



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。规划、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追踪审计建议的进展。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. 本进展报告是关于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的第四份报告。2009 年 1 月提交规划、预算和行政委员会第九次会议的前一份关于这一主题的进展报告²，概述针对外审计员向第六十一届世界卫生大会提交的最近期报告中所载重要建议采取的具体行动³。
3. 在其第九次会议上，规划、预算和行政委员会提出，提供审计建议实施信息的表格在未来应当作为附件列入相关的秘书处文件，而不是在委员会的会议上提供。秘书处同意该建议并将关于该问题的信息列入委员会提交执行委员会第 124 届会议的报告中⁴。实施情况相关细节作为附件 1 和 2 附在本报告之后。以下概述了其中包含的要点，并特别注意到较长时间内仍未结案的内部和外部审计事务。预计今后将定期向本组织新建立的独立专家监督咨询委员会提供这方面的信息，结合内部监督服务司和外审计员分别编写的报告进行审议。

¹ 文件 A59/31，第 6 段。

² 文件 EBPBAC9/6。

³ 文件 A61/23。

⁴ EB124/3。

就审计建议采取的行动

内部审计报告

4. 关于很难充分实施并因此拖延的一份内部审计报告，现在已取得进展。在实施经调整的电话计费系统之后，与世卫组织总部电话费相关的问题开始得到解决。这一系统允许职员确定他们使用世卫组织公家移动电话拨打的私人电话，并允许主管人员审查用手机和座机拨打的所有电话。一旦确定后，从随后一个月的工资中扣除私人电话的总费用。以同样的方式回收区域和国家办事处职员所有此类私人电话的费用。虽然这仍然是以诚信为基础的系统，要依靠个人申报自己使用手机和座机拨打的私人电话，但通过一系列新的后续措施将进一步予以加强。综合起来，应能缓解任何剩余的审计关注。

5. 具体地说，决定(a) 通过采用更有力的措施以确保全面和及时完成私人电话申报，加强电话计费系统；以及(b) 对任何未结清的非官方电话费用，包括对于过去的阶段，迅速采取行动回收费用。此外，正在制定关于向世卫组织职员发放移动电话和类似装置的更严格政策、标准和准则。现在将每月向高级管理层提供关于所有电话费用的概要分析，以便通过趋势分析和确认不同寻常的高额电话费或支出模式，更好地进行监测。这将转而便利加强后续行动，包括在事后确认私人电话的情况下从工资中自动扣款。

6. 关于涉及安全管理两项审计（分别涉及总部的职员安全处和区域的安全），快速解决长期存在的审计问题的前景不那么好。在这两项审计中，主要的障碍是缺乏足够的资金供应以确保世卫组织所有办事处完全遵守联合国最低运作安保标准。鉴于资金缺口的规模——在安全和保障（与建筑物相关和无关系的）领域内的总需求估计为 4850 万美元，只有当世卫组织理事机构同意增加资金之后，这方面的审计才有可能结案。

7. 秘书处最近力图获得关于这些问题的指导以便确认长期可持续的供资机制用于安全、保障和基本建设投资，在 2009 年 5 月向第六十二届世界卫生大会提交了关于工作人员和房舍的安全和保障以及基本建设总计划的一份报告¹。但是，会员国的主要感觉是，能否同意特定的资金供应“一揽子计划”将取决于整个联合国关于安全和保障的一些行动方面取得的进展。

8. 关于后者，正在最后确定新的责任制框架，一旦获得联合国系统行政首长协调理事会的认可，将提交联合国大会供审议。框架基于对所在地的安全和保障采取新的方法，侧重于“如何驻留”，而不是“何时离开”。希望这将使联合国系统各组织即使在最具挑

¹ 文件 A62/4 Add.1。

战性的安全环境中也能提供至关重要的规划。但是，介绍该框架的新文件也明确提出，联合国系统各行政首长必须分别确保为职员的安全和保障提供充分的资金供应。这对世卫组织是一个严重关切的问题，因为本组织目前遵守最低运作安保标准的程度低于任何其它主要的联合国机构¹。

9. 关于具有显著重要性的另一份已持续长时间的报告，即关于事业单位风险管理的内部审计，在 2009 年初开展了包括对现有风险进行分类的详细咨询调查之后，已取得了相当大的进展。这为目前正在开展的事业单位风险管理完整系统实施工作提供了基础，其中包括确认和有条理地管理重点风险。内审计员尚有待进一步审查风险管理新系统及相关工作的有效性和远期可持续性，但希望在审计员对系统的实施表示满意之后，这方面的审计能够结案。

10. 关于其它未解决的内部审计报告，内审计员关于总部选才和征聘的建议已基本上得到实施，仅有关于短期职员的一项建议仍有待处理。关于内部审计对将国际药品采购机制秘书处设于世卫组织的谅解备忘录的风险评估，反应很慢。但是，目前正在编写秘书处和国际药品采购机制的联合备忘录，其中注重于审计报告执行概要中确认的五项最严重风险。然而，并非所有反应都能足够充分地列入世卫组织管理层的职权范围中以确保迅速作出答复；例如，涉及世卫组织伙伴关系的审计报告就属于这种情况。

11. 最后，全球服务中心的管理层在 2009 年 7 月针对内审计员关于评估该中心控制措施准备就绪情况的报告提交了一份详细的答复。仍在对提交的答复进行审议。推迟了进一步的内部审计分析，有待目前正由一家著名审计公司代表内审计员对全球服务中心控制措施进行新的审计检查的结果。增加这次审计，就不再需要对以前的审计提供进一步的答复。关于全球管理系统审计问题以及该系统最初出现的问题的更多信息包含在下文涉及最近相关外部审计的讨论中。

外部审计报告

12. 外审计员强调了与稳定全球管理系统相关的风险，包括使用过渡帐户以便利转换原有数据并纳入相关选定区域的财务帐目。预期在这些区域采用该系统之前将解决关于数据转换的担忧，以便确保系统输出数据的可靠性。秘书处对这些担忧作出了反应，净化、核实和验证了数据，比 2008 年 7 月在最初一组工作地点采用全球管理系统时所能做到的情况要彻底得多。在 2010 年初将能获得结果供分析。

¹ 更多细节，尤其是关于世卫组织未能满足的安全问题供资需求的细节，请见文件 EB126/24。

13. 关注的其它领域包括所有用电子方式储存的信息的安全性以及确保吉隆坡全球服务中心业务持续性的记录良好和全面的灾难恢复计划的必要性。

14. 作为外审计员显著关注的问题，还强调了全球管理系统人力资源模块中的技术处理问题，这些问题影响诸如工资发放和旅差费报销。管理层给予了相当大的重视以加强人力资源模块并解决具体问题；在 2010 年初应当能够看到这方面努力的结果。

规划、预算和行政委员会的行动

15. 请委员会注意本报告。

附件 1

未结案审计状态概要：内部监督服务司的报告

| 主题 | 最新实施情况 |
|---------|--|
| 总部的电话费用 | <p>审计结果提交管理层的日期：2005 年 1 月 19 日</p> <p>未解决的主要问题涉及需要审查使用模式和世卫组织的通讯政策并回收欠缴的移动电话私人话费。与采用全球管理系统相关的延误导致推迟了为 2008 年计划的实施工作。数年以来就有电话追踪系统，但这是一种以诚信为基础的系统。2009 年 5 月在全球管理系统内采用了经调整的电话计费系统，能够确认所有私人电话并随后从工资中扣款。此后将每月向高级管理层提供所有电话费用的概要分析，以便更好地进行监测并加强后续工作。职员做到充分申报所有私人电话以便随后回收费用，本审计项目就可结案。</p> |
| 总部的安全保障 | <p>审计结果提交管理层的日期：2005 年 6 月 24 日</p> <p>本项审计结案的主要障碍与关于世卫组织各区域中安全保障的审计相同，是缺乏足够的资金供应以确保世卫组织所有办事处完全遵守联合国最低运作安保标准。这方面的资金缺口估计达 4850 万美元（世卫组织所有工作地点）。鉴于缺口的规模，似乎只有在世卫组织理事机构同意增加资金供应之后，这项审计才能结案。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|--------------------------------------|--|
| 事业单位风险管理 | <p>审计结果提交管理层的日期：2006年12月8日</p> <p>在一个著名管理顾问公司于2009年初开展详细调查（包括对现有风险进行分类）之后，已取得相当大的进展。正在为实施事业单位风险管理的完整系统继续开展后续活动，其中包括确认和有条理地管理风险。作为本项审计结案的前提，将由内部审计进一步监测新的风险管理系统及作出的相关努力的有效性和远期可持续性。</p> |
| 世卫组织总部工作人员设立的协会和其它实体的银行帐户 | <p>审计结果提交管理层的日期：2007年6月4日</p> <p>加强对现有协会银行帐户的控制的建议已经得以落实。但是，关于为世卫组织相关协会和其它实体及其银行帐户的设立和运转制定准则的建议未能得以落实，因为这些问题涉及世卫组织管理层与世卫组织职工协会之间关于世卫组织法定职员福利规定方面正在继续进行的更广泛谈判。</p> |
| 世卫组织总部的选才和征聘 | <p>审计结果提交管理层的日期：2007年8月30日</p> <p>这项审计基本上已得以落实，仅有一项关于临时职员招聘准则的建议尚有待进行处理。在2009年10月28日的一次会议上，与各位审计员分享了更多的信息，剩余的多数审计关注问题似乎正在得到处理。</p> |
| 世卫组织研究伦理审查委员会 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年1月10日</p> <p>在2009年11月10日，委员会秘书处就迄今采取的后续行动提供了答复。内部监督服务司仍在对答复进行评价。</p> |
| 国际药品采购机制 (UNITAID) 谅解备忘录 的风险评估 | <p>审计结果提交管理层的日期：2007年12月10日</p> <p>开始较缓慢，现在正在准备对审计员的建议作出全面反应——采取秘书处和国际药品采购机制联合备忘录的形式。备忘录将注重于审计报告执行概要中确认的五项最严重风险。计划在2009年11月中期至末期作出反应。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|-----------------------------|--|
| 布拉柴维尔非洲区域办事处的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年2月12日</p> <p>在2008年期间，进展报告显示已解决了一些问题，尤其是在采购领域内。但是，仍有待报告另外六项审计建议的实施情况。在2009年10月1日获得了区域办事处的进一步答复，因此若干其它建议可以结案。</p> |
| 对全球管理系统的全球服务中心控制措施准备就绪情况的评估 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年1月15日</p> <p>在2009年7月对审计作出了详细答复，尚在进行审查。在一家著名国际审计公司代表内部监督服务司对全球服务中心的控制措施进行新的审计检查产生结果之前，推迟了进一步的内部审计分析。这项审计目前正在进行中；这可意味着不需要对以前的审计作出任何进一步的答复。</p> |
| 达卡世卫组织代表处 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年6月26日</p> <p>2009年1月对审计的答复确认有效地实施了一些建议。要求对四项其它建议提供进一步的信息。在2009年10月中旬向内部监督服务司送交了关于待决问题后续情况的进一步答复，现在正在对之进行评价。</p> |
| 比勒陀利亚世卫组织代表处 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年5月23日</p> <p>2008年12月获得的答复确认有效地实施了一些建议。内部监督服务司要求提供进一步的文件。在2009年6月5日和14日获得了部分答复；但是，需要更多的后续行动。</p> |
| 世卫组织与私立部门合作绩效审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年6月24日</p> <p>在2009年8月20日收到了初步答复，使一些建议能够结案。但是，据报告，针对其它实质性建议的工作正在继续开展。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|----------------------------|--|
| 欧洲区域办事处的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年7月25日</p> <p>内部监督服务司在2009年10月27日收到了初步答复，正在对之进行评价。</p> |
| 东地中海区域办事处的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年8月26日</p> <p>2008年10月收到的答复确认有效地实施了若干审计建议。在2009年11月8日向内部监督服务司送交了关于未解决的五项建议的实施现状报告。仍在对报告进行审议。</p> |
| 东南亚区域办事处的艾滋病病毒/艾滋病、结核和疟疾部门 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年8月29日</p> <p>在2009年1月中旬，向内部监督服务司提交了答复，涉及多数问题。计划在2009年11月中旬提供进一步的答复，涉及所有未解决的项目。</p> |
| 总部的流行病和大流行病预警和反应行动 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年8月20日</p> <p>在2009年8月19日收到了初步答复，表示工作已开始。但是，由于据报告大部分实施工作正在进展中，所以仅有少数建议能够结案。</p> |
| 总干事派驻俄罗斯联邦的特别代表处 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年10月14日</p> <p>在2009年10月27日向内部监督服务司送交了初步答复，正在对之进行评价。</p> |
| 日本神户世卫组织卫生发展中心 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年10月10日</p> <p>在2009年7月16日收到了全面的答复。四项建议仍未解决，有待获得证明已落实的文件记录。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|--------------|--|
| 世卫组织各区域的安全保障 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年11月19日</p> <p>虽然未获得正式答复，但问题基本上与早些时候关于总部安全保障的审计报告中已确认的问题相似（见上文有关评论）。秘书处正在再次向执行委员会提交关于工作人员的安全和保障以及基本建设总计划的一份综合报告（文件EB126/24）。鉴于最近整个联合国关于在工作地点针对安全保障问题采取新的“如何驻留”措施方面的事态发展，报告注重于未满足的安保需求。</p> |
| 总部的全球保险金 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年11月27日</p> <p>正在准备对审计报告作出初步反应，短期内将送交内部监督服务司。</p> |
| 伊斯兰堡世卫组织代表处 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年11月27日</p> <p>初步答复将于2009年11月中旬送交内部监督服务司。</p> |
| 金边世卫组织代表处 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009年2月27日</p> <p>在2009年8月25日向内部监督服务司送交了初步答复。在2009年10月23日送交了涵盖所有未决项目的进一步答复，正在对之进行评价。</p> |
| 总部教育补助金 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009年1月30日</p> <p>内部监督服务司在2009年7月收到答复，随后在2009年9月28日又有一份补充答复，提供关于若干建议的更多信息。目前正在对后一答复进行审查，而且由一个著名审计公司目前对全球服务中心控制措施正在进行的审计，除其它外，也涵盖教育补助金的处理。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|------------------|--|
| 采用全球管理系统之后的待支帐户 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009年1月28日</p> <p>在2009年7月收到了答复，但多数建议至此仅得到部分处理。内部监督服务司开展进一步后续行动的决定也将取决于目前正在进行的全球服务中心控制措施审计的结果。</p> |
| 非洲区域办事处的疟疾处 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009年3月23日</p> <p>在2009年9月18日送交了初步答复。在2009年10月26日，内部监督服务司作了适当的答复，一些建议已结案。区域办事处的有关人员继续对尚有待解决的建议进行审查。计划在2010年第一季度期间向内部监督服务司提供实施工作最新情况。</p> |
| 基多泛美卫生组织/世卫组织代表处 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009年4月2日</p> <p>在2009年9月17日送交了初步答复，目前正在对之进行审查。</p> |

附件 2

未结案审计状态概要：外审计员的报告

| 主题 | 最新实施情况 |
|-------------|--|
| 合同和采购服务后续审查 | <p>审计结果提交管理层的日期：2007 年 11 月</p> <p>这项审计与 2005 年 11 月向管理层提交的以前一项审计结果相合并。外审计员的意见和建议涉及的项目包括保险合同、运输管理、疫苗采购、采购订单的处理时间、投标、唯一采购来源、估价、低值采购以及卖方数据库。</p> <p>管理层建议在开始采用全球管理系统之后实施其中许多建议。根据采用全球管理系统的经验，在 2009 年 1 月向外审计员发送了相关的答复。</p> <p>在 2009 年 4 月 23 日，外审计员表示接受涉及所有项目的答复，只有在负责合同和采购服务的单位监测采购订单处理时间的项目除外。该项目仍未解决，需待全球管理系统稳定之后。在 2009 年 9 月，外审计员表示在等待一份进一步的进展报告。</p> |
| 欧洲区域办事处的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2007 年 10 月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括采购、技术服务协议、履行工作协定、规划预算、职工预支款和职工健康保险费用报销（《职工健康保险细则》不允许预支款项）。</p> <p>在 2009 年 3 月，区域办事处确认实施了关于采购、技术服务协议、履行工作协定、规划预算和职工健康保险的行动。尚有待对职工预支款作出答复。</p> <p>在 2009 年 3 月 30 日，外审计员解决了除个人帐户之外的所有项目。这一项目仍未解决，有待结清工资预支款下的旧项目。在定于 2009 年 11 月进行的审计中，外审计员将核实个人帐户方面的行动。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|---------------------|--|
| 喀布尔世卫组织代表处的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2007年11月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括定额备用金帐户和现金帐簿、库存物资和采购、规划管理、未清偿承付款、奖研金、履行工作协定和直接财政合作。</p> <p>办事处日期为2009年4月16日的答复使以下项目得以解决：定额备用金帐户和现金帐簿、库存物资和采购、奖研金以及履行工作协定。</p> <p>在2009年4月23日，外审计员解决了除未清偿承付款之外的所有项目，该项目仍未解决，有待完全清偿。在2009年9月，外审计员表示在等待区域办事处的进一步答复。</p> |
| 全球管理系统——项目过程和实施准备情况 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年2月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括项目管理、遵从《国际公共部门会计准则》的情况、档案管理、转换和切换、测试、项目成本、采购、原有系统退出运行、灾难恢复计划、培训、组织安排的准备情况、印刷和安全性。</p> <p>到2008年12月，在管理层提供的答复中解决了大部分项目。</p> <p>有些项目仍未解决，有待全球管理系统的稳定及其在区域的全面使用。有关的项目包括采购、原有系统退出运行以及成本，在2009年3月总部的审计中应进行审查。在2009年9月，外审计员表示以下项目仍未解决，有待全球管理系统的稳定和核实：该系统投入使用的最迟日期、成本核算分析、平行测试、用户验收测试的终端到终端场景、知识管理、全球专用网络、采购、数据库归档和系统安全问题。秘书处将提供最新情况。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|-------------|--|
| 2008 年总部的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008 年 2 月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括现金结余、定额备用金帐户、职工健康保险、个人帐户（待收和待支帐户）、杂项收入、捐款承诺、利息分配、不动产基金、税收均分、车库资金以及联合国系统会计标准。</p> <p>管理层日期为 2009 年 3 月 27 日的答复中解决了大部分项目。</p> <p>在 2009 年 3 月 30 日，外审计员表示有三个项目仍未解决：待收帐户（待注销款项的个人帐户）、地下车库运行情况以及使用不动产基金对办公楼进行重大维修和改建。外审计员表示有待提交进一步的进展报告。</p> |
| 非洲盘尾丝虫病控制规划 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008 年 10 月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括基金报表、现金储蓄款、非消耗性设备、预算控制、就地采购、未清余额、现金管理、银行对帐、项目管理、直接财政合作、协议书、技术服务协议和库存物资管理。</p> <p>在答复中，管理层接受了建议并通知外审计员，正在进行实施。2009 年进一步提交的答复解决了关于项目和库存物资管理的问题。2009 年 10 月收到的另一份答复涉及经核准的帐目、未清偿承付款和办事处间的付款，并就土地和房舍的价值提供了澄清。</p> <p>在 2009 年 4 月，外审计员表示所有项目已解决，只有工资预支款（待批准）以及项目管理和库存物资管理除外，这些问题正在进行处理的过程中。在 2009 年 9 月，外审计员的答复显示只有一个项目尚未解决，即工资预支款。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|---------------|--|
| 非洲区域办事处的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年12月</p> <p>外审计的意见和建议涉及的项目包括预算控制、资金利用、赤字差额、定额备用金、现金管理、银行对帐、直接财政合作、个人帐户、人力资源管理、履行工作协定、技术服务协议、采购、库存物资、奖研金和规划管理。</p> <p>在其答复中，管理层接受了建议并通知外审计员，正在进行实施。2009年进一步提交的答复使关于项目和库存物资管理的问题得以解决。在2009年10月，提交的另一份答复提供了关于库存物资的信息，包括在国家办事处安装库存物资跟踪软件，为协助核对个人帐户的一个承包单位规定职责范围，更新关于按国家分列的直接财政合作报告，以及人力资源管理（业绩管理和发展系统）与合同。</p> <p>在2009年5月，外审计员表示所有项目已解决，只有直接财政合作、个人帐户、人力资源管理、库存物资和履行工作协定除外。在2009年9月，外审计员的答复表示关于履行工作协定的项目已解决。在对管理层2009年10月提交的答复作出的反应中，外审计员表示关于直接财政合作、个人帐户、人力资源管理（业绩管理和发展系统）以及库存物资的建议仍然未解决，有待完成持续开展的活动。</p> |
| 阿布贾世卫组织代表处的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年12月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括预算控制、赤字差额、定额备用金、现金和银行结余、个人帐户、人力资源管理、履行工作协定、技术服务协议、采购、库存物资管理和规划管理。</p> <p>在2009年3月，区域办事处对外审计员关于预算控制、履行工作协定、技术服务协议、采购、库存物资管理和规划管理的评论作出了答复。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|--------------|---|
| | <p>在 2009 年 4 月 28 日，外审计员表示所有项目已解决，只有赤字差额、定额备用金帐户和库存物资管理除外。等确定卖方概况的工作完成之后，关于采购的项目将得到解决。2009 年 9 月外审计员的答复表示尚有待在赤字差额、定额备用金、个人帐户、采购（确定卖方概况）和库存物资管理方面采取行动。</p> |
| 西太平洋区域办事处的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008 年 12 月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括预算控制、资金利用、重新规划、未清偿承付款、赤字差额、暂记帐户、现金管理、银行对帐、定额备用金、直接财政合作、个人帐户、人力资源管理、履行工作协定、技术服务协议、采购、库存物资、保险、奖研金、规划管理和全球管理系统的实施。</p> <p>在 2009 年 3 月，区域办事处的答复表示已接受大多数项目，而且已实施关于赤字差额和奖研金的建议。在 2009 年 10 月向外审计员提供了进一步的最新情况，报告完成了区域的问题。对以下全球性项目正在继续开展工作：未清偿承付款、库存物资和全球管理系统的稳定。</p> <p>在 2009 年 5 月 12 日，外审计员的答复表示所有项目已解决，只有未清偿承付款、暂记帐户、职工健康保险、库存物资（用于资产管理的档案废弃模件）、保险和全球管理系统的稳定除外。这些项目仍未解决，因为正在继续采取行动。在 2009 年 10 月，外审计员接受了关于区域性问题的报告。其它项目，例如库存物资和全球管理系统的稳定，仍有待解决。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|--------------|--|
| 全球管理系统——数据转换 | <p>审计结果提交管理层的日期：2008年12月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括数据准备和规划、业务负责人的验证、支持采用全球管理系统的检测、数据转换、开支认可、预算结转、全球管理系统的技术评估以及各区域开始采用该系统的时间安排。</p> <p>在2009年1月对外审计员的答复中，管理层表示接受所有建议，实施工作正在开展。2009年10月提交的进一步答复详述了关于筹备采用全球管理系统的建议的实施进展情况。</p> <p>外审计员正在审查2009年10月管理层提交的答复。</p> |
| 全球服务中心 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009年1月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括在区域开始采用全球管理系统的筹备工作、待支帐户、全球采购和物流、待办服务要求、旅差费预支款、信息技术安全性、灾害恢复和持续性、服务目录、在线培训材料、用户满意程度、定额备用金和保险。</p> <p>在2009年4月22日，管理层的答复表示接受了这些建议。</p> <p>在2009年4月，外审计员对管理层提交的答复作出了反应，表示除在线培训材料和定额备用金已得到解决之外，文件A62/29中提及的所有未决项目仍然未解决。在2009年9月作出的答复中，外审计员表示有待提交进一步的答复。</p> |
| 国际计算中心 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009年3月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括收入核算、收入确认、支出核算、资产核算、采购和欠缴会费。</p> <p>在2009年4月收到了管理层的答复。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|-----------------------------------|--|
| | 在 2009 年 4 月，外审计员表示以下项目仍未解决：收入核算、收入确认、支出核算、资产核算和欠缴会费。 |
| 儿童基金会/开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究和培训特别规划 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009 年 3 月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括收入确认、预付款核算、资产管理、代支帐户和奖研金。</p> <p>有待管理层作出答复。</p> |
| 联合国艾滋病规划署 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009 年 3 月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括关于资产、或有负债、自愿捐款、规划预算、职员开支、内部审计和遵从《国际公共部门会计准则》的调查结果。</p> <p>在 2009 年 6 月，收到了管理层关于所有项目的答复。</p> <p>在 2009 年 9 月，外审计员表示所有建议已得到解决，只有关于自愿捐款和规划预算的建议除外。针对答复，正在开展行动。将向外审计员随时通报进展情况。</p> |
| 国际癌症研究机构 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009 年 3 月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括 2008-2009 双年度中期帐目、旅差费预支款、库存物资管理、履行工作协定以及信息技术系统是否有利于遵从《国际公共部门会计标准》。</p> <p>在 2009 年 10 月，向外审计员转呈了关于所有项目的答复。</p> <p>在 2009 年 10 月提交答复之后，以下项目已结案：2008-2009 双年度中期帐目、旅差费预支款和履行工作协定。关于库存物资管理的项目有待批准，仍未解决；关于信息技术系统的项目仍未解决，有待全球管理系统的稳定和对《国际公共部门会计标准》的遵从。</p> |

| 主题 | 最新实施情况 |
|-------------|--|
| 2009 年总部的审计 | <p>审计结果提交管理层的日期：2009 年 3 月</p> <p>外审计员的意见和建议涉及的项目包括：无效付款、银行对帐、重复付款、定额备用金帐户的使用、供应商重叠、不正当旅差费报销款的回收、旅行社单据、审批记录、档案管理、杂项借方、未清偿承付款、职员健康保险数据核对、养恤金、货物保险、提案和选才申请、旅行社合同、全球管理系统的效率和服务要求、系统的资源调查和培训。</p> <p>管理层在 2009 年 8 月发送了详细的答复，涉及现金管理、银行对帐、定额备用金、付款和供应商重叠、不正当的旅差费报销款、克服全球管理系统困难的方法和在该系统中进行培训的方法、养恤金、职员健康保险、服务要求和旅行社合同等项目。</p> <p>在 2009 年 9 月收到外审计员的答复，表示关于采购、服务要求和旅行社合同的项目已解决。在 2009 年 10 月和 11 月的审计中将核实针对无效付款、银行收据和重复付款方面的困难加强全球管理系统的情况。其它建议仍有待处理，正在开展相关行动。将根据《国际公共部门会计标准》审查自动化审批程序。</p> |

II

II

II