



内审计员的报告

1. 内部监督服务司谨此转呈 2021 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（监督司）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，以及内审计建议的落实情况向总干事提交一份摘要年度报告。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、客观的鉴证和咨询服务，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、控制和治理流程的有效性，帮助本组织实现其目标。监督司还负责调查涉嫌的不当行为。
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、业务和职能。鉴于禁止旅行的限制措施，与 2020 年期间报告的情况类似，监督司的工作范围受到限制，因此大部分工作是远程进行的。监督司的工作计划考虑到了本组织对新冠病毒病（COVID-19）大流行作出反应所带来的主要挑战，以及新出现的风险，例如与 COVID-19 相关采购和信息技术/网络安全有关的风险。

工作目的和范围

5. 监督司根据其任务规定，向世卫组织和世卫组织代管的一些实体（如联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署¹、联合国国际计算中心和国际药品采购机制）以及国际癌症研究机构提供审计和调查服务。在世卫组织美洲区域，监督司在风险管理、控制和治理方面依靠泛美卫生组织内部审计厅开展的工作（见第 74 和 75 段）。

¹ 一名 P5 级审计员职位的资金由联合国艾滋病规划署提供，专职对该规划进行审计。监督司制订了服务水平协议，以指导要开展的工作。

监督司的管理

6. 监督司直接向总干事报告，并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》开展工作。

7. 监督司除司长之外，还包括一名审计协调员和一名调查协调员、总共 10 名审计员、4 名调查员和两名辅助人员。2021 年期间，有两个定期职位仍然空缺：一个高级审计员职位，一个调查主管职位。在这一年的大部分时间里，该职位由一名具有丰富调查经验的高级审计员暂时填补。2021 年 11 月，一名拥有处理性剥削和性虐待以及性骚扰指控专门知识的司长级工作人员暂时填补了调查主管的职位。

8. 2020 年报告的加强调查职能的计划正在实施中，增加了调查员职位，以解决已查明的差距，并帮助清理积压的调查案件，尽管定期任用方面的进展较预期缓慢。作为 2021 年期间实施以及计划在 2022 年延长的一项临时措施，监督司继续使用与两名外部调查员的长期顾问合同以及与外部公司的若干旨在提供相关专门知识的长期协议。高级管理层经与独立专家监督咨询委员会协商，同意了职权范围，并确认了增设工作人员职位的请求以及实施拟议的最佳结构所涉的相关资源问题。在这种情况下，监督司将现有工作人员与调查职能的“同类最佳”结构对应起来，并开始招聘高级调查小组来领导新的职能。去年启动的 10 个新增调查员定期职位（4 个 P4 职位、3 个 P3 职位和 3 个 P2 职位）的招聘工作目前也在进行中。

9. 根据受命审查与刚果民主共和国境内第十次埃博拉病毒病疫情应对有关的指控的独立委员会的报告所载建议，总干事任命了一名临时调查主管，在具备性剥削和性虐待/性骚扰专门知识的临时调查人员扩增能力的支持下，重点关注独立委员会工作中未完成的性剥削和性虐待调查的后续行动，目的是在 5 月第七十五届世界卫生大会之前了结积压的性剥削和性虐待/性骚扰案件。在编写本报告时，实现这一目标的进展顺利。2022 年 1 月初增加了 6 名工作人员，到 3 月又增加了 6 名工作人员，以减少目前积压的性剥削和性虐待以及性骚扰案件。通过长期协议产生的额外扩增能力是为了处理预计将会增加的性剥削和性虐待、性骚扰和其他虐待行为指控。中期目标是提供与处理经常性案件数量所需的工作相称的额外资源，并维持单独的临时扩增能力，以解决旧案件的积压（理想的目标是在未来 12 个月内处理所有旧案件）。

10. 监督司根据既定工作重点分配现有资源；然而，高风险情况的发展可能不可预测，这可能使人力资源偏离最初的重点事项。因此，监督司在更新其工作计划时优先考虑并采取灵活办法，然后调整时间表，以考虑影响工作分配的任何意外因素。

11. 为确保履行职责，监督司的预算分配给人力资源、差旅、咨询和业务用品。2021 年，监督司能够负担其开支。支出得到持续的监测，并努力通过持续的效率措施确保物有所值。

12. 为了最大限度地扩大内部监督覆盖面，监督司：(a)不断完善其审计风险评估模式，以将其资源分配给风险最高的领域；(b)定期审查和调整综合审计、业务审计和案头审计方法；(c)采用简短的业务合规审计报告；(d)使用审计管理软件系统，以电子方式管理工作文件，并促进对建议落实情况的跟进；(e)采用商定的标准，对所收到的需要关注的报告排定优先顺序，以便展开调查（重中之重是对性剥削和性虐待、性骚扰和性侵犯指控的调查）。2021 年，监督司继续更多地使用数据分析，并增强了数字取证能力。监督司还参加了联合国系统有关专业网络的会议和讨论，以协调其方法并分享最佳做法。

13. 此外，监督司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¹向利益攸关方报告调查结果，世卫组织已采用该模式作为问责框架的基础。2021 年审计工作计划以监督司的独立风险评估为基础并考虑到世卫组织的主要风险²。监督司还继续修订其工作规划，以便在从管理当局对内部控制的断言到内部审计结果这三条防线的鉴证报告方面取得更大的一致性。

14. 2021 年期间，监督司继续与本组织外审计员保持定期接触，以便协调审计工作，避免工作范围重叠。监督司向外审计员和独立专家监督咨询委员会提供了内部审计报告的副本，并参加该委员会的会议，以保持与该委员会成员的公开对话，落实他们就其监督责任范围内的事项提出的指导和建议。监督司还与本组织其他部门保持经常联系，并继续加强世卫组织的问责职能，以进一步推动加强世卫组织的全组织价值观。

15. 监督司使用基于 **SharePoint** 技术的功能性案件管理系统，作为调查案件档案的储存库。监督司还使用以网络为基础的安全平台，在会员国和其他方面提出要求时，按照总干事的授权，提供对内部审计报告的远程访问。监督司在世卫组织网站上收录了一份近期审计报告的清单，如此一来，会员国可查阅关于本年度已发布审计报告的最新信息。2018 年审计职能外部评估中尚未落实的建设的实施工作已于 2021 年完成。

审计

16. 监督司根据其任务规定，提供独立和客观的审计，以及调查和咨询服务，目的是促进本组织的业务增值和改进，并提高本组织的廉正性和声誉。监督司帮助本组织实现其

¹ 该模型确定的主要领域是控制环境、风险管理、控制活动、信息和通信，以及监测。

² 请参阅世卫组织主要风险：<https://www.who.int/publications/m/item/principal-risks>（2022 年 4 月 1 日访问）。

目标，为此采用系统和有条不紊的做法来评价和提高治理、风险管理和控制程序的有效性，以便为以下方面提供合理鉴证：**(i)**适当查明并管理风险；**(ii)**与秘书处内各治理小组的互动符合所有相关规则；**(iii)**重要的财务、管理、规划和业务信息准确、可靠和及时；**(iv)**工作人员和其他人员的行为符合世卫组织的条例、规则、政策、标准和程序；**(v)**经济地获得资源，有效地利用资源，并充分地保护资源；**(vi)**规划、计划和目标得以实现，并有助于持续取得成果；**(vii)**提高本组织控制程序的质量并不断予以改进。

17. 每次审计结束时，监督司都起草详尽报告并向管理层提出建议，以协助在秘书处内部管理风险，保持控制，并实施有效治理。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 2021 年工作计划发表的报告，以及截至 2022 年 2 月 3 日的未结审计实施情况。监督司就整体审计结论采用了四级评级制度：**(1)**令人满意；**(2)**部分令人满意，需要一些改进；**(3)**部分令人满意，需要重大改进；以及**(4)**不令人满意。鉴于应急行动中的挑战，监督司 2021 年的工作计划面向本组织应对 COVID-19 大流行的努力和面对定级突发事件的世卫组织国家办事处。

18. 鉴于 COVID-19 大流行，监督司继续通过采用“敏捷”的工作计划来调整其工作方式。由于旅行限制，2021 年进行的审计继续采取在总部进行案头审查的形式进行。案头审查不涉及外地差旅，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，并以与接受审计者和合作伙伴的虚拟会议及访谈作为补充。由于无法执行某些任务，例如对库存和仓库、其他实物资产、零用现金以及国家办事处实行的车队管理和安全措施的某些方面进行实物核查，存在合乎逻辑的范围限制。监督司以前在进行案头审查方面的经验便利了 2021 年期间进行的审计。2021 年，监督司还针对与 COVID-19 大流行有关的两个主要风险进行了咨询审查，即源自 COVID-19 相关采购活动的风险，以及供应商管理等采购中反复出现的问题。以下各段总结了 2021 年审计的结果，列出了需要改进的领域，以应对高度和中度剩余风险。

综合审计

19. **东地中海区域办事处消灭脊灰司。**审计的结论是，该司的绩效部分令人满意，需要进行一些改进，以应对高度和中度剩余风险。审计还注意到可供全组织学习的若干良好做法，其中包括：**(i)**在 COVID-19 的背景下，制定综合行动临时工作规划，以确保多个部门之间的协调和协作，维持基本的脊灰职能；**(ii)**一个高级别区域脊灰过渡指导委员会，由区域主任主持，成员来自东地中海区域办事处相关部门，为该区域的脊灰过渡提供全面指导和监督；**(iii)**全球消灭脊灰行动结构中的评价文化。查明的剩余风险水平较高的问题包括：**(i)**全球消灭脊灰行动阿富汗和巴基斯坦中心的运作面临挑战，因为该中心的规划没有充分考虑法律问题，低估了非联合国机构工作人员/订约人的入职挑战；**(ii)**财

政资源有限，除非得到解决，否则将阻碍实现预期成果的进展；(iii)推迟执行人力资源计划，导致该司空缺率高（47%）；(iv)该司没有充分参与战略性国家支助规划，导致脊灰流行国家的国家合作战略没有充分反映脊灰是世卫组织合作的主要重点之一，并错失了与人道主义界协调脊灰工作战略规划的机会；以及(v)错过了为跨主要规划的脊灰过渡进行综合业务规划的机会。审计还发现了具有中度剩余风险的问题，涉及：(i)将性别平等纳入规划设计和知识产品开发的主流；(ii)世卫组织专家的利益申报；(iii)出版物的审批；和(iv)签订顾问合同。

20. 世卫组织在安哥拉。 审计的结论是，该国家办事处的绩效部分令人满意，需要进行一些改进，以应对高度和中等剩余风险。已查明的剩余风险水平较高的问题包括：(i)在工作人员和资源缺乏的情况下，工作计划可能无法执行，预期成果可能无法实现，包括《第十三个工作总规划》促进人群健康支柱下的重点规划；(ii)与开展直接财务合作的鉴证活动有关的问题；(iii)在规划预算执行情况没有得到监测和准确报告的情况下，对国家办事处的绩效和成果问责不足。审计还发现了具有中度剩余风险的问题，包括：(i)《国家合作战略》自 2019 年以来没有得到更新；(ii)不遵守对世卫组织专家的利益申报要求；(iii)不符合世卫组织研究伦理审查委员会的审查要求；(iv)追溯性订购单；(v)缺乏国家办事处供应商资格预审程序；(vi)没有系统地对直接财务合作执行伙伴进行评估；(vii)车辆管理效率低下；(viii)缺乏特别服务协议职位招聘的竞争性遴选程序；(ix)捐助方报告的及时性不足；(x)对照关键绩效指标对应急行动进行监测和报告的情况不够理想；(xi)一些由国家办事处牵头的干预措施的可持续性不足；(xii)为确保绩效和成果的问责和监督而实施的规划评价不够理想，错失了全组织学习的机会。

21. 世卫组织在索马里。 审计的结论是，该国家办事处的绩效部分令人满意，需要进行一些改进，以应对高度和中等剩余风险。查明的剩余风险水平较高的问题包括：(i)人力资源计划进展不足，无法实施工作计划中的重点规划和实现预期成果；(ii)非职员完成世卫组织强制性在线培训的比例较低，特别是一些非职员合同持有者完成关于防止骚扰和防止性剥削和性虐待的培训的比例较低；(iii)对直接实施活动的鉴证活动不足，特别是国家办事处财务人员没有系统地对直接实施证明文件进行抽查；(iv)通过移动支付部分实施直接支付机制（该国家办事处自 2020 年以来在索马里兰地区运行了直接支付机制系统，但在其他地区，国家办事处继续使用业务预付现金系统向脊灰一线工作人员支付资助款）。注意到以下领域存在中度剩余风险：(i)国家合作战略没有得到认可和传播；(ii)推迟实施脊灰过渡计划；(iii)一些由国家办事处牵头的干预措施的可持续性不足；(iv)为确保绩效和成果的问责和监督而实施的规划评价不够理想，错失了全组织学习的机会；(v)对直接财务合作证明文件缺乏基于风险的鉴证抽查（即鉴证活动）；(vi)对支持向当地持个体订约人协议的工作人员支付薪金的理由问责不足；(vii)到期资助款的余额和即将到期的资助款；(viii)为非突发事件规划筹集的资源不足；(ix)维持内罗毕联络处的成本效益不合理；以及(x)不符合世卫组织专家的利益申报要求。

22. **世卫组织在伊朗伊斯兰共和国。**审计的结论是，该国家办事处的绩效部分令人满意，需要进行一些改进，以应对高度和中度剩余风险并提高有效性。审计注意到一些可供全组织学习的良好做法，其中包括：**(i)**与政府有效接触，以推进全球卫生议程，为国家卫生政策、战略和计划做出贡献；以及**(ii)**监控货物运输、交付和分配的流程和电子表格。审计发现的剩余风险较高的问题包括：**(i)**自 2014 年以来未更新一份国家合作战略；**(ii)**人力资源计划不足，尤其是考虑到与世界银行 COVID-19 采购项目的额外资金相关的人力资源。审计还发现了具有中度剩余风险的问题，包括：**(i)**未经世卫组织研究伦理审查委员会系统审查的由国家办事处资助和/或支持的涉及人类参与者的研究；**(ii)**不遵守对世卫组织专家的利益申报要求；**(iii)**风险登记册未适当更新；**(iv)**为重点规划筹集的资源不足；**(v)**不遵守出版物的审批要求；**(vi)**电子定额备用金系统管理中职责分离不足；**(vii)**缺乏对特别服务协议的系统及时的绩效评估；**(viii)**对实施战略应对和联合行动计划的协调不够理想；**(ix)**对照关键绩效指标对应急行动的监测和报告不足；**(x)**缺乏规划评价以确保对绩效和成果的问责和监督，错失了全组织学习的机会。

23. **世卫组织在尼日利亚。**审计的结论是，该国家办事处的绩效部分令人满意，需要进行一些改进，以应对高度和中度剩余风险。审计注意到一些可供全组织学习的良好做法，如在直接支付机制交易中更多地使用移动支付，以及减少电子定额备用金现金账户的数量。审计发现的剩余风险较高的问题包括：**(i)**在实施国家脊灰过渡计划方面提供的支持不够理想，错过了实现确保脊灰消灭工作负责任过渡的《脊灰尾声战略》整合目标的机会；**(ii)**通过直接支付机制向参与免疫接种运动的某些受益人（如疫苗接种员）付款出现重大延误，对服务提供和疫情应对产生了负面影响，更具体地说，是从 2020 年开始的未付款项；**(iii)**直接支付机制信息传输的安全性不足，造成潜在的数据安全风险和机密/敏感信息的丢失/泄漏；**(iv)**一些职员和非职员合同持有人没有完成强制性培训，没有一个机制来监测非职员合同持有人完成强制性培训的情况；**(v)**对安保风险管理措施要求的遵守程度普遍不足。审计还发现了具有中度剩余风险的问题，包括：**(i)**风险评估不及时，风险登记册与规划管理方面报告的风险之间的风险考虑不一致；**(ii)**与规划预算执行情况评估有关的一些自我评估产出分数依据不足，规划预算财务报告不一致；**(iii)**根据关键绩效指标对应急行动进行的监测和报告不够理想；**(iv)**一些职位说明的目标与工作人员的职能不符，报告关系不明确；**(v)**一些关键技术和业务职位空缺；**(vi)**不遵守出版物审批要求，缺乏对出版物的系统评估；**(vii)**在应急行动中没有充分利用全组织信息管理工具；**(viii)**不遵守对世卫组织专家的利益申报要求；**(ix)**没有及时遵守捐助方报告的最后期限；**(x)**合规职能没有正式的工作计划；**(xi)**与直接实施活动证明文件的完整性有关的问题；**(xii)**对业务进展监测不足。

24. **世卫组织在津巴布韦。**审计的结论是，该国家办事处的绩效部分令人满意，需要作出重大改进，以应对高度和中度剩余风险。查明的剩余风险水平较高的问题包括：**(i)**错失了更好地使国家合作战略与津巴布韦联合国发展援助框架保持一致以加速卫生议程

的机会；(ii)在目前工作人员和资源需求缺口得不到满足的情况下，可能无法实现预期成果，包括就《第十三个工作总规划》支柱3（促进人群健康）下的重点规划而言；(iii)不恰当地使用直接实施机制来报销政府采购费用和进行货物和（或）服务采购；(iv)直接实施活动的无凭证支出和证明文件不足；(v)自2020年4月以来，电子定额备用金每月报表中有未结清的未核对项目；(vi)在选择特别服务协议方面缺乏竞争性和透明度。审计还发现了具有中度剩余风险的问题，涉及(i)风险管理；(ii)世卫组织专家利益申报；(iii)采购；(iv)现金管理；以及(v)监测沟通的有效性。

25. 世卫组织在巴布亚新几内亚。 审计的结论是，该国家办事处的绩效部分令人满意，需要进行一些改进，以应对中度剩余风险。不存在具有高度剩余风险的问题。然而，审计发现了几个具有中度剩余风险的问题，其中包括：组织环境：(i)国家合作战略既没有得到评价，也没有得到更新；(ii)未经世卫组织研究伦理审查委员会审查的涉及人类参与者的临床研究；(iii)不遵守对世卫组织专家的利益申报要求；(iv)风险识别和风险评估的包容性和及时性欠佳，风险管理没有充分融入规划管理流程；(v)一些职位说明的目标与工作人员的职能不符，报告关系不明确；(vi)对突发公共卫生事件的准备不足；(vii)一些职员和非职员没有完成强制性培训。关于规划和业务流程，问题包括：(i)不遵守出版物审批要求；(ii)遴选顾问的证明文件不足，缺乏对顾问的系统绩效评估；(iii)缺乏资格预审程序，对供应商缺乏系统的尽职调查；(iv)没有系统地评估直接财务合作的执行伙伴，直接财务合作鉴证活动只做了一部分；(v)对每月跟进政府增值税退款控制不力；(vi)为国家办事处确定的安保风险管理措施缺乏正式的行动计划。在成果方面，问题包括：(i)没有充分利用全组织信息管理工具来支持应急行动；(ii)对照《紧急情况应对框架》关键绩效指标对应急行动的监测和报告不够理想；(iii)规划预算财务报告不一致；(iv)在缺乏对国家办事处工作的系统评价的情况下，对绩效和成果的独立问责和监督减少，错失全组织学习的机会。

业务审计

26. 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（包括性价比）；对世卫组织条例、政策和程序的遵守情况；以及资产保护。

27. 通过 Stellis 的招聘流程。 审计的总体目标是评估 Stellis 系统内部控制的有效性，并审查作为世卫组织转型行动的一部分而实施的流程改进，特别是招聘流程在及时性方面的效率。审计的结论是，与招聘流程有关的内部控制和程序被认为部分令人满意，需要进行一些改进，以减轻可能影响实现预期成果的高度剩余风险。总的来说，协调各主要办事处的招聘流程和关键流程绩效数据的记录是根本需要，以便于监测，解决瓶颈和提

高效率。对 2020 年总部 Stellis 数据的分析表明，定期专业职位从公布到遴选的平均招聘周期为 185 天（即超过 6 个月）。尽管有迹象表明最近的招聘取得了进展（平均持续时间减少到 160 天），但为转型项目设定的目标尚未实现。审计发现了以下剩余风险较高的情况：**(i)**招聘利益攸关方（主要办事处和用户）在使用 Stellis 时采取了不同的做法，导致在记录流程绩效数据和在 Stellis 中上传证明文件的完整性方面出现不一致；**(ii)**这些不一致的做法削弱了在 Stellis 系统中为整个招聘过程提供充分审计线索的有效性；**(iii)**一些主要办事处没有完整输入关键流程数据，因此，Stellis 无法提供完整的信息，使管理层能够详细监测招聘流程的及时性；尽管主要办事处使用了替代流程，但发现这些流程并不有效（不完整、不及时、不足以进行分析）；**(iv)**确保 eSkills 模块中信息保密性的控制措施不足；**(v)**需要加强 Stellis 系统的功能和人力资源招聘程序的预筛选和筛选、候选人评估和监测及时性。

28. 世卫组织非洲区域办事处一般管理和协调组。审计的结论是，为减轻区域办事处一般管理和协调组的主要风险而实施的控制措施部分令人满意，需要进行重大改进。2021 年的审计指出，总体而言，自 2018 年进行上次审计以来，控制的有效性有所下降。发现的具有高度剩余风险的问题包括：**(i)**所审查的 12% 的服务定购单和 47% 的货物定购单的证明文件不完整，关键证明文件（如收到的报价和完整的评估和评分文件）不一致，妨碍了对交易处理、相关决定和批准进行充分的独立审查和问责；**(ii)**2018-2019 年，区域办事处对 22 个国家的直接财务合作进行了事后核查，通过情况汇报与各执行伙伴分享了核查结果；然而，没有正式/官方文件证明在每个国家实施了所确定的必要行动。此外，COVID-19 旅行禁令阻碍了执行工作，2020 年和 2021 年没有执行任何任务，也没有实施替代机制来充分减轻相关风险。截至本次审计之日，2021 年审计报告重申了 2018 年内部审计（第 18/1155 号报告）提出的 6 项建议，并部分重申了 2 项建议，特别是在直接财务合作证明文件的事后审查、直接实施和赠款协议书、余额即将到期的资助款以及向捐助方报告等领域。审计还发现了具有中度剩余风险的问题，如在实现本组织战略目标方面：**(i)**区域办事处预算中心，包括国家办事处，没有及时开展或更新风险确定和缓解工作；关于业务和规划的有效性和效率：**(i)**非职员合同持有者完成强制性培训的情况没有得到监测。关于财务和业务信息的可靠性和完整性，问题包括：**(i)**国家办事处没有始终如一地对直接财务合作的执行伙伴进行自我评估；**(ii)**国家办事处未充分开展或记录一线鉴证的规划、执行和记录；**(iii)**有长期未清未对账项目的国家办事处电子定额备用金账户；以及**(iv)**资助款未得到及时执行或延长，导致即将到期的资助款出现大量余额。关于合规，问题包括：**(i)**评价标准没有在招标书中一致或明确地预先确定，也没有在供应商评价中得到遵守；**(ii)**迟交和逾期未交的捐助方报告；以及**(iii)**资金未及时分配，工作计划未得到拨款，或资助款未编入预算。关于资产保护：未及时记录直接实施业务预付款。

29. **世界卫生组织东地中海区域办事处业务运作服务部。** 审计的结论是，为减轻该区域办事处业务运作服务部的主要风险而实施的控制措施部分令人满意，需要进行一些改进。尽管有效控制的总体百分比略有下降（2021 年为 72%，而 2018 年为 76%），但 2021 年的审计注意到了改进，即具有高度剩余风险的无效控制的数量从 2018 年的三个（3%）减少到 2021 年的一个（1%）。审计发现，迪拜区域中心的库存管理存在高度剩余风险：缺乏支持基本仓库管理和货物跟踪的供应链管理功能（截至 2021 年 8 月底，货物价值为 3 970 万美元），这限制了世界卫生组织业务的有效性和效率。业务运作服务部和中心之间在采购、库存管理和后勤方面缺乏协调机制，进一步阻碍了中心有效支持规划和及时交付货物的潜力，这也是造成未清债务和捐助方报告逾期的部分原因。审计还发现了具有中度剩余风险的问题，如：(i) 非职员合同持有者未按时完成强制性培训，在这方面未进行充分监测；(ii) 业务运作服务部人力资源计划的实施出现延误；(iii) 招聘过程延迟，从空缺通知到遴选报告，定期工作人员平均需要 237 天，临时人员需要 164 天，而目标是 76 天；(iv) 区域和国家办事处工作人员没有及时完成工作人员绩效管理和发展系统报告；(v) 延迟报告直接财务合作活动；(vi) 没有始终如一地就赠款协议书开展鉴证活动（审查证明文件），也没有提供覆盖面概览的有效机制；(vii) 审计期间没有一贯开展区域办事处/二线审查直接实施和直接财务合作的付款/支付证明文件的鉴证任务；(viii) 就直接财务合作的鉴证活动结果与执行伙伴沟通不足；(ix) 资助款没有得到及时执行或延长，导致即将到期的资助款出现大量余额；(x) 没有系统地上传到全组织内容管理系统和/或全球管理系统的采购文件，以及迟交和逾期的捐助方报告；(xi) 大量“未跟踪”车辆和一些国家办事处没有在 Tracpoint 车队管理系统中监测燃料消耗和维护费用。

30. **驻乌兹别克斯坦国家办事处。** 审计发现，该国家办事处行政和财务领域的控制效力部分令人满意，需要进行一些改进。审计发现了具有高度剩余风险的问题，包括：(i) 国家办事处没有制定一个程序来确保对主要供应商进行适当的尽职调查；(ii) 一些交易的证明文件，如收到的投标文件，含有批准人未及时发现或跟踪的“危险信号”；(iii) 国家办事处提出了许多活动管理和翻译服务的订购单；但是，没有与这些服务的供应商签订长期协议或采用正式的资格预审采购；(iv) 没有按照要求为经常购买的服务的最高价值供应商寻求区域合同审查委员会的审查和批准；(v) 缺乏由负责的技术官员对可交付成果进行审查和批准的书面证据；(vi) 以现金而不是银行转账的方式向持特别服务协议的非职员支付薪金，从而增加了潜在损失和挪用的风险。审计还发现了一些具有中度剩余风险的问题，例如：(i) 国家办事处没有按照《紧急情况应对框架》编制应急准备核对表；(ii) 没有系统地从可能的服务投标人那里获取自我声明（尽职调查）表格。

31. **世界卫生组织驻加蓬国家办事处。** 审计发现，该国家办事处行政和财务领域的控制效力令人满意。尽管如此，审计发现了一些具有中度剩余风险的问题，包括：(i) 职员和非职员没有及时进行强制性培训；(ii) 国家办事处的风险登记册在 2020-2021 年没有更新，当地合规和风险管理委员会在 2020-2021 年没有开会；(iii) 在提交直接实施资金授权和支

出证明报告方面一再出现延误；(iv)现金处理领域的职责分离不足；(v)在及时向捐助方提交报告方面出现延误；(vi)内部控制框架自我评估中的一些陈述与审计结果不符。

32. 世界卫生组织驻斯里兰卡国家办事处。 审计发现，该国家办事处行政和财务领域的控制效力令人满意。尽管如此，审计发现了一些问题，需要管理层采取行动，以解决存在中度剩余风险领域的问题，具体如下：(i)一些职位说明与工作人员履行的职能不一致，尚未对国家办事处的职位和职能进行职能审查；(ii)顾问没有系统地完成关于防止性剥削和性虐待的强制性培训；(iii)国家办事处没有根据系统和独立的供应商资格预审程序编制首选供应商名单；(iv)直接财务合作鉴证活动没有充分开展，据称是由于 COVID-19 大流行导致的旅行限制；(v)没有及时收到直接财务合作报告；和(vi)在电子定额备用金和现金处理过程中没有充分考虑职责分离。

33. 东地中海区域的信息技术业务。 审计的目的是评估治理、风险管理和控制流程在减轻与东地中海区域（包括 3000 多个用户）的信息技术业务相关的主要风险方面的有效性。审计侧重于以下关键领域及其相关风险：信息和技术治理和基础设施；信息系统操作和开发；信息系统安全控制。变革管理实践；以及连续性规划和灾害恢复程序。审计的总体结果是，相关控制措施的运作部分令人满意，需要进行一些改进，以提高现有控制措施的成熟度，并提高信息技术风险缓解能力。审计指出：(i)某些关键流程，如该区域最终用户和移动设备的管理，没有有效运作，以确保设备运行受支持的操作系统版本以及最新的系统和安全更新；(ii)就总体配置而言，国家办事处的设备（笔记本电脑、计算机和服务器的）缺乏整体可见性，因为最终用户计算机的集中管理（即全球协同）尚未在该区域部署；以及(iii)传统的“emro.who.int”活动目录域仍然用于管理用户帐户对本地资源（例如，共享驱动器和本地服务器）的访问。东地中海区域管理层意识到了风险的影响，并与总部的信息管理和技术部门一起，已经开始为在该区域的各个国家办事处部署全球协同工作站做准备。一些审计建议具有重大战略影响（即全球协同工作站的部署和传统领域），鼓励管理层优先处理这些建议。

34. 密码和特许访问管理控制。 审计侧重于以下关键领域：普通用户的密码要求和密码管理控制；特权用户的密码要求和管理控制；和实际使用特权账户进入世卫组织系统。审计的结论是，密码管理和特权账户管理的控制部分令人满意，需要进行重大改进，以确保这些控制措施在减轻网络安全威胁和相关风险方面的有效性。审计还确定或确认了最近外部评估中报告的几个先前的调查结果。其中一些调查结果至关重要，需要管理层立即关注并采取行动，以便，例如，(i)弥补密码控制措施的预期和实际作用之间的差距；(ii)为似乎未生效的特权帐户实施技术控制或组策略对象；(iii)审查世卫组织全球网络安全政策的密码要求，并重新考虑纳入密码版本历史和控制不成功登录尝试的要求；(iv)实施控制保证机制，以确保密码控制按预期运作，并符合世卫组织全球网络安全政策；(v)优先采取行动，解决先前评估确定的、本次审计再次确认的大量已知但仍未解决的漏

洞；(vi)解决实际控制不符合世卫组织全球网络安全政策的领域；(vii)改善对特许访问管理的治理；以及(viii)对特许访问管理实施定期监控。

35. **网络安全漏洞的补救行动。**结果将在 2022 年报告，因为在发布本报告时审计正在进行中。

咨询服务

36. 根据其《章程》，监督司“可在不影响其独立性和客观性的情况下，向世卫组织管理层提供咨询服务。咨询服务的提供基于监督司对治理、风险管理和控制措施以及世卫组织活动的了解。监督司可参与审查政策草案、指导、制度和 workflows，但不得参与决策过程”¹。

37. 作为 2021 年灵活工作计划的一部分，监督司侧重于与 COVID-19 大流行有关的风险，执行了两项咨询任务，以便在大流行期间帮助管理层。咨询审查的建议供管理层考虑，并不正式跟踪其落实情况。

38. **对世卫组织区域和国家办事处 COVID-19 相关货物采购进行的咨询审查。**这项咨询任务的目的是审查世卫组织区域和国家办事处在 COVID-19 应对行动中采购货物的情况：报告的完整性；考虑资金价值的证据；并确定应在新业务管理系统设计和实施中考虑的当前采购过程中内部控制有可能得到改进的领域。审查指出，本组织在 COVID-19 相关货物类别下采购的物资价值高于整个 2018-2019 双年度采购的所有货物类别。从全组织的角度来看，审查发现，由于目前的系统设计，没有集中收集或提供任何信息，以确认所购货物是否或何时确实交付给预定的收货人（最后一英里）。作为世卫组织转型项目的一部分，人们认识到采购/供应流程将需要重大改革。此外，采购/供应流程的成功重新设计取决于一些战略决策，例如：确定世卫组织是否最适合进行大规模（紧急）采购；澄清采购和供应支助司和世卫组织突发卫生事件规划在（紧急）供应链管理中各自的作用，以及应如何改进协调；例如就需要何种信息达成一致，以便以受控和高效的方式跟踪订单时间表以及交付和实际的最终用户分配；以及应该在端到端供应链和采购流程上建立什么样的治理机制来监控相关改进计划的实施。

39. **对供应商管理的咨询审查。**在当地采购方面，供应商管理是近年来经常向国家办事处提出审计意见和建议的一个原因。在这种情况下，监督司进行了一次范围有限的跨领域审查，以确定这些反复出现的问题的根源，并提出解决这些问题的建议，以协助改进对国家办事处的指导，确保采购过程的最高性价比、有效性和效率，并确定必要的内部控制措施。在以下领域提出了建议：(i)正式确立供应商资格预审原则，作为当地采购策

¹ 《内部监督服务司章程》（2019 年 3 月版），C 节“咨询服务”，第 12 段。

略的有效组成部分；(ii)通过系统的绩效评估，加强对供应商的尽职调查；(iii)进一步整合和管理供应商和采购文件，并使用数据分析。

40. 监督司继续作为观察员参加实施新的全组织资源规划系统的项目委员会。监督司还作为观察员出席世卫组织全球风险委员会会议。

与性别问题有关的领域

41. 为了促进遵守《联合国全系统性别平等和增强妇女权能行动计划》的要求，综合审计包括关于将公平、性别平等、人权和社会决定因素纳入被审计实体工作的具体测试(例如，我们考虑七组数据：政策/战略、指南/工具、工作计划、卫生信息系统、出版物、宣传材料和捐助方报告)，监督司在这方面提出了若干建议。业务审计还经常包括关于必须加强监测在防止骚扰、性骚扰和滥用职权以及对性剥削和性虐待零容忍方面对非职员提供的强制性培训完成情况的建议。2021年，监督司注意到，普遍认识正在提高，并且正在努力将性别平等纳入业务主流。

审计结果分析

内部控制措施的运作有效性和剩余风险

42. 2021年进行的审计对内部控制运作有效性的整体评级略低于2020年。2021年，共有80%（15项审计中的12项）的整体结论在1级和2级范围内（“令人满意”或“部分令人满意，需要进行一些改进”），而2020年为92%（2019年为53%）。2021年，有三项审计的评级为“部分令人满意，需要进行重大改进”（相比之下，2020年有一项这样的审计），没有一项审计的评级为“不令人满意”（与2020年相同）。下文图1载有2021年审计结论的概要。

图 1：2021 年按审计类别分列的审计评级



43. 在 2021 年的审计工作基础上，监督司确认了内部控制有效性最低以及更重要的是具有最高程度剩余风险的最重要的流程领域（见附件 2A），这些领域在本组织业务和取得成果方面有可能会产生负面影响。这些最重要领域中，有些在 2020 年便得到确认，需要管理层重点“全面”关注，并应以跨领域的可持续方式加以解决：

(a) 改进对直接财务合作、授予协议书和直接实施的鉴证活动，包括及时评估直接财务合作的执行伙伴。与前一年类似，一些区域和国家办事处开展此类活动的计划在 2021 年没有得到实施，据报告是由于与 COVID-19 有关的旅行限制。管理层应优先处理这种情况，并在面临 COVID-19 造成的旅行限制时探索替代工作方式。需要更加注意实施纠正行动，包括及时的后续行动。与前一年类似，审计建议包括需要加强一线和二线鉴证活动，并通过卫生部系统地跟进此类活动的结果。

(b) 改善供应链和供应商管理：正如在 COVID-19 相关货物采购咨询审查中指出并得到世卫组织转型项目认可的那样，采购/供应链流程需要进行重大改革。本组织需要加快对这一领域的审查，重点是澄清作用和责任，建立适当的系统支持，并确保实施相关的内部控制，以展示最高性价比和资源的有效利用（见第 39 段）。

(c) 加强风险管理：并非总是以包容的方式评估风险，即让工作人员广泛参与个别预算中心的风险评估，而且没有系统地监测和重新评估风险，因此未能充分地积极主动的决策提供信息。在一些情况下，风险登记册中确定的风险没有系统地与规划管理流程（即规划预算业务计划和监测以及绩效评估）中报告的风险保持一致，因此，风险登记册和规划预算中的风险不一致（该领域有效控制的百分比从 2020 年的 75% 降至 2021 年的 45%）。

(d) 加强合作战略的制定：一些国家办事处的国家合作战略既没有得到评估，也没有得到延续。在某些情况下，延误据称是由于 COVID-19 疫情应对造成的工作量大。这可能导致错失评估世卫组织工作的有效性、效率和质量以及对改善卫生成果投入的机会，以及错失更新和深化世卫组织与各国卫生部以及其他关键部门和伙伴之间合作的机会。

(e) 加强资源筹集并优化资源分配，特别是为非突发事件规划筹集资源，以提高世卫组织国家办事处的形象，包括需要：改善可用的优质资源，以实施人力资源计划，更好地反映规划实施方面对工作人员的需求；职位说明和工作人员绩效管理发展评估与工作人员职能更加一致；提高人力资源计划执行的及时性（高空缺率）。

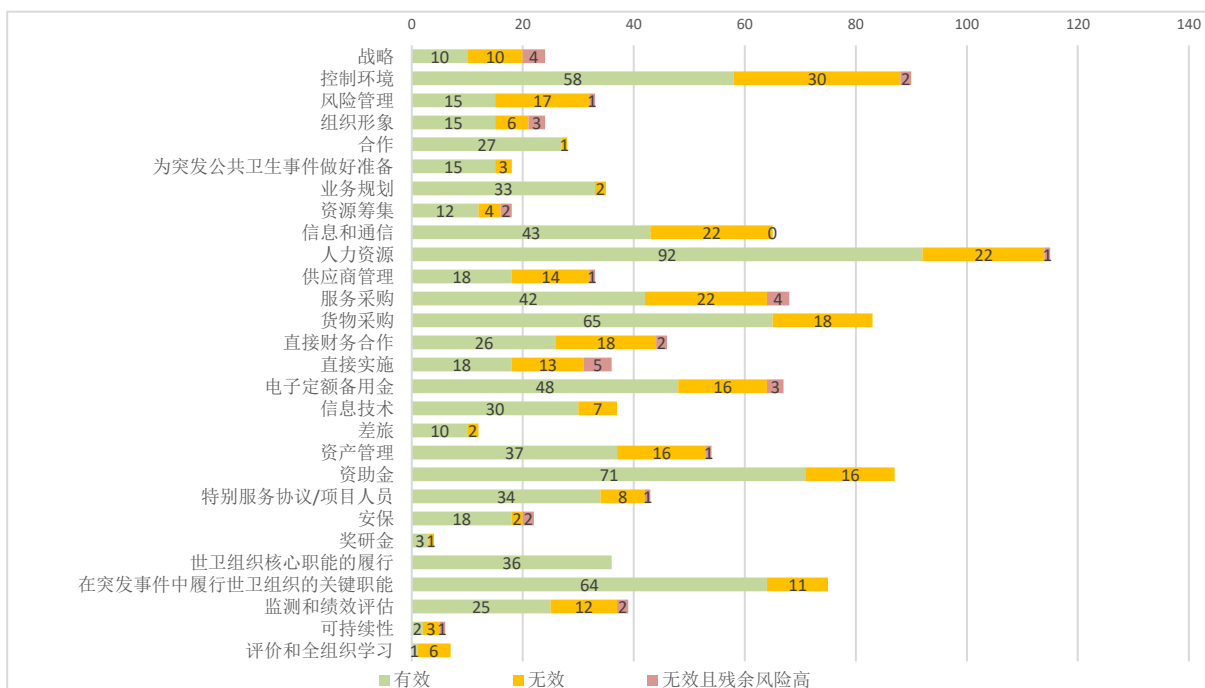
(f) 提高世卫组织牵头项目的可持续性：有必要确保将可持续性考虑纳入世卫组织牵头的的项目设计中。如果不考虑这些可持续性方面，可能会导致对干预措施的结果以及如何扩大和维持这些结果的考虑不周。

44. 监督司还发现了对世卫组织专家利益申报要求方面的系统性问题，如不遵守进行背景调查和获得保密承诺的要求，这对本组织的信誉和声誉造成越来越大的威胁。还需要改进对国家办事处工作的评价和全组织学习（以加强对绩效和成果的独立问责和监督，并为全组织学习提供机会，以便为决策提供信息和支持个人学习）。

45. 根据 2021 年开展的审计工作，下图 2 显示了控制有效性的相对水平和高度剩余风险的数量，并与主要流程领域的审计测试数量进行了比较（附件 2A 中也以不同格式提供了类似信息）。与前一年相比，2021 年高度剩余风险的数量保持稳定（2021 年和 2020 年测试的所有控制措施中有 3% 具有高度剩余风险）。2021 年和 2020 年，控制措施的总

体有效性也保持在 72%不变¹。因此，尽管在 COVID-19 的背景下运作环境充满挑战，但总体风险状况保持稳定。

图 2：2021 年按流程分列的内部控制措施的运作有效性 (n = 执行的测试数)



国家办事处审计结果趋势分析

46. 监督司更新了对 2019-2021 年期间国家审计结果的汇总分析，以便(a)显示遵守世卫组织规章条例的趋势（见附件 3）；(b)强调控制有效性面临最大挑战的流程领域²。

47. 附件 3A 中的图按流程领域和年份分列，提供了对 2019-2021 年期间国家办事处审计结果的详尽趋势分析。在各国家办事处开展的工作结果表明，2021 年期间，在业务领域，除风险管理、直接财务合作和直接实施领域有效控制措施的比例显著下降外，世卫组织规章条例的合规有效性水平总体保持稳定。针对会员国的要求，监督司纳入了关于区域合规差异的分析。附件 3B 描述了按区域分列的世卫组织国家办事处内部控制措施的运作有效性。

¹ 国家办事处和区域办事处各司的业务和综合审计。

² 关于主要测试活动，内部控制措施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）以及各个流程领域分类：(i)控制环境；(ii)风险管理；(iii)控制活动（人力资源、供应商管理、服务合同、货物采购、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、特别服务协议、安保）；(iv)信息和通信；(v)监测。

审计建议的落实情况

48. 监督司定期就内部审计建议的落实情况与管理部保持联系，并就未落实审计建议提出报告，包括前一报告期以来取得的进展。向会员国报告时，监督司编写了自其上次向卫生大会提交报告以来所有未落实建议的累计落实情况统计数据（见附件 1）。监督司维持着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，该门户网站提供有关即将到期的自动电子邮件通知，以便就实施进展采取行动。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的商定落实目标日期。根据这一信息，监督司指出，尽管一些国家办事处的工作量增加了（主要是由于 COVID-19 疫情应对），但落实审计建议的进展略有改善，被视作“逾期”的未落实建议为 23.6%，而前一年为 27.1%。在所有逾期建议中，8.2% 被归类为高剩余风险。然而，需要提高落实审计建议的及时性，因为只有 32% 的目标落实日期为 2021 年的建议在商定的时限内得到落实。

49. 监督司按审计领域和剩余风险对 2021 年提出的审计建议进行了分类（见附件 2B）。注意力集中在监测涉及多数未结案审计的高度剩余风险和高优先级建议（即被认为需要立刻采取行动的建議（见附件 1））的落实进展上。

50. 自 2021 年上次卫生大会以来，监督司获悉了落实其各项审计建议的最新进展情况。在审查所报告进展之后，监督司得以将 23 项审计结案（见附件 4）。关于长期未结案审计，监督司将向世卫组织全球风险委员会报告最重要的问题，并要求管理层采取行动。在这方面，监督司结束了对总部卫生系统治理和筹资的旧的未结案审计（第 2016/1033 号报告），指出管理层认可了 8 项未落实建议的风险，因为尽管多次尝试跟进，但在过去几年中没有收到相关反馈。监督司还向世卫组织全球风险委员会通报了另外两项审计¹中已结案的建議，因为管理层确认他们认可相关风险并/或表示他们致力于在新的业务管理系统中纳入适当的访问控制要求和设计。

51. 表 1 显示了 2019 年 1 月 1 日以来发布的所有审计报告截至 2022 年 2 月 3 日的累计年度和总体落实率。

¹ 第 16/1026 号报告-全球管理系统的用户服务提供（七项建议）和第 17/1095 号报告-驻赤道几内亚国家办事处（两项建议）。

表 1: 截至 2022 年 2 月 3 日的审计建议总体落实率 (2020 年和 2021 年审计报告)

建议现状	建议数量		建议所占百分比		提前/ (推延) 平均天数	
	2020 年	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年	2021 年
落实尚未到期	119	208	54%	63%	-	-
到期日前或到期日已结案	46	12	21%	4%	28	20
推延后结案	10	23	5%	7%	(43)	(48)
进展逾期	27	49	12%	15%	(54)	(97)
逾期未启动	18	40	8%	12%	(67)	(49)
共计*	220	332	100%	100%	-	-

* 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) 和在此期间结案的报告。

调查

52. 调查职能支持本组织管理欺诈和其他不当行为风险, 为此, 将进行基于风险的、增值的和注重结果的调查, 并促进预防、发现和威慑不当行为, 包括欺诈, 浪费和各种形式的虐待等。监督司负责评估和调查向其报告的疑似不当行为指控, 例如欺诈、腐败、勾结、盗窃, 性剥削和性虐待、工作场所骚扰和性骚扰、滥权、报复以及其他违反世卫组织工作人员和其他人员义务的行为或不作为¹。

53. 收到“需要关注的报告”是监督司为审议所报告的指控而启动全面调查程序的第一步。所有需要关注的报告都由监督司受理委员会审查, 以确定有关事项是否属于监督司的职权范围, 是否可以进行调查。必要时进行初步审查以评估是否有充分理由开展全面调查。

54. 如果进行全面的行政事实调查, 监督司将向总干事、区域主任和相关主管报告其工作结果并提出建议, 以供考虑采取任何相关行动, 包括酌情启动纪律处分程序。调查报告对提出的每一项指控是否属于下列一项作出结论:

- 证实: 有充分证据断定所指控的事实已经发生, 这些事实可能构成不当行为, 并且由确认对象实施;
- 未证实: 没有充分证据断定所指控的事实已经发生或由确认对象实施;
- 未解决: 有充分证据断定所指控的事实已经发生, 且可能构成不当行为, 但确认对象不曾实施 (即已被证明是清白的) 或从未确认对象;

¹ 世卫组织关于处理研究工作中不当行为的政策 (2017 年 12 月) 范围内的事项除外。

- 无根据：有充分证据断定所指控的事实没有发生，或者既定事实并不构成不当行为。

55. 监督司按照商定的标准确定所收到的需要关注的报告的调查优先顺序。确定优先顺序的标准权衡了对需要关注的报告中涉及的指控进行调查的严肃性、理由和工作量。这些标准将调查性剥削和性虐待、性骚扰、暴力行为和报复的指控列为重中之重。

56. 监督司继续努力落实从外部评估人员处收到的并经同意的建议，这些建议最初是在其 2018 年年度报告中报告的¹。特别是在 2021 年，监督司促进了世卫组织预防欺诈政策的持续修订，并继续更新其调查人员指导材料。

57. 2021 年，监督司的法律和业务环境发生了以下两项重大变化：

(a) 使用世卫组织廉政热线：2021 年期间，监督司无法直接使用由外部服务提供商管理的廉政热线。2021 年底，为了简化需要关注的报告的跟进工作，总干事决定内部监督服务司将负责接收和审查通过廉政热线提交的需要关注的报告。这项决定于 2022 年 1 月 28 日付诸实施。

(b) 世卫组织性剥削和性虐待预防和应对政策：预防和应对性剥削和性虐待及性骚扰工作组一直在审查世卫组织的现行政策，目的是制定一个全面的政策框架。在此期间，2021 年 12 月 6 日发布了一项政策指令，暂停实施世卫组织性剥削和性虐待预防和应对政策和程序（2017 年）。

调查活动概述

58. 如下文表 3 所详述，监督司在 2021 年处理了 466 个案件，包括从 2020 年结转的 300 个案件和 2021 年收到的 166 个案件。截至 2021 年 12 月 31 日，监督司在调查过程的不同阶段结案 92 起，未结案件 374 起。92 起已结案件包括全面调查和发布 30 份报告。2021 年发布的 30 份报告包括 23 份经证实的报告和 7 份未经证实的报告。经证实的指控（见附件 6）包括两起涉及世卫组织代管的实体的案件。

¹ A71/33 – 内审计员的报告。

表 2. 案件量分析

案件数量	2019 年	2020 年	2021 年
转入案件	167	248	300
收到的案件数量	162	143	166
需调查的指控总量	329	391	466
结案数量	(81)	(91)	(92)
12 月 31 日案件结余量	248	300	374
12 月 31 日的调查人员数量	8	8	7
发布的调查报告数量	21	29	30
经证实的案件数量	17	17	23
未证实/未解决/无根据的案件数量	4	12	7

59. 与前几年一样，工作量超过了监督司有限的调查能力¹，积压案件继续增加。在 2020 年底，监督司估计了完成结转到 2021 年的 300 个案件所需的工作日，并计算出在没有收到新的需要关注的报告的情况下，用现有资源清理积压案件需要两年半以上的时间。由于调查资源在 2021 年没有显著增加，新的需要关注的报告继续以与前几年相似的速度收到，监督司在 2021 年底有 374 个未结案件，这些案件被结转到 2022 年。预计 2022 年初分配给调查职能的新资源将大大有助于处理这些积压案件。具体而言，在 2021 年的 374 起未结/积压案件中，34 起涉及性剥削和性虐待或性骚扰指控，另有 92 起涉及其他形式虐待行为指控。2022 年 1 月底，执行委员会第 150 届会议通过了 EB150(23) 号决定，决定暂停适用《财务细则》第十二条第 112.1 款，将调查责任分为两个不同的类别：对涉及人员的指控的调查和对涉及财产的指控的调查。处理涉及人员的指控的小组由一名主任领导，他直接向总干事报告，拥有与内部监督服务司司长相同的特权和权限。该小组设定了一个时间表，即在监督司收到指控后 120 天内完成、结束或移交所有性剥削和性虐待以及性骚扰案件。该小组进展顺利，将在卫生大会之前清理 34 桩积压案件，并对所有新案件遵循 120 天的时间表。预计涉及其他形式虐待行为的案件将遵循类似的时间表，相关积压案件将在 2022 年清理完毕。

60. 2021 年，COVID-19 导致的被迫远程办公继续损害工作方式。然而，监督司继续使用替代方案来弥补无法旅行的情况，例如系统地采用远程访谈，这虽然使例行访谈成为可能，但也可能影响更重要访谈的质量，特别是关于复杂事项的访谈。

¹ 这包括四名全职调查员（三名 P4 人员和一名 P3 人员，一名 P4 人员在 2021 年 1 月至 7 月期间休 50% 的病假），一名 P5 顾问（工作 235 天）、一名 P3 顾问（222 天）和一家调查公司（229 天）提供顾问服务。

案件趋势

61. 如下文表 3 和表 4 所示，监督司更新了对过去三年收到的需要关注的报告进行的比较，按主要办事处和指控类型分列。

62. 2019-2021 年报告的案件数反映了一定的稳定性。2021 年，各区域的占比总体上与前几年相似，非洲区域办事处和东地中海区域办事处报告的案件最多。与前几年一样，监督司继续向世卫组织管理的实体提供调查服务（占 2021 年收到的需要关注的案件报告的 15%）。

表 3：2019-2021 年期间按主要办事处分列的案件一览

主要办事处	2019 年	2020 年	2021 年
非洲	44	37	55
美洲	1	3	-
东南亚	12	6	9
欧洲	16	11	9
东地中海	36	43	34
西太平洋	4	1	14
总部	26	27	20
世卫组织共计	139	128	141
艾滋病规划署	19	11	12
电算中心	2	3	0
国际药品采购机制	1	1	8
其他	1	-	5
非世卫组织共计	23	15	25
总计	162	143	166

表 4：2019-2021 年期间按指控类别分列的案件一览

指控类别	2019 年	2020 年	2021 年	共计
腐败	9	7	2	18
未遵守专业标准	11	13	11	35
欺诈	61	40	54	155
招聘活动不规范	14	13	8	35
其他	26	27	21	74
合计（涉及财产的案件）	121	100	96	317
骚扰和滥权	28	27	39	94
性骚扰	6	8	16	30
报复	2	2	9	13
性剥削和性虐待	5	6	6	17
合计（针对他人的案件）	41	43	70	154
总计	162	143	166	471

63. 2021 年，报告的针对人的犯罪数量增加了 63%。这可能是由于本组织加强了预防和外联工作，发布了一项于 2021 年 3 月 1 日生效的关于预防和处理虐待行为的新政策。该政策涵盖性骚扰和工作场所骚扰以及虐待行为。工作场所骚扰仍然是这一类别中报告最多的犯罪类型，也是监督司工作量的一个重要部分。同期报告的侵犯财产罪略有减少，仍低于 2019 年的水平。

64. 如下文所述，监督司对 2021 年收到的需要关注的报告进行了趋势分析，特别是对性剥削和性虐待、性骚扰和欺诈指控。

性剥削和性虐待

65. 关于性剥削和性虐待的报告保持稳定，2020 年和 2021 年的案件数量相同（6 起）。这一数字不包括应对刚果民主共和国北基伍省和伊图里省第十轮埃博拉疫情期间性剥削和性虐待指控问题独立委员会查明的大量案件，联合国内部监督事务厅正在调查这些案件。2020 年和 2021 年的报告数量少，这突出表明了向办公室报告的不足，因此，有效实施世卫组织管理层对独立委员会报告的回应计划中详述的行动非常重要。

66. 指控包括：

- 三项指控涉及埃博拉疫情爆发期间刚果民主共和国境内的“性交易”，是监督司在独立委员会提交报告后收到的。
- 一项指控涉及世卫组织执行伙伴的一名工作人员对受益人的性剥削。

- 两项指控与涉及世卫组织工作人员的为金钱或其他利益发生性关系有关。

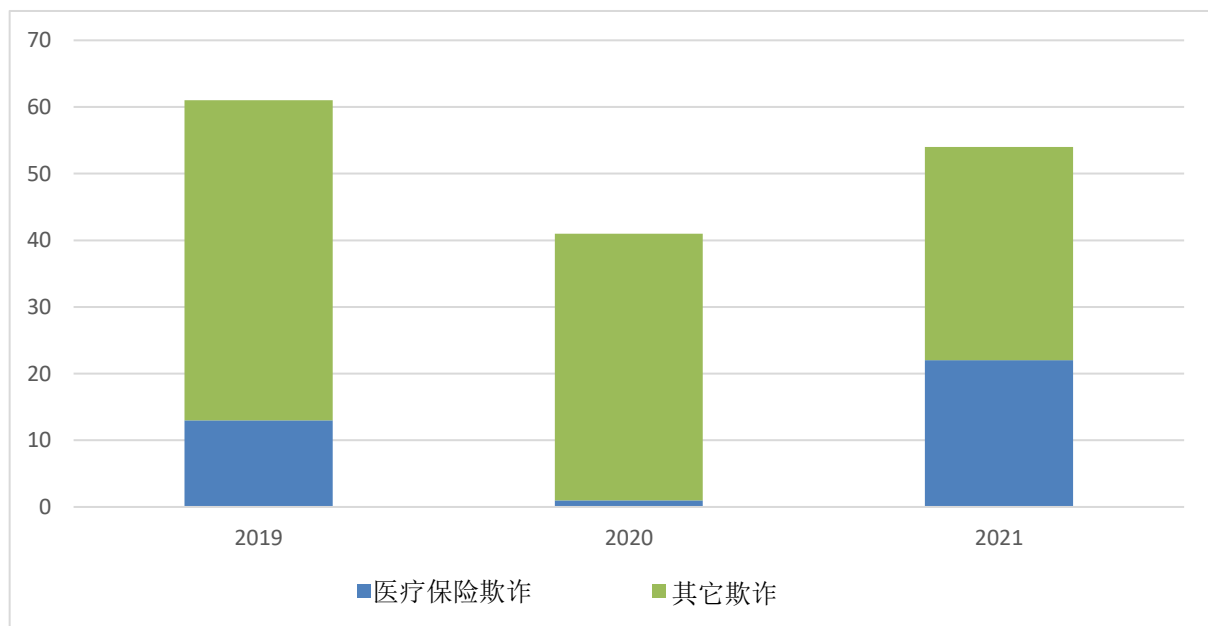
性骚扰

67. 2021 年收到了 16 起性骚扰报告，而 2020 年是 8 起。2021 年收到的一项指控涉及世卫组织代管的一个实体的一名工作人员，其余 15 项指控涉及不同地点的世卫组织工作人员¹。

欺诈

68. 尽管职工健康保险和安联集团关于涉嫌医疗保险欺诈的报告突然增加，但报告的针对世卫组织财产的犯罪仍低于 2019 年的水平。2021 年，在收到的 54 起欺诈投诉中，22 起涉及医疗保险（见下图 3）。

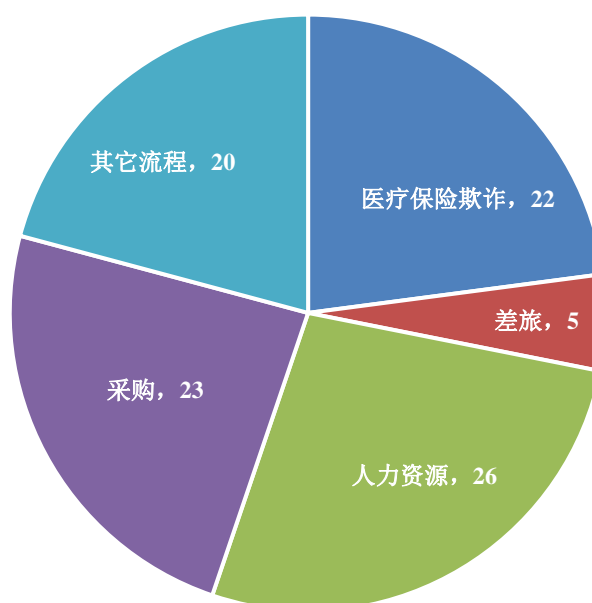
图 3：职工健康保险欺诈案件数量的趋势



69. 在职工健康保险欺诈之后，2021 年报告的针对世卫组织财产的涉嫌犯罪主要针对人力资源或采购流程（下图 4）。

¹ 非洲区域三起，东地中海区域六起，总部三起，东南亚区域一起，西太平洋区域两起。

图 4: 2021 年侵犯财产罪案件分类



全组织风险评估

70. 监督司开展的所有审计工作的计划过程中的一个必要组成部分是系统审查被审计的司/处的风险登记册。对风险管理这些方面（风险意识、风险识别和风险缓解）的测试范围视需要包括风险登记册中与相关的规划预算报告中确认的风险的一致程度（见第 43(c)段）。

71. 2017 年 1 月，秘书处首次公布了世卫组织的主要风险，据报告，这些风险是根据高级管理层自上而下的风险评估确定的，以补充自下而上的预算中心风险管理程序。主要风险随后定期更新。根据会员国的要求，监督司分析了 2020 年和以往年度对主要风险进行的审计工作，其结果见附件 7。监督司的工作将继续针对这些主要风险以及相关建议的后续行动，支持管理层确定的重大风险和风险应对行动。

72. **网络安全：**2021 年，监督司完成了对东地中海区域信息技术业务的审计，并正在对网络安全漏洞补救行动进行审计。监督司应邀作为观察员出席网络安全委员会的一些会议。

73. **性剥削和性虐待、欺诈和腐败以及其他形式的不当行为：**2021年，监督司参加了世卫组织欺诈问题工作组，以改进欺诈风险评估程序。自2018年以来，作为日常审计任务的一部分，监督司一直在向工作人员提供欺诈意识介绍。监督司更新了审计汇总表中有防止性剥削和性虐待的审计测试。大多数审计中的标准测试包括潜在的欺诈领域，如电子定额备用金、支付、采购和固定资产领域的职责分离。监督司还在为总部新入职工作人员举办的上岗培训中提供关于提高欺诈意识的信息。

美洲区域

74. 关于世卫组织美洲区域的情况，内部审计办公室审计长¹在向泛美卫生局提交的2021年报告中确认，监督司注意到该局内部控制环境在2021年继续得到改善。这些改善体现为2021年任何内部审计任务都没有“不满意”的评级。这是连续第四年总体没有“不满意”评级，第五年国家办事处没有“不满意”评级，表明整个泛美卫生局的内部控制总体上仍是适当的。审计长指出，本组织在2021年对COVID-19大流行的挑战保持了有效和高效的行政应对，部署了信息技术工具，以促进分散的行政和业务活动。本组织还对一般业务费用和人力资源费用保持了严格的预算控制。在这方面，审计长还指出，近年来突发事件（包括COVID-19大流行）的规模和持续时间影响了本组织的行政安排。在2020年和2021年，旨在鼓励特殊挑战时期的行政灵活性并涉及放松一些重要的内部控制的“特别紧急程序”成为常态，而不是例外。泛美卫生局应邀审议特别程序时间延长对本组织政策的影响：特别是，如果COVID-19大流行这一突发事件持续到将来，是否需要修订泛美卫生局的规则进行一些修订。

75. 审计长进一步报告说，根据2021年开展的内部审计活动及其参与日常组织生活的情况（包括其作为内部委员会和工作组观察员发挥作用），内部审计办公室没有发现内部控制方面将严重损害泛美卫生组织实现战略和业务目标的任何重大弱点。内部审计办公室对泛美卫生局2021年总体内部控制环境的看法是，该环境继续为交易、资产和负债的准确性和及时记录以及资产保护提供了合理的保障。然而，与前几年一样，审计长继续提请注意进一步发展二线鉴证的范围（在管理监测和合规活动方面）。最后，2021年，泛美卫生局正式确定了2020年开始的鉴证规划过程：审计长报告说，这一举措，加上不断发展的全组织风险管理过程，应有助于更清楚地阐明本组织的目标、风险和减轻风险的内部控制措施之间的相互联系。

卫生大会的行动

76. 请卫生大会注意本报告。

¹ 前身是内部监督和评价事务司。

附件 1

截至 2022 年 2 月 3 日的未落实审计建议的情况

审计编号	审计项目名称	负责人	最后报告日期	迄报告今年发表数	建议数	截至 2021 年 1 月 19 日的情况				截至 2022 年 2 月 3 日的当前情况				(不含未到)	逾期落实率	逾期高剩未结案数	对上次情况报告以来变化的评论	
						落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期	已完结	建议数	落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期					已完结
2016 年工作计划的审计报告																		
16/1033	总部卫生系统治理和筹资	助理总干事/全民健康覆盖/生命全程部门	2016/11	已完结	36	0	0	8	28	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
16/1062	世卫组织职工健康保险	助理总干事/业务运作部门	2017/04	已完结	33	0	0	8	25	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
2017 年工作计划的审计报告																		
17/1079	世卫组织总部	总部/总干事办公厅	2017/12	4.3	50	0	0	7	43	50	0	0	4	46	92%	8%	3	在此期间 3 项建议结案
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	已完结	40	0	0	5	35	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
17/1103	Office 365 云电子邮件	助理总干事/业务运作部门	2018/02	4.1	7	0	0	4	3	7	0	0	1	6	86%	14%	1	在此期间 3 项建议结案
17/1106	驻喀麦隆国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2018/02	4.1	34	0	0	13	21	34	0	0	6	28	82%	18%	4	在此期间 7 项建议结案
2018 年工作计划的审计报告																		
18/1126	世卫组织在埃塞俄比亚	区域主任/非洲区域办事处	2018/08	3.6	62	0	0	7	55	62	0	0	5	57	92%	8%	3	在此期间 2 项建议结案
18/1127	驻尼日利亚国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2018/08	已完结	32	0	0	2	30	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
18/1129	世卫组织在利比里亚	区域主任/非洲区域办事处	2018/05	3.8	39	0	0	3	36	39	0	0	3	36	92%	8%	1	没有从被审计者那里收到新的答复
18/1130	总部的信息技术项目管理	助理总干事/业务运作部门	2019/01	已完结	19	0	0	2	17	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
18/1134	驻乍得国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2018/09	3.5	45	0	0	10	35	45	0	0	9	36	80%	20%	2	在此期间 1 项建议结案
18/1136	驻乌克兰国家办事处	区域主任/欧洲区域办事处	2018/11	已完结	18	0	0	2	16	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
18/1138	全球服务中心薪资处	助理总干事/业务运作部门	2019/04	3.0	18	0	1	5	12	18	0	0	2	16	89%	11%	0	在此期间 4 项建议结案

审计编号	审计项目名称	负责人	最后报告日期	迄报告年发表数	建议数	截至 2021 年 1 月 19 日的情况				截至 2022 年 2 月 3 日的当前情况				(不含未到)	逾期落实率*	逾期高期未结案风险	对上次情况报告以来变化的评论	
						落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期	已结案	建议数	落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期					已结案
18/1147	非洲区域办事处和东南亚区域办事处的信息和通信技术	区域主任/非洲区域办事处	2019/03	已结案	7	0	0	2	5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
18/1148	欧洲区域办事处传染病事务的综合审计	区域主任/欧洲区域办事处	2019/04	3.0	34	0	0	10	24	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
18/1152	总部的服务提供和安全部门综合审计	助理总干事/全民健康覆盖/生命全程部门	2019/01	3.2	63	0	35	5	23	63	0	28	10	25	40%	60%	11	在此期间 2 项建议结案
18/1154	世卫组织在索马里	区域主任/东地中海区域办事处	2018/12	已结案	63	0	1	9	53	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	4 项建议没有得到充分执行, 但被第 21/1213 号审计报告中提出的新建议所取代(世卫组织驻索马里国家办事处)
18/1155	非洲区域办事处	区域主任/非洲区域办事处	2019/03	3.0	28	0	10	8	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	4 项建议没有得到充分执行, 但被第 21/1208 号审计报告中提出的新建议所取代(非洲区域办事处一般管理和协调组)
18/1156	东地中海区域办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2019/04	3.0	35	0	1	0	34	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
18/1160	资助款管理	DDG	2019/05	2.9	9	0	3	3	3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
2019 年工作计划的审计报告																		
19/1161	世卫组织在南苏丹	区域主任/非洲区域办事处	2019/06	2.8	54	0	3	1	50	54	0	2	2	50	93%	7%	3	没有从被审计者那里收到新的答复
19/1163	直接实施活动	助理总干事/业务运作部门	2019/11	已结案	29	0	1	7	21	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
19/1164-1	驻刚果共和国国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2019/11	已结案	45	0	9	20	16	45	0	6	10	29	64%	36%	9	在此期间 13 项建议结案
19/1164-2	埃博拉病毒病审计——刚果民主共和国	区域主任/非洲区域办事处 - 世卫组织突发卫生事件规划/执行主任	2019/11	已结案	40	0	0	2	38	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
19/1165	世卫组织网络安全路线图的信息技术审计	助理总干事/业务运作部门	2019/09	已结案	14	0	1	4	9	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束

审计编号	审计项目名称	负责人	最后报告日期	迄报告年发表数	建议数	截至 2021 年 1 月 19 日的情况				截至 2022 年 2 月 3 日的当前情况				(不含未到期)	逾期落实率*	逾期未结案风险	对上次情况报告以来变化的评论	
						落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期	已结案	建议数	落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期					已结案
19/1166	全球差旅审计	助理总干事/业务运作部门	2020/02	已结案	10	1	2	0	7	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
19/1167	世卫组织在莫桑比克	区域主任/非洲区域办事处	2019/07	2.7	52	0	3	3	46	52	0	1	2	49	94%	6%	2	在此期间 3 项建议结案
19/1171	世卫组织在苏丹	区域主任/东地中海区域办事处	2020/01	2.2	93	19	47	11	16	93	0	13	17	63	68%	32%	15	在此期间 47 项建议结案
19/1172	世卫组织在伊拉克	区域主任/东地中海区域办事处	2019/10	2.4	46	0	3	2	41	46	0	0	2	44	96%	4%	1	在此期间 3 项建议结案
19/1173	驻利比亚国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2020/02	已结案	78	0	0	9	69	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
19/1175	世卫组织在印度尼西亚	区域主任/东南亚区域办事处	2020/01	2.2	59	0	8	5	46	59	0	0	5	54	92%	8%	4	在此期间 8 项建议结案
19/1176	东南亚区域办事处	区域主任/东南亚区域办事处	2020/01	已结案	20	0	0	3	17	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
19/1177	东地中海区域办事处的世卫组织突发卫生事件规划	区域主任/东地中海区域办事处	2019/12	2.3	31	0	1	9	21	31	0	0	2	29	94%	6%	0	在此期间 8 项建议结案
19/1178	全球服务中心薪资处	助理总干事/业务运作部门	2020/02	已结案	16	0	2	6	8	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
19/1180	驻朝鲜民主主义人民共和国国家办事处	区域主任/东南亚区域办事处	2020/02	已结案	33	0	0	23	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	在此期间审计结束
19/1181	世卫组织在叙利亚	区域主任/东地中海区域办事处	2020/03	2.0	32	0	13	6	13	32	0	0	6	26	81%	19%	1	在此期间 13 项建议结案
2020 年工作计划的审计报告																		
20/1167	世卫组织在尼泊尔	区域主任/东南亚区域办事处	2020/07	1.7	39	24	0	0	15	39	0	0	1	38	97%	3%	0	在此期间 23 项建议结案
20/1170	也门突发卫生事件和营养规划特殊目的审计	区域主任/东地中海区域办事处	2020/12	1.3	3	3	0	0	0	3	0	0	2	1	33%	67%	1	在此期间 1 项建议结案
20/1172	总部抗微生物药物耐药性司	助理总干事/抗微生物药物耐药性	2020/08	已结案	25	17	0	2	6	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
20/1173	世卫组织驻也门国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2020/07	1.7	24	2	0	12	10	24	0	0	1	23	96%	4%	1	在此期间 13 项建议结案
20/1175	总部新大楼项目	助理总干事/业务运作部门	2020/12	1.3	8	8	0	0	0	8	0	1	1	6	75%	25%	0	在此期间 6 项建议结案
20/1177	世卫组织驻西岸和加沙办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2021/01	1.2	22	22	0	0	0	22	5	8	5	4	24%	59%	7	在此期间 4 项建议结案

审计编号	审计项目名称	负责人	最后报告日期	迄报告今年发表	建议数	截至 2021 年 1 月 19 日的情况				截至 2022 年 2 月 3 日的当前情况				(不含未到)	逾期落实率*	逾期高期未结案风险	对上次情况报告以来变化的评论	
						落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期	已结案	建议数	落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期					已结案
20/1186	世卫组织在肯尼亚	区域主任/非洲区域办事处	2020/05	1.9	31	0	18	13	0	31	0	2	23	6	19%	81%	3	在此期间 6 项建议结案
20/1187	欧洲区域办事处	区域主任/欧洲区域办事处	2020/07	1.7	12	10	1	0	1	12	0	2	5	5	42%	58%	0	在此期间 4 项建议结案
20/1192	总部全球结核病规划	助理总干事/全民健康覆盖/传染病和非传染性疾病部门	2020/11	已结案	7	4	0	0	3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结束
20/1178	世卫组织驻几内亚国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2021/02	1.1	10	10	0	0	0	10	0	0	7	3	30%	70%	0	在此期间 3 项建议结案
20/1193	世卫组织驻布隆迪国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2021/02	已结案	6	6	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	在此期间审计结束
20/1191	世卫组织驻孟加拉国国家办事处 ****	区域主任/东南亚区域办事处	2021/02	1.1	13	13	0	0	0	16	0	0	5	11	69%	31%	0	在此期间 11 项建议结案
2021 年工作计划的审计报告																		
21/1198	世卫组织东地中海区域办事处消灭脊髓灰质炎综合审计	区域主任/东地中海区域办事处	2021/04	1.0	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	20	0	2	7	11	55%	45%	4	在此期间 11 项建议结案
21/1200	世卫组织东地中海区域的信息技术业务	区域主任/东地中海区域办事处	2021/05	0.9	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	13	4	0	5	4	44%	38%	3	在此期间 4 项建议结案
21/1201	世卫组织在安哥拉	区域主任/非洲区域办事处	2021/08	0.6	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	37	11	5	12	9	35%	46%	4	在此期间 9 项建议结案
21/1204	招聘流程和 Stellis	助理总干事/业务运作部门	2021/09	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	23	12	11	0	0	0%	48%	5	没有从被审计者那里收到答复
21/1205	驻乌兹别克斯坦国家办事处	区域主任/欧洲区域办事处	2021/06	0.8	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	11	4	7	0	0	0%	64%	2	没有从被审计者那里收到答复
21/1206	世卫组织在津巴布韦	区域主任/非洲区域办事处	2021/06	0.8	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	32	2	2	23	5	17%	78%	7	在此期间 5 项建议结案
21/1207	密码管理和特许存取控制措施审计	助理总干事/业务运作部门	2021/09	0.6	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	15	14	1	0	0	0%	7%	1	没有从被审计者那里收到答复
21/1208	世卫组织非洲区域办事处一般管理和协调组	区域主任/非洲区域办事处	2021/11	0.4	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	24	12	12	0	0	0%	50%	2	没有从被审计者那里收到答复
21/1209	世卫组织在伊朗	区域主任/东地中海区域办事处	2021/10	0.4	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	20	12	0	2	6	75%	10%	0	在此期间 6 项建议结案
21/1210	世卫组织在尼日利亚	区域主任/非洲区域办事处	2021/12	0.3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	35	35	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期

审计编号	审计项目名称	负责人	最后报告日期	迄报告年发表数	建议数	截至 2021 年 1 月 19 日的情况				截至 2022 年 2 月 3 日的当前情况				(不含未到期)	逾期落实率*	逾期未结案风险	对上次情况报告以来变化的评论	
						落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期	已结案	建议数	落实尚未到期	逾期未启动	进展逾期					已结案
21/1211	世卫组织东地中海区域办事处业务运作服务部	区域主任/东地中海区域办事处	2022/01	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	18	18	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
21/1213	世卫组织在索马里	区域主任/东地中海区域办事处	2021/12	0.3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	21	21	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
21/1219	世卫组织驻加蓬国家办事处 ***	区域主任/非洲区域办事处	2022/02	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	11	11	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	最后报告尚未发表
21/1220	世卫组织驻斯里兰卡国家办事处***	区域主任/东南亚区域办事处	2022/02	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	5	5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	最后报告尚未发表
21/1218	世卫组织在巴布亚新几内亚 ***	区域主任/西太平洋区域办事处	2022/02	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	40	40	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	最后报告尚未发表

建议总数

1524	139	163	251	971	1220	206	103	185	726
100.0%	9.1%	10.7%	16.5%	63.7%	100.0%	16.9%	8.4%	15.2%	59.5%

100
8.2%

* 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。
 ***报告仍在起草中。
 **** 2021 年 1 月，由于报告仍在起草中，目前的建议总数与上一次更新后的建议总数有出入。

颜色标示的条件格式:

标准	报告发表迄今年数
最后报告发布不足一年	0.8
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的目标结案时间)	1.1
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的目标结案时间)	1.3

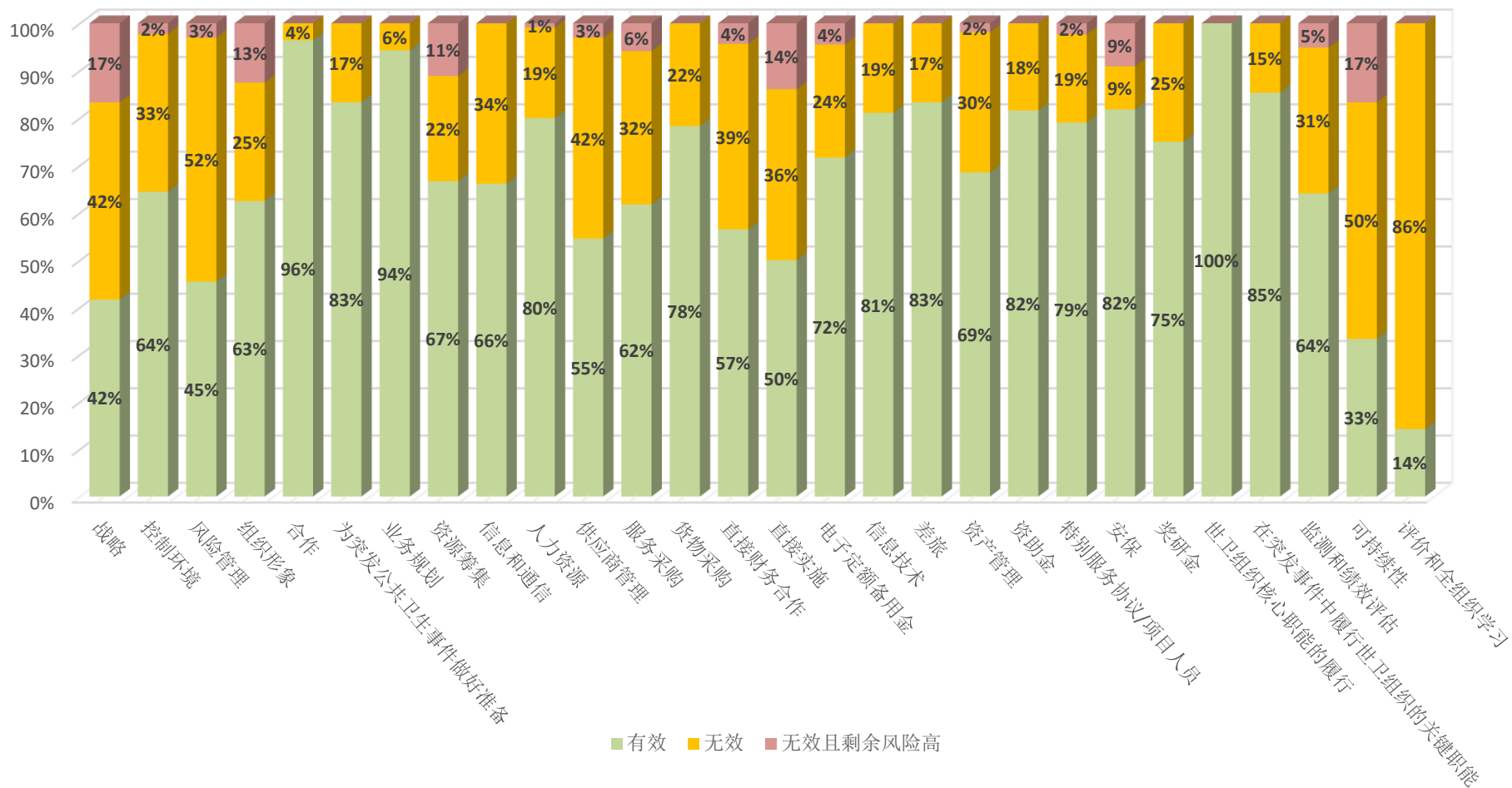
标准	落实率
落实率高于 85%	> 85%
落实率为 50%至 85%	50% 至 85%
落实率不足 50%	< 50%

标准	逾期率*
逾期率达 50%以上	>50%
逾期率达 15%至 50%	15%至 50%
逾期率低于 15%	<15%

标准	高程度剩余风险 逾期未结案
被审计者的答复尚未到期	不适用
一项或多项极其重要的建议逾期	> = 1
没有极其重要的建议逾期	0

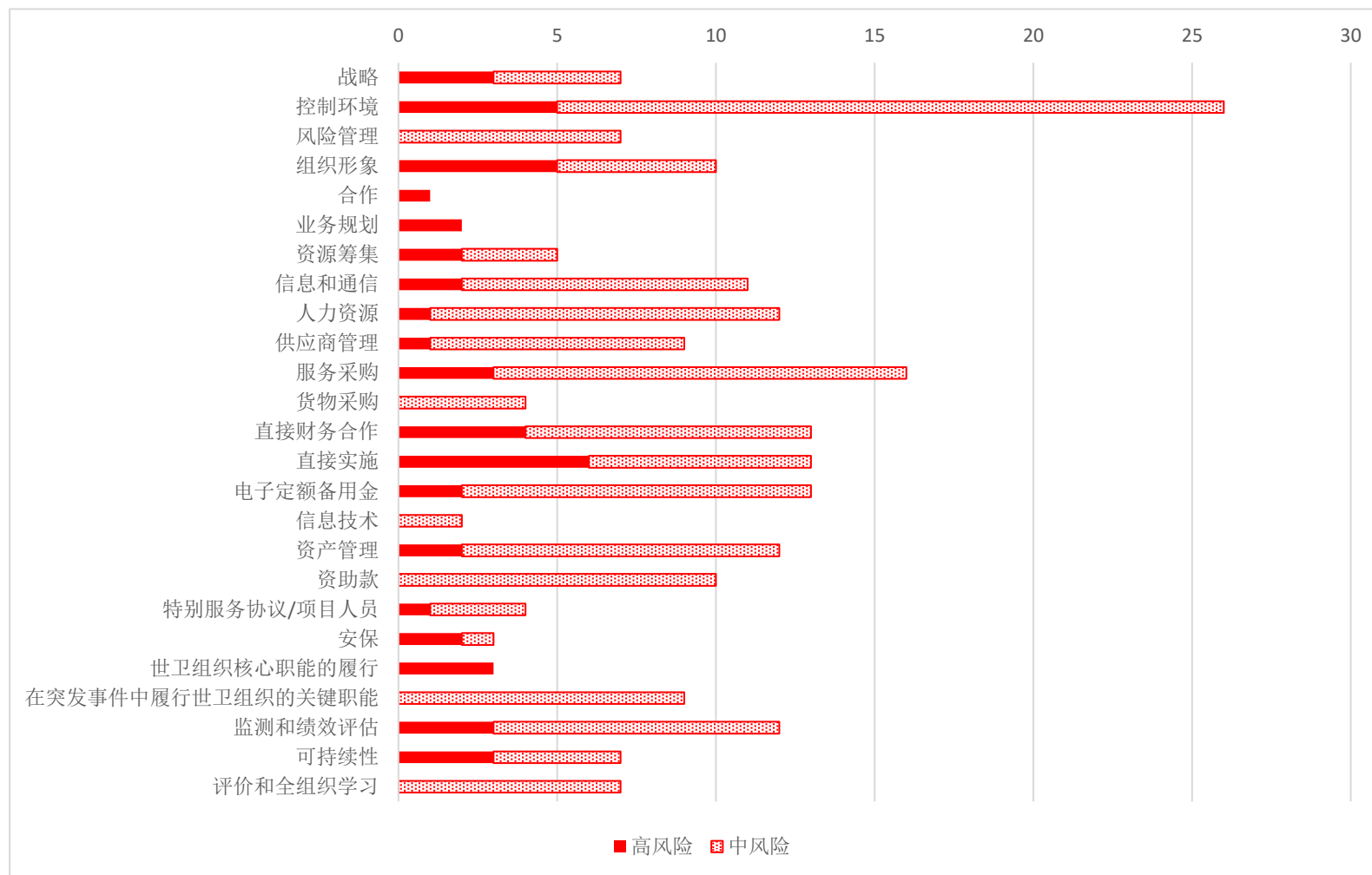
附件 2A

2021 年测试的审计控制措施明细按审计风险类别、控制措施有效性和剩余风险分列



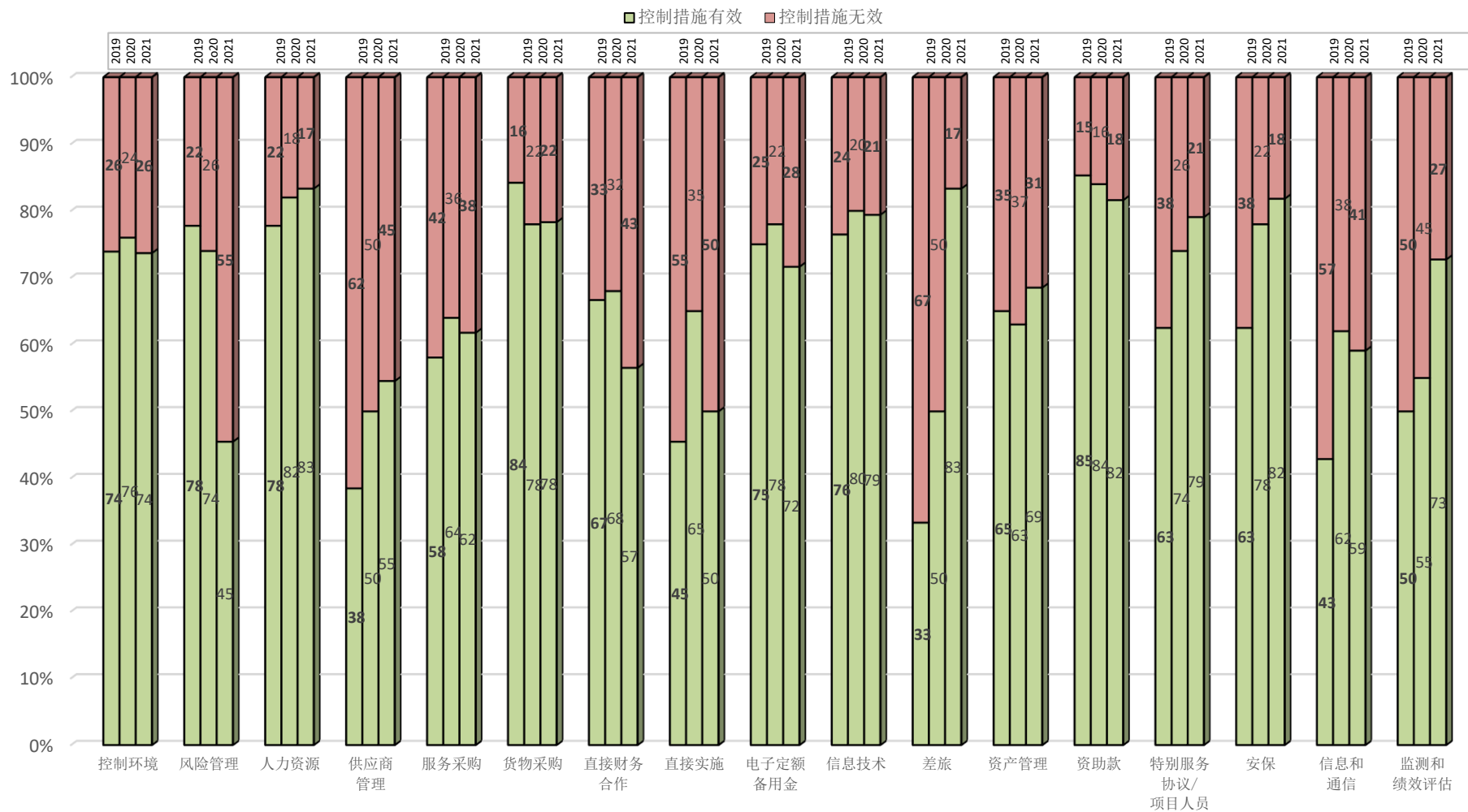
附件 2B

按审计领域和剩余风险分列的审计建议明细



附件 3A

2019-2021 年开展的世卫组织国家办事处审计按时间显示的内部控制措施运作有效性趋势



附件 3B

2019-2021 年开展的国家办事处业务审计的内部控制措施的运作有效性

2019-2021 年期间按区域分列的全组织范围内部控制措施的有效性概览						
2019-2021 年期间总体控制有效性	世卫组织 (35 项审计)	非洲 (12 项审计)	东地中海 (11 项审计)	欧洲 (3 项审计)	东南亚 (6 项审计)	西太平洋 (3 项审计)
	69%	68%	68%	80%	72%	68%
控制环境	75%	73%	68%	100%	83%	73%
风险管理	56%	55%	56%	57%	68%	43%
人力资源	78%	77%	76%	82%	81%	77%
供应商管理	48%	55%	62%	50%	33%	17%
服务采购	62%	69%	60%	36%	54%	70%
货物采购	74%	72%	67%	92%	75%	75%
直接财务合作	56%	55%	67%	未测试	47%	62%
直接实施	57%	49%	71%	未测试	60%	未测试
电子定额备用金	73%	70%	77%	89%	75%	64%
全球管理系统/信息技术	79%	74%	78%	100%	88%	78%
差旅	52%	42%	43%	50%	83%	50%
固定资产/库存	67%	64%	58%	89%	88%	50%
资助款	83%	76%	76%	100%	91%	86%
特别服务协议/项目人员	74%	79%	69%	100%	63%	75%
安保	68%	67%	57%	100%	90%	25%
奖研金	71%	67%	未测试	未测试	50%	100%
信息和通信	58%	57%	64%	50%	60%	50%
监测	68%	70%	57%	50%	80%	100%

附件 4

2021 年 1 月以来结案的审计清单（截至 2022 年 2 月 3 日）

审计编号	审计项目名称	最后报告日期	结案日期	审计结案所需月数
16/1033	总部卫生系统治理和筹资	2016/11	2022/01	61
16/1062	世卫组织职工健康保险	2017/04	2022/01	56
17/1095	世卫组织驻赤道几内亚国家办事处	2018/02	2021/12	45
18/1127	世卫组织驻尼日利亚国家办事处	2018/08	2021/12	39
18/1130	总部的信息技术项目管理	2019/01	2021/03	25
18/1136	世卫组织驻乌克兰国家办事处	2018/11	2021/03	27
18/1147	非洲区域办事处和东南亚区域办事处的信息和通信技术	2019/03	2021/04	24
18/1148	欧洲区域办事处传染病事务综合审计	2019/04	2022/02	33
18/1154	世卫组织在索马里	2018/12	2021/12	35
18/1155	非洲区域办事处（一般管理组）	2019/03	2022/01	33
18/1156	东地中海区域办事处（行政和财务司）	2019/04	2021/04	23
18/1160	资助款管理	2019/05	2021/12	30
19/1163	直接实施活动	2019/11	2021/07	20
19/1164-2	埃博拉病毒病——刚果民主共和国境内的业务支持	2019/11	2021/02	15
19/1165	世卫组织网络安全路线图审计	2019/09	2021/04	18
19/1166	全球差旅审计	2020/02	2022/01	22
19/1173	世卫组织驻利比亚国家办事处	2020/02	2021/08	17
19/1176	东南亚区域办事处（行政和财务司）	2020/01	2021/04	14
19/1178	全球服务中心薪资处	2020/02	2021/05	14
19/1180	世卫组织驻朝鲜民族主义人民共和国国家办事处	2020/02	2022/02	23
20/1172	总部抗微生物药物耐药性司	2020/08	2021/12	15
20/1192	总部全球结核病规划	2020/11	2022/02	14
20/1193	世卫组织驻布隆迪国家办事处	2021/02	2021/05	2

附件 5

世卫组织审计职能的外部质量评估——建议清单和落实情况，2022 年 2 月

建议	目标落实日期	落实情况 (截至 2022 年 2 月)
外部评估人员的建议		
更频繁地（例如每两到三年）定期修订监督司的《章程》。	在 2021 年底之前完成下一版《章程》修订本	已落实。已结案。
对监督司内所有内部审计员的继续专业教育时数进行监测。	2019 年 2 月 28 日	已落实。已结案。
开展正式的内部定期评估。应在两次外部评估之间至少进行一次这样的评估。	在 2021 年 12 月 31 日之前进行下一次正式内部定期评估	已落实。已结案。
缩短现场工作结束与起草报告之间的间隔时间。	2019 年 12 月 31 日	监督司将继续监测发布审计报告的时间跨度。 已结案
缩短提交报告草案与提交最后报告之间的间隔时间。	2019 年 12 月 31 日	见上文。
考虑通过汇总图表缩短审计报告篇幅（例如在执行摘要的附表中提供一目了然的信息：结果名称，以颜色标示的落实优先级别以及每一“落实优先级别”中的总数）。	2019 年 12 月 31 日	已落实。已结案。
阐明总体报告评级与控制措施总体有效性之间的联系。	2019 年 12 月 31 日	已进行分析。改进了审计结论中的图表。 已结案。
监督司的建议（自我评估）		
批准经修订的监督司《章程》：监督司应与世卫组织高级管理层保持联系，确保总干事审查和批准经修订的《章程》。	2019 年 2 月 28 日	已落实。已结案。 (总干事在 2019 年批准了经更新的《章程》)
监督司应与世卫组织高级管理层保持联系，确保在更新后的世卫组织的组织结构图中列明监督司的报告责任，包括根据内部审计标准协会保障司长/审计职能的独立性。	2019 年 2 月 28 日	已结案。
扩大监督司审计人员的培训机会： (a) 监督司司长和审计协调员应继续设法为监督司审计人员提供审计技术培训； (b) 监督司审计人员应酌情在其年终绩效管理发展系统中填写已满足的继续专业教育要求（如适用）。	2019 年 12 月 31 日	已落实。已结案。

建议	目标落实日期	落实情况 (截至 2022 年 2 月)
加强宣传和外联：监督司应制定和实施旨在加强宣传外联工作的计划，例如进一步利用世卫组织内联网开展这方面工作（向世卫组织工作人员和利益攸关方进一步通报审计工作，提高其对良好做法的认识和理解）。	2019 年 12 月 31 日	已落实。已结案。
加强主要绩效指标：监督司司长和审计协调员应与联合国各组织内部审计事务代表工作组合作，重新确定联合国内部审计职能的主要绩效指标。	2019 年 12 月 31 日	已落实。已结案。
扩大存储重复性审计意见和建议的 TeamStore (TeamMate) 的使用：监督司审计人员应扩大 TeamStore (TeamMate) 的使用，将其作为经常性审计意见和业务审计建议的储存库。	2019 年 12 月 31 日	已落实。已结案。
继续扩大数据分析工具的使用：监督司审计人员应通过更多地使用数据分析工具和有关技术（例如试用连续审计方法）继续扩大鉴证机会。	2019 年 12 月 31 日	已落实。已结案。

附件 6

2021 年发布的经证实的调查报告概要

地点	概要	人力资源参考编号 ¹
国家办事处	利益冲突和贿赂： 一名国家专业官员编造并提交虚假报价，使得他经营的公司以高于市场价格的价格获得世卫组织的合同。由此给本组织造成的损失估计为 12 874 美元。该工作人员参与了授予其公司合同的采购活动，但没有披露他在该公司的利益。此外，该工作人员在未经授权参与外部活动的情况下经营公司。该工作人员还被发现从世卫组织的一个供应商处接受了 10 666 美元的好处费。面对这一指控，该工作人员伪造并提交了假文件，其中一些文件暗示另一名工作人员和世卫组织的一个供应商行为不当，试图证明从该公司收到 10 666 美元是正当的。最后，该工作人员进一步试图阻挠调查。	1IR2021/03
国家办事处	医疗保险欺诈（安联保险公司）： 一名在业务上为世卫组织工作的承包商提交了一份虚假的医疗费用报销申请，导致医疗保险公司不当报销 2664 美元。	IR2021/01
总部	未经授权的进入： 世卫组织承包商的雇员在没有与工作相关的理由或许可的情况下，多次进入工作人员的办公室，打开抽屉，碰触个人物品。	IR2021/06
总部	滥用权力： 一名专业工作人员累积了不正常的债务，未能在合同规定的期限内支付一些费用，她四处借款，但没有按要求/商定偿还，因此未能履行其私人义务。此外，总额约为 104 000 瑞士法郎的一些借款是从该工作人员领导下的世卫组织人员处获得的，或者是从有理由认为该工作人员对其职业有某种形式的权力或影响的人员处获得的。	IR2021/07
国家办事处	欺诈： 根据联合国另一个调查单位提交的材料，发现世卫组织一名专业工作人员在担任一个实施人道主义项目的国际非政府组织的主任时，曾参与诈骗 1 607 794 美元，损害了其他联合国组织的利益。此外，在 2008 年至 2020 年与世卫组织签订的四份单独合同期间，该工作人员在没有寻求和获得适当授权的情况下，通过保留对该国际非政府组织的行政管理和控制，从事了未经授权的活动。	IR2021/08
总部	性骚扰： 一名专业工作人员未经同意获取并传播了世卫组织一名顾问的私密照片和私人通信。调查发现，这一行为是蓄意的，是一种威胁行为，给受害者造成了恐惧和羞辱。	IR2021/12

¹ 见文件 A75/37。

地点	概要	人力资源参考编号 ¹
区域办事处	性骚扰: 在一次紧急部署中, 一名专业工作人员邀请另一个组织的一名工作人员到他的酒店房间, 当受害者拒绝后, 他抓住她的手腕, 强行将她拉进房间。该工作人员最终放开了受害者, 后者得以离开房间并逃跑。这种行为给受害者带来了强烈的恐惧和痛苦。	IR2021/13
总部	利益冲突: 一名专业工作人员参与了多项未经授权的外部活动, 其中一些活动是为其配偶拥有的一个世卫组织供应商进行的。该工作人员还参与了一些合同的授予和管理, 特别是为其配偶拥有的公司签订的一份金额为 65 232 美元的重要合同。还发现该工作人员以假身份从事一些外部活动, 并利用世卫组织的时间和资源参与这些活动。	IR2021/04
总部	外部活动和利益冲突: 一名专业技术官员在加入本组织之前是一家公司的董事会成员和管理者。该工作人员参与了向该公司授予金额为 92 500 美元的采购合同, 但没有正式披露这种联系。	IR2021/05
总部	未能履行私人义务: 一名主任没有向其所租公寓的业主支付 5400 瑞士法郎的租金。此外, 主任在监督司调查过程中没有给予合作。	IR2021/11
国家办事处	医疗保险欺诈: 一名支助人员获得了 4585 美元的住院和其他未发生的医疗费用报销。	IR2021/02
国家办事处	欺诈: 一名旅行助理用他的个人银行账号开立了一个重复的供应商帐户, 并获得了数额为 1661 美元的不应得的每日生活津贴。	IR2021/09
国家办事处	欺诈: 一名采购助理从五家汽车租赁服务供应商处收受回扣, 共计 8764 美元 (相当于该采购助理月薪净额的 4.2 倍)。	IR2021/10
国家办事处	采购中的疏忽: 一名专业官员要求数量有限的供应商提供报价, 通知时间很短, 职权范围也很模糊。该专业官员随后与供应商进行谈判, 并违反合同条件, 授权预付 50% 的款项, 然后未能监测最后期限并取得全部交货, 特别是一些估计价值为 79, 560 美元的软件。因此, 世卫组织无法向项目捐助方保证它的资金得到了最大的价值。	IR2021/17
国家办事处	采购欺诈: 世卫组织一名代表亲自挑选供应商, 然后指示世卫组织工作人员执行“合规”的采购程序, 从而助长一种容忍通过伪造文件来伪装竞争的文化。	IR2021/18
国家办事处	任人唯亲: 世卫组织的一名代表及其工作人员启动了一个“实习”/顾问职位的“非正式”竞争性选拔程序, 包括审查没有申请和/或没有资格申请该职位的据称候选人的两份简历。这一遴选程序的目的是招聘一名由外交部长推荐的人并支付其薪酬。	IR2021/14

地点	概要	人力资源参考编号 ¹
国家办事处	<p>任人唯亲和虚假陈述：一名专业官员起草了职权范围，并根据一份错误记录了所谓竞争性遴选过程的顾问遴选报告招聘了一名熟人。</p> <p>该专业官员还为上述人力资源参考号为 IR2021/14 的案件中提到的“非正式”竞争性遴选过程制作了虚假文件。</p>	IR2021/15
国家办事处	<p>任人唯亲：一名专业官员制作了虚假文件，并参加了世卫组织代表发起的“非正式”竞争性招聘过程（见上文人力资源参考号为 IR2021/14 的案件）。</p>	IR2021/21
国家办事处	<p>任人唯亲：一名专业官员在对没有申请和（或）没有资格申请该职位的“候选人”进行所谓的竞争性分析后，成立了一个遴选委员会，并签署了一份顾问遴选报告。目的是在医学院和卫生部招募熟人。</p>	IR2021/16
国家办事处	<p>盗窃：一名支助工作人员以给世卫组织代表的发电机加油为借口获得了一张加油卡，并将该卡用于个人用途，金额为 150 美元（相当于其月薪的 20%）。该工作人员贿赂了一名电工和一名加油员，以帮助实施这一计划。</p>	IR2021/19
国家办事处	<p>不作为：世卫组织一名代表未能就上述人力资源参考号为 IR2021/19 的案件中所述的滥用加油卡的指控采取纠正措施。</p>	IR2021/20

附件 7

在最近的内部审计中对世卫组织主要风险*覆盖面的评估

风险编号	简称	风险	对世卫组织目标的影响	与风险相关的监督司特定审计工作示例
1	资金不足	由于规划和活动资金不足，无法成功实施《第十三个工作总规划》和应急措施。	利用全球社区	作为综合审计的一部分，审查了资源筹集领域。
2	同时发生三级突发事件	由于合作伙伴协调的能力有限和复杂性，以及国家和国际层面的供应链挑战，未能充分管理多个、同时或连续的 3 级突发事件。	世卫组织目标明确并协调一致以产生影响	<ul style="list-style-type: none"> - 作为综合审计的一部分，审查了突发卫生事件领域。 - 对受突发事件影响的国家办事处的审计，如对世卫组织驻也门国家办事处的业务审计（第 20/1173 号审计报告）和对也门紧急卫生和营养规划的特殊目的审计（第 20/1170 号审计报告）。 - 监督司继续跟踪在过去几年对受突发事件影响的国家办事处进行的审计中提出的建议。
3	新出现的全球卫生需求	由于国家重点和资源被重新用于 COVID-19 大流行的管理，以及在国家和国际层面建立强有力的承诺所需的多部门参与的复杂性，无法及时应对第 1 和第 3 个 10 亿目标下新出现的全球卫生需求。	利用全球社区	综合审计风险汇总表包括成果领域，例如审查规划预算预期成果的实现情况。
4	消灭脊灰战略执行不完全	由于下列原因，无法在 2023 年前消灭脊灰：由于 CvDPV2 疫情不断增加，规划需求可能超过可用资源；对面临不安全的剩余脊灰储存库的准入限制；高威胁区域的监测薄弱；监测、实验室或卫生数据人员的能力不佳；社区的冷漠和不信任可能导致大量儿童未接种疫苗。	世卫组织目标明确并协调一致以产生影响	<ul style="list-style-type: none"> - 2021 年东地中海区域办事处脊灰审计。 - 纳入 2022 年审计工作计划的世卫组织驻巴基斯坦国家办事处审计。

风险编号	简称	风险	对世卫组织目标的影响	与风险相关的监督司特定审计工作示例
5	无效脊灰过渡	由于世卫组织一些国家办事处和技术规划（如基本免疫、疫苗可预防的疾病监测、应急能力）日益脆弱，高度依赖脊灰工作人员和资金，无法确保脊灰规划的有效过渡，有可能导致许多脆弱和受冲突影响的会员国的基本卫生服务供应中断。	充分发挥世卫组织的潜力	<ul style="list-style-type: none"> – 2021 年东地中海区域办事处脊灰审计。 – 作为综合审计的一部分，涵盖脊灰过渡（例如，2021 年，世卫组织驻尼日利亚、索马里和安哥拉国家办事处）。
6	世卫组织转型议程实施不力	未能充分实施世卫组织的转型和持续改进议程，原因包括无法向新确定的领域提供资源，以及无法使风险偏好与内部和外部利益攸关方保持一致。	充分发挥世卫组织的潜力	<ul style="list-style-type: none"> – 综合审计包括与资源筹集以及评价和全组织学习领域有关的测试。 – 监督司从一开始就参与了世卫组织的转型进程，并就业务管理系统重新设计中的一些程序控制薄弱环节提供了反馈。监督司还就规划预算跨领域问题向计划、资源协调和绩效监督司提供反馈（例如关于产出记分卡的问题）。作为转型进程的一部分，监督司还与通信司协商修订本组织的风险汇总表，使其与最新的通信变化保持一致。 – 通过 Stellis 的招聘过程审计审查了转型的一些方面。
7	网络安全威胁	未能防止或管理大规模网络攻击或滥用世卫组织数字资产。	充分发挥世卫组织的潜力	<ul style="list-style-type: none"> – 网络安全漏洞审计（2021，仍在进行中）。 – 对密码和特许访问管理控制的审计（2021 年）。 – 对东地中海区域信息技术业务的审计（2021 年）。 – 监督司应邀作为观察员出席网络安全委员会的一些会议。
8	业务中断	由于影响世卫组织办事处并可能威胁到工作人员和基础设施安全的安全事件（如疾病爆发、恐怖袭击、安全事	充分发挥世卫组织的潜力	<ul style="list-style-type: none"> – 信息技术审计，包括东地中海区域信息技术审计（2021 年）。

风险编号	简称	风险	对世卫组织目标的影响	与风险相关的监督司特定审计工作示例
		件、内乱或自然灾害), 无法确保业务的连续性。		<ul style="list-style-type: none"> 作为世卫组织区域办事处和国家办事处业务和综合审计的一部分, 对安保进行审查。 审计包括考虑对业务连续性规划的控制。
9	业务效率低下	由于不适当的行政规则和程序以及工作人员士气和福利下降, 无法确保业务效率。	充分发挥世卫组织的潜力	<ul style="list-style-type: none"> 业务审计涵盖关键的业务效率领域(以及物有所值原则)。 监督司作为观察员参加业务管理系统项目委员会。
10	无效的利益攸关方参与	由于可能与竞争性的国家和国际重点事项不一致, 无法有效动员全球卫生伙伴作出承诺并采取行动以执行世界卫生大会的决定。	利用全球社区	作为综合审计方法的一部分审查资源筹集领域。2021年, 监督司强化了其综合审计风险汇总表, 纳入了对合作伙伴认可的控制(包括满足捐助方可见性要求)。
11	对国家实施和影响的限制	由于重点转移到 COVID-19、会员国能力薄弱、社会政治因素(如疫苗犹豫)、授权无效或国家一级利益攸关方管理复杂, 无法在国家一级实施计划工作并产生影响。	世卫组织目标明确并协调一致以产生影响	综合审计风险汇总表包括成果领域, 审查规划预算预期成果的实现情况。
12	无法衡量结果	由于国家和国际层面缺乏卫生数据以及卫生数据收集和报告系统效率低下, 无法衡量影响。	世卫组织目标明确并协调一致以产生影响	<ul style="list-style-type: none"> 综合审计风险汇总表包括对世卫组织监测卫生状况和卫生趋势的核心职能的审查。 计划对数据、分析、行动与影响司的审计(2022年)。 计划对规划预算审查的审计(2022年)。
13	性剥削和性虐待、欺诈和腐败以及其他形式的不当行为	由于资源有限, 无法协调世卫组织政策的实施, 包括在国家一级提高认识, 特别是在具有挑战性的业务环境下, 因此无法预防、发现和管理性剥削和性虐待、欺诈和腐败以及其他形式的不当行为。	充分发挥世卫组织的潜力	<ul style="list-style-type: none"> 调查能力得到加强。 2021年, 监督司参加了世卫组织欺诈问题工作组, 以改进欺诈风险评估程序。 更新了与防止性剥削和性虐待有关的审计汇总表测试。 自2018年以来, 作为其审计任务的一部分, 监督司一直在向工作人员提供欺诈意识介绍。监督司还在为总部新入职

风险编号	简称	风险	对世卫组织目标的影响	与风险相关的监督司特定审计工作示例
				<p>工作人员举办的入职培训和为世卫组织在各国、各领地和地区的国家办事处负责人举办的就职培训中提供关于提高对欺诈认识的信息。</p> <p>– 大多数审计中的标准测试包括潜在的欺诈领域，如电子定额备用金、支付、采购和固定资产领域的职责分离。</p>
14	世卫组织规范性工作的质量和卓越性	世卫组织在瞬息万变的科学环境中提供与持续和新出现的公共卫生问题相关的高质量（包括循证和独立）技术指导、产品和服务以及举措（例如《ACT 加速计划》和 COVAX）无法得到认可。	充分发挥世卫组织的潜力	综合审计包括审查世卫组织的六项核心职能，包括在本组织各级制定规范和标准。
15	在高风险话题上沟通不力	无法以连贯一致的方式有效处理“信息疫情”和其他风险沟通主题。	充分发挥世卫组织的潜力	作为综合审计的一部分审查沟通领域，即在信息和沟通管制下，在本组织的所有级别对沟通进行审查。（注：信息疫情不包括在内）。
16	无法维持世卫组织的领导作用	随着比世卫组织拥有更多资源的行为者的参与，无法维持世卫组织在不断变化的全球卫生格局中的领导作用。	利用全球社区	作为综合审计的一部分，对领导能力的某些方面进行审查，例如： (i) 将世卫组织的领导职能作为核心职能的一部分进行审查； (ii) 审查预算中心的合作努力，这是领导核心职能的一部分（例如，在建立协调机制以协调与其他卫生和发展机构的工作方面的有效性）。

* “世卫组织的主要风险”（2021年5月），由世卫组织编写，[主要风险 \(who.int\)](https://www.who.int/)（2022年2月访问）。

= = =