



## 内审审计员的报告

1. 内部监督服务司谨此转呈 2017 日历年度的年度报告供世界卫生大会参考。
2. 《财务细则》第十二条——内部审计——规定了内部监督服务司的职责。第十二条第 112.3(e)款要求监督司每年就开展的活动，包括这些活动的方向和范围，以及建议的实施情况向总干事提交一份摘要报告。同时申明，该报告应连同认为必要的意见一并提交卫生大会。
3. 监督司提供独立、客观的确证和咨询服务，目的是使本组织的业务增值并得以改进。监督司采取系统和有条不紊的做法，通过评价和提高风险管理、控制和施政过程的效率，帮助本组织实现其目标。监督司还负责调查涉嫌不当行为。
4. 监督司有权充分、自由和迅速地审查本组织内据认为与所审查主题事项有关的所有档案、财产、人员、活动和职能。2017 年期间，监督司工作范围未受任何限制。

### 工作目的和范围

5. 监督司将风险视为有可能影响目标实现的事件，并且从事件影响程度和发生可能性这两方面对其进行评估。对风险的系统考虑指导了监督司活动优先顺序的确定，提供了工作计划依据。
6. 监督司的工作目的和范围是评估本组织管理部门所设计和实施的风险管理、控制和施政程序框架是否适当并正常运行，以便实现世卫组织的目标。监督司对以下方面进行评估：(a)风险是否得到确定、分析和缓解；(b)财务、管理和业务信息是否准确、可靠和及时；(c)工作人员的行动是否符合世卫组织的条例、细则、政策、标准和程序；(d)资源是否得到有效利用和适当保护；(e)规划目标是否实现；(f)控制过程是否提升质量并推动持续改进。
7. 每次审计结束时，监督司都起草详细报告并对管理部门提出建议，以协助在秘书处内部管理风险，保持控制，并有效施政。本报告总结了各项审计中发现的重大问

题。附件 1 列出监督司根据 2017 年工作计划所发表的报告，以及截至 2018 年 2 月 22 日的实施进展情况。根据联合国机构间协调做法的情况，监督司为整体审计结论采用了四级评级制度，即(1)满意；(2)部分满意，但需要一些改进；(3)部分满意，但需要重大改进；以及(4)不满意。

8. 在美洲区域，监督司依赖泛美卫生组织内部监督与评估服务司开展的工作来处理风险管理、控制和施政（结论见第 71 段）。

## 监督司的管理

9. 监督司根据由内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》以及第十届国际调查员会议认可的《统一调查原则和指南》<sup>1</sup>开展工作，并直接向总干事报告。

10. 为了应对监督司最近数年内收到的提出关注的报告数量显著增多的情况以及由此产生的积压案件，2017 年初使用临时工作人员和顾问加强了监督司的调查能力。2017 年 8 月，两名定期调查员（一名 P3 级，一名 P4 级）加入监督司，2017 年期间以长期顾问合同聘请了一名高级调查员。因此，除了司长之外，监督司现在还包括一名审计协调员和一名调查协调员，11 名审计员和四名调查员。2017 年底，有两个职位空缺：一个高级审计员职位，因为内部晋升（审计协调员）；一个调查协调员职位，因为该职员的借调期已结束并已返回她本国的机构。调查协调员的招聘过程于 2017 年第三季度启动。

11. 监督司根据工作重点分配现有资源。突发的高风险情况可能会转移用于最初工作重点的人力资源。因此，监督司确定了既定工作的优先顺序，随后会调整计划，以应对预料之外的审计任务。2017 年期间，监督司还向世卫组织代管的某些实体（例如联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署<sup>2</sup>、国际计算中心和孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系）提供了支持。

12. 监督司的预算在人力资源、差旅、顾问和业务物资供应之间分配，用以履行监督司的职责。2016-2017 双年度期间，监督司能够支付其开支；但是，监督司继续密切监测开支，通过提高效率措施以及在总部利用全球管理系统提供的信息和上传至全组织内容管理系统中的佐证文件开展案头审查，继续努力减少差旅费用。

---

<sup>1</sup> 《统一调查原则和指南》。第二版（请见 [http://www.conf-int-investigators.org/?page\\_id=13](http://www.conf-int-investigators.org/?page_id=13)，2018 年 3 月 27 日访问）。

<sup>2</sup> 由联合国艾滋病规划署资助一名 P5 高级审计员的职位，专门对该规划署进行审计。

13. 为了尽量扩大内部监督覆盖面，监督司(a)不断改进风险评估模式，把资源调拨用于风险最高的领域；(b)调整方法开展案头和业务审计；(c)采用简短的活动合规性审计报告；(d)继续发展使用审计软件系统，以电子方式管理工作文件，(e)在确定所收到调查报告的优先顺序时，使用商定的标准。监督司还调整做法，根据美国反虚假财务报告委员会发起组织委员会所发布模型的五个部分<sup>1</sup>（世卫组织已采用该模型作为问责制框架的基础）向利益攸关方进行报告。

14. 新的在线风险管理工具和风险管理周期于 2017 年 9 月启动。监督司于 2017 年 10 月获得了使用预算中心风险登记册的机会；内部监督服务司的做法与履约、风险管理和道德操守司自下而上的风险识别程序之间的整体风险评估有重大差异，特别是关于某些国家办事处的风险水平。因此，2018 年监督司的工作计划基于监督司的风险评估和世卫组织的主要风险<sup>2</sup>。监督司将继续致力于对整个“三道防线”（从管理部门关于内部控制的声明到内部审计调查结果）的保障进行报告时达到更高程度的一致性。

15. 监督司与本组织外审计员继续保持定期接触，以便协调审计工作，避免工作范围重叠。监督司向外审计员提供了所有内部审计报告副本。监督司还向独立专家监督咨询委员会提供内部审计报告副本，并参加该委员会的会议，以保持与委员会成员的公开对话，落实关于其监督责任所辖事务的指导和建议。监督司还与世卫组织其它部门保持经常联系，如评价办公室和区域合规部门。监督司继续开发其 SharePoint 网站作为调查案件档案库。监督司使用以网络为基础的外部安全平台，在会员国提出要求时提供远程访问，获取内部审计报告。

## 审计

### 综合审计

16. 综合审计的目的是要评估：在实现相关工作计划中声明的成果方面，世卫组织在国家级或者区域办事处或总部的一个司/部门的绩效；以及相关司/国家办事处支持实现这些成果的业务能力。综合审计注重于分类为三大内容的领域和职能：(1)组织环境（战略、世卫组织核心职能、控制环境、风险管理、组织概况、合作以及突发公共卫生事件的防范和支持）；(2)规划和业务过程（规划预算制定和业务计划、资源筹集、工作计划的管理、业务支持以及关键内部控制措施的有效性）；(3)取得成果（信息和

<sup>1</sup> 主要领域确认为控制环境；风险管理；控制活动；信息和通信；以及监测。

<sup>2</sup> 《世卫组织主要风险》见附件 5，在线请见：[http://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO\\_Principal\\_Risk\\_2017.pdf?ua=1](http://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risk_2017.pdf?ua=1)，2018 年 2 月 13 日访问。

通讯、监测和绩效评估、可持续性以及评价和组织学习)。此外,这三个部分包含多达 28 个领域,涵盖多达 67 项控制活动。2017 年,监督司增加了专门的测试,以评估本组织的突发事件防范和应对有效性。

**17. 世卫组织东地中海区域办事处传染病预防和控制司。**该司表现出若干良好做法,包括努力确保在该区域不安全的情况下保持卫生行动的可持续性,以及有效利用世卫组织合作中心提供的宝贵资源来扩大该司的能力。审计发现有合理水平的保证来支持实现预期成果,因此得出结论认为,该司的绩效部分令人满意,但需要一些改进来处理高度和中等程度的剩余风险。同时,审计注意到若干问题,其中包括:(a)缺乏明确的作用和责任,从而导致该司与世卫组织突发卫生事件规划之间协调欠佳;(b)资源筹集努力有限,无法满足该司的需要;(c)逾期的捐助报告。审计还发现了与沟通能力有限、规划管理监督和绩效监测不足相关的问题。

**18. 世卫组织驻土耳其国家办事处。**由于与叙利亚冲突有关的人道主义危机,土耳其为应对持久的突发事件动用了大量资源并做出了巨大的努力,所以审计工作的重点是世卫组织为应对这场危机提供的支持和贡献。审计注意到若干良好做法的例子,其中包括:(a)为加强世卫组织疾病监测和应对的早期预警和反应系统提供的支持;(b)社区参与,以全面改革土耳其的精神卫生规划;(c)协助雇用以难民身份进入土耳其的叙利亚卫生专业人员,为移民卫生中心提供服务;(d)以创新的方式使用卫生技术;(e)于 2018 年在土耳其设立一个地理上分散的办事处,以加强世卫组织在人道主义和突发卫生事件期间支持会员国的能力。审计结论认为,国家办事处的绩效部分令人满意,但需要一些改进来解决高度和中等程度的剩余风险。审计发现需要改进的若干领域,包括:(a)缺乏一个国家合作战略来指导世卫组织在土耳其的中期工作;(b)安卡拉和加吉安泰普办事处缺乏最新的业务连续性计划;(c)影响成功管理人事计划的资金制约;(d)不能按时达成捐助协议;(e)及时催促服务提供者交付最终物资和服务,并持续提供审查和批准相关物资和服务的证据;(f)针对向非政府组织提供资助款的协议书,开展保障活动。

**19. 总部非传染性疾病预防司。**审计结论认为,该司的绩效部分令人满意,但需要一些改进来解决高度和中等程度的剩余风险。审计报告注意到若干良好的做法。该司成功利用非国家行为者实现世卫组织的成果,并成功地加强了联合国系统内的一致性,以便高效率和高效益地执行预防和管理非传染性疾病的任务。该司表现出有效的管理问责和透明度,以及在本组织三个层面有效开展规划工作的一致方法。另一方面,审计发现了一些具体问题,包括:(a)该司与全球协调机制秘书处之间的协调欠佳;(b)该司与营养促进健康和发展司的各项规划之间的作用和责任不明确。该司还需要在保留支持服务采购(占 2016-2017 年工作计划的 50%)招标程序的文件证据方面做出改

进，并采取行动解决对《负责任的研究工作守则》的违规行为，确保该司只支持达到最高道德标准的研究。

**20. 世卫组织驻印度国家办事处。**审计结论认为该国家办事处的绩效部分令人满意，但需要一些改进来解决高程度的剩余风险。审计注意到国家办事处的战略定位和世卫组织核心职能的全面实施以及严格遵守《负责任的研究工作守则》等领域内的良好做法。还发现国家办事处实施了有力的规划管理做法，包括制定战略和业务计划和对工作计划进行管理，而且着重于确保卫生行动的可持续性。国家办事处还为外地办事处制定了涉及行政、财务和人事领域的详细标准操作程序，并在外部会计公司的支持下，对外地办事处进行了质量保证审查，包括监测审查期间所提建议实施情况的机制。另一方面，审计注意到残留风险程度较高的若干领域：**(a)**风险管理尚未充分纳入成果管理程序以及规划预算监测和绩效评估；**(b)**由于缺乏详细的过渡执行计划和监测框架，与国家脊灰监测项目过渡有关的世卫组织工作人员、特别服务协定持有者和合作伙伴不知所措。关于规划和业务程序，审计发现：**(a)**在服务采购合同竞争和对交付的物资和服务的审查过程中控制不力，导致竞标缺陷；**(b)**分割物资和服务采购订单的情况。审计还报告缺乏审批要求，导致不能充分保证出版物在技术上的准确性、适当性和相关性以及与世卫组织政策和战略的一致性。

**21. 总部的公共卫生、环境和健康问题社会决定因素司。**审计结论认为，该司的绩效部分令人满意，但需要一些改进来解决高度和中等程度的残留风险领域。审计报告指出了若干良好做法，其中包括：**(a)**积极参与若干重要的全球伙伴关系，以推动可持续发展目标下与卫生相关的具体目标；**(b)**广泛使用世卫组织合作中心；**(c)**与众多部门一起促进“将健康融入所有政策”的方针。需要注意的问题包括：**(a)**缺乏综合文件，概述该司和一些规划领域的战略方向和愿景；**(b)**在区域和国家级提供充分技术支持的能力不足；**(c)**组织结构和人员编制与该司的任务和目标不一致；**(d)**将公共卫生的环境和社会问题纳入世卫组织的各个疾病预防和控制规划方面的挑战。从业务流程的角度，审计注意到：**(a)**在制定和监测工作计划方面对风险和教训考虑不足；**(b)**为不同规划筹集的资源不平衡；**(c)**不能充分保留支持服务采购招标程序和相关供应商管理的文件证据；**(d)**中期和双年度结束时的规划预算执行情况评估报告中报告的成果不一致。审计还注意到在遵守出版物和宣传材料传播审批方面存在缺陷，导致不能充分保证出版物在技术上的准确性、适当性和相关性以及与世卫组织政策和战略的一致性。

**22. 世卫组织驻塞拉利昂国家办事处。**审计结论认为，该国家办事处的绩效部分令人满意，但需要一些改进来解决高度和中等程度的剩余风险。审计注意到在与国家对口单位、联合国系统及其伙伴进行有效接触以及当地资源筹集等领域内的若干良好做法。该国家办事处还表现出强大的突发公共卫生事件应对能力。同时，审计发现了若

干残留风险程度较高的问题，应该作为优先事项加以处理，例如：(a)证据表明涉及人类实验对象的研究未经研究伦理审查委员会的系统审查；(b)没有充分证据说明在规划预算的监测和绩效评估中考虑到已确认的风险；(c)行政和管理人员配置与技术规划人员配置不匹配；(d)缺乏关于直接财务合作支出的正式保障活动；(e)未能在 2016 年对固定资产进行实物核实。此外，审计发现在遵守国家办事处出版物的审批要求方面存在缺陷，并且对燃料管理的控制措施持续薄弱。

**23. 世卫组织西太平洋区域办事处突发卫生事件规划。**审计结论认为，该规划的执行情况部分令人满意，但需要一些改进来解决高度和中等程度的残留风险领域。总体而言，审计发现该规划对区域会员国突发事件的反应已被广泛认为是及时和有效的。审计注意到若干良好做法，其中包括：(a)组织亚太地区新发疾病和突发公共卫生事件战略技术咨询组年度会议（作为与主要伙伴一起推动卫生安全议程的区域平台）；(b)通过年度模拟演练确保程序；(c)部署西太平洋区域埃博拉支持小组，作为战略应急响应的模型。与此同时，审计发现了若干需要解决的问题，即：(a)国家级的多重危害风险评估和突发公共卫生事件应对计划缺乏最新的指导；(b)能力有限，难以为世卫组织国家办事处提供充足的技术支持，以达到充足的应急准备水平，并充分支持会员国的应急准备；(c)组织结构和人员配置要求与该规划的任务和目标不一致；(d)对完成双年度工作计划的财务计划重视不够；(e)为不同规划领域筹集的资源不平衡；(f)不能充分遵守履行工作协议合同类型的用途；(g)有效的资产和库存管理程序不完善；(h)不能在全组织内容管理系统中完整地上传支持性文件以提供业务交易的理由。

## 业务审计

**24. 业务审计的目的是要评估财务与行政领域的风险管理和控制程序，涉及财务和管理信息的完整性；资源使用的效率和经济与否；对世卫组织条例、政策和程序的遵守情况；以及资产保障。**

## 交叉领域

**25. 总部的业务流程。**审计发现，为缓解总部选定业务支持领域的主要风险而实施的控制措施部分令人满意，但需要一些改进。审计注意到若干领域有高度的残留风险，这些领域按照全球政策事项和履约问题分类。关于全球事务，有许多不同的政策文件（例如电子手册、信息说明、标准操作程序等指导以及常见问题等其它指导性文件）。没有单一的权威文件，因为电子手册并不总是相应地更新，或者电子手册中没有完全概括具体的政策。高级管理层并不定期发布和审查各种机制下处理的豁免和例外的完整清单（以便发现与世卫组织规则的偏差），也不开展审查以确定合规情况。

关于地域流动政策，初步分析和实施计划尚未最终确定。最近的审计指出，相当数量的专业职类总部工作人员已经达到了他们的标准任务期限，这可能意味着该政策的某些规定无法执行。在规划预算监测和绩效评估的使用方面纪律力度不够，而且绩效指标在衡量绩效方面的使用有限。关于合规问题，全球管理系统中的项目审批职能并不能始终如一地确保适当的权力划分。此外，并非所有关键业务管理部门都能对总部用户的全球管理系统访问权限定期进行正式审查。另外，与世卫组织区域的结构不同，总部没有独立和持续的履约监测或审查正式程序（例如，作为第二道防线的一部分，对交易样本进行独立审查），以合理保证内部控制有效运作。最后，关于世卫组织突发卫生事件规划，审计指出，为突发卫生事件计划的标准操作规程尚未最终确定。虽然在这一领域有重大改进，但令人关注的是，基本的业务支持过程和程序尚未得到充分完好的设计（包括将其纳入全球服务中心），以确保在现有处理机制内及时、完整和可靠地处理行政事务。

**26. Office 365 云电子邮件。** 审计的目的是审查和评估：(a)是否充分考虑到采用基于云技术的电子邮件解决方案所带来的风险；(b)缓解这些风险的相关控制措施是否已实施并正在有效运行；(c)目前的电子邮件解决方案是否符合世卫组织的治理和信息管理政策；(d)预期的业务效益是否已实现。总体结论是，除了传输数据内容的加密之外，将世卫组织电子邮件基础设施迁移到云的整体项目在缓解主要风险方面令人满意。在完成审计工作之后，总干事批准了关于停止对世卫组织电子邮件数据进行全部本地加密的请求。高级管理层所做的评估是，现有的加密级别已足够，应避免未来基于云计算解决方案的额外成本和某些技术限制。审计确定了需要改进的若干领域，特别是在为更多信息和通信技术服务采用云模式的背景下。这些领域包括：(a)在签订合同安排之前，加强世卫组织评估拟议云计划的风险、收益和适宜性的整体框架；(b)在云技术实施阶段改进风险评估技术；(c)通过移动设备加强对世卫组织使用云技术储存的信息资源的管理。

**27. 全球服务中心的全球人力资源。** 审计的目的是评估全球服务中心选定的人力资源管理和处理领域的风险和控制程序。审计工作尤其涉及任命和离职程序、个人和工作数据变更以及选定的应享权利。审计结论认为，全球人力资源处实施的控制措施部分令人满意，但需要重大改进，以便提供一种处理环境，可以合理保证：(a)交易得到准确和有效处理；(b)能保留相关数据的完整性。据之前关于信息技术的审计报告，一些关键的审计结果涉及全球管理系统进入点有限的内置数据验证，以及主要对人工控制的依赖。此外，未进行系统的审计日志记录来监测对敏感人力资源数据的更改。对程序改进提出了以下建议：(a)加强监测交易的合规性；(b)减少向全球人力资源处过迟提交的申请数量；(c)改进对特殊交易的跟踪。审计还指出，需要投资以实施技术改进，主要侧重于加强系统数据验证和关键数据变更的系统审计记录，以及评估加强工作量

管理和分配能力的可用机会。从合规的角度来看，审计还建议加强控制，确保根据《职员细则》的规定确定享受离国福利的资格。另一方面，全球人力资源处实施了若干举措和良好做法，以缓解风险并简化交易程序。

## 现场审计

**28. 欧洲区域办事处。**总体而言，审计发现为缓解区域办事处行政和财务领域的主要风险而实施的控制措施令人满意。但是，已提请管理层注意以下需要处理的领域：**(a)**业务连续性计划自 2012 年以来没有更新；**(b)**虽然有规定，但并未一贯要求顾问提交利益申报表，而且在顾问完成合同后，监管人员并没有始终如一地填写绩效评价表；**(c)**缺乏对服务采购的可交付成果进行审查和批准的书面证据；**(d)**自 2015 年年中以来没有对全球管理系统中用户的访问权限进行审查；**(e)**存在逾期的捐助报告和过期资助款余额。关于监测活动，由于合规工作官员职位从 2016 年 5 月至 2017 年 11 月一直空缺，所以 2017 年没有为合规工作组制定工作计划。

**29. 驻尼日尔国家办事处。**审计对国家办事处行政和财务领域的控制措施有效性进行了评估，认为部分令人满意，但需要一些改进。已提请管理层注意以下高风险领域需要作为优先事项加以处理：**(a)**直接财务合作（占总支出的 49%）的独立保障活动未正式开展；**(b)**追溯使用直接财务合作协议的情况；**(c)**不遵守办事处修缮合同的合同条款；**(d)**国家办事处的风险登记册不完整，应扩大到包括主要的重大风险；**(e)**国家办事处尚未充分执行联合国安全和安保部提出的解决安全问题的建议。其它需要管理层及时采取行动的问题包括缺乏对供应商进行正式评价的流程；世卫组织采购规则的例外情况；不能及时完成直接财务合作和直接实施活动报告；分工不明确；以及缺乏有效的库存管理方法和控制措施。另一方面，审计注意到，与直接财务合作有关的逾期报告数量大幅下降。

**30. 驻赤道几内亚国家办事处。**审计发现，为缓解国家办事处主要风险而实施的控制措施部分令人满意，但需要重大改进。已提请管理层注意需要处理的以下高风险领域：**(a)**关于车辆租赁的潜在利益冲突；**(b)**研习生迟交或未提交进修进展报告。关于规划实施模式，国家办事处在 2016 年初暂停直接财务合作，因为活动缺乏实施以及缺乏对已实施活动进行报告的情况令人担忧。此外，直接实施活动款项佐证文件的质量不可接受，而且不能用来证实所报告的金额。注意到对执行直接实施活动的现金处理的控制力度薄弱，因为这些数额没有记录，也不受每月定期现金盘点程序的限制，从而加大了丢失或盗用的风险。在开展审计时，合规工作组在 2016 年年中提出的一些建议尚未完全实施，对整体控制环境可能产生负面影响。非洲区域办事处提供了更多资



料，说明为缓解某些已知薄弱领域而采取的行动，并于 2017 年 9 月采取行动解决直接财务合作方面悬而未决的问题。

**31. 驻马里国家办事处。**总体而言，审计将国家办事处行政和财务领域的控制措施有效性评为部分令人满意，但需要重大改进。需要采取管理行动的高风险领域包括：(a) 没有计划和开展直接财务合作的独立保障活动；(b) 库存管理做法未得到适当执行；(c) 区域办事处 2016 年提出的更新网络设备和建立适当备份程序的建议尚未实施，从而加大了国家办事处无法以可靠、高效和安全的方式履行其日常职能的风险；(d) 没有关于遵守最低运作安保标准详细要求的文件；(e) 国家办事处尚未制定正式计划，以解决 2015 年进行的非洲区域办事处规划和行政审查以及 2017 年 1 月提交的内部控制框架自我评估清单中确定的弱点。其它需要管理层及时采取行动的问题是：(a) 确保在预计的人员配置变动发生时准备好移交文件；(b) 证明系统地实行了竞标程序，以确保系统地获得最佳的资金效益；(c) 确保及时完成直接财务合作和直接实施活动的报告；(e) 确保行政职能的适当分工。

**32. 驻喀麦隆国家办事处。**审计对行政和财务领域的控制措施有效性进行了评估，认为部分令人满意，但需要一些改进。需要优先处理以下高风险领域：(a) 电子定额备用金领域的分工不明确，而且对定额备用金收益的监督审查不足，导致财务违规；(b) 三个外地办事处中有两个没有经过书面的安全自我评估，并且国家办事处尚未制定计划解决与安保有关的履约问题。2017 年，非洲区域办事处开展了直接财务合作保障活动，包括抽样审查佐证文件；然而，在本次审计时，审查结果尚未正式向卫生部报告。区域办事处计划向卫生部发布一份报告，其中包括这项任务的结果和建议，并将在 2018 年初完成标准指导。

**33. 驻刚果共和国国家办事处。**审计对国家办事处行政和财务领域的控制措施有效性进行了评估，认为部分令人满意，但需要一些改进。提请管理层注意的高风险领域包括：(a) 没有开展独立的直接财务合作正式保障活动；(b) 直接实施活动报告没有及时编写；(c) 缺乏综合系统来记录和追踪向工作人员提供用于直接实施活动的预付款；(d) 国家办事处网络长时间无法利用；(f) 没有正式的流程来对供应商的业绩进行预认证和评估（国家办事处应阐明一致的采购方法，并尽可能使用非洲区域办事处的供应商名单）。发现的需要管理层及时采取行动的其它问题涉及世卫组织采购规则的例外，例如不能系统地确保服务采购的竞争程序，以及对物资采购不能使用适当的支出类型。审计还注意到不合时宜的直接财务合作报告收据；电子定额备用金领域的分工不明确；低效的库存管理做法和控制措施。

34. **驻巴基斯坦国家办事处。**审计对国家办事处行政和财务领域的控制措施有效性进行了评估，认为部分令人满意，但需要一些改进。监督司注意到，自 2013 年进行的上一次业务审计以来有重大改进。管理层须作为优先事项处理的高风险领域包括：(a)开展关于直接财务合作活动的独立保障活动；(b)实施适当的仓库和库存管理做法；(c)为服务采购一贯采用竞争性招标程序；(d)及时提交捐助报告；(e)确保适当的继任计划和知识转让（国家办事处国际人员配置发生重大变化，但审计注意到，移交说明中没有关于责任和正在开展的项目和职能的足够详细信息）。其它需要管理层及时采取行动的问题是：(a)一贯实施入职和培训的做法；(b)继续努力收回 2014 年以来应缴的政府销售税；(c)加强对服务承包商的监测和跟踪，以确保遵守合同条款，并持续记录和提供可交付成果审查和批准过程的证据；(d)实施系统的供应商绩效评价；(e)定期检查车辆记录、燃料消耗和维修成本。

35. **世卫组织非洲区域的采购。**监督司对非洲区域各预算中心发起的物资采购和非洲区域办事处的特定服务合同进行了有限范围的审计。总体而言，审计发现，为缓解区域办事处物资和服务采购的主要风险而实施的控制措施部分令人满意，但需要一些改进。自 2015 年对区域办事处进行最后一次业务审计以来，在一些领域已经有所改进。需要区域办事处管理层及时采取行动的问题是：(a)在全球管理系统中过晚创建物资和服务采购订单的情况，例如在收到发票后；(b)虽然一般而言物资采购符合采购政策，但监督司注意到，在有些情况下，区域办事处采购人员的监督审查没有确定物资采购确保了竞争性招标的最佳做法，例如：在与供应商沟通要求进行报价的过程中、采购物品的规定规格以及向供应商提交的招标文件不全（但可以获得报价结果）。这些做法不能确保获得最佳性价比；(c)延长服务合同而未及时评价供应商的业绩；(d)采购资产流动的交接过程存在缺陷。审计还注意到一个跨部门问题，即在处理物资采购订单之前，全球服务中心（全球采购和物流处）和区域办事处的采购单位之间没有明确规定采购申请的合规性验证方面各自的作用和责任。这个问题需要在全组织范围内解决。

#### 案头审查

36. 还采取在总部进行案头审查的形式进行了业务审计。此类审计不涉及出差前往现场，而使用全球管理系统提供的数据和上传至全组织内容管理系统中的佐证文件。

37. **驻巴布亚新几内亚国家办事处。**审计将该国家办事处行政和财务领域内的控制有效性评定为部分令人满意，但需要一些改进。审计注意到与 2011 年进行的前一次审计相比，程序和控制效力有所改善。审计发现需要管理层及时采取行动的问题包括：(a)关于直接财务合作交易的独立保障活动没有一贯及时进行；(b)缺乏对服务提供者的正式绩效评估；(c)使用不适合服务性质的服务合同模式；(d)全球管理系统中有“采购申

请者”职责的工作人员数量过多；(e)差旅申请的审批过迟；(f)需要更新对该办事处《最低运作安保标准》的评估。

38. **驻吉布提国家办事处。**审计将行政和财务领域内的控制措施有效性评定为部分令人满意，但需要一些改进。需要立刻注意的高残留风险领域如下：**(a)**物资采购不是以竞争和透明的方式进行的；**(b)**截至 2017 年 2 月，2015–2016 年期间发布的直接财务合作协议有 43%已逾期，导致国家办事处自 2016 年 6 月起不再发布任何新的直接财务合作协议；**(c)**直接财务合作未开展正式的独立保障活动；**(d)**没有制定正式计划来解决内部控制框架自我评估核对表中确定的内部控制主要弱点，以便有效监测补救行动的进展情况。。

39. **驻马来西亚国家办事处。**审计认为该国家办事处行政和财务领域内的控制有效性令人满意。但是，审计发现了需要管理层注意的一些领域，其中包括：**(a)**改进电子定额备用金职能方面的分工；**(b)**确保采购交易有适当的文件佐证。关于目前的结构，审计还建议对国家办事处的人员编制进行职能审查，包括考虑与吉隆坡全球服务中心的潜在业务协同作用。

#### 其它审计事项

40. 2017 年，监督司根据孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系执行主任的要求，审查了该伙伴关系的采购程序，并根据国际电子计算中心管理委员会的要求审查了该中心的服务连续性。

41. 在编写本报告时，作为 2017 年工作计划一部分的资助款审计报告仍处于起草阶段，因此本次审计的结果将于 2019 年报告。

#### 审计结果的分析

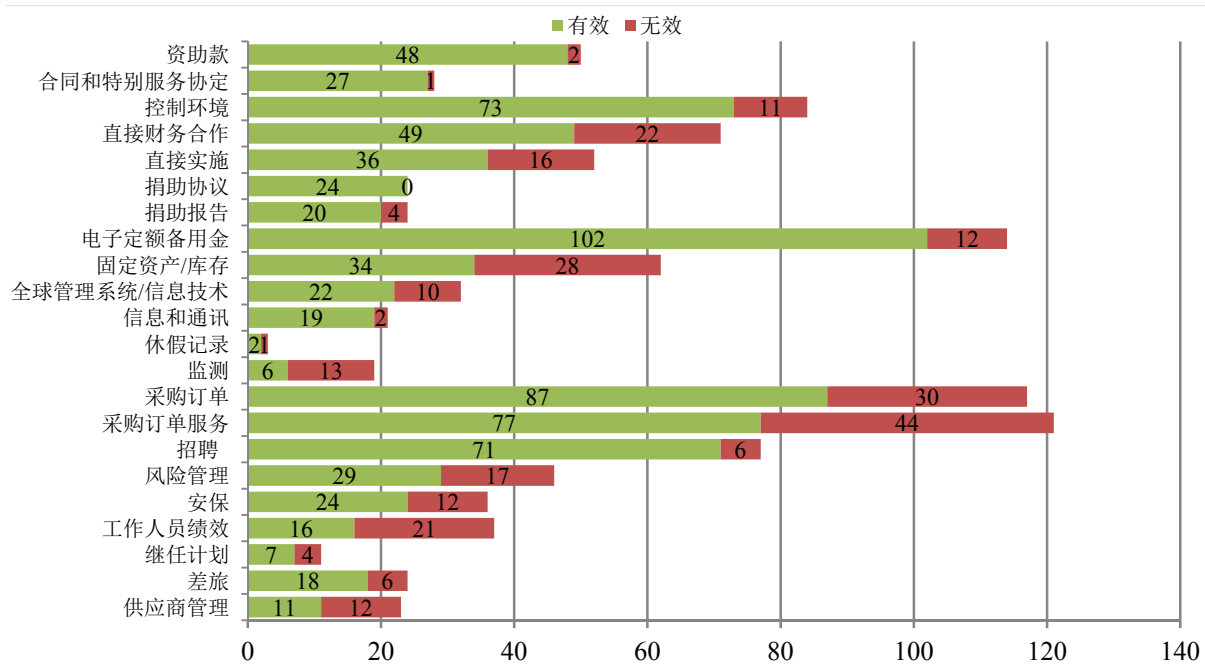
42. 监督司更新了对 2015-2017 年期间国家审计结果的汇总分析，以便**(a)**证明遵守世卫组织规则和条例的趋势（见附件 1）；**(b)**突出显示挑战最大的程序领域<sup>1</sup>。关于**(b)**，下图（见图 1）提供了指示，表明主要程序领域的“控制无效”<sup>2</sup>程度相对较高。注意

<sup>1</sup> 关于主要测试活动，内部控制按美国反虚假财务报告委员会发起组织委员会框架的要素（参见第 13 段）以及各个过程领域分类：控制环境；风险管理；人力资源；供应商管理；服务合同；物资采购；直接财务合作；直接实施；电子定额备用金；全球管理系统/信息技术；差旅；固定资产/库存；资助款；特别服务协定；安保；信息和通讯；以及监测。

<sup>2</sup> 内部控制框架确定控制目标和控制活动，如果有效实施和运行，可以解决发现的高风险问题。

到，内部控制环境的重要弱点依然存在，例如在物资和服务采购、固定资产和库存、直接财务合作、工作人员绩效评估和供应商管理等领域。

**图 1. 国家审计中按程序分列的内部控制措施的运作有效性（2017 年审计结果，n = 进行的测试数）**



43. 附件 1A 中的图表提供了 2015-2017 年期间按过程领域分列的审计结果更详细分析。2017 年开展的工作结果继续表明，尽管与世卫组织规则和条例的合规有效性范围广泛，但整体而言，过程领域的运作效力水平与 2016 年相似，其中供应商管理和固定资产/库存被视为不能令人满意。针对会员国的要求，已经编写了关于区域合规性差异的进一步分析。附件 1B 中的图表描述了按区域分列的世卫组织国家办事处内部控制的运作有效性。

### 内部控制的运作有效性和残留风险

44. 2017 年审计的总体结论发现内部控制的运作有效性略低于 2016 年。与 2016 年的 88% 相比，2017 年总共有 81% 的总体结论评分为 1 级和 2 级（评分为“令人满意”或“部分令人满意，但需要进行一些改进”）。同样，虽然与 2016 年的 75% 相比，关于区域办事处和全球跨部门领域内部控制运作有效性的结论在 2017 年继续提高至 78%，但国家办事处的比率略有下降，与 2016 年的 100% 相比，2017 年下降至 83%。结论表明，改进整个组织问责制和合规性的举措继续呈现出总体积极趋势。但是，正如以前

所报告的那样，为了进一步提高对内部控制的认识，预计 2018 年全组织范围注重于加强在监督职责和职能方面对每个管理者的问责越来越重要（换句话说，加强“中层的调子”，因为中层有责任作为第一道防线发现错误），这将形成管理层整体内部控制环境报告的基础。此外，在分散的内部控制活动 and 自我评估的背景下，必须以协调一致的方式强调内部控制失效的后果，并对其有效性进行监测，以便为缓解风险和加强控制有效性共同做出贡献，在整个组织内达到令人满意的水平。值得注意和非常欢迎的是，这一特定问题是总干事 2018 年变革议程中的优先领域之一。

45. 在审计工作的基础上，监督司确定了被评估为对本组织业务和取得成果具有最高残留风险并认为需要管理层立即关注的“五大领域”：(1)加强直接财务合作的保障活动。开展此类活动的既定计划未能一贯得到充分实施。监督司了解到，非洲区域办事处已开始实施一项保障活动计划，重点是对各国采取基于风险的做法；(2)供应商管理和采购文件；(3)库存和固定资产管理；(4)资源筹集，涉及增加仍然资金不足的一些关键规划（例如应对非传染性疾病、被忽视的热带病、健康问题社会决定因素和气候变化对健康影响等的规划）的资金供应，因为这些规划高度依赖指定用途的自愿捐款；(5)提高计划的员工配置水平与规划和/或办事处的职权、战略目标和现有人员配置的一致性。总体而言，我们继续观察到，对以前各项建议的落实情况进行监测以确保及时执行以前审查中确定的纠正行动，尚未促成整个组织的持续改进。

## 审计建议的落实情况

46. 监督司定期与管理层落实内部审计建议的实施情况。然后，监督司报告未经落实的审计建议的情况以及前一报告阶段以来取得的进展。向会员国进行报告时，监督司编写了自其上次向卫生大会提交报告以来所有未经落实建议的累计执行统计数据（见附件 2）。在 2017 年期间，监督司采用了一个基于网络的门户网站，以方便管理层和审计员管理和跟踪审计建议，该门户网站提供自动电子邮件通知，提醒即将到达提供实施工作进度最新情况的里程碑。应当指出，监督司关于未落实建议情况的报告使用的是每项建议商定的预期落实日期，而不是从报告发布日期起过去了多长时间。这种更精确的方法表明，落实审计建议工作的进展略有减慢，8.6%的未落实建议被视为“逾期”，而前一年是 2.1%。

47. 监督司按审计风险类别和重要性对 2017 年提出的审计建议进行了分类（见附件 3）。此外，着重注意监测针对多数未结案审计的高度优先建议（即被认为极为重要，但实施难度相对较低的建议）的落实情况（见附件 1）。

48. 自 2017 年 5 月第七十届世界卫生大会以来，监督司获得了落实各项审计建议的最新进展情况。在审查所报告进展的有效性之后，监督司得以将 12 项审计结案（见附件 4）。

49. 表 1 显示了 2016 年 1 月 1 日以来发表的所有报告中截至 2018 年 2 月 22 日的累计年度和整体落实率。

**表 1. 截至 2018 年 2 月 22 日的整体审计建议落实率**

建议现状	建议数量		%		提前/（推延） 平均天数	
	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年
预计尚未实施	262	491	53	75		
按商定时间结案	20	44	4	7	4	32
推延后结案	81	30	16	5	(100)	(18)
进展逾期	24	44	5	7	(211)	(110)
逾期未结案	108	41	22	6	(83)	(50)
<b>合计<sup>a</sup></b>	<b>495</b>	<b>650</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	—	—

<sup>a</sup> 建议的总数包括报告草案，因此与最终报告可能存在细微差异。

## 调查

### 关注报告

50. 在 2017 年，监督司收到 82 份涉嫌不当行为的报告。与 2016 年收到的不当行为报告相比，关于职工健康保险医药费报销的涉嫌欺诈案件数显著增多，报告的盗窃案件数保持不变。监督司还注意到 2017 年的骚扰指控数量略有增长，利益冲突指控从两起增长到 2017 年的六起。另外，2017 年向监督司汇报了一起涉嫌性剥削和性虐待的案件以及三起涉嫌性骚扰的案件。下表 2 列出了 2015-2017 年指控类型的详细比较。“不遵守专业标准”和“其它”分别包括关于不影响世卫组织的个人行为 and/或不属于其它类别的其它类不当行为的指控。

表 2. 2015-2017 年按类型分列的关注报告概况

关注报告类型	2015 年	2016 年	2017 年
腐败	7	8	14
欺诈	23	32	30
不遵守专业标准	16	15	4
不规范招聘活动	7	5	10
骚扰	21	9	13
性骚扰	2	5	3
性剥削和性虐待	—	—	1
报复	3	—	1
其它	4	5	6
<b>共计</b>	<b>83</b>	<b>79</b>	<b>82</b>

51. 在 2017 年期间，监督司在最终解决较早的案件方面取得了重大进展，并在调查过程的不同阶段结案 87 起。在起草本报告时，监督司共有 102 起未决案件，其中 23 起正在进行初步审查，38 起正在调查中，11 起正在起草报告，另有 30 起处于结案阶段。监督司估计需要 959 个工作日才能处理完这些案件。

52. 2017 年，监督司发布了 15 份调查报告。其中 11 起案件的指控得到了证实，其余 4 起案件发现没有证据或没有根据，并因此结案。以下段落提供了有据可查的指控报告概要。在许多案件中，对有关个人的行动正在进行中，并且对已完成这种行动的案件做出了说明。

53. **某国家办事处**（IR2017/1）。发现一名世卫组织代表伪造了本组织与三个不存在的非政府组织之间所谓的交易文件，以便执行 42 334 美元的技术活动。

54. **某国家办事处**（IR2017/2）。一名前职员提供伪造的医疗文件，并于 2014 年 4 月至 2016 年 5 月期间共收到 71 208 美元的医疗保险报销款。该职员于 2017 年 6 月 20 日从本组织离职。

55. **某国家办事处**（IR2018/1）。发现一名退休职员违反了《世卫组织职员健康保险细则》，提交了虚假文件，从 2013 年 1 月至 2016 年 8 月期间从职工健康保险计划获得并企图获得未经授权的福利，金额为 113 211 美元。该行为也可能违反了国家刑法。

56. **某国家办事处** (IR2018/2)。发现一名退休职员违反了《世卫组织职员健康保险细则》，提交了虚假文件，从 2014 年 2 月至 2016 年 10 月期间从职工健康保险计划中获得并企图获得 63 785 美元未经授权的等值福利。该行为也可能违反了国家刑法。
57. **某国家办事处** (IR2018/3)。发现一名职员违反了《世卫组织职员健康保险细则》，提交了虚假文件，在 2014 年 7 月至 2015 年 12 月期间从职工健康保险计划中获得并企图获得 18 943 美元未经授权的等值福利。该行为也可能违反了国家刑法。
58. **某国家办事处** (IR2018/4)。据称，一名职员违反了《世卫组织职员健康保险细则》，提交了伪造的医疗文件，从 2015 年 9 月至 2017 年 5 月期间从职工健康保险计划中获得 19 636 美元未经授权的等值福利。由于系统记录丢失，服务提供者只能说明信息似乎是有效的。此外，调查发现文件中存在违规行为。不过，据认为，没有足够的证据证明该职员从职工健康保险获得了未经授权的福利。
59. **某区域办事处** (IR2017/3)。一名职员提供伪造的医疗文件，企图在 2016 年 3 月至 2016 年 11 月期间获得总共 98,110 美元的医疗保险报销款。该职员从此离职。后续行动包括制定措施，防止该前职员重新入职，并将此事转交地方当局，因为可能违反了该国法律。
60. **某国家办事处** (IR2017/4)。在车队管理处任职的一名职员在授权为本组织工作车辆加油方面未能尽职。疏忽造成 3975 升燃料的损失，总成本为 1 987 美元，其中包括为本组织未知的第三方拥有的车辆加油。
61. **与世卫组织有关的某实体** (IR2017/5)。一名职员在工作时间浏览色情网站和它与工作无关的网站。此外，该职员办公室所在建筑物的其他用户可能会无意中看到计算机屏幕上显示的色情内容。
62. **总部** (IR2017/6)。一名下属针对专业职类的主管提出了骚扰指控。调查发现，虽然当该主管对其下属的工作表现提出关注时可能是在履行管理和监督职责，但所用语言的语气可能会造成对下属的冒犯、侮辱和恐吓。
63. **某国家办事处** (IR2017/7)。根据特别服务协定合同聘请的一名顾问邀请前女友到他的工作地点并许诺为她找工作，然后他的行为与《性剥削和性虐待预防与应对政策》直接相抵触。因此，国家办事处结束了该顾问的合同，并根据该政策的要求报告了此事。



## 预防盗窃

64. 作为一种预防措施，监督司在 2014-2017 年期间审查了世卫组织报告的盗窃事件。共向监督司报告了 25 起盗窃案，发生在两个区域办事处，总金额为 188 592 美元，详情如下：2014 年为 15 000 美元；2015 年为 71 730 美元；2016 年为 47 807 美元；2017 年为 45 805 美元。

65. 审查注意到，虽然除了车辆之外的所有物品都是从世卫组织商店或区域内的其它办公室偷走的，但围绕所提出情况的性质使其无法归因于某一个人的责任。但是，监督司认为，本可以采取具体措施来防止这种盗窃行为，阻止欺诈行为并保护世卫组织的资产，因此发布了一份咨询备忘录，其中提出了一些建议，以加强相关的管理程序和控制。监督司仍然可以就实施这些建议的预防措施提供进一步的意见。

## 对调查职能的外部审查

66. 国际调查员会议发布的《统一调查原则和指南》认识到有必要定期对调查职能进行外部质量评估，以确定其符合本组织的法律框架和普遍接受的调查标准。另外，联合检查组在 2011 年关于联合国系统调查职能的报告中建议，关于联合国各组织调查职能的资源和人员配置是否足够，应根据各自的审计/监督委员会的建议，每五年进行一次审查。因此，在 2017 年，监督司司长、高级管理层和独立专家监督咨询委员会决定对世卫组织的调查职能进行独立的外部评估是适时的。

67. 在邀请知名调查人员提交意向书之后，前联合国监督职能主管和前欧洲委员会监督职能副主管被确定为组成外部审查小组的最合适的候选人。审查的目的是：(a) 审查调查职能是否符合监督司的章程、内部调查指导方针、世卫组织其它相关政策以及《统一调查原则和指南》；(b) 酌情提出建议，在内部做法、内部准则和政策或本组织内有利于该职能高效率和高效益运作的促进性环境方面，改进世卫组织的调查职能。

68. 2017 年 6 月至 10 月进行的评估得出的结论是，世卫组织的调查职能总体上符合《统一调查原则和指南》所反映的国际组织普遍接受的调查标准。但专家组认为，某些领域有改进的机会。附件 6 提供了所提出的建议清单及其实施情况。

## 全组织范围风险的评估

69. 监督司开展的所有审计工作计划过程的一个组成部分是系统审查被审计的司和处的风险登记册。对风险管理的这些方面（风险意识、风险识别和风险缓解）进行测试的范围酌情包括风险登记册中确定的风险与相关的规划预算报告相比的情况。

70. 2017 年 1 月，秘书处公布了世卫组织的主要风险。据报告，这些风险根据高级管理层自上而下的风险评估来确定，以补充自下而上的风险管理程序。在 2017 年年中，更新了主要风险的内容。根据会员国的要求，监督司分析了 2017 年对主要风险进行的审计工作，其结果见附件 5。监督司的工作将继续以这些主要风险以及相关建议的后续行动为基础，支持管理层确定的重大风险和风险应对行动。例如，根据管理层关于目前风险严重程度较高的两个风险领域：

- **世卫组织突发卫生事件规划：**2017 年，监督司在审计风险表中增加了特定测试，以评估本组织防范和应对突发事件的有效性。2017 年，监督司对西太平洋区域办事处的世卫组织突发卫生事件规划（审计报告 17/1114）和世卫组织驻土耳其国家办事处（审计报告 17/1088）进行了综合审计，后者包括世卫组织对与叙利亚持续危机有关的长期突发事件的人道主义反应做出的贡献。监督司还继续监测审计报告 15/996 “遏制 2014 年埃博拉病毒病的绩效审计”中所提建议的落实情况，以便帮助设计新的世卫组织突发卫生事件规划的行政程序和职能。
- **脊灰过渡：**在 2017 年的国家办事处审计期间，酌情对脊灰过渡计划进行了审查。例如，在对世卫组织驻印度国家办事处进行综合审计期间审查了脊灰过渡（审计报告 17/1081）。监督司 2018 年的工作计划包括审查脊灰过渡计划。

## 美洲区域

71. 关于美洲区域的情况，内部监督和评估服务司司长在 2017 年向泛美卫生局提交的报告<sup>1</sup>中确认，“内部监督和评估服务司近年来在泛美卫生局的第一道防线和第二道防线方面都取得了稳步进展。然而，2016 年，内部监督和评估服务司发现这两条防线的效用暂时恶化。这是过渡时期的结果，泛美卫生局管理信息系统（PMIS）现代化项目实施工作在此期间修正并干扰了许多内部控制机制，其中最显著的是预算程序。2017 年，随着泛美卫生局管理信息系统现代化项目改进了泛美卫生局的信息流通并提供了更强大的自动化内部控制，内部监督和评估服务司发现内部控制机制得到了恢复和改进。因此，在 2017 年，由泛美卫生局管理信息系统现代化项目促成的一些内部控制预期改进开始得以实现，从而加强了改善内部控制的长期趋势。”

---

<sup>1</sup> 内部监督和评估服务司向泛美卫生组织执行委员会第 162 届会议提交的报告草案。

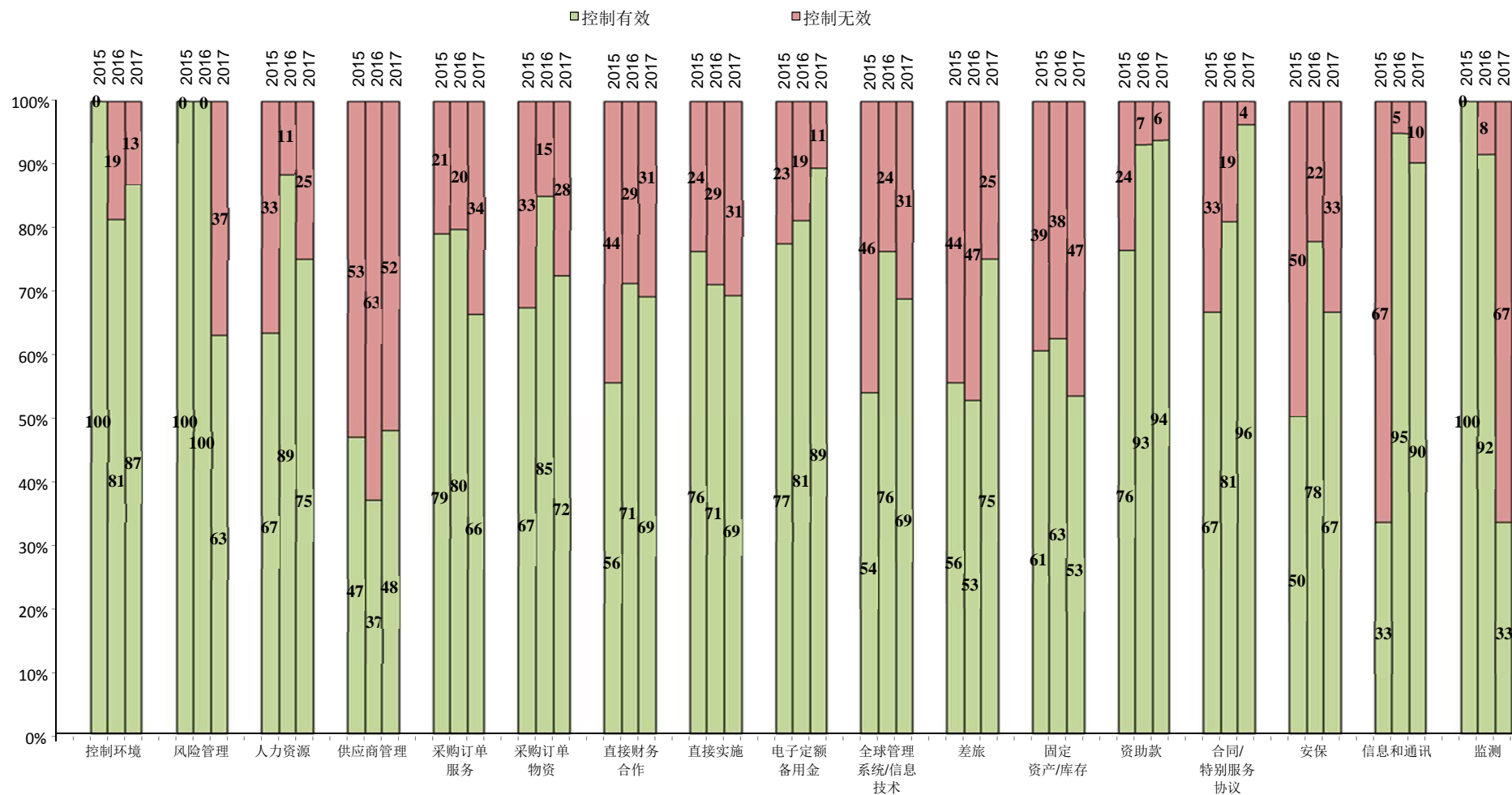
72. 内部监督和评估服务司还报告说，“根据 2017 年进行的内部监督工作，内部监督和评估服务司没有发现任何严重影响实现泛美卫生组织战略和业务目标的内部控制重大缺陷。更广泛地说，内部监督和评估服务司对 2017 年泛美卫生局内部控制环境的整体意见是，它继续对交易、资产和负债的准确性和及时记录以及资产保护提供合理保证。内部监督和评估服务司认为，它所开展的工作为其意见提供了合理的基础”。与往年一样，内部监督和评估服务司继续向管理层提出建议，“内部控制与风险的联系以及风险与本组织目标的联系必须更加明确。更严谨地表述本组织的目标、风险和减轻风险的内部控制之间的联系，是一个持续的过程，对于进一步加强泛美卫生局的内部控制环境至关重要。”

## 卫生大会的行动

73. 请卫生大会注意本报告。

## 附件 1A

2015-2017 年间开展的世卫组织国家审计按时间显示的内部控制措施运作有效性趋势



## 附件 1B

## 2015–2017 年开展的审计内部控制措施运作有效性

2015-2017 年期间按区域和总部分列的全组织范围内部控制措施的运作有效性概览							
	世卫组织	非洲	东南亚	欧洲	东地中海	西太平洋	总部
	%						
整体控制有效性	75	73	73	69	70	88	79
控制环境	85	78	81	67	84	90	79
风险管理	78	58	91	100	100	92	70
人力资源	75	69	69	63	73	96	80
供应商管理	44	31	50	25	23	63	33
采购订单服务	74	80	58	55	66	81	82
采购订单物资	76	81	77	82	67	81	82
直接财务合作	68	63	57	未测试	59	90	72
直接实施	71	66	67	未测试	78	未测试	69
电子定额备用金	84	86	83	74	76	86	81
全球管理系统/信息技术	66	58	75	80	67	90	67
差旅	62	57	83	75	68	75	67
固定资产/库存	58	57	47	36	47	80	64
资助款	89	89	85	86	83	100	93
合同特别服务协定	82	87	100	100	56	100	未测试
安保	67	70	57	50	53	90	40
信息和通讯	89	90	83	80	91	100	83
监测	56	33	100	100	67	100	0

注：包括世卫组织国家办事处审计（非区域办事处审计）的业务部分和总部审计（总部综合审计和总部业务审计）

## 附件 2

## 截至 2018 年 2 月 22 日的未落实审计建议情况

审计 编号	审计题目	责任人	最后报告日期	报告发表迄今年数	建议数	截至 2017 年 3 月 8 日的情况				截至 2018 年 2 月 22 日的现状					落实率 (含未到期)	逾期落实率 <sup>a</sup>	极其重要的逾期未结案 <sup>a</sup>	高度优先 <sup>a</sup> 逾期未结案 <sup>a</sup>	对上一次情况 报告以来 变化的评论
						落实尚未到期	逾期未落实	进展逾期	已结案	建议数	落实尚未到期	逾期未落实	进展逾期	已结案					
2012 年工作计划审计报告																			
12/884	利益申报	主任/合规、风险管理 和道德操守办公室	2012/06	5.7	21	0	0	7	14	21	0	0	7	14	67%	33%	5	0	在此期间，未收到被审计者回复
12/906	理事机构和对外关系司	司长/理事机构和对外关系司	2013/04	4.8	30	0	0	9	21	30	0	0	8	22	73%	27%	5	2	在此期间，一项建议结案
2013 年工作计划审计报告																			
13/926	全球服务中心的采购	助理总干事/一般管理	2013/12	2017/09 审计结案	18	0	0	7	11	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后，审计已结束
2014 年工作计划审计报告																			
14/944	世卫组织的直接财务合作活动	财务司司长	2014/09	2017/05 审计结案	33	0	0	6	27	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后，审计已结束
14/958	全球差旅审计	助理总干事/一般管理助理总干事/一般管理	2015/04	2017/05 审计结案	23	0	0	9	14	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后，审计已结束
14/973	欧洲区域办事处	区域主任/欧洲区域办事处	2015/08	2017/12 审计结案	16	0	1	4	11	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后，审计已结束
2015 年工作计划审计报告																			
15/1011	驻南苏丹国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2016/06	1.7	40	0	4	29	7	40	0	1	12	27	68%	33%	9	0	在此期间，20 项建议结案
15/1025	人类生殖研究、发展和研究培训特别规划技术服务协定	助理总干事/家庭、妇女和儿童部门	2016/03	2017/09 审计结案	3	0	0	1	2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后，审计已结束
15/985	总部履行工作协议	助理总干事/一般管理	2016/01	2.1	29	0	0	14	15	29	0	0	2	27	93%	7%	2	0	在此期间，12 项建议结案
15/986	驻肯尼亚国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2016/02	2.0	31	0	0	1	30	31	0	0	1	30	97%	3%	1	0	在此期间，未收到被审计者回复

审计编号	审计题目					截至 2017 年 3 月 8 日的情况				截至 2018 年 2 月 22 日的现状									对上一次情况 报告以来 变化的评论
		责任人	最后报告日期	报告发表迄今年数	建议数	落实尚未到期	逾期未落实	进展逾期	已结案	建议数	落实尚未到期	逾期未落实	进展逾期	已结案	落实率 (含未到期)	逾期落实率 <sup>a</sup>	极其重要的逾期未结案 <sup>a</sup>	高度优先 <sup>a</sup> 逾期未结案 <sup>a</sup>	
15/995	世卫组织电子定额备用金系统	助理总干事/一般管理	2016/03	2017/05 审计结案	15	0	0	5	10	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后, 审计已结束
15/996	遏制 2014 年西非埃博拉病毒病——对受影响国家的业务支持	执行主任/世卫组织突发卫生事件规划	2015/10	2.3	89	0	0	83	6	89	0	0	58	31	34%	66%	38	3	在此期间, 25 项建议结案
2016 年工作计划审计报告																			
16/1020	世卫组织国家办事处, 莫斯科, 俄罗斯联邦	区域主任/欧洲区域办事处	2016/06	2017/10 审计结案	12	0	0	1	11	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后, 审计已结束
16/1021	世卫组织在坦桑尼亚联合共和国	区域主任/非洲区域办事处	2016/05	1.7	37	0	11	2	24	37	0	0	3	34	92%	8%	1	0	在此期间, 10 项建议结案
16/1022	世卫组织国家办事处, 贝鲁特, 黎巴嫩	区域主任/东地中海区域办事处	2017/03	2017/09 审计结案	13	13	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后, 审计已结束
16/1023	世卫组织国家办事处, 马累, 马尔代夫	区域主任/东南亚区域办事处	2016/10	2017/06 审计结案	21	21	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后, 审计已结束
16/1024	世卫组织国家办事处, 基加利, 卢旺达	区域主任/非洲区域办事处	2016/09	2017/11 审计结案	13	13	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后, 审计已结束
16/1026	全球管理系统的用户服务提供	助理总干事/一般管理	2017/02	1.0	20	20	0	0	0	20	5	0	13	2	13%	65%	6	0	在此期间, 2 项建议结案
16/1027	甲骨文系统工作流程和项目审核应用程序控制措施	助理总干事/一般管理	2017/03	1.0	15	15	0	0	0	15	15	0	0	0	未到期	0%	0	0	未到期
16/1033	总部的卫生系统治理和筹资	助理总干事/卫生系统和创新部门	2016/11	1.3	36	36	0	0	0	36	0	7	17	12	33%	67%	16	9	在此期间, 12 项建议结案
16/1043	非洲区域办事处的传染性疾病部门	区域主任/非洲区域办事处	2017/03	1.0	82	82	0	0	0	82	0	41	19	22	27%	73%	33	14	在此期间, 22 项建议结案
16/1049	驻喀麦隆国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2017/01	1.1	11	11	0	0	0	10	0	0	4	6	60%	40%	2	0	在此期间, 6 项建议结案
16/1059	驻加纳国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2017/03	0.9	17	17	0	0	0	17	0	0	4	13	76%	24%	2	0	在此期间, 13 项建议结案
16/1060	世卫组织东南亚区域办事处	区域主任/东南亚区域办事处	2017/03	2017/10 审计结案	14	14	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	上次情况报告后, 审计已结束

审计 编号	审计题目	责任人	最后报告日期	报告发表迄今年数	建议数	截至 2017 年 3 月 8 日的情况				截至 2018 年 2 月 22 日的现状					落实率（含未到期）	逾期落实率 <sup>a</sup>	极其重要的逾期未结案 <sup>a</sup>	高度优先 <sup>a</sup> 逾期未结案 <sup>a</sup>	对上一次情况 报告以来 变化的评论
						落实尚未到期	逾期未落实	进展逾期	已结案	建议数	落实尚未到期	逾期未落实	进展逾期	已结案					
16/1062	世卫组织职员健康保险	助理总干事/一般管理	2017/04	0.8	33	32	0	0	0	33	1	13	19	0	0%	97%	24	0	就以往未结案的 19 项建议采取的行动正在进展中
16/1069	总部的孕产妇、新生儿、儿童和青少年卫生司	助理总干事/家庭、妇女和儿童部门	2017/05	0.8	51	51	0	0	0	53	0	1	5	47	89%	11%	1	0	在此期间，47 项建议结案
16/1071	东地中海区域办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2017/01	1.0	31	20	0	1	10	31	0	0	2	29	94%	6%	2	0	在此期间，19 项建议结案
2017 年工作计划审计报告																			
17/1077	驻吉布提国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2017/10	0.3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	18	0	0	9	9	50%	50%	5	0	在此期间，8 项建议结案
17/1078	总部的预防非传染性疾病司	助理总干事/非传染性疾病和精神卫生	2017/05	0.7	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	25	1	0	0	24	100%	0%	0	0	在此期间，未收到被审计者回复
17/1079	世卫组织总部	助理总干事/一般管理	2017/12	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	51	50	0	0	1	100%	0%	0	0	在此期间，一项建议结案
17/1081	世卫组织在印度	区域主任/东南亚区域办事处	2017/12	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	44	14	4	8	18	60%	27%	4	0	在此期间，18 项建议结案
17/1082	驻尼日尔国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2017/11	0.3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	36	30	6	0	0	0%	17%	1	0	在此期间，未收到被审计者回复
17/1088	世卫组织在土耳其	区域主任/欧洲区域办事处	2017/08	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	36	0	25	1	10	28%	72%	17	6	在此期间，4 项建议结案
17/1091	东地中海区域办事处传染病司	区域主任/东地中海区域办事处	2017/08	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	18	11	3	2	2	29%	28%	3	0	正在就以往未落实的一项建议采取行动
17/1092	欧洲区域办事处	区域主任/欧洲区域办事处	2017/12	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	34	34	0	0	0	Not due yet	0%	0	0	未到期
17/1105	总部的公共卫生、环境和健康问题社会决定因素司	助理总干事/CED	2017/12	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	42	41	0	1	0	0%	2%	1	0	正在就以往未落实的一项建议采取行动
17/1096	驻马里国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2017/08	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	36	0	3	23	10	28%	72%	13	0	在此期间，一项建议结案
17/1103	Office 365 云电子邮件	助理总干事/一般管理	2018/02	0.1	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	7	7	0	0	0	未到期	0%	0	0	未到期
17/1112	联合国国际计算中心的服务连续性	联合国国际计算中心	2018/02	0.1	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	10	10	0	0	0	未到期	0%	0	0	未到期



审计 编号	审计题目	责任人	最后报告日期	报告发表迄今年数	建议数	截至 2017 年 3 月 8 日的情况				截至 2018 年 2 月 22 日的现状					落实率 (含未到期)	逾期落实率 <sup>a</sup>	极其重要的逾期未结案 <sup>a</sup>	高度优先 <sup>a</sup> 逾期未结案 <sup>a</sup>	对上一次情况 报告以来 变化的评论
						落实尚未到期	逾期未落实	进展逾期	已结案	建议数	落实尚未到期	逾期未落实	进展逾期	已结案					
17/1114	西太平洋区域办事处的世卫组织 突发卫生事件规划	区域主任/西太 平洋区域办事处	2018/02	0.1	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	47	47	0	0	0	未到期	0%	0	0	未到期
17/1106	驻喀麦隆国家办事处	区域主任/非洲 区域办事处	2018/02	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	34	34	0	0	0	未到期	0%	0	0	未到期
17/1095	驻赤道几内亚国家办事处	区域主任/非洲 区域办事处	2018/02	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	40	40	0	0	0	未到期	0%	0	0	未到期
17/1083	驻马来西亚国家办事处	区域主任/西太 平洋区域办事处	草案(***)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	11	-	-	-	-	-	-	-	-	不适用
17/1086	全球服务中心的人力资源管理	助理总干事/一 般管理	草案(***)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	30	-	-	-	-	-	-	-	-	不适用
17/1090	驻巴基斯坦国家办事处	区域主任/东地 中海区域办事处	草案(***)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	33	-	-	-	-	-	-	-	-	不适用
17/1094	驻刚果共和国国家办事处	区域主任/非洲 区域办事处	草案(***)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	28	-	-	-	-	-	-	-	-	不适用
17/1097	非洲区域办事处的物资和特定服 务采购	区域主任/非洲 区域办事处	草案(***)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	15	-	-	-	-	-	-	-	-	不适用
17/1113	世卫组织在塞拉利昂	区域主任/非洲 区域办事处	草案(***)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	29	-	-	-	-	-	-	-	-	不适用
17/1118	孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴 关系采购审查	孕产妇、新生儿 和儿童卫生伙伴 关系	草案(***)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	16	-	-	-	-	-	-	-	-	不适用

建议总数

754	345	16	179	213	1214	502	104	218	390
100.0%	45.8%	2.1%	23.7%	28.3%	100.0%	41.4%	8.6%	18.0%	32.1%

在到期日之前已结案的建议总数

98
25.1%

\* 未结案 = 或未落实或正在进展中  
\*\* 高度优先 = 极其重要且落实难度低  
\*\*\* 报告正在起草中，将在 2018 年 2/3 月完稿。

图例：颜色标示的条件格式

报告发表迄今年数：标准	
0.8	最后报告发布不足一年
1.1	最后报告发布已有 1 至 1.3 年（1.3 年是内部监督服务司审计目前的平均结案时间）
1.3	最后报告发布时间早于 1.3 年以前（即>内部监督服务司审计目前的平均结案时间）

落实率：标准	
> 85%	落实率高于 85%
50%至 85%	落实率为 50%至 85%
< 50%	落实率不足 50%

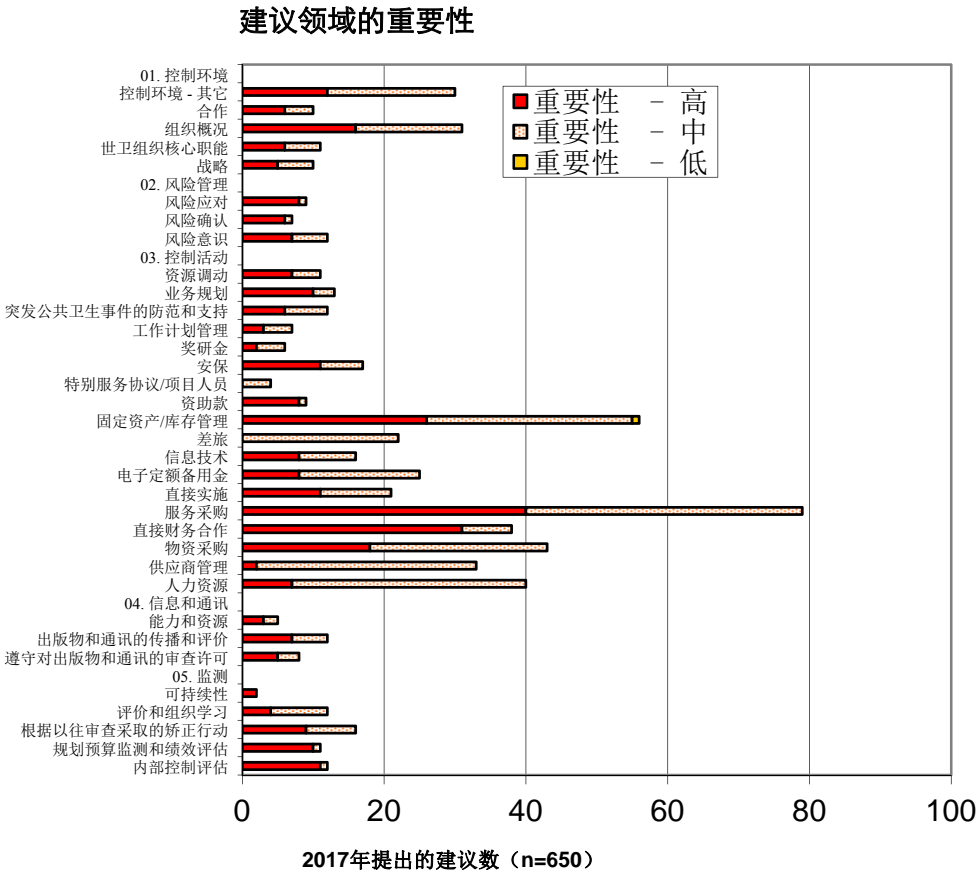
逾期落实率：标准	
>50%	逾期率达 50%以上
15% 至 50%	逾期率达 15%至 50%
<15%	逾期率达低于 15%

极其重要逾期未结案：标准	
不适用	被审计者的答复尚未到期
> = 1	一项或多项极其重要的建议逾期
0	凡极其重要的建议均已结案

高度优先逾期未结案：标准	
不适用	被审计者的答复尚未到期
> = 1	一项或多项极其重要且落实难度低的的建议逾期
0	没有极其重要且落实难度低的的建议逾期

附件 3

按审计风险类别和重要性分列的 2017 年审计建议明细 (n = 650)



## 附件 4

## 2017 年 3 月以来结案的审计清单（截至 2018 年 2 月 22 日）

审计编号	审计题目	最后报告日期	结案日期	审计结案所需月数
13/926	全球服务中心的采购	12/2013	09/2017	45
14/944	世卫组织的直接财务合作活动	09/2014	05/2017	32
14/973	世卫组织欧洲区域办事处	08/2015	12/2017	28
14/958	全球差旅审计	04/2015	05/2017	25
15/1025	人类生殖研究、发展和研究培训特别规划技术服务协定	03/2016	09/2017	18
16/1020	驻俄罗斯联邦国家办事处	06/2016	10/2017	16
16/1023	驻马尔代夫国家办事处	10/2016	01/2018	15
15/995	世卫组织电子定额备用金系统	03/2016	05/2017	14
16/1024	驻卢旺达国家办事处	09/2016	11/2017	14
16/1022	驻黎巴嫩国家办事处	03/2017	01/2018	10
17/1085	驻巴布亚新几内亚国家办事处	05/2017	01/2018	8
16/1060	世卫组织东南亚区域办事处	03/2017	10/2017	7

## 附件 5

## 2017 年审计中对世卫组织主要风险覆盖面的评估

世卫组织主要风险（2017 年 7/8 月）*			监督司与风险相关审计工作的例子（2017 年）
风险参考编号	风险领域	目前风险严重程度（括号中标明 2017 年 4 月以后的变化）	
RR01	2016–2017 年规划预算的筹资	– 显著（稳定） – 中等（稳定）	<ul style="list-style-type: none"> <li>例行审计涉及减少开支的内部措施，作为对采购和差旅领域进行审查的一部分。</li> <li>综合审计包括对资源调动领域的审查。</li> <li>2017 年，监督司对资助款进行了审计（审计报告正在进展中），以帮助改进资助款管理和捐助报告。</li> </ul>
RR02	2018–2019 年规划预算的筹资	显著（新风险）	<ul style="list-style-type: none"> <li>这将作为 2018 年工作计划的一部分加以处理。</li> </ul>
RR03	世卫组织突发卫生事件规划	严重（稳定）	<ul style="list-style-type: none"> <li>2017 年，针对遏制 2014 年埃博拉病毒病绩效审计所提建议的落实情况（报告 15/996）采取了后续行动。审计侧重于埃博拉应急框架的运作和埃博拉应对路线图的实施。这次审计为设计突发卫生事件规划各项政策提供了投入，也是对国家办事处审计工作的其它风险矩阵的投入。</li> <li>2017 年，监督司在审计风险矩阵中增加了具体测试，以评估本组织对突发事件的防范和应对的有效性。</li> <li>2017 年，监督司对世卫组织突发卫生事件规划在西太平洋区域办事处（报告 17/1114）和世卫组织在土耳其进行了综合审计，包括世卫组织对叙利亚当前危机的人道主义反应的贡献（报告 17/1088）。</li> <li>2018 年工作计划包括审计受突发事件影响的国家办事处，如埃塞俄比亚、也门和索马里。</li> </ul>
RR04	总干事的过渡	中等（减缓）	—
RR05	脊灰过渡	– 严重（稳定） – 显著（稳定）	<ul style="list-style-type: none"> <li>2017 年，在国家办事处审计期间，审查了脊灰过渡计划。例如，在对世卫组织在印度的情况的综合审计中，审查了脊灰过渡（报告 17/1081）。</li> <li>2018 年工作计划包括审查脊灰过渡计划。</li> </ul>

世卫组织主要风险（2017 年 7/8 月）*			监督司与风险相关审计工作的例子（2017 年）
风险参考编号	风险领域	目前风险严重程度（括号中表明 2017 年 4 月以后的变化）	
RR06	欺诈/腐败	显著（稳定）	<ul style="list-style-type: none"> <li>针对 2016 年进行的两项信息技术相关审计所提建议的落实采取后续行动（报告 16/1026 和 16/1027），为加强综合系统控制和例外情况报告提供投入。</li> <li>例行审计包括审查全球管理系统用户访问权限。</li> <li>大多数审计的标准测试包括与欺诈相关的领域，例如电子定额备用金、支付和固定资产领域的职责区隔。</li> <li>以往的审计报告强调需要对执行伙伴活动（直接财务合作，包括非政府组织）进行尽职调查。</li> <li>2017 年，加强了监督司的调查能力（增加两个定期任用调查员职位）。</li> <li>2017 年，监督司在世卫组织非洲区域办事处的业务官员会议期间举办了欺诈意识培训，同时，举办了总部新员工入职培训和国家办事处负责人就职培训。</li> <li>2018 年，监督司计划为员工举办欺诈意识培训，作为每次审计的一部分。</li> <li>积极跟进未落实的审计建议。</li> </ul>
RR07	业务连续性	显著（稳定）	<ul style="list-style-type: none"> <li>综合审计包括审查业务连续性计划。</li> <li>国家办事处审计的标准测试包括审查信息技术备份程序和其他物理安全信息技术控制。</li> <li>2017 年，监督司在国际电子计算中心对服务连续性进行了审计。</li> </ul>
RR08	网络安全	显著（稳定）	<ul style="list-style-type: none"> <li>2017 年，监督司对 365 云电子邮件进行了审查（报告 17/1103）。</li> <li>2016 年进行的两项信息技术审计一定程度上涵盖了该领域（参阅上文有关欺诈的部分）。</li> </ul>

\* 《世卫组织主要风险》（2017 年 7/8 月），世卫组织编制：[http://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO\\_Principal\\_Risk\\_2017.pdf](http://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risk_2017.pdf)（2018 年 2 月 13 日访问）。

## 附件 6

## 世卫组织调查职能的外部质量评估——建议清单和落实情况

编号	建议	监督司回复	落实情况和预期的 落实目标日期
1	我们建议内部监督服务司修订其《章程》，以明确承认监督司职能的独立性并澄清其任务，包括调查编外人员和供应商的不法行为。	同意	新的《章程》正在定稿，准备提交规划、预算和行政委员会以及独立专家监督咨询委员会。 31/03/2018
2	我们建议监督司与法律顾问办公室和人力资源管理司协商，制定世卫组织调查政策，交总干事批准并纳入世卫组织电子手册。这一政策应全面涵盖调查任务和程序，包括与调查有关的权利和义务。	同意	30/06/2018
3	我们建议实施一项政策，除非有特殊情况，在采取任何其它调查步骤之前，应向被投诉者通知骚扰投诉。此一做法应纳入标准业务程序。	同意	30/04/2018
4	我们建议监督司寻求强有力和明确的授权，调查对编外人员或其它第三方造成的损害世卫组织的欺诈、腐败和其它不正当行为的指控。	同意	31/03/2018
5	我们建议监督司在今后的世卫组织供应商制裁制度中发挥积极作用，调查对世卫组织供应商的被禁止做法的指控。在这方面，监督司应在世卫组织的一般合同条件中加入一项调查条款。监督司还应着手对世卫组织网站的修改，以便向供应商和其它外部各方提供关于举报涉嫌欺诈和腐败的信息。	同意	30/06/2018
6	我们建议在今后的《世卫组织调查政策》中列入相关规定，澄清适用于利益冲突情况的程序，例如对主任、监督司或其他监督司人员不当行为的指控。	同意	30/06/2018
7	我们建议在今后的《世卫组织调查政策》中列入相关规定，澄清适用于对总干事和其他选任官员不当行为的指控的程序。	同意	30/06/2018
8	我们建议监督司协助审查和修订《世界卫生组织预防欺诈政策》，修订后的政策应取消关于在采取调查行动之前与财务司司长磋商	同意	31/12/2018

编号	建议	监督司回复	落实情况和预期的 落实目标日期
	的要求。		
9	我们建议在今后的《世卫组织调查政策》中纳入一项关于与其它国际组织调查机构的互动和信任问题的规定。	同意	30/06/2018
10	我们建议监督司重申其作为举报不当行为的主要和优选渠道的作用，相应修改其内联网网页，并在世卫组织网站上确立这一存在。	同意	31/03/2019
11	我们建议监督司和合规、风险管理和职业操守办公室修改诚信热线的设计，将那类明显构成不当行为的事件直接发送给监督司。	同意	30/06/2018
12	我们建议监督司审查并修改关于受理和案例优先次序的指导意见，并在今后的《世卫组织调查政策》中列入对受理程序和初步评估的说明。	同意	已经起草了标准业务程序草案，仍需编制修正案。 31/03/2018
13	我们建议监督司通过更频繁地举办受理委员会会议以及优先进行初步审查，对那些无须调查的案件尽快结案，从而改善案件数量管理。	同意	立即
14	我们建议监督司审查、更新和整合其对调查员的指导，以反映国际组织调查领域的最佳做法和专业发展。	同意	标准业务程序和指南目前可在 Investigation SharePoint 网站上查阅。 继续
15	我们建议监督司修改调查对象通知书文本，以便他们与法律代表、监察专员或道德操守办公室的联系，不以监督司的事先批准为先决条件。	同意	正在修订调查对象通知书。 31/03/2018
16	我们建议监督司在与调查对象约谈时，应始终确保该司有两人到场。监督司还应该考虑在约谈时，允许调查对象有一名观察员陪同。	不接受 -	约谈调查对象尽可能由两人进行。所有约谈都有录音和笔录。
17	我们建议监督司加强审查案件档案，以确保其完整性和一致性。	同意	31/12/2018
18	我们建议监督司进一步开发并优化其 SharePoint 案件管理系统，确定统计报告的需要，并确保数据的一致性和完整性。	同意	30/06/2018 (进展中)
19	我们建议监督司在向总干事或区域主任提交调查报告时，向法律顾问办公室和人力资源管理司司长提交报告副本。	同意	立即
20	我们建议监督司系统地查明那些构成严重犯罪的不当行为，以建议总干事是否将案件移交向国家当局。	同意	立即



编号	建议	监督司回复	落实情况和预期的落实目标日期
21	我们建议监督司更积极地使用管理影响备忘录，以提醒关注在调查工作过程中发现的内部控制措施、政策和程序中的管理缺陷。	同意	继续
22	我们建议监督司制定完成初步审查和完成调查的时间目标，作为关键绩效指标，并监测其实现情况。	同意	立即
23	我们建议监督司借助外部援助来保证调查报告的质量。报告应保持简明，并视案件的复杂程度，缩短篇幅，应附有执行概要，并包含切实可行的建议，对建议的实施，应予以监测。	不接受	开发了新的报告模板（包括执行概要），正在试用。
24	我们建议监督司进一步加强提交世界卫生大会的年度报告，为此，应载入提供更多的分析性信息，节制案件细节，侧重调查结果，报告所取得的结果，包括作出了哪些实际补救。	同意	31/03/2019 （即第七十二届世界卫生大会）
25	我们建议监督司制定一项加强外联活动的战略，同时确立其于世卫组织网站上的存在，利用这一工具向职员和其它利益攸关方通报其调查职能和调查过程。	同意	继续 在 2018 年 12 月 31 日之前完成对世卫组织网站和其它通讯工具的更新。
26	我们建议监督司制定其调查职能的年度工作计划，确定目标、里程碑和关键绩效指标。	同意	立即
27	我们建议监督司制定培训计划，以确保其调查人员不断提高知识、技能和其它能力。应加强团队建设力度，确保扩编后的调查科的凝聚力和效率。	同意	立即着手并持续开展活动。
28	进行遗留案件的风险审查和结案，同时考虑到优先次序标准（参照相关标准业务程序），特别是： - 取得结果的可能性，须考虑到时间的推移对最初调查理由的影响以及对管理层采取纠正措施的可能性的影响； - 利益攸关者和/或管理层是否显示出对案件的持续兴趣。	同意	30/06/2018
29	我们建议监督司通过为调查科采购一或几个额外的保险箱来加强证据和其它绝密文件的保管。监督司还应确保在世卫组织新建筑规划中考虑到需要有一间适当隔音的约谈室。	部分同意	31/12/2019 （取决于与世卫组织空间管理相关的外部因素）

= = =