



内审计员的报告

引言

1. 内部监督司现呈交其 2007 年年度报告供卫生大会参考。
2. 《财务细则》第 XII 条—内部审计，确定了内部监督司的职权。第 XII 条第 112.3(e) 款要求该司每年就其活动、这些活动的方向和范围以及所提建议的实施情况向总干事提交一份摘要报告。《财务细则》还规定，该报告应连同认为必要的任何意见一并提交卫生大会。
3. 本司履行一项独立、客观、保证和咨询的活动，目的是使本组织的活动增值和得到改进。它采用系统化和制度化的做法，通过评价和改进风险管理、控制及管理程序的有效性，帮助本组织实现其目标。本司负责调查涉嫌的不合法活动并实施本组织的规划评价职能。本司有权充分、自由和迅速地审查它认为与所审查的主题事项有关的本组织内所有的档案、财产、人员、活动和职能。在 2007 年期间开展业务的过程中，对本司的工作范围未施加任何限制。

重点和结果

4. 按本司的观点，风险是发生将会影响实现目标的事件的可能性。从影响的程度和发生的可能性对风险进行评估。对风险的系统考虑指导本司确定活动的优先次序并为执行任务期间的工作计划提供基础。
5. 尽管本司将某些监督项目局限于非常精确的目标，但是其一般工作范围是评估本组织管理部门设计和实施的风险管理、控制和管理程序网络是否充分并能以实现具体目标的方法得以运作。目的是确保：(a)确定、评价并管理风险；(b)财政、管理和业务信息精确、可靠和及时；(c)工作人员的行动符合世卫组织的规章、条例、政策、标准和程序；(d)经济地获得资源、有效地对其加以使用并适当地加以保护；(e)规划、计划和目标得以实现；以及(f)本组织的控制程序提高了质量并推动了持续的改进。

6. 在每次审计结束时，本司发表详细报告并对管理提出建议，目的是在秘书处内部帮助管理风险、保持有效的控制并确保有效的管理。

本司的管理工作

7. 本司根据内部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其工作。

8. 本司直接向总干事报告工作，截止到年底时，专业人员配备有九名审计职位，两名评估员职位，一名医学官员职位、一名调查员职位、两名行政管理人员职位和一名司长职位。

9. 根据本司的重点分配可得人力资源。涉及调查不可预测的违规活动的高危情况，可能会转移用于既定重点的这类资源。因此本司为既定工作确定了重点，并进行调整用于处理任何未预料到的任务。

10. 为了完成其职责范围内的工作，除人力资源外，本司产生旅行、顾问和业务物资等方面的费用。在 2007 年期间，为本司调拨了足够的资金以支付必要的费用，没有因为缺少资金而推迟工作。

11. 本司与本组织外审计员保持着定期接触，以便协调审计工作和避免工作范围重叠。本司向外审计员提供了所有内部审计和评价报告的副本。

审计

区域和国家办事处

12. **世卫组织代表处，达累斯萨拉姆（坦桑尼亚联合共和国）。** 审计重点是内部基本控制机制，该机制旨在减少与代表处及其相关开支的行政管理工作有关的风险。审计发现对直接财政合作预支款的控制不力或缺乏控制，因而缺乏对接受方必要问责制的后续行动。审计工作查明了采购领域的内部控制缺陷。任何一名世卫组织工作人员都可以发出采购订单，而且违反竞标和授权规定的情况时有发生。审查发现，发生应付款项和支付费用时没有适当的凭证。区域办事处的监督工作需要予以改进，因为在审查定额备用金帐户报告时应当能发现部分缺陷。总体而言，审计结果不能保证风险已减少或控制机制有效；因此舞弊的风险仍然很高。

13. **世卫组织代表处，哈博罗内。**综合审计发现，该国国家合作战略（2003-2007 年）处理国家和世卫组织的公共卫生重点问题，并已开始进行战略文件中所确定的大量必要变革。审计注意到，该代表处在 2004-2005 年双年度期间经历了财务危机，大部分可用活动资金改拨支付代表处人员费用及提供大学医学教育奖学金。2006 年期间，此种状况基本没有变化，审计认定，可用资源应重新导向重点工作领域。尤其是，必须使世卫组织的支持重新侧重于加强卫生系统和疾病的预防与控制。审计认为，重新确定支持投向至关重要，因为只有在及时决定资源分配重点后，才能编制 2008-2009 年双年度行动计划。审计认定，业务支持程序、制度和基础设施已足以支持规划实施。

14. **评估西太平洋区域办事处全球管理系统在控制方面的准备就绪状况。**工作重点是从控制角度评估该区域办事处的行政和财务职能是否已做好准备实施以系统业务程序模式为基础的全球管理系统。审计还包括检查系统针对不适当职责分工情况下可能会出现冲突的提议作用和职能模式。检查主要结果是形成了框架控制文件，其中包括具体目标和如实施将解决高风险考虑因素的各项活动。系统项目组应采取行动，将主要控制活动并入系统业务程序模式中。审计建议，该区域办事处管理层应审查控制框架，并考虑职务和职责分工对业务的有关影响以及对当地职员配备要求和资源分配的影响。

15. **东南亚区域办事处。**审计目的在于评估控制结构是否查明并减少了区域办事处预算和财政领域的相关风险。尽管审计发现总体上风险得到确认和减少，但还是发现了控制方面应予以纠正的缺陷。审计建议，应增强预算和财务单位的绩效监督，在颁发履行工作协定时加强遵守世卫组织程序，加强运用活动管理制度，并增强对直接财政合作预支款的控制。

16. **世卫组织代表处，阿斯马拉。**审计审查了旨在减少与代表处开支有关的风险的基本控制机制。结果表明，就地采购程序内部控制不力，缺乏透明度。经常违反授权规定，而且应付款项和费用支付的处理缺少充足凭证。审计还发现了不正确的行政管理做法，例如将基础设施成本列入项目基金。对直接财政合作预支款的审查发现，缺乏对接受方必要问责制的后续行动。总体而言，审计结果不能保证风险已减少或控制机制有效；因此舞弊的风险仍然很高。

17. **传染病监测和应对，美洲区域办事处。**绩效审计发现，取得了如下进展：向该区域各国提供支持以便增强传染病监测和应对系统；编制大流行流感防范国家计划；及创建和支持监测和实验室网络。然而，审计注意到缺乏职员配备计划，缺少支持核心职能的定期职员，以及管理和项目监督存在缺陷。此外，审计确定有必要扩大资源筹集计划，增进各规划在抗菌素耐受性方面的合作，并改善信息交流。

18. **传染病监测和应对，东南亚区域办事处。**严重急性呼吸道综合征的经验和与禽流感有关的风险突出地表明有必要在东南亚区域和西太平洋区域开展流行病预警和应对工作。绩效审计发现，工作计划符合全球和区域政策，而且与总部的协调也令人满意。与东南亚区域其它技术规划的互动是充足的。然而，该办事处与西太平洋区域办事处的协调应发挥两个区域办事处在各项活动和工具方面的协同作用。审计建议，禽流感工作队对会员国执行《国际卫生条例（2005）》的支持应包括更广泛的部门间内容。审计还发现了新德里与曼谷处级和次级单位的职能结构在管理上不一致。

19. **脊髓灰质炎国家监测项目的控制设计审查，新德里。**审查目标在于评估财政、行政、人力资源、后勤和业务系统领域内部控制保持一致的情况，以便支持实现根除印度脊髓灰质炎的目标。审查对每一个高危领域都各自编写了一份行动计划，包括评估建议控制实施情况的重点和难题。审计工作还提供了一个控制矩阵，涉及风险考虑因素、控制目标与活动以及审查期间确定的其余风险。总体而言，审查发现，据报告该项目已实施的程序级控制的目的在于解决高危领域问题。然而，审查显示，存在需要立即采取补救行动的不足之处。更具体而言，有必要将主要捐助者捐款框架协议定稿；该项目应停止存放已签名空白支票的做法；应审查与实地自愿者的合同安排；并应增强对实地单位的定期预算监督程序。

20. **泛美卫生组织/世卫组织代表处，墨西哥城。**综合审查显示，该国国家工作队的工作着重于墨西哥国家卫生计划的重点问题，而且与国家合作战略、2003-2007年泛美卫生组织战略计划、世卫组织第十个和第十一个工作总规划保持一致。国家工作队具有充分的技术能力，但应增强艾滋病/艾滋病领域的技术能力。应提高支持技术规划的一般事务的服务质量，工作队内的工作关系也同样如此。正常预算的实施率较低，审计建议在与国家对应伙伴讨论后，应及时重新规划部分选定工作领域的活动。信息知识管理的不同部分衔接良好，并支持规划的实施。审计还审查了业务支持程序、系统和基础设施，认定总体上这些已足以支持规划实施。审计建议，应加强与预算外资源管理、人事管理和职责分工有关的特定领域。

21. **美洲区域办事处。**鉴证审计证实，区域办事处已实施了降低预算和财政领域主要风险的控制框架。审查发现，由于最新书面程序和临时授权增强控制机制，控制环境可进一步得以增强。对会计系统登录权的管理需要加强，资金以电子方式划拨至特定帐户的安全性也需要加强。尽管技术合作协议的行政管理工作取得了进步，但是对前一份审计报告所提若干建议迄今尚未采取行动。

22. **扩大免疫规划，西太平洋区域办事处。**绩效审计认定，该规划在所有重点国家都派出了世卫组织工作人员，并正在执行乙肝控制等区域行动。审计注意到，在资金减少但

与合作伙伴的工作增多的环境中，规划计划、管理和实施方面的缺陷会限制规划的成功。这些缺陷影响了管理、战略和业务计划、职员配备和工作分配、资源筹集及交流。这些缺陷还会危及区域委员会到 2012 年控制乙肝的目标，并减少对常规免疫等其它重点规划领域的支持。

23. 非洲区域办事处，布拉柴维尔。审计审查了前一份内部审计报告所提出事项的状况，以及财政和行政管理领域关键风险的降低程度。审计工作确定，该区域办事处在 2007 年期间采取的积极行动形成了更强有力的控制；但是，一些领域的控制环境仍较薄弱。更具体而言，职员配备水平仍未达到要求，职员职责需要进行更好分配，费用控制较薄弱；就地采购方面仍存在不足；征聘程序需要予以关注。审计结果无法保证所有关键风险都得了监督和处理。（参考第 47 段）

总部

24. 无烟草行动职员合同。审计特别审查了该行动工作人员的合同状况，以便确定是否每个人都拥有适当的有效合同，征聘程序是否符合世卫组织要求。结果表明，没有遵守世卫组织规章、使用不适当合同机制、没有执行职位空缺公布程序等情况时有发生，而且截至审计之日一些工作人员仍没有现行合同。报告建议，该行动应将所有尚未解决合同问题规范化，并确保今后该行动内所有工作人员合同安排都应符合世卫组织规章。

25. 世卫组织工作人员设立的协会和其它实体的银行帐户。与世卫组织有关的一个银行账户涉嫌遭到违规提取现金后，本司进行了审计，以便查明世卫组织工作人员或前工作人员在总部建立各协会和其它实体（包括没有被正式承认为《职员细则》和《人事条例》所指“协会”的俱乐部、团体、社团等）的银行帐户。审计表明，应进一步增强对这些帐户的控制。查明的事项包括授权银行签署人名单已过期，一些银行账户只有一个授权签署人，以及一些帐户长时间不用，应重新评估其是否必要。此外，审计工作确定，世卫组织的行政管理部门应考虑创建机制或准则，指导与世卫组织有关的协会和其它实体及其银行帐户的创立与运作。

26. 信息技术和电信在全球管理系统项目中的作用。与一家大咨询公司合作开展审计，审查了与提供项目实施所需信息技术要素和服务以及随后移交给信息技术和电信司有关的风险及防范。审计发现，该司和该项目之间的程序没有达到充分一致和兼容，造成在目标日期启用及以后维护两方面的风险防范措施存在缺陷。鉴于所需新技术及其作用，该司应正式形成并执行过渡计划，以便为该项目提供持续支持。总体而言，应加强信息控制和管理，以便确保整个世卫组织内适当的标准化水平。应降低系统运作成本和

复杂程度。审计认为，成功实施该系统存在较高风险，并建议该司和该项目应定期评估系统实施的时机及相关应急计划的现实性。

27. 总部的选才和征聘。审计目的在于评估最高风险领域的内部控制制度，并评价选才和征聘工作的效率。分析表明，过去两年中挑选所用时间略有缩短，但是仍远远长于2006-2007年规划预算所设定的六至九个月的目标。审计注意到，挑选过程拖沓的主要原因发生在发布空缺职位通知之前的程序中，即职责说明编写、叙级、职位空缺通知的起草和翻译。满意度调查表明，自2006年中的职责重组以来，总部选才和征聘程序的质量没有改善。总体而言，审计发现，业务支持程序和系统如果得到执行，似乎已足以控制确定风险。但是依然存在有待改善的领域，其中许多问题以往已报告过。如果以往审计建议得以实施，可以解决瓶颈问题，并增进本组织监督程序绩效和调拨资源的能力。

28. 世卫组织研究伦理审查委员会。鉴证审计发现，该总部委员会实行核心职能，总体符合国际标准。但是，审计查明整个组织在遵守自己为世卫组织支持的所有研究制定的伦理审查政策方面存在差距。审计发现，总部、区域和国家办事处在2005-2007年期间签署的38项资助活动合同，应当进行内部伦理审查却没有进行。两个区域办事处没有任何研究伦理审查程序或结构，而且另外三个区域办事处的研究伦理审查能力没有达到国际标准。只有三个区域具有书面政策，对国家办事处支持的研究进行伦理审查。审计工作还查明总部、区域和国家办事处对研究伦理审查要求的了解存在差距。没有详细的工作计划使得本组织所有层次可以共同遵守世卫组织关于伦理审查研究的政策。应采取紧急行动纠正现状。

29. 国际药品 (UNITAID) 采购机制。审计审查了与将国际药品采购机制秘书处设于世卫组织的谅解备忘录有关的风险及其管理。审计确定了两项很有可能发生并可能会对世卫组织产生重大影响的风险。首先，如果国际药品采购机制业务方面发生具有不利影响的事件，世卫组织很容易遭致公众和媒体的批评，因而需要一项防范策略。其次，由于伙伴关系协议在指标方面缺乏一致性，这可能会造成监督实施这些协议方面的棘手问题，因此应增强信托监督。至于国际药品采购机制，很有可能会产生三项严重风险：国际药品采购机制在将秘书处设于世卫组织期间没有实现目标和具体目标；没有合法地位；及各项伙伴关系没有完全生效，不能保持各项目运转。审计包括了增强防范控制的建议。

30. 评估全球服务中心全球管理系统在控制方面的准备就绪程度。尽管新的全球管理系统和服务中心带来了机会，但是也给本组织带来了风险，因为许多内部控制考虑因素也将发生变化。因此，在设立全球服务中心之前，依据西太平洋区域办事处的试点经验（参考上文第14段），审计以小组为基础开展了评估。审计目的是对该服务中心开展的各项

程序，评估针对最高风险领域的提议内部控制制度所存在的潜在缺陷。审计还包括审查该系统的作用和职责模式，以便确定如果职责分工不当可能出现的冲突。主要可交付使用的是服务中心控制框架，确定了控制其工作计划范围内各程序高风险的相关目标和活动。系统项目组应审议控制框架，以便将控制活动并入系统业务程序模式。

评价

31. 世卫组织与各合作中心的工作。全组织范围内对世卫组织与各合作中心工作的评价检查了各中心有规划地对实现世卫组织目标和预期结果做出贡献的相关性、有效性和效率。评价注意到近期取得了一些积极发展，例如组成了全球和区域筛查委员会，但是评价还发现了影响与各中心共事的若干限制，并提出了改善合作的方案。

32. 评价发现较之行政管理事项，战略与政策事项较少受到关注。与这些中心进行互动的战略性计划工作不够充分，影响世卫组织与这些中心工作的相关性、有效性和管理。评价发现缺少共同的战略观点、政策导向和计划来指导各技术规划与这些中心开展工作，但积极管理的网络和重点双边关系则属例外。评价还注意到，各中心的代表应更多参与对合作中心机制不同方面的探讨。

33. 尽管各中心具有很大潜力促进世卫组织的工作，但经常没有得到充分利用，而且各中心的工作经常也不能与世卫组织工作保持充分一致。对具有潜力可以发挥作用支持世卫组织各项规划的发展中国家和中等收入国家的中心，尤其是区域级并且不使用英语的中心，应加强努力建设能力并提供资源。目前的程序导致无论是哪个世卫组织实体最初指定了中心，都由区域办事处负责大多数的行政管理工作，但并未划拨特定的合作预算。世卫组织国家办事处在指定过程中缺乏系统性参与，只有少数较大规模的国家办事处例外，而且在国家一级也没有积极利用中心的工作。应系统地进行监督和评价，利用各中心的年度报告加强合作。

34. 健康和环境特别规划的部分选定领域，欧洲区域办事处。评价审查了部分选定规划和政策程序，认定特别规划已证实具有领导能力，可以影响区域和国家级关于环境与卫生政策支持的政治议程。欧洲环境与卫生进程是特别规划发动的协调机制，在部门间协调中发挥关键作用。该进程与区域委员会维持透明的关系，并使各技术单位的投入协调一致。

35. 评价发现该规划的规范工作有利地提高了欧洲区域办事处的声誉，并向较高收入国家提供了满意的技术支持。但是对于低收入或中等偏低收入国家，该规划可通过制定以

各国具体需求和能力为基础的业务框架和可用应对机制，增强支持。该框架应考虑各技术单位之间的跨部门协调，并包括直接支持公共卫生改革，例如向部分选定国家派出工作人员以便建设国家能力。必须依据预算限额，考虑此类工作人员资源配备的调整，因为这会对规划的国家间规范性能力造成影响。在与总部的对话中，应找出解决方式，以便保持被视作本组织宝贵资产的现有技术能力。然而，在评价期间，区域办事处着手进行重整，限制了该规划执行报告所提建议的能力。

36. 非洲区域转型国家的应急准备和反应。评价检查了世卫组织在三个长期受到紧急状况影响的选定国家中的任务执行情况。评价认定，关于与危机和灾难有关的卫生行动并特别强调 2004 年 12 月 26 日地震和海啸的 WHA58.1 号决议，为世卫组织提供了明确的战略。这一战略通过联合国大会关于增强联合国紧急人道主义援助协调的第 60/124 号决议得到进一步增强，世卫组织在其中担任全球卫生部门领导机构。

37. 评价证实国家办事处承担了领导职责。世卫组织如要在受危机影响各国中发挥绩效，就要有世卫组织所有领域专家参与并由世卫组织代表领导。紧急和人道主义行动规划在国家办事处中的具体职责应予以澄清，尤其是在流行病防范和应对的战略合作方面。卫生系统部门应更多参与，以支持在恢复工作中发挥重要作用。本组织应在防范方面形成更广泛的管理视角，涵盖所有威胁卫生安全的问题，并与卫生系统增强相联系。这需要在脆弱状态下采取特别方式。

38. 评价还确定了行政管理和业务方面的挑战，包括在实施新的应急标准业务程序中有必要提供进一步的培训。无法保持工作人员充分的持续性仍是世卫组织应急绩效的主要风险之一。总部应与各区域合作，确保对可用资金进行前瞻性计划和管理。

调查

39. 一个世卫组织国家办事处。调查审查了一名人员涉嫌从两笔大额货币兑换交易中牟利。调查显示，经纪商所给的汇率与联合国官方汇率差异不大，没有发现任何可证实指控的证据，因此予以结案。

40. 一个世卫组织国家办事处。调查确定一名职员填写支票并伪造签名来支付虚假发票，这预计造成至少 60000 美元的损失。调查还发现，该国办事处的高级管理人员三年前就已被提醒注意财务方面的不合规现象，但既没有通知区域办事处也没有通知总部。纪律审查后终止了该职员的合同，并向地方当局转交了该案。审查后还调动了一名高级职员。

41. **一个世卫组织国家办事处。**调查确定一名职员在没有得到授权的情况下，安排在世卫组织场所之外存放世卫组织办公设备，这些设备随后丢失。调查还进一步确定，仍是这名职员签发伪造的就地采购单，使本组织面临约 185000 美元的债务。纪律审查后解聘了该名职员。
42. **总部。**调查发现一名职员报销了超过实际支付金额的教育费用。此事已被提交以决定是否存在行为不当，以及决定采取与此相应的行动。
43. **一个世卫组织区域办事处。**调查发现，一名职员要求报销两所不同大学的费用，而且事实上其中一所大学已偿还了费用。该名职员承认提交的有些文件是假造的，随后被解聘。
44. **总部。**调查显示一名职员没有按照世卫组织的程序，发布了对本组织具有政策影响的公开文件。此事已被提交以决定是否存在行为不当，以及决定采取与此相应的行动。
45. **总部。**调查确定一名世卫组织顾问涉嫌利益冲突的证据不足，因此予以结案。

后续行动和实施

46. 本司监督所有建议的实施情况以确保管理部门有效地采取了行动或高级管理层接受不采取行动的风险。本司与管理层合作跟踪审计建议¹，注意到 2007 年期间建议实施的有利结果。附件含有根据 2007 年工作计划所发表报告的清单并列有关于实施情况的信息。2006 年及其之前工作计划的所有建议均报告得以实施，并经本司进行了效能审查，除下文提到的情况之外，审计工作均已结束。

47. **非洲区域办事处，布拉柴维尔。**2003 年²和 2005 年³发表的审计报告以及 2004 年的咨询报告说明区域办事处面临财政和行政风险。2006 年的随访⁴证实各项建议仍未得到实质性的实施。2007 年期间，组建了新的行政管理层，采取了各类措施加强控制并实施建议，其中包括向国家办事处行政官员提供正式培训，任命一名审核官员处理审计事务，合并布拉柴维尔的预算和财务职员，增聘一名短期财务职员，并编写国家办事处的管理报告。2007 年早些时候的审计工作（参考第 23 段）指出取得了一定进展，但确定充分

¹ 参考文件 EBPBAC7/6。

² 参考文件 A57/19，第 16 段。

³ 参考文件 A59/32，第 20 段。

⁴ 参考文件 A60/34，第 23 段。

实施需要长时间的持续努力。本司将继续与区域办事处保持联系，以便保证增强薄弱领域。

48. **总部的电话费用**¹。2005年1月发表了审计报告，其中各项建议在很大程度上得到落实。但是，如以往报告²所指出的，未解决的主要问题涉及需要审查和回收私人移动电话费用的问题。尽管已进行了部分工作，但实施工作仍未完成，将继续开展后续行动。

49. **联合国儿童基金会/联合国开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究与培训特别规划**³。2006年初，即在审计报告发表约一年后，本司收到一份来文说明规划已实施了建议⁴。但是2006年晚些时候的现场核查发现，大量建议实际上并未得到实施。向该规划重申了没有予以实施的各项建议，但是尽管随后多次提出要求，没有收到任何更多关于实施情况的实质性信息。

50. **总部的差旅费报销**⁵。审计报告发表于2005年7月。2007年4月收到的初步答复并没有涉及各项增进控制和审查政策实施情况的建议。没有收到进一步的答复，将继续开展后续行动。

51. **总部职员安全处**。发表于2005年6月的审计报告探讨了总部安全处为确定和减少与职员安全有关的风险所使用程序的缺陷⁶。2006年9月和2007年10月本司收到答复，其中显示一些问题已得到解决。但是，审计尚未结束，因为一些有关问题的建议仍未得到实施，例如区域和总部之间的报告机制、世卫组织代表在安全问题方面的问责制以及最低业务安全标准的遵守情况。将继续采取后续行动。

52. **全球疟疾规划**⁷。发表于2006年8月的审计报告探讨了该部门行政和财政领域存在的未缓解风险。从未收到过任何初步答复，后续查询也没有回音。实施现状不得而知。

53. **世卫组织代表处，巴格达—伊拉克信托基金**⁸。审计检查了世卫组织在伊拉克业务的财政和行政问题，该代表在复杂、不断变化和困难的情况下开展了工作。2007年12月，即在审计报告发表约一年之后，本司收到了初步答复。采取了行动执行其中一些建

¹ 参考文件 A59/32，第 46 段。

² 参考文件 A60/34，第 42 段。

³ 参考文件 A58/25，第 28 段。

⁴ 参考文件 A59/32，第 47 段。

⁵ 参考文件 A59/32，第 26 段。

⁶ 参考文件 A59/32，第 28 段。

⁷ 参考文件 A60/34，第 24 段。

⁸ 参考文件 A60/34，第 16 段。

议，但答复并未涉及所有问题。已要求提供更多的信息，以便保证所有问题得到足够的关注，并将继续开展后续行动。

54. **流行病预警和应对，非洲区域办事处，哈拉里¹**。2006年8月发表的审计报告确定了绩效和行政管理方面的若干弱点，也确认了需要调整计划和资源筹集。2007年1月和10月以及2008年1月，本司收到了详细的进度报告，其中令人满意地解决了许多问题。其它建议正在落实中，并将继续开展后续行动。

55. **事业单位风险管理²**。本司注意到由于确定和分析本组织所面临风险的工作不够充分，本组织一直容易遭到风险危害。本司承认全球管理系统的实施带来了困难，并承认该项目的风险管理近期有所改善，包括总干事的直接参与。但是，本司仍认为总体上缺乏正式风险管理是不够谨慎的。一般管理部门表示将会把正式风险管理过程列入现有管理结构，但是本司尚未收到任何实施计划。

卫生大会的行动

56. 请卫生大会注意本报告。

¹ 参考文件 A60/34，第 19 段。

² 参考文件 A60/34，第 28 段和附件。

附件

2007 年审计、评价和调查报告及状况

报告题目	参考段落	报告日期	结束日期	评论
审计				
无烟草行动合同	24	2007 年 2 月 23 日	2007 年 10 月 17 日	行动通过与人力资源工作人员共同工作,纠正了职员合同中的不合规做法。
世卫组织国家办事处,坦桑尼亚 联合共和国达累斯萨拉姆	12	2007 年 4 月 11 日	2007 年 11 月 20 日	国家办事处通过区域办事处做了解决薄弱问题的答复,并针对建议提供了一份可接受的实施计划。
世卫组织国家办事处,博茨瓦纳 哈博罗内	13	2007 年 4 月 23 日	2007 年 11 月 28 日	国家办事处通过区域办事处做了含有支持证据的可接受答复。
评估全球管理系统在控制方面的 准备就绪状况,西太平洋区域 办事处	14	2007 年 10 月 19 日		正等待初步答复。
世卫组织工作人员在总部设立的 协会和其它实体的银行帐户	25	2007 年 5 月 4 日		正等待初步答复。
东南亚区域办事处	15	2007 年 5 月 14 日	2007 年 12 月 7 日	区域办事处在 2007 年 9 月做了落实许多建议的初步答复。2007 年 11 月在对审计员调查的答复中,提供了更多实施证据。
世卫组织国家办事处,厄立特里 亚阿斯马拉	16	2007 年 5 月 30 日	2007 年 11 月 2 日	2007 年 9 月国家办事处通过区域办事处做了解决薄弱领域的答复,并提供了一份可接受的实施计划。

报告题目	参考段落	报告日期	结束日期	评论
审计				
美洲区域办事处/泛美卫生组织 传染病处传染病监测和应对工作队	17	2007年7月16日		2007年11月和2008年1月区域办事处发表了详细的进展报告,其中令人满意地解决了许多问题。其它建议正在实施中,将继续开展后续行动。
信息技术和电信在全球管理系统中的作用	26	2007年6月15日		2008年1月一般管理部门做了初步答复,同意所提建议并说明了目前正在进行的工作。鉴于项目性质,必须及时执行项目,并要求在2008年4月提供最新进展报告。
传染病监测和应对,世卫组织东南亚区域办事处	18	2007年7月31日		2007年10月区域办事处对所提建议作了答复。但是,有些情况需要更多的证据来评价执行情况。将继续开展后续行动。
世卫组织的选才和征聘,总部,日内瓦	27	2007年8月30日		正等待初步答复。
脊髓灰质炎国家监测项目,新德里	19	2008年1月25日		正等待初步答复。
泛美卫生组织/世界卫生组织国家办事处,墨西哥	20	2007年11月23日		正等待初步答复。
世卫组织研究伦理审查委员会	28	2008年1月10日		正等待初步答复。
美洲区域办事处,华盛顿哥伦比亚特区	21	2008年1月8日		正等待初步答复。

报告题目	参考段落	报告日期	结束日期	评论
审计				
国际药品采购机制 (UNITAID) 谅解备忘录风险评估	29	2007年12月10日		正等待初步答复。
西太平洋区域办事处扩大免疫规划处	22	草案		正等待初步答复。
非洲区域办事处	23	2008年2月12日		正等待初步答复。
评估全球服务中心全球管理系统在控制方面的准备就绪程度, 总部, 日内瓦	30	2008年1月15日		正等待初步答复。
评价				
世卫组织与各合作中心的工作	31	2007年6月28日	无	
欧洲区域办事处健康和环境特别规划	34	2007年11月14日	无	
非洲区域转型国家的应急准备和反应	36	2008年3月7日	无	
调查				
一个世卫组织国家办事处	39	2007年6月7日	2007年6月7日	已结案。
一个世卫组织国家办事处	40	2007年6月13日	2007年10月29日	一名职员被调任, 一名职员的合同被终止, 并将该案转交地方当局。
一个世卫组织国家办事处	41	2007年6月15日	2007年9月18日	开除了一名职员。
一个世卫组织区域办事处	43	2007年7月6日	2007年10月29日	开除了一名职员。
总部	42	2007年9月10日		待定。
总部	44	2007年10月30日		待定。
总部	45	2007年10月3日	2007年10月3日	已结案。