



## 外审计员报告和内审计员报告以及 外部和内部审计建议：实施进展情况

### 执行委员会规划、预算和行政委员会 向第六十九届世界卫生大会提交的报告

1. 主席说，委员会将同时审议这三份报告。外审计员介绍了他的报告<sup>1</sup>。审计的整体结果是就本组织遵照《国际公共部门会计准则》编制的 2015 年财政年度财务报表发表了无保留的审计意见。外审计员确认，会计政策的适用与上一年度保持了一致，各项交易在主要方面都符合世卫组织《财务条例》。
2. 外审计员注意到在财务报告的问责和透明度方面的改进，就下列问题向秘书处提出了一系列建议：通过及时记录收入改进财务报告，推行库存管理系统，以及完成处置过期库存的标准运作程序。
3. 除了财务事项外，外审计员还审查了施政事项，包括管理控制、采购、人力资源管理、资助款管理和捐助报告、直接财务合作、现金管理、资产和库存、差旅管理和风险管理。他指出，一个区域存在差旅管理方面的重大问题，区域主任作出了极大努力，确保各项建议得到落实和监测。
4. 会员国对报告表示欢迎，赞赏外审计员的工作以及针对各项建议作出的改进。它们强调，在差旅管理和合规方面需要有适当的控制措施。
5. 秘书处介绍了内审计员的报告，更新了其中的一些信息<sup>2</sup>。自报告撰写以来，又有八项审计已经结案，收到了关于另外 14 份审计报告的最新进展情况，在违规类别中没有尚未结案的审计。

<sup>1</sup> 文件 A69/50。

<sup>2</sup> 文件 A69/51。

6. 会员国对该报告以及在减少逾期未结案审计建议数量方面的积极趋势表示欢迎，虽然评为不满意的审计的数量令人关注。它们鼓励秘书处继续努力将所有建议结案，并处理内部控制薄弱环节，尤其是在权力下放的各办事处。它们赞赏对不违规的零容忍政策，敦促继续努力加以改进。会员国要求在 2017 年 1 月执行委员会第 140 届会议之前推出在线举报工具。

7. 关于外部审计和内部审计，会员国欢迎本组织承诺加入国际捐助透明度倡议。它们要求继续改进对各项建议的回应以及内部控制措施，询问相对于其它组织而言，世卫组织在控制措施和审计上的花费情况。尤其是，它们对以下问题感到不安，即直接财务合作（需要立即引起关注）、差旅管理、执行采购政策和战略、库存和仓库管理、不遵守专业标准、监测职员绩效，以及调查所报告的不当行为指控的工作量。

8. 秘书处澄清，在以上领域已经采取了一些措施。这就除其它外，明显减少了逾期未交的财务合作报告的数量。同时，还在所有主要办事处采取了加强差旅合规的措施，包括强制性差旅计划。此外，正在修订差旅政策。就采购战略而言，在新聘用的采购政策和战略主管领导下，执行计划正在进展中，正在各办事处明确有关的作用和责任，推出了一系列新政策，处理捐助者最为迫切的关注。将在 2017 年执行委员会会议上进一步提供最新情况。

9. 委员会试图就全球采购行动计划和战略收集更多信息，建议作为在本组织建设道德文化的工作的一部分进行强制性培训。会员国询问跟踪审计建议落实情况的现行机制是否充分，各项建议甚至在处理后，是否减轻了风险，以及是否应当对审计建议的轻重缓急作出安排。

10. 秘书处再次向会员国保证，由于内审计员的分类清楚确认了哪些建议极其重要，哪些建议高度优先，已经安排了这些建议的轻重缓急。

11. 会员国指出，有关机构，即外审计员、内审计员和独立专家监督咨询委员会都要求对不合规行为进行处罚。

12. 会员国还建议，外审计员、内审计员和独立专家监督咨询委员会的报告综述将有助于构成对本组织运作情况的战略性概览。建议制表列举风险、反应、效验和伴随而来的改进，作为突出信息重点的手段。

13. 秘书处表示，内审计员报告载入的信息说明了 2015 年初进行的审计情况，该年晚些时候还采取了一些措施，在今后的报告中应当看到进一步改进，因为改进举措的影响将在整个组织中扩散。内部审计将继续规划其工作，在《工作总规划》的六年期内涵盖国家一级和跨部门职能的所有高风险领域。将聘用临时职员承担工作，处理内部监督服务司收到的有关报告。

14. 针对会员国就不当行为和骚扰案表示的关注，秘书处重申其对骚扰行为的零容忍政策；建立了新的内部司法系统。反骚扰政策的重点是预防，秘书处发出了体面工作场所倡议。每年都向所有职员分发有关报告，说明就已证实的不当行为采取的行动。

15. 针对关于在涉嫌不当行为的案件中与国家当局的合作这一具体问题，秘书处表示，与地方当局的互动一般是通过联合国安全和安保部提供的援助，而不是直接进行的。在刑事案件中，决定权在总干事。

16. 区域主席报告了他们的改进承诺，概述了在其各自区域采取的行动和对策。

## 向卫生大会提出的建议

17. 委员会代表执行委员会建议大会通过下列决议草案：

第六十九届世界卫生大会，

审议了外审计员提交卫生大会的报告<sup>1</sup>，

注意到执行委员会规划、预算和行政委员会提交第六十九届世界卫生大会的报告<sup>2</sup>，

**接受**外审计员提交卫生大会的报告。

18. 委员会还代表执行委员会建议卫生大会注意到内审计员的报告<sup>3</sup>。

= = =

<sup>1</sup> 文件 A69/50。

<sup>2</sup> 文件 A69/64。

<sup>3</sup> 文件 A69/51。