



2025 年 5 月 6 日

内部审计员的报告

1. 内部监督服务司（监督司）谨向世界卫生大会转呈其 2024 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。该条款还规定，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、客观的保障。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的保障：
 - (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 and 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。

关于独立性的声明

5. 监督司已在 2024 年期间确认其组织的独立性。在确定其内部审计、咨询和调查的范围以及其工作的执行和结果的沟通方面没有受到管理层的干预。

工作目的和范围

6. 根据其任务规定，监督司向世卫组织及其代管的一些实体（如联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署（艾滋病署）¹、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工作（见第 84 段）。

内部监督服务司的管理

7. 监督司直接向总干事报告，并根据由内部审计员协会颁布并在整个联合国系统采用的《全球内部审计准则》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。

资源和人员配置

8. 监督司 2024-2025 双年度预算为 2 500 万美元²。

9. 监督司 2024 年支出额为 1 240 万美元。活动资金分批到位，影响到调查工作的连续性和范围，在签发与关键工作有关的调查顾问合同方面出现一些延误。

10. 监督司由主任、审计主任和调查主任组成。审计办公室有 10 名审计员、1 名数据分析师和 1 名支助人员（42%为女性/58%为男性），一个审计职位因自然减员而空缺。调查办公室有 20 个核定员额，包括调查主任、18 个专业类固定期任用职位和 1 个一般事务类编内职位。四个 P5 级组长职位已经填补，但由于世卫组织发布《全球地域流动政策》后招聘活动全部冻结，2024 年全年仍有 13 个员额空缺。截至 2024 年 12 月 31 日，这些空缺分别处于招聘过程的不同阶段，部分空缺已接近最终遴选阶段。

11. 由于缺少足够的固定期人员，调查办公室继续主要依赖外部调查服务。虽然调查办公室在本双年度开始时有近 37 名调查人员，但在 2024 年至 2025 年过渡期间出现大幅减少，减至 12 名等同专职员工数的咨询调查员和 10 名为接收材料和初步审查提供支持的人员。过度依赖外部支持加上内部能力有限和新案件数量不断增加，给调查办公室管理案件带来了严峻挑战。可预测和可持续的资源，包括为专业人员和支助人员提供充足的资金，对于调查办公室切实有效地履行规定的核心调查职能至关重要。另外，只有在获得适当资源的情况下，调查办公室才可以充分推动其工作并提供保障。

12. 2024 年 1 月，监督司提出了经过修订的结构建议，包括调查办公室和审计办公室。经过修订的结构符合最佳做法，能够确保监督司适合现在和未来的目的。建议的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。

¹ 艾滋病署为该联合规划署的审计工作提供相当于一个 P5 级审计员职位的资金。监督司制订了服务水平协议，以指导要开展的工作。

² 司长办公室 240 万美元（包括调查行政支助员额的合同预算）；审计办公室 730 万美元；以及调查办公室 1 530 万美元。

计划编制和报告

13. 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。在 2024 年期间，为了提高支出效率和有效性以及提高资金效益，对资金支出情况进行了持续监测。监督司 2024 年的支出没有超出预算。

14. 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型，并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/或案头审计方法；
- (c) 采用简短的综合业务合规审计和咨询审查报告；
- (d) 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；
- (e) 采用前后一致且记录在案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给予最优先关注，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；以及
- (f) 继续在 2024 年使用数据分析和数字取证，以加强其审计和调查方法，同时增加人工智能的使用，以提高审计和调查程序的效率和增加成本节约。

15. 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。

16. 2024 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。监督司还与包括评价办公室和泛美卫生组织内部审计办公室在内的秘书处其他部门保持定期联系。另外，监督司也在继续开展与世卫组织问责制和廉正职能有关的工作，以进一步促进加强其整体价值观。

17. 监督司根据特雷德韦委员会赞助组织委员会发布的模型³的五个组成部分向利益攸关方报告其审计结果，世卫组织已将该模型作为其问责框架的基础。2024 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⁴。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三条防线的保障报告方面实现更大的一致性。调查工作仍然处于被动模式，主要原因是在财政和行政方面受到限制。

³ 该模型确定的五个主要领域分别为：控制环境；风险管理；控制活动；信息和通信；监测。

⁴ [《主要风险》](#)。日内瓦：世界卫生组织；2024 年 5 月 16 日（2025 年 2 月 17 日访问）。

18. 监督司使用基于 **SharePoint** 技术的案件管理系统，并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。另外，监督司还在本组织网站上发布数据看板，报告其主要审计和调查工作领域的结果，并每月进行更新。

19. 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，对审计职能进行了一次外部评估，评估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，这是内部审计师协会认可的最高评级。**2024** 年，监督司就其内部审计职能遵守新的《全球内部审计准则》的情况进行了一次质量自评。自评的结论认为，内部审计职能总体上符合《准则》要求，并发现了一些需要改进的地方。监督司的现有章程为其 **2024** 年的工作提供了良好的支持；不过，监督司打算更新其章程，以进一步加强和明确监督司的报告关系，确保与《全球内部审计准则》的新术语保持一致。审计职能部门编写了一份与《**2025-2028** 年第十四个工作总规划》保持一致的战略草案，并侧重于三个支柱：**(a)** 保证提供者/战略顾问；**(b)** 创新和利益攸关方参与；以及**(c)** 人才（办公室工作人员）。

20. 另外，调查办公室还在 **2023** 年进行了一次外部质量评估，并在评估中强调需要改革内部监督服务司的结构，以便监督司：

(a) 符合本组织当前和不断变化的需要；以及

(b) 以积极主动和创新的方式充分应对本组织的风险。审查工作已于 **2024** 年 **4** 月结束。

审计

21. 审计办公室提供独立、客观的保障和咨询服务，目的是使本组织的业务实现增值并得到改进。审计办公室采用系统和规范的审计办法，通过审计和咨询服务来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。

22. 审计办公室采用基于风险的办法编制其工作计划，其目的是侧重于适用于世卫组织风险领域的最重大风险。有据可查的风险评估决定了内部审计的优先次序。作为风险评估的一部分，监督司从主要利益攸关方获得了与战略风险和关键组织发展有关的意见。该工作计划由总干事在与高级管理层协商后批准，并得到独立专家监督咨询委员会的核可。**2024** 年工作计划包括对国家业务和整体职能的审计，包括信息技术领域。

23. 在每次审计任务结束时，监督司都要起草详尽的审计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。本报告概述了在每次任务期间发现的重要问题。附件 **1** 列出了监督司根据其 **2024** 年审计工作计划发布的报告，以及截至 **2025** 年 **2** 月 **7** 日的未结案审计实施情况。监督司对总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，但需要进行一些改进；**(3)** 部分令人满意，但需要进行重大改进；以及**(4)** 不令人满意。

综合审计

24. 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司/部门一级，在实现相关工作计划中规定的成果方面的业绩，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。综合审计侧重于属于以下三个部分的领域和职能所面临的风险：

- (a) 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）；
- (b) 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）；以及
- (c) 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）。

25. 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。

26. **世卫组织驻菲律宾国家办事处。**审计结论认为，驻菲律宾国家办事处的绩效部分令人满意，但需要进行一些改进，以应对中度残余风险和提高运作有效性。没有涉及高度残余风险的问题。不过，审计发现了 18 个存在中度风险的问题，包括：

- (a) 在对国家合作战略的评价和续延方面出现延误；
- (b) 工作人员没有充分参与风险识别和风险评估进程；
- (c) 错失加强突发事件监控系统的机会；
- (d) 在实施人力资源计划和更新组织结构图方面出现延误；
- (e) 没有系统性使用机构信息管理工具（EMS2）来支持紧急情况应对行动，没有根据《紧急情况应对框架》的主要绩效指标对紧急情况应对行动进行充分监测和报告；
- (f) 未遵守世卫组织专家的利益申报、背景调查和保密要求以及《与非国家行为者交往的框架》；以及
- (g) 在向捐助方报告方面出现延误。

27. **总部科学部门。**审计结论认为，科学部门的绩效部分令人满意，但需要进行一些改进，以应对高度和高度残余风险和提高有效性。审计发现以下 2 个存在高度残余风险的问题：

- (a) 资源不足，无法交付一些已经计划的重点产品和服务，从而阻碍了在实现预期成果方面取得进展，并损害了本组织的独特规范职能；以及

(b) 在规范、标准、数据和研究方面交付的技术产品百分比（在《2022-2023 年规划预算》中计划的技术产品中有 17%在双年度期末时报告已完成）与《2022-2023 年规划预算》双年度期末成果报告中全球技术产品交付情况自我评估的全球得分（平均得分为 3.5 分，满分为 4.0 分）的相关性不高。这限制了客观监测进展情况和评估秘书处工作对成果和影响的影响程度的能力，从而破坏了监测本组织成果问责制的基础的完整性。

审计还发现了 14 个存在中度残余风险的问题。

28. 世卫组织驻阿拉伯叙利亚共和国国家办事处。审计结论认为，驻阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的绩效部分令人满意，但需要进行一些改进，以应对高度和中度残余风险和提高有效性。审计发现了以下 4 个存在高度残余风险的问题：

(a) 核准的人力资源计划没有反映一些重点规划的工作人员，且空缺率很高。主要空缺职位包括世卫组织驻国家代表（在审计时由代理世卫组织驻国家代表担任）、卡米什利外地协调干事和高级公共卫生专家职位；

(b) 该国家办事处的 2024 年卫生应急募捐有 86%的巨大资金缺口，在需要的 5 340 万美元资金总额中缺口达 4 680 万美元。另外，一些重点规划的资源不足，在审计时，资源调动战略仍然是草案形式；

(c) 没有按照世卫组织《电子手册》的要求采用个人开展工作协议，而在安全受到影响的地区，也没有对这些开展工作协议的持有者适用联合国安全管理系统的要求；以及

(d) 在六家医院实施的医院管理信息系统重大项目中，没有对服务实施情况进行充分监测，也没有对可交付成果进行有效核实。

审计还发现了 16 个存在中度残余风险的问题。

29. 世卫组织驻苏丹国家办事处。审计结论认为，世卫组织驻苏丹国家办事处的绩效部分令人满意，但需要进行重大改进，以应对高度和中度残余风险和提高有效性。审计发现了以下 5 个存在高度残余风险的问题：

(a) 在实施已核准的 2024-2025 年人力资源计划方面面临挑战，由于持续的紧急情况引起的资金紧张和一些重点相互竞争，导致空缺率很高，包括一些关键职位；

(b) 在审计期间，为第三方采购的货物总额达 280 万美元，但没有所购货物的交货单以及为捐赠给联邦卫生部而采购的货物的移交证明；

(c) 没有数字支付机制，导致在实地大量使用现金向直接实施受益人支付款项和相关业务费用；

(d) 该国家办事处没有开展关于直接财务合作的保障活动，据报告，这是因为该国的国内冲突导致无法获得证明文件。不过，有些活动与冲突开始前的时期有关；以及

(e) 该国家办事处没有充分落实区域办事处在 2023 年 2 月对直接财务合作、直接实施和行政管理工作进行合规审查后提出的建议。另外，该国家办事处尚未正式监测这些建议的落实情况。

审计还发现了 17 个存在中度残余风险的问题。

30. 世卫组织驻伊拉克国家办事处。审计结论认为，世卫组织驻伊拉克国家办事处的绩效部分令人满意，但需要进行一些改进，以应对高度和中度残余风险和提高有效性。审计发现了以下 3 个存在高度残余风险的问题：

(a) 在实施 2024-2025 年人力资源计划方面面临挑战，空缺率很高，包括一些关键职位。另外，由于资金紧张，目前有人任职的几个关键职位将在 2025 年面临风险；

(b) 团队内部和团队之间协调不足，加上高级管理团队的领导力不够理想，可能对成果的交付产生负面影响；以及

(c) 截至 2024 年 10 月，《2024-2025 年规划预算》中用于基本预算部分以及用于疫情和危机应对的资金占分配预算的 30% 左右。捐助者为已提出的提案提供资金的兴趣显著下降，从 2022 年的 56% 降至 2024 年的 12%。另外，包括人力资源职位在内的一些关键重点规划的资源不足，在审计时，资源调动战略仍然是草案形式。

审计还发现了 18 个存在中度残余风险的问题。

31. 世卫组织驻缅甸国家办事处。审计结论认为，世卫组织驻缅甸国家办事处的绩效部分令人满意，但需要进行一些改进，以应对高度和中度残余风险和提高有效性。审计发现了以下 3 个存在高度残余风险的问题：

(a) 该国家办事处根据开展工作协议在联合宣传和技术合作活动中与非国家行为者交往，而这些活动不受《与非国家行为者交往的框架》要求和保障活动的约束。因此，与该国家办事处与非国家行为者交往相关的潜在风险没有得到适当管理，因为使用的合同类型不当，致使没有系统性开展尽职调查、风险评估和保障活动。这可能会有损世卫组织的诚信、声誉和公共卫生任务；

(b) 由于该国国内政治局势的原因，该国家办事处自 2021 年以来已经过渡到使用拨款协议书作为主要实施方式。该国家办事处没有制定关于拨款协议书的保障计划，在关于拨款协议书方面只开展了非常有限的保障活动；以及

(c) 该国家办事处没有为其针对特定国家的定级的突发事件制定战略应急计划；因此，没有按照关键绩效指标进行监测和报告。这可能会损害世卫组织应对工作的有效性和效率，并且可能会损害对实现成果的问责。

审计还发现了 14 个存在中度残余风险的问题。

32. 世卫组织驻南苏丹国家办事处。审计结论认为，世卫组织驻南苏丹国家办事处的绩效部分令人满意，但需要进行一些改进，以应对高度和中度残余风险和提高有效性。审计发现了以下 4 个存在高度残余风险的问题：

(a) 作为对定额备用金领域进行审查以及与国家办事处工作人员进行讨论的一部分，据报告，该国家办事处目前有一些供应商没有获得与提供联合国其他机构服务相关的付款（190 万美元），也有一些外部供应商（60 万美元）没有获得付款。其中的一些发票可以追溯到 2022 年。国家办事处工作人员告知审计人员，这些款项的订购单尚未签发；

(b) 总的来说，该国家办事处的现金支付程序需要改进。并非总是作为证据提供交易的证明文件（例如，有些给参与者的付款只有身份证作为证明文件，没有系统性地提供支出凭单来证明外勤助理人员的薪金支付情况）。此外，由于没有大型保险箱和点钞机，现金管理不足，由于涉及大量现金，几乎无法核实从银行收到的实际金额。此外，该国家办事处也没有机制来监测该国家办事处工作人员的“现金投放”（类似于业务预付款）的问责情况，以确保所有这些交易及时撤销、完成和对账；

(c) 没有系统性开展对拨款协议书的财务抽查，也没有对目前正在与该国家办事处合作的 15 个执行伙伴开展的能力/微观评估进行监测。另外，该国家办事处没有第三方监测系统作为拨款协议书的保障机制；以及

(d) 该国家办事处的工作高度依赖特别服务协议，在一些情况下，行政和财务职能由持有特别服务协议的人员履行，其中大多数持有三至六个月且不断续签的短期合同。与薪酬等级不标准和不遵守安保要求有关的其他问题（即在高风险工作地点外地环境培训中采用的设备以及安全和安保做法）。

审计还发现了 22 个存在中度残余风险的问题。

业务审计

33. 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。

34. 驻阿塞拜疆国家办事处。审计发现，驻阿塞拜疆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，但需要进行重大改进，以应对高度和中度残余风险。审计发现了以下存在高度残余风险的问题：

(a) 在雇用工作人员和编外人员时，没有充分考虑员工队伍的地域多样性。2023 年末和 2024 年初电子绩效和发展系统完成情况的不达标率较高，达到 52%；

(b) 在遴选顾问时，广泛采用单一来源遴选办法。没有进行背景调查，没有充分完成利益申报，没有一致执行工作经历要求，没有为国内顾问制定标准薪级表；

(c) 大多数顾问合同是在服务开始日期之后追溯签署的。有几起在没有正式顾问合同的情况下通过差旅申请支付个人每日津贴的案例，以及顾问在合同中断期间作为工作人员异地会议“参与者”、参加会议和考察访问的案例。对顾问人员的绩效评估没有始终如一地进行；

(d) 对大多数联合国志愿人员的遴选不是通过竞争过程进行的；

(e) 对货物和常用共同事务（活动管理和翻译）的采购往往由各技术小组进行，没有适当的职责分工，没有采购计划，而且大量订购单是追溯发出的；

(f) 在服务订购单方面，一些职权范围没有具体说明可交付成果、工作范围或时限，而且没有充分考虑到最高性价比。没有充分的证据表明主管官员审查和批准了可交付成果，以确认已得到服务。特别是对由第三方实施的活动和规划而言，财务付款仅根据供应商提供的财务报告支付，没有一个既定程序来确认对财务报告以及相应证明文件进行了审查，而且收到的服务与职权范围相符；以及

(g) 该国家办事处的固定资产没有得到充分监测和管理。

审计还发现了 13 个存在中度残余风险的问题。

35. 驻马里国家办事处。 审计发现，驻马里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，但需要进行一些改进，以应对高度和中度残余风险。审计发现了一个与该国家办事处没有系统性使用全球库存管理系统的事实有关的具有高度残余风险的问题。向该系统过渡的工作已于 2024 年初开始，但该国家办事处尚未及时更新其在该系统中的库存记录。另外，在审计人员对该国家办事处的巴马科仓库进行视察期间，审计人员注意到一些物品已经过期（自 2018 年以来）。无法对这些损失进行评估。审计人员被告知，该国家办事处将在 2024 年底之前完成向业务管理系统仓库管理系统过渡。

审计还发现了 11 个存在中度残余风险的问题。

36. 驻马尔代夫国家办事处。 审计工作是通过案头审查进行的，没有进行实地访问。驻马尔代夫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，但需要进行一些改进，以应对高度和中度残余风险。审计发现了以下 2 个存在高度残余风险的问题：

(a) 服务采购往往由各技术小组处理，没有适当的职责分工。国家合同审查委员会没有开始工作。征求建议书没有使用标准模板，缺乏明确的评标标准。评审报告的质量不高，没有制定货物采购计划；以及

(b) 技术官员在实地考察期间用于核实直接财务合作活动的程序不充分。实际保障活动与计划保障活动之间的偏差（根据直接财务合作理由说明备忘录）没有记录在案，也没有说明理由。

审计还发现了 9 个存在中度残余风险的问题。

37. **驻赞比亚国家办事处。**审计发现，该国家办事处的绩效部分令人满意，但需要进行一些改进，以应对高度和中度残余风险和提高有效性。审计发现了以下 2 个存在高度残余风险的问题：

(a) 已经计划的直接财务合作保障活动没有在理由说明备忘录中明确记录在案。由技术官员在实地考察期间进行的监测活动没有正式记录。此外，没有要求执行伙伴退还财务部门在抽查中发现的不合理支出；以及

(b) 有几起涉及大量工作人员和编外人员参加同一会议/活动的情况，而且效率和成本效益不高。有些活动本可以在卢萨卡更有效地完成。

审计还发现了 8 个存在中度残余风险的问题。

38. **世卫组织职工健康保险**（从 2023 年起）。审计发现，职工健康保险中在报销医学承认的医疗保健费用方面的治理、风险管理和控制程序部分令人满意，但需要一些改进。审计发现了以下 2 个存在高度残余风险的问题：

(a) 质量保证、福利和风险管理干事和合规干事等关键空缺职位已经空缺一年以上；以及

(b) 职工健康保险信息技术系统需要加强或更换。审计还发现了 5 个存在中度残余风险的问题。

咨询事务

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 workflows，但不得参与决策过程”⁵。

40. 作为其 2024 年工作计划的一部分，监督司发布了以下咨询报告，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进这些建议的落实情况。

41. **总部追溯订购单。**这项咨询审查的目的是分析总部在 2023 年追溯发出的服务采购订购单，找出根本原因，并为加强总部在这方面的内部控制流程提出建议。与来自总部和世卫组织各区域的相关对应人员讨论了若干意见和建议。

42. **对世卫组织的组织复原力进行咨询审查。**本项咨询审查的目的是向世卫组织管理层提供针对世卫组织现有组织复原力能力的独立审查，包括其治理和结构以及关键流程和组成部分的功能，并为提高世卫组织复原力提出建议。作为联合国系统成员组织的应急管理框架，

⁵ [《内部监督服务司章程》](#)（2024 年 1 月更新版），C 节“咨询服务”，第 12 段。日内瓦：世界卫生组织；2024 年（2025 年 2 月 17 日访问）。

联合国组织复原力管理系统已在 2014 年获得行政首长协调理事会批准，世卫组织已接受该系统⁶。

43. 咨询审查注意到，与组织复原力有关的世卫组织（全球）现有主要治理文件和指南仅侧重于业务连续性。虽然组织复原力管理系统的某些要素是显而易见的，而且主要是孤立运作，但世卫组织在其三个层级采用协调一致的综合决策办法实施协调一致的组织复原力管理系统方面没有取得重大进展。发布的一些建议包括：

- (a) 制定世卫组织全组织治理框架（例如，世卫组织组织复原力管理系统框架），以便在世卫组织三个层面采取整体和战略性方式处理组织复原力问题；
- (b) 为建设世卫组织的组织复原力（包括将业务连续性作为其中的一个要素）发展适当的治理模式，以帮助确保有效协调和监测世卫组织三个层面与组织复原力有关的所有活动和举措；以及
- (c) 正式界定每个实体在世卫组织组织复原力管理系统方面的作用、职责和问责制，并协调相关框架（例如，业务连续性管理框架、紧急情况应对框架），以便纳入一份关于定期报告世卫组织组织复原力实施情况的声明。

44. **对世卫组织直接财务合作、直接实施和拨款协议书保障活动的咨询审查。**这项咨询审查的目的是对世卫组织直接财务合作、直接实施和拨款协议书保障活动（包括全球保障中心）的治理和结构以及实现其各项目标的关键流程的有效性进行独立审查；并在必要时提出改进建议。

45. 咨询审查注意到，大多数区域尚未提供证据来证明它们遵守了全球保障战略且已经实施或有效准备实施经修订的政策要求。有些区域一级的保障活动没有对其作用和职责以及协调问题作出明确界定。以下是报告中提出的一些建议：

- (a) 应建立一个全组织范围保障问题委员会和/或正式报告机制，以确保各区域办事处报告标准操作程序及其各自保障计划的实施情况以及已查明的缺点/差距和相应的补救行动；
- (b) 应重新考虑和修订政策中规定的作用和职责。另外，各区域办事处还应正式确定其保障周期的组织结构；
- (c) 各区域办事处应加强其对执行伙伴能力评估的绩效监测，以确保按照标准操作程序的要求进行评估和及时完成评估；
- (d) 各区域办事处和总部应制定全面的初步保障计划，包括其风险评级需要保障活动的所有执行伙伴、相关费用以及执行保障的资源和方案。该计划应考虑由“全球保障

⁶ 见[组织复原力管理系统](#)。联合国系统行政首长协调理事会（2025 年 4 月 7 日访问）。

中心征费”提供的初始资金，并应查明资源缺口，以便支持必要的资源调动战略和行动；以及

(e) 各区域办事处和总部有关部门应建立质量控制程序，以确保数据的完整性和准确性、实施的保障活动的相关性，确保实施的保障活动符合各项政策的最低质量标准。报告要求也应包括提供证据来证明保障活动的结果和后果（例如，与执行伙伴的沟通和采取的行动，以及在适用情况下的退款）。

46. 业务管理系统项目更新备忘录：截至 2024 年 12 月的状态。该备忘录概括介绍了从 2019 年初步考虑到 2024 年 10 月 31 日期间与实施世卫组织新的企业资源规划系统（业务管理系统）有关的主要事件和发展。2024 年 10 月，业务管理系统规划委员会正式决定，最初的业务管理系统计划无法交付，以后，业务管理系统还将包括保留现有全球管理系统的某些功能。这是对最初业务管理系统实施计划（计划 A）的重大背离，因为替换全球管理系统是业务管理系统项目的主要驱动因素之一。经过两次增加预算（2022 年和 2023 年），业务管理系统的核心预算达到 1.104 亿美元，截至 2024 年 8 月 31 日，其中的 1.074 亿美元已经使用。随后，业务管理系统规划委员会（在其 2024 年 9 月 26 日的会议上）批准了总额为 2 280 万美元的两笔应急基金，使截至 2024 年 12 月业务管理系统的核心规划预算总额达到 1.332 亿美元。

47. 根据设想，业务管理系统的实施分为多个阶段（第 1 至 5 阶段）推出，最初计划的最后阶段到 2024 年底完成。截至 2024 年 12 月，第 1、第 2 和第 3 阶段已经推出，其采用范围正在逐步扩大到整个组织。第 1 和第 2 阶段是实施一些新功能。关键的第 4 阶段遇到了一些重大问题⁷，其中包括目前正在全球管理系统中实施的核心企业资源规划功能（人力资本管理/财务/供应）。第 4 阶段是业务管理系统项目中最大和最复杂的部分。该项目阶段（第 4 阶段，核心企业资源规划）已于 2022 年开始，迄今为止，在财务领域发现的问题尚未找到解决方案。尽管业务管理系统工作人员及管理层为这一项目作出了巨大努力和奉献，但截至 2024 年 12 月，该项目尚未取得预期成果，主要原因是最初计划在 2024 年初推出的核心解决方案（第四波）尚未实施。

48. 造成目前状况的几个因素包括：

(a) 为核心企业资源规划（人力资本管理/财务/供应）系统选择供应商平台。尽管该供应商平台被认为是管理人力资源流程的领先技术平台，但它在非人力资源流程方面未表现出同样的水平；

(b) “灵活”实施方法推高了项目决策的强度，这与世卫组织流程主管人和主题专家的期望不匹配；以及

(c) 该供应商平台没有兑现其为财务问题找到解决方案的承诺。

⁷ 业务管理系统中最重要和最复杂的部分。

49. **对在 2021-2024 年期间反复出现的审计问题的分析。**监督司对 2021 年以来在国家办事处审计中发现的反复出现的内部审计问题进行了分析。监督司要求管理层密切审查这些反复出现的问题，特别是具有高度残余风险的问题，以确定这些问题是否属于系统性问题，并确保这些问题得到妥善解决。

50. 反复出现的残余风险最高的问题如下：

- (a) 组织结构和人员配置（国家办事处的组织结构不能“胜任其职”，特别是在突发事件期间履行世卫组织关键职能方面；人力资源计划没有及时实施）；
- (b) 直接财务合作和拨款协议书、保障活动（缺乏正式的现场核查和抽查程序以及计划和实际保障活动之间存在不合理/无文件证明的偏差）；
- (c) 职责分工（在采购货物和服务和/或管理本地定额备用金账户时职责分工不当）；
- (d) 供应商选择（供应商选择的不够透明和/或正当程序不足）；
- (e) 消灭脊灰和过渡（未实现全球消灭脊灰行动在消灭脊灰或阻断野生脊灰病毒传播以及防范和应对疫情的目标方面的残余风险）；
- (f) 在突发事件中“最后一英里”交付货物（对捐赠给国家对口单位的设备和物资监测不足，无法确保它们用于预定目的）；以及
- (g) 对服务交付情况的核实（在核实可交付成果和监测服务执行情况方面努力不足）。

51. 在 2024 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会议。

52. 监督司还在 2024 年发布了三份跨领域审计备忘录，向管理层提出建议，以解决已发现的反复出现的审计结果，包括在以下领域：**(a)**全球研究金方案的管理；**(b)**联合国志愿人员方案的管理；以及**(c)**世卫组织叙利亚通盘做法的协调。

53. 审计小组在本组织的三个层级举办了多次外联/提高认识会议，包括作为审计工作的一部分参加新工作人员的上岗培训和向被审计方介绍道德操守/欺诈预防知识。调查小组还在所有区域开展了 27 次外联/提高认识活动。

数据分析

54. 作为其工作计划的一部分，监督司每季度分析来自全球管理系统、全组织风险管理工具和世卫组织车队管理系统数据库（Tracpoint）等不同全组织应用程序的数据。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；资助款（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

55. 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，审计内容包括进行一套特定的标准化测试，以评估将公平、性别平等、人权和社会问题的决定因素纳入被审计实体工作的情况。截至 2023 年，测试内容已扩大到包括对与残疾人建立联系工作进行审查。审计内容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。2024 年，监督司注意到，对一体化考虑公平、性别平等和人权问题的普遍认识正在提高，并且注意到在将性别平等、公平和人权纳入技术规划和业务的主流方面做出的努力。不过，仍然需要改进以进一步包容残疾人和增强其权能。

审计结果分析

内部控制措施的运作有效性和残余风险

56. 2024 年进行的审计对内部控制措施运作有效性的整体评级高于 2023 年。2024 年，共有 83%（12 项审计中的 10 项）的整体结论获得 2 级评级（“部分令人满意，但需要进行一些改进”），而 2023 年为 75%。2024 年，有两项审计的评级为“部分令人满意，但需要进行重大改进”（相比之下，2023 年有三项这样的审计），没有审计被评级为“不令人满意”（2023 年有一项审计）。图 1 概述了 2024 年审计结论。截至 2025 年 2 月，2024 年审计工作计划中的一项审计（即对驻坦桑尼亚联合共和国国家办事处的审计）仍在进行中，因此，未被列入上述百分比和图 1。

图 1. 2024 年按审计类别分列的审计评级

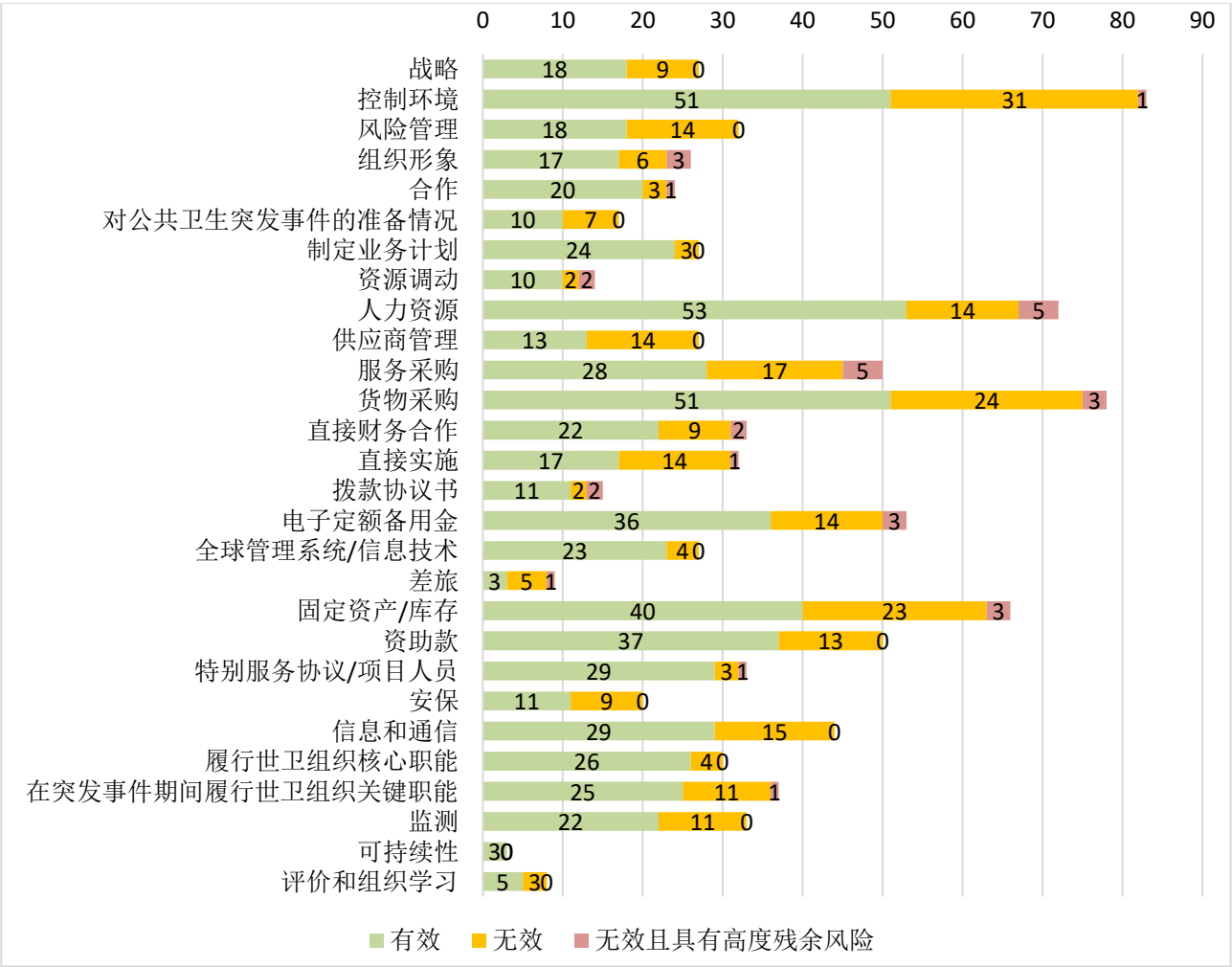


57. 在 2024 年进行的审计工作基础上，监督司确认了内部控制措施有效性最低以及更重要的是存在最高程度残余风险的流程领域（见附件 2A），这些领域对本组织业务和取得的成果有可能产生负面影响。以下最重要领域的行动需要管理层给予全面关注，并且应以跨领域、可持续的方式加以解决。

- (a) 加强资源调动和优先分配资源，以提高世卫组织国家办事处的形象，包括需要增加优质资源的供应。
- (b) 审查规划实施的组织结构和人员需求。在执行人力资源计划方面面临挑战，一些国家办事处存在空缺率很高的问题，包括关键职位。需要审查和更新人力资源计划，以便更好地支持规划实施所需的人员配置。
- (c) 加强对直接实施、直接财务合作和拨款协议书的保障活动。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 2024 年没有实施，据报告是因人力资源限制所致。管理层应优先处理这种情况，并探索其他方式，包括通过使用第三方监测机制，以获得所需的保障。审计建议包括需要加强一线（改善管理监督）和加快实施保障活动。

58. 图 2 根据 2024 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残余风险和进行的审计测试数量（附件 2A 也以不同的格式显示了类似信息）。在 2024 年测试的全部控制措施中，高度残余风险的比例（3.7%）略高于 2023 年（3.4%）（2022 年为 2.2%）。2024 年测试的控制措施⁸的总体有效性为 67%，略高于 2023 年的 66%（2022 年为 73%）。

图 2. 2024 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）



审计建议的根本原因分析

59. 监督司对存在高度或中度残余风险的审计问题的根本原因进行了分析。对 2024 年审计报告⁹中提出的 242 项建议进行的初步分析指出，被审计单位报告的主要根本原因如下：对政策要求的认识不足（占所分析建议的 27%）；工作人员/资源不足（23%）；管理层/工作人员对要求采取的后续行动不足（22%）；国家或区域内正在发生的紧急情况（10%）（见表 1）。

⁸ 世卫组织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。

⁹ 分析包括截至 2025 年 1 月完成的世卫组织国家办事处和区域办事处综合审计和业务审计。

表 1. 2023 年和 2024 年审计问题的主要原因

2023		2024	
主要原因	%	主要原因	%
对政策要求的认识不足	21%	工作人员对政策要求的认识不足	27%
管理人员/工作人员对要求采取的后续行动不足	19%	工作人员/资源不足	23%
工作人员/资源不足	13%	管理人员/工作人员对要求采取的后续行动不足	22%
国家/区域内正在发生的紧急情况	10%	国内正在发生的紧急情况	10%

60. 监督司将继续查明可能的方法，以贯穿各领域的方式防止重复建议中所述薄弱环节反复出现。

对国家办事处审计结果的趋势分析

61. 监督司分析了在 2022-2024 年期间进行国家办事处审计的结果，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 2022-2024 年期间测试的国家办事处内部控制措施的有效性进行了简要的趋势分析），并强调在各区域控制措施有效性的一致性方面面临最大挑战的流程（见附件 3B）¹⁰。

62. 在国家办事处开展的审计的结果（附件 3A）表明，在 2024 年期间，有 8 个业务流程领域的内部控制有效性趋势有所改善，另有 5 个领域（供应商管理、货物采购、资助款、安保及信息和通信）出现下降，其中 2 个领域（差旅和监测）的有效控制百分比显著下降。附件 3B 介绍了监督司对同一时期（即 2022-2024 年）按区域合并的区域合规差异分析，即国家办事处内部控制措施的相对运作有效性。结果既反映了在合规方面一贯的“良好”表现（例如，特别服务协议和信息技术），也反映了“不良”表现（例如信息和通信以及供应商管理），而且在一些具体流程领域中表现出的差异很大。

审计建议的落实情况

63. 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，包括自上一报告期以来取得的进展。在向会员国报告时，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，该门户网站为即将到期的关键时间节点提供自动电子邮件通知，以便就实施进展采取行动。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下降，2024 年被视作“逾期”的未落实建议占 32.5%，而前一年（2023 年）为 24.1%。在所有逾期建议中，被归类为存在高度残余风险的逾期建议占

¹⁰ 对于主要测试工作，内部控制措施已按照特雷德韦委员会赞助组织委员会框架的要素和个别程序领域进行分类：(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；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）；(d)信息和通信；以及(e)监测。

5.8%。然而，需要提高落实审计建议的及时性，因为只有 31%的目标落实日期为 2024 年的建议在商定时限内得到落实（目标落实日期为 2023 年的建议的这一比例为 22%）。

64. 监督司按审计领域和残余风险对 2024 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残余风险和高优先级建议（即被认为需要立即采取行动的 建议（附件 1））的落实进展上。

65. 自在 2024 年 5 月向卫生大会提交上一份报告以来，监督司收到了其各项审计建议落实情况的更新报告，并得以将 19 项审计结案（见附件 4）。表 2 突出显示了 2023 年 1 月 1 日以来发布的所有审计报告截至 2025 年 2 月 7 日的各自年度落实率。

表 2. 截至 2025 年 2 月 7 日的审计建议落实率比较（2023 年和 2024 年审计报告）

建议现状	建议数量		在建议中所占的比例		提前/（推延）平均天数	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
落实尚未到期	116	160	48%	66%	—	—
在到期日前或到期日已结案	23	27	9%	11%	41	85
推延后结案	27	8	11%	3%	(27)	(33)
进展逾期	45	14	19%	6%	(42)	(45)
逾期未启动	32	33	13%	14%	(49)	(55)
共计*	243	242	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）和在所涉期间结案的报告。

66. 监督司注意到在落实以下审计的审议建议方面出现延迟：(a)在 2021 年进行的对密码管理和特许访问控制的审计（监督司 21/1207 号审计）；(b)也在 2021 年进行的对网络安全漏洞补救行动的审计（监督司 21/1217 号审计）；以及(c)在 2022 年进行的对数据、分析、行动与影响部门数据治理的审计（监督司 22/1243 号审计）。这些审计都与世卫组织的两个主要风险直接相关：网络安全漏洞和无法展示结果和影响。对于 21/1207 号和 21/1217 号审计，进展情况取决于能否获得某些技术，而这些技术在每次审计中均处于不同阶段。

调查

67. 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、滥用职权、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、执行伙伴和其他第三方对世卫组织有损的不法行为。

68. 2023 年，监督司启用了改革后的调查结构，包括四个业务支柱：(a)不正当性行为；(b)滥用行为和报复；(c)财务不当行为；以及(d)业务支持和数据分析。这一结构在 2024 年一直保持不变。不过，调查主任职位在 2024 年 9 月出现空缺。因为这个职位的征聘工作仍在进行中，所以调查办公室由代理主任负责。

69. 监督司采用了一种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。已根据需要采用和/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合规。

2024 年案件量和趋势

70. 监督司在 2024 年处理了 1 373 个案件，包括 719 个由 2023 年转结的案件以及 654 个在 2024 年收到的新案件。由于可支配资源减少，案件数量仍然很高（表 3）。

表 3. 2022-2024 年的案件量

案件数量	2022	2023	2024
结转案件	374	717	719
收到的案件数量	488	740	654
需调查的指控总数	862	1 457	1 373
结案数量	(145)	(738)	(701)
12 月 31 日案件结余量	717	719	672
全面调查后结案的案件，其中：	84	94	116
• 得到证实	36	38	34
• 未得到证实	48	56	82

根本原因分析

71. 监督司认为，鉴于其现有资源，监督司难以处理持续和稳定的大量举报指控。监督司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，这些指控已让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，正在协助建立和/或加强替代机制，以解决不需要充分调查的事项。

72. 收到的大多数报告与包括欺诈、腐败和征聘违规现象在内的财务不当行为（231 起）有关，其次是包括骚扰、滥用职权和歧视在内的滥用行为（226 起）以及不正当性行为，包括性剥削和性虐待以及性骚扰（99 起）。2023 年，在合规、风险管理和道德办公室向内部监督服务司移交初步评估之后，报复指控数据略有下降（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	2024
腐败	2	10	13	87
欺诈、招聘违规现象、盗窃	62	106	155	144
性剥削和性虐待	6	71	106	42
性骚扰	16	46	66	57
报复	9	22	50	22
骚扰和滥用职权	39	171	220	197
歧视	0	3	3	7
其他未遵守标准的情况	32	59	127	98
总计	166	488	740	654

案件的处理

73. 由于实施了一致的基于风险的接收和分类制度，监督司能够处理大多数新的指控。内部监督服务司继续严格评估未处理指控，并酌情结案、移交或优先调查这些指控。
74. 在已结案的案件中，116 起是在进行全面调查之后结案的，34 起案件被认定全部或部分得到证实（表 3；摘要另见附件 5）。
75. 监督司在接收时或在经过初步评估后结案 585 起，不论是否移交世卫组织管理层，依据是：(a)该事项不属于其职权范围；(b)没有充分的合理迹象表明可能发生了不正当行为；或(c)进行全面调查并非最适当的解决手段。特别是在存在滥用行为的案件中，后者是结案和移交管理层的主要原因。在滥用行为和报复方面，监督司面临大量报告，尽管这些案件属于监督司的法律权限范围，但涉及的问题本可以通过积极主动的管理干预或其他替代性争端解决办法得到更切实有效的解决。鉴于目前的预算限制以及某些业务和部门缩编，内部监督服务司预计今后对滥用行为的指控数量会有所增加，因此，除了采取强有力的管理行动之外，更迫切需要增加其资源，建立更系统的非正式解决机制。另外，规划或业务的废止或结束也需要增加而非减少监督。
76. 截至 2024 年底，监督司共有 672 起未结案件，与 2023 年相比，未结案件数量保持相对稳定。在这 672 起案件中，177 起处于结案阶段。
77. 表 5 显示了按区域和主要办事处分的案件明细。报告的案件数量与 2023 年的趋势相同，大多数指控来自东地中海区域、总部和非洲区域。然而，2024 年来自东南亚区域的案件有所增加。

表 5. 按区域和主要办事处分的案件

主要办事处	2022	2023	2024
非洲	161	202	138
美洲	–	3	4
东南亚	39	58	76
欧洲	37	51	66
东地中海	137	212	229
西太平洋	16	37	17
总部	75	129	103
世卫组织总计	465	692	633
艾滋病署	16	27	7
电算中心	–	1	1
国际药品采购机制	5	15	8
其他	2	5	5
非世卫组织总计	23	48	21
共计	488	740	654

与刚果民主共和国第十次埃博拉病毒病暴发期间性剥削和性虐待指控相关的调查

78. 与埃博拉病毒病暴发期间性剥削和性虐待指控相关的调查由联合国内部监督事务厅（监督厅）处理。世卫组织已收到监督厅关于其调查的报告和结案备忘录。其中，11起性剥削、性虐待或性骚扰指控已得到证实；8起案件未得到证实；1起案件正在由世卫组织内部监督服务司进行审查；还有1起案件因当事人死亡而结案。监督厅审结的其余案件涉及隶属于其他实体的被指控施害者、与应对措施无关的被指控施害者、被误认和身份不明的施害者。

79. 世卫组织已根据这些调查结果采取行政行动；将施害者的姓名输入“清白背景调查”数据库；酌情与刚果民主共和国国家主管部门分享案件信息；与贝尼和布滕博地方军事法庭的检察官分享相关信息；向所有被指控和被证实的施害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，通知被前世卫组织工作人员当作攻击目标并被证明有罪的所有幸存者并为其提供支持。

全组织风险评估

80. 在监督司开展的所有审计工作的计划过程中，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规划预算报告中确认的风险的一致程度。

81. 世卫组织“主要风险”¹¹由管理层发布，是指可能影响实现世卫组织目标且需要在本组织三个层级的应对和缓解工作中保持一致和进行协调的风险。它们源于世卫组织全组织风险管理工具所记录的“自下而上”的风险识别，该工具由世卫组织全球风险管理委员会进行的“自上而下”的审查予以补充，以确保世卫组织风险领域的相关性。

82. 根据会员国的要求，监督司分析了在2024年和前几年对世卫组织主要风险进行的审计工作以及为2025年计划的工作；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

83. 关于美洲区域的情况，内部审计办公室审计长在其提交泛美卫生组织执行委员会的2024年报告草案中指出，根据在2024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在内部控制方面存在会严重影响泛美卫生组织实现其战略和业务目标的任何重大缺陷。内部审计办公室对泛美卫生局2024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合理的保障。不过，潜在的重大风险继续构成始终存在的威胁。这些风险包括第二道防线中存在的持续缺陷（即合规和企业风险管理程序）以及高级官员凌驾于内部控制之上的可能性始终存在。因此，内部审计办公室提请

¹¹ [主要风险](#)。日内瓦：世界卫生组织；2024年5月16日（2025年3月18日访问）。

注意这些专题在保护泛美卫生局免受风险和不确定性影响方面的重要性。更强有力的第二道防线将使本组织的目标、风险和减轻风险的内部控制措施之间的相互联系更加清晰，并将加强预防和发现内部控制例外情况的措施。2024年，内部审计办公室没有对任何内部审计任务给出不令人满意的评级，这是连续第七年总体上没有不令人满意的评级，也是连续第八年国家级审计没有不令人满意的评级。

卫生大会的行动

84. 请卫生大会注意本报告并就下述问题提供指导：

- 内部监督服务司工作中产生的哪些补充信息或分析可以纳入今后的报告之中以帮助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？
- 有哪些特定领域或问题是会员国想要请监督司考虑纳入其 2026 年工作计划的？

附件 1

截至 2025 年 2 月 7 日未落实的内部审计建议的情况

审计 编号	审计标题	负 责 管 理 人	最 后 报 告 日 期	自 发 布 报 告 以 来 的 年 数	建 议 数 量	落 实 但 未 到 期	逾 期 未 开 始	逾 期 但 正 在 落 实 中	已 结 束	建 议 数 量	落 实 但 未 到 期	逾 期 未 开 始	逾 期 但 正 在 落 实 中	已 结 束	落 实 率 (不 包 括 尚 未 到 期)	逾 期 落 实 的 比 例 *	高 度 残 余 风 险 逾 期 未 结 束	对 自 上 一 次 状 态 报 告 以 来 所 发 生 变 化 的 评 论
2019 年工作计划的审计报告																		
19/1171	世卫组织驻苏丹国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2020 年 1 月	5.0	93	0	4	4	85	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在审计所涉期间结束审计
2020 年工作计划的审计报告																		
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 年 1 月	4.1	22	0	0	2	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	在审计所涉期间结束审计
2021 年工作计划的审计报告																		
21/1200	东地中海区域办事处信息技术业务	区域主任/东地中海区域办事处	2021 年 5 月	3.8	13	0	1	5	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	在审计所涉期间结束审计
21/1201	世卫组织驻安哥拉国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2021 年 8 月	3.5	37	0	0	2	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	在审计所涉期间结束审计
21/1204	通过 Stellis 进行的 招聘程序	助理总干事/业务运 作部门	2021 年 9 月	3.4	23	0	0	4	19	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在审计所涉期间结束审计
21/1206	世卫组织驻津巴布韦国家办事处	区域主任/非洲区域 办事处	2021 年 6 月	3.7	32	0	0	5	27	32	0	0	1	31	97%	3%	1	在审计所涉期间结束 4 项建议
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 年 9 月	3.4	15	0	3	8	4	15	0	2	8	5	33%	67%	5	在审计所涉期间结束 1 项建议
21/1209	世卫组织驻伊朗伊斯兰共和国国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2021 年 10 月	3.3	20	0	0	1	19	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在审计所涉期间结束审计
21/1211	世卫组织东地中海区域业务运作服务公司	区域主任/东地中海区域办事处	2022 年 1 月	3.1	18	0	4	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	在审计所涉期间结束审计
21/1213	世卫组织驻索马里国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2021 年 12 月	3.1	21	0	0	2	19	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	在审计所涉期间结束审计
21/1217	对网络安全漏洞补救行动	助理总干事/业务运 作部门	2022 年 6 月	2.7	10	4	0	2	4	10	0	0	6	4	40%	60%	1	在审计所涉期间未结束任何建议

[illegible]

审计编号	审计标题	负责人	最后报告日期	自发布报告以来的年数	建议数量	落实但未到期	逾期未开始	逾期但正在落实中	已结束	建议数量	落实但未到期	逾期未开始	逾期但正在落实中	已结束	落实率 (不包括尚未到期)	逾期落实的比例*	高度残余风险逾期未结束	对自上一次状态报告以来所发生变化的评论
23/1250	世卫组织全球安保	助理总干事/业务运作部门	2023 年 9 月	1.5	14	4	1	9	0	14	0	0	13	1	7%	93%	4	在审计所涉期间结束 1 项建议
23/1252	对信息技术中第三方风险管理的审计	助理总干事/业务运作部门	2023 年 12 月	1.2	7	7	0	0	0	7	1	2	4	0	0%	86%	0	在审计所涉期间未结束任何建议
23/1254	世卫组织驻阿富汗国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2023 年 9 月	1.5	39	19	7	6	7	39	0	1	4	34	87%	13%	1	在审计所涉期间结束 27 项建议
23/1255	世卫组织驻乌克兰国家办事处	区域主任/欧洲区域办事处	2023 年 8 月	1.5	16	0	0	11	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	在审计所涉期间结束审计
23/1256	驻加纳国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2023 年 10 月	1.4	11	1	0	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	在审计所涉期间结束审计
23/1257	世卫组织总部获取药物和卫生产品部门	获取药物和卫生产品部门助理总干事	2023 年 12 月	1.2	29	29	0	0	0	29	0	0	11	18	62%	38%	1	在审计所涉期间结束 18 项建议
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 年 12 月	1.2	18	16	1	1	0	18	0	2	16	0	0%	100%	2	在审计所涉期间未结束任何建议
23/1260	世卫组织驻埃塞俄比亚国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2024 年 2 月	1.0	20	20	0	0	0	20	0	0	4	16	80%	20%	0	在审计所涉期间结束 16 项建议
23/1261	驻马拉维国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2024 年 2 月	1.0	18	18	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	在审计所涉期间结束审计
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 年 1 月	1.1	32	32	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	在审计所涉期间结束审计
23/1266	世卫组织驻刚果民主共和国国家办事处 ***	区域主任/非洲区域办事处	2024 年 2 月	1.0	60	60	0	0	0	56	1	0	39	16	29%	70%	9	在审计所涉期间结束 16 项建议
23/1265	西太平洋区域办事处行政和财务司***	区域主任/西太平洋区域办事处	2024 年 2 月	1.0	19	19	0	0	0	16	0	2	5	9	56%	44%	0	在审计所涉期间结束 9 项建议
23/1262	对安保行动中心的审计 ***	助理总干事/业务运作部门	2024 年 4 月	0.8	4	4	0	0	0	5	3	1	1	0	0%	40%	0	在审计所涉期间未结束任何建议
23/1268	世卫组织职工健康保险 ***	助理总干事/业务运作部门	2024 年 10 月	0.4	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	10	9	1	0	0	0%	10%	0	在审计所涉期间未结束任何建议
2024 年工作计划的审计报告																		
24/1227	驻马里国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2024 年 8 月	0.5	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	16	14	0	0	2	100%	0%	0	在审计所涉期间结束 2 项建议

审计编号	审计标题	负 责 管 理 人	最 后 报 告 日 期	自发布报告以来的年数	建议数量	落实但未到期	逾期未开始	逾期但正在落实中	已结束	建议数量	落实但未到期	逾期未开始	逾期但正在落实中	已结束	落实率 (不包括尚未到期)	逾期落实的比例*	高风险残余风险逾期未结束	对自上一次状态报告以来所发生变化的评论
24/1270	世卫组织驻菲律宾国家办事处	区域主任/西太平洋区域办事处	2024 年 7 月	0.6	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	23	2	7	7	7	33%	61%	0	在审计所涉期间结束 7 项建议
24/1271	驻阿塞拜疆国家办事处	区域主任/欧洲区域办事处	2024 年 7 月	0.6	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	25	8	0	3	14	82%	12%	1	在审计所涉期间结束 14 项建议
24/1272	对科学部门的综合审计	首席科学家	2024 年 7 月	0.6	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	22	0	22	0	0	0%	100%	5	在审计所涉期间未结束任何建议
24/1275	世卫组织驻阿拉伯叙利亚共和国国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2024 年 9 月	0.4	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	22	16	3	3	0	0%	27%	0	3 项逾期建议的后续行动正在进行中
24/1276	世卫组织驻苏丹国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2024 年 11 月	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
24/1277	驻马尔代夫国家办事处	区域主任/东南亚区域办事处	2024 年 9 月	0.4	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	13	0	0	1	12	92%	8%	0	在审计所涉期间结束 12 项建议
24/1281	世卫组织驻伊拉克国家办事处	区域主任/东地中海区域办事处	2024 年 12 月	0.1	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	22	22	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
24/1284	驻赞比亚国家办事处	区域主任/非洲区域办事处	2024 年 12 月	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	12	12	0	0	0	100%	0%	0	尚未到期
24/1286	世卫组织驻缅甸国家办事处	区域主任/东南亚区域办事处	2024 年 12 月	0.2	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	23	22	1	0	0	0%	4%	1	在审计所涉期间未结束任何建议
24/1287	世卫组织驻南苏丹国家办事处**	区域主任/非洲区域办事处	2024 年 12 月	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	35	35	0	0	0	不适用	不适用	不适用	最后报告尚未发布

* 未结束 = 未开始或正在落实中。
** 报告仍在起草中。
*** 2024 年 2 月，该报告仍处于起草阶段和/或尚未发布（因此，如果适用，现在和上次更新之间的建议总数会存在差异）。

建议总数

899	281	78	139	401	643	174	50	159	260
100.0%	31.3%	8.7%	15.5%	44.6%	100.0%	27.1%	7.8%	24.7%	40.4%

37
5.8%

说明颜色编码条件格式的图例：

标准	自报告发布以来的年数
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 至 1.3
最后报告发布超过 1.3 年（即超过内部监督服务司审计的目标结案时间）	>1.3

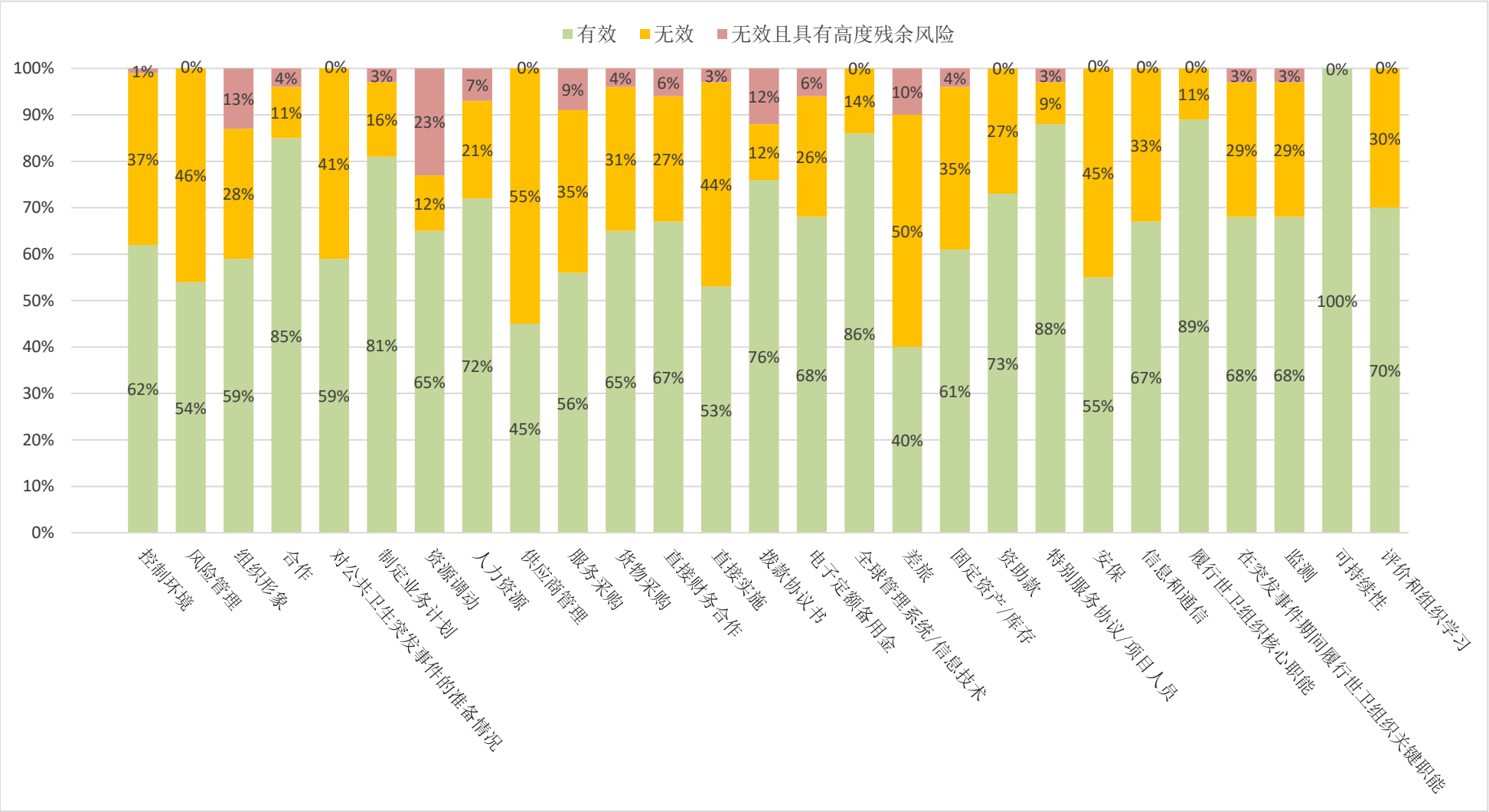
标准	落实率
落实率超过 85%	> 85%
落实率在 50%至 85%之间	50%至 85%
落实率不到 50%	<50%

标准	逾期落实的百分比*
逾期超过 50%	>50%
逾期在 15%至 50%之间	15%至 50%
逾期不到 15%	<15%

标准	高度残余风险逾期未结案
被审计单位的回复时间尚未到期	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

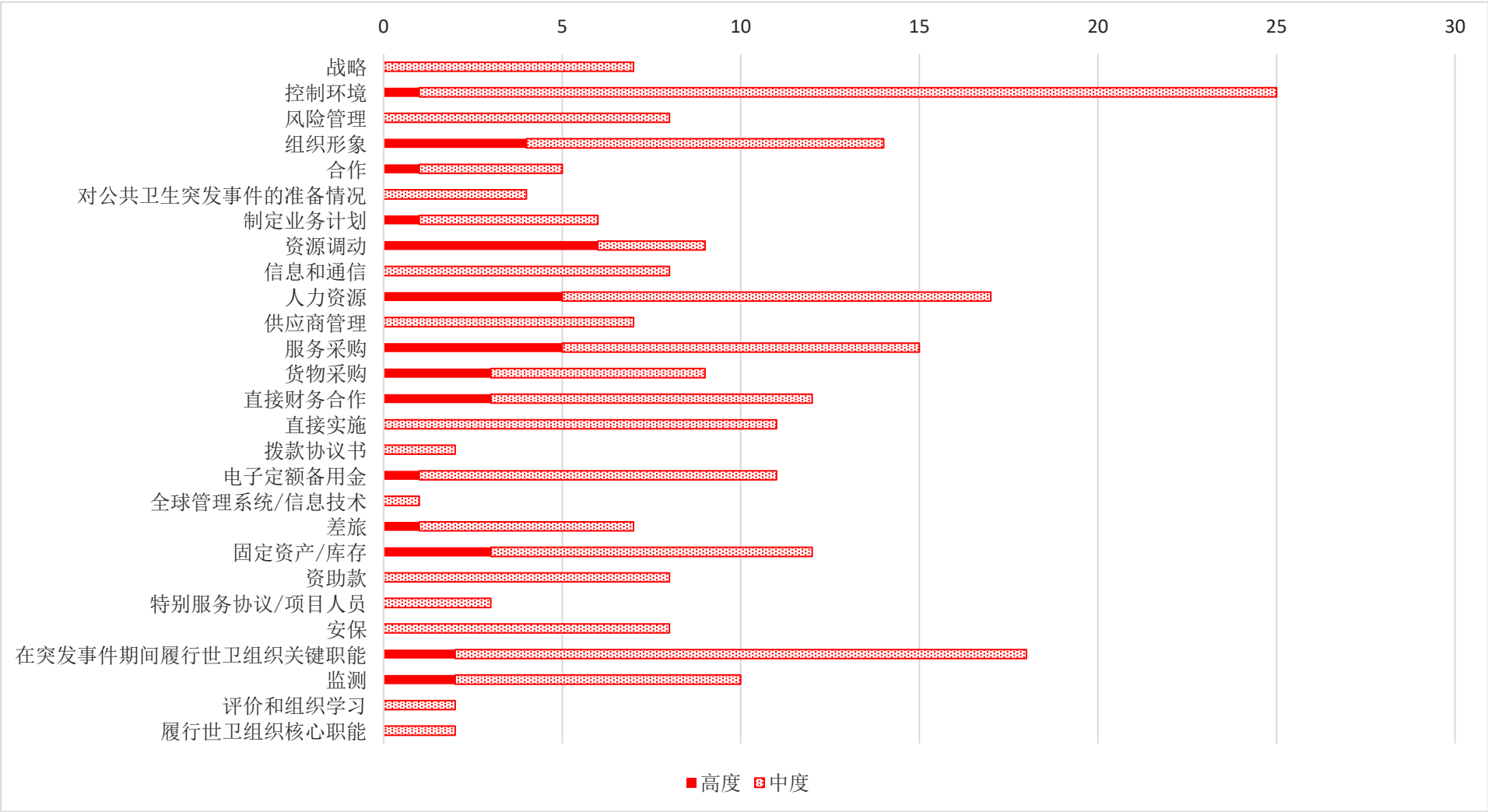
附件 2A

2024 年按审计风险类别、控制措施有效性和残余风险分列的被测试审计控制措施明细



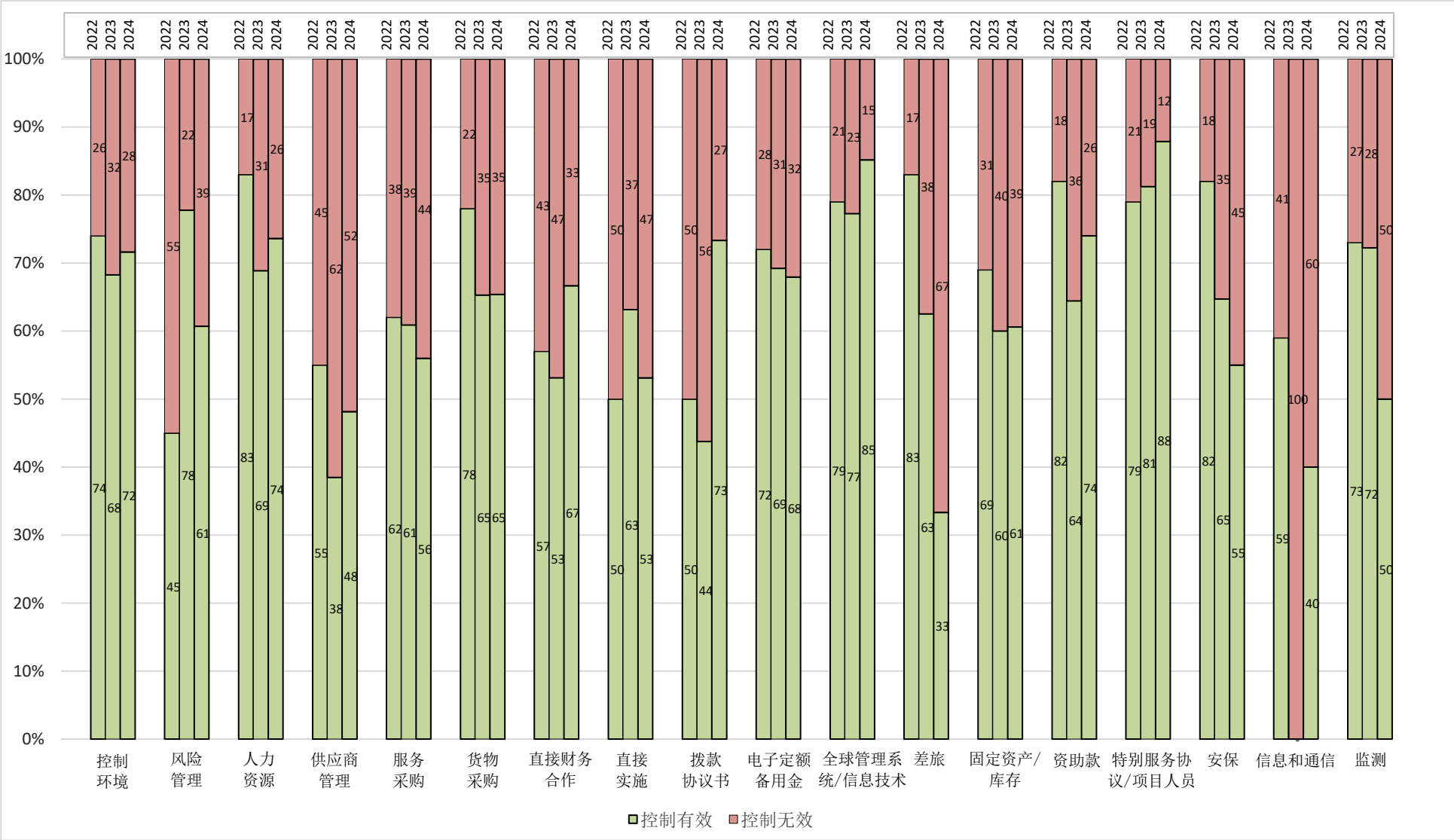
附件 2B

按审计领域和残余风险分列的内部审计建议明细



附件 3A

2022-2024 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的趋势



附件 3B

2022-2024 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

2022-2024 年按区域分列的全组织范围内部控制措施的有效性概览						
2022-2024 年总体控制有效性	世卫组织 (28 项审计)	非洲 (10 项审计)	东地中海 (9 项审计)	欧洲 (3 项审计)	东南亚 (4 项审计)	西太平洋 (2 项审计)
	67%	67%	71%	61%	69%	53%
控制环境	71%	75%	69%	59%	76%	50%
风险管理	69%	80%	76%	50%	70%	50%
人力资源	73%	78%	79%	53%	84%	58%
供应商管理	41%	40%	64%	0%	33%	40%
服务采购	61%	65%	57%	60%	65%	50%
货物采购	65%	66%	58%	67%	72%	53%
直接财务合作	61%	59%	80%	57%	64%	14%
直接实施	62%	57%	65%	未测试	78%	未测试
拨款协议书	65%	67%	67%	67%	83%	33%
电子定额备用金	74%	69%	74%	88%	74%	83%
全球管理系统/信息技术	80%	82%	96%	88%	56%	75%
差旅	56%	44%	75%	0%	67%	50%
固定资产/库存	67%	65%	75%	68%	58%	55%
资助款	70%	74%	67%	73%	85%	40%
特别服务协议/项目人员	84%	85%	85%	未测试	83%	75%
安保	61%	58%	88%	63%	33%	0%
信息和通信	32%	9%	40%	0%	25%	0%
监测	68%	68%	67%	67%	50%	100%

附件 4

2024 年 2 月以来结案的审计清单（截至 2025 年 2 月 7 日）

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
19/1171	世卫组织驻苏丹国家办事处	2020 年 1 月	2024 年 9 月	55
20/1177	世卫组织驻西岸和加沙地带办事处	2021 年 1 月	2024 年 5 月	40
21/1200	东地中海区域信息技术业务	2021 年 5 月	2025 年 1 月	44
21/1201	世卫组织驻安哥拉国家办事处	2021 年 8 月	2024 年 4 月	32
21/1204	通过 Stellis 进行的招聘程序	2021 年 9 月	2024 年 12 月	39
21/1209	世卫组织驻伊朗伊斯兰共和国国家办事处	2021 年 10 月	2024 年 5 月	31
21/1211	东地中海区域业务运作服务司	2022 年 1 月	2025 年 2 月	37
21/1213	世卫组织驻索马里国家办事处	2021 年 12 月	2024 年 4 月	28
22/1224	世卫组织驻黎巴嫩国家办事处	2022 年 5 月	2024 年 5 月	24
22/1232	世卫组织驻巴基斯坦国家办事处	2023 年 3 月	2025 年 2 月	23
22/1235	世卫组织驻印度国家办事处	2022 年 9 月	2024 年 7 月	22
22/1236	世卫组织驻土耳其国家办事处	2022 年 9 月	2025 年 2 月	29
22/1241	世卫组织驻塞拉利昂国家办事处	2021 年 11 月	2024 年 10 月	35
23/1247	世卫组织非洲区域办事处突发事件防范和应对组	2023 年 7 月	2024 年 10 月	15
23/1249	世卫组织驻约旦国家办事处	2023 年 8 月	2024 年 4 月	8
23/1253	世卫组织南太平洋国家办事处和太平洋技术支持处	2024 年 1 月	2025 年 2 月	13
23/1255	世卫组织驻乌克兰国家办事处	2023 年 8 月	2024 年 5 月	9
23/1256	世卫组织驻加纳国家办事处	2023 年 10 月	2024 年 7 月	9
23/1261	世卫组织驻马拉维国家办事处	2024 年 7 月	2025 年 1 月	6

附件 5

对 2022 和 2023 年发布的得到证实的调查报告¹的更新以及 2024 年发布的得到证实的调查报告概要

对 2022 年发布的得到证实的调查报告的更新			
人力资源部参考编号	工作地点	概要	管理层决定
IR2022/01	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。	无不当行为。
IR2022/05	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。	书面训斥。
IR2022/08	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。	终止任用，如果所涉人员仍在世卫组织任职。
IR2022/11	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。	终止任用，如果所涉人员仍在世卫组织任职。
IR2022/12	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。	终止合同，如果所涉人员仍在为世卫组织提供服务。
IR2022/13	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。	立即开除。
IR2022/16	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。	终止合同，如果所涉人员仍在为世卫组织提供服务。

¹ 出于保密原因，对案件编号进行了编辑。

对 2023 年发布的得到证实的调查报告的更新			
人力资源部参考编号	工作地点	概要	管理层决定
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。	无不当行为。
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。	书面训斥。
IR2023/06	总部	世卫组织一名工作人员实施了医疗保险欺诈行为。	解雇。
IR2023/07	总部	世卫组织一名工作人员实施了工作场所骚扰行为。	书面训斥。
IR2023/11	国家办事处	世卫组织执行伙伴的一名雇员实施了性剥削和性虐待行为。	世卫组织将在今后的合作或雇用方面不会考虑所涉人员。
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。	无不当行为。
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实施了性骚扰行为。	无不当行为。通过行政和/或管理行动处理。
IR2023/17	国家办事处	世卫组织一名工作人员实施了性剥削行为。	解雇。
IR2023/21	总部	世卫组织一名工作人员实施了工作场所骚扰行为。	尚未作出决定。
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。
IR2023/30	国家办事处	世卫组织一名工作人员未披露利益冲突，并违反了世卫组织信息和通信技术政策。	尚未作出决定。

2024 年发布的得到证实的调查报告概要			
人力资源部参考编号	工作地点	概要	管理层决定
IR2024/01	国家办事处	世卫组织一名工作人员没有从事他已收到大量现金的活动。	尚未作出决定。
IR2024/02	国家办事处	世卫组织一名工作人员在一篇发表的文章中将一名下属从作者名单中删除。	无不当行为。通过行政和/或管理行动处理。
IR2024/03	国家办事处	世卫组织一名工作人员挪用资金，未能遵守专业标准。	终止任用。
IR2024/04	总部	世卫组织一名工作人员违反了与内部监督服务司一项调查有关的保密规定。	书面训斥。
IR2024/05	国家办事处	世卫组织一名工作人员从事了一系列相当于不当行为的疏忽管理行动。	无不当行为。通过行政和/或管理行动处理。
IR2024/06	国家办事处	世卫组织一名工作人员因提交伪造证明而从事了医疗保险欺诈行为。	尚未作出决定。
IR2024/07	机构	世卫组织一名工作人员对其他几名同事实施了骚扰行为，对他们大喊大叫，并使用了侮辱性词语。	尚未作出决定。
IR2024/08	机构	世卫组织一名工作人员因威胁使用身体暴力而对另一名同事实施了骚扰行为。	尚未作出决定。
IR2024/09	国家办事处	世卫组织一名工作人员实施了医疗保险欺诈行为。	尚未作出决定。
IR2024/10	国家办事处	一名在医务室工作的特别服务协议合同持有人在工作时间从事外部活动。	尚未作出决定。
IR2024/11	国家办事处	世卫组织一名工作人员获得一个职位，但一名当选官员实施报复行为，撤销了这一遴选决定。	无不当行为。
IR2024/12	国家办事处	世卫组织一名工作人员因对其他同事进行伤害性和攻击性交流而实施了骚扰行为。	尚未作出决定。
IR2024/13	总部	世卫组织一名工作人员因对其他同事大喊大叫而实施了骚扰行为。	尚未作出决定。
IR2024/14	国家办事处	世卫组织一名工作人员因收取培训预付款但不参加培训而实施了欺诈行为。	尚未作出决定。
IR2024/15	国家办事处	世卫组织一名工作人员因发表带有种族主义性质的评论而实施了滥用行为。	无不当行为。
IR2024/16	国家办事处	世卫组织一名工作人员进行恶意投诉和发出虚假安全威胁。	书面训斥。
IR2024/17	总部	世卫组织一名工作人员因贬低和不尊重其他世卫组织工作人员和下属而实施了骚扰行为。	无不当行为。通过管理行动处理。
IR2024/18	国家办事处	世卫组织一名工作人员对在世卫组织工作的一家私营保安公司的一名雇员实施了性骚扰。	解雇。
IR2024/19	国家办事处	世卫组织一名工作人员因叫了同事的名字而实施了骚扰行为。	书面训斥和一个月净基薪的罚款。

2024 年发布的得到证实的调查报告概要			
人力资源部参考编号	工作地点	概要	管理层决定
IR2024/20	国家办事处	世卫组织一名工作人员因向为世卫组织工作的一家私营公司的一名雇员发送不当短信而实施了性骚扰行为。	解雇，如果所涉人员仍在世卫组织任职。
IR2024/21	国家办事处	世卫组织一名工作人员因向另一名世卫组织工作人员发送不当 WhatsApp 短信而实施了性骚扰行为。	书面训斥。
IR2024/22	国家办事处	世卫组织一名工作人员因向另一名工作人员提出性要求并试图影响她撤回向内部监督服务司提出的投诉而实施了性骚扰行为。	尚未作出决定。
IR2024/23	国家办事处	世卫组织一名工作人员对办公室里的几名同事实施了滥用职权、骚扰和欺凌行为。	无不当行为。通过行政和/或管理行动处理。
IR2024/24	国家办事处	世卫组织一名工作人员对一位同事实施了性骚扰行为。	解雇，如果所涉人员仍在世卫组织任职。
IR2024/25	国家办事处	世卫组织一名工作人员因在应聘顾问时未采取适当程序并损害了一位同事的利益而实施了骚扰和滥用职权行为。	尚未作出决定。
IR2024/26	国家办事处	世卫组织一名工作人员因提交夸大的医疗索赔而实施了医疗保险欺诈行为。	尚未作出决定。
IR2024/27	国家办事处	世卫组织一名工作人员在一次工作相关会议上醉酒后对几名妇女进行了性侵犯，并对另外几名妇女发表了与性有关的不当言论。	世卫组织将在今后的合作或雇用方面不会考虑所涉人员。
IR2024/28	总部	世卫组织一名工作人员因禁止下属向道德操守办公室提交潜在利益冲突问题而实施了骚扰行为。	无不当行为。通过行政和/或管理行动处理。
IR2024/29	国家办事处	世卫组织一名工作人员以欺诈方式向自己及其家人发放移动支付款并从事未经授权的外部活动。	立即开除，如果所涉人员仍在世卫组织任职。
IR2024/30	机构	世卫组织一名工作人员对世卫组织另一名工作人员实施了骚扰行为。	尚未作出决定。
IR2024/31	国家办事处	世卫组织一名工作人员在明知资金已被转用于其他项目的情况下批准了一个国家办事处的账目。	尚未作出决定。

附件 6

近期内部审计中对世卫组织主要风险¹覆盖的评估

风险编号	风险名称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作实例
1	滥用权力和骚扰	世卫组织工作场所中的滥用权力和骚扰行为可能导致世卫组织工作人员福利恶化，并形成一种影响本组织作为联合国卫生机构声誉的容忍环境。	— 作为其审计任务的一部分，监督司提供欺诈意识/道德操守情况通报；监督司还在为总部新入职工作人员举办的入职培训以及为世卫组织在各个国家、领土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。 — 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，例如通过完成关于防止性剥削、性虐待和性骚扰的强制性培训。 — 审计包括对所有职员和编外工作人员进行关于该领域报告机制的调查，并且包括可能进行的保密访谈。 — 审计股与调查股合作，发布了题为“世卫组织驻阿拉伯叙利亚共和国国家办事处调查结果、吸取的经验教训和行动建议”的咨询意见（2023 年）。
2	业务管理系统过渡	业务管理系统未能实现其预期的业务和流程效率，导致在向新的工作方式过渡期间业务中断和效率低下，最终导致支持职能和流程的质量和效率落后。	— 监督司作为观察员参加业务管理系统规划委员会会议。 — 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。 — 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。 — 监督司为总干事编写了一份审计备忘录，概括介绍了业务管理系统规划目前的进展情况及其近期前景。 — 视业务管理系统项目的进展情况，监督司打算在 2025 年在业务管理系统第 4 阶段实施之前对业务管理系统的数据转换和质量管理工作进行审查。

¹ [主要风险](#)。日内瓦：世界卫生组织；2024 年 5 月 16 日（2025 年 4 月 3 日访问）。

风险编号	风险名称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作实例
3	网络安全漏洞	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。	— 对世卫组织的组织复原力的咨询审查（2024 年）。 — 对安保业务中心的审计涵盖网络安全事件管理（2023 年）。 — 对信息技术中第三方风险管理的审计（2023 年）。 — 跟踪以往审计中所提建议的落实情况（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））。审计还包括对业务连续性规划的控制。 — 监督司不时应邀作为观察员参加网络安全小组和侧重于网络安全的其他小组的会议。
4	欺诈和腐败	欺诈和腐败案件涉及工作人员和编外人员滥用资金，可能导致无法以有效、高效和经济的方式开展世卫组织的各项活动，并导致主要捐助国和会员国愤怒，对世卫组织管理资金的能力失去信心。	— 自 2022 年以来，监督司的调查能力得到加强。 — “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。 — 大多数审计中的标准测试都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划分。这些领域的相关内部控制弱点已被列入审计报告，供管理层注意。 — 作为其审计任务的一部分，监督司提供欺诈意识/道德操守情况通报；监督司还在为总部新入职工作人员举办的入职培训以及为世卫组织在各个国家、领土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。 — 监督司职工参加了 2024 年 9 月的数据分析培训课程，从而提高了审计人员发现潜在危险信号的能力。 — 监督司定期进行数据分析，以发现潜在危险信号，其中一些报告用于标准审计。
5	无法展示结果和影响	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、有效应对这些需求以及展示结果和影响的能力。	— 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。这些控制措施在综合审计中进行了审查。 — 综合审计包括审查世卫组织的六项核心职能，包括本组织各层级的领导职能、技术支持、制定规范和标准以及监测。 — 数据治理审计（2023 年）。 — 结果报告审计（2022 年）。

风险编号	风险名称	风险描述	与风险相关的监督司特定审计工作实例
6	不信任科学和世卫组织	不信任科学和世卫组织卫生活动的积极影响以及被社交媒体放大的针对卫生的错误信息和虚假信息宣传可能导致世卫组织卫生政策和指南在某些社区的有效性和影响力下降，失去公众和会员国的信任。	— 计划在 2025 年进行的数字举措和信息产品治理审计。 — 在信息和通信领域，在对本组织三个层级进行的综合审计中对与通信工作有关的内部控制措施进行了审查。
7	未能预防或处理不正当性行为和骚扰	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行为不当案件，从而伤害人员和影响本组织的声誉。	— 审计：见风险 1。
8	同时发生三级突发事件	未能充分管理多个、同时或连续发生的三级突发事件，从而影响了本组织的声誉。	— 作为综合审计的一部分，对突发公共卫生事件的准备情况和世卫组织在突发事件中的关键职能进行审查。 — 在 2024 年完成的综合审计包括对世卫组织驻伊拉克、缅甸、南苏丹、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国国家办事处等受突发事件影响的世卫组织办事处的审计。 — 在 2023 年完成的审计包括对世卫组织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；以及对世卫组织驻阿富汗、刚果民主共和国和乌克兰国家办事处等受突发事件影响的世卫组织办事处的审计。 — 监督司计划在 2025 年对世卫组织驻巴勒斯坦、伊朗伊斯兰共和国和索马里国家办事处等受突发事件影响的世卫组织办事处进行审计。 — 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所提建议的落实情况。 — 作为对区域和国家办事处进行审计的一部分，还对安保方面进行了审查。 — 对世卫组织的组织复原力的咨询审查（2024 年）。
9	员工精神健康和福祉面临压力	世卫组织员工队伍的福祉和心理健康面临压力可能导致职工缺乏动力、精神紧张、身体健康恶化和倦怠，最终导致组织绩效下降以及世卫组织作为联合国卫生机构的声誉受损。	— 审计内容包括对所有职工和编外人员进行调查，以了解其对高层和管理风格的看法；将会改进审计调查，以涵盖与“员工队伍福祉和心理健康”主题相关的领域。 — 审计内容包括可能与职工进行保密访谈，以讨论一些敏感领域。
10	资金不可持续	由于关键职能、项目或规划持续资金不足、遭遇突然资金中断或供资周期短，导致影响到世卫组织业务的连续性、熟练职工的征聘和留任以及有效的长期规划和实施受到影响，从而导致核心组织任务无法执行。	— 在综合审计中对世卫组织的核心领导职能包括世卫组织在与利益攸关方和合作伙伴进行交往与合作以及在资源调动方面的工作进行了审查。此外，监督司还根据世卫组织资源调动战略更新了 2024 年资源调动综合审计部分的审计风险矩阵，同时考虑到“提高可预测性和灵活性以及加强关注国家级筹资两个跨领域主题，预计这两个主题会增加发挥影响的潜力和机会”。 — 作为所有综合审计的一部分，对资源调动情况进行了审查；审计风险矩阵包括对合作伙伴认可的控制措施（包括满足捐助者能见度要求）。