



世卫组织内部管理控制框架

秘书处的报告

1. 执行委员会在 2011 年 11 月的特别会议上审议了关于世卫组织为健康的未来而改革的报告，其中包括一节关于管理改革的内容，提出了通过更好的组织和工作方式提高有效性的建议¹。执委会通过了关于管理改革的 EBSS2(3)号决定，并在决定中要求，除其他事项外，推动加强内部控制框架的提案。
2. 此外，联合国联合检查组还建议总干事确保将组织不同层级的合规和控制机制整合到一个连贯和全面的内部控制框架下²。
3. 作为回应，秘书处编写了一份内部管理控制框架草案³，摘要如下。这一政策框架的目的是加强世卫组织的内部控制体系，以应对本组织在任务授权和目标上的风险，并在世卫组织的框架下明确界定内部控制制度所包含的内容。草案的构思是为指导制定可以应用于组织各个层级的政策、程序和制度。
4. 世卫组织认为内部控制⁴是为就有关业务运作、报告和合规目标的实现向世卫组织管理层提供合理保证而制定的流程。这一定义范围很广，并且所体现的内容比财务目标和财务控制要多。它旨在实现所有业务的效力和效率，包括：保障资产；报告可靠性、及时性、透明度或与世卫组织确立的其他要求的符合程度；以及各项政策、细则和规章的遵守程度。

¹ 文件 EBSS2/2，第 3 节。

² 世界卫生组织（世卫组织）管理、行政和权力下放工作的审查——第一部分，联合检查组，2012 年，文件 JIU/REP/2012/6。

³ 全文仅以英文在世卫组织网站提供：http://www.who.int/about/who_reform/who-internal-control-framework.pdf。

⁴ 基于美国反虚假财务报告委员会发起组织委员会在《内部控制——整体框架》（Durham, North Carolina, United States of America: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission; 2013）内容提要中提供的定义。

5. 该框架是基于美国反虚假财务报告委员会发起组织委员会所定义的最佳做法（该委员会的内部控制框架获得了国际认可，联合国系统内的一些其他组织也利用这一框架）。它包括内部控制的五个相互关联的核心组成部分，以及实现一个完整有效的内部控制制度所需的 18 项原则。

6. 该框架包括对预期角色和职责的详细描述。实施框架的职责由所有工作人员共享：世卫组织内的每一个人都有执行内部控制的角色。但是，不同职责及其相应的参与程度不同，所形成的角色也各不相同。执行委员会与规划、预算和行政委员会负责监督内部控制制度的实施情况。总干事就内部控制框架的有效实施和本组织目标的实现向执行委员会负责。在这一角色上，总干事由包括她自己在内的全球政策小组以及副总干事和区域主任协助，确保世卫组织内部控制整体制度的充分性和有效性。

7. 为了确保内部控制框架有效、系统和协调地实施，已经成立了一个指导委员会，对整个组织的内部控制实施情况进行监督，监督内部控制在组织内的日常运作，并根据需要对内部控制行动进行问责和责任授权。指导委员会视需要受相关主题的专家支持。内部监督服务司司长将作为观察员以及有关内部监督的信息来源。

8. 该框架包括对多个机制的描述，这些机制将用于评估内部控制的整体有效性，其中包括管理人员的资质审核过程、区域主任和助理总干事的年度声明书、外审计员的保证书、内部监督服务司司长的年度报告、向世卫组织各理事机构提供保证的内部控制年度报表，以及附于年度财务报表的总干事关于内部控制有效性的报表。

9. 秘书处目前正在制定一份管理人员指南和一个检查清单，其中概要列出各项管理职责，并提供相关的参考信息。已经针对管理人员做出了 2014 年整年的培训课程和讲习班计划。

规划、预算和行政委员会的行动

10. 请委员会注意本报告。

= = =