



## 内审计员的报告

1. 内部监督服务司谨向世界卫生大会转呈 2023 日历年年度报告。
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。该条款还指出，报告应连同认为必要的意见一并提交卫生大会。
3. 根据其任务规定，监督司通过审计、调查和咨询服务提供独立、客观的鉴证。监督司帮助本组织实现其目标，为此采用系统和规范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：
  - (a) 适当查明并管理风险；
  - (b) 与秘书处内各治理小组的互动符合所有相关规则；
  - (c) 重要的财务、管理、规划和业务信息准确、可靠和及时；
  - (d) 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；
  - (e) 经济地获得资源，有效地利用资源，并充分地保护资源；
  - (f) 规划、计划和目标得以实现，并有助于持续取得成果；以及
  - (g) 提高本组织控制程序的质量并不断予以改进。
4. 监督司有权充分、自由和迅速地审查本组织内其认为与所审查主题事项有关的所有记录、财产、人员、业务和职能。
5. 2023 年，监督司在确定其内部审计、咨询和调查的范围以及工作的执行和结果的沟通方面不受管理层干预。

## 工作目的和范围

6. 根据其任务规定，监督司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）<sup>1</sup>、联合国国际电子计算中心（电算中心）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段）。

## 内部监督服务司的管理

7. 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

8. 监督司由主任、审计主任、调查主任和 11 名审计员组成。两个审计职位因自然减员而空缺。填补一个空缺的征聘工作正在进行中。调查办公室有 20 个核定员额，包括 1 个调查主任职位、18 个专业职类定期任用职位和 1 个一般事务职类工作人员职位。三个 P5 级别的团队负责人职位已经填补，但由于世卫组织全球地域流动政策发布的影响，2023 年全年仍有 13 个职位空缺。另外三个调查职位的征聘工作正在进行中。

9. 由于没有足够的定期任用人员，监督司继续主要依靠外部调查服务，平均有 35 名顾问和短期工作人员协助调查。这种过度依赖外部支持的情况，加上内部能力有限和新案件不断增加，给监督司管理其案件带来了严峻挑战。可预测和可持续的资源，包括为专业人员和 support 人员提供充足的资金，对于监督司切实有效地履行规定的核心调查职能至关重要。

10. 提出了经修订的结构，包括调查办公室和审计办公室，以确保监督司适合现在和未来的目的。新结构旨在向利益攸关方保证，世卫组织的治理、风险管理和控制程序适合帮助本组织实现其战略、业务、财务和合规目标。这些目标包括在双年度内通过全球 150 多个工作地点的 17 000 多名工作人员管理 80 亿美元。

---

<sup>1</sup> 一名 P5 级审计员职位的资金由艾滋病署提供，专职对该署进行审计。监督司制订了服务水平协议，以指导要开展的工作。

## 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。2023年期间，监督司能够负担其开支。经常监测支出情况，以提高效率和有效性，提高资金效益。

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，以考虑影响工作任务的任何意外因素。为了最大限度地扩大内部监督覆盖面，监督司：

- (1) 不断完善其审计风险评估模型，将其资源分配给风险最高的领域；
- (2) 定期审查和调整综合审计、业务审计和案头审计方法；
- (3) 采用简短的业务合规审计和咨询审查报告；
- (4) 使用审计管理软件，以电子方式管理工作文件，为跟踪建议落实情况提供方便；和
- (5) 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。

虽然对性剥削和性虐待、性骚扰和性攻击指控的调查是最优先的，但这些标准也适用于所有形式的雇员不当行为，以确保这些风险类型得到适当处理。2023年，监督司继续使用数据分析及数码鉴证技术，以改进其审计及调查方法。

13. 监督司还参加了与联合国系统相关专业网络的会议和讨论，特别是与联合国各组织内部审计事务代表和联合国调查事务代表的会议和讨论，以期协调其方法和分享最佳做法。已作出协调一致的努力，从包括私营部门和国家系统在内的所有来源收集监督方面的最佳做法。

14. 监督司根据美国反虚假财务报告委员会发起组织委员会发布的模型的五个组成部分向利益攸关方报告其审计结果<sup>1</sup>，世卫组织已将该模型作为其问责框架的基础。2023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<sup>2</sup>。监督司还继续修订其工作规划，以便在从管理层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实现更大的一致性。调查工作仍然是被动的。然而，随着其政策和手册的修订，它正开始转向更积极主动的姿态。

<sup>1</sup> 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。

<sup>2</sup> 世界卫生组织。主要风险。2023年5月10日（<https://www.who.int/publications/m/item/principal-risks>，2024年3月22日访问）。

15. 2023 年期间，监督司继续与本组织外审计员保持定期接触，以协调审计工作，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。监督司还与秘书处中的其他部门保持经常联系，并继续加强世卫组织的问责职能，以进一步推动世卫组织全组织价值观的加强。

16. 监督司使用基于 **SharePoint** 技术的案件管理系统，将其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，会员国可获得关于本年度已发布审计报告的最新信息。

17. 监督司为其产品系列维持着一个内部质量保证和改进规划，其中包括执行层面的质量保证；持续的自我评估，包括客户反馈；每五年进行一次外部质量评估。2023 年，审计职能部门接受了“四大”会计事务所之一的外部评估，包括对审计职能部门进行的自我评估进行验证。外部评估的结论是，审计职能部门“总体上符合”《国际专业实务框架》的强制性要素，这是内审计员协会认可的最高评级。同样在 2023 年，调查办公室进行了一次外部质量评估，以确保改革后的内部监督服务司结构适合于满足本组织当前和不断变化的需求，并以积极和创新的方式充分应对组织风险。审查已于 2024 年 2 月结束。报告草稿已经提交，目前正在审查中。

## 审计

18. 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实现增值并得到改进。监督司采用系统和规范的方法，通过审计和咨询服务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。

19. 跟以前一样，每次任务结束时，监督司都编写一份详细报告，并向管理层提出建议，旨在帮助在秘书处内管理风险、保持控制和实施有效治理。该报告概述每次任务期间发现的重要问题。附件 1 列出了监督司根据 2023 年审计工作计划发布的报告，以及截至 2024 年 2 月 12 日的未结案审计实施情况。监督司对总体审计结论继续采用四级评级制度：(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。

## 综合审计

20. 综合审计的目标仍然是评估世卫组织在国家一级的业绩，或某区域办事处或总部某部/司在实现相关工作计划所述成果方面的业绩，以及各国家办事处/部门支持实现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；以及对突发公共卫生事件的准备和支持）；
- (2) 规划和业务程序（规划预算制定和业务计划；资源调动；信息和通信；业务运作支持以及交易处理中关键内部控制的有效性）；和
- (3) 取得成果（履行世卫组织的核心职能；履行世卫组织在突发事件领域的关键职能；监测和绩效评估；可持续性；以及评价和组织学习）。

这三个部分的审计工作涉及 29 个领域，涵盖多达 170 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》中载明的最新绩效标准，评估本组织对突发卫生事件的准备和应对的有效性。

21. **世卫组织在阿富汗。** 审计的结论是，驻阿富汗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。审计发现了以下三个存在高度剩余风险的问题，需要管理层及时采取行动。

- (1) 必须加强预防和应对性剥削、性虐待和性骚扰的制度。由于阿富汗被列为世卫组织在预防和应对性剥削、性虐待和性骚扰方面的重点国家之一，尽管在这一领域开展了相关工作，但在审计时，国家办事处没有专门负责预防和应对性剥削、性虐待和性骚扰的协调人。此外，在审计期间，事实当局向包括世卫组织在内的联合国系统各组织通报了禁止雇用当地阿富汗妇女的新禁令。在实地审计任务结束时，尚不清楚这一通知的潜在后果，联合国领导层与事实当局之间的谈判仍在进行中。
- (2) 向部署在安全受到威胁地区的个人和为本来可以通过其他合同方式完成的工作签发了执行工作协议。
- (3) 挨家挨户的脊灰疫苗接种运动未能在各省充分开展。具体而言，在关键的南部省份，人们仍然担心一再发生的安全事件，并且地方当局对疫苗接种小组挨家挨户的行动施加了限制。因此，有可能无法实现全球消灭脊灰行动的目标，即在

最后两个流行国家阻断 1 型野生脊灰病毒和循环的疫苗衍生 2 型脊灰病毒的传播。审计还发现了 18 个存在中度剩余风险的问题。

**22. 世卫组织非洲区域办事处突发事件防范和应对组。** 审计工作包括访问内罗毕世卫组织区域应急中心和布拉柴维尔非洲区域办事处。审计的结论是，该群组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。剩余风险水平较高的问题包括：

- (1) 人力资源计划管理的效力和效率有限，因为没有更新全球管理系统的人力资源计划，以反映群组的人力资源需求；
- (2) 群组各中心、驻东道国国家办事处和世卫组织区域办事处一般管理组之间的作用和责任不够明确，导致误解和效率低下，包括在与东道国政府沟通方面；和
- (3) 中心协调员、小组负责人、单位负责人和协调员等关键职能的职位空缺很多，招聘流程冗长。

审计还发现了 22 个存在中度剩余风险的问题。

**23. 世卫组织在刚果民主共和国。** 审计工作包括对驻金沙萨国家办事处和驻卢本巴希分办事处进行实地访问。根据对减轻风险措施的权衡和对剩余风险的评估，审计得出结论认为，国家办事处在处理高度和中度剩余风险和有效性方面的表现不能令人满意。大多数观察结果，包括对高度剩余风险的观察结果，涉及业务流程下的领域。审计还发现了以下 6 个存在高度剩余风险的问题。

- (1) 批准的人力资源计划没有充分反映规划实施，包括重点规划所需的人员配置。上一次批准组织结构图的日期是 2017 年 11 月，而新的人力资源计划于 2023 年 6 月提交区域主任批准。
- (2) 由于国家办事处没有完全遵守关于现金预支的标准操作程序，在直接实施活动中使用业务预付款的财务内部控制存在薄弱环节。具体而言，在 2023 年，国家办事处既没有充分跟踪业务预付款的发放情况，也没有系统地使用业务预付款申请表，有几名职员和编外人员有多笔未结预付款。另外，2023 年期间，尽管国家办事处行政团队向收款人和外地办事处财务团队发出了提醒，但持有特别服务协议的人员的业务预付款尚未对账（预付款缺乏证明文件）。此外，2022 年无完整的现金预付款清单。

(3) 国家办事处没有按照《电子手册》的要求，对偏离获批个人差旅申请的特别服务协议差旅进行监控，特别是在工作人员必须向国家办事处偿还未用于差旅的金额（例如，差旅取消或差旅行程更改）的情况下。

(4) 对于捐赠物品，没有定期进行最后一英里交付验证。就交易样本而言，我们无法核实世卫组织捐赠的物品在对应方房地内的位置。

(5) 未及时审查定额备用金会计事项。在审计时，国家办事处提供了一份 2022 年和 2023 年脊灰运动期间应付给实地工作人员（主要是疫苗接种员和监督员）的未付款项清单，总额为 170 万美元。据称，由于国家办事处的外地办事处没有提供证明文件，这些付款没有得到处理。此外，国家办事处已查明，2023 年分办事处在没有采购订单的情况下发生了一些定额备用金支出。此外，国家办事处还发现，2020 年和 2021 年一个分办事处在没有采购订单的情况下进行了支付，并且没有提供支持证据。管理层解释说，这些数额与区域办事处管理的埃博拉病毒病应对工作有关。

(6) 对上一次业务审计（2019 年）确定的建议没有采取充分的后续行动：在本次审计时，13 项建议没有得到充分落实，包括 6 项针对高度剩余风险的建议。此外，国家办事处鉴证任务期间提出的建议既没有得到系统监测，也没有得到落实。

审计还发现了 31 个存在中度剩余风险的问题。

24. **世卫组织总部的获取药物和卫生产品司。** 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，以应对中度剩余风险并提高有效性。已查明的剩余风险水平高的问题包括：

(1) 对世卫组织资格预审服务可能失去信任，资格预审服务的组织独立性不足和对敏感机密信息保护不力给本组织带来了法律风险；

(2) 人力资源计划不足以满足规划实施工作对工作人员的需求；

(3) 大量关键职能的职位（如团队负责人和单位负责人）空缺，如果不及时加以纠正，这种情况可能会妨碍战略目标的实现；此外，一些征聘流程需要很长时间才能完成，有时需要一年以上的时间；

(4) 关于主要产出指标的数据不准确和有限，限制了客观监测进展情况和衡量秘书处工作对成果和影响的影响程度的能力。因此，本组织对成果的问责受到损害。

审计还发现了 16 个存在中度剩余风险的问题。

**25. 世卫组织在约旦。** 审计的结论是，驻约旦国家办事处的绩效部分令人满意，在一些领域需要进行一些改进，以应对中度剩余风险并提高运作有效性。不存在剩余风险水平高的问题。尽管如此，审计发现了一些存在中度剩余风险的问题：

- (1) 风险管理没有充分纳入规划管理程序；
- (2) 延迟执行欧洲联盟信托基金针对叙利亚难民和弱势约旦人的约旦卫生规划项目；
- (3) 由于以 2019 年国家职能审查为基础的组织结构图过时，组织结构与报告关系不一致；
- (4) 世卫组织研究伦理审查委员会对国家办事处资助和/或支持的涉及人类参与者的研究缺乏系统审查；
- (5) 在国家转型工作队没有明确职权范围的情况下，可能无法有效地为预防和应对性剥削、性虐待和性骚扰提供支持，而且预防和应对性剥削、性虐待和性骚扰的活动未列入相关国家办事处的工作计划；
- (6) 没有为货物采购阐明要求规格；以及
- (7) 缺乏监测捐赠车辆的既定程序。

**26. 世卫组织在乌克兰。** 审计的重点是对 3 级突发事件乌克兰战争的应对，包括对驻乌克兰基辅国家办事处和敖德萨、第聂伯罗和波尔塔瓦分办事处的实地访问。审计的结论是，驻乌克兰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。通过审计确定存在高度剩余风险的问题涉及对捐赠给卫生部设施的大量设备和用品的监测不足。国家办事处对捐赠物品的最终接受者的核查有限，没有建立一个系统来对这些货物和用品的使用开展鉴证活动，以帮助确保这些物品用于预定目的。审计还发现了 10 个存在中度剩余风险的问题：

## 业务审计

27. 业务审计的目的是评估财务和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（包括资金效益）；对世卫组织条例、政策和程序的遵守情况；以及资产保护。

28. **世卫组织总部突发卫生事件规划。** 审计的结论是，世卫组织总部突发卫生事件规划的某些业务控制措施的运作有效性部分令人满意，需要进行一些改进。审计发现了与该规划的总体组织结构（即 2022-2023 双年度拟议结构）有关的存在高度剩余风险、需要管理层及时采取行动的问题，总干事尚未正式批准该结构，这将产生重大负面影响，例如：难以妥善规划人力资源和进行所有必要职位的招聘；作用和责任不明确，报告关系没有得到很好的理解；以及认为某些职能在各司和各部门之间是重复的。审计还发现了 7 个存在中度剩余风险的问题。

29. **全球安保管理。** 审计的目的是评估本组织是否有切实有效的程序来查明和减轻世卫组织的主要安保风险，并确保世卫组织和联合国安全和安保部的适用政策、细则和条例得到遵守。审计的结论是，与全球安保业务有关的内部控制和程序部分令人满意，需要进行一些重大改进，以减轻可能影响实现预期成果的高度剩余风险。审计查明了以下五个存在高度剩余风险的问题。

(1) 总部全球安保主任职位已空缺五年多，这种情况妨碍了在整个组织确立有效和可持续的安保领导地位和发展安保文化。这是一种风险，因为需要专注于努力减轻与安保和业务中断有关的风险，而这些风险已被确定为本组织的主要风险之一（主要风险 8）。

(2) 由于针对安保职位的人力资源计划执行率低（空缺率为 38%），外地合格安保人员的存在受到影响。此外，没有为安保协调人提供专门的安保培训。

(3) 由于缺乏可持续的安保供资机制，减缓了有效安保措施的实施，包括设施和安保设备采购方面的措施。

(4) 在对差旅申请进行的抽样审查中，有三分之一不符合公务差旅的安全审查要求，并且差旅安全审查程序，即监测安全审查的责任，因区域而异。

(5) 在一些国家办事处，有大量人员通过执行工作协议签约——例如为了在安全受到威胁的地区开展监测活动——这不符合电子手册的要求。此外，世卫组织没

有将全面的安保要求（例如差旅安全审查和完成安保培训）扩大到根据执行工作协议雇佣的人，尽管《联合国安保管理系统安保政策手册》中有此要求。

审计还发现了六个存在中度剩余风险的问题。

**30. 世界卫生组织驻埃塞俄比亚国家办事处。** 审计发现，驻埃塞俄比亚国家办事处行政和财务领域控制措施的运作有效性部分令人满意，需要进行一些改进。审计发现了一个存在高度剩余风险的问题，需要管理层及时采取行动：国家办事处尚未处置总价值约 170 000 美元的过期物品。此外，还有总值约 975 000 美元的用品将在六个月内到期，急需由国家办事处使用。审计还发现了 12 个存在中度剩余风险的问题。

**31. 世界卫生组织驻加纳国家办事处。** 审计发现，该国家办事处行政和财务领域控制措施的运作有效性令人满意。审计未发现任何存在高度剩余风险的问题。确定了以下存在中度剩余风险的问题：

- (1) 地方采购委员会 10 名有表决权的成员中有 8 名没有完成在线采购培训技术模块；
- (2) 定额备用金订购单被用来向公司支付经常性付款项目，而这些款项本应根据正常的采购到付款订购单支付；
- (3) 国家办事处没有通过索取自我申报表系统地对潜在供应商进行尽职调查；
- (4) 在征聘特别服务协议人员时没有系统地采用竞争性甄选程序；
- (5) 清洁、车辆租赁和清关等经常采购服务的长期协议最近没有重新招标；
- (6) 直接财务合作鉴证活动报告没有提供选择采购订单样本的理由，鉴证活动报告没有按照政策的要求对有相关文件证明的支出数额适用评级，向实施伙伴提出了若干建议，但没有正式通知实施伙伴；以及
- (7) 没有通过 ClearCheck 筛查数据库对可能的顾问和特别服务协议持有人进行系统审查。

**32. 世界卫生组织驻马拉维国家办事处。** 审计发现，驻马拉维国家办事处行政和财务领域控制措施的运作有效性部分令人满意，需要进行一些改进。审计还发现了以下存在高度剩余风险的问题：

- (1) 国家办事处的采购程序分散，有大量追溯订购单，而地方采购委员会的审批没有得到严格遵守；
- (2) 并非一贯提供采购证明文件；
- (3) 对于一些直接实施活动，存在未经事先批准的重大预算变动，没有系统记录对直接实施技术报告的审查；
- (4) 对付款给直接实施受益人的控制不足；出勤表并非总能拿到，缺少参与者的每日签名，也没有技术官员的会签；和
- (5) 没有记录负责直接实施活动的技术官员的实地访问。

审计还发现了 10 个存在中度剩余风险的问题。

**33. 世界卫生组织驻东帝汶国家办事处。** 审计发现，驻东帝汶国家办事处行政和财务领域控制措施的运作有效性部分令人满意，需要进行重大改进。审计发现了以下存在高度剩余风险的问题，需要管理层及时采取行动：

- (1) 未充分披露涉及一名员工的潜在利益冲突；
- (2) 没有证明技术官员参与直接财务合作鉴证活动的报告，国家办事处财务人员也没有对证明文件进行事后审查（抽查）；
- (3) 没有证据表明最终受益人在疫苗接种运动期间获得了报酬或完成了付给他们报酬的工作；和
- (4) 区域合同审查委员会没有批准聘用车辆租赁公司，审计期间的费用为 270 万美元。

审计还发现了 12 个存在中度剩余风险的问题。

**34. 世界卫生组织西太平洋区域办事处行政和财务处。** 审计发现，世卫组织西太平洋区域办事处行政和财务处业务控制措施的有效性部分令人满意，需要进行一些改进。审计没有发现任何存在高度剩余风险的问题，但发现相当多的存在中低剩余风险的无效控制措施。发现的一些存在中度剩余风险的问题包括：

- (1) 业务连续性计划已有五年多没有更新，前两年没有进行测试，尽管制定了应对特定事件（例如 COVID-19 大流行）的指南；
- (2) 整个区域的预算中心没有有效更新风险管理工具，风险数据和缓解行动不完整；
- (3) 合规职能部门的职权范围不明确，国家一级的合规活动不足；
- (4) 第一道防线（国家办事处）和第二道防线（区域办事处）针对直接财务合作的鉴证活动不足；
- (5) 资金没有充分和及时地分配给预算中心；
- (6) 工作人员竞争性征聘效率不高，2022-2023 双年度填补职位平均耗时 142 天；
- (7) 没有对一些直接财务合作实施伙伴进行能力评估；
- (8) 在服务采购方面，负责的行政团队没有充分参与职权范围和裁决报告的质量检查，同时没有明确制定或遵守评价标准；
- (9) 联合国安全和安保部或整个区域的安保专业人员没有对世卫组织房地进行正式的安保评估，联合国安保风险管理措施没有得到充分遵守。

**35. 世卫组织南太平洋代表处和太平洋技术支持处。** 审计发现，行政和财务领域业务控制措施的有效性部分令人满意，需要进行重大改进。审计还发现了以下 5 个存在高度剩余风险的问题：

- (1) 代表处和太平洋技术支持处的业务支持能力没有达到要求；自 2010 年成立以来，尚未正式审查其组织结构和人员配置水平，在采购、当地工作人员征聘、支付和直接财务合作等领域存在重大延误；
- (2) 代表处和太平洋技术支持处没有设立当地合同审查委员会来审查高价值采购；
- (3) 货物的接收和检查并非总是有适当的记录，在采购捐赠给政府的货物时，并非总是能获得捐赠货物所有权的转让；

(4) 负责的技术官员没有计划对直接财务合作活动进行现场核查，也没有说明无法进行现场核查的理由；技术官员没有记录所采取的步骤及其结果；代表处和太平洋技术支持处行政人员没有按要求对证明文件进行事后审查（抽查）；

(5) 没有建立机制来登记收到的发票并跟踪其付款情况；一直拖延支付特别服务协议持有人的薪金。

审计还发现了 18 个存在中度剩余风险的问题。

**36. 信息技术领域的第三方风险管理。** 审计发现，为管理信息技术领域的第三方风险而实施的风险和控制程序部分令人满意，需要进行一些改进，以减轻主要风险。审计结果和建议分为两类：采购流程治理和信息技术服务实物捐助；以及技术改进，以管理身份和第三方对世卫组织信息资产的访问。主要审计结果是，从采购的角度来看，对拟议的信息技术服务采购进行技术风险评估不是一项强制性要求。有可能在没有由具有世卫组织信息技术专业知识的世卫组织工作人员进行技术风险审查的情况下完成采购或签署实物捐赠（无偿）合同或信息技术服务协议。此外，世卫组织目前的身份管理系统不便于审查授予第三方账户持有人的访问权限及其与外部公司或其他实体和世卫组织对应方的关联。这可能特别重要，因为其中一些人可能被授予更高的系统特权，并可能访问敏感数据。信息技术部目前正在获取一个更现代化的身份管理解决方案，该解决方案将能够弥补观察到的控制漏洞，并更有效地管理第三方访问（对所有编外人员而言）。

**37. 对世卫组织安保业务中心的审计。** 世卫组织的安保业务中心是指持续不断地监测、检测、调查和应对网络威胁的网络安全工具、流程和专业知识的组合。审计的目的是审查与安保业务中心有关的现有治理和控制措施，并评估其及时发现和应对世卫组织数字资产和环境面临的网络威胁的能力和有效性。审计范围包括以下领域：

(1) 安保业务中心的业务框架；

(2) 界定和执行与安保业务中心有关的典型服务领域（例如，安保监测、安保事件监测和应对、安保分析、威胁情报、隐患管理和日志管理）；

(3) 对业务的全面监控以及用于监控安保业务中心服务的外部提供者提供的服务的机制；和

(4) 报告安保业务中心的业务及其减轻风险的总体成效。

38. 审计发现，为减轻风险而实施的控制措施和程序部分令人满意，需要进行一些改进。在及时解决已确认的网络安全事件方面仍需进行重大改进。审计工作注意到在结案所需时间方面存在很大的区域差异，世卫组织某些区域记录了大量自动结案的事件，原因是在 21 天内没有收到关于解决行动的最新情况。主要建议涉及加强安保业务中心解决事件的程序和文件（如指示），以及加强及时解决事件所需的区域专门知识。总的来说，2020 年安保业务中心的启用大大提高了世卫组织监测、发现和在一定程度上预防对世卫组织环境的网络安全威胁的能力；然而，还需要做更多的工作来更好地解决事件，这是管理层应该处理的一个领域，主要是在区域和国家两级。

## 咨询服务

39. 根据其《章程》，内部监督服务司“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、制度和工作流程，但不得参与决策过程”<sup>1</sup>。

40. 作为其 2023 年工作计划的一部分，监督司发布了一份咨询报告，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考虑，但监督司通常不正式跟踪这些建议的落实情况。

41. **世卫组织驻阿拉伯叙利亚共和国国家办事处——调查发现、吸取的教训和行动建议。**咨询的目的是从现有调查报告中找出可能存在的控制弱点和经验教训，并向东地中海区域办事处高级管理层提出建议，以便迅速采取行动。世卫组织东地中海区域办事处高级管理层制定了落实建议的行动计划，目前正在执行中。

42. 在 2023 年咨询服务方面，监督司继续作为观察员参加规划委员会（没有决策权），以实施新的全组织资源规划系统，即业务管理系统，并以观察员身份出席世卫组织全球风险委员会的会议。关于业务管理系统的实施，监督司注意到进展比最初预期的要慢。经与业务管理系统规划委员会协商，最初的项目时间表已经延长，业务管理系统实施预算已经增加。规划委员会和业务管理系统管理层投入了大量精力并采取了多项举措来克服所遇到的挑战（例如，流程设计和软件功能差距、BSM 系统各组成部分之间的技术整合复杂性）。将继续监测进展和相关风险。

---

<sup>1</sup> 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。（<https://www.who.int/about/office-of-internal-oversight-services/internal-audits#:~:text=In%20accordance%20with%20its%20charter,controls%2C%20and%20of%20WHO%20activities>，2024 年 4 月 15 日访问）。

43. 监督司还在 2023 年发布了六份跨领域审计备忘录，向管理层提供建议，以解决发现的重复审计结果，包括在以下领域：(1)世卫组织主要风险目录；(2)招聘和甄选程序的及时性；(3)名册管理和增援部署；(4)监测机制，以确保捐赠的货物和用品按照捐赠证书使用；(5)通过 Clear Check 筛查程序筛查新员工，以打击性剥削、性虐待和性骚扰；和(6)加强对世卫组织工作人员安全审查要求的遵守。

## 数据分析

44. 作为其工作计划的一部分，监督司每季度分析来自不同全组织应用程序的数据，如全球管理系统、全组织风险管理工具和世卫组织车队管理系统数据库（Tracpoint）。这些数据分析工作的目的是发现不寻常和意外的交易、数据分布情况和可能表明控制薄弱环节或危险信号的数额，以引起管理层的注意和/或开展进一步审计工作。监督司一直关注的领域是：控制环境（全球管理系统核准工作流程）；风险登记册、供应商管理（重复供应商）；采购货物和服务（可能追溯订购单）；定额备用金现金支付；奖励（行政人员和管理人员）；和车队管理。

## 纳入公平、性别平等和人权

45. 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。为此目的，这种测试考虑七个数据集：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；捐助者报告。2023 年，测试范围扩大至包括对接触残疾人工作的审查。业务审计还经常包括以下建议：需要加强监测工作人员完成关于预防骚扰、性骚扰和滥用职权的强制性培训的情况，以及世卫组织对性剥削、性虐待和性骚扰的零容忍态度。2023 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、公平和人权纳入技术规划和业务的主流。然而，仍然错失了进一步包容残疾人并增强其权能的机会。

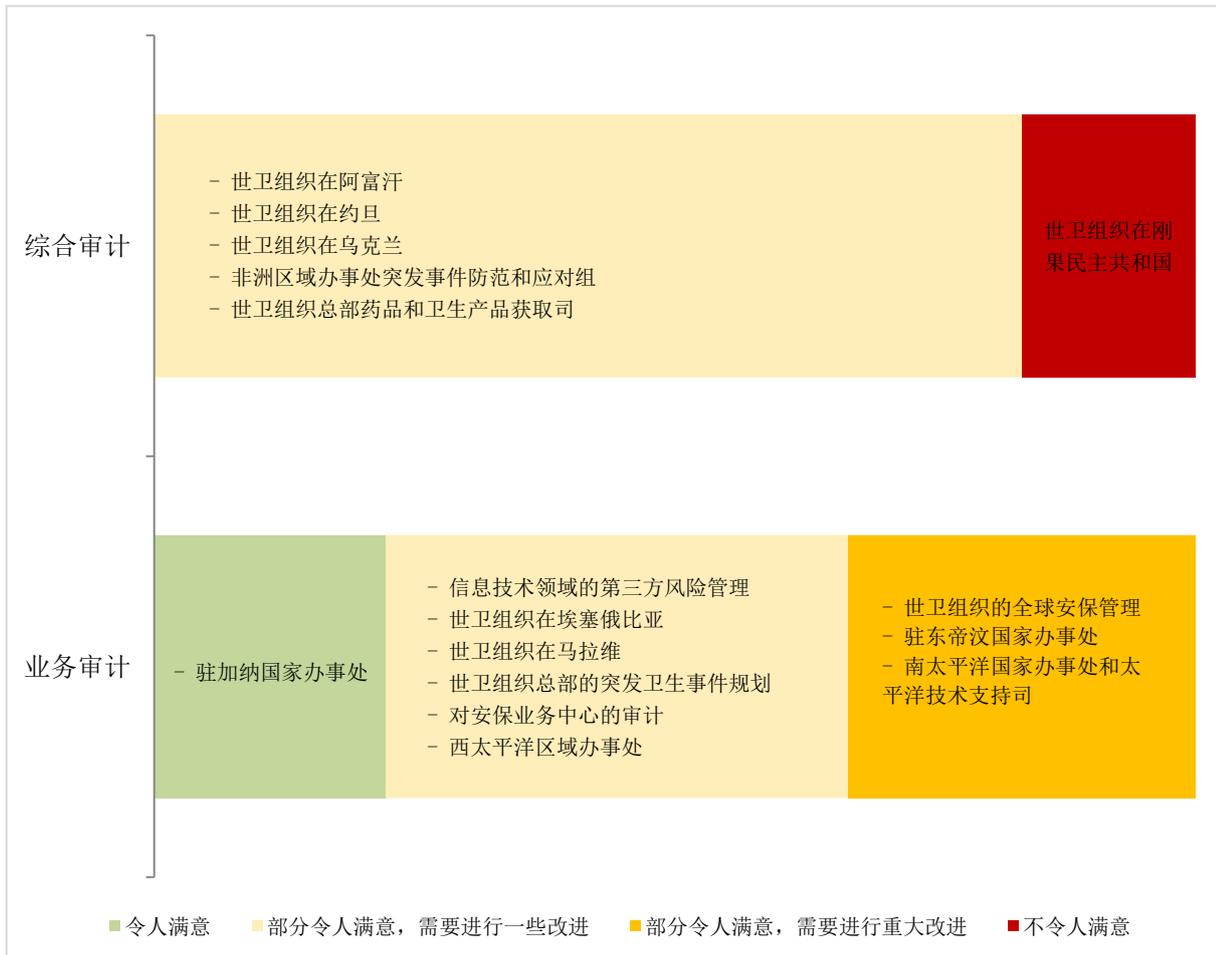
## 审计结果分析

### 内部控制措施的运作有效性和剩余风险

46. 2023 年进行的审计对内部控制措施运作有效性的整体评级略低于 2022 年。2023 年，共有 75%（16 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 2022 年为 85%。2022 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，2022 年有两项这样的审计），有一项审计的评级为“不令人满意”（2022 年无）。图 1 概述了 2023 年审计结

论。截至 2024 年 2 月，2023 年审计工作计划中的一项审计（即员工健康保险审计）仍在进行中，因此未计入上述百分比和图 1。

图 1. 2023 年按审计类别分列的审计评级



47. 在 2023 年进行的审计工作基础上，监督司确认了内部控制措施有效性最低以及更重要的是存在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被反复提及，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。

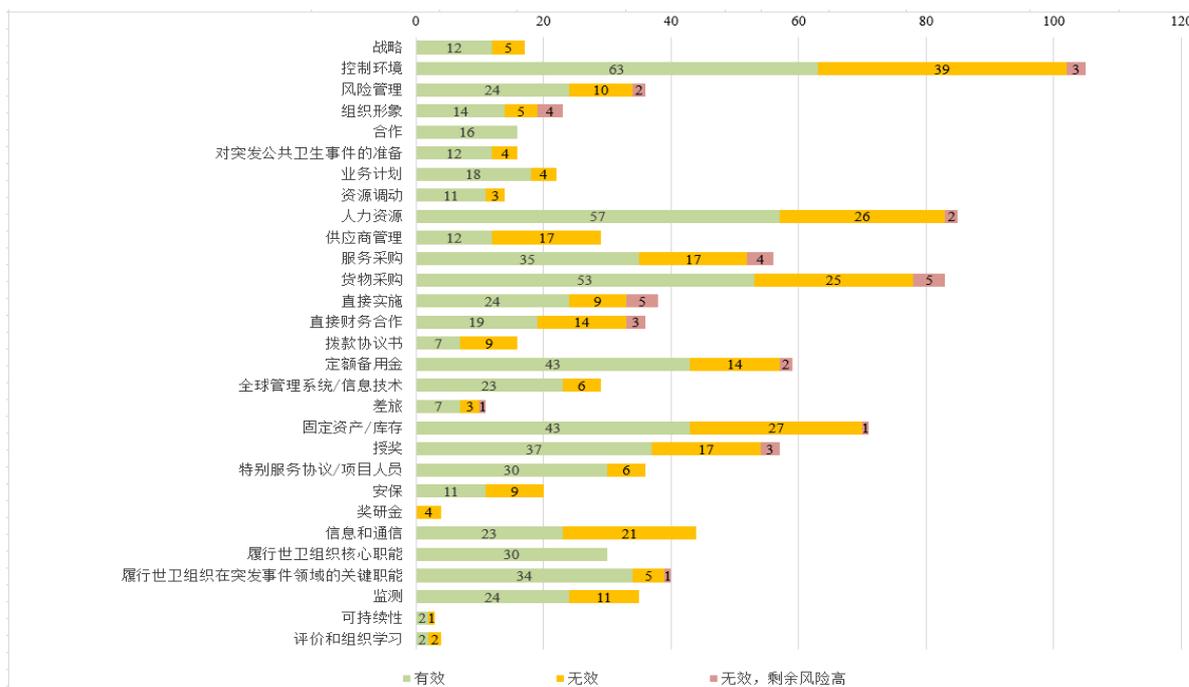
- (1) **审查规划实施的组织结构和人员需求。** 这包括需要审查和更新人力资源计划，以更好地支持规划实施所需的人员配置。
- (2) **加强对直接实施、直接财务合作和赠款协议书的鉴证活动。** 与往年一样，一些区域和国家办事处开展此类活动的计划在 2023 年没有得到执行。在大多数情况下，据称这是由于人力资源有限。管理层应优先处理这种情况，并探索其他工作

方式，包括使用第三方监测机制，以实现所需的鉴证。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，并与实施伙伴一起系统地跟进此类活动的结果。

**(3) 改善供应链、供应商管理和采购流程。**与往年一样，采购和供应链流程需要改进。本组织应加快对这些领域的审查，重点是建立适当的支持系统，并确保实施相关的内部控制措施，以展示最高性价比和资源的有效利用。最近的审计突出表明，国家办事处需要加强对向当地合作伙伴交付捐赠物品的最后一英里控制。即将推出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环节并改进供应链管理领域的控制措施。

48. 图 2 根据 2023 年开展的审计工作，描述了针对不同风险类别的控制有效性，显示了每个主要流程领域的高度剩余风险和审计测试的数量（类似信息也以不同的格式显示在附件 2A 中）。与前几年相比，2023 年高度剩余风险的比例增加了 3.5%（2022 年测试的全部控制措施中有 2.2% 存在高度剩余风险，2021 年有 3%）。2023 年，所测试控制措施的总体有效性<sup>1</sup>为 66%，略低于往年（2022 年为 73%，2021 年为 72%）。因此，尽管当前国际形势下的运作环境仍然充满挑战，但总体风险状况保持稳定。

**图 2. 2023 年按流程分列的内部控制措施的运作有效性（显示已执行的测试数）**



<sup>1</sup> 国家办事处和区域办事处综合和业务审计中的业务控制措施。

## 审计建议的根本原因分析

49. 监督司对存在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 2023 年审计报告<sup>1</sup>中提出的 272 项建议进行的初步分析指出，被审计方提出的根本原因如下：对政策要求认识不足（占所分析建议的 21%）；管理层/工作人员对这些要求采取的后续行动不足（19%）；工作人员/资源不足（13%）；国家或区域正在发生的紧急情况（10%）（见表 1）。

**表 1. 2021–2022 年和 2023 年审计问题的主要原因**

2021–2022 年		2023 年	
主要原因	%	主要原因	%
对政策要求认识不足	34%	对政策要求认识不足	21%
管理层/工作人员对政策要求采取的后续行动不足	16%	管理层/工作人员对政策要求采取的后续行动不足	19%
工作人员/资源不足	15%	工作人员/资源不足	13%
应对 COVID-19 大流行工作繁重	9%	国家或区域正在发生的紧急情况	10%

50. 监督司将继续查明可能的方法，以贯穿各领域的方式防止反复提出的建议所述薄弱环节一再出现，并修订审计程序，以便在查明和报告根本原因方面更加一致。

## 国家办事处审计结果趋势分析

51. 监督司再次分析了 2021-2023 年期间进行的国家办事处审计所获结果，以便展示在各种业务流程中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对 2021-2023 年期间的国家办事处审计结果进行了简要的趋势分析），并强调在各区域控制有效性的一致性方面面临最大总体挑战的流程（见附件 3B）<sup>2</sup>。

52. 在国家办事处开展的审计结果（见附件 3A）表明，2023 年期间，内部控制有效性的趋势在 6 个业务流程领域有所改善，在其他 12 个领域有所下降，其中 7 个领域（人力资源、供应商管理、货物采购、差旅、授奖、安保以及信息和通信）的有效控制措施百分比大幅下降。附件 3B 介绍了监督司对同一时期（即 2021-2023 年）按区域合并

<sup>1</sup> 分析包括截至 2024 年 1 月完成的国家办事处和区域办事处综合审计和业务审计。

<sup>2</sup> 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 14 段）以及各个流程领域分类：(a)控制环境；(b)风险管理；(c)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；定额备用金；全球管理系统/信息技术；差旅；固定资产/库存；授奖；特别服务协议；安保）；(d)信息和通信；及(e)监测。

的区域合规差异的分析，即国家办事处内部控制措施的相对运作有效性。结果既反映了合规方面一贯的“良好”表现（例如，特别服务协议和监测），也反映了“不良”表现（例如信息和通信以及供应商管理），以及在一些具体的流程领域中表现差异很大。

## 审计建议的落实情况

53. 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改善，被视作“逾期”的未落实建议占 24.1%，而前一年为 25.6%。在所有逾期建议中，5.0%被归类为存在高度剩余风险。然而，需要提高落实审计建议的及时性，因为只有 22%的目标落实日期为 2023 年的建议在商定时限内得到落实（目标落实日期为 2022 年的建议的这一比例为 35%）。

54. 监督司按审计领域和剩余风险对 2023 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（即被认为需要立即采取行动的审计建议（见附件 1））的落实进展上。

55. 自向 2023 年 5 月举行的卫生大会提交报告以来，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 14 项审计结案（见附件 4）。表 2 突出显示了 2022 年 1 月 1 日以来发布的所有审计报告截至 2024 年 2 月 13 日的各自年度落实率。

**表 2. 截至 2024 年 2 月 13 日的审计建议落实率比较（2022 年和 2023 年审计报告）**

建议现状	建议数量		建议百分比		提前/（推延）平均天数	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
落实尚未到期	168	116	67%	48%	-	-
到期日前或到期日已结案	28	19	11%	9%	32	41
推延后结案	12	25	5%	11%	(102)	(27)
进展逾期	19	51	8%	19%	(117)	(42)
逾期未启动	24	32	9%	13%	(42)	(49)
<b>共计*</b>	251	243	100%	100%	-	-

\* 建议总数包括报告草案（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

56. 监督司的法定调查职能是评估和调查不当行为指控，包括欺诈、腐败、勾结、盗窃（财务不当行为）、性剥削和性虐待以及性骚扰（不正当性行为）、职场骚扰、歧视（工作场所虐待行为）和报复。它还可以评估和调查世卫组织承包商、实施伙伴和其他第三方损害世卫组织的不法行为。

57. 2023 年，监督司启用了改革后的调查结构，包括四个业务支柱：业务支持和数据分析；不正当性行为；虐待行为和报复；和财务不当行为。

58. 随着经修订的预防和应对报复政策的颁布，监督司的调查任务 2023 年 7 月扩大到包括对报复投诉进行初步评估，这些投诉以前由合规、风险管理和道德操守司处理。

59. 实施了一个基于风险的强制性接收和分类制度，包括确定优先次序、选择调查对象、结案或移交适当事项以供管理层采取行动或解决的统一标准。根据需要采用和/或更新了调查程序和工具，包括主要绩效指标，以便进行监测和确保遵守。

### 2023 年案件量和趋势

60. 监督司在 2023 年处理了 1 457 宗个案，包括 717 宗由 2022 年结转的个案及 740 宗 2023 年收到的新个案，新个案较 2022 年增加了 52%（表 3）。

**表 3. 2021-2023 年的案件量**

案件数量	2021 年	2022 年	2023 年
转入案件	300	374	717
收到的案件数量	166	488	740
<b>需调查的指控总数</b>	<b>466</b>	<b>862</b>	<b>1457</b>
结案数量	(92)	(145)	(738)
<b>12 月 31 日案件结余量</b>	<b>374</b>	<b>717</b>	<b>719</b>
全面调查后结案的案件	30	84	94
- 经证实的案件数量	23	36	38
- 未证实/无根据的案件数量	7	48	56

## 根本原因分析

61. 监督司认为，报告的指控持续大量增加有几个原因。2023 年发布并广泛传播了关于预防和报复以及关于预防和虐待行为的新政策，扩大了监督司在报复事项方面的任务，导致特别是在这些领域的报告增加。此外，监督司接手了诚信热线的管理，该热线在 2023 年变得更加稳健。持续增加的另一个原因可能是本组织对不当行为采取明确的零容忍立场，并强制要求向监督司报告所有指控。监督司现在是接收指控的唯一渠道，其中包括许多更适合通过管理干预或非正式解决办法处理的指控，这些指控有可能使监督司的资源不堪重负。因此，监督司与世卫组织的其他问责职能部门合作，正在努力建立和/或加强替代机制，以便在不进行充分调查的情况下解决适当案件。

62. 虽然所有专题领域的指控数量都有所增加，但收到的大多数报告涉及虐待行为，包括骚扰、滥用权力和歧视（223），其次是不正当性行为，包括性剥削和性虐待以及性骚扰（172），以及财务不当行为，包括欺诈、腐败和征聘违规行为（168）。特别是有关报复的指控从 2022 年的 22 宗大幅上升至 2023 年的 50 宗（见表 4）。

**表 4. 按指控类别分列的接收案件趋势**

指控类别	2021	2022	2023
腐败	2	10	13
欺诈	54	64	101
招聘违规	8	42	54
性剥削和性虐待	6	71	106
性骚扰	16	46	66
报复	9	22	50
骚扰和滥用权力	39	171	220
歧视	-	3	3
其他不符合标准的情况	32	59	127
<b>总计</b>	<b>166</b>	<b>488</b>	<b>740</b>

## 案件的处理

63. 由于实施了一致的基于风险的接收和分类制度，监督司能够受理所有新的指控，并对总共 738 项指控作出结论。对所有案件，包括积压的未分配欺诈和虐待行为案件，都进行了严格评估或重新评估，酌情结案或优先调查。就 38 项经证实的指控发布的报告详见附件 5；一份报告可能包括一个或几个案件。

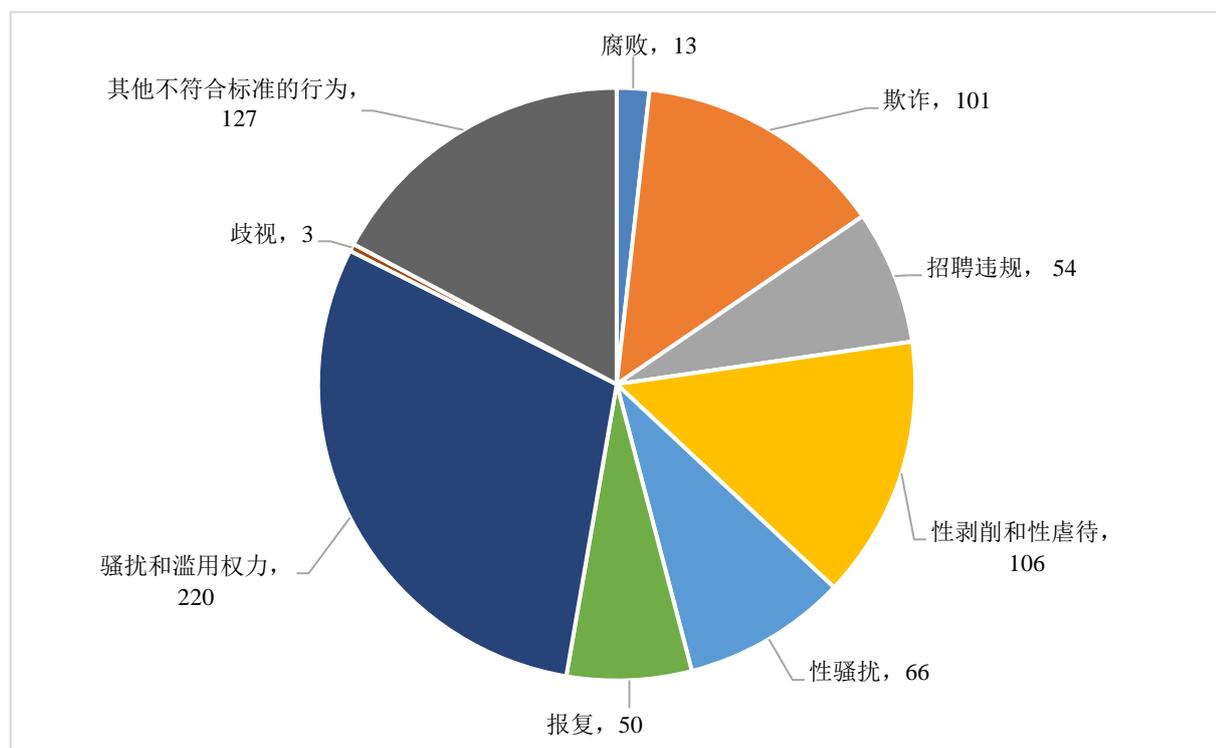
64. 在已结案的案件中，94 起是经过全面调查后结案的，38 起被认定全部或部分属实（表 3；另见附件 5 中的摘要）。在已证实的案件中，24 起案件的主要指控涉及财务不当行为，9 起案件涉及不正当性行为，5 起案件涉及工作场所虐待行为。还结束了对涉及世卫组织驻阿拉伯叙利亚共和国国家办事处内不当行为指控的 15 起案件的调查。

65. 监督司在受理或初步评估后结案 644 宗，不论是否移交世卫组织管理层，依据是：案件不属于其职权范围；没有充分的合理迹象表明可能发生了不正当行为；或者全面调查不是最合适的解决办法。特别是在虐待行为的情况下，后者一直是结案和移交管理层的主要原因。在虐待行为和报复领域，监督司面临大量报告，尽管这些报告属于监督司的法律权限范围，但通过积极主动的管理干预或其他冲突解决办法，这些报告将得到更切实有效的处理。

66. 截至 2023 年底，监督司共有 719 宗未结案件，与 2022 年相比，未结案件数量保持稳定。在这 719 宗个案中，376 宗处于初步评估阶段，335 宗处于全面调查或撰写报告阶段。在 8 宗案件中，监督司正在监测世卫组织合作者利用内部调查能力进行的调查。

67. 如表 4 所示，年底几乎所有未决案件都涉及工作场所虐待行为（273），其次是财务不当行为（168）、不正当性行为（172）和报复（50）。

图 3. 2023 年未结案件类别



68. 表 5 显示了按区域和主要办事处分列的案件明细。报告案件的数量总体有所增加，其中大多数指控来自非洲区域和东地中海区域。

**表 5. 按区域和主要办事处分列的案件**

主要办事处	2021 年	2022 年	2023 年
非洲	37	161	202
美洲	3	-	3
东南亚	6	39	58
欧洲	11	37	51
东地中海	43	137	212
西太平洋	1	16	37
总部	27	75	129
<b>世卫组织总计</b>	<b>128</b>	<b>465</b>	<b>692</b>
艾滋病署	11	16	27
电算中心	3	-	1
国际药品采购机制	1	5	15
其他	-	2	5
<b>非世卫组织总计</b>	<b>15</b>	<b>23</b>	<b>48</b>
<b>共计</b>	<b>143</b>	<b>488</b>	<b>740</b>

### 对刚果民主共和国第 10 次埃博拉病毒病暴发期间性剥削和性虐待指控的调查

69. 与第十次埃博拉病毒病暴发期间性剥削和性虐待指控有关的调查由联合国内部监督事务厅（监督厅）处理。世卫组织现已收到监督厅关于其调查的 39 份报告和结案备忘录。。总体而言，有 21 名在应对期间与世卫组织有关联的被指控肇事者。其中，对 9 名肇事者的性剥削、性虐待或性骚扰指控得到证实；八起案件证据不足；两起案件正在世卫组织的内部司法系统中审理；一起案件正在由世卫组织内部监督服务司进行审查；一起案件已经结案，因为当事人已经死亡。监督厅审结的其余案件涉及附属于其他实体的被指控肇事者、与应对行动无关的被指控肇事者、被误认和身份不明的肇事者。

70. 世卫组织根据这些调查结果采取行动，在九起案件中采取了行政行动；将九名肇事者的姓名输入 ClearCheck 数据库；酌情与刚果民主共和国国家当局分享案件信息；与贝尼和布滕博地方军事法庭的检察官分享相关信息，这些法庭正在审查在世卫组织的支持下采取法律行动的 13 名幸存者的案件；向所有被指控和被证实的肇事者通报调

查结果和对他们采取的行动；最后，根据各自的需要，通知和支持被证明有罪的前世卫组织工作人员所犯行为的所有幸存者。

## 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。对风险管理的这些方面（风险意识、风险识别和风险缓解）的测试范围酌情包括风险登记册中和相关的规划预算报告中确认的风险的一致程度。

72. 世卫组织管理层发布的《主要风险》<sup>1</sup>是一份确定可能影响世卫组织目标实现并且需要在本组织三个层级统一和协调应对和缓解工作的风险的文件。

73. 根据会员国的要求，监督司分析了 2023 年和以往年度对主要风险进行的审计工作以及计划在 2024 年开展的工作；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。

## 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在其提交泛美卫生局的 2023 年报告草案中指出，根据监督司在 2023 年开展的内部审计活动及其参与泛美卫生组织日常生活的情况（包括其工作人员在内部各委员会和工作组中作为观察员的作用），内部审计办公室没有发现任何会严重影响泛美卫生组织战略和业务目标实现的重大内部控制缺陷。内部审计办公室对泛美卫生局 2023 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，鉴于 2023 年二线活动持续存在的弱点，官员们无视内部控制措施的风险仍然是一个潜在的问题。因此，内部审计办公室继续提请注意持续加强正式的二线安排，以进一步保护泛美卫生局免受相关风险影响。二线不断发展的鉴证规划和全组织风险管理流程应使二线安排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，并有助于防止和发现内部控制异常。2023 年，内部审计办公室没有对任何内部审计任务给予不满意评级，这是连续第六年没有整体不满意评级，也是第七年没有国家层面审计的不满意评级。

---

<sup>1</sup> 世卫组织。主要风险，截至 2023 年 5 月 10 日。世界卫生组织；2023 年（[https://cdn.who.int/media/docs/default-source/documents/about-us/accountability/principal-risks.pdf?sfvrsn=5a2a417a\\_1&download=true](https://cdn.who.int/media/docs/default-source/documents/about-us/accountability/principal-risks.pdf?sfvrsn=5a2a417a_1&download=true)，2024 年 4 月 3 日访问）。

## 卫生大会的行动

75. 请卫生大会注意本报告并就下述问题提供指导：

- 从内部监督服务司的工作中产生的并且可以纳入今后的报告的哪些其他信息或分析有助于会员国评估世卫组织的整体内部控制、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 2025 年工作计划的？

## 附件 1

## 截至 2024 年 2 月 13 日的未落实内部审计建议的情况

审计编号	审计标题	负责的管理 人员	最后报 告日期	自报 告发 布以 来的 年数	建议 数量	落实 尚未 到期	逾 期未 启动	进 展 逾期	结 案	建议 数量	落实尚 未到期	逾期未 启动	进 展 逾期	结 案	落实率 (不包括 尚未到 期的)	逾期落实 的百分比 *	高剩余风 险逾期未 结案	对上次状况报告 以来发生的变化的 评论
<b>2018 年工作计划的审计报告</b>																		
18/1134	驻乍得国家办事处	区域主任/非洲 区域办事处	2018/09	已结案	45	0	0	9	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	在此期间审计结案
18/1152	世卫组织总部服务 提供和安全司综合 审计	全民健康覆盖/ 生命全程部门 助理总干事	2019/01	已结案	63	0	3	1	59	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结案
<b>2019 年工作计划的审计报告</b>																		
19/1161	世卫组织在南苏丹	区域主任/非洲 区域办事处	2019/06	已结案	54	0	0	1	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	在此期间审计结案
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	4.4	45	0	1	13	31	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	已结案	52	0	0	2	50	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	4.1	93	0	6	4	83	93	0	4	4	85	91%	9%	3	2 项建议在此期间 结案
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	已结案	32	0	0	6	26	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结案
<b>2020 年工作计划的审计报告</b>																		
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	3.2	22	0	0	3	19	22	0	0	2	20	91%	9%	0	1 项建议在此期间 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	已结案	31	0	0	18	13	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结案
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	已结案	10	0	0	7	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	在此期间审计结案
<b>2021 年工作计划的审计报告</b>																		
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	2.9	13	0	4	2	7	13	0	1	5	7	54%	46%	3	没有建议在此期间 结案

审计编号	审计标题	负责的管理 人员	最后报 告日期	自报 告发 布以 来的 年数	建议 数量	落实 尚未 到期	逾 期 未 启 动	进 展 逾 期	结 案	建议 数量	落实尚 未到期	逾 期 未 启 动	进 展 逾 期	结 案	落实率 (不包 括尚 未到 期的)	逾 期 落 实 的 百 分 比 *	高 剩 余 风 险 逾 期 未 结 案	对自上次状况报告 以来发生的变化 的评论
21/1201	世卫组织在安哥拉	区域主任/非洲 区域办事处	2021/08	2.6	37	0	3	16	18	37	0	0	2	35	95%	5%	0	17项建议在此期间 结案
21/1204	招聘流程和 Stellis	助理总干事/业 务运作部门	2021/09	2.5	23	0	2	21	0	23	0	0	4	19	83%	17%	0	19项建议在此期间 结案
21/1206	世卫组织 在津巴布韦	区域主任/非洲 区域办事处	2021/06	2.8	32	0	0	17	15	32	0	0	5	27	84%	16%	3	12项建议在此期间 结案
21/1207	对密码管理和特许 访问控制的审计	助理总干事/业 务运作部门	2021/09	2.5	15	7	2	3	3	15	0	3	8	4	27%	73%	5	1项建议在此期间 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	已结案	24	0	0	16	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	2.4	20	0	0	2	18	20	0	0	1	19	95%	5%	1	1项建议在此期间 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	已结案	39	3	0	16	20	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	2.2	18	0	11	2	5	18	0	4	6	8	44%	56%	1	3项建议在此期间 结案
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	2.2	21	0	13	0	8	21	0	0	2	19	90%	10%	1	11项建议在此期间 结案
21/1220	世卫组织驻斯里兰 卡国家办事处	区域主任/ SEARO	2022/02	已结案	7	0	4	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	已结案	35	0	0	1	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	1.8	10	7	0	2	1	10	4	0	2	4	67%	20%	0	3项建议在此期间 结案
<b>2022年工作计划的审计报告</b>																		
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	1.5	27	4	2	6	15	27	0	0	4	23	85%	15%	3	8项建议在此期间 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	1.8	26	3	8	12	3	26	0	2	7	17	65%	35%	3	14项建议在此期间 结案
22/1229	世卫组织在 布基纳法索	区域主任/非洲 区域办事处	2022/06	已结案	27	6	0	1	20	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在此期间审计结案

审计编号	审计标题	负责的管理 人员	最后报 告日期	自报 告发 布以 来的 年数	建 议 数 量	落 实 尚 未 到 期	逾 期 未 启 动	进 展 逾 期	结 案	建 议 数 量	落 实 尚 未 到 期	逾 期 未 启 动	进 展 逾 期	结 案	落 实 率 (不 包 括 尚 未 到 期 的)	逾 期 落 实 的 百 分 比 *	高 剩 余 风 险 逾 期 未 结 案	对 自 上 次 状 况 报 告 以 来 发 生 的 变 化 的 评 论	
22/1226	东南亚区域办事处	区域主任 /SEARO	2022/05	已结案	8	0	6	0	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	在此期间审计结案
22/1235	驻印度国家办事处	区域主任 /SEARO	2022/09	1.5	10	5	5	0	0	10	0	0	10	0	0%	100%	0	没有建议在此期间 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	1.5	12	10	2	0	0	12	1	0	3	8	73%	25%	1	8项建议在此期间 结案	
22/1233	2020-2021年世卫 组织结果报告审计	总干事	2022/11	1.4	16	16	0	0	0	16	13	1	2	0	0%	19%	0	没有从被审计方那 里收到新的答复	
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	1.2	23	23	0	0	0	23	0	0	6	17	74%	26%	2	17项建议在此期间 结案	
22/1240	世卫组织在喀麦隆	区域主任/非洲 区域办事处	2023/01	1.2	24	24	0	0	0	24	0	17	2	5	21%	79%	3	5项建议在此期间 结案	
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	1.4	11	10	1	0	0	11	2	0	4	5	56%	36%	1	5项建议在此期间 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	1.2	45	45	0	0	0	43	8	1	9	25	71%	23%	1	25项建议在此期间 结案	
22/1234	世卫组织在也门 ***	区域主任/东地 中海区域办事处	2023/01	1.2	22	22	0	0	0	20	0	10	6	4	20%	80%	1	4项建议在此期间 结案	
22/1243	数据、分析、行动 与影响司的数据治 理****	数据、分析、 行动与影响部 门助理总干事	2023/06	0.8	不适用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	7	4	3	0	0	0%	43%	0	没有从被审计方那 里收到新的答复	
<b>2023年工作计划的审计报告</b>																			
23/1247	世卫组织非洲区域 办事处突发事件防 范和应对组综合审 计	区域主任/非洲 区域办事处	2023/07	0.7	不适用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	45	6	23	8	8	21%	69%	3	8项建议在此期间 结案	
23/1248	驻东帝汶国家 办事处	区域主任 /SEARO	2023/10	0.5	不适用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	27	14	0	4	9	69%	15%	2	9项建议在此期间 结案	
23/1249	世卫组织在约旦	区域主任/东地 中海区域办事处	2023/08	0.6	不适用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	17	0	0	1	16	94%	6%	0	16项建议在此期间 结案	
23/1250	世卫组织全球安保	助理总干事/业 务运作部门	2023/09	0.6	不适用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	不 适 用	14	4	1	9	0	0%	71%	3	9项逾期建议的后 续行动正在进行中	

审计编号	审计标题	负责的管理 人员	最后报 告日期	自报 告发 布以 来的 年数	建议 数量	落实 尚未 到期	逾 期 未 启 动	进 展 逾 期	结 案	建议 数量	落实尚 未到期	逾期未 启动	进 展 逾 期	结 案	落实率 (不包括 尚未到 期的)	逾期落实 的百分比 *	高剩余风 险逾期未 结案	对自上次状况报告 以来发生的变化 的评论
23/1252	信息技术领域的第 三方风险管理审计	助理总干事/业 务运作部门	2023/12	0.3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	7	7	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
23/1254	世卫组织在阿富汗	区域主任/东地 中海区域办事处	2023/09	0.6	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	39	19	7	6	7	35%	33%	1	7项建议在此期间 结案
23/1255	世卫组织在乌克兰	区域主任/欧洲 区域办事处	2023/08	0.6	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	16	0	0	11	5	31%	69%	3	5项建议在此期间 结案
23/1256	驻加纳国家办事处	区域主任/非洲 区域办事处	2023/10	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	11	1	0	5	5	50%	45%	0	5项建议在此期间 结案
23/1257	世卫组织总部获取 药物和卫生产品司	获取药物和卫 生产品部门助 理总干事	2023/12	0.3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	29	29	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
23/1259	世卫组织总部突发 卫生事件规划	突发事件应对部 门助理总干事	2023/12	0.3	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	18	16	1	1	0	0%	11%	0	1项逾期建议的后 续行动正在进行中
23/1260	世卫组织在埃塞 俄比亚	区域主任/非洲 区域办事处	2024/02	0.1	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	20	20	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
23/1261	驻马拉维国家 办事处	区域主任/非洲 区域办事处	2024/02	0.1	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
23/1253	世卫组织南太平洋 国家办事处和太平 洋技术支持处	区域主任/西太 平洋区域办事处	2024/01	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	32	32	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
23/1266	世卫组织在刚果 民主共和国**	区域主任/非洲 区域办事处	2024/02	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	60	60	0	0	0	不适用	不适用	不适用	最终报告尚未发布
23/1265	西太平洋区域办事 处行政和财务处**	区域主任/西太 平洋区域办事处	2024/02	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	19	19	0	0	0	不适用	不适用	不适用	最终报告尚未发布
23/1262	安保业务中心 审计**	助理总干事/业 务运作部门	2024/02	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	4	4	0	0	0	不适用	不适用	不适用	最终报告尚未发布

## 建议总数

992	185	73	181	553	899	281	78	139	401
100.0%	18.6%	7.4%	18.2%	55.7%	100.0%	31.3%	8.7%	15.5%	44.6%

44
4.9%

\* 未结案 = 或未落实或正在进展中。

\*\*\* 报告仍在起草中。

\*\* 2023年1月，报告仍在起草中，因此现在与  
上次更新之间的建议总数存在差异。

\*\*\*\* 在2023年发布看板时，报告草案尚未发布。

## 说明颜色编码条件格式的图例：

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（即超过内部监督服务司审计的目标结案时间）	1.3

标准	落实率
落实率超过 85%	> 85%
落实率为 50% 至 85%	50% 至 85%
落实率低于 50%	< 50%

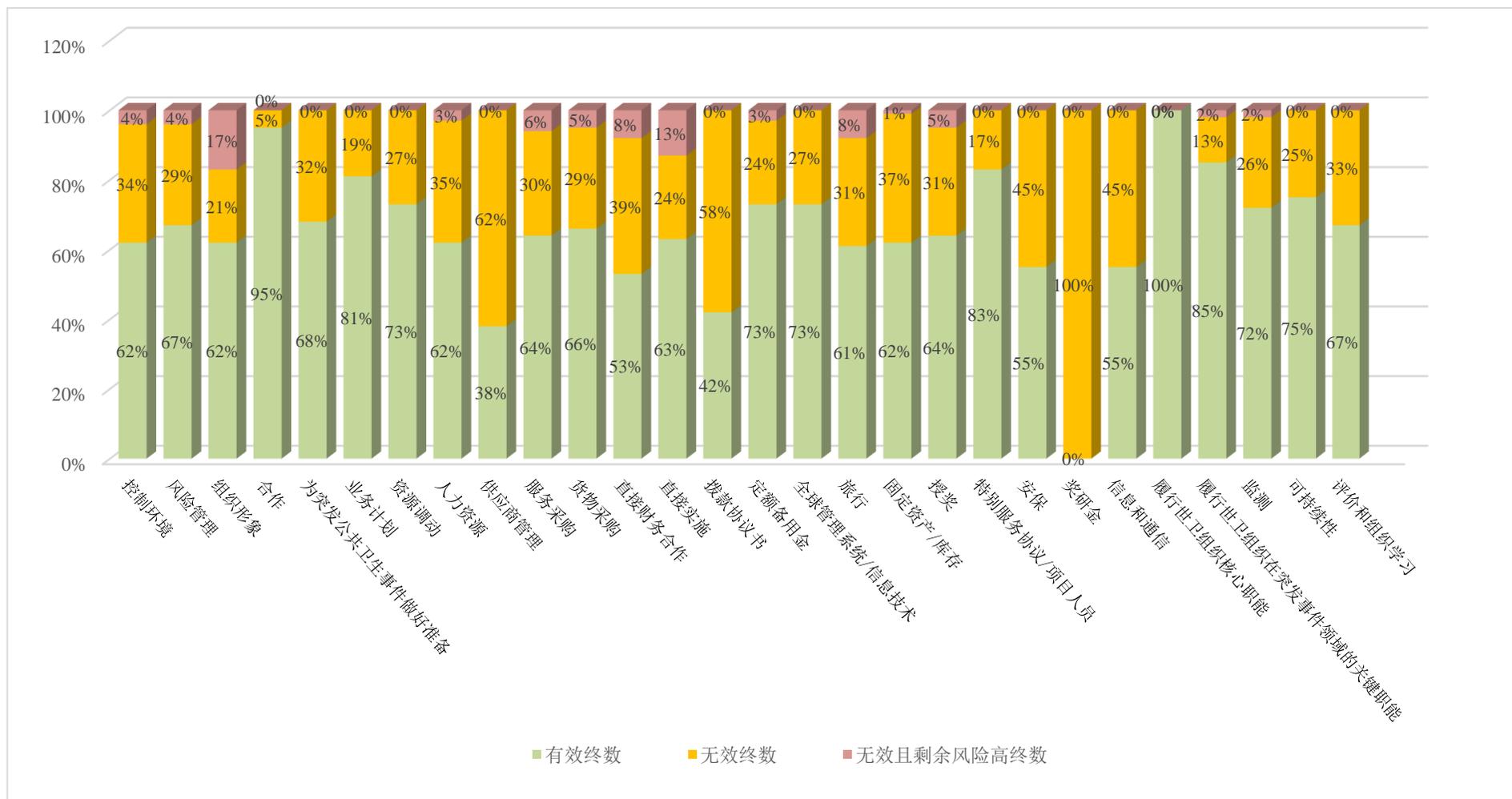
标准	逾期落实率*
逾期超过 50%	>50%
逾期为 15% 至 50%	15% 至 50%
逾期低于 15%	<15%

标准	高度剩余风险逾期未结案
被审计方的答复尚未到期	不适用
一项或多项极其重要的建议逾期	$\geq 1$
没有极其重要的建议逾期	0

标准	高优先级逾期未结案
被审计方的答复尚未到期	不适用
一项或多项极其重要且落实难度低的建议逾期	$\geq 1$
没有极其重要且落实难度低的建议逾期	0

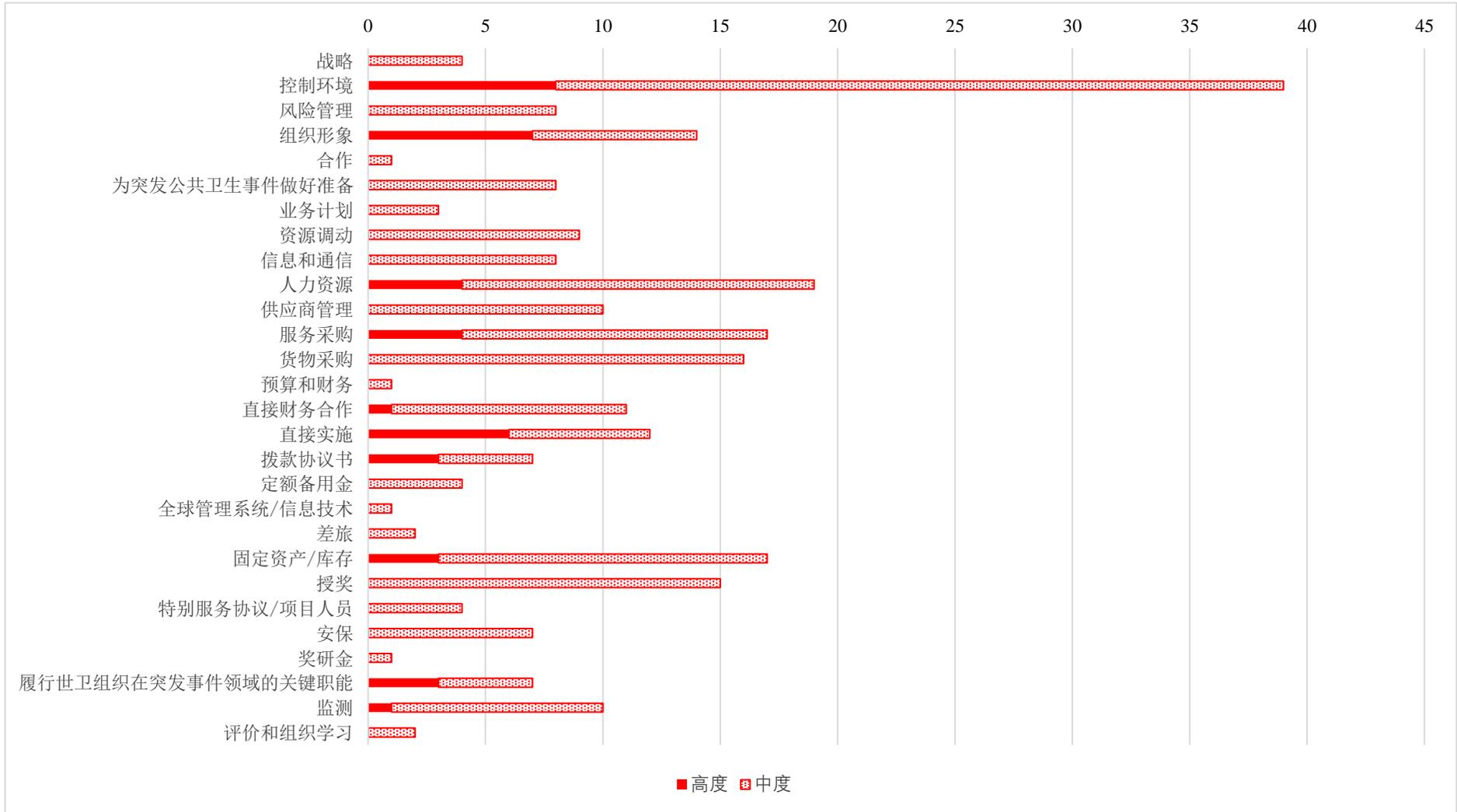
## 附件 2A

### 2023 年测试的审计控制措施明细，按审计风险类别、控制有效性和剩余风险分列



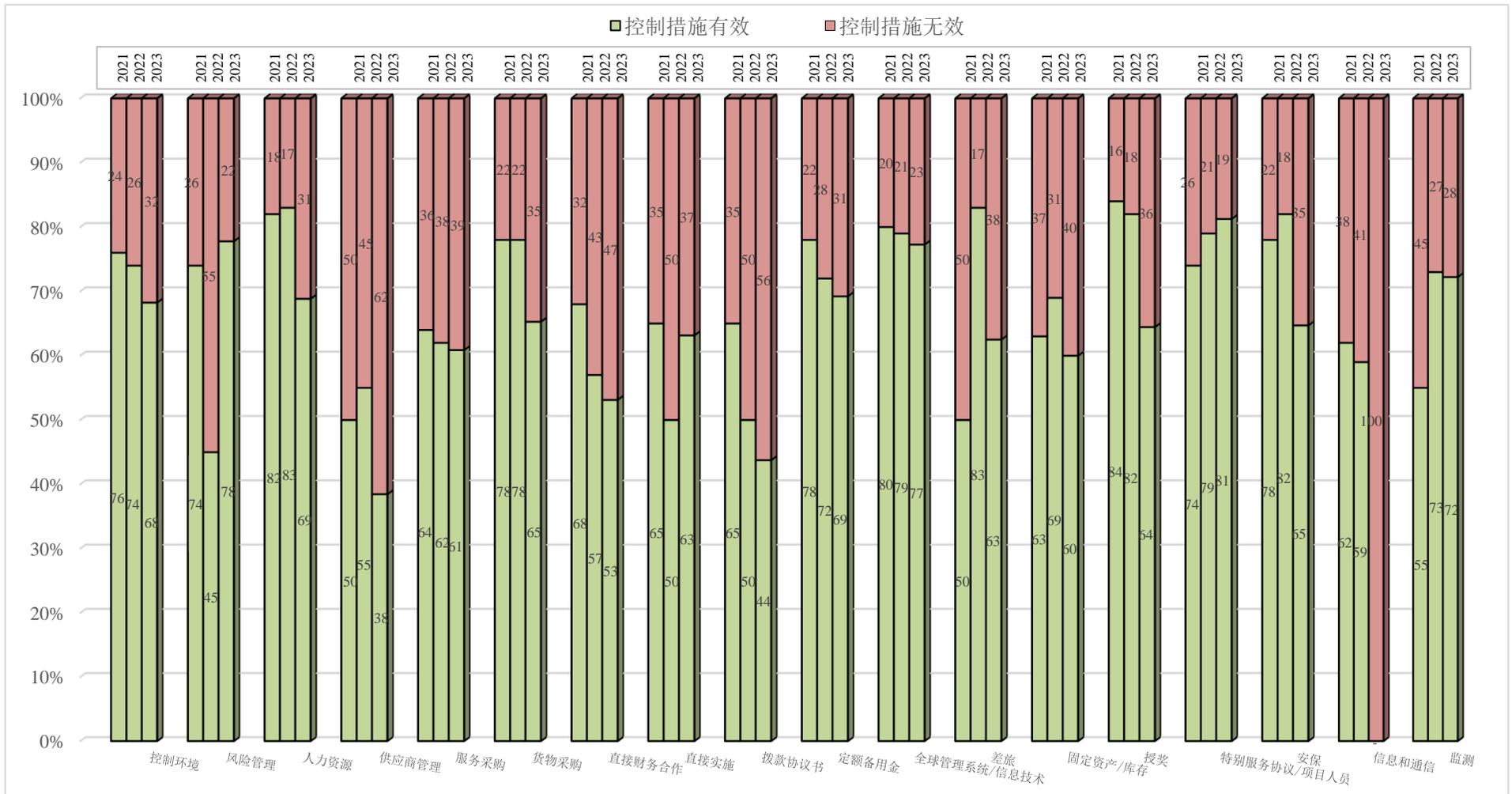
附件 2B

按审计领域和剩余风险分列的内部审计建议明细



附件 3A

2021-2023 年期间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

## 2021–2023 年期间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

2021-2023 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 <sup>1</sup>						
2021–2023 年期间总体 控制有效性	世界卫生组织 (33 项审计)	非洲 (13 项审计)	东南亚 (4 项审计)	欧洲 (3 项审计)	东地中海 (10 项审计)	西太平洋 (3 项审计)
	70%	69%	74%	77%	74%	54%
控制环境	75%	78%	78%	94%	72%	33%
风险管理	68%	72%	67%	60%	74%	33%
人力资源	82%	81%	88%	75%	86%	75%
供应商管理	45%	48%	33%	13%	67%	0%
服务采购	67%	70%	73%	67%	64%	50%
货物采购	69%	68%	79%	86%	62%	63%
直接财务合作	56%	53%	57%	未检测	80%	31%
直接实施	60%	57%	78%	未检测	61%	未检测
拨款协议书	60%	56%	83%	67%	58%	33%
定额备用金	74%	67%	78%	93%	80%	67%
全球管理系统/信息技术	81%	76%	71%	100%	91%	67%
差旅	77%	70%	100%	100%	86%	50%
固定资产/库存	71%	64%	64%	76%	85%	55%
授奖	77%	79%	82%	83%	73%	69%
特别服务协议/项目人员	80%	85%	75%	100%	76%	63%
安保	70%	62%	83%	75%	86%	25%
奖研金	50%	未检测	未检测	未检测	未检测	50%
信息和通信	34%	38%	25%	25%	36%	33%
监测	75%	68%	67%	83%	76%	100%

<sup>1</sup> 美洲区域除外。

## 附件 4

## 2023 年 2 月以来结案的审计清单（截至 2024 年 2 月）

审计编号	审计标题	最后报告日期	结案日期	审计结案所需月数
18/1134	驻乍得国家办事处	2018/09	2023/04	54
18/1152	世卫组织总部服务提供和安全司综合审计	2019/01	2023/03	49
19/1161	世卫组织在南苏丹	2019/06	2023/04	45
19/1164-1	驻刚果民主共和国国家办事处（草案）	2019/11	2024/02	51
19/1167	世卫组织在莫桑比克	2019/07	2023/04	44
19/1181	世卫组织在叙利亚	2020/03	2024/02	46
20/1186	世卫组织在肯尼亚	2020/05	2024/01	43
20/1178	世卫组织驻几内亚国家办事处	2021/02	2023/07	28
21/1208	世卫组织非洲区域办事处一般管理和协调组	2021/11	2024/01	25
21/1210	世卫组织在尼日利亚	2021/12	2023/12	23
21/1220	世卫组织驻斯里兰卡国家办事处	2022/02	2024/02	22
21/1218	世卫组织在巴布亚新几内亚	2022/03	2023/10	18
22/1229	世卫组织在布基纳法索	2022/06	2023/06	11
22/1226	东南亚区域办事处	2022/05	2024/02	20

## 附件 5

2022 年和 2023 年发布的经证实的调查报告概要<sup>1</sup>

人力资源参考编号 <sup>2</sup>	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	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	解雇
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 2022/08	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	如果该工作人员仍在任职，有理由立即解雇
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	如果该工作人员仍在任职，有理由立即解雇
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
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 2022/16	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	如果该工作人员仍在任职，有理由立即解雇

<sup>1</sup> 一份报告可能包括一个或几个案件。

<sup>2</sup> 见文件 A76/24。

人力资源参考编号 <sup>2</sup>	地点	概要	管理层决定
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	如果该承包商仍持有合同，有理由终止合同
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	书面谴责
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	如果他继续任职，将受到书面谴责和一个月基本工资净额的罚款
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	解雇
IR2023/01	国家办事处	世卫组织一名工作人员滥用资金和组织资源进行个人旅行	尚未作出决定
IR2023/02	国家办事处	世卫组织一名工作人员不当披露采购相关信息，违反了保密规定	尚未作出决定
IR2023/03	国家办事处	世卫组织一名工作人员为未经授权的目的挪用组织资金	书面谴责
IR2023/04	国家办事处	世卫组织一名工作人员协助另一名工作人员将一次私人旅行谎报为世卫组织公务旅行，从而犯下欺诈罪	结案信
IR2023/05	总部	一名世卫组织承包商未能披露利益冲突，并干扰了监督司的调查	无不当行为
IR2023/06	总部	世卫组织一名工作人员参与了医疗保险欺诈	尚未作出决定
IR2023/07	总部	世卫组织一名工作人员实施了职场骚扰	尚未作出决定
IR2023/08	国家办事处	世卫组织一名工作人员实施了性骚扰	终止合同
IR2023/09	国家办事处	世卫组织一名工作人员实施了性骚扰	解雇
IR2023/10	国家办事处	世卫组织一名工作人员实施了性骚扰	如果仍然在职，解雇
IR2023/11	国家办事处	一名世卫组织实施伙伴的雇员实施了性剥削和性虐待行为	尚未作出决定
IR2023/12	国家办事处	世卫组织一名工作人员在一次社交活动中发表了种族主义言论	尚未作出决定

人力资源参考编号 <sup>2</sup>	地点	概要	管理层决定
IR2023/13	国家办事处	世卫组织一名工作人员进行了旅行待遇欺诈	解雇
IR2023/14	国家办事处	世卫组织一名工作人员进行了旅行待遇欺诈	解雇(与上述人员相同)
IR2023/15	国家办事处	世卫组织一名工作人员未披露利益冲突	尚未作出决定
IR2023/16	国家办事处	世卫组织一名工作人员对另一名工作人员进行了性骚扰	尚未作出决定
IR2023/17	国家办事处	世卫组织一名工作人员实施了性剥削	尚未作出决定
IR2023/18	国家办事处	世卫组织一名工作人员在被聘用时没有披露以前的纪律处分，也没有配合监督司的调查	解雇
IR2023/19	总部	世卫组织一名工作人员没有披露利益冲突，也没有配合监督司的调查	无不当行为
IR2023/20	国家办事处	世卫组织一名工作人员进行虚假陈述，并因分享机密招聘信息而违反保密规定	书面谴责
IR2023/21	总部	世卫组织一名工作人员实施了职场骚扰	尚未作出决定
IR2023/22	国家办事处	世卫组织一名工作人员实施了违反国际公务员行为标准的私人行为	书面谴责
IR2023/23	国家办事处	世卫组织一名工作人员在招聘中徇私舞弊	尚未作出决定
IR2023/24	国家办事处	世卫组织一名工作人员滥用组织资金，实施职场虐待行为并违反保密规定	解雇
IR2023/25	总部	世卫组织一名工作人员在采购中徇私舞弊	采购政策和做法方面的非纪律惩戒和培训
IR2023/26	总部	世卫组织一名工作人员实施了性骚扰和职场骚扰	解雇
IR2023/27	总部	世卫组织一名工作人员实施了骚扰并滥用权力	书面谴责，如果该工作人员仍在职的话。如果前员工仍然是团队领导，管理层干预
IR2023/28	国家办事处	世卫组织一名工作人员在采购期间未披露利益冲突	书面谴责
IR2023/29	总部	一名工作人员在采购期间未披露利益冲突	清理决定
IR2023/30	国家办事处	世卫组织一名工作人员未披露利益冲突，违反了世卫组织信息和通信技术政策	尚未作出决定

附件 6

在最近的内部审计中对世卫组织主要风险覆盖面的评估<sup>1</sup>

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	违反数据保护和隐私规定	泄露和滥用个人身份信息和世卫组织的机密信息（来自世卫组织内部或会员国或第三方共享）。违反联合国数据保护和隐私原则：保护个人数据的统一标准；负责任地处理个人数据；尊重个人的人权和基本自由，特别是隐私权。	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 对信息技术领域第三方风险管理的审计（2023 年）</li> <li>— 对世卫组织主要信息技术服务提供者之一联合国国际电子计算中心第三方风险管理的审计</li> <li>— 对安保业务中心的审计（2023 年）</li> <li>— 跟踪数据治理审计（2022 年）中提出的建议的落实情况</li> </ul>
2	业务服务中断（包括安全事件）	业务连续性中断，包括因安保和安全事件引起的影响世卫组织业务有效运作的中断（例如，活动中断、财务损失、工作人员受到伤害、声誉受损和数据丢失）。	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 全球安保管理审计（2023 年）</li> <li>— 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。</li> <li>— 对安保业务中心的审计涵盖网络安全事件管理（2023 年）</li> <li>— 计划于 2024 年对世卫组织运作弹性进行审计</li> <li>— 审计包括审议对业务连续性规划的控制。</li> </ul>
3	对《工作总体规划》的假设提出质疑	支持《第十三个工作总体规划》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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 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。</li> </ul>

<sup>1</sup> 世卫组织。主要风险，截至 2023 年 5 月 10 日。日内瓦：世界卫生组织；2023 年（[https://cdn.who.int/media/docs/default-source/documents/about-us/accountability/principal-risks.pdf?sfvrsn=5a2a417a\\_1&download=true](https://cdn.who.int/media/docs/default-source/documents/about-us/accountability/principal-risks.pdf?sfvrsn=5a2a417a_1&download=true)，2024 年 4 月 3 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
4	网络安全威胁	大规模网络安全攻击的风险严重损害总部、区域和/或国家的关键信息系统、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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 对安保业务中心的审计（2023年）</li> <li>— 对信息技术领域第三方风险管理的审计（2023年）</li> <li>— 跟踪以往审计中提出的建议的落实情况（例如，密码和特权访问管理审计（2021年）和网络安全漏洞补救审计（2022年））</li> <li>— 内部监督司不时应邀作为观察员参加网络安全小组和其他侧重于网络安全的小组的会议。</li> </ul>
5	未能妥善处理错误信息和/或虚假信息传播活动	无法妥善处理针对科学、医学、世卫组织及其会员国的错误信息和/或虚假信息传播活动的风险。这可能会减慢实现工作总规划目标和可持续发展目标的进展（秘书处和会员国无法履行其共同使命），并降低对世卫组织和全球卫生多边主义的信任。	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 在“信息和通信”领域，在2023年对本组织三个层级进行的综合审计中审查了与通信工作有关的内部控制。</li> </ul>
6	欺诈和腐败	由于内部控制薄弱或不恰当（例如，政策（或其执行）、程序、培训缺乏和/或不明确；对规划活动的实施监督不力）或脆弱的外部业务环境（例如，在与供应商打交道时面临挑战性的社会经济、政治或法律因素），职员和编外人员可能会犯下欺诈和腐败行为，可能导致无法以有效、高效和经济的方式实施世卫组织的活动。	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 2022年和2023年，监督司的调查能力得到加强。</li> <li>— “欺诈系列”议程会议（整个监督司六场会议）定于2024年举行，由不同的外部发言人主讲。</li> <li>— 大多数审计中的标准测试都包括潜在的欺诈领域，如定额备用金、支付、采购和固定资产领域的职责划分。</li> <li>— 作为审计任务的一部分，监督司提供欺诈意识/道德操守简报；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个国家、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欺诈意识的信息。</li> </ul>
7	无法在2023年底前阻断脊灰病毒传播	无法在2023年底前阻断脊灰病毒传播，因而无法如期在2026年消灭脊灰，这损害了世卫组织作为消灭脊灰的主要技术机构的信誉和声誉。	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 脊灰活动是综合审计的一部分，例如，对世卫组织驻阿富汗国家办事处的审计（2023年），该国是剩余两个流行1型野生脊灰病毒的国家之一。</li> </ul>

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
8	无法衡量影响	卫生数据不佳或无法获得卫生数据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。	<p>— 综合审计的风险汇总表有一节是关于成果的，包括对规划预算预期成果实现情况的审查，以及对世卫组织监测卫生状况和卫生趋势的核心职能的审查。在综合审计中审查了这些控制措施。</p> <p>— 数据治理审计（2023年）</p>
9	未完成转型	由于无法在国家一级实施变革行动（根据行动促进成果小组的行动计划）以及对这些变革至关重要的三级进程，未能实现预期的转型目标。这包括无法将可持续的变革制度化，从而使本组织能够将适当的能力放在适当的地方，提供可持续的资金，实现灵活、有效和高效的工作方式，并迈向真正以国家影响为导向的文化。	<p>综合审计包括审查世卫组织的六项核心职能，包括在本组织各级的领导作用。</p> <p>— 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）。</p>
10	无效的合作伙伴参与	错失机会，与会员国和捐助者以外的外部合作伙伴，包括联合国和其他国际组织、伙伴关系、非国家行为者、议会和地方政府的接触无效。	<p>— 世卫组织的核心领导职能，包括世卫组织与利益攸关方和合作伙伴的接触和协作努力，在综合审计中得到审查。</p> <p>— 作为综合审计方法的一部分审查资源调动情况；2021年，监督司强化了其综合审计风险汇总表，纳入了关于合作伙伴识别的控制措施（包括满足捐助方可见性要求）。</p>
11	无效脊灰过渡	无法确保脊灰规划的有效过渡，在脊灰供资停止后，如果不能有效过渡到其他供资来源，就可能在许多脆弱和受冲突影响的会员国中断脊灰的基本职能，严重干扰基本卫生服务的提供。	<p>— 作为综合审计的一部分审查了脊灰活动。另见上文主要风险7。</p> <p>— 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。</p> <p>— 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）。</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
12	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受到损害，对世卫组织的声誉、领导作用及向会员国提供的技术支持的有效性产生了负面影响。	— 综合审计包括审查世卫组织的六项核心职能，包括在本组织各级的领导职能、技术支持和制定规范和标准。
13	业务管理系统的推出没有优化行政流程	业务管理系统未能在关键的行政程序中实现业务优化，导致无法为各规划提供高质量和及时的服务，以实现世卫组织工作总规划。	<p>— 监督司作为观察员参加业务管理系统规划委员会的会议。</p> <p>— 2023年，监督司向业务管理系统规划委员会提交了审计报告（业务管理系统项目治理审计），其中包括广泛的建议清单。</p> <p>— 2022年初，监督司向业务管理系统规划委员会提供了200多项与通过现有全组织资源规划系统执行的业务流程有关的过往审计建议，供其在设计未来业务管理系统流程时考虑。</p> <p>— 视业务管理系统项目的进展情况，监督司打算在业务管理系统第4阶段实施之前对业务管理系统的数据库转换和质量管理进行审查。</p>
14	性剥削、性虐待和性骚扰或不当行为	无法预防、发现和管理性剥削、性虐待和性骚扰以及其他形式的性行为案件，从而伤害人员和影响本组织的声誉。	<p>— 与防止性剥削、性虐待和性骚扰有关的审计矩阵测试得到更新和例行执行，例如完成关于防止性剥削、性虐待和性骚扰的强制性培训。</p> <p>— 审计包括对所有职员和编外人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。</p>
15	同时发生三级突发事件	未能充分管理同时或连续发生多个的三级突发事件，影响了本组织的声誉。	<p>— 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的情况。</p> <p>— 2023年完成的审计包括对非洲区域办事处突发事件防范和应对组的综合审计；对世卫组织总部突发卫生事件规划的审计；以及对受突发事件影响的世卫组织国家办事处的审计，如驻阿富汗、刚果民主共和国和乌克兰的国家办事处。</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
			— 监督司持续跟踪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的落实情况。
16	人员短缺和心理健康问题	世卫组织工作人员的福祉和心理健康受到一系列环境、组织和个人压力因素的影响，随着时间的推移，可能导致组织绩效下降，无法执行世卫组织的全部任务。	— 审计包括对所有职员和编外人员进行调查，了解高层的语气和管理风格；将改进审计调查，以涵盖与“工作人员福祉和心理健康”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。
17	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或供资周期短的情况，导致熟练工作人员的招聘和留任以及有效的长期规划和实施受到影响，无法执行核心的组织任务。	— 综合审计包括与资源调动有关的测试；监督司与协调资源调动司合作，更新风险汇总表的资源调动部分。
18	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。由于低效和孤立的运营而增加成本。	— 审计包括采购方面的定期测试。