



内审计员的报告

1. 内部监督服务司谨此转呈 2022 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。与 2021 年报告的情况类似，2022 年上半年期间，由于与 2019 冠状病毒病（COVID-19）大流行有关的旅行限制，监督司采用了远程工作的方式，工作范围受到一定限制；不过，旅行在 2022 年下半年已得到恢复。

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（艾滋病署）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 73 至 74 段）。

¹ 一名 P5 级审计员职位的资金由艾滋病署提供，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。

人员配置

7. 监督司除司长之外，还包括审计主管、调查主管、总共九名审计员、四名调查员和两名辅助人员。调查主管的职位已于 2022 年 11 月填补。在一次内部晋升之后，有一个审计员职位出缺；旨在填补该空缺的招聘流程正在进行中。

8. 正如 2021 年 5 月所报告的那样¹，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。2022 年 1 月初增加了六名工作人员，到 3 月又增加了六名工作人员，以减少目前积压的性剥削和性虐待以及性骚扰案件。建立额外扩增能力是为了处理随着时间推移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。

9. 在为签订长期调查服务协议而启动“征集建议书”程序后，五个经预先筛选的供应商中，有三个被认为符合技术层面的要求，2022 年 2 月，与提出最佳财务费率的咨询调查公司签订了为期九个月的协议书。2022 年 12 月，合同审查委员会批准将该项安排延长至 2023 年。在编写本报告之时，已根据该协议书安排处理共计 75 起案件（45 项侵犯人身罪指控、30 项经济犯罪指控），皆处于不同完成阶段。

10. 关于长期加强调查职能，该项职能的新业务结构已于 2022 年底获得批准，并计划在 2023 年期间实施。新结构有三大支柱：**(i)**业务支助；**(ii)**侵犯人身罪；**(iii)**经济犯罪。这一配置的依据包括一家外部咨询公司关于世卫组织性剥削、性虐待和性骚扰调查职能的审计建议；独立专家监督咨询委员会的建议；以及世卫组织突发卫生事件规划独立监督和咨询委员会的建议。新职位将由定期工作人员填补，并由顾问和短期工作人员补充，包括“必要的”快速扩增能力（内含一份可签订长期临时合同的合格调查员名册）。这种模式既具集中性，又有地理上的分散性，在提供灵活敏捷的调查团队的同时，确保有必要的技能组合可用于管理复杂案件。将于 2023 年底对该结构进行审查，届时，各种中

¹ 见文件 A74/35。

长期能力需求将更加清晰。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资源，并维持单独的临时扩增能力，以解决积压的旧案件。

计划编制和报告

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。2022 年，监督司能够负担其开支。支出得到持续的监测，并努力通过持续的提高效率措施确保物有所值。

12. 监督司在更新其工作计划时优先考虑并采取灵活办法，调整时间表，以考虑影响工作分配的任何意外因素。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和咨询审查报告；**(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，对所收到的关切事项报告排定优先顺序，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）。2022 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；计划在 2023 年进一步关注这些领域的改进情况。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。2022 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. 2022 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各司保持经常联系，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

¹ 该模型确定的五个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 请参阅世界卫生组织，截至 2022 年 5 月 17 日的主要风险（<https://www.who.int/publications/m/item/principal-risks>，2023 年 4 月 4 日访问）。

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。

16. 监督司维持着一项关于审计职能的内部质量保证和改进规划，其中包括业务层面的质量保证、持续的自我评估（包括客户反馈）以及每五年进行一次的外部质量评估。计划于 2023 年进行下一次独立验证，并将向 2024 年 5 月举行的第七十七届世界卫生大会报告验证结果。

审计

17. 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。

18. 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 2022 年审计工作计划所发表的报告，以及截至 2023 年 1 月 23 日的未结案审计实施情况。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，需要进行一些改进；**(3)**部分令人满意，需要进行重大改进；以及**(4)**不令人满意。考虑到应急行动中的各项挑战，监督司 2022 年的审计工作计划以本组织为应对 COVID-19 大流行而开展的工作为指导，涵盖了面对定级突发事件的各世卫组织国家办事处。

19. 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，2022 年上半年，以在总部进行案头审查的形式进行了审计。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审查，存在合乎逻辑的范围限制。监督司进行案头审查方面的经验便利了 2022 年期间进行的审计。2022 年，监督司还进行了两次咨询审查：**(i)**对非洲区域办事处移动支付实施项目的审查；以及**(ii)**对包括 **ilearn** 在内的强制性培训完

成情况监测机制的审查。以下各段总结了 2022 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

20. 综合审计的目的是要评估世卫组织在国家一级或者区域办事处或总部的司/部门一级，在实现相关工作计划中声明的成果方面的业绩，以及各国家办事处/各司支持实现这些预期成果的业务能力。综合审计侧重于划分为三个部分的领域和职能所面临的风险：(1)组织环境（战略、控制环境、风险管理、组织形象、合作以及突发公共卫生事件的防范和支持）；(2)规划和业务程序（规划预算制定和业务计划、资源筹集、信息和通信、业务运作支持以及交易处理的关键内部控制措施的有效性）；(3)取得成果（实施世卫组织核心职能、实施世卫组织在突发事件中的关键职能、监测和业绩评估、可持续性以及评价和全组织学习）。这三个部分的审计工作涉及 29 个领域，涵盖多达 169 项内部控制活动，包括专门的测试，以根据《紧急情况应对框架》中载明的最新业绩标准，评估本组织对突发卫生事件的防范和应对的有效性。

21. **世卫组织在黎巴嫩。** 审计的结论是，黎巴嫩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，其所取得的一项主要成就即在国家办事处被占用的专业职类职位中，女性占到了相当大的比例（80%）。审计发现了两个剩余风险水平较高的问题，应作为重点事项加以解决：(i)只开展了有限的鉴证活动来评估赠款协议书的执行情况，特别是在核实关于所支助最终受益人的报告数据方面；(ii)在遴选为公共卫生部提供外包人力资源服务的重要供应商时，未启动正式遴选程序，相关合同协议也没有包含旨在确保遵守世卫组织政策的所有必要条款。发现的具有中度剩余风险的问题包括：(i)没有对国家合作战略文件进行中期评价，也没有根据变化了的环境和重点事项对文件进行修订；(ii)注意到在获得世卫组织专家的利益申报方面存在不合规情形；(iii)风险识别和风险评估缺乏包容性和及时性，风险管理未被充分融入规划管理流程；(iv)没有对《紧急情况应对框架》的应急准备核对表进行审查和更新；(v)没有制定战略伙伴识别计划；(vi)宣传和传播信息产品的能力不足，没有对宣传工作进行系统监测和评价；(vii)没有对货物和服务供应商进行资格预审；(viii)没有按照政策要求在事后向区域合同审查委员会报告紧急采购事宜；(ix)注意到捐助方报告存在延迟；(xi)没有对国家办事处房地进行最新安全评估；(xii)注意到规划预算财务报告中存在不一致；(xiii)国家办事处牵头的各项干预措施的结果的可持续性存在不确定性，包括在应对脊灰监测系统可持续性所面临的风险方面。

22. **世卫组织在布基纳法索。** 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。发现的剩余风险水平较高的问题包括：(i)与大多数其他联合国机构的情况不同，由于缺少核心的突发卫生事件工作人员且没有实地存在，该国家办事处被认为无法“胜任其职”，应对旷日持久的人道主义紧急情况；(ii)没有对两个直接财务合作执行伙伴进行评估，而且，由于没有正式的现场核查和抽查程序（包括频次、遴选细节和规范化标准），直接财务合作的相关鉴证活动被认为不够充分。审计还发现了一些具有中度剩余风险的问题，如：(i)没有对国家合作战略进行评价和更新；(ii)注意到规划预算财务报告中存在不一致；(iii)发现支持直接实施交易的直接实施理由模板、行政核对表以及资金授权和支出证明报告所载信息的详细程度和质量均未达到适当水平；(iv)针对突发公共卫生事件的机构准备不足，使用全组织信息管理工具支持应急行动的情况也不尽如人意；(v)错失了全组织学习如何监测和评价宣传工作的机会；(vi)涉及人类参与者的研究项目未接受世卫组织研究伦理审查委员会的系统审查；(vii)注意到存在不遵守世卫组织专家利益申报要求的情形；(viii)一些潜在供应商没有自我声明（尽职调查）表格；(ix)防止性剥削、性虐待和性骚扰联络点的职权范围不够正规；(x)对直接实施活动的规划不足，因为总是在这些活动的计划开始日期前几天才收到请求；(xi)由于没有在需要时进行实地环境的安全和安保方案培训，工作人员的安全可能会受到损害。

23. **世卫组织在土耳其。** 审计的结论是，土耳其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业务有效性。审计注意到一些可供全组织学习的良好做法，如有效提供政策指导和支持（特别是在远程医疗、电子保健服务和非传染性疾病方面）以及有效利用长期协议（如关于活动和差旅管理、印刷和平面设计的长期协议），以充分利用规模经济和行政效率，促进一些最常采购的服务的发展。发现的剩余风险水平较高的问题包括：(i)认为安卡拉外地办事处的人力资源计划并不足以支持设想的职能转变（即从采用基于项目的方法开展工作转向实施《欧洲工作规划》各重点事项、各旗舰规划以及根据《双年度合作协定》交付各项产出）；也不足以持续取得成果。就加济安泰普外地办事处而言，空缺率较高，且最近没有对人力资源需求进行职能审查；(ii)执行伙伴所开展工作的鉴证活动的规划、监测和后续行动不够充分，包括没有制定总体鉴证计划，帮助挑选将接受财务审计的执行伙伴，没有明确的、结构化的技术和财务监测方法，没有跟踪第三方监测机构各项建议落实情况的系统。审计还发现了一些具有中度剩余风险的问题，如(i)由于《双年度合作协定》没有得到正式批准、签署和传播，又没有中期/长期战略文件，实现本组织战略目标的工作可能会受到损害；(ii)工作人员进行风险识别和风险评估时包容性欠佳，据此开展的风险管理工作也未被充分融入规划管理流程；(iii)没有及时审查和更新应急准备核对表和业务连续性计划；(iv)货物采购方面的职责划分不够充分，技术官员既参与采购，也参与招募供应商；(v)由国家办事处资助和/或支持的涉及人类参与者的研究未接受世卫组织研究伦理审查委员会的系统审查；(vi)没有对世卫组织专家进行背景调查；(vii)注意到存在不遵守出版物和宣传材

料审批要求的情况；(viii)捐助方报告存在延迟；(ix)一些顾问没有完成关于防止性剥削、性虐待和性骚扰的强制性培训；(x)没有系统地从投标人处获得供应商自我声明表格；(xi)向执行伙伴捐赠物品的证书并未逐项列出，内容编制也不够充分；(xii)在加济安泰普外地办事处房地发现的安全问题仍未得到缓解。

24. 世卫组织在巴基斯坦。 审计是在 9 月和 11 月进行的，其间对伊斯兰堡和卡拉奇进行了实地访问。审计的结论是，巴基斯坦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。然而，在所测试的 27 个领域中，只有四个领域的整体内部控制水平被视为有效，这表明大多数领域都需要采取补救行动，以实现理想的内部控制环境。发现了以下剩余风险水平较高的问题：(i)防止和应对性剥削、性虐待和性骚扰的系统较为薄弱；(ii)由于安全局势复杂，以及南开伯尔-普赫图赫瓦省 1 型野生脊灰病毒持续流行所致流行病学风险，到 2023 年，有可能无法实现全球消灭脊灰行动的战略里程碑；(iii)关于车辆采购，审计注意到一种计划外或“零散”采购方法，即没有事先向区域合同审查委员会提交申请，竞标程序不充分，在某些情况下，捐赠车辆没有正式政府申请和移交证书，证明这些采购是相关工作计划中的战略重点并支持采用捐助方协议的信息有限；(iv)由于世卫组织突发卫生事件规划小组的能力捉襟见肘，无法落实竞争性重点事项，在国家一级的突发事件中，存在卫生部门协调不力的情况。审计还发现了包括以下事项在内的一些具有中度剩余风险的问题：

- 实现本组织的战略目标：(i)由于招聘过程中的延误和资金限制，关键领域的人员配置水平不足，导致对实现预期成果产生重大影响的风险增加；(ii)国家合作战略的中期评价出现延误；(iii)工作人员进行风险识别和风险评估时包容性不足，同时，风险管理未被充分融入规划管理流程；(iv)国家以下一级卫生部门的重点应急协调职位没有得到及时填补；(v)没有制定系统地评价国家办事处工作的计划。
- 有效性和效率：(i)没有及时制定和审查应急准备核对表；(ii)工作计划质量保证不足，捐助方报告质量控制不足，捐助方报告存在延迟；(iii)战略伙伴参与计划（资源筹集计划）和传播战略已过时，没有对工作人员进行结构化传播培训；(iv)没有及时收到政府关于直接财务合作的报告，事后审查（即抽查）也不够充分；(v)卡拉奇外地办事处人员的办公空间不足。
- 报告的可靠性和完整性：(i)没有根据《紧急情况应对框架》的主要业绩指标，对应急行动进行充分的监测和报告，没有卫生部门公报；(ii)支持直接实施交易的理由模板、行政核对表以及资金授权和支出证明报告所载信息的详细程度和质量均未达到适当水平；(iii)直接支付机制程序相关敏感信息数据交换方面的安全性不足，而且，没有充足空间对相关文件进行适当存档。

- **合规：**(i)没有向世卫组织研究伦理审查委员会提交由国家办事处资助的涉及人类参与者的研究；(ii)注意到存在不遵守背景调查要求、世卫组织专家保密承诺和出版物审批要求的情况；(iii)向被部署到安全受到威胁地区的个人以及本可通过其他合同模式来执行的工作签发了执行工作协议；(iv)货物采购相关订单的佐证文件（如分配计划）不足，缺少对可交付成果进行技术审查的证据；(v)审计注意到没有向区域合同审查委员会提交关于应急采购的事后报告；(vi)国家办事处的库存中有出库慢/不出库的物品；(vii)没有定期对外地办事处进行行政和财务审查。
- **资产保护：**(i)没有对首选供应商名单的数据质量进行定期审查；(ii)服务采购订单的佐证文件不完整（如没有技术报告或竞标流程相关证据）；(iii)货物采购职责的责任划分不够充分。

25. **世卫组织在也门。** 审计是在 9 月和 11 月进行的，其间对亚丁、萨那和荷台达进行了实地访问。审计的结论是，也门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。审计注意到自 2020 年进行的上一次审计以来，控制措施的业务有效性有所提高，因为具有高度剩余风险的无效控制的数量从 2020 年的七个减少到了 2022 年的三个，有效控制的总体百分比则从 2020 年的 73% 增加到了 2022 年的 78%。审计发现了以下具有高度剩余风险的问题：(i)当地工作人员的招聘过程冗长，直接任用的期限过长，最初这些都是根据紧急标准操作程序进行的；(ii)供应链周期效率低下，包括国家办事处与公共卫生和人口部之间以及国家办事处各规划之间的协调不足导致采购过程冗长，国际和当地采购的货物延迟交付，以及国家办事处接待处各种用品的保质期较短。审计还发现了以下具有中度剩余风险的问题：

- **实现本组织的战略目标：**(i)没有更新国家合作战略；(ii)非职员合同（即特别服务协议和本地个体订约人合同）的使用不一致。
- **报告的可靠性和完整性：**(i)部分薪金支出不符合捐助方协议，尽管并未超出薪金预算总额；(ii)到期资助款项下有未使用余额；(iii)即将到期的资助款项下有大量未付保留款。
- **有效性和效率：**(i)业务计划没有参考评价建议。
- **合规：**(i)涉及人类参与者的研究项目未接受世卫组织研究伦理审查委员会的审查；(ii)注意到存在不遵守世卫组织专家利益申报要求的情形；(iii)注意到存在不遵守出版物审批要求的情形；(iv)用执行工作协议与在各省从事监测活动的个人签订合同；(v)用于对投标进行技术评价的文件不够充分。

- 资产保护：(i) 审计注意到国家办事处的仓库中有大量过期物品，库存中有大量出库较慢的物品。

绩效审计

26. 2020-2021 年世卫组织结果报告。此次绩效审计的目的是评估：(i) 组织环境是否适于进行规划预算执行情况评估；(ii) 规划预算执行情况评估的有效性和效率，包括在本组织的三个层级使用产出记分卡的情况；(iii) 规划和财务报告的可靠性和完整性。就世卫组织美洲区域而言，审查仅限于审计调查及与世卫组织会员国的后续访谈，因为该区域办事处拒绝了审计小组关于审查该区域为《世卫组织结果报告》所作贡献的请求。审计的结论是，对 2020-2021 年规划预算（包括由此产生的规划和财务报告）进行双年度终了的执行情况评估的组织环境和过程部分令人满意，需要作出一些改进，以应对高度和中度剩余风险。在此背景下，审计注意到，与前几个双年度相比，2020-2021 年规划预算执行情况评估所采用的方法发生了重大转变，包括更加注重对各国可衡量影响的严格审查，采用了新的产出评估技术（使用产出记分卡方法），并改进了外联举措，以促进工作人员广泛参与本组织三个层级的规划预算执行情况评估。审计注意到计划、资源协调和绩效监督司在向工作人员宣传新的规划预算执行情况评估要求和程序以及向会员国和合作伙伴转递《世卫组织结果报告》方面作出了重大努力。然而，鉴于 2020-2021 年规划预算的执行情况评估方法发生了重大变化，审计发现了一些问题，其中一部分被认为典型是由涉及方法上的重大转变的举措所致。有一个问题被评估为具有高度剩余风险，会影响到报告的可靠性和完整性：世卫组织的三个区域（美洲区域、欧洲区域和西太平洋区域）没有在国家和区域一级对产出记分卡的结果层面（即产出先行指标的实现程度）进行评估。没有充分衡量世卫组织为实现各项结果而在国家一级开展的工作的有效性损害了《2019-2025 年第十三个工作总规划》的指导原则，即以国家为中心，并确保结果报告准确、全面地基于国家一级结果。审计还发现了一些具有中度剩余风险并可能会影响到结果报告过程的问题，具体如下：

- 报告的可靠性和完整性：(i) 关于产出先行指标的数据有限，这限制了客观地监测进展和衡量世卫组织秘书处工作会在多大程度上影响到成果和影响的能力，从而削弱了本组织的结果问责制；(ii) 产出记分卡性别平等、公平、人权和残疾方面的自我评估分数没有证据支持；(iii) 向外部各方发布或通过规划预算门户网站公布产出、成果和预算中心层面未经对账的财务数据给本组织的声誉带来了一定风险。
- 实现本组织的战略目标：(i) 世卫组织规划门户网站对现有规划绩效数据的披露不足，如绩效指标和国家一级绩效评估，这使得世卫组织捐助者在监测和评估其投资价值时，可用信息有限，而且可用数据的详细程度有所降低，这

可能会对援助透明度指数得分产生负面影响；(ii)各种网络/团队和管理层没有明确提供相关反馈，这不利于有效报告所产生的影响。

- 报告程序的有效性和效率：(i)过时的《电子手册》政策和标准操作程序已为最新指导文件所取代，这可能会给工作人员造成困惑并导致业务效率低下；(ii)专门负责规划预算执行情况评估的预算中心在识别和评估相关风险的过程中没有展示出包容性和及时性；(iii)规划预算执行情况评估期间没有对风险登记册中确定的、会影响结果实现的风险进行系统审查；(iv)预算中心一级的产出记分卡报告不够完整，质量保证和编辑过程冗长；(v)没有做出足够努力，系统地跟踪作为国家支助计划一部分的总部和区域办事处承诺的落实情况。
- 合规：(i)关于高级管理人员在实现预期成果方面的预期问责制和经评估的问责制的文件不够完整。

业务审计

27. 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。

28. **全球服务中心全球人力资源处**。审计结果部分令人满意，需要进行一些改进，以减轻全球人力资源处实施的控制程序中的主要风险。审计结果包括：(i)收到工作人员和会议工作人员任命请求（即人力资源行动）的时间较晚，即在计划的合同开始日期当天或之后才收到请求；(ii)任用会议工作人员方面的需求大幅增加（即与 COVID-19 大流行前的水平相比，需求量显著增加，从 2019 年的 2000 约人次增加到了 2021 年的 8500 人次）；(iii)与上次在 2017 年对全球人力资源处进行审计期间注意到的情况相比，标准操作的例外请求（即请求不符合世卫组织《电子手册》或《职员细则》和《人事条例》的情况，或出于其他原因，需要非标准答复的情况）呈增长趋势；(iv)在全球管理系统中，约有 25% 的工作人员没有提供工作地点的家庭住址信息，考虑到当前业务环境中采用了远程办公的方式，也为了安全和危机管理规划等目的，这一点比以往更为重要；(v)由于全球人力资源处工作人员仅针对总部工作人员的任用、入职和应享福利介绍提供职档确定服务，各主要办事处的做法，特别是确定职档方面的做法可能会有所不同。此外，鉴于对全球人力资源服务的需求不断增加、据报告在实现 2021 年服务水平目标过程中遇到的问题以及与业务管理系统项目相关的流程优化目标，监督司强烈建议人力资源和人才管理司通过坚持实施最优的（如关于任命的）端到端解决方案，以及避免常见人力资源服务碎片化（如确定职档和入职等责任），在整个世卫组织发挥有效领导作用，并表明其致力于对合规和高效的人力资源过程全面负责。然而，在部署新的业务管理系统之前，

一些已知问题和以前的审计意见，如缺乏自动化、数据输入验证有限、完成服务请求要应用到若干系统以及总体上高度依赖离线和人工处理步骤等，按理不太可能有所改变。由于业务管理系统项目正处于审查流程和考虑优化核心业务流程（包括人力资源）的阶段，审计建议负责实施人力资源流程的业务管理系统项目小组考虑到报告中提出的各项建议。

29. 世卫组织东南亚区域办事处行政和财务处。世卫组织东南亚区域办事处行政和财务处为减轻主要风险而实施的内部控制的总体有效性被评估为令人满意。自 2019 年进行的上一次审计以来，内部控制环境保持稳定，有效控制的总体百分比保持不变（82%）。尽管与 COVID-19 大流行相关的限制给运作带来了诸多挑战，审计仍注意到一些改进，因为没有发现具有高度剩余风险的无效控制，相比而言，2019 年确定了两项无效控制。尽管如此，审计仍发现了以下应及时解决的、具有中度剩余风险的问题：**(i)**空缺率较高（占区域办事处人力资源计划的 22%），如不加以解决，可能会影响该区域实现战略目标；**(ii)**区域办事处的第二道防线没有持续进行鉴证访问，以审查与直接实施、直接财务合作和赠款协议书有关的付款/支付证明文件；**(iii)**仓库管理不力，造成资源损失，因为在区域办事处及其国家办事处的库存中发现了没有及时处理的过期物品；**(iv)**就区域办事处的一些主要货物和服务类别而言，供应商资格预审程序的覆盖面不足；**(v)**在国家办事处一级，有大量老旧车辆仍在使用中，但未被录入 Tracpoint 库存系统，同时，有两个国家办事处没有在该 Tracpoint 系统中监测燃料消耗和维护费用。

30. 驻印度国家办事处。审计发现，为减轻在驻印度国家办事处查明的主要风险而实施的内部控制令人满意，不过，仍发现了以下应及时解决的、具有中度剩余风险的问题：**(i)**空缺率较高（占国家办事处人力资源计划职位的 20%）；**(ii)**在完成工作人员绩效管理和发展系统报告方面存在延迟；**(iii)**捐助方报告存在经常性延迟；**(iv)**没有货物采购计划，没有对主要货物和服务的供应商进行资格预审；**(v)**捐赠给政府的货物的交付文件不够详细，没有显示出 COVID-19 大流行相关采购中所交付物品的实际数量；**(vi)**大量老旧车辆仍在使用中，但却未在 Tracpoint 系统中登记，同时，没有在该 Tracpoint 系统中持续跟踪燃料消耗和维护费用；**(vii)**联合国安全和安保部没有对该国家办事处的一些设施进行安全评估。

31. 驻利比亚国家办事处。审计的结论是，利比亚国家办事处的内部控制环境部分令人满意，需要进行重大改进，以应对高度和中度剩余风险并提高业务有效性。监督司认识到该国家办事处的运作环境复杂且充满挑战，包括国内动乱和持续的安全局势，这影响到全国业务的诸多方面，尽管目前的审计指出，与 2019 年进行的上一次审计相比有所改善，但仍需要重点解决内部控制方面的一些主要薄弱之处。审计指出，一些审计意见（如关于财务和采购领域职责划分的意见）的根源可部分归咎于审计期间国家办事处的职位空缺，而为国家办事处招聘一些主要工作人员是区域办事处的责任。发现了以下具

有高度剩余风险的领域，需作为重点事项加以处理：**(i)**国家办事处有大量空缺职位，包括预算和财务官员以及最近的业务官员等关键职能，这也导致工作人员的作用、职责和报告关系不够明确；**(ii)**审计期间，没有进行有效的职责划分，财务助理会在没有其他工作人员参与的情况下，录入电子定额备用金订单、修改全球管理系统中的电子定额备用金信息、核对电子定额备用金凭单和编制银行对账单；**(iii)**采购服务时没有系统地遵循采购政策和程序。审计还发现了以下具有中度剩余风险的问题：

- 业务和规划的有效性和效率：**(i)**一些职员和非职员没有完成强制性培训模块；**(ii)**一些服务订单被拆分，绕过了必要的竞争性采购程序；**(iii)**货物采购过程中的控制措施和佐证文件不足，没有对供应商进行系统的尽职调查和绩效评价。
- 合规：**(i)**没有对国家办事处 2022 年货物采购计划进行定期更新；**(ii)**广泛使用目录外采购和各类“紧急”合同，即便在不一定会被视为紧急物品的情况下亦是如此；**(iii)**直接实施订单的文件不充足（如政府申请或已支付金额的佐证证据缺失）；**(iv)**对上一次（2019 年）审计及 2022 年区域合规和风险管理处审查确定的内部控制意见的跟进不足。
- 保护资产：**(i)**业务连续性计划没有得到充分更新（未包括班加西外地办事处和工作人员名单）；**(ii)**供应商的资格预审程序不完整；**(iii)**对预付现金的监测不足。

32. 世卫组织驻喀麦隆国家办事处。 审计发现，喀麦隆国家办事处行政和财务领域控制措施的业务有效性部分令人满意，需要进行一些改进。发现了以下需要管理层及时采取行动的高风险问题：**(i)**负责技术官员在一些资金授权和支出证明报告中表示已开展直接财务合作鉴证活动；但没有技术监测报告可以证实其出席或参加了此类活动；**(ii)**国家办事处工作人员并未像相关标准操作程序所设想的那样，对直接财务合作的佐证文件进行事后审查（抽查）；此外，直接财务合作是国家办事处 2020-2021 双年度期间的主要支出领域，这些问题与 2017 年进行的上一次审计中提出的问题类似；**(iii)**最近没有启动竞争性遴选程序，区域合同审查委员会也未批准聘用汽车租赁公司。此外，还注意到一些具有中度剩余风险的问题，例如：

- 有效性和效率：**(i)**国家办事处尚未落实 2021 年国家职能审查的各项建议；**(ii)**国家办事处没有通过公共卫生部，跟进 2021 年直接财务合作执行伙伴自我评估中发现的薄弱之处；**(iii)**没有按照原始预算编制直接财务合作的资金授权和支出证明报告。

- 合规：(i)没有系统地从供应商那里获得尽职调查（自我声明）表格；(ii)采购评审报告缺乏透明度；(iii)购买燃料时没有进行竞标；(iv)直接财务合作的理由备忘录没有填写完整；(v)应于审计期间提交的直接财务合作和直接实施的资金授权和支出证明报告迟交；(vi)审计期间提交给捐助方的报告中，有 69% 属于迟交。
- 可靠性和完整性：(i)没有对赠款协议书项下的支出开展鉴证活动（如关于执行伙伴支出佐证文件的技术监测报告和事后核查）；(ii)没有适当的程序来确保用于采购的供应商名单的完整性。
- 资产保护：(i)2020 年 5 月为移交给政府而采购的一些物品仍存在仓库里，捐赠给公共卫生部的部分物品没有移交记录；(ii)安全评估工作的各项建议尚未得到全面落实，同时，根本没有对一个外地办事处的房地进行评估。

33. **驻塞拉利昂国家办事处。**为减轻在驻塞拉利昂国家办事处查明的主要风险而实施的内部控制被评估为部分令人满意，需要作出一些改进。关于安全风险措施，审计注意到以下领域具有高度剩余风险：进行审计时，国家办事处尚未落实联合国安全和安保部在 2022 年 7 月提出的五项紧急建议，包括安装公共广播系统和烟雾探测器。烟雾探测器也是 2018 年的一项建议的主题，此前的一场火灾虽未造成人员伤亡，但确实造成了财产损失。审计还发现了一些应及时解决的具有中度剩余风险的问题，如：

- 业务和规划的有效性和效率：(i)防止性剥削和性虐待问题协调人没有正式的职权范围，也没有任命书；(ii)没有针对赠款协议书的鉴证机制（如在理由备忘录中规划鉴证活动，正式确定实地访问和抽查的范围和方法）；(iii)没有及时监测过期/即将到期的资助款的余额。
- 可靠性和完整性：(i)没有充分规划和开展直接财政合作鉴证活动（即缺乏对佐证文件进行技术监测和抽查的证据，也没有对支出记录进行事后核实）；(ii)直接实施机制被用于相关政策不允许的费用。
- 资产保护：(i)没有对主要货物和服务类别的供应商进行正规的、系统的资格预审；(ii)征集建议书没有持续提供必要信息，如详细的需求说明和投标方法；(iii)关于捐赠给政府的货物，没有拿到移交记录，为第三方采购设备也未获得政府提案的支持。

34. **网络安全漏洞的补救行动。**此次审计是 2021 年审计工作计划的一部分，但内部审计员的上一份报告中并无相关报道，因为当时审计工作仍在进行中。审计的目的是分析各种会影响世卫组织有文件记录的网络安全漏洞补救率的问题（因为这些漏洞会增加世卫组织的主要（网络安全）风险敞口），并针对当前风险缓解战略中需要改进的领域，酌情

向世卫组织管理层提出建议。与网络安全漏洞管理有关的控制，更准确地说，与漏洞补救有关的控制，被认为部分令人满意，需要进行重大改进。2020年4月，外部评估发现的漏洞发布后，世卫组织引入了漏洞管理程序的某些要素。2021年10月进行审计时，发现的271个漏洞中，只有18%得到补救。2020年底，世卫组织引入了解决方案风险评估程序，届时，漏洞管理活动的范围有所扩大，涵盖了内部发现的漏洞。该程序与世卫组织全球网络安全政策（《电子手册》第十四部分）和世卫组织信息技术项目方法直接相关。审计确定了以下调查结果，其中一部分需要管理层迅速采取行动：**(i)**2020年外部评估发现的网络安全漏洞的补救工作进展缓慢，总部和非洲区域办事处被标记为全球性的漏洞的进展最慢；**(ii)**对漏洞管理的治理不完善，因为内部治理/指南仅涵盖了作为解决方案风险评估程序的一部分通过渗透测试在内部发现的漏洞；**(iii)**信息技术业务与网络安全之间存在着固有的相互竞争资源和资金的重点事项，这会影响到漏洞补救工作的优先顺序（即漏洞补救工作可能需要将信息技术业务预算的很大一部分转用于这一目的，从而可能会影响已规划好的活动，如经常性业务、项目、创新和其他活动）；**(iv)**在审计时，漏洞评级根据广泛使用的漏洞评分计算器，着重强调了漏洞的技术特性；一些利益攸关方承认这是一种有效的评分机制，但也报告说，他们更倾向于进行评级和确定优先顺序，以更多地强调世卫组织的特定业务背景；**(v)**虽然首席信息官和首席信息安全官在过去两年中就网络安全问题向高级管理层（如信息技术委员会及世卫组织各区域的行政和财务处长）作过几次简报，但漏洞补救工作的进展仍然缓慢；**(vi)**虽然很明显为协调各项活动做出了一些努力，但采用碎片化方法补救漏洞的情况仍普遍存在（即重点关注区域层面而非全球层面），这可能不是在世卫组织高度互联的环境中应对网络安全风险的最佳战略；**(vii)**在审计时，所有漏洞跟踪活动都被记录在一张 Excel 电子表格中，但这并非最优平台，因为它不便于记录从发现漏洞到关闭（补救）漏洞期间的所有信息和行动。

35. 实施新的全组织资源规划系统（业务管理系统）的项目治理工作。与一家外部咨询公司签订了合同，以在监督司的监督下进行此次审计。审计的目的是根据截至2022年12月的整体项目状况，审查和评估支持项目执行活动的项目治理和监督机制，以确定潜在高风险领域，并酌情提出风险缓解和应急战略相关建议。审计的范围包括了治理工作的主要方面，评估的领域包括：**(a)**项目管理有无纳入最佳业务做法；**(b)**迄今为止开展的以及计划在后期开展的规划和实施活动是否充分；**(c)**是否可以合理预期，通过实施业务管理系统，世卫组织将获得预期的惠益和成果；**(d)**有无采取或设计适当行动以优化未来的业务流程，预期业务效益的实现是否是可持续的；**(e)**业务流程的变革管理；以及与实施解决方案有关的风险有无得到合理缓解，以确保纳入有效控制机制。审计报告指出已经采取了一些良好做法；然而，主要审计结果包括以下几点：**(i)**当前关于实施业务管理系统的业务论证似乎主要由系统更换愿景而非业务/运作效益愿景驱动；**(ii)**没有充分阐述业务效益，也没有密切监测实现情况，这就导致业务管理系统项目有可能无法满足那些对业务至关重要的要求，并可能错失优化流程的机会；**(iii)**变革管理战略没有达到所

需的详细程度，而且，考虑到预期的上线日期，推广战略为时已晚；(iv)项目风险管理以及内部控制评估和选择所采用的方法存在不一致；(v)根据业务主题事项专家进行的初步流程设计审查，上线日期之后，确实有可能会需要进行额外的人工操作，这将增加人为错误的风险。审计报告针对这些（和其他）调查结果提出了一些重要建议。

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. 作为其 2022 年工作计划的一部分，监督司执行了两项咨询任务，通过提供见解和建议，协助管理层改善相关风险管理、治理和内部控制环境。咨询审查中包含的建议供管理层审议，但监督司没有正式跟踪这些建议的落实情况。

38. **非洲区域办事处移动支付实施项目。**咨询审查的目的是评估移动支付的风险管理和控制程序的有效性。进行审查时，移动支付项目正在实施当中；因此，审查重点关注三个为疫苗接种运动部署了移动货币支付的国家，即科特迪瓦、利比里亚和塞拉利昂。接受访谈的国家办事处工作人员和卫生部对应人员就为大规模疫苗接种运动提供了支持的移动支付项目给出了非常积极的反馈。移动支付的直接惠益和现金支付的减少有助于降低人身安全风险；提高透明度和问责制；加快支付速度；并在一定程度上减少欺诈的可能性和其他不法行为的机会。收到的反馈还包括该项目的间接惠益，如提升了世卫组织的形象，得以有机会更好地预防与负责持有和分配现金支付的地方官员的“权力”有关的性剥削和性虐待风险。向管理层报告了以下意见：**(i)**与移动货币支付的可持续性和未来有关的挑战；**(ii)**在非洲区域各国家办事处推行标准化和一贯性流程所面临的障碍（所指出的问题系由各国目前的数字金融服务提供商使用不同的移动支付系统平台和接口所致）；**(iii)**需要解决世卫组织内部的知识共享及与其他联合国机构的合作，以确保探索可用于将移动支付与世卫组织现有程序相结合的机会，从而获得最佳效力（如制裁筛选方法、全球管理系统或未来的业务管理系统的内部整合）。关于上述意见，审查注意到一些管理举措：2022 年 6 月，世卫组织加入了“优于现金联盟”，以改进与其他联合国机构的合作；它还与第三方提供商一起，启动了一项培训倡议，以对国家办事处进行数字金融专题培训，并促进国家数字支付规划的进一步自主运作。

¹ 世界卫生组织，《内部监督服务司章程》（2023 年 1 月更新版），C 节“咨询服务”，第 12 段。

39. **强制性培训和 iLearn 监测。**世卫组织强制性培训政策和情况说明的遵守情况是监督司近年来进行的诸多审计中反复提出的审计意见和建议的一个来源。具体而言，监督司报告了一些反复出现的审计结果，有的涉及世卫组织员工队伍中的非职员类别没有充分遵守强制性培训要求，有的涉及跟踪非职员培训完成情况的监测系统的薄弱之处。在这种情况下，监督司进行了一次限定范围的跨领域审查，以确定这些问题的潜在根源，并提出相关建议予以解决。此次咨询审查的具体范围包括但不限于以下内容：**(i)**审查世卫组织的强制性培训政策（2018 年）及强制性培训相关情况说明；**(ii)**确定 iLearn 应用程序中对强制性培训管理和相关记录的内部控制方面可能需要改进的领域；**(iii)**跟进监督司以往在强制性培训领域提出的主要审计建议，重点关注非职员类别。此次审查的主要结论如下：**(i)**世卫组织 2018 年的强制性培训政策尚待更新，以确保其与随后的情况说明及其他含有强制性培训相关信息的政策保持一致，这些政策规定非职员也应接受强制性培训；**(ii)**需要改进 iLearn 对非职员的强制性培训的登记和跟踪，因为最近几次审计注意到，一些非职员（即顾问、特别服务协议或执行工作协议持有人，或其他类似合同的持有人）并未参加必要的强制性培训模块，如题为“预防骚扰、性骚扰和滥用职权的联合国课程”（已结束）、“联合国机构间：自豪地服务——对性剥削和性虐待行为零容忍”、“防止性剥削和性虐待”（2021 年 11 月推出）及“网络安全要点和防止网络钓鱼”等的课程；**(iii)**iLearn 中关于强制性培训完成情况的合规监测机制最初侧重于监测世卫组织职员的活动，但就非职员类别而言，该机制既不够充分，也不够完整。尽管世卫组织宣布其对性剥削和性虐待采取零容忍态度，但由于无法确保所有非职员（如上所述）都被涵盖在内而且他们确实履行了强制性培训计划，世卫组织在这一领域仍然面临较高风险。因此，审查提出了一些建议以解决上述问题。监督司获悉，世卫组织突发卫生事件规划建立了一个人工系统，以帮助确保为突发事件规划工作的顾问报名参加世卫组织的强制性培训课程；然而，在找到综合解决方案（即在 iLearn 应用程序中）之前，所提出的建议还将有助于突发事件规划加强监测根据紧急安排部署的非职员完成培训的情况。

40. 2022 年，在咨询服务的其他领域，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（即业务管理系统）的项目委员会，并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，2022 年进行的综合审计包括了关于将公平、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。为此目的，这些测试考虑了七组数据：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。业务审计还经常提出建议，表示

必须加强监测非职员完成关于防止骚扰、性骚扰和滥用职权以及世卫组织对性剥削、性虐待和性骚扰零容忍的强制性培训的情况。2022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. 2022年进行的审计对内部控制运作有效性的整体评级略高于2021年。2022年，共有85%（13项审计中的11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2021年为80%（2020年为92%）。2022年，有两项审计的评级为“部分令人满意，需要进行重大改进”（相比之下，2021年有三项这样的审计），没有一项审计的评级是“不令人满意”（与2021年相同）。图1载有2022年审计结论的概要。

图 1：2022 年按审计类别分列的审计评级



43. 在 2022 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。这些最重要的领域在前几年就反复提到过，需要管理层给予“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、赠款协议书和直接实施的鉴证活动，包括通过及时评估直接财务合作的执行伙伴。**与往年一样，一些区域和国家办事处开展此类活动的预定计划在 2022 年没有得到实施；据报告，在大多数情况下，都是由与 COVID-19 大流行有关的旅行限制和人力资源限制所致。由于旅行限制总体上正在放松，管理层应优先处理这种情况，并探索替代工作方式，以开展必要的鉴证活动。此外，需要更加注意实施纠正行动，包括及时的后续行动。审计建议包括需要加强一线（即改进管理监督）和二线（即由适当的合规职能部门进行）鉴证活动，并通过卫生部系统地跟进此类活动的结果。管理层 2022 年发布的新政策一旦全面实施，将有助于在该领域采取更多控制措施，监督司将持续监测进展情况。

(b) **改善供应链、供应商管理和采购流程。**正如 2021 年监督司在 COVID-19 大流行期间对区域和国家办事处的货物采购进行的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。新的全组织资源规划系统（业务管理系统）预计将解决所报告的薄弱之处并改进供应链领域的控制。

(c) **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 COVID-19 大流行应对工作带来的巨大工作量造成的。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的投入的机会，错失查明战略差距的机会，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。

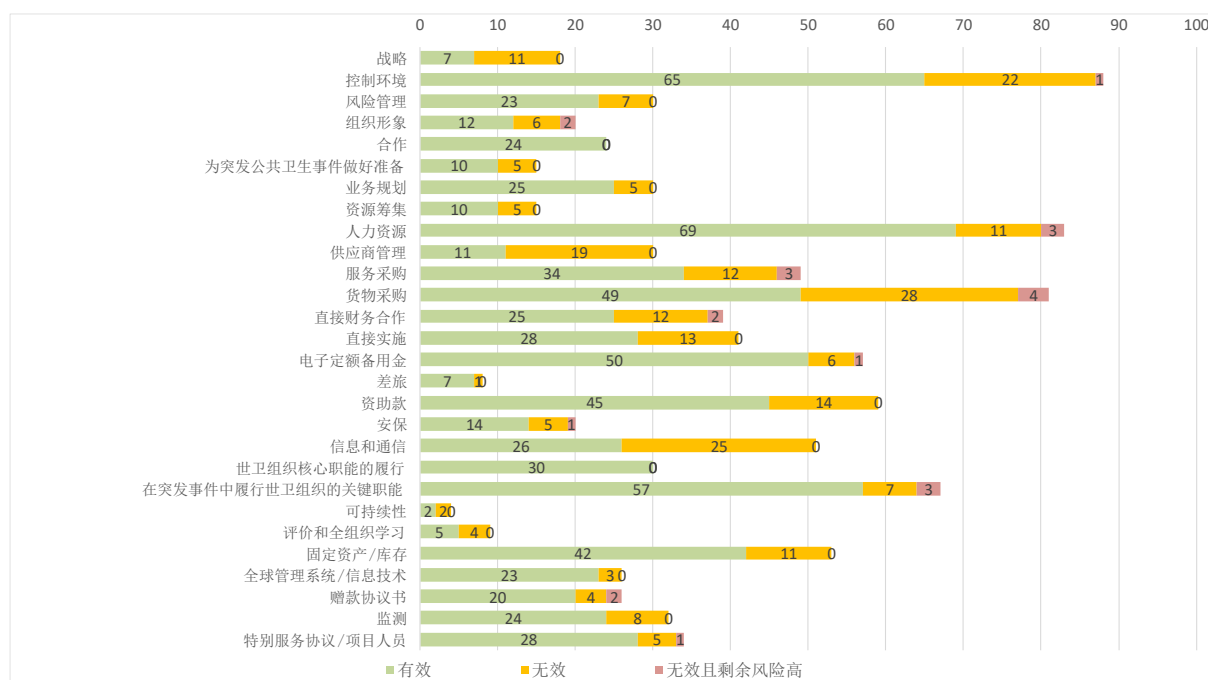
(d) **特别是针对非突发事件规划，确定资源分配的优先顺序，以提高世卫组织国家办事处的形象。**这包括需要改善可用的优质资源，以实施人力资源计划，更好地满足规划实施方面的人员配置需求；使职位说明、工作人员绩效管理和发展评估与工作人员职能更加一致；提高人力资源计划执行的及时性（以解决高空缺率问题）。

(e) **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项目的设计中。如果不考虑这些可持续性方面，可能会导致干预措施以及扩大和维持这些措施的工作无法取得理想结果。

44. 监督司还发现了与世卫组织伦理审查委员会没有对涉及人类实验对象的研究项目进行系统审查有关的系统性问题，这给本组织带来了一种风险，即指导涉及人类实验对象的研究行为的伦理原则没有得到有效应用。需要提高捐助方报告的及时性，因为不合理地拖延捐助方报告可能会给本组织带来声誉风险和资金损失。此外，还需要改进对国家办事处工作的评价和全组织学习；加强对业绩和成果的独立问责和监督；并为全组织学习提供机会，以便为决策政策提供信息并支持个人学习。

45. 根据 2022 年开展的审计工作，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，并与各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）。与前几年相比，2022 年高度剩余风险的数量（2.2%）略有下降（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）。2022 年，所测试控制措施的总体有效性为 73%¹，比往年略有提高（2021 年和 2020 年为 72%）。因此，尽管在 COVID-19 大流行背景下运作环境继续充满挑战，但总体风险状况保持稳定。

图 2：2022 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）



¹ 国家办事处和区域办事处各司的业务和综合审计。

反复提出的审计建议的根本原因分析

46. 监督司对反复提出的具有高度或中度剩余风险的审计问题的根本原因进行了分析。对 2021 至 2022 年审计报告中提出的共计 362 项建议的初步分析指出，接受审计者提出了如下根本原因：对政策要求的认识不足（占所分析建议的 34%）；管理层/工作人员对要求的跟进不足（16%）；工作人员/资源不足（15%）；以及 COVID-19 大流行应对工作导致的繁重工作量（9%）。

47. 接下来的步骤是确定可能的整体解决办案，以跨领域方式处理反复提出的建议，并修订审计程序，提高查明的和报告的根本原因的一致性。

国家办事处审计结果趋势分析

48. 监督司更新了对 2020-2022 年期间国家办事处审计结果的元分析，以便：(a)展示各种业务流程遵守世卫组织规章条例的总体趋势（见附件 3A，该附件按流程领域和年份分列，对 2020-2022 年期间的国家办事处审计结果进行了简要趋势分析）；(b)强调各区域控制有效性的一致性面临最大总体挑战的流程（见附件 3B）。¹

49. 在国家办事处所开展工作的结果（见附件 3A）表明，2022 年期间，有 12 个业务流程领域的内部控制有效性趋势有所改善，另有五个领域（供应商管理、货物采购、资助款、安保及信息和通信）呈下降趋势，而且，其中两个领域的有效控制百分比显著下降。附件 3B 列示了监督司对区域合规差异的分析，即比较了同一时期（即 2020-2022 年）按区域分列的国家办事处内部控制措施的运作有效性。结果既反映了合规方面一贯的“良好”表现（如人力资源）和“不良”表现（如供应商管理），也反映出在某些特定流程领域，表现存在重大差异。

审计建议的落实情况

50. 监督司定期就内部审计建议的落实情况与管理层保持联系，并就未落实审计建议提出报告，包括前一报告以来取得的进展。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审计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工作人员监测和跟进审计建议，该门户网站提供有关即将到期的里程碑的自动电子邮件通知，以便就实施进展采取

¹ 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（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。

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目标落实日期。根据这一信息，监督司指出，落实审计建议的进展情况略有恶化，被视作“逾期”的未落实建议为 25.6%，而前一年为 23.6%。在所有逾期建议中，6.9% 被归类为具有高度剩余风险。然而，需要提高落实审计建议的及时性，因为只有 35% 的目标落实日期为 2022 年的建议在商定的时限内得到落实（目标落实日期为 2021 年的建议的这一比例为 32%）。

51. 监督司按审计领域和剩余风险对 2022 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。

52. 自 2022 年 5 月举行的上届卫生大会以来，监督司获悉了落实其各项审计建议的最新进展情况，并得以将 18 项审计结案（见附件 4）。表 1 显示了 2020 年 1 月 1 日以来发布的所有审计报告截至 2023 年 1 月 23 日的年度落实率。

表 1: 截至 2023 年 1 月 23 日的审计建议落实率之比较（2021 年和 2022 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	
	2021 年	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年	2022 年
落实尚未到期	208	168	63%	67%	-	-
到期日前或到期日已结案	12	28	4%	11%	20	32
推延后结案	23	12	7%	5%	(48)	(102)
进展逾期	49	19	15%	8%	(97)	(117)
逾期未启动	40	24	12%	10%	(49)	(42)
共计*	332	251	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

53. 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：

- 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；以及
- 对承包商、执行伙伴和其他第三方的欺诈、腐败、不当性行为和其他不当行为的指控，这些行为既对世卫组织造成了损害，也违反了其与世卫组织签订的合同协议的条款和条件。

54. 监督司根据第十届国际调查员会议认可的《统一调查原则和指南》、世卫组织预防和处理不当行为的政策框架以及监督司的相关调查指南开展调查。

55. 监督司在提交第七十五届世界卫生大会的报告¹中详细描述了监督司从收到需要关注的报告到调查结束期间采用的调查方法，除了决定监督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外，该方法在 2022 年并未发生任何改变。

人员配置和资源

56. 2022 年，监督司的调查职能有六个核定员额，包括一名任命的调查主管、四名调查员和一名辅助人员。

57. 整个 2022 年期间，在执行委员会通过 EB150(23)号决定（2022 年）和暂停适用《财务细则》第十二条第 112.1 款之后，监督司的调查职能部门也分成了两个单位，即对调查不当性行为和虐待行为指控的责任与调查其他形式不当行为的责任进行了分割。临时调查主管负责调查不当性行为和虐待行为，享有与监督司司长相同的特权和权限。监督司还严重依赖使用调查顾问和临时工作人员来执行其任务，另有 19 名全职人员和一家调查咨询公司为其调查工作提供支持。

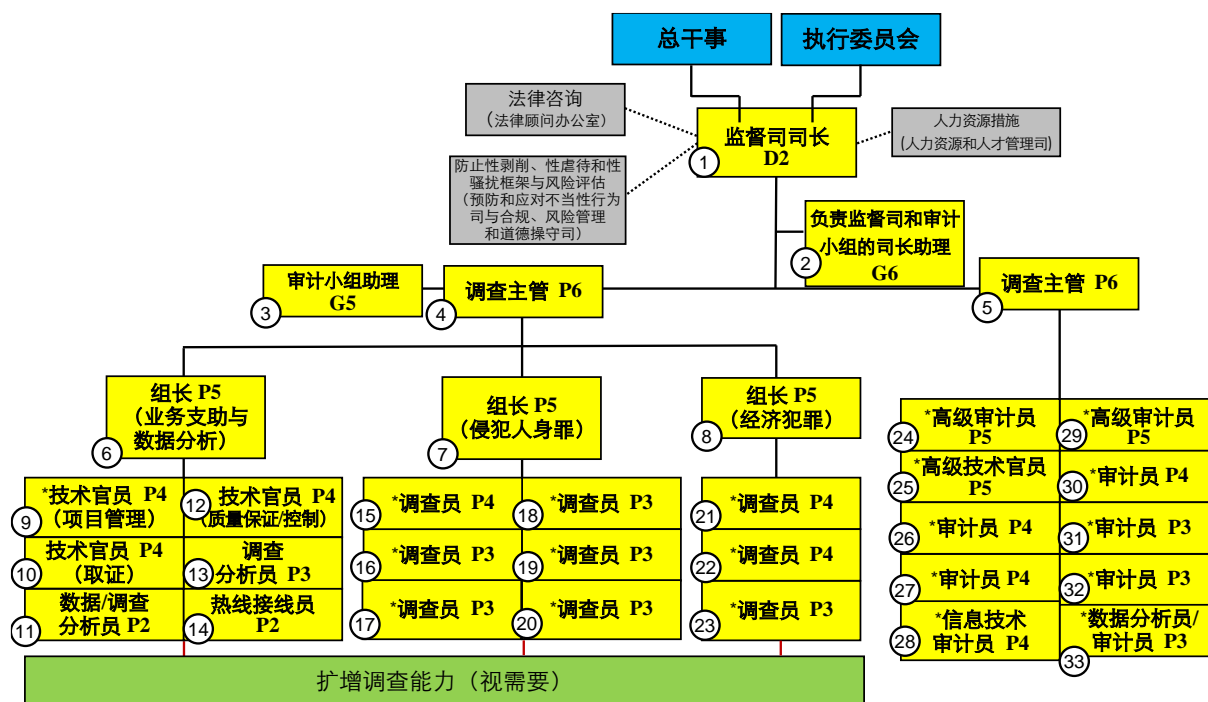
58. 2022 年 10 月，为监督司任命了一名调查主管，2022 年 11 月，总干事批准了经改革的调查职能结构（如图 3 所示），并已于 2023 年 1 月开始实施。新结构包括一个向监督司司长报告的单一调查主管、18 个专业职类的定期职位和一个一般事务职类的工作人员职位，并将视需要增加临时工作人员和调查顾问。

59. 新结构包括三个调查小组，分别负责：(i)调查被禁止的行为，包括欺诈和经济犯罪；(ii)调查工作场所的虐待行为，包括性剥削、性虐待和性骚扰及其他形式的虐待行为；(iii)

¹ 文件 A75/36。

业务支助处，负责政策制定、接收和初步评估需要关注的报告、质量保证以及支持法医数据分析。

图 3：内部监督服务司内调查职能的核定结构



60. 新结构内 15 个新工作人员职位的招聘是一个自上而下的密集过程，预计将于 2023 年年中完成。2023 年 1 月，在招聘工作人员之前，为立即增加资源，监督司编制了一份高级调查顾问名册，迄今为止，已增聘了 16 名顾问来支持其调查工作。

61. 如先前报告所述，监督司调查程序和流程的审查和更新工作也在进行当中，并计划于 2023 年 5 月底之前完成，以确保遵守世卫组织关于预防和处理不当行为的新综合政策框架以及最佳调查标准。正在制定更多政策和工具，其中包括新的调查政策框架以及一个旨在建立端到端案件管理系统的项目。

调查活动概述

62. 如下文表 2 和表 3 所详述，监督司在 2022 年处理了 862 起案件，包括从 2021 年结转的 374 起案件和 2022 年收到的 488 起案件，这比 2021 年增加了 85%。监督司了结了 145 起案件，其中，有 61 起是经初步评估后以结案备忘录的形式结案，有 84 起是在发布全面调查报告或结案报告后结案。经全面调查后结案的案件中，有 36 起被认定为已证实，比 2021 年证实的案件数量增加了 56%。附件五详述了这 36 起经证实的案件（即

与世卫组织有关的案件)。这其中包括 10 份关于不当性行为的报告，六份涉及工作场所其他虐待行为的报告以及六份涉及被禁止行为的报告。

表 2：2020 至 2022 年案件量统计¹

案件数量	2020 年	2021 年	2022 年
转入案件数量	248	300	374
收到的案件数量	143	166	488
需调查的指控总量	391	466	862
结案数量	(91)	(92)	(145)
12 月 31 日案件结余量	300	374	717
发布的调查报告数量	29	30	84
经证实的案件数量	17	23	36
未证实/未解决/无根据的案件数量	12	7	48

63. 2022 年，根据商定的优先排序，世卫组织将资源分配的重点放在了对不当性行为的调查上。通过设立一个由 19 名小组成员组成的专门单位，扩大了这一领域的调查能力，其中包括两名定期工作人员、14 名顾问调查员和三名临时行政/业务支助人员。结果，积压的 38 项不当性行为指控在 2022 年 5 月之前得以全部清除，此后，新指控也在完成此类调查的基准时间即 120 天内得到处理。2022 年，有 80 起不当性行为案件结案，其中包括 21 起与刚果民主共和国有关的案件，这些案件已根据为此目的制定的谅解备忘录移交联合国内部监督事务厅进一步审议。

64. 虽然对不当性行为的调查已被列为优先事项，但大多数指控（2022 年所收到指控的 76%）仍涉及其他形式的不当行为。尽管在该领域又审结了 65 起案件，但总案件量大大超出了监督司的调查能力，导致未结案件持续增加。

65. 截至 2022 年底，监督司共有 717 起未结案件，其中包括 372 起涉及被禁止行为的案件和 345 起关于工作场所虐待行为的案件。未结案件包括从 2022 年结转的 403 起案件和往年积压的 314 起案件。一个专门的受理小组正在对这些案件进行重新评估，以确保在 2023 年底之前以有效、一致和基于风险的方式处置积压案件。

¹ 2022 年发布的报告总数包括在调查的不同阶段以案件结案备忘录形式了结的事项。

案件趋势

66. 2022 年，监督司收到 488 项新指控，相比 2021 年有显著增加（193%）。特别是关于工作场所虐待行为的指控呈指数级增长（350%），从 2021 年收到 70 份报告增加到了 2022 年的 313 份报告（见表 3）。收到的指控大多涉及工作场所骚扰、歧视和滥用职权（174 起），其次是性剥削和性虐待（71 起）、性骚扰（46 起）以及报复（22 起）。涉及被禁止行为的指控也有大幅增加（82%），从 2021 年的 96 份报告增加到了 2022 年的 175 份。

表 3：2020 至 2022 年按指控类别分列的案件趋势

指控类别	2020 年	2021 年	2022 年
腐败	7	2	10
未遵守专业标准	13	11	30
欺诈	40	54	64
招聘活动不规范	13	8	42
其他	27	21	29
合计（被禁止的行为）	100	96	175
骚扰和滥用职权	27	39	171
性骚扰	8	16	46
报复	2	9	22
性剥削和性虐待	6	6	71
歧视	–	–	3
合计（工作场所的被禁止行为）	43	70	313
总计	143	166	488

67. 监督司认为，所报告指控的总体增长可归因于扩大了外联和提高认识活动的范围，这是一个可喜迹象，表明 2022 年对报告和问责制度的信任度有所提高。预计这一趋势将继续下去，2023 年，监督司需要处理的案件量约为 1200 项指控，包括预计的约 500 项新指控和 717 起未结案件。

68. 根据改革后的调查结构，监督司更加注重受理时进行的初步评估，以确保对指控进行快速、一致和基于风险的分类，并确定调查的优先顺序。如此一来，经改革的调查结

构一旦人员齐备，预计将能够消化今后所有的新指控。不过，要实现本组织的战略目标，并在 2023 年底之前清理前几年的 700 起未结案件，将需要增加约 47 名全职调查员。

按办事处和区域分列的案件

69. 表 4 显示了按区域和主要办事处分列的总部案件明细。报告案件的数量总体有所增加，其中大多数指控来自非洲和东地中海区域。

表 4：按区域和主要办事处分列的案件

主要办事处	2020 年	2021 年	2022 年
非洲	44	37	161
美洲	1	3	–
东南亚	12	6	39
欧洲	16	11	37
东地中海	36	43	137
西太平洋	4	1	16
总部	26	27	75
世卫组织共计	139	128	465
艾滋病署	19	11	16
电算中心	2	3	–
国际药品采购机制	1	1	5
其他	1	–	2
非世卫组织共计	23	15	23
总计	162	143	488

70. 2022 年，COVID-19 大流行导致的被迫远程办公继续损害工作方式。不过，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，特别是那些涉及复杂事项的访谈。

全组织风险评估

71. 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。

72. 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2022年和以往年度对主要风险进行的审计工作以及计划在2023年开展的相关工作，这些工作的结果载于附件6。监督司的工作将继续针对这些主要风险以及就管理层确定的重大风险和风险应对行动提出的相关建议的后续行动。例如，2022年，监督司对受到突发事件影响的国家办事处进行了审计，如驻巴基斯坦和也门国家办事处。

美洲区域

73. 关于世卫组织美洲区域的情况，内部审计办公室¹审计长在向泛美卫生局提交的2022年报告中确认，监督司指出，2022年，该局通过部署信息技术工具，促进了对分散的行政和业务活动的控制，从而在面对COVID-19大流行带来的挑战时，保持了有效和高效的行政应对。该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。这些意见体现为2022年任何内部审计任务都没有“不令人满意”的评级。这是连续第五年总体没有“不令人满意”评级，也是第六年国家办事处没有“不令人满意”评级，表明整个泛美卫生局的内部控制总体上仍是适当的。内部审计办公室还指出，近年来，各种突发事件，包括COVID-19和猴痘等突发事件的持续影响了泛美卫生局的行政安排，而且，自2020年以来，放松了一些重要内部控制的“特别紧急程序”已成为常态，而非例外情况。在这方面，内部审计办公室指出，如果未来紧急状况进一步持续，对泛美卫生局的规则进行一些修订以使表面上的特殊安排正常化可能是适当的。

74. 审计长进一步报告说，根据2022年开展的内部审计活动及其参与日常组织活动的情况（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2022年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一个合理的保障。然而，报告指出，由于二线活动（内部控制的管理监测）中持续存在薄弱之处，官员仍有可能凌驾于内部控制之上。因此，内部审计办公室继续提请注意有必要加强正式的二线安排，以保护泛美卫生局免受相关风险影响。除了不断发展的鉴证规划和全组织风险管理过程外，更有效的二线活动将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之间的相互联系并查明违反内部控制的行为。

¹ 前身是内部监督和评价事务司。

卫生大会的行动

75. 请卫生大会注意本报告，并就下列问题提供指导：

- 监督司工作中生成并可被纳入今后各项报告的额外信息或分析中，哪些有助于会员国评估世卫组织的总体内部控制、风险管理和治理环境？
- 有无哪些特定领域或问题是会员国想要请监督司考虑纳入其 2024 年工作计划的？

附件 1

截至 2023 年 1 月 23 日的未落实内部审计建议的情况

审计编号	审计项目名称	负责人	最后报告日期	报告发表迄今年数	建议数	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	(不含未到期)	落实率	逾期落实率*	高剩余风险逾期未结案	对上次情况报告以来变化的评论
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	已结案	50	0	0	4	46	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	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	已结案	7	0	0	1	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	不适用	在此期间审计结束
17/1106	驻喀麦隆国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2018/02	已结案	34	0	0	6	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	不适用	在此期间审计结束
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	已结案	62	0	0	5	57	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	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	已结案	39	0	0	3	36	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	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	4.5	45	0	0	9	36	45	0	0	9	36	80%	20%	2	在此期间无建议结案	
18/1138	全球服务中心薪资处	助理总干事/业务运作部门	2019/04	已结案	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	不适用	在此期间审计结束
18/1152	世卫组织总部服务提供和安全司综合审计	助理总干事/全民健康覆盖/生命全程部门	2019/01	4.1	63	0	28	10	25	63	0	3	1	59	94%	6%	3	在此期间 34 项建议结案	
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	3.7	54	0	2	2	50	54	0	0	1	53	98%	2%	1	在此期间 3 项建议结案	

审计编号	审计项目名称	负责人	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	(不含未到期)	逾期落实率*	高剩余风险 逾期未结案	对上次情况报告以来变化的评论
19/1164-1	驻刚果民主共和国国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2019/11	3.4	45	0	6	10	29	45	0	1	13	31	69%	31%	7	在此期间 2 项建议结案
19/1167	世卫组织在莫桑比克	区域主任/非洲区域办事处	2019/07	3.7	52	0	1	2	49	52	0	0	2	50	96%	4%	2	在此期间 1 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	3.1	93	0	13	17	63	93	0	6	4	83	89%	11%	4	在此期间 20 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	已结案	46	0	0	2	44	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	已结案	59	0	0	5	54	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事件规划	区域主任/东地中海区域办事处	2019/12	已结案	31	0	0	2	29	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	3.0	32	0	0	6	26	32	0	0	6	26	81%	19%	1	对一些尚未落实的建议采取后续行动
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	已结案	39	0	0	1	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
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	已结案	3	0	0	2	1	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	已结案	24	0	0	1	23	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
20/1175	总部新大楼项目	助理总干事/业务运作部门	2020/12	已结案	8	0	1	1	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
20/1177	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	2.2	22	5	8	5	4	22	0	0	3	19	86%	14%	0	在此期间 15 项建议结案
20/1186	世卫组织在肯尼亚	区域主任/非洲区域办事处	2020/05	2.8	31	0	2	23	6	31	0	0	18	13	42%	58%	2	在此期间 7 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	已结案	12	0	2	5	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

审计编号	审计项目名称	负责人	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	(不含未到期)	落实率	逾期落实率	高剩余风险逾期未结案	对上次情况报告以来变化的评论
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	2.1	10	0	0	7	3	10	0	0	7	3	30%	70%	0	在此期间无建议结案	
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	已结案	16	0	0	5	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	在此期间审计结束	
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灰司综合审计	区域主任/东地中海区域办事处	2021/04	已结案	20	0	2	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	在此期间审计结束
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	1.8	13	4	0	5	4	13	0	4	2	7	54%	46%	3	在此期间 3 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	1.5	37	11	5	12	9	37	0	3	16	18	49%	51%	2	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	1.5	23	12	11	0	0	23	0	2	21	0	0%	100%	7	在此期间无建议结案	
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	已结案	11	4	7	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	
21/1206	世卫组织在津巴布韦	区域主任/非洲区域办事处	2021/06	1.7	32	2	2	23	5	32	0	0	17	15	47%	53%	7	在此期间 10 项建议结案	
21/1207	密码管理和特許存取控制措施审计	助理总干事/业务运作部门	2021/09	1.5	15	14	1	0	0	15	7	2	3	3	38%	33%	4	在此期间 3 项建议结案	
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	1.3	24	12	12	0	0	24	0	0	16	8	33%	67%	3	在此期间 8 项建议结案	
21/1209	世卫组织在伊朗	区域主任/东地中海区域办事处	2021/10	1.4	20	12	0	2	6	20	0	0	2	18	90%	10%	1	在此期间 12 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	1.3	35	35	0	0	0	39	3	0	16	20	56%	41%	5	在此期间 20 项建议结案	
21/1211	世卫组织东地中海区域办事处业务运作服务司	区域主任/东地中海区域办事处	2022/01	1.2	18	18	0	0	0	18	0	11	2	5	28%	72%	1	在此期间 5 项建议结案	

审计编号	审计项目名称	负责人	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	(不含未到期)	逾期落实率*	高剩余风险 逾期未结案	对上次情况报告以来变化的评论
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	1.2	21	21	0	0	0	21	0	13	0	8	38%	62%	4	在此期间 8 项建议结案
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	2022/03	已完结	11	11	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
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	1.0	5	5	0	0	0	7	0	4	0	3	43%	57%	0	在此期间 3 项建议结案
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	2022/03	1.0	40	40	0	0	0	35	0	0	1	34	97%	3%	0	在此期间 34 项建议结案
21/1217	网络安全漏洞的补救行动****	助理总干事/业务运作部门	2022/06	0.8	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	10	7	0	2	1	33%	20%	1	在此期间 1 项建议结案
2022 年工作计划的审计报告																		
22/1236	世卫组织在土耳其共和国	区域主任/欧洲区域办事处	2022/09	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	27	4	2	6	15	65%	30%	4	在此期间 15 项建议结案
22/1224	世卫组织在黎巴嫩	区域主任/东地中海区域办事处	2022/05	0.8	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	26	3	8	12	3	13%	77%	2	在此期间 3 项建议结案
22/1229	世卫组织在布纳纳法索	区域主任/非洲区域办事处	2022/06	0.8	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	27	6	0	1	20	95%	4%	1	在此期间 20 项建议结案
22/1226	东南亚区域办事处	区域主任/东南亚区域办事处	2022/05	0.8	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	8	0	6	0	2	25%	75%	0	在此期间 2 项建议结案
22/1235	驻印度国家办事处	区域主任/东南亚区域办事处	2022/09	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	10	5	5	0	0	0%	50%	0	在此期间无建议结案
22/1237	全球服务中心全球人力资源处审计	助理总干事/业务运作部门	2022/09	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	12	10	2	0	0	0%	17%	0	在此期间无建议结案
22/1233	2020-2021 年世卫组织结果报告审计	总干事	2022/11	0.3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	16	16	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
22/1239	驻利比亚国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2023/01	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	23	23	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
22/1240	世卫组织驻喀麦隆国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2023/01	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	24	24	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	迄今报告发表今年数	建议数	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	(不含未到期)	落实率	逾期落实率*	高剩余风险逾期未结案	对上次情况报告以来变化的评论
22/1241	驻塞拉利昂国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2022/11	0.4	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	11	10	1	0	0	0%	9%	1	在此期间无建议结案	
22/1232	世卫组织在巴基斯坦伊斯兰共和国**	区域主任/东地中海区域办事处	2023/01	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	45	45	不适用	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
22/1234	世卫组织在也门**	区域主任/东地中海区域办事处	2023/01	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	22	22	不适用	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

1220	206	103	185	726	992	185	73	181	553
100.0%	16.9%	8.4%	15.2%	59.5%	100.0%	18.6%	7.4%	18.2%	55.7%

68
6.9%

* 未结案 = 或未落实或正在进展中。

** 报告仍在起草中。

*** 2022年2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。

**** 2022年发布看板时，尚未拿到报告草案。

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%

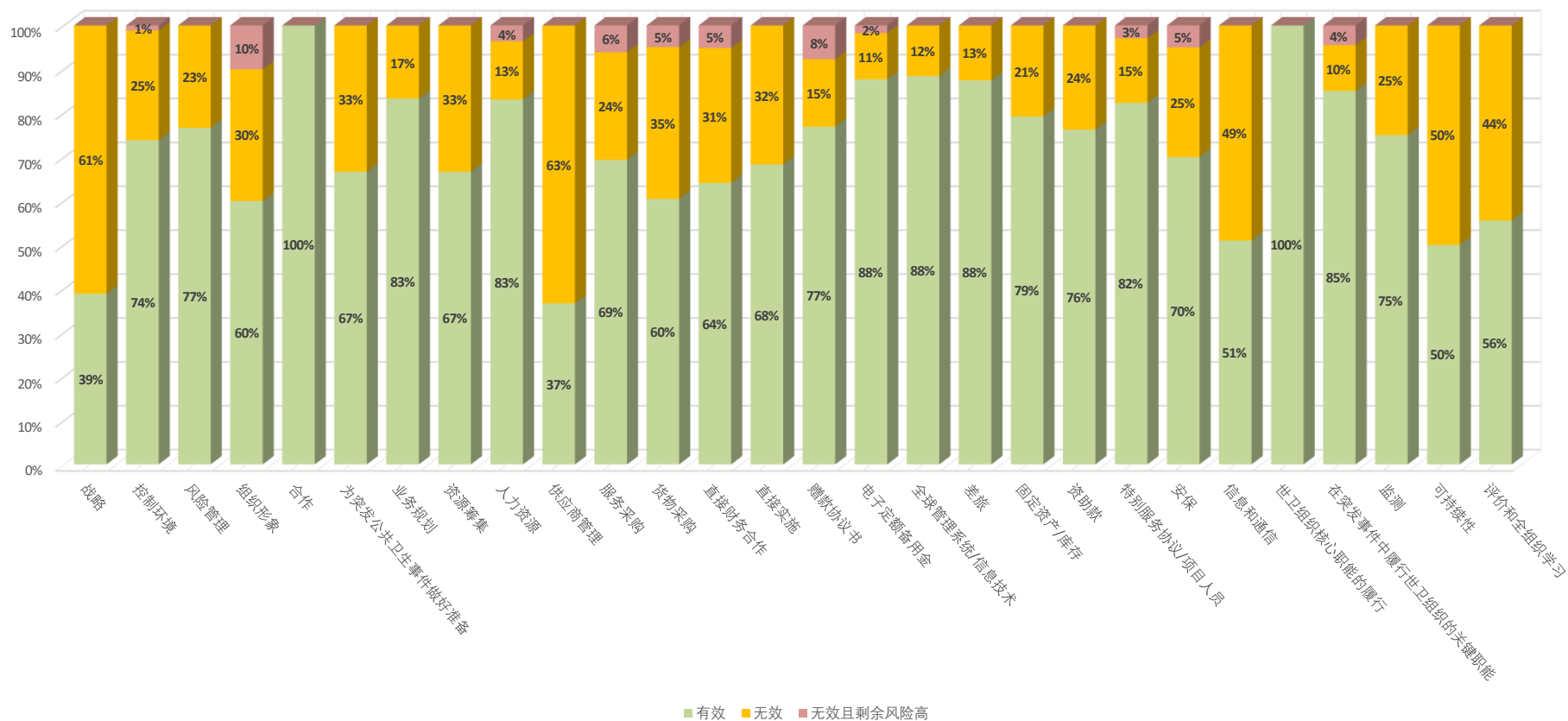
标准	逾期落实率*
逾期率达 50% 以上	> 50%
逾期率达 15% 至 50%	15% 至 50%
逾期率低于 15%	< 15%

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

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

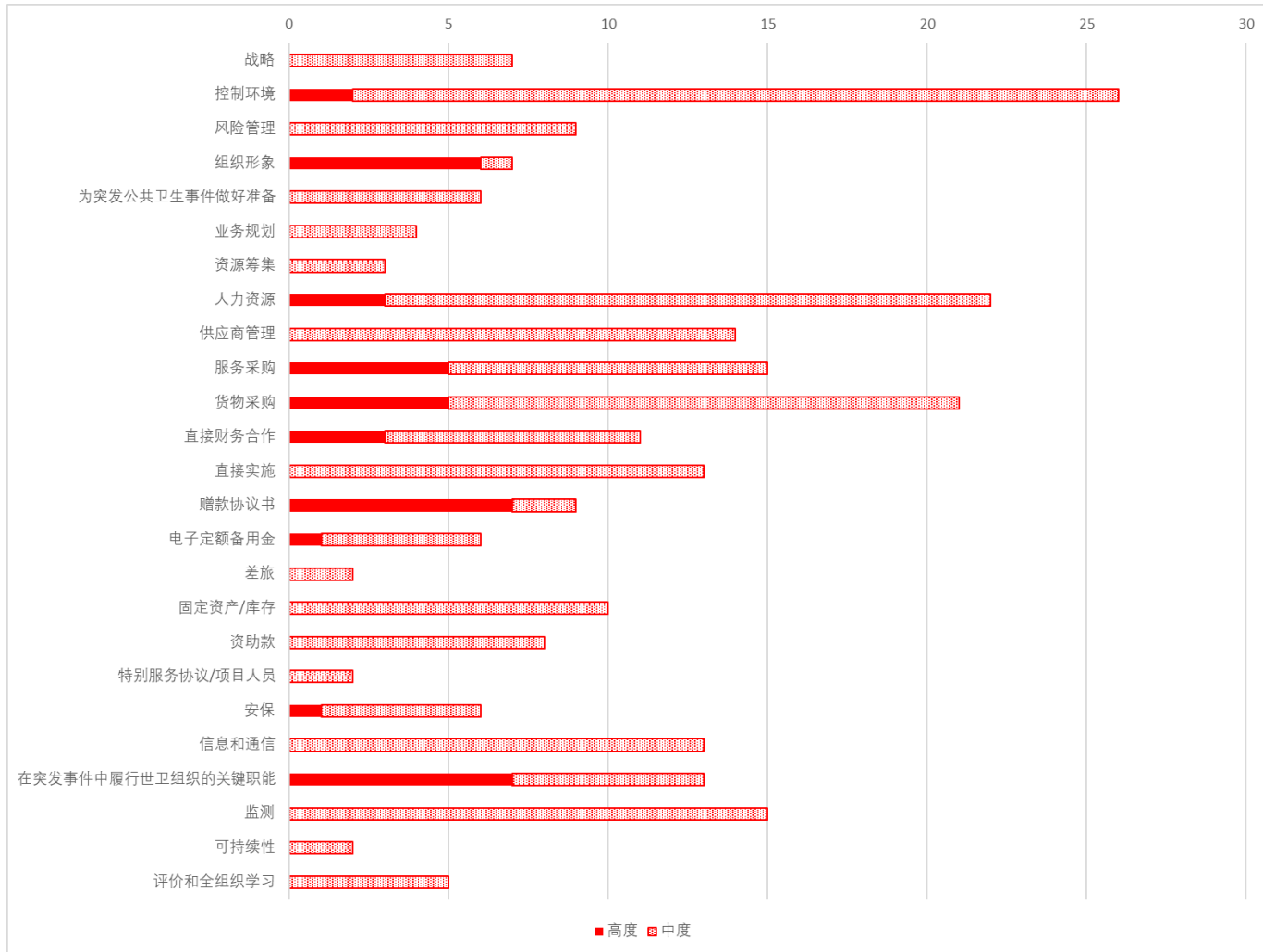
附件 2A

2022 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



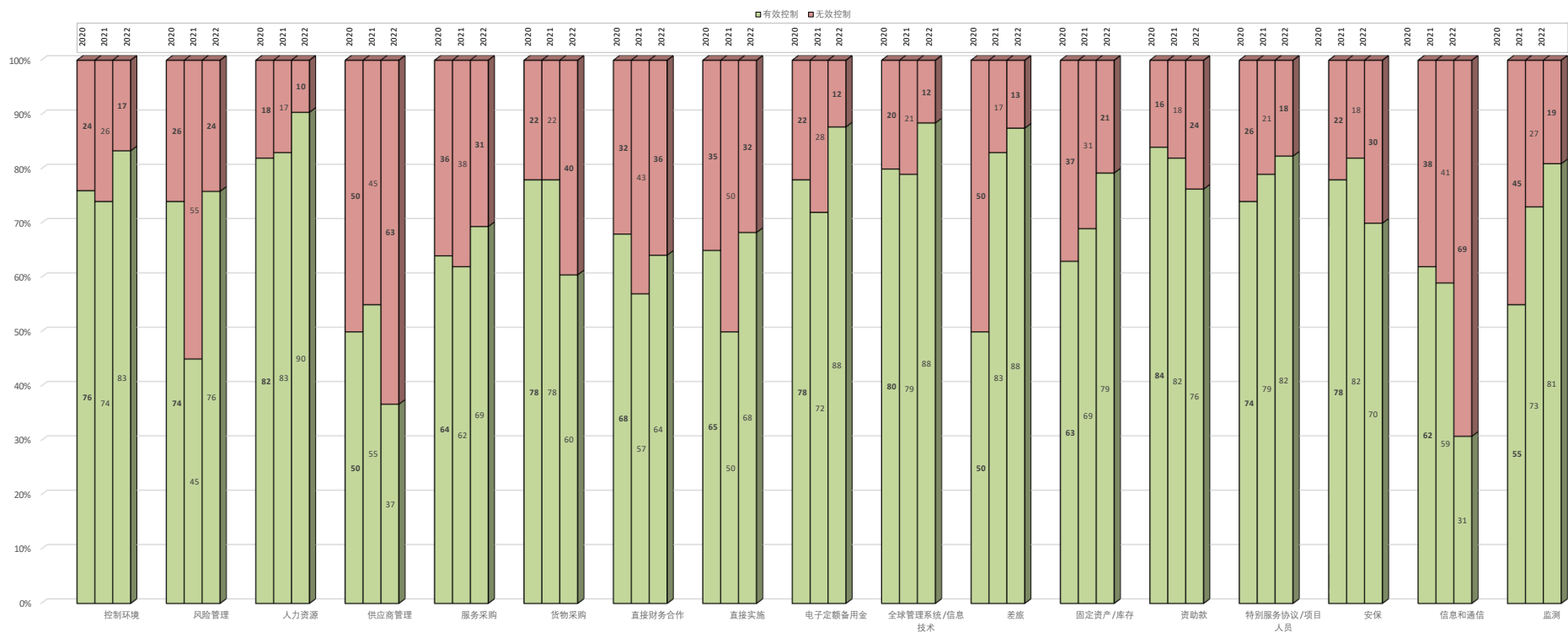
附件 2B

按审计领域和剩余风险分列的内部审计建议明细



附件 3A

2020-2022 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



2020-2022 年开展的国家办事处业务审计部分所报告的内部控制措施的运作有效性

2020-2022 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						
2020-2022 年期间总体控制有效性	世卫组织 (30 项审计)	非洲 (11 项审计)	东地中海 (9 项审计)	欧洲 (3 项审计)	东南亚 (5 项审计)	西太平洋 (2 项审计)
	73%	73%	72%	75%	76%	68%
控制环境	77%	80%	74%	90%	75%	73%
风险管理	64%	71%	71%	33%	77%	43%
人力资源	86%	90%	84%	88%	82%	77%
供应商管理	48%	53%	58%	17%	50%	17%
服务采购	67%	75%	64%	60%	65%	70%
货物采购	72%	76%	56%	79%	84%	75%
直接财务合作	60%	53%	81%	未测试	50%	62%
直接实施	61%	56%	64%	未测试	71%	未测试
电子定额备用金	75%	76%	78%	80%	76%	64%
全球管理系统/信息技术	82%	78%	88%	100%	80%	78%
差旅	71%	56%	86%	100%	100%	50%
固定资产/库存	73%	69%	76%	78%	89%	50%
资助款	83%	80%	76%	92%	88%	86%
特别服务协议/项目人员	75%	84%	65%	100%	58%	75%
安保	75%	75%	81%	75%	88%	25%
奖研金	100%	100%	未测试	未测试	未测试	100%
信息和通信	53%	56%	54%	33%	57%	50%
监测	70%	70%	61%	75%	75%	100%

附件 4

2022 年 2 月以来结案的审计清单（截至 2023 年 1 月）

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
17/1079	世卫组织总部业务审计	2017/12	2022/05	52
17/1103	Office 365 云电子邮件	2018/02	2022/10	55
17/1106	世卫组织驻喀麦隆国家办事处	2018/02	2023/01	58
18/1126	世卫组织在埃塞俄比亚综合审计	2018/08	2023/01	52
18/1129	世卫组织在利比里亚综合审计	2018/05	2022/12	54
18/1138	全球服务中心薪资处	2019/04	2022/05	37
19/1172	世卫组织驻伊拉克国家办事处综合审计	2019/10	2022/08	34
19/1175	世卫组织在印度尼西亚	2020/01	2023/01	36
19/1177	东地中海区域办事处的世卫组织突发卫生事件规划	2019/12	2022/07	30
20/1167	世卫组织在尼泊尔综合审计	2020/07	2022/05	22
20/1170	也门突发卫生事件和营养规划特殊目的审计	2020/12	2022/07	19
20/1173	世卫组织驻也门国家办事处	2020/07	2022/05	22
20/1175	总部新大楼项目	2020/12	2022/04	15
20/1187	欧洲区域办事处	2020/07	2023/01	30
20/1191	世卫组织驻孟加拉国国家办事处	2021/02	2023/01	23
21/1198	东地中海区域办事处消灭脊灰司	2021/04	2022/09	17
21/1205	世卫组织驻乌兹别克斯坦国家办事处	2021/06	2023/01	19
21/1219	世卫组织驻加蓬国家办事处	2022/03	2022/09	6

附件 5

2022 年发布的经证实的调查报告概要

人力资源参考编号	地点	概要	管理层决定
IR 2022/01	国家办事处	世卫组织一名工作人员对一名前顾问实施了性骚扰。	尚未作出决定。
IR 2022/02	国家办事处	世卫组织一名工作人员利用其官方电子邮件账户传送色情性质的图像。	尚未作出决定。
IR 2022/03	国家办事处	世卫组织一名工作人员在签约一家公司为国家办事处提供周报时没有申报其利益冲突。	书面谴责。
IR 2022/04	国家办事处	世卫组织一名工作人员对当地妇女实施了性剥削和性虐待，被卷入未申报的利益冲突并企图破坏采购程序。	尚未作出决定。
IR 2022/05	国家办事处	世卫组织一名工作人员未能戒除可能会被视为性剥削和性虐待的行为。	尚未作出决定。
IR 2022/06	国家办事处	世卫组织的一名顾问对一名联合国志愿人员实施了性骚扰。	顾问合同仍在有效期内的，应予终止。
IR 2022/07	国家办事处	世卫组织一名工作人员以其管理风格灌输了对报复的恐惧和对本组织的不信任。	解雇。
IR 2022/08	国家办事处	世卫组织一名工作人员对一名当地妇女实施了性剥削和性虐待。	尚未作出决定。
IR 2022/09	国家办事处	世卫组织一名工作人员与一位同事和一家供应商勾结，将合同授予了由该供应商控制的公司。	尚未作出决定。
IR 2022/10	国家办事处	世卫组织一名工作人员与一位同事和一家供应商串通，将合同授予了由该供应商控制的公司。	尚未作出决定。
IR 2022/11	国家办事处	世卫组织一名工作人员与一名当地妇女发生性关系并为她提供经济支持。	尚未作出决定。

人力资源参考编号	地点	概要	管理层决定
IR 2022/12	国家办事处	世卫组织一名承包商将多名当地妇女带到他的酒店房间，并向其中一名妇女及其家人提供了经济支持，包括礼物和衣服。	尚未作出决定。
IR 2022/13	国家办事处	世卫组织一名顾问实施了性剥削和性虐待，强奸未遂，参加未经许可的外部活动并滥用职权。	尚未作出决定。
IR 2022/14	国家办事处	世卫组织一名工作人员对被指派到该区域办事处的工作人员和其他人员实施了虐待行为。	解雇。
IR 2022/15	国家办事处	世卫组织一名工作人员对其他工作人员进行骚扰，发表种族主义言论，滥用职权，任人唯亲，营造了一种有毒氛围。	解雇。
IR 2022/16	国家办事处	世卫组织一名承包商与一名当地妇女发生性关系并为她提供经济支持。	尚未作出决定。
IR 2022/17	国家办事处	世卫组织一名工作人员谎报丢失了联合国通行证，并未能在离开世卫组织时将其归还。	尚未作出决定。
IR 2022/18	国家办事处	世卫组织一名承包商对一名工作人员实施了骚扰和性骚扰，且未能遵守专业标准。	尚未作出决定。
IR 2022/19	国家办事处	世卫组织一名工作人员向一家杂志提供不准确的信息，损害了一位同事的声誉，并且没能对该名工作人员报告的骚扰问题采取后续行动。	尚未作出决定。
IR 2022/20	国家办事处	世卫组织一名工作人员在未经女同事同意的情况下与之发生性行为，构成性侵犯，属于性骚扰。	该名工作人员仍然在职的，应予解雇。
IR 2022/21	国家办事处	世卫组织一名工作人员未能遵守专业标准。	尚未作出决定。
IR 2022/22	国家办事处	世卫组织一名工作人员在未经女同事同意的情况下亲吻她的嘴唇，构成了性骚扰。	解雇。

人力资源参考编号	地点	概要	管理层决定
IR 2022/23	国家办事处	世卫组织一名工作人员对一名当地妇女实施家庭暴力、滥用职权和滥用外交豁免权，并且未能履行私人义务。	尚未作出决定。
IR 2022/24	国家办事处	世卫组织一名承包商以金钱和其他物品交换，对当地妇女实施了性剥削和性虐待，并未经授权，用公务车辆运送非世卫组织工作人员。	当事人仍然在职的，应终止其特别服务协议。
IR 2022/25	国家办事处	世卫组织一名工作人员骚扰同事并滥用职权。	仍受雇于世卫组织的，应给予书面谴责并处以三个月净基薪的罚款。
IR 2022/26	国家办事处	世卫组织一名工作人员对一位同事实施了骚扰和性骚扰。	该名工作人员仍然在职的，应予解雇。
IR 2022/27	总部	世卫组织一名顾问在没有有效工作许可的情况下就业，并且未能在居住国申报相关收入和纳税。	指控所涉个人行为不构成不当行为；未采取进一步行动。
IR 2022/28	国家办事处	世卫组织一名工作人员通过性侵一位同事实施了性骚扰，并滥用职权，要求和/或接受同事借款而不予偿还。	解雇。
IR 2022/29	国家办事处	世卫组织一名工作人员对一位同事实施了骚扰，两次提高嗓门说话，并以无礼方式给予负面反馈。	书面谴责。
IR 2022/30	总部	世卫组织一名工作人员对一名实习生和一名下属实施了性骚扰。	解雇。
IR 2022/31	国家办事处	世卫组织一名工作人员未能遵守专业标准。	该名工作人员仍然在职的，应予立即解雇。本组织正在考虑采取一切可用手段，追回该名前工作人员挪用的资金，包括将案件移交国家主管部门。

附件 6

最近的内部审计对世卫组织主要风险¹覆盖面的评估

风险编号	简称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作示例
1	资金不可持续	由于关键职能、项目或规划持续存在资金不足的情况，或只在短期内有供资，导致熟练工作人员的招聘和留任以及有效的长期规划和交付受到影响，无法执行核心组织任务。	- 综合审计包括与资源筹集有关的测试（监督司已与协调资源筹集处合作，更新风险汇总表的资源筹集部分）。
2	同时发生三级突发事件	不能充分管理多个、同时或连续发生的三级突发事件，影响了本组织的声誉。	- 作为综合审计的一部分，审查了为突发公共卫生事件做好准备领域。 - 对受突发事件影响的世卫组织国家办事处进行审计，如驻也门（2022 年）和巴基斯坦（2022 年）国家办事处。 - 计划于 2023 年进行的审计：世卫组织驻阿拉伯叙利亚共和国、阿富汗和乌克兰国家办事处；非洲区域办事处突发事件组审计。 - 监督司持续跟进对受突发事件影响的世卫组织国家办事处进行的前几次审计中提出的建议。
3	脆弱的供应链运作	未能及时提供优质卫生产品来满足国家需求。	- 审计包括有关采购的测试；根据新的业务管理系统，供应链是一个需要改进的领域。
4	消灭脊灰战略执行不完全	无法在 2023 年之前消灭脊灰。	- 作为综合审计的一部分，涵盖了脊灰活动；如对世卫组织驻巴基斯坦（2022 年）、尼日利亚（2021 年）和索马里（2021 年）

¹ 请参阅世界卫生组织截至 2022 年 5 月 17 日的主要风险，（<https://www.who.int/publications/m/item/principal-risks>，2023 年 4 月 4 日访问）。

风险编号	简称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作示例
			<p>国家办事处进行的审计；东地中海区域办事处脊灰规划审计（2021年）。</p> <p>- 世卫组织驻阿富汗国家办事处审计已被纳入监督司 2023 年的审计工作计划草案。</p>
5	无效脊灰过渡	无法确保脊灰规划的有效过渡，在许多脆弱和受冲突影响的会员国，可能会导致必要的基本卫生服务中断。	- 见上文。
6	无效转型	世卫组织转型工作的规划、优先排序和交付持续存在错位/不一致，导致无法根据《第十三个工作总体规划》，在国家一级产生切实影响。	<p>- 综合审计包括与资源筹集、组织形象、合作、业务规划、评价和全组织学习有关的测试。</p> <p>- 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发现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了反馈（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监督司的风险汇总表，以使其与最新的通信变化保持一致。</p> <p>- 具体而言，Stellis 的招聘过程审计（2021年）、数据治理审计（2022年，仍在进行中）和世卫组织结果报告审计（2022年）审查了一些关键转型领域。</p>
7	网络安全漏洞	大规模网络安全攻击的风险严重损害关键信息系统、世卫组织数字资产或关键数据，会导致业务中断、经济损失、法律诉讼或声誉受损。	<p>- 网络安全漏洞审计（2021–2022年）。</p> <p>- 计划于 2023 年进行信息技术审计；信息技术领域的第三方风险管理。</p> <p>- 密码和特许访问管理控制审计（2021年）。</p>

风险编号	简称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作示例
			<ul style="list-style-type: none"> - 东地中海区域信息技术业务审计（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	业务服务中断/安全事件	安保和安全事件会导致业务失败、经济损失、工作人员伤害、声誉受损或数据丢失，进而影响世卫组织业务的连续性。	<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。 - 2023年工作计划包括全球安全审计。 - 审计包括审议对业务连续性规划的控制。 - 2023年工作计划包括了对业务连续性计划的跨领域审计。 - 信息技术审计，包括2021年进行的东地中海区域信息技术审计。
9	行政系统效率低下	行政政策、流程、程序和工具（即各种系统）无法为各项规划提供优质、及时的服务，以完成世卫组织的任务。	<ul style="list-style-type: none"> - 业务审计涵盖关键的业务效率领域，包括物有所值原则。 - 监督司作为观察员参加业务管理系统项目委员会；业务管理系统治理审计（2022年）。 - 2023年，监督司计划完成对反复提出的审计建议的根本原因分析。
10	合作伙伴参与不连贯	错失机会，与会员国和捐助者以外的外部伙伴，包括联合国和其他国际组织、伙伴关系、非国家行为者、议会和地方政府的合作不连贯，影响世卫组织，使其无法实现“三个十亿”目标和实施世界卫生大会的各项决定，在某些情况下导致声誉受损，并破坏了对世卫组织作用和技术领导地位的支持。	<ul style="list-style-type: none"> - 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）。

风险编号	简称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作示例
11	《第十三个工作总规划》的各项假设受到质疑	由于各种全球变化（包括大流行、气候变化等导致的变化），支撑《第十三个工作总规划》各项具体目标的关键假设变得不切实际/不相关/无法实现，影响了本组织展示影响力的能力。	- 综合审计风险汇总表涵盖各成果领域，包括审查规划预算预期成果的实现情况。
12	无法衡量影响	卫生数据不佳或无法获得可能会影响世卫组织及其合作伙伴确定公共卫生需求、有效应对这些需求并展示对“三个十亿”目标的影响的能力。	<ul style="list-style-type: none"> - 综合审计风险汇总表有一个关于成果的部分，包括审查规划预算预期成果的实现情况。 - 综合审计风险汇总表包括审查世卫组织监测卫生状况和卫生趋势的核心职能。 - 数据治理审计（2022年，仍在进行中）。 - 世卫组织结果报告审计（2022年）包括对规划预算监测和绩效评估质量保证机制的测试。
13	性剥削、性虐待和性骚扰	无法防止、发现和管理开展世卫组织业务过程中发生的涉及性剥削、性虐待和性骚扰及其他形式不当行为的案件，包括考虑以下风险： (i) 世卫组织业务中发生的性剥削、性虐待和性骚扰； (ii) 性剥削、性虐待和性骚扰事件未得到报告或报告不足； (iii) 保护免遭性剥削、性虐待和性骚扰的工作没有得到应有的重视； (iv) 世卫组织未妥善管理性剥削、性虐待和性骚扰事件。	<ul style="list-style-type: none"> - 2022年期间，通过专门扩增能力，加强了调查职能的人力和财政资源能力。 - 更新了与防止性剥削、性虐待和性骚扰有关的审计汇总表测试。 - 审计包括对所有职员和非职员进行关于该领域报告机制的调查；审计期间可能会进行保密访谈。 - 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/伦理专题介绍；监督司还在为总部新入职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。

风险编号	简称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作示例
14	世卫组织规范性工作的质量和卓越性受到损害	世卫组织规范性工作和技术工作的技术卓越性和独立性受到损害，对世卫组织的声誉、领导作用及为会员国提供的技术支持的有效性产生了负面影响。	<ul style="list-style-type: none"> - 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。 - 综合审计包括审查规划预算监测和审查产出记分卡报告的可靠性（包括审查总部和区域办事处各司的技术产品/公共卫生产品（规范性工作）层面）。
15	错误信息/虚假信息和对科学的不信任	错误信息/虚假信息导致公共卫生措施得不到适当执行，对个人和社区造成伤害，对科学不信任，或是蓄意和有针对性的错误信息运动。	<ul style="list-style-type: none"> - 作为综合审计的一部分审查出版物和传播领域，即在信息和通信管制下，在本组织的所有级别对传播工作进行审查。（注：信息疫情不包括在内）。
16	欺诈和腐败	无法防止、发现和管理世卫组织业务中涉及欺诈和腐败行为（包括洗钱和资助恐怖主义）的案件。	<ul style="list-style-type: none"> - 2023 年，一直在加强调查能力。 - 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，作为其审计任务的一部分，监督司一直在提供欺诈意识/伦理专题介绍；监督司还在为总部新入职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。 - 大多数审计中的标准测试都包括了潜在的欺诈领域，如电子定额备用金、支付、采购和固定资产领域的职责划分。
17	工作人员福祉和精神卫生	世卫组织工作人员福祉和精神卫生状况恶化，导致在全面执行世卫组织任务过程中面临更多挑战。	<ul style="list-style-type: none"> - 审计包括对所有职员和非职员进行关于顶层基调和管理风格的调查；将改进审计调查，以涵盖与“工作人员福祉和精神卫生”有关的领域。 - 审计期间可能会与工作人员进行保密访谈，讨论敏感领域。

风险编号	简称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作示例
18	违反数据保护和隐私	违反数据安全的行为会导致意外或非法/违法破坏、丢失、更改、未经授权披露或访问个人或世卫组织机密信息，或其他风险（包括滥用个人数据或机密信息）。	- 数据治理审计（2022年，截至2023年2月仍在进行中）。

||

||

||