



内部审计员的报告

1. 内部监督服务司谨此转呈 2015 日历年度的年度报告供卫生大会参考。
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)款要求本司每年就开展的活动，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。同时申明，该报告应连同认为必要的意见一并提交卫生大会。
3. 本司提供独立、客观的确证和咨询服务，目的是使本组织的业务增值并得以改进。本司采取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。本司还负责调查涉嫌不当行为。
4. 本司有权充分、自由和迅速地审查本组织内据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。2015 年期间，本司工作范围未受任何限制。

工作目的和范围

5. 本司将风险视为有可能影响目标实现的事件，并且从事件影响程度和发生可能性这两方面对其进行评估。对风险的系统考虑指导了本司活动优先顺序的确定，提供了工作计划依据。
6. 本司的工作目的和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。本司对以下方面进行评估：**(a)**风险是否得到确定、评估和缓解；**(b)**财务、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)**规划目标是否实现；**(f)**控制过程是否提升质量并推动持续改进。
7. 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，并有效施政。本报告总结各项审计中发现的重大问题。附件 1

列出本司根据 2015 年工作计划所发表的报告，以及截至 2016 年 3 月 8 日的实施进展情况。

8. 在美洲区域，本司依赖泛美卫生组织内部监督与评估司开展的工作来处理风险管理、控制和施政。

本司的管理

9. 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，并直接向总干事报告。

10. 在 2015 年，针对会员国、外审计员和独立专家监督咨询委员会表明的关注，本司继续实施旨在加强其能力的计划。就此，本司分别在 2015 年 10 月和 12 月增加了一名信息技术审计员和一名数据分析审计员，一名增补的调查员在 2015 年 11 月进入本司，两名技术人员在 2016 年 1 月由本组织内转入本司。此外，空缺职位（因调转、退休和晋升）也已公布并着手甄选，以充实本司的团队。

11. 本司根据工作重点分配现有人力资源。突发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，以应对预料之外的审计任务。2015 年期间，本司还向其它实体和某些伙伴关系（例如联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署（艾滋病规划署）、世卫组织烟草控制框架公约和国际药品采购机制）提供了支持。

12. 本司的预算在人力资源、差旅、顾问和业务物资供应之间分配，用以履行本司的职责。2014-2015 双年度期间，本司使用可得资金支付了所有开支。本司继续密切监测开支，通过提高效率措施以及在总部（利用全球管理系统提供的信息和上传至全组织内容管理系统中的佐证文件）开展案头审查，维持减少差旅费用的努力。

13. 为了利用现有资源尽量扩大内部监督覆盖面，本司(a)不断改进风险评估模式，把资源调拨用于风险最高的领域；(b)调整方法开展案头和业务审计；(c)采用简短的活动合规性审计报告；(d)继续发展使用审计软件系统，以电子方式管理工作文件。

14. 关于实施全组织范围风险列表和内部控制核对清单的业务，本司认识到工作仍在进行中。不过，2015 年，本司已在调整做法，根据美国反虚假财务报告委员会发起组织委

员会所发布模型的五个部分¹（世卫组织已采用该模型作为问责制框架的基础）向利益攸关方进行报告。模型的使用将允许对整个“三道防线”（从管理部门关于内部控制的声明到内部审计调查结果）的保障进行报告时达到更高程度的一致性。关于 2016 年的风险评估，应当指出，本司 2016 年工作计划的编制工作始终基于其对风险的评估。

15. 本司与本组织外审计员保持定期接触，以便协调审计工作，避免工作范围重叠。它向外审计员提供了所有内部审计报告副本。本司还向独立专家监督咨询委员会提供内部审计报告副本，并参加该委员会的会议，以保持与委员会成员的公开对话，落实其指导和建议。本司维持了以网络为基础的外部安全平台，以方便会员国远程访问，经申请后查看审计报告。

审计

综合审计

16. 综合审计的目的是要评估：世卫组织在实现国家计划中申明的预期成果过程中，在国家一级的绩效；世卫组织对改善各国卫生成果的贡献，以及国家办事处支持实现这些成果的业务能力。

17. **遏制 2014 年的西非埃博拉病毒病——对受影响国家的业务支持。**该办事处对世卫组织支持遏制 2014 年在受影响最严重国家的埃博拉病毒病的行动（即核心服务）进行了绩效审计。总的说来，审计认为，与最初促进性职能相关的支持是不能令人满意的，因为没有及时和有效地重新指派必要人员。促进性职能小组直至 2015 年 1 月才全力展开运作。2014 年 9 月以来，确立了这些职能及其结构，其效率和效力逐步得到改善。审计承认秘书处通过不断提高支持各项行动和体制成果的核心服务的有效性在处理疫情应对时取得了进展，而当时，秘书处需要作为最后诉诸手段的提供者承担非传统性的支持作用。审计还意识到秘书处在 2015 年 1 月执行委员会第 136 届会议上承诺处理与世卫组织在突发事件中的工作有关的施政和其它问题，并在此后作出了多方面努力。与此同时，审计确认存在重大的风险和违规问题，需要立即加以解决，包括在预算和规划（需要评估和工作计划拟订）、财务（预付款和现金预支）、差旅（旅费报销）和后勤（车队管理）等特定领域作出业务改进。在此背景下，制订适当和专门的标准操作程序对世卫组织今后在突发事件中的工作至关重要。

¹ 该模型确认这些组成部分为：控制环境、风险评估、控制活动、信息和通信、监测。

18. 审计还认为，组织机构中缺乏明确的授权和对决策作用 and 责任的界定。关键的信息系统（采购来源，招聘和部署人员）同样缺失，而开发特设的系统既不经济，也不是持久的解决办法。报告这些问题，是期待可在世卫组织改革其在突发事件中的工作的更广大背景下解决这些问题。审计还确认了与世卫组织在突发事件中的工作有关的更广泛的问题，主要涉及采取基于风险的方针来指导秘书处的政治和战略性决定；资源调动的协调；在世卫组织所有三个层级的计划和管理；对职员和顾问的系统评估，以及分析任务报告，以推动持续改进各项业务并将最佳做法制度化。

业务审计

19. 业务审计的目的是要评估财务与行政领域的风险管理和控制程序，涉及财务和管理信息的完整性；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，以及资产保障。

交叉领域

20. **总部的履行工作协议。** 审计的目的是要评估这种利用外部服务的方式在施政、风险管理和控制程序方面的有效性。基于审计工作的总的结论是，对于履行工作协议相关的程序的控制，就缓解重大风险而言，在一定程度上是令人满意的。为减少高残留风险领域，仍需要作出重大改进，加强以下方面：竞争性投标程序和唯一来源的理由；针对服务采购申请的全球管理系统工作流程审核设置；对服务申请的合规审查的要求（包括此类审查的责任）；监测交易和报告存在的不足；对外披露关键采购信息。审计注意到，管理部门正在开展一些主动行动，解决在以往采购审查中发现的问题，例如：新的采购战略的执行；设立和填补采购政策和战略方向主管职位，负责世卫组织全球采购政策的制定；总部的合同审查委员会报告不合规的结果和统计数字；关于非职员合同指导意见的审查（顾问和履行工作协议）；全球管理系统只将采购申请者的作用赋予有资质的人。

21. 在执行新的内部控制框架的背景下，审计强调需要进一步协调整个组织（总部和个区域办事处）在向全球管理系统输入数据之前所采取步骤的核对表、工作流程审批、质量保证和监测报告等方面的做法。在大多数区域办事处，合规股工作人员负有在取样或分析基础上对履行工作协议的审查和测试职能，筑起了第二道防线，然而，在总部，并没有指定一个具体单位或职守来履行这一职能。本司关切的是，本次审计中查明的缺陷是否很普遍，因此，要想在处理履行工作协议方面建立健全的内部控制环境，就必须在计划管理行动中取得及时进展。

22. **电子预付款系统。**审计的目的是评估世卫组织电子预付款系统的风险管理和控制程序，涉及业务程序的有效性；遵守世卫组织条例、规则、政策和程序的情况，以及会计记录和信息的完整性和可靠性。审计工作认为，涉及世卫组织电子预付款系统的业务的风险管理和控制子在一定程度上是令人满意的，但需要加以改进，以减轻失实的银行对账单和不充分的对账项目报告的高残留风险，为保护电子预付款账户中的货币资产提供合理保障。具体而言，在达成记录电子预付款交易与编写银行对账单之间的职责划分的准入权，以及发现失实的银行对账单等领域，存在固有的系统限制。所审查的其它领域可以令人相信，其运作是有效的，因为这些领域只有少许残留风险。无论如何，本司赞扬总部财务司、各区域办事处的行政和财务司司长以及全球服务中心作出了努力，减轻电子预付款与全球管理系统环境中的其它模板的复杂接口导致的内在风险。

现场审计

23. **欧洲区域办事处。**审计的目的是评估该区域办事处行政和财务司的施政、风险管理和控制程序的有效性。总的说来，审计认为，对减轻主要风险实施的控制是令人满意的。所查明的需要对控制环境加以改进的主要问题是：**(a)**关于服务采购，虽然该区域办事处进行了事前检查，但没有制定程序来审查可交付服务的完整性和充分性，此外，现有的遵规程序没有包括对重叠或零散的合同（以规避授权）的核查；**(b)**关于物资采购，投标的评估标准或者没有预先适当制定，或者在甄选合同时没有坚持。关于监测活动，2011年设立的遵规职能大大加强了“第二道防线”提供的保障。虽然该区域办事处遵规职能的任务和职权范围是在2011年确定的，但与全球服务中心、总部或其它区域办事处遵规股的报告关系，以及相互间在发挥第二道防线的作用方面的协调，将因工作计划和所开展工作的明确性而得到加强，进而确保协调一致的方针。审计还确认了该办事处认为可与其它区域办事处作有益交流的若干最佳做法：**(a)**欧洲区域办事处每月发布执行管理委员会的报告，详细通报所取得的成果、预算、资源（包括薪金供资状况）、资助款管理和遵规情况；**(b)**该区域办事处的财务、遵规和采购股推行了与各技术股以及国家办事处的协调员的一种联络结构，定期举行小组会议。这一机制对所查明的遵规问题的系统反馈渠道产生了积极影响。

24. **非洲区域办事处。**审计的目的是评估该区域办事处一般管理部门的施政、风险管理和控制程序的有效性。总的说来，审计观察到，在控制方面的现状与2011年上次审计相比有所改进，但发现减轻主要风险的控制措施不能令人满意。在电子预付款对账、直接财务合作和直接实施活动的后续行动和监测等领域，可以看到重大改进。所查明的与控制环境有关的主要问题是，没有明确规定一般管理部门各单位、管理服务各单位和国家间支持各单位之间的作用和责任，这导致了控制措施的缺失和重叠。关于控制活动，注意到下列问题：**(a)**对物资采购的控制存在重大缺陷，导致重大的欺诈风险，不能表明

采购具有高性价比；(b)在大额采购的招标请求和封标程序上，没有始终遵循遵守世卫组织的规则、条例和程序；(c)该区域办事处没有在取样基础上，审查和记录所收到的国家办事处的直接实施活动报告，增加了不能发现滥用资金情况的风险；(d)没有始终开展直接财务合作的保障活动，有些合同伙伴逾期不交技术和财务报告，导致资金的损失或不能及时发现不正常情况；(e)对固定资产管理的控制有重大缺陷，导致了遭受盗窃和损失的高风险。审计发现，许多问题是源于该区域办事处技术单位或国家办事处工作人员对交易的监督性监测或审查不够完整或者缺乏有效性。加强区域办事处的有效的质量保障职能将有助于查明佐证所进行交易的文件的欠缺或失误，在交易过程（例如采购交易）的源头加强遵守世卫组织规则、条例和程序的责任。最后，审计注意到，该区域办事处没有充分执行 2011 年审计报告中的七项建议，在采购、固定资产和资助款方面存在重复出现的薄弱环节。不过，所收到的对审计报告的反馈表明，该区域办事处在大多数领域正在积极落实或已经落实有关建议。

25. 西太平洋区域办事处。审计的目的是评估该区域办事处行政和财务司的施政、风险管理和控制程序的有效性。总的说来，审计认为，对减轻主要风险实施的控制是令人满意的。所查明的需要对控制环境加以改进的主要问题是：(a)关于服务采购，没有制定程序来审查可交付服务的完整性和充分性，此外，现有的遵规程序没有包括对重叠合同或“分拆”合同（以规避授权）的定期核查；(b)关于物资采购，代办采购未经行政和财务司司长审批，没有国家办事处所收到交付物资的跟踪机制；(c)在全球管理系统登记的资产报告没有将该区域办事处使用的全部资产都包括在内，与现有资产有关的信息不完整。关于监测环境，审计认为，2015 年设立了遵规职能，职权范围包括行政/财务和规划执行，促成了与行政和财务司司长和规划管理司司长的密切合作。然而，建议应加强与全球服务中心，遵规、风险管理和道德操守办公室，或发挥第二道防线作用的区域遵规单位的合作，以确保采取协调一致的方针，侧重于高风险领域。现有的库存管理系统没有载入有效期数据信息，也没有对库存状况进行定期核查。另一方面，审计还确认了该办事处认为可与其它区域办事处作有益交流的若干最佳做法：(a)建立两个区域规划管理官员以及规划和行政官员网络，以共享信息，确保协调一致地推行最佳做法；(b)区域办事处差旅股审查所有订票报价，以对国际旅行进行质量控制。

26. 国家办事处，菲律宾马尼拉。审计的目的是评估行政和财务领域的风险管理和控制程序。除了国家办事处使用的标准审计办法外，审计审查了国家办事处提供行政和后勤支持的突发事件操作程序。审计评定，行政和财务领域的风险管理和控制程序的整体有效性是令人满意的。注意到拿海燕号台风紧急情况后的状况与台风发生期间和紧接台风后的应急阶段状况相比，控制程序有所改进。关于应急程序，该办事处认为，由于很难充分执行现行的《紧急情况应对管理框架》和紧急情况标准操作程序，建立了与现行全组织结构平行的新系统，而不是在全组织结构基础上建立新系统。具体而言，审计注意

到，在紧急情况初起阶段，该区域办事处面对巨大的行政和后勤支持需要，一时间不堪重负，只是在补充了大量人力资源以及负责追踪和跟进的当地信息系统到位后，才逐渐跟上脚步。然而，审计注意到，这些信息系统要求平行手工输入数据并跟进，因为与现有全组织系统（例如全球管理系统）的整合和自动化程度都很低。审计注意到，来自该国家办事处和西太平洋区域办事处的资源因此主要用于处理行政程序缺陷导致的后果。这些事后努力在检验应急阶段处理的交易时，弥补了许多查明的缺陷。然而，本司关切的是，如果对经过修正的做法不作适当记录，而又不能持续获得充足资源，则可能难以维持目前达到的成熟水平。因此，需要加强准备工作，以制订在遇有新的突发事件时增减行政和后勤支持的明确计划。例如，人员流动和随之而来该国家办事处国际职员的变化会导致在菲律宾情况下积累的应急反应知识的损失。

27. 国家办事处，尼日利亚阿布贾。审计的目的是评估该国家办事处在行政和财务领域的现行风险和控制持续。该区域办事处是在很复杂的背景下运作的，例如，消除脊灰规划关注的主要地区的安全状况很严峻。审计得出结论认为，减轻主要风险的控制措施的实施情况在一定程度上令人满意。该国家办事处目前的管理层大力采取行动，改进 2013 年以来实行的内部控制措施，据认为，主要开支项目（在消灭脊灰运动中执行的直接报销机制）得到了适当控制。然而，还有其它一些有高残留风险的领域，例如固定资产、库存、电子预付款、直接实施（而不是直接报销）和人身安全，需要立即予以关注。

28. 国家办事处，肯尼亚内罗毕。审计的目的是评估行政和财务司适用的施政、风险管理和控制程序的有效性。总的说来，审计观察到，相对于 2011 年上次审计和 2014 年非洲区域办事处合规情况小组审查期间，情况已经有所改善。本次审计认为，在审查所涉期间，为减轻主要风险实施的控制一定程度上是令人满意的。注意到在采购、固定资产，以及监测直接财务合作和直接实施活动领域的改善。有高残留风险的问题涉及直接财务合作（占非职员支出的 72%）的保障活动，这类活动没有始终如一地开展和记录，可能导致不能及时发现资金的损失和非正常情况。2015 年中期，该国家办事处加强了对直接财务合作的佐证文件的审查，然而，审查结果没有记录在案，无法获得详尽信息，说明审查的取样方法、性质、范围、时机和文件记录，以及提供反馈和改进行动计划的过程。审计还发现了有合同伙伴逾期未交技术和财务报告。最后，在向新的执行伙伴划拨直接财务合作资金之前，没有对其进行评估。建议该区域办事处合规小组应提供援助，以落实一些审计建议，尤其是与直接财务合作有关的建议。另一方面，审计还确认了一些良好做法，包括有效运作的当地合同审查委员会和当地甄选委员会；对参与采购的该国家办事处工作人员进行的联合国采购培训；执行允许通过移动电话向参加会议者作出直接支付的“M-Pesa”制度，以及在当地顺利进行的资源调动。就审计报告草稿收到的反馈表明，在大多数领域落实或已经落实有关建议的进程中，都有该国家办事处的积极参与。

29. **国家办事处，孟加拉国达卡。**审计认为，该国家办事处在行政和财务领域的内部控制的整体业务有效性，在一定程度上是令人满意的。有三个领域仍有高残留风险。在物资和服务的采购中缺乏竞争性可能妨碍本组织获得最高性价比。就一些雇员而言，没有在该国家办事处、政府和有关职员之间签订借调协议。本司关切的是，这种情况可能隐含潜在的利益冲突。审计还发现，没有针对直接财务合作始终如一地开展保障活动，这就增加了资金不能用于预期目的的风险，进而增加了不能实现规划目标的风险。

30. **人类生殖研究、发展和研究培训特别规划的技术服务协定。**审计的目的是审查世卫组织程序和此类协定条款和条件的遵守情况；财务信息的可靠性和完整性，以及佐证文件是否完备。总的说来，该特别规划遵守了世卫组织关于发布技术服务协定的程序，某些承包商建立了确保体制性问责的制度和结构，据认为情况是令人满意的。对有助于体制性问责的制度和体制结构的可靠性的评估没有引起任何特别的关切。不过，对在各种协定下发生的支出的审查表明，某些技术服务协定需要作出改进，涉及根据该协定收取的某些间接管理费用是否合理。

案头审查

31. 还利用全球管理系统提供的信息和上传至档案管理系统和全组织内容管理系统中的佐证文件，采取在总部进行案头审查的形式进行了业务审计（不涉及出差前往现场）。

32. **位于斐济苏瓦的世卫组织南太平洋代表处和太平洋地区技术支持司。**世卫组织南太平洋代表处直接管理、监督和支助世卫组织在九个太平洋岛国的规划活动，太平洋地区技术支持司协调国家间支助规划，并确保向地理上的太平洋区域内任何有需要的地方提供必要的技术支持。审计的目的是评估行政和财务领域的风险和控制程序。审计发现，控制的整体业务有效性仅在一定程度上令人满意，主要原因在于直接财务合作和采购活动方面存在薄弱环节。关于直接财务合作，对及时收到和审查技术和财务报告的情况未能进行有效监测，导致未能在收款人逾期未交报告的情况下，暂停支付对其的新付款。采购方面的薄弱环节则与涉及批准证明采购请求的提案的合规问题有关。世卫组织南太平洋代表处表明，已经采取适当行动以执行所有建议，审计于2016年1月初结束。

33. **国家办事处，约旦安曼。**审计的目的是评估行政和财务领域的风险管理和控制程序。审计得出结论认为，风险管理和控制程序的总体有效性在一定程度上令人满意。需要该国家办事处管理层注意的高残留风险领域关键问题涉及以下方面的欠缺：监测服务合同的可交付成果、实施直接财务合作和审批电子预付款。具体而言，审计注意到(a)没有始终收到和/或审查财务和技术报告以及服务合同的规定可交付成果，以确保遵守合同条

款；(b)存在回溯性直接财务合作交易，世卫组织曾就事先无协议就启动的规划偿还约旦政府，且某些直接财务合作协定没有政府提案的佐证；(c)没有得到行政和财务司长的特殊批准，即处理超过 2500 美元的支付和向第三方的支付。在审计期间，该国家办事处就几个问题采取行动并作出明显改进，多数情况下在落实建议方面取得进展。

34. 国家办事处，苏丹喀土穆。 审计的目的是评估在行政和财务领域采取的风险管理、施政和控制程序。审计承认苏丹的业务环境艰难，但评定安全、人类资源和特别服务协定、规划实施和资助款领域的内部控制的总体有效性令人不满意。在苏丹的 17 个地点没有进行《最低运作安保标准》评估，着重对其他两个地点提出的建议也没有得到实施。招聘不符合世卫组织的遴选程序，也没有通过竞争性程序遴选特别服务协定持有者。在规划实施领域，在抽查的直接财政合作协定中，28%没有获得东地中海区域主任的批准，且这些财务合作协定是与逾期未交报告的机构签署的。审计注意到，有一个采购订单是签发给一个逾期未交报告的机构的，尽管区域主任指示该国家办事处不得这样做。此外，审计发现，在全球管理系统中，许多可交付成果是在直接财务合作协定、协议书或开展工作协议规定的日期后收到的。最后，协议书的发放没有审查机制。关于资助款，审计注意到一项未经签署的协定。此外，审计注意到五起非标准协定得到法律顾问批准的情况；六起捐助者协定不能证明得到行政和财务司长批准的情况。然而，随着最近任命了新的世卫组织代表和行政首长，且东地中海区域主任为改善控制环境作出了明确承诺，预计不久的将来内部控制方面将实现重大的改善。

35. 国家办事处，南非约翰内斯堡。 审计的目的是评估行政和财务领域的风险管理和控制程序。审计得出结论认为，风险管理和控制程序的总体有效性令人满意。在控制方面，管理层需要及时注意的缺陷如下：(a)在评审报告中，对采购决定缺乏全面记录；(b)在电子预防款程序中，缺乏责任分工；(c)缺乏有关文件，说明采用直接实施理由；(d)未及时收到服务的最后可交付成果，在报告定稿前向承包商支付最后付款；(e)推迟启动和审批关于临时职员的绩效管理和发展系统报告；(f)没有用于招聘的证明人核查文件；(g)国家办事处地点不符合《最低运作安保标准》。

36. 伊拉克国家办事处。 审计的目的是评估行政和财务领域的风险管理和控制程序。审计评定，这一领域内部控制的整体有效性仅在一定程度上令人满意。这主要归因于该国业务环境困难，因此该国家办事处的业务每天都面临挑战。有高残留风险的主要薄弱环节如下：(a)直接财务合作没有正式的协定，在活动开展后，由各方签署事后协定；(b)国家办事处没有文档服务器，对其数据没有备份；(c)未在巴格达和四个实地办事处对固定资产进行实际核查，因此不能随时更新固定资产登记册；(d)审计期间对固定资产进行了处置，不能从记录中确定对哪些固定资产进行了处置，且未收到资产调查委员会批准这些处置的副本；(e)没有完全遵守捐助者报告要求，要求修改协定的请求提交得晚；(f)

从对特定抽样的审查来判断，在全组织内容管理系统中，直接财务合作、物资采购订单、电子预付款和差旅费报销的佐证文件不完全。

调查

37. 2014 年关于正式报告的涉嫌不当行为的关注报告数目，比前一个双年度的平均数目增加了 50%。此外，2015 年，对涉嫌不当行为的调查需要增加了 66%，报告的关注问题增加到 83 个，而 2014 年为 50 个。尽管作出了极大努力，聘用临时外部顾问和一名定期任用的 P4 级调查员，这一局面还是导致在 2015 年 12 月 31 日出现案件积压：31 个案件正在审理中，54 个案件在等待审议。因此，正在为 2016 年聘用更多的临时资源，以大幅增加短期能力，加强尽快处理积压案件的能力。2014 年和 2015 年，从收到日期起六个月内处理涉嫌不当行为关注报告的比例分别达到 90% 和 95%。下表提供了 2014 和 2015 年关注报告方面的数字，其后段落概述了就这一时期发布的调查报告。

表. 2014-2015 年期按类型分列的关注报告摘要

关注报告类型	2014	2015
欺诈	20	24
骚扰	17	22
未遵守专业标准	6	15
不规范招聘活动	0	7
腐败	3	8
报复	1	2
性骚扰	1	2
其他	2	3
共计	50	83

38. 2015 年，本司发布了 11 份报告和备忘录，并以其他方式结案 19 起。以下各段提供了 2015 年本司自前一份年度报告以来发布的调查报告略经编辑的细节¹。虽然本司已完成调查，但主管部门/办事处可能还在考虑采取纪律措施（或其它）必要措施。

39. **总部**。2014 年 1 月，本司收到投诉，指控总部存在差旅费欺诈。具体而言，是指控一位医务官员的差旅费经其上司批准，并通过差旅费报销得到本组织的偿还，尽管该旅

¹ 文件 A68/42。

行纯属私人性质。还指控该上司陪伴该医务官员进行此一私人旅行，同样由本组织支付费用。本司审查了相关的旅行文件并进行面谈，没有发现支持这一旅行欺诈指控的证据，因此结案。

40. **总部。**2015年5月，本司收到投诉，含有对总部某司不当行为的几项指控。尤其是指控该司根据履行工作协议与一公司订约，而该公司据称由最近受雇于该司的临时职员所拥有和创办，因而可能等同于不披露外部活动。尽管不能证明这些指控言之有据，但结论认为，该司司长对工作人员和顾问的任用以及合同的授予应当更加谨慎小心。本司建议对调查结果进行审查，以确定是否应采取适当的行政行动。

41. **总部。**2015年5月，本司收到世卫组织实施伙伴的一名雇员对曾是其直接上司的一位工作人员的性骚扰投诉。具体而言，该外部雇员指控，他们在世卫组织总部担任顾问时，曾几次在不同地点受到该上司的性骚扰，包括行为、短信和言语。本司对这一指控进行了调查，发现尽管投诉者陈述的某些事件确实发生过，但在没有独立证人和/或文件证据的情况下，调查只能合理地断定，没有独立证据确证投诉者受到世卫组织工作人员的性骚扰。

42. 调查期间，世卫组织实施伙伴的同一雇员对世卫组织该工作人员提出了另一指控，涉及违反保密规定。据指控，该工作人员在2015年9月接受本司面谈后，立即与实施伙伴的另一雇员通信，询问提出的指控。本司发现证据表明，该工作人员确实曾与投诉者的同事接触，谈论对其本人的指控。但该工作人员称，并未具体提到投诉者的姓名。本司得出结论认为，现有证据证明，该工作人员违反了调查期间签署的保密规定，可以认为该工作人员未履行职责及仅考虑世卫组织的利益。本司建议对调查报告进行审查，以确定是否应作出行政和/或纪律处分。

43. **某国家办事处。**2014年12月，本司收到总部申诉委员会的备忘录，转递某国家办事处一名前工作人员对世卫组织代表和其他两名工作人员所提出申诉涉及的骚扰问题。关于骚扰的投诉包括下述指控：**(a)**对投诉者申请的一职位的招聘工作不规范，包括更改遴选面谈的结果，以及其后裁撤投诉者的职位；**(b)**未经授权监视电邮和电话；**(c)**拒绝完成投诉者的绩效管理和发展系统报告。本司进行了调查，得出结论认为这三项指控均无根据。

44. **某国家办事处。**本司获悉，国际媒体上公布了某世卫组织代表虐待家政工人的指控。调查显示，该代表：**(a)**没有关于对家政工人支付的工资和雇用条件的充分记录；**(b)**不了解关于雇用家政工人的国家法律，包括与工资、工时、工作条件、书面合同需要、向第

三方支付工资和保留护照等有关法律，因此未能确保遵守当地法律；(c)没有采取充分行动保护本组织的声誉，因其未曾及时向区域办事处和法律顾问办公室通报对世卫组织代表的指控，如此一来，使本组织的声誉面临极大的风险。本司建议对调查结果进行审查，以确定应作何种适当行政和/或纪律处分。本司获悉，已对该世卫组织代表作出纪律处分¹。

45. 某国家办事处。2015年4月，本司获悉对涉及某世卫组织代表不当行为的指控，包括滥用权力和不当管理世卫组织资源。经查，该世卫组织代表安排朋友的儿子谎称实习生在世卫组织房地短期工作，尽管该代表提出过请求，但尚未得到区域主任的特殊批准。此人未达规定年龄，且不具备符合世卫组织实习生要求的经验，并且没有合同。还发现该世卫组织代表不当使用世卫组织资源，方式为：**(a)**利用世卫组织公车和司机为该世卫组织代表、家人和其他人干私事；**(b)**要求世卫组织工作人员为该世卫组织代表及其家人预订私人机票和旅馆；**(c)**将私人熟人列入世卫组织某职位的入围人选名单，而且是在遴选委员会认为该人无资格担任该职位之后这样做。本司建议对调查结果进行审查，以确定将要作出的适当行政和/或纪律处分。本司获悉，已对该世卫组织代表作出纪律处分。

46. 某国家办事处。2014年5月，本司收到从实施伙伴派往某世卫组织国家办事处的一名顾问的投诉。该顾问指控，该国家办事处的小组组长（医务官员）在没有事先通知的情况下，以身体不好为由终止了他的合同。他还指控，在讨论终止其咨询工作过程中，该组长冲他大喊大叫并威胁他，而在终止他与世卫组织的咨询关系并向实施伙伴提供了负面的反馈后，他的职业生涯受到严重影响。世卫组织监察员和人力资源部将审查关于错误终止咨询关系和对今后就业造成负面影响的这些指控。本司进行了调查，以确认事实和提供收集到的证据。调查显示，该顾问在调任几天后就病倒了，其工作因医学原因而停止。没有独立证词或文件证据可证明关于冲该顾问喊叫或对其进行威胁的指控。此外，没有证据可证明以下宣称，即世卫组织向实施伙伴转交的信息妨碍了该顾问未来与实施伙伴或与世卫组织的工作和/或就业。

47. 国家办事处。本司审查了联合国另一实体编写的涉及世卫组织某国家办事处一名外勤安全官员不当行为的调查报告。具体而言，是指控该外勤安全官员2015年9月在一家旅馆醉酒，侮辱和攻击其未婚妻。还向本司提供了就此事进行的证人面谈产生的陈述。本司发现，该联合国实体进行的最初调查有几个不足之处（如没有要求指控不当行为的关键证人提供书面陈述或在其陈述上签名）。鉴于这些不足之处和证人面谈提供的矛盾信息，本司得出结论认为，对该外勤安全官员行为不当的指控是没有根据的。

¹ 国家当局最后表示，他们在调查后决定不就此事起诉该世卫组织代表。

48. **某联络处。**2014年2月,本司收到一位前特别服务协定持有者对某世卫组织工作人员的性骚扰投诉,据称该性骚扰发生在某区域办事处举办的培训会议期间。本司对此进行了调查,在没有独立的证人证词和/或文件证据的情况下,本司认为该性骚扰指控没有根据。

49. **某国家办事处。**2014年5月,本司收到世卫组织实施伙伴派往世卫组织某国家办事处工作的一位前顾问的骚扰投诉。该投诉包含对一名工作人员和一名前工作人员的指控,他们分别是当时的小组长和负责与实施伙伴协调的协调员。该投诉指控:(a)在一段时期健康状况不佳后,他们与世卫组织的咨询关系被该组长在没有事先通知的情况下错误和过早地终止;(b)该组长在投诉者调到国家办事处之前就对其形成了偏见;(c)在协调员办公室讨论终止与世卫组织的咨询关系时,协调员曾向投诉者喊叫并进行威胁;(d)在终止咨询关系和向实施伙伴提供关于终止情况的负面反馈后,投诉者的职业生涯受到严重影响,妨碍其未来受雇于实施伙伴或世卫组织。调查得出结论认为,对终止咨询关系的解释似乎未超出工作协议范围,因此关于错误终止工作的指控是没有根据的,而且本组织采取了合理的措施,以确保该顾问的福利。此外,没有发现证据证明不曾提供医疗援助,或对咨询顾问的就业前景产生负面影响。关于喊叫和威胁行为的指控,在没有确证的情况下,认为此一事项没有结论。调查报告送交区域主任供审查和采取适当行动。由于认定这些指控均没有根据,本司建议该案结案。

50. **某区域办事处。**2014年10月,本司发表了一份调查报告,其中认定一位世卫组织前工作人员与两家公司的拥有者有私人/个人关系,这两家公司登记为世卫组织供应商,世卫组织从其处购买了超过210万美元的设备。调查还认定,该个人对招标程序施加了影响,并违反世卫组织采购规则,引导与这两家受青睐的公司达成交易。这一前工作人员的配偶(下称X女士)也曾受雇该区域办事处,于2014年辞职。本司在2015年11月发表了调查报告,得出结论认为,X先生向其配偶转发了关于该区域办事处从两家受青睐公司之一采购的信函,并发现X女士对这一信函发表了意见,尽管它与X女士的官方职责没有关系。还发现X女士编写了关于该区域办事处与受青睐公司之间生意关系的文件,这些文件后来在X先生未作任何修改的情况下发送第三方,且X女士直接干预了该受青睐公司在世卫组织全球供应商数据库的注册登记。此外,为采购将在X女士所属部门举办的一次会议期间使用的宣传材料,X女士选择了该家受青睐的公司,尽管另一家公司的报价要低2800美元。X女士没有申报她在这一采购中所涉及的利益冲突(达19557美元)。尽管X女士已经从世卫组织辞职,本司仍建议区域主任审查是否可对X女士采取适当行动。

审计建议的落实情况

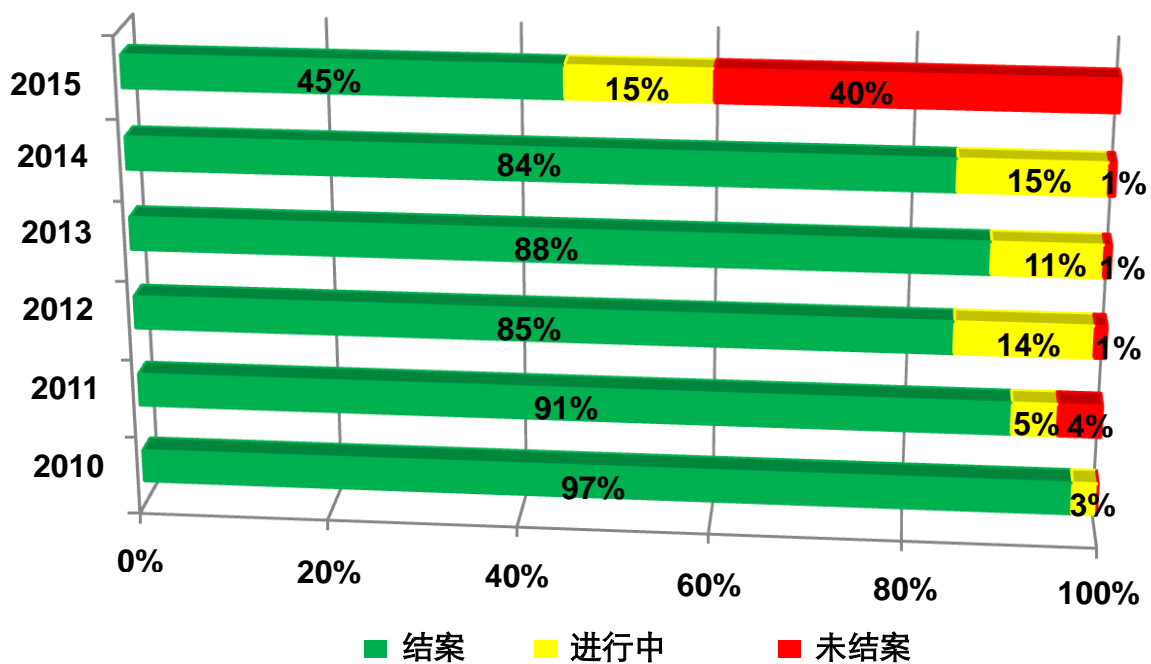
51. 本司定期跟踪内部审计建议落实情况的管理工作，随后报告未经落实的审计建议的情况以及前一报告阶段以来取得的进展。为了向会员国进行报告，本司编写了自其上次向卫生大会提交报告以来所有未经落实的建议的累计执行统计数据（见附件 1）。应当指出，本司修改了未落实建议情况的报告方法，目前使用的是每项建议商定的预期落实日期，而不是从最初的报告日期起过去了多长时间。这种更精确的方法表明，落实审计建议工作的进展持续改进，只有 3.6% 的未落实建议被视为“逾期”，而前一年是 8%。

52. 本司按审计风险类别和重要性对 2015 年提出的审计建议进行了分类（见附件 2）。此外，着重注意监测针对多数未结案审计的高度优先建议（即被认为极为重要，但实施难度相对较低的建议）的落实情况（见附件 1）。

53. 自 2015 年 5 月上一届卫生大会以来，本司获得了落实各项建议的最新进展情况。在审查所报告进展的有效性之后，本司得以将若干项审计结案（见附件 3A）。与此同时，还报告了在起草本报告时本应提供但尚未提供初步答复的某些其它审计的情况（见附件 3B）。

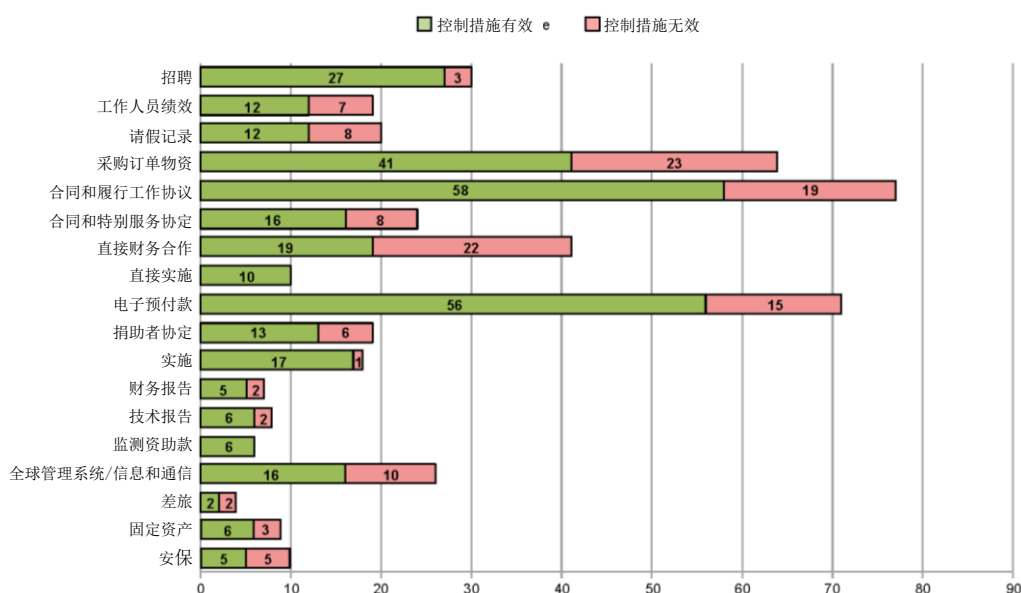
54. 图 1 显示了 2010 年 1 月 1 日以来发表的所有报告中截至 2016 年 3 月 8 日的累计年度和整体落实率。

图 1. 截至 2016 年 3 月 8 日的整体审计建议落实率



55. 为了在国家一级审计工作产生的特定关注领域实现连续性，本司更新了对 2012-2015 年期间开展的国家审计所获得结果的“汇总分析”，以：(a)显示遵守世卫组织规章条例的趋势（见附件 4）；(b)显示哪些程序领域¹存在最大的挑战。关于(b)，图 2 提供的替代指标显示，“控制无效”²的严重程度反映出在主要程序领域有效遵规的差异，意味着需要取得更多进展；而且内部控制环境始终存在重大弱点，例如商品和服务的采购，以及直接财务合作。

图 2. 国家审计中按分项程序列的内部控制措施的运作有效性
(2015 年案头审计结果, n = 进行的测试数)



56. 附件 4A 和 4B 对按程序领域列的审计结果进行了更详尽的分析。2015 年工作计划下所做工作的结果继续显示，尽管在切实遵守世卫组织规章条例方面差异很大，多数程序领域的总体情况表明，控制的业务有效性得到了改善，除了特别服务协议、全球管理系统/信息和通信和安保。

57. 此外，这些结果还表明，2015 年期间，国家办事处内部控制业务有效性令人满意或在一定程度上令人满意的整体结论的趋势有小幅改善，为 75%（2014 年为 70%）。而关于区域办事处和全球交叉领域内部控制业务有效性的结论则小幅退步，2015 年只有 50% 的所审计任务达到令人满意或一定程度上令人满意的评分（2016 年为 60%）。这表明改

¹ 在主要的测试中，内部控制措施按以下程序领域分类：资助款、人力资源、全球管理系统/信息技术、安保、合同、电子预付款、商品、直接财务合作、固定资产、差旅、特别服务协议。

² 内部控制框架确定了控制目标和控制活动，如果得到有效执行和运作，可解决已确认的高风险考虑。

进全组织问责制和合规情况的举措尚未表现为在各级出现积极趋势。预计为加强风险管理而开展的工作、在 2016 年完成新的内部控制自我评估清单，以及合规职能部门加强监测，应大大提高对内部控制的认识，有助于汇聚全组织的努力以在 2016 年改进问责制，与此同时奠定管理层维护整体内部控制环境的基础。然而，在内部控制活动和自我评估分散的情况下，这些不同的举措必须以协调的方式相互作用，并就其有效性进行监测，以共同推动减轻风险，并将控制的有效性提高到全组织令人满意的程度。

美洲区域

58. 关于美洲区域的情况，内部监督和评价服务司总监在 2015 年向泛美卫生局提交的报告中确认，“根据其 2015 年（以及历年）的内部审计结果和其他内部监督活动，并考虑到其他可靠来源的调查结果，内部监督和评价服务司的整体意见是，泛美卫生局的内部控制环境继续为资产保障、交易的准确和及时记录，并为缓解风险以实现本组织的目标，提供了合理的保障。”内部监督和评价服务司还报告，为了进一步加强泛美卫生局的内部控制环境，需要更明确地将风险与本组织的目标以及减轻风险的内部控制措施挂钩。总监在其报告中还指出，“区域管理层目前正在努力制定一个更加明晰的内部控制框架，连同一个将关键风险和减轻这些风险的措施作为优先事项的重点更突出的全组织风险管理程序。如此一来，本组织的目标、风险和减轻风险的内部控制措施之间的联系正在逐渐变得更加清晰。”

卫生大会的行动

59. 请卫生大会注意本报告。

附件 1

截至 2016 年 3 月 8 日未结案审计建议情况

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	被审计者的最后答复*	最后答复或报告发表迄今月数	截至 2015 年 3 月 9 日的情况			截至 2016 年 3 月 8 日的情况			落实率	逾期落实**	极其需要逾期未结案***	高度优先逾期未结案***	对上一次情况报告以来变化的评论			
							建议数	未结案	进展中	已结案	建议数	尚未见落实						逾期未结案	进展逾期	已结案
2008-2011 年期间工作计划审计报告																				
08/779	总部的全球保险覆盖	助理总干事/一般管理	2008/11	7.3	2016/02	0	45	0	20	25	45	0	0	15	30	67%	33%	4	0	所有建议均在进展中
10/847	雇员应付和应收(个人账户)	助理总干事/一般管理	2011/07	不适用	不适用	不适用	32	0	4	28	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案	
11/852	总部食品安全和人畜共患疾病司绩效审计	助理总干事/卫生安全部门	2011/05	不适用	不适用	不适用	32	0	1	31	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案	
11/867	《一般管理部门标准业务程序》的执行前审查	助理总干事/一般管理	2011/12	不适用	不适用	不适用	15	0	2	13	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案	
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	4.0	2014/10	17	32	0	9	23	32	0	0	9	23	72%	28%	3	1	所有建议均在进展中
11/874	全球管理系统实行后的非洲区域办事处	区域主任/非洲区域办事处	2012/03	不适用	不适用	不适用	46	0	12	34	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案	
11/879	遏制疟疾伙伴关系秘书处	助理总干事/艾滋病、结核病、疟疾和被忽视的热带病	2012/02	不适用	不适用	不适用	26	6	0	20	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案	
11/882	对西非的国家间支持, 布基纳法索, 瓦加杜古	区域主任/非洲区域办事处	2013/01	3.2	2015/01	14	9	0	9	0	9	0	0	9	0	0%	100%	7	0	所有建议均在进展中
2012 年工作计划审计报告																				
12/884	审查利益申报	主任/合规、风险管理和道德操守	2012/06	3.7	2013/10	29	21	0	15	6	21	0	0	15	6	29%	71%	10	0	所有建议均在进展中
12/885	全球服务中心工资科	助理总干事/一般管理	2012/09	3.5	2016/03	0	25	0	8	17	25	0	0	2	23	92%	8%	1	0	所有建议均在进展中
12/891	世卫组织国家办事处, 中非共和国, 班吉	区域主任/非洲区域办事处	2012/07	不适用	不适用	不适用	53	0	34	19	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案	
12/893	全球管理系统实行后东地中海区域办事处的内部控制环境	区域主任/东地中海区域办事处	2012/09	不适用	不适用	不适用	20	0	1	19	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案	
12/897	世卫组织索马里联络处(设于肯尼亚, 内罗毕)	区域主任/东地中海区域办事处	2012/09	不适用	不适用	不适用	64	0	7	57	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案	

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	被审计者的最后答复*	最后答复或报告发表迄今月数	截至 2015 年 3 月 9 日的情况				截至 2016 年 3 月 8 日的情况				落实率	逾期落实**	极其需要逾期未结案****	高度优先逾期未结案****	对上一次情况报告以来变化的评论	
							建议数	未结案	进展中	已结案	建议数	尚未见落实	逾期未结案	进展逾期						已结案
12/900	全球服务中心的全球人力资源	主任/全球服务中心	2013/06	不适用	不适用	不适用	24	0	2	22	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案
12/905	世卫组织国家办事处, 朝鲜民主主义人民共和国, 平壤	区域主任/东南亚区域办事处	2013/09	2.5	2016/02	0	23	0	9	14	23	0	0	1	22	96%	4%	0	0	所有建议均在进展中
12/906	理事机构和对外关系司的绩效审计	司长/理事机构和对外关系司	2013/04	2.9	2014/03	23	30	4	11	15	30	0	4	11	15	50%	50%	8	2	未落实建议无进展
12/907	世卫组织国家办事处, 阿富汗, 喀布尔	区域主任/东地中海区域办事处	2013/01	不适用	不适用	不适用	27	0	3	24	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案 t
2013 年工作计划审计报告																				
13/916	世卫组织国家办事处, 白俄罗斯, 明斯克	区域主任/欧洲区域办事处	2013/06	不适用	不适用	不适用	17	0	3	14	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案
13/924	世卫组织国家办事处, 埃塞俄比亚, 亚的斯亚贝巴	区域主任/非洲区域办事处	2013/09	2.4	2015/11	3	68	0	23	45	68	0	0	3	65	96%	4%	0	0	所有建议均在进展中
13/926	全球服务中心的采购	助理总干事/一般管理	2013/12	2.2	2016/02	0	18	0	15	3	18	0	0	14	4	22%	78%	7	0	所有建议均在进展中
13/927	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	2013/10	2.4	2015/12	3	62	3	16	43	62	0	0	3	59	95%	5%	3	1	所有以往未落实建议均在进展中
13/928	世卫组织国家办事处, 马达加斯加, 塔那那利佛	区域主任/非洲区域办事处	2013/10	2.4	2015/10	4	43	0	17	26	43	0	0	10	33	77%	23%	9	6	所有建议均在进展中
13/931	世卫组织国家办事处, 乍得, 恩贾梅纳	区域主任/非洲区域办事处	2013/12	不适用	不适用	不适用	65	1	21	43	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案
13/932	世卫组织国家办事处, 贝宁, 科托努	区域主任/非洲区域办事处	2013/12	不适用	不适用	不适用	29	0	7	22	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案
13/937	全球服务中心的应付帐款	主任/全球服务中心	2014/01	2.1	2016/01	1	14	3	7	4	14	0	0	2	12	86%	14%	0	0	所有以往未落实建议均在进展中
13/939	世卫组织国家办事处, 斯里兰卡, 科伦坡	区域主任/东南亚区域办事处	2014/06	1.7	2014/12	15	23	0	2	21	23	0	0	2	21	91%	9%	1	1	所有建议均在进展中
13/940	东南亚区域办事处	区域主任/东南亚区域办事处	2014/04	不适用	不适用	不适用	40	0	18	22	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案
13/935	世卫组织在尼泊尔的综合审计	区域主任/东南亚区域办事处	2014/11	1.3	2016/01	1	42	42	0	0	42	0	0	8	34	81%	19%	4	0	所有以往未落实建议均在进展中

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	被审计者的最后答复*	最后答复或报告发表迄今月数	截至 2015 年 3 月 9 日的情况				截至 2016 年 3 月 8 日的情况				落实率	逾期落实**	极其需要逾期未结案***	高度优先逾期未结案***	对上一次情况报告以来变化的评论	
							建议数	未结案	进展中	已结案	建议数	尚未见落实	逾期未结案	进展逾期						已结案
2014 年工作计划审计报告																				
14/943	世卫组织国家办事处, 刚果民主共和国, 金沙萨	区域主任/非洲区域办事处	2014/09	1.5	2015/07	8	54	54	0	0	54	0	0	17	37	69%	31%	15	3	所有以往未落实建议均在进展中
14/944	世卫组织的直接财务活动	审计长	2014/09	1.5	2016/01	1	33	33	0	0	33	3	2	10	18	55%	36%	7	2	对以往 33 项未落实建议中的 31 项采取了行动
14/946	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	2015/06	0.7	2016/03	0	不适用	不适用	不适用	不适用	47	0	6	24	17	36%	64%	25	0	所有未落实建议均在进展中
14/947	东地中海区域办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2015/03	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来审计报告已发表并结案
14/950	世卫组织国家办事处, 埃及, 开罗	区域主任/东地中海区域办事处	2014/10	不适用	不适用	不适用	28	7	3	18	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案
14/954	世卫组织国家办事处, 也门, 萨那	区域主任/东地中海区域办事处	2014/07	不适用	不适用	不适用	40	4	7	29	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案
14/957	全球服务中心的中心支持处	助理总干事/一般管理	2015/04	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来审计报告已发表并结案
14/958	全球差旅审计	助理总干事/一般管理	2015/04	0.9	2016/02	0	不适用	不适用	不适用	不适用	23	15	0	7	1	4%	30%	6	2	所有以往未落实建议均在进展中
14/959	世卫组织国家办事处, 所罗门群岛, 霍尼亚拉	区域主任/西太平洋区域办事处	2015/05	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来审计报告已发表并结案
14/960	斐济苏瓦的世卫组织南太平洋代表处和太平洋地区技术支持司	区域主任/西太平洋区域办事处	2015/09	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来审计报告已发表并结案
14/961	世卫组织国家办事处, 不丹, 廷布	区域主任/东南亚区域办事处	2015/05	0.9	2016/01	1	不适用	不适用	不适用	不适用	32	0	0	2	30	94%	6%	2	0	所有以往未落实建议均在进展中
14/962	世卫组织国家办事处, 黑山, 波德戈里察	区域主任/欧洲区域办事处	2015/04	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来已结案
14/963	世卫组织国家办事处, 纳米比亚, 温得和克	区域主任/非洲区域办事处	2015/05	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	100%	0%	0	0	自上次情况报告以来审计报告已发表并结案
14/973	欧洲区域办事处	区域主任/欧洲区域办事处	2015/08	0.6	尚未到期	6	不适用	不适用	不适用	不适用	16	6	10	0	0	0%	63%	2	1	尚未到期
2015 年工作计划审计报告																				
15/981	世卫组织非洲区域办事处	区域主任/非洲区域办事处	2015/06	0.7	2015/10	4	不适用	不适用	不适用	不适用	57	1	4	18	34	60%	39%	16	2	所有未落实建议均在进展中

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	被审计者的最后答复*	最后答复或报告发表迄今月数	截至 2015 年 3 月 9 日的情况				截至 2016 年 3 月 8 日的情况				落实率	逾期落实**	极其需要逾期未结案***	高度优先逾期未结案****	对上一次情况报告以来变化的评论	
							建议数	未结案	进展中	已结案	建议数	尚未见落实	逾期未结案	进展逾期						已结案
15/983	世卫组织国家办事处, 约旦, 阿曼	区域主任/东地中海区域办事处	2016/02	0.1	尚未到期	1	不适用	不适用	不适用	不适用	25	25	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/985	总部的履行工作协议	助理总干事/一般管理	2016/01	0.1	尚未到期	1	不适用	不适用	不适用	不适用	29	29	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/986	世卫组织国家办事处, 肯尼亚, 内罗毕	区域主任/非洲区域办事处	2016/02	0.1	尚未到期	0	不适用	不适用	不适用	不适用	31	31	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/987	世卫组织国家办事处, 孟加拉国, 达卡	区域主任/东南亚区域办事处	2015/12	0.2	尚未到期	2	不适用	不适用	不适用	不适用	22	22	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/991	世卫组织国家办事处, 伊拉克, 巴格达	区域主任/东地中海区域办事处	2016/03	0.0	尚未到期	0	不适用	不适用	不适用	不适用	17	17	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/992	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	2016/01	0.1	尚未到期	1	不适用	不适用	不适用	不适用	9	9	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/993	世卫组织国家办事处, 菲律宾, 马尼拉	区域主任/西太平洋区域办事处	2016/02	0.1	尚未到期	0	不适用	不适用	不适用	不适用	7	7	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/994	世卫组织西太平洋区域办事处	区域主任/西太平洋区域办事处	2016/02	0.1	尚未到期	0	不适用	不适用	不适用	不适用	21	21	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/995	世卫组织电子预付款	助理总干事/一般管理	2016/03	0.0	尚未到期	0	不适用	不适用	不适用	不适用	15	15	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/996	遏制 2014 年埃博拉病毒病——对非洲国家的业务支持	执行主任/总干事办公厅	2015/10	0.4	尚未到期	4	不适用	不适用	不适用	不适用	89	89	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/1000	世卫组织国家办事处, 苏丹, 喀土穆	区域主任/东地中海区域办事处	2016/03	0.0	尚未到期	0	不适用	不适用	不适用	不适用	37	37	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期
15/1025	人类生殖研究、发展和研究培训特别规划的技术服务协定	助理总干事/FWC	2016/03	0.0	尚未到期	0	不适用	不适用	不适用	不适用	3	3	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	尚未到期

总计

1100	157	286	657	1022	330	26	182	484
	14.3%	26.0%	59.7%		32.3	2.5%	17.8%	47.4%

不包括“尚未到期”

1025	82	286	657	717	25	26	182	484
	8.0%	27.9%	64.1%		3.5%	3.6%	25.4%	67.5%

* 内部监督服务司正在审议的答复

** 仅对 2014 和 2015 年审计有效。(以往审计认为在最后报告日后超出了平均落实期 (1.3 年))

*** 未结案=未落实或进展中

**** 高度优先 = 极其重要且实施难度较小

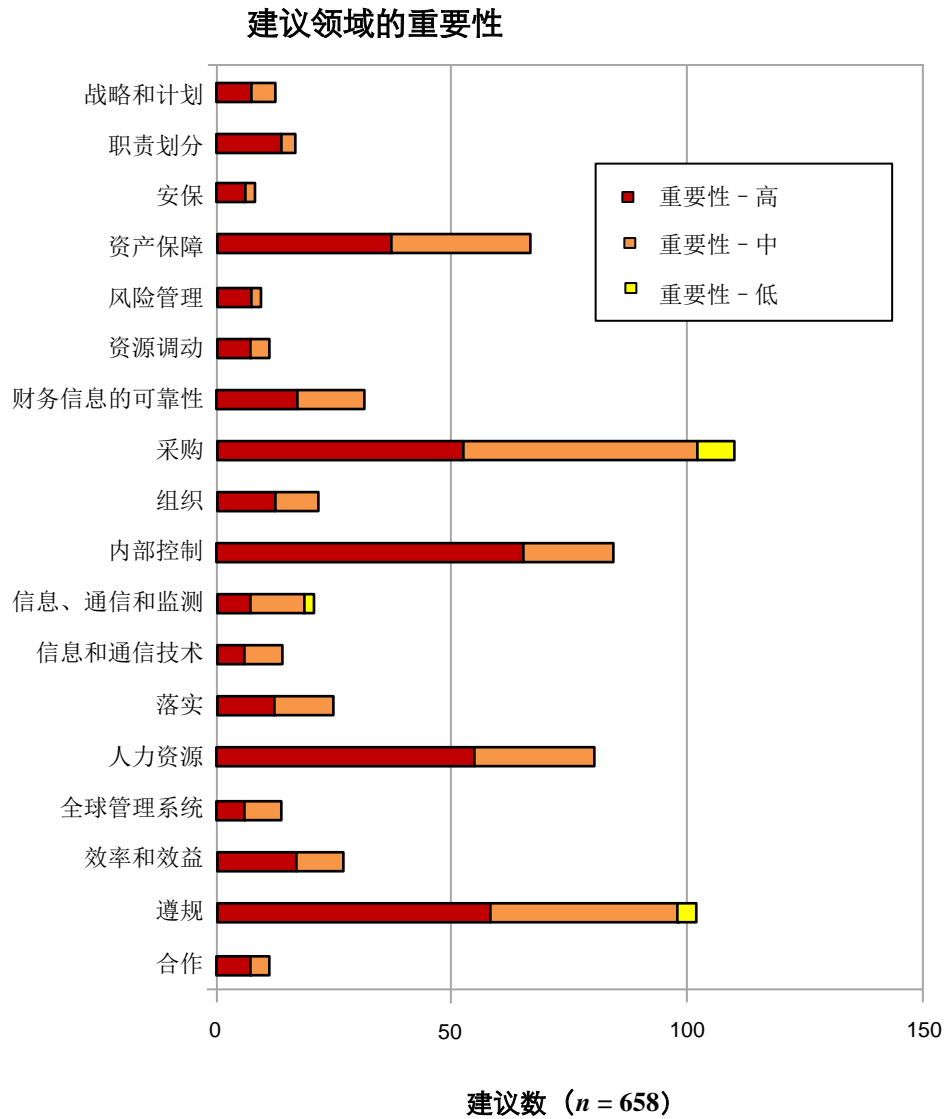
颜色表示的条件格式说明, 请见图例

图例：条件格式说明

报告发表迄今年数：标准	
0.8	最后报告发表不足一年
1.1	1年至1.3年以前发表最后报告（1.3年与内部监督服务司目前平均结案时间相对应）
1.3	1.3年以前发表最后报告（即>内部监督服务司目前平均结案时间）
最后答复或报告发表迄今月数：标准	
4	6个月或不足6个月前收到被审计方的最后答复或发表最后报告
9	6至12个月前收到被审计方的最后答复或发表最后报告
15	12个月前收到被审计方的最后答复或发表最后报告
执行率：标准	
90%	实施率高于85%
60%	实施率在50%至85%之间
15%	实施率低于50%
逾期落实率**：标准	
50%	逾期率高于50%
15%	逾期率在15%至50%之间
1%	逾期率低于15%
极其重要逾期未结案：标准	
不适用	被审计者答复尚未到期
1	一或多项极其重要的建议逾期
0	所有极其重要的建议均已结案
高度优先逾期未结案：标准	
不适用	被审计者答复尚未到期
1	一或多项高度优先且实施难度较小的建议逾期
0	所有高度优先且实施难度较小的建议均已结案

附件 2

按审计风险类别和重要性分列的 2015 年审计建议明细 (n = 658)



附件 3A

截至 2016 年 3 月 8 日的 2015 年 3 月以来结案的审计清单

审计编号	审计题目	最后报告日期	结案日期
11/852	总部的食品安全和动物性传染病司绩效审计	05/2011	01/2016
11/867	《一般管理部门标准业务程序》的执行前审查	07/2011	02/2016
11/874	全球管理系统实行后的非洲区域办事处	03/2012	01/2016
11/879	遏制疟疾伙伴关系秘书处	02/2012	05/2015
12/891	世卫组织国家办事处，中非共和国	07/2012	02/2016
12/893	全球管理系统实行后东地中海区域办事处的内部控制环境	09/2012	01/2016
12/897	世卫组织索马里联络处（位于肯尼亚，内罗毕）	09/2012	05/2015
12/900	全球服务中心的全球人力资源	06/2013	03/2016
12/907	世卫组织国家办事处，阿富汗	01/2013	01/2016
13/916	世卫组织国家办事处，白俄罗斯，明斯克	06/2013	09/2015
13/931	世卫组织国家办事处，乍得，恩贾梅纳	12/2013	12/2015
13/932	世卫组织国家办事处，贝宁，科托努	12/2013	04/2015
13/940	东南亚区域办事处	04/2014	11/2015
14/947	东地中海区域办事处	03/2015	01/2016
14/950	世卫组织国家办事处，埃及，开罗	10/2014	04/2015
14/954	世卫组织国家办事处，也门，萨那	07/2014	12/2015
14/957	全球服务中心的中心支持处	04/2015	10/2015
14/959	世卫组织国家办事处，所罗门群岛，霍尼亚拉	05/2015	01/2016
14/960	斐济苏瓦的世卫组织南太平洋代表处和太平洋地区技术支持司的审计	09/2015	01/2016
14/962	世卫组织国家办事处，黑山，波德戈里察	04/2015	02/2016
14/963	世卫组织国家办事处，纳米比亚，温得和克	05/2015	12/2015

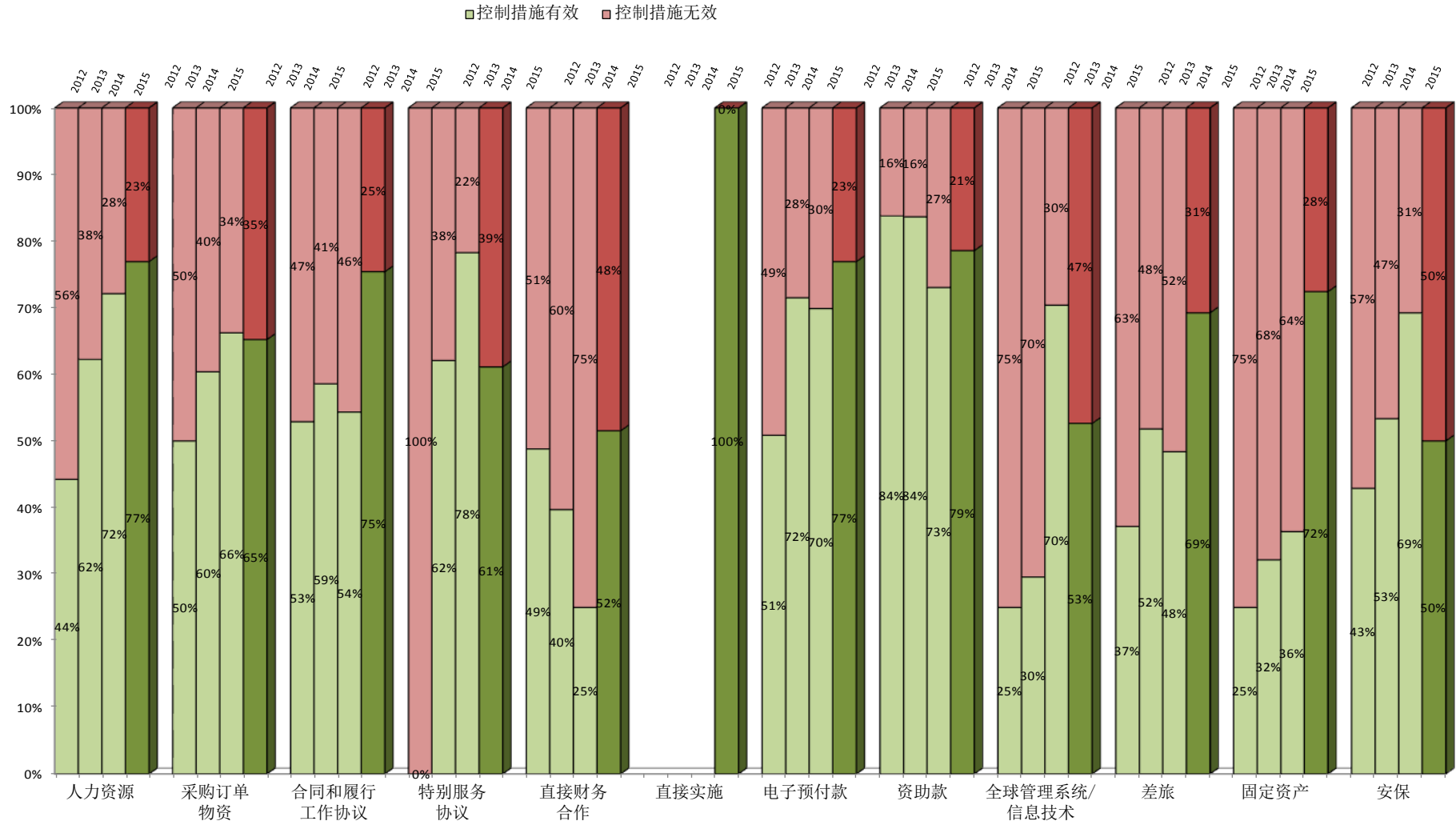
附件 3B

**截至 2016 年 3 月 8 日应提交答复的审计清单：
应提交最初答复或最新情况但内部监督服务司尚未收到的审计**

审计编号	审计题目	责任人	最后报告日期	迄今为止的最新落实情况	最后答复或报告发表迄今月份数	建议数	未结案	进展中	已结案	对上次情况报告以来变化的评论
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	2014/01	49	32	0	9	23	在该期间未收到被审计者新的答复
11/882	对西非的国家间支持	区域主任/非洲区域办事处	2013/01	2015/01	39	9	0	9	0	在该期间未收到被审计者新的答复
12/884	利益申报审查	主任/合规、风险管理和职业操守办公室	2012/06	2013/10	46	21	0	15	6	在该期间未收到被审计者新的答复
12/906	理事会和对外关系司绩效审计	司长/理事机构	2013/04	2014/03	35	30	4	11	15	在该期间未收到被审计者新的答复
13/939	世卫组织国家办事处，斯里兰卡，科伦坡	区域主任/东南亚区域办事处	2014/06	2014/12	22	23	0	2	21	在该期间未收到被审计者新的答复

附件 4A

2012-2015 年间开展的国家审计按时间显示的内部控制措施运作有效性趋势



附件 4B

2012-2015 年间开展的国家审计按时间显示的内部控制措施运作有效性趋势

