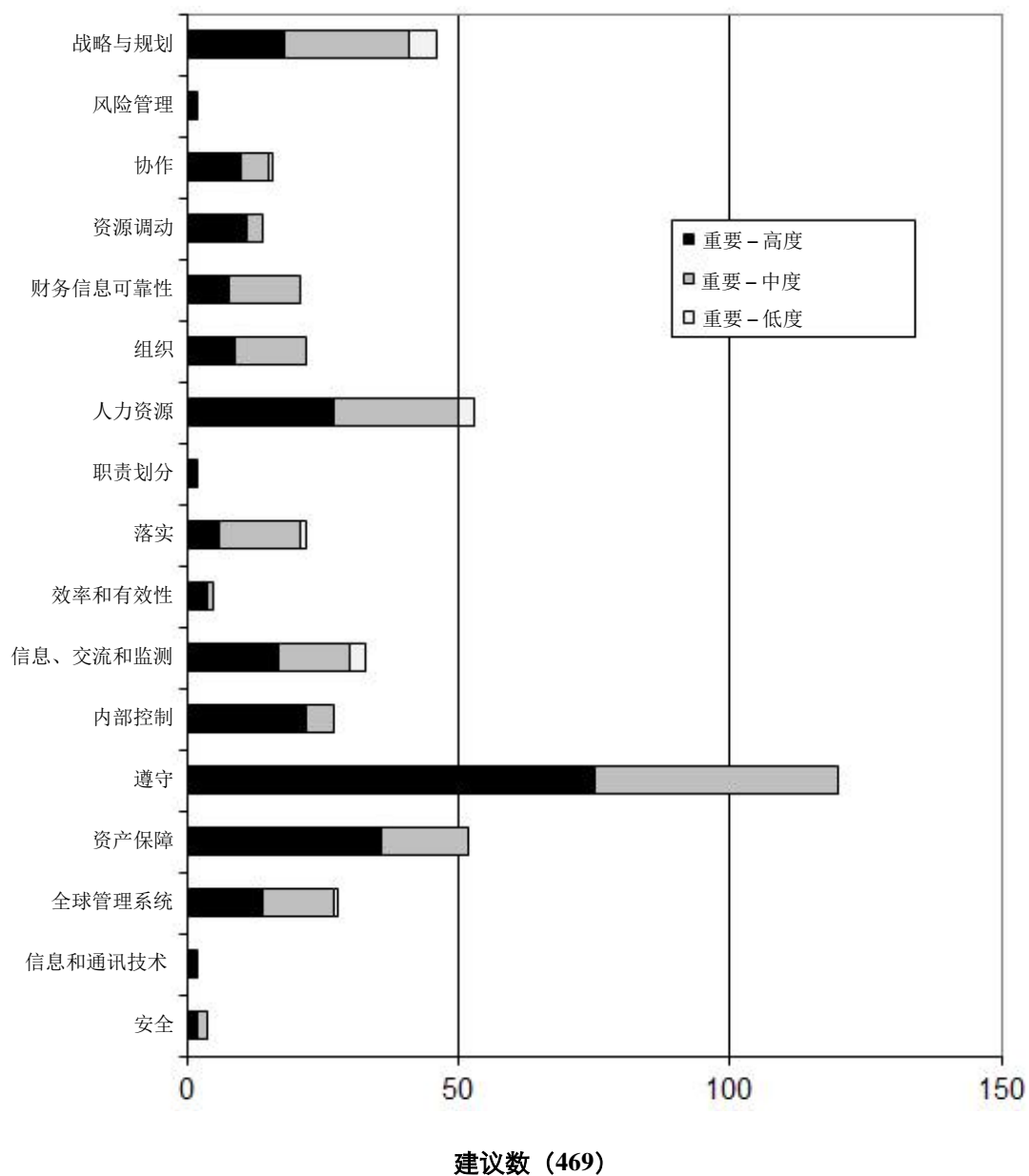
总计

1376	602	230	544
------	-----	-----	-----



## 附件 2

## 按审计风险领域和重要性分类的 2011 年审计建议



## 2011 年未收到最新情况报告的结案审计和未结案审计状况

## (a) 2011 年 1 月 1 日以来结案的审计报告

审计编号	审计题目	最后报告日期	结案日期
05/697	总部安全	06/2005	03/2011
06/727	企业风险管理	08/2006	01/2012
07/753	世卫组织研究伦理审查委员会	01/2008	05/2011
08/784	世卫组织总部的教育津贴	01/2009	05/2011
09/792	世卫组织国家办事处, 肯尼亚, 内罗毕	05/2009	05/2011
09/795	世卫组织国家办事处, 尼日尔, 尼亚美	06/2009	03/2011
09/796	总部的无烟草行动	06/2009	02/2011
09/804	总部的卫生和医疗服务	07/2009	12/2011
09/806	世卫组织国家办事处, 加纳, 阿克拉	08/2009	08/2011
10/826	联合国艾滋病规划署驻中国代表处	04/2010	01/2011
10/831	世卫组织南太平洋区域办事处, 斐济, 苏瓦	06/2010	01/2011
10/836	世卫组织国家办事处, 布基纳法索, 瓦加杜古	08/2010	08/2011

## (b) 2011 年期间未收到最新进展情况的结案审计 (截至 2012 年 3 月 6 日)

审计编号	审计题目	最后报告日期	被审计者的最后来函	建议数	未结案	进展中	结案	报告发表迄今年数	截至第一次答复到期日的落实率	未落实建议数*高度重要	未落实的可迅速取得成果的措施*优先级别高**
07/757	非洲区域办事处	02/2008	10/2010	25	0	2	23	4.1	92%	NA	NA
07/758	全球管理系统全球服务中心控制准备就绪情况评估	01/2008	05/2010	4	0	4	0	4.1	0%	NA	NA
08/768	世卫组织与私人部门的合作	06/2008	05/2010	15	0	10	5	3.7	33%	NA	NA
09/803	世卫组织东南亚区域办事处无烟草行动	07/2009	12/2010	24	0	4	20	2.7	83%	0	0
09/820	非洲区域办事处	03/2010	06/2010	46	1	30	15	2.0	33%	30	NA
10/837	审查全球管理系统实行后东南亚区域办事处内部管理环境	09/2010	未回复	4	4	0	0	1.4	0%	2	1
10/845	世卫组织国家办事处, 缅甸, 仰光	01/2011	未回复	39	39	0	0	1.1	0%	27	16
11/852	总部的食品安全和动物性传染病司绩效审计	05/2011	未回复	32	32	0	0	0.8	0%	13	2
11/860	世卫组织在印度的综合审计	07/2011	未回复	36	36	0	0	0.6	0%	4	2

\* 未落实意味着或者未结案, 或者正在进展中

\*\* 优先级别高, 意味很重要且执行难度低 (可迅速取得成果)