



世界卫生组织

执行委员会

规划、预算和行政委员会

第十三次会议

临时议程项目 4.3

EBPBAC13/5

2010 年 12 月 16 日

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方面的进展。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五份报告。2010 年 1 月提交规划、预算和行政委员会第十一次会议的上一份关于该主题的进展报告²，首次载有附件，提供了详细的未结案审计状态概要。有关附件还阐明了针对相关内部和外部审计报告中的建议采取的后续行动。
3. 因此，本文件将着重于这份概要信息中最有关的方面，并特别关注较长时间内仍未结案的内部和外部审计事务。目前还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信息，该委员会随后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。

就审计建议采取的行动

内部审计报告

4. 某些内部审计报告中提出的建议经证明难以充分落实；因此，有关报告长期以来始终未能结案。但是，关于安全管理方面的两项内部审计的报告³，现已取得显著进展。

¹ 文件 A59/31，第 6 段。

² 文件 EBPBAC11/5。

³ 见附件 1，报告 IOS 05/697 和 IOS 08/778。

在此应当指出的是，这两项审计都表明，由于供资不足而未能全面遵守《联合国最低运作安保标准》。

5. 第六十三届世界卫生大会在其 WHA63.6 号决议中认识到已确认的迫切需求以及确保工作人员和房舍的安全和保障所需的相关资金供应，并考虑到安全基金的结余额不够，因此决定向安全基金调拨 1000 万美元。秘书处随后决定将该基金中 700 万美元用于满足已确认的迫切需求；并将其余 300 万美元储存起来以备不时之需。此外，总干事决定设立一个可持续供资机制以支付安保开支并确保将这类开支纳入工作计划。

6. 为响应企业风险管理方面的内部审计意见，就风险登记单开展了第一次全面审查，结果对该登记单作了大量修改和更新。还进行了第一次风险分析和评估，随后在新登记单上分别列出每项风险。此外，提出并讨论了一项关于将风险管理框架扩展至各区域的建议。

7. 为进一步落实完整的企业风险管理系统已决定采取下述行动：行政和财务部门负责人将加入风险审查委员会；各区域将交流各自当前使用的风险管理办法，包括各自的风险登记单。另一项较长期的行动将是，根据各区域和总部的经验，就风险确定、评估和监测问题采取一些标准化措施。目前已就有无可能将风险管理框架纳入计划制定程序举行了一次初步讨论。但是，这一问题将需要进一步研究。

外部审计报告

8. 在最近的审计⁴中，外审计员强调了 2010 年初在欧洲区域、东南亚区域和东地中海区域落实全球管理系统过程中，被转换输入该系统的数据可能存在质量方面的风险。秘书处对这些担忧作出了反应，加强了对被转换输入该系统的各区域数据的净化、验证和核实。此外，在准备进一步展开该系统的过程中应用了总部和西太平洋区域初步落实时汲取的教训，致使能够大幅削减职员个人账户以及暂记账户中的余额。所剩余额将在核对后输入全球管理系统并列入世卫组织 2008-2009 双年度的财务报表。秘书处现正在就经确认需要进一步澄清的项目积极采取后续行动，包括处理未清偿承付款，跟踪预付款和预支款，以及记录和监测库存物资。

9. 外审计员还着重审查了为在吉隆坡新全球服务中心处理交易而设置的业务和控制措施。外审计员的报告中强调有必要确立关于交易的审计线索并对人力资源程序进行适当职责分割，而且还需要核实职员数据，如受扶养人情况等。秘书处已对此作出响应，对

⁴ 见文件 A62/29 和 A63/37。

程序进行了修改以澄清任务和责任，记录所有批准程序，并加强监督以便在处理工作结束前发现并解决异常情况。由此，效率和服务水平均得到了提高；另外，自全球管理系统于 2008 年 7 月首次运行以来，对服务中心进行了一系列组织方面的调整，并且取得了一定操作经验，这也促进了效率和服务水平的提高。但是，就外审计员确认需要加以改进的某些领域而言，工作在继续。这些领域包括及时收回预支旅费，结算搁置的发票，以及保持对个人账户的充分控制。

10. 在对国家办事处业务的审计检查中，外审计员着重表示对合同控制的关切，包括强调需要提出高质量的审批报告和保证在合同结束时收到规定的最终报告。他还确定有必要更好地控制和记录定额备用金账户的交易。此外，2009 年接受审查的几乎所有国家都存在规划执行率低下问题。秘书处期望能通过全球管理系统的内置监控程序加以改进，弥补合同和定额备用金控制方面的诸多不足。另外，该系统使国家一级世卫组织办事处能够进行现场交易，而不用像使老系统时那样，离线操作并在交易结束后进行汇总。该系统还能加强对国家实施情况的全球监督。

11. 后面附件 1 和附件 2 提供了关于仍未结案审计报告的进一步详细情况。

规划、预算和行政委员会的行动

12. 请委员会注意本报告。

未结案审计状态概要：内部监督服务司的报告

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
总部的安全保障 IOS 05/697 业务支助服务司司长	审计结果提交管理层的日期：2005 年 6 月 24 日 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，就是现有资金不足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）。鉴于此缺口的规模，本审计项目能否结案，关键在于世卫组织理事机构是否能批准额外的资金。卫生大会在其 WHA63.6 号决议中认识到已确认的迫切需求以及确保工作人员和房舍的安全和保障所需的相关资金供应。 在这同一决议中，卫生大会还考虑到安全基金的结余额不够，因此决定向安全基金调拨 1000 万美元。秘书处随后决定将该基金中 700 万美元用于满足已确认的迫切需求；并将其余 300 万美元储存起来以备不时之需。此外，总干事决定设立一个可持续供资机制以支付安保开支并确保将这类开支系统地纳入工作计划。 经联合国安全和安保部遵守情况、评价和监察股认证，设在布拉柴维尔的世卫组织区域办事处遵守了《联合国最低运作安保标准》。该办事处所得评分远远超过设在该国的绝大多数联合国专门机构，由此使另一项未落实的建议得到解决。 目前剩下的唯一未解决的审计建议涉及世卫组织职员使用非世卫组织车辆问题。业务支助服务司草拟了一份对全体职员的情况说明，以补充 2010 年 4 月 22 日向各行政和财务部门负责人颁布的指导方针。2010 年 8 月 9 日，内部监督服务司肯定地表示，假如能按建议颁布这份情况说明，该司将能够结束本项审计。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
企业风险管理 IOS 06/727 一般管理部门，助理总干事	审计结果提交管理层的日期：2006 年 8 月 12 日 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。此外，就风险登记单开展了第一次全面审查，之后对该登记单作了大量修改和更新。另外进行了第一次风险分析和评估，随后在新登记单上分别列出每项风险。此外，提出并讨论了一项关于将风险管理框架扩展至各区域的建议。关于最初的后继行动，决定： (a) 行政和财务部门负责人将加入风险审查委员会； (b) 世卫组织各区域将交流各自当前使用的风险管理办法，包括各自的风险登记单； (c) 开展一项较长期的行动，根据各区域和总部的经验，就风险确定、评估和监测问题采取一些标准化措施。 最后，就有无可能将风险管理框架纳入计划制定程序举行了第一次讨论。但是，这一问题将需要进一步研究。 结束本项审计的先决条件是内部监督服务司须对新风险管理系统及相关工作的效力和长期可持续能力进行额外监督。
世卫组织总部工作人员设立的协会和其它实体的银行账户 IOS 07/735 人力资源管理司司长	审计结果提交管理层的日期：2007 年 5 月 4 日 加强对现有协会银行账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账户的设立和运转制定准则的建议未能落实，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正在就世卫组织法定职员福利规定继续进行的更广泛谈判。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
世卫组织研究伦理审查委员会 IOS 07/753 研究政策与合作司司长	审计结果提交管理层的日期：2008 年 1 月 10 日 2008 年 11 月，就本项审计提交了一份详细答复，使内部监督服务司得以结束其 25 项建议中的 10 项。2009 年 5 月 12 日向该司提交了另一份答复，就剩余未解决建议的落实状况作了更新，其中包括关于颁布经修订的审查委员会议事规则的详细情况。继此之后，在其 2009 年 5 月 28 日的备忘录中，内部监督服务司宣布另外四项建议全部或部分结案。 2009 年 9 月 2 日，向内部监督服务司提交了第三份答复，详细汇报了本审计各项建议的状况。内部监督服务司在其 2009 年 9 月 9 日的信函中全部或部分结束了另外四项建议。在就本审计进行了第四轮信函往来(2009 年 11 月 10 日向该司提供了一份最新情况，2009 年 11 月 17 日，该司作了回复)后，又部分结束了两项建议。这次交流之后，还剩下 7 项建议，或全部或部分未解决，内部监督服务司仍在评估有关行动。2010 年 5 月 5 日该司发出了提醒函。
国际药品采购机制 (UNITAID) 谅解备忘录 的风险评估 IOS 07/755 国际药品采购机制执行秘书	审计结果提交管理层的日期：2007 年 12 月 10 日 现在仍在等候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 2010 年 11 月中期至末期作出反应。与此同时，在拟定关于国际药品采购机制的下一份详细审计计划时，内部监督服务司还在国际药品采购机制配合下对该机制进行了一次全面风险分析。此外，继 2010 年对 2008-2009 双年度进行了第一次外部审计之后，计划于 2011 年 2 月开始对 2010 年度国际药品采购机制的情况进行第二次中期外部审计。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
布拉柴维尔世卫组织非洲 区域办事处的审计 IOS 07/757 非洲区域主任	审计结果提交管理层的日期：2008 年 2 月 12 日 2010 年 7 月 5 日内部监督服务司发表了一份备忘录，指出仅有三项审计建议仍未解决。2010 年 10 月 20 日该区域办事处提交了进一步答复以供内部监督服务司审议。
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 IOS 07/758 全球服务中心主任	审计结果提交管理层的日期：2008 年 1 月 15 日 2009 年 7 月对审计作出了初步答复。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，推迟了进一步审议和分析。这项审计可能意 味着不需要对以前的审计作出任何进一步答复。
比勒陀利亚世卫组织 代表处 IOS 08/767 南非世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2008 年 5 月 23 日 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文件。 2009 年 5 月 24 日和 9 月 14 日获得了部分答复；但是，需要更多的后续行动。
世卫组织与私立部门合作 绩效审计 IOS 08/768	审计结果提交管理层的日期：2008 年 6 月 24 日 这项审计检查了为取得卫生结果与私立部门合作的准则，世卫组织与私立部门日益加强的合 作关系，以及相关风险。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，

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
伙伴关系与联合国改革司 司长	针对其它实质性建议的工作正在继续开展。
预警和应对行动，总部的 流行病和大流行病预警和 反应司 IOS 08/773 全球预警和反应司司长	审计结果提交管理层的日期：2008 年 8 月 20 日 2009 年 8 月 19 日收到了初步答复，表示工作已开始。作为回复，2009 年 9 月 3 日内部监督服务司发表了一份备忘录，要求提供关于执行情况的进一步信息。2010 年 1 月 7 日内部监督服务司收到回复，使其能够在 2010 年 2 月 26 日的答复中宣布其五项建议结案。2010 年 7 月 22 日内部监督服务司又收到一份最新情况，以及一份详细的执行情况表格。该答复目前仍在接受评估。但是，最近预警和应对行动以及全球预警和反应规划方面的变化可能需要内部监督服务司重新审查其某些建议，甚或整个审计项目。
总干事派驻俄罗斯联邦莫 斯科的特别代表处 IOS 08/775 总干事派驻俄罗斯联邦的 特别代表	审计结果提交管理层的日期：2008 年 10 月 14 日 在 2009 年 10 月 27 日向内部监督服务司送交了初步答复。内部监督服务司于 2009 年 11 月 20 日作出了回复，并附上了其对所提供的最新情况的详细意见。2010 年 7 月 20 日通过一份备忘录向内部监督服务司转交了另一份关于实施工作的最新情况。内部监督服务司在其 2010 年 7 月 28 日的回复中宣布其 20 项建议中 12 项已经能够结案。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
世卫组织各区域的安全保障 IOS 08/778 业务支助服务司司长	审计结果提交管理层的日期：2008 年 11 月 19 日 2010 年 8 月 10 日向内部监督服务司送交了一份全面答复,按区域逐一提供了就本项审计开展的执行工作的详细情况。提出的许多主题与先前关于总部安全保障的审计报告(见前面相关意见)所涉及的主题相同。这份答复目前仍在接受内部监督服务司的评估。
总部的全球保险金 IOS 08/779 财务司司长	审计结果提交管理层的日期：2008 年 11 月 28 日 2009 年 11 月向内部监督服务司送交了对这项审计报告的初步答复。此外,目前正在对世卫组织的保险需求和融资安排进行全盘审查,最初的重点将是与人员有关的保险,这项审查将于 2011 年结束。这次审查中还将考虑最近关于联合国系统由服务产生的保险需求的研究结果。
伊斯兰堡世卫组织代表处 IOS 08/780 东地中海区域主任	审计结果提交管理层的日期：2008 年 11 月 27 日 2009 年 12 月 1 日向内部监督服务司转交了一份备忘录,提供了详细的执行状况。这使得本项审计的某些建议能够结案。2010 年 1 月 5 日内部监督服务司通过一份备忘录传达了仍未解决的一些审查结果。2010 年 5 月通过电子邮件向内部监督服务司送交了另一份答复,提供了最新情况。这之后,内部监督服务司于 2010 年 10 月 28 日发表了备忘录宣布 12 项建议结案,同时还就另外 12 项建议仍未结案的理提供了详细意见。
总部教育补助金 IOS 08/784 一般管理部门,助理总干事	审计结果提交管理层的日期：2009 年 1 月 30 日 内部监督服务司在 2009 年 7 月收到答复,随后在 2009 年 9 月 28 日又收到一份补充答复,提供关于若干建议的更多信息。继 2010 年 8 月 16 日外部审计之后,内部监督服务司注意到等待上传至档案管理系统文件继续积压。因此,两项建议仍未结案。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
内罗毕世卫组织代表处 IOS 09/792 肯尼亚世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2009 年 5 月 29 日 2010 年 4 月 18 日向内部监督服务司送交了初步答复。继此之后，内部监督服务司得以使其报告所载的 37 项建议中 14 项结案。在其 2010 年 8 月 2 日的备忘录中，内部监督服务司要求提供关于其他 23 项建议实施情况的进一步信息。
尼亚美世卫组织代表处 IOS 09/795 尼日尔世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2009 年 6 月 内部监督服务司于 2010 年 7 月 13 日收到初步答复，包括一张建议实施情况表。内部监督服务司在其 2010 年 7 月 28 日的回复中将其大部分建议结案，并要求对剩余的 10 项建议提供进一步意见。
总部的无烟草行动 IOS 09/796 无烟草行动司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 6 月 19 日 2009 年 10 月 28 日收到一份详细的初步答复，使内部监督服务司得以在其 2009 年 11 月 27 日的回复中将其一些建议结案。内部监督服务司还要求就剩余未结案的建议提供进一步最新情况和/或支持性文件。2010 年 7 月 14 日收到另一份详细答复。内部监督服务司在其 2010 年 7 月 26 日的回复中将另两项建议结案，同时要求提供更多信息说明尚未结案的两项建议的实施情况。
药品质量保障和安全处 IOS 09/797 基本药物和药物政策司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 7 月 1 日 本项审计对药品质量保障和安全处的绩效及其风险管理情况进行了评估。审计结果包括越来越依赖捐助资金和借调人员，并且该处的规范工作发生中断。目前正在准备一份初步答复。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
全球管理系统准入 IOS 09/801 信息技术和电信司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 6 月 26 日 2010 年 1 月 14 日向内部监督服务司送交了第一份答复,提供了关于实施情况的详细最新情况。内部监督服务司在其 2010 年 1 月 22 日的回复中(i)将一些建议结案; (ii)将两项建议转至后续审计报告 09/819(将由一个著名审计员公司编写, 内容涉及对全球服务中心部分选定业务程序的控制审查); (iii)要求就另外两项建议更新答复。 内部监督服务司于 2010 年 5 月 5 日发出提醒函后,于 2010 年 5 月 11 日收到一份新的备忘录,其中详细说明了两项有关建议的实施情况。目前正在对这份答复采取进一步行动并加以澄清。
东南亚区域办事处无烟草行动处 IOS 09/803 东南亚区域主任 无烟草行动处处长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 7 月 6 日 2009 年 9 月 17 日向内部监督服务司提交了第一份答复。内部监督服务司在其 2009 年 10 月 30 日的回复中要求提供更多的证据说明已完成未结案建议的落实工作。2010 年 1 月 25 日受审核方提交了第二份答复, 对这方面工作情况作了更新, 随后通过电子邮件又提交了进一步信息。内部监督服务司在其 2010 年 6 月 10 日的回复中建议, 经过这一更新, 可以将三项建议结案, 但其余建议仍维持原状, 有待解决。
总部的卫生和医疗服务 IOS 09/804 人力资源管理司司长 卫生和医疗服务司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 7 月 17 日 2010 年 1 月 25 日通过电子邮件提交了初步答复。内部监督服务司在其 2010 年 1 月 25 日的回复中,要求提供更多信息说明有关建议的详细实施情况。2010 年 4 月 28 日,世卫组织颁布了 14/2010 号情况说明, 题为“世卫组织工作健康与安全全球政策”。2010 年 5 月 5 日, 内部监督服务司就更新本项审计状况发出提醒函, 促使在 2010 年 5 月 12 日提交了一份电邮答复, 并附载了一份详细的后续行动表。内部监督服务司由此得以在其 2010 年 7 月 26 日的回复中将 9 项建议结案。但还有 13 项建议仍未结案, 有待收到进一步最新情况和支持性文件。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
审查世卫组织财务管理方法 IOS 09/805 一般管理部门，助理总干事	审计结果提交管理层的日期：2009 年 7 月 10 日 这项审查涉及与财务监控有关的风险，建议包括：由一般管理部门中一名职员集中负责财务管理职能；加强财务司在预算编制方面的作用；加强以投入为基础的预算编制以便更好地监督收支情况。2010 年 7 月 1 日通过一份备忘录向内部监督服务司转交了第一份答复。目前正在对这份答复进行评估。
阿克拉世卫组织代表处 IOS 09/806 非洲区域主任 加纳世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2009 年 8 月 6 日 该区域办事处在 2010 年 4 月 28 日的电邮中向内部监督服务司提供了最新实施情况报告。内部监督服务司在其 2010 年 4 月 30 日的回复中要求提供关于每项建议的进一步信息。在 2010 年 6 月 16 日的另一份电邮中，作了补充说明。继此之后，内部监督服务司在其 2010 年 6 月 18 日的回复中，要求在经更新的后续行动表所附带的意见中提供更多信息。
管理和监督职工健康保险基金 IOS 09/808 财务司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 9 月 30 日 在 2009 年 12 月 22 日的备忘录中，提交了关于报告的初步意见。这使内部监督服务司得以在其 2010 年 3 月 10 日的答复中将 40 条审计建议中的 15 条结案，其他 25 条建议仍部分或全部待决。本项审计所关注的其余问题目前作为职工健康保险管理情况全盘审查的一部分予以处理。但是，这项审查直到 2011 年底方能结束(另见前面关于总部保险金的审计意见)。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
苏丹南部朱巴世卫组织办事处 IOS 09/813 行政和财务部门负责人	审计结果提交管理层的日期：2009 年 11 月 27 日 在 2010 年 1 月 18 日送交内部监督服务司的电邮答复中，附载了一份详细的实施情况报告。内部监督服务司由此能够在其 2010 年 4 月 26 日的备忘录中，宣布 15 项建议中 7 项已结案。随这份备忘录，内部监督服务司还提供了一份关于有待解决(部分或全部)的 8 项建议的详细表格，标明了已经采取的行动，以及该司对每项建议提出的进一步意见和问题。
总部的知识管理战略 IOS 09/814 知识管理和共享司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 11 月 24 日 在 2010 年 6 月 8 日对内部监督服务司信函内所附备忘录作出的初步答复中，提供了一张表格，显示实施情况。目前正在对该信息进行评估。
卢萨卡世卫组织代表处 IOS 09/817 非洲区域主任； 赞比亚世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2009 年 3 月 10 日 这项审计涉及以下方面：该世卫组织国家办事处的战略定位；其在生殖卫生等规划方面的能力；确定明确指标和其他业务伙伴的必要性；以及业务监控和风险。内部监督服务司目前正在审议 2010 年 11 月提交的初步答复。
世卫组织欧洲区域办事处的国家业务管理支助规划 IOS 09/818 欧洲区域主任	审计结果提交管理层的日期：2010 年 2 月 4 日 2010 年 6 月 26 日向内部监督服务司提交了一份备忘录，对这项审计报告作出答复。内部监督服务司在其 2010 年 7 月 9 日的回复中宣布两项建议结案，此外希望提供进一步信息说明其报告中所提其他建议的实施情况。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
审查对全球服务中心某些业务程序的控制 IOS 09/819 一般管理部门，助理总干事； 财务司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 12 月 23 日 该报告目前已在很大程度上取代了内部监督服务司先前关于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的报告(见前面)。2010 年 10 月 5 日，全球服务中心提交了一份详细答复，同意关于下述方面的建议：对全球管理系统生成的报告的控制；进一步开展培训和更新职务说明的必要性；更好地跟踪职员产量；薪金控制风险；雇员档案方面责任制不明确；全球管理系统对高额采购控制不力；银行账户核对工作积压；旅费报销审查和回收；支付无发票采购订单及其他采购控制方面的风险；以及用户使用权控制不力。总部还对下述方面的建议作出了反应：过时的政策和手册规定(目前正在积极进行修订)；定额备用金；高额采购订单和旅费回收（目前在积极跟踪，现均为最新信息）。 针对上述每个方面，正在或计划采取缓解行动，并且为所采取的行动提供了文件证据。少数建议不够明确，将需要进一步讨论加以澄清。目前正准备对若干补充建议作出反应。
非洲区域办事处 IOS 09/820 非洲区域主任	审计结果提交管理层的日期：2010 年 3 月 22 日 2010 年 6 月 22 日在一份备忘录中向内部监督服务司提交了对这份审计报告的第一份答复，其中附载了一份表格形式的实施报告。内部监督服务司在其 2010 年 11 月 1 日的回复中表示，由于提供了信息，该审计报告中 44 项建议有 15 项已可结案。内部监督服务司还要求就其他 29 项建议的实施情况提供更多信息。

附件 2

未结案审计状态概要：外审计员的报告

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
全球管理系统——项目过程和实施准备情况 EA/08/HQ/2008/01 一般管理部门，助理总干事	审计结果提交管理层的日期：2008 年 2 月 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。 到 2008 年 12 月，在管理层提供的答复中解决了大部分项目。 有些项目仍未解决，有待全球管理系统的稳定及其在世卫组织各区域的全面使用。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 2010 年 3 月，外审计员指出关于采购、原有系统退出运行、数据分类和数据安全的建议仍未解决。2010 年 10 月，向外审计员送交了一份答复，说明与数据质量、原有系统退出运行和数据安全有关的行动。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
对非洲区域办事处的审计 EA/08/AFRO/01 行政和财务部门负责人	审计结果提交管理层的日期：2008 年 12 月 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、银行对账、直接财政合作、个人账户、人力资源管理、开展工作协议、技术服务协议、采购、库存物资、奖研金和规划管理。 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，为协助核对个人账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。 截至 2010 年 9 月，在区域办事处作出进一步答复和行动后，外审计员表示除库存物资和人力资源管理外，所有项目均已解决。
对阿布贾世卫组织代表处的审计 EA/08/AFRO/Nigeria/02 尼日利亚世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2008 年 12 月 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、现金和银行结余额、个人账户、人力资源管理、开展工作协议、技术服务协议、采购、库存物资管理和规划管理。 在 2009 年 3 月，区域办事处对外审计员关于预算控制、开展工作协议、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。截至 2009 年 9 月外审计员尚在期待赤字差额、定额备用金、个人账户、采购（确定卖方概况）和库存物资管理方面的详细实施情况。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
对全球服务中心的审计 EA/09/HQ/GSC/10 全球服务中心主任 信息技术和电信司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 1 月 外审计员的意见和建议涉及的项目包括在各区域开始采用全球管理系统的筹备工作、待支账户、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、灾害恢复和业务持续性、服务目录、在线培训材料、用户满意程度、定额备用金和保险。 在 2009 年 4 月 22 日，管理层的答复表示接受了这些建议。 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。在管理层于 2010 年 3 月和 10 月提交了进一步信息后，外审计员表示信息技术安全性管理、灾害恢复和业务持续性，以及信息技术基础设施数据库规程框架的采纳方面的建议仍未解决。文件 EBPBAC13/2 中向规划、预算和行政委员会提供了对已使用该系统职员进行的用户满意程度调查的详细结果。
对联合国艾滋病规划署的审计 EA/09/HQ/UNAIDS/03 行政和财务部门负责人	审计结果提交管理层的日期：2009 年 3 月 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。 在 2009 年 6 月，收到了管理层关于所有项目的答复。 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。目前正在审议就未解决问题提交的进一步信息。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
2008 年世卫组织中期财务报表审计 EA/09/HQ/05 一般管理部门，助理总干事	审计结果提交管理层的日期：2009 年 3 月 外审计员的意见和建议涉及的项目包括：无效付款、银行对账、重复付款、定额备用金账户的使用、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。 管理层在 2009 年 8 月发送了详细的答复，涉及现金管理、银行对账、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。 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。2010 年收到另一份答复，使重复付款方面的建议得到解决。其他未解决的建议涉及养恤金、库存物资管理以及采购订单和货物保险。
现金管理和银行对账方面的审计 EA/09/HQ/06 财务司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 10 月 外审计员的建议涉及现金计划、投资、投资跟踪、投资预测、风险管理、在途资金、全球服务中心与总部之间在银行对账方面的责任分工，以及适当的职责分割。 管理层于 2010 年 1 月作出答复并于该年 10 月再次作出答复。这之后，关于未核对交易、银行每月对账、指派风险分析员、核对总分类账和银行结存额以及账户准确度方面的建议得到解决。关于在途现金和投资预测方面的建议仍未解决。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
全球服务中心的银行对账审查 EA/09/HQ/07 全球服务中心主任	审计结果提交管理层的日期：2009 年 10 月 外审计员就银行对账和内部监控、银行结账单条目重叠、遗留数据转换以及列有整批交易额的银行结账单问题提出了建议。 管理层于 2010 年 1 月和 9 月作出了答复，使所有项目得到解决，但银行结账单条目重叠和电子结账单问题除外，这牵涉到系统或客户方面的一些制约因素，已通过手工处理方式加以克服。
对世卫组织东南亚区域办事处的审计 EA/09/SEARO/10 行政和财务部门负责人	审计结果提交管理层的日期：2009 年 11 月 外审计员的建议涉及以下方面：赤字差额；资金利用；未清偿承付款；现金管理；及时提交定额备用金报表；监督和报告直接财政合作；银行对账；薪金、旅费和职工健康保险预付款方面的个人账户余额；事后补签的技术服务协议；开展工作协议；采购审批和预支款；提交差旅申请报告；与规划方面工作计划无关的活动管理系统中的承付款；与奖研金有关的报告；实物核实库存物资记录；正确编写提交财产调查委员会的建议；全球管理系统准备就绪状况；及时处理职员绩效管理和招聘工作。 2010 年 1 月收到区域办事处的答复，使关于现金管理和财产调查委员会的建议得到解决。目前正等待关于剩余未决项目的进一步答复。
对塔林世卫组织代表处的审计 EA/09/EURO/Estonia/11 爱沙尼亚世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2009 年 12 月 外审计员的建议涉及：定额备用金单据、执行中的规划和规划监测、差旅授权、开展工作协议的合同备案、增值税返还以及库存物资跟踪。 2010 年 1 月管理层提交了答复，使所有项目得以解决，但关于增值税和差旅的项目除外。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
对新德里世卫组织代表处的审计 EA/09/SEARO/India/12 印度世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2009 年 11 月 外审计员审查了国家脊灰监测项目并就下述方面提出了建议：现金账簿的维持和监督、现金保险、定额备用金单据、返还多付的合同款项，以及进一步解决未清偿承付款。在对该世卫组织代表处进行审查时，外审计员针对以下方面提出了建议：低执行率、定额备用金控制、未完成的银行对账工作、未清偿承付款审查、直接财政合作合同和开展工作协议合同方面的报告和退款、技术服务协议预算、与规划方面工作计划无关的承付款、执行中的规划和成果实现、过时的库存物资记录、奖研金获得者逾期未完成的研究报告，以及迟交或未交的职员绩效评估。 2010 年 1 月管理层提交初步答复后，关于定额备用金、银行对账和奖研金问题的建议得到了解决。目前正等待关于其他未决项目的进一步答复。
对比什凯克世卫组织代表处的审计 EA/09/EURO/Kyrgyzstan/13 吉尔吉斯斯坦世卫组织代表	审计结果提交管理层的日期：2009 年 12 月 外审计员所提建议涉及按货币设立单独的定额备用金账户、使联合国开发计划署提供的服务与世卫组织账户一致、开展工作协议方面的合同审批和预支款、旅行授权审批、增值税返还、库存物资记录以及规划执行率低。 2010 年 1 月收到一份答复，使关于定额备用金和现金账户以及库存物资记录方面的建议得到解决。目前正期待收到关于增值税返还、旅行授权、开展工作协议的合同以及规划管理方面的补充信息。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
对世卫组织欧洲区域办事处的审计 EA/09/EURO/14 行政和财务部门负责人	审计结果提交管理层的日期：2009 年 11 月 外审计员的建议涉及预算控制、赤字差额、未清偿承付款、定额备用金账户控制、现金管理核对、银行对账、个人账户中未解决的薪金预支款和教育补助金、开展工作协议的合同招标、技术服务协议的合同报告、工作计划监督、差旅审批、采购单据、库存物资和欺诈行为。 2010 年 1 月收到管理层的答复，使关于预算控制、现金管理和采购的建议得到解决。目前正期待关于其他未解决建议的答复。
对世卫组织东地中海区域办事处的审计 EA/09/EMRO/15 行政和财务部门负责人	审计结果提交管理层的日期：2009 年 11 月 外审计员就一系列问题提出了建议，包括：赤字差额、预算控制和资金利用、未清偿承付款、小额现金控制、及时提交定额备用金报表、暂记账户结算、银行账户的维持、控制和监督直接财政合作合同、薪金预支款、职员健康保险费用报销、及时完成国家合作战略、技术服务协议和开展工作协议的合同控制、奖研金获得者的报告、招标、库存物资、欺诈行为以及行政注销。 继 2010 年 2 月管理层提交答复后，关于暂记账户、银行和现金账户、欺诈行为以及行政注销的建议得到解决。管理层于 2010 年 9 月提交了进一步答复，使未清偿承付款、奖研金和国家合作战略以外的所有其他项目得到解决。剩余项目在提交给外审计员的另一份关于继续行动的答复中得到处理。目前正在对这最后一份答复进行审查。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
总部和全球服务中心人力资源程序，包括薪金和职员健康保险审查 EA/09/HQ & GSC/17 人力资源管理司司长 财务司司长	审计结果提交管理层的日期：2009 年 11 月 外审计员提出的建议涉及以下方面：服务水平的改进、职员身份识别号和丢失的信息、受抚养人情况核实、人力资源程序控制，包括审计线索、职责分割和监督、数据核对、档案管理、工资科业务规则的制定、基薪核查、职员健康保险费用报销核查、缴款核对、健康保险信息系统与全球管理系统之间的界面、直接支付以及一起诈骗案。 管理层于 2010 年 1 月作出答复，2010 年 5 月在核准审计时重新检查了这些问题。针对职员健康保险费用报销的建议，指派了账户核查专职职员以核对缴款和付款，并正在对系统进行升级以改进报告工作。关于职员身份识别号的建议，系统已得到改进，现能保证职员号与全名之间协调一致，还将在档案管理系统中为人力资源档案设置更直观的命名规则。外审计员将根据当前的行动重新审查建议。
2008-2009 年世卫组织财务报表审计 EA/10/HQ/05 财务司司长	审计结果提交管理层的日期：2010 年 3 月 外审计员的管理建议书包括关于下述方面的建议：银行对账、投资、收入和拨款、应收账款、利息收入和分配、定额备用金、会员国非评定收入、总分类账重估、长期借款、土地和房舍、超支额，以及重编 2006-2007 年财务报表。 就全球服务中心提出的建议涉及到程序方面的各种违规现象，其中包括旅费预支款、预付款、银行对账、旅行社发票核对、被搁置的发票、私人电话费和报销、煤气和水费及资金回收，以及个人账户控制程序等方面。 管理层于 2010 年 5 月和 9 月作出了答复，使关于投资、收入与拨款、应收账款、利息收入和分配、长期借款、重编 2006-2007 年财务报表以及全球服务中心的银行对账方面的建议得到解决。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
	处理剩余未解决建议的工作在继续，这些建议涉及定额备用金、会员国的非评定收入、总分类账重估、土地和房舍以及超支额等方面。 在全球服务中心，正在处理有待解决的一些建议，涉及以下主题：旅费预支款、预付款、旅行社发票核对、被搁置的发票、私人电话费、煤气和水费及资金回收，以及个人账户控制程序等方面的各种程序违规现象。
对国际癌症研究机构的审计 EA/10/IARC/01 行政和财务部门负责人	审计结果提交管理层的日期：2010 年 4 月 外审计员就下述方面提出了建议：财务报表草稿、启用企业风险管理软件、更新国际癌症研究机构手册、《国际公共部门会计准则》的执行状况、开展工作协议和合作研究协议方面的合同。 继 2010 年 10 月收到的答复之后，外审计员结束了下述方面的建议：财务报表、《国际公共部门会计准则》的执行以及开展工作协议和合作研究协议方面的合同。关于企业风险管理软件和国际癌症研究机构手册的建议，目前正在实施当中，将在今后作出评估。
国际药品采购机制 (UNITAID)2008-2009 年财务报表审计 EA/10/UNITAID/03 行政和财务部门负责人	审计结果提交管理层的日期：2010 年 3 月 外审计员的建议涉及多余资金的利息、利息收入的利用、职员费用、支付给千年基金会的款额、支付给世卫组织的行政管理费用、国际药品采购机制的法律地位和内部监督。 国际药品采购机制于 2010 年 9 月作出答复，使利息利用和内部监督方面的建议得到解决。剩余建议仍未解决，有待进一步答复。

主题/审计编号/负责方面	最新实施情况
热带病研究和培训特别规划审计 EA/10/HQ/TDR/04 热带病研究和培训特别规划主任	审计结果提交管理层的日期：2010 年 3 月 外审计员提出的建议涉及支付核算、资产管理、与奖研金有关的报告以及采购。目前正在等待对本项审计的答复。
对国际计算中心的审计 EA/10/ICC/06 国际计算中心主任	审计结果提交管理层的日期：2010 年 4 月 外审计员提出的建议涉及银行对账、收入核算和确认、客户欠款、资产核算、采购以及资产/库存物资实物核实。 国际计算中心于 2010 年 10 月针对每项建议作出了答复。外审计员将进一步审议目前正在采取的补救行动的效力。
对内部监督服务司的审查 EA/10/IOS/07 内部监督服务司司长	审计结果提交管理层的日期：2010 年 9 月 外审计员进行了一次绩效审查，以评估内部监督服务职能的效力。根据建议，内部监督服务司应：向执行委员会的规划、预算和行政委员会提交详细的工作计划；更新《财务细则》以便澄清该司的任务并纳入风险管理和治理工作；探讨增加员额编制和经费问题；修订现行的风险管理模式和风险评级标准；重定该司的重点事项并考虑根据预期成果重新分配资源；完成对该司手册的更新；创建综合的审计跟踪数据库；记录针对已接受的建议采取的行动；并在工作中与外审计员密切协调。 管理层正在审议并准备答复外审计员最近发表的报告。

= = =