



外部和内部审计建议： 实施进展

总干事的报告

1. 根据规划、预算和行政委员会在 2011 年 1 月第十三次会议上提出的要求¹，本文件提供了最新信息，说明秘书处为确保充分实施外审计员和内审计员报告中提出的建议所采取的行动。本报告还综述了内审计员 2017 年度报告中提及的各项调查的结果²。

引言

2. 秘书处注意到外审计员和内审计员报告中强调的进展情况，重申准备及时实施他们的建议，并减少未实施建议的数量。总的来说，没有“不满意”的内部审计结论。此外，报告认识到近年来已经取得了改进，包括在国家级。另外，与以前相比，逾期未结内部审计建议的比例仍然很低，为 6%。这一积极趋势在外部审计领域得到进一步证实，总共 26 项建议中只有 6 项建议（23%）仍在落实中，其余建议已结案或得到充分实施。

3. 作为本组织加强内部控制承诺的一部分，在差旅和采购领域审查现行政策和制定有效框架，以及向主要利益攸关方传播信息方面，取得了进一步的进展。在欧盟委员会人道主义援助和公民保护总局（ECHO）代表的最近访问期间，证明了世卫组织在制定内部控制措施和采购方面的进展。ECHO 审查了世卫组织遵守欧盟委员会采购标准和建议的情况，并收到了有关 ECHO 先前对内部控制系统和赠款管理所提建议的最新实施进展情况。虽然审查的最终结果尚未公布，但根据收到的初步评论，与 2014 年关于这些和其它问题的报告相比，此次活动应产生更积极的评估结果。在欺诈及其预防领域开展的重要工作进一步证明秘书处致力于加强内部控制措施。实际上，报告的欺诈事件的发生

¹ 文件 EB128/3。

² 文件 A71/33；外审计员关于 2017 年 12 月 31 日结束的财务年度的报告载于文件 A71/32。

率上升，反映出：改进了培训并提高了认识；引进了诚信热线和举报人政策，并提供保护以防范报复；努力更好地传达世卫组织的道德原则。

4. 在库存和资产管理方面，自 2013 年以来取得了巨大进展。外审计员在 2017 年的审查中进一步强调了这一点，审计结果显示，现在有一个强大的平台来确保资产管理以及库存的业务和财务管理。但是，总干事注意到外部审计的建议，并将努力更清楚地区分资产管理追踪和全组织对资产清单的统计和报告，而这两项职能都需要足够的资源。

5. 关于信息技术，世卫组织实施了一个相关的治理结构，其中包括信息技术基金治理委员会，由来自所有区域和总部的代表组成。这解决了独立专家监督咨询委员会过去提出的一些担忧¹，还将在这方面开展进一步的工作，为整体信息技术支出及其优先事项建立一个更全面的全组织治理机制。

6. 根据本组织的任务，秘书处建立了世卫组织车队服务，以便应对以尽量减少职业卫生风险、降低事故率和减少碳排放的方式管理世卫组织车队的挑战。这一举措将使世卫组织能够达到可持续发展目标关于健康和福祉的具体目标，并提高本组织应对日益增多的突发卫生事件的能力。为了有效地提供服务，世卫组织将努力改进车队管理，减轻全组织范围的风险并提供必要的运输能力，以便在紧急情况和本组织的日常活动中提供运营效率和效益。世卫组织车队服务的概念将很快在选定的国家推出，现在正在开展工作建立试点项目。

7. 在全球服务中心的全球人力资源问题方面，根据秘书处关于内部控制的承诺，将进一步开展工作，改进对特殊交易的跟踪，并通过强化系统数据验证和对更改的数据进行更好的审计跟踪，加强监测交易的合规程度。

8. 下面提供直接财务合作、职工健康保险、债务管理和采购方面的重要进展详情。

直接财务合作

9. 2017 年，世卫组织通过直接财务合作机制支出了 1.5 亿美元。100 多个国家办事处与相关国家卫生当局合作，支持了一系列免疫和能力建设项目。所有直接财务合作的一

¹ 见文件EBPBAC28/2。

半专用于支持消灭脊髓灰质炎运动，而且所有直接财务合作中约有 75%集中在 20 个国家。

10. 如以前的报告¹所述，围绕使用直接财务合作的政策和程序大幅改善，结果是资金使用更有针对性，资金使用情况的报告更加及时和可靠。内部监督服务司对这些政策和程序上的改进予以肯定，而且 2014 年开展的审计中所有未落实的建议在 2017 年都已结案。这也得益于非洲区域办事处作出的努力，该区域原来未提交的报告数量最多。来自外部审计和内部审计的建议促使制定了目前的许多新程序。

11. 正如外审计员报告²所述，主要由于采取了这些措施，未提交的直接财务合作报告数量从 2016 年 11 月的 738 份减少到 2018 年 2 月的 430 份，即减少了 42%。实际上，2017 年直接财务合作的总体使用量比 2016 年少约 5000 万美元。这是由于决定在某些国家减少使用直接财务合作，直到解决未报告的直接财务合作资助活动的问题。

12. 加强对使用直接财务合作的控制措施仍然是所有区域办事处的优先事项。另外，在直接财务合作对口单位与可能有自己的保障程序的其它联合国组织相同的地方，世卫组织正在探索改善机构间合作的方式。

13. 最后，所有区域都对直接财务合作实施了定期的合规检查，核实佐证文件以证明资金使用的理由和追踪资金流动。正在记录所有这些检查并与国家当局讨论检查结果。如果检查结果不令人满意，在必要时可能会暂停进一步的资金供应。

职工健康保险债务

14. 独立专家监督咨询委员会强调，世卫组织需要确保制定适当的长期融资计划，以保证离退休人员的离职后保健待遇。专业精算师预计这种长期财务负债将稳步增加，因为世卫组织退休人员与在职职员相比所占的比例更高，预期寿命不断延长，而且许多国家的卫生保健成本在增加。

15. 为了满足这一资金供应需求，世卫组织一直在逐步建立储备。工作人员和本组织摊款的增加以及投资收益被用于为必要的增长提供资金，因此储备金在过去六年中从 5 亿

¹ 见文件 A70/56 和 EBPBAC22/4。

² 见文件 A71/32。

美元增加到 10 亿美元。本组织还在实施成本控制措施，特别针对成本较高的地区。关于资金供应和成本控制的决定是根据治理委员会的建议作出的，该委员会包括世卫组织高级管理层、退休人员和参与实体（特别是世卫组织和泛美卫生组织）的职工协会的代表。

16. 目前预计的资金负债总额为 29 亿美元，其中 23 亿美元与世卫组织有关。债务的计算基于若干财务和人口统计假设，其中一些假设会随时间而变化。目的是要在长期内为预计的债务逐步提供资金，特别注重涉及通过自愿捐款资助的规划（如脊灰规划）的工作人员的相关债务，因为这些捐款较难预测。

采购

17. 秘书处同意采购领域需要持续发展，因此加强采购流程是 2017 年的一个重点。

18. 采购政策框架（包括政策、程序、准则和模板）得到了进一步加强和澄清。通过定期召开总部和所有主要办事处的采购专家会议，整个组织的采购做法得到了统一。应急采购的标准操作程序将进一步传播到区域和国家办事处，而且本组织各级在本双年度内将实施全球培训规划（包括关于突发事件的单元），以便在国家和区域办事处进一步提高对采购规则的认识。

19. 通过实施供应商绩效评价程序，澄清关于情况汇报和采购反对意见的规则，以及进一步完善尽职调查程序，加强了对供应商的管理。

20. 设立一个专门负责管理全球物资目录和长期协定的采购专家小组，加上在整个组织内实行物资采购计划，将有助于提高成本效益。

21. 在“联合国全球市场”下强制使用新开发的电子投标工具（In-Tend），进一步加强了高级别收购的透明度、合规性和质量。

22. 为了提高工作人员对采购内部控制措施的认识并改进管理人员的问责制，正在全球管理系统内对采购任务进行审查。在接下来的阶段中，进一步确定全球管理系统中的角色和责任并增强其职责，将确保采购方面的问责制和分工。

各项调查结果

23. 关于内审计员在 2017 年度的报告中所述的调查情况¹，秘书处确认其对及时行动的承诺，并正在就调查结果提供以下最新情况。

24. 在内部监督服务司 2017 年发布的 11 份有证据支持调查结果的报告中，两起案件导致有关职员离职（IR2017/1 和 IR2017/5）。在涉及一名世卫组织代表的 IR2017/1 号案件中，除了解雇，还采取行动追讨经济损失。在一起案件中，定期任用在合同到期后没有延期，以便等待完成调查，结果证实车队管理部门的一名职员因疏忽导致燃油损失（IR2017/4）。在涉及特别服务协议的一起案件中，提出指控后立即取消了合同，并将考虑在调查完成后将案件转交国家主管部门（IR2017/7）。在与骚扰指控有关的案件中（IR2017/6），根据世卫组织防止骚扰政策，该案件已转交关于今后对骚扰投诉采取行动的全球咨询委员会，以便向总干事提出建议。

25. 在涉及职工健康保险计划欺诈性报销的五起案件中（IR2017/2、IR2017/3、IR2018/1、IR2018/2 和 IR2018/3），无论是在职工作人员还是离职或退休的工作人员，有关个人已收到指控通知。如果欺诈的指控得到确认，将采取行动追讨经济损失，并考虑将案件转交国家当局进行民事和刑事诉讼。此外，根据《职工健康保险细则》，这些案件也可以转交职工健康保险全球常设委员会审查，并可能向总干事建议暂停或不允许有关人员参加职工健康保险计划。最后，可能会对这些工作人员采取纪律处分措施，其中可能包括立即解雇。由于调查的结论是没有足够的证据支持该职员从职工健康保险获得未经授权的利益的指控（IR2018/4），相关的案件已经结案。

26. 2014 年以来，秘书处一直在发布年度情况说明，向职员说明世卫组织所完成的纪律程序。此类说明提高了对违反行为标准的行为和管理部门为处理违反标准行为而采取的行动的认识。关于 2017 年结案的纪律案件的说明将在不久后公布。

卫生大会的行动

27. 请卫生大会注意本报告。

= = =

¹ 见文件 A71/33。