



世界卫生组织

执行委员会

规划、预算和行政委员会

第二十三次会议

临时议程项目 3.2

EBPBAC23/3

2015 年 12 月 4 日

独立专家监督咨询委员会的报告

总干事谨此向执行委员会规划、预算和行政委员会转交独立专家监督咨询委员会主席提交的报告（见附件），供委员会第二十三次会议审议。

附件

**独立专家监督咨询委员会
向规划、预算和行政委员会提交的报告
2016年1月**

背景

1. 独立专家监督咨询委员会系由执行委员会于 2009 年 5 月根据 EB125.R1 号决议设立，其职权范围是就职权内事项向规划、预算和行政委员会提供建议，并通过规划、预算和行政委员会向执行委员会提出建议。其职权范围包括：

- 审查世卫组织的财务报表、财务报告和会计政策
- 就内部控制措施和风险管理力度提供建议
- 审查本组织内部和外部审计职能的效力，并监督审计结果和建议的落实情况。

2. 独立专家监督咨询委员会当前成员为：

姓名	执行委员会任命日期 ¹	决定编号
Farid Lahoud 先生	2013年1月	EB132(2)
Mukesh Arya 先生	2013年5月	EB133(8)
Mary N'Cube 女士	2012年5月	EB131(4)
Robert Samels 先生（主席）	2013年5月	EB133(8)
Steve Tinton 先生	2013年5月	EB133(8)

3. 本报告是独立专家监督咨询委员会 2015 年 7 月和 10 月会议之后的一份中期报告。2015 年期间，该委员会分别于 2015 年 4 月 8-10 日、2015 年 7 月 1-3 日和 2015 年 10 月 20-22 日举行了其第 15、16 和 17 次会议。

4. 除 Mary N'Cube 女士未能出席第 16 次会议外，所有成员都出席了上述各次会议。

¹ 执行委员会通过相关决定的日期。

5. 第 17 次会议原计划在布拉柴维尔举行。但由于联合国驻布拉柴维尔的机构负责人 10 月 16 日进行了安全评估，结论是 10 月 20-30 日期间不可在该市开展非关键任务，因此将会议地址改在了日内瓦。除通常的议题外，议程对非洲区域办事处的业务给予了特别重视，来自该区域办事处的同事们通过视频会议作出了大量贡献。
6. 委员会了解了秘书处为替换两名任期将于 2016 年 5 月底结束的现有成员所采取的选拔程序以及执行委员会第 137 届会议的决定，即批准任命 Jeya Wilson 女士（南非和新西兰）和 Leonardo P Gomes Pereira 先生（巴西），自 2016 年 5 月起任期四年，不得连任。
7. 委员会照例获得了来自管理层的杰出支持，同时感谢总干事及其团队能与委员会公开分享信息，并拨出足够的时间听取委员会的关切和作出必要澄清与回答。
8. 关于 2015 年 4 月第一次会议中提出的事项在提交给 2015 年 5 月规划、预算和行政委员会第二十二次会议的年度报告中做了汇报¹。随后两次会议处理了委员会所有任务领域的问题，并尤其侧重于以下领域。

内部监督服务

9. 每次会议期间，委员会均会见了内部监督服务司司长，包括单独会见和有其他管理层成员在场的情况下会见。
10. 委员会审查了目前遗留审计建议和工作规划的状态，满意地注意到在落实审计建议方面取得了进展并且结束了若干审计工作。令委员会感到鼓舞的还有，来自前一年度的“未落实”建议数量大幅减少（从 14.6% 减至 5.2%），并注意到审计对象极其注重汇报为实施内部监督服务司的建议所采取的行动。然而，仍有一些来自以往年度的未落实审计建议需要得到处理。委员会将在其今后会议中密切监测进展。
11. 委员会在其最后两次会议中都收到了关于埃博拉绩效审计的最新信息。调查结果显示在制定计划、编制预算和筹集资源方面不够一致，还强调现行的应急标准操作程序存在不足，并且缺乏应对突发事件的强大组织结构。内部监督服务司指出目前正在建立一些短期系统来临时专门对付个别突发事件，而不依靠现有机制。最重要的是，没有清楚的指挥链和应急资金，这使世卫组织难以迅速有效地应对此类突发公共卫生事件，由此给本组织的声誉带来巨大风险。

¹ 文件 EBPBAC22/3。

12. 关于近年来在非洲区域进行的国家审计工作，委员会注意到关于该区域的主要建议与全球分析中的建议大致相同。令人关切的主要领域是直接财政合作协议，库存和固定资产管理以及采购。委员会注意到在改善直接财政合作的报告工作方面取得了良好进展。此外，还注意到在不断改进内部监督服务司关于非洲区域各国家办事处的报告中指出的各种不足之处，但建议要加快这种改进速度，以便今后能在此类报告中看到对工作的满意评价。

13. 关于固定资产和库存管理，委员会认为本组织必须确保分配充足资源以保证在固定资产和库存管理方面充分遵守《国际公共部门会计准则》。委员会还鼓励秘书处同外审计员一道管理与固定资产有关的重要性问题。

外部审计

14. 委员会在其第 16 次会议期间会见了外审计员，包括单独会见和有管理层代表在场的情况下会见，听取了关于 2014 年管理信函和业务审查方面的最新情况。委员会还审查了 2015 年的审计计划。

遵规和内部控制框架

15. 独立专家监督咨询委员会先前曾建议由遵规、风险管理和道德操守办公室建立一个中央框架，使各办事处的遵规职能在此框架下协调一致。在这方面，委员会注意到遵规、风险管理和道德操守办公室已开始审查各主要办事处的现有做法、职能范围、报告关系和相关风险。委员会高兴地看到非洲区域办事处已根据遵规、风险管理和道德操守办公室的建议，同意将遵规部门移至行政和财务主任负责管辖的领域，以确保遵规部门能够成为“第二道防线”。委员会鼓励遵规、风险管理和道德操守办公室通过一个有时限的规划对其它区域办事处开展这类审查。

16. 行政和财务主任向委员会提供了最新信息说明在非洲区域加强问责制和内部控制项目（AICS）下采取的措施。该项目与世卫组织的一项改革成果，即“管理问责制、透明度和风险管理”直接相关，其目标是加强控制、简化程序和衡量进展，同时改善问责制、透明度和遵规情况。非洲区域办事处已着手实施一项重大变革项目，将改革的各个部分凝聚在一起，让所有职员都能“切实参与”。该项目的一个重要部分是随时间逐步衡量一些主要绩效指标，并使具体绩效目标与职员的业绩挂钩。委员会非常支持这一举措以及该区域为提高效率采取的其它措施，期望其支持能够在即将展开的非洲区域国家办事处审计审查中化为实际成果。委员会进一步建议其它区域办事处探讨能否根据各自具体的区域要求调整应用此模式。

17. 委员会了解了非洲区域办事处行政和财务主任为加强该区域的合规和控制情况所采取的一些其它措施，诸如将重要指南、标准操作程序、政策说明和手册规定翻译成法文等。非洲区域办事处还采取步骤对其信息技术架构进行升级以方便获取，为国家职员建立一个互动式“合作空间”，便于其获取文件，分享最佳做法，并可将此空间用作讨论共同问题的论坛。

18. 独立专家监督咨询委员会深受鼓舞地看到，非洲区域主任及其团队有极大的决心和承诺要为国家管理人员提供必要的工具和培训，以加强对内部控制措施的遵守。

风险管理

19. 委员会继续密切关注风险列表的制定进展。它了解了关于全组织风险政策、风险列表状况、最高风险分析、举报者热线以及当前道德操守工作的最新情况。

20. 委员会赞赏通过全面自下而上方法制定风险列表的工作取得了重大进展，在风险确认和验证程序方面响应率达到 100%。在经预算中心负责人验证之前，五项主要的全组织范围风险中有三项直接或间接涉及世卫组织业务的资金供应问题，特别是在那些几年后脊灰资金将停止的区域。委员会对本组织中期和长期的筹资相关风险表示关切。

21. 独立专家监督咨询委员会再次强调其建议，希望使通过自下而上和自上而下方法确认的风险协调一致。自上而下方法可全面审视全组织范围风险，确认自下而上方法的不足，并确保本组织各级使用一致的风险名称和定义。委员会期望了解高级管理层对最关键的全组织风险的意见和分析。

22. 委员会进一步建议将自下而上确认风险过程中收集的极好数据用于制定减轻风险措施和内部控制手段。

23. 委员会对合规、风险管理和道德操守领域中平行开展的一系列重要举措仍然表示关切。在其下次会议上，委员会希望看到一份清楚的实施计划，列明合规、风险管理和道德操守办公室下所有举措的专用资源、时间表和具体可交付成果。

筹资对话和总体财务最新情况

24. 委员会简要了解了关于 2015 年 11 月第一周举办的筹资对话的筹备进展。委员会注意到过去三个双年度中，资金的可预测性稳步改善。但是，在一致性和灵活性方面，尽管取得了显著进展，仍然构成严峻挑战。

25. 委员会对下述方面的问题表示关切：资金供应模式、资金承诺的期限、依赖脊灰资金开展非脊灰工作问题，以及必须使各项重点与可持续发展目标相一致的问题。脊灰资金的预计结束和可持续发展目标的通过可能使世卫组织更容易面临无法以可持续方式筹集充足资源的风险。

26. 委员会希望在其 2016 年 4 月的会议上简要了解脊灰规划预计结束后在资金供应和人力资源方面可能给世卫组织业务造成的影响和牵涉到的问题。

埃博拉危机评估

27. 委员会在其第 16 次会议上听取了关于世卫组织应对埃博拉危机中期评估的简要情况，该评估由一个外部独立专家小组应执行委员会要求进行，小组主席为英国牛津饥荒救济委员会前首席执行官 **Barbara Stocking** 女士，评估涉及世卫组织应对埃博拉疫情工作的各个方面。在独立专家监督咨询委员会第 17 次会议上，埃博拉中期评估小组主席从英国剑桥通过视频会议向委员会简要概述了小组的一些主要调查结果和建议。非洲区域主任和来自该区域的高级职员也通过视频方式参加了此次会议。委员会收到了秘书处对小组报告的最新答复以及一份关于“改革世卫组织处理具有健康和人道主义后果的疫情和突发事件工作”的介绍。

28. 许多审查小组在评价埃博拉应对工作并对未来疫情和突发事件提出建议，本组织这种以公开透明的方式进行仔细调查分析的做法给委员会留下了深刻印象。但是，本组织必须迅速从“调查分析阶段”转向“实施阶段”，包括改革结构和管理系统，使世卫组织能够在这个极其重要的工作领域最有效地履行其任务。

29. 委员会认识到秘书处已经开展了重要工作，但指出应当考虑迅速为突发事件建立一个具有成本效益的初步结构，包括在所有防范领域明确界定职能、作用和责任。标准操作程序和政策可随时间演变，逐步更加精确。独立专家监督咨询委员会还认识到为突发事件提供长期可持续资金至关重要，同时正式扩大当前与其它组织的伙伴关系具有重要意义。

30. 委员会重申其早先意见，即世卫组织需要具备一个有效的管理结构，在其三个层级的高级管理层之间清楚界定作用、责任和权限。要建立一个能响应需要的高效应急结构，必须具备下列关键成功因素：推动变革的强有力领导；关于项目范围、初步预算总额和年度业务费用影响的清楚定义；明确规定的时限连同具体可交付成果。委员会建议本组织考虑内部监督服务司的调查结果以及外部审查小组的意见和建议，编制一份综合计划，载明清楚界定的可交付成果和指标，以便能在未来各种疫情和突发事件中实施。

信息技术

31. 如先前所指出，独立专家监督咨询委员会认为全球管理系统转型项目能显著促进内部控制框架并且是减少财务、业务和合规方面风险的重要工具。信息技术和电信司司长向委员会第 16 次会议提供了最新情况，分享了其对世卫组织全球信息技术业务的愿景并向委员会通报了正在开展的一些重要举措以及该司面临的主要挑战和问题。

32. 独立专家监督咨询委员会注意到在一系列广泛领域，如共享服务，全球管理系统转型项目以及突发事件和灾害管理系统方面取得了进展。委员会没有提出保留意见和作出评论，但重申了其对缺乏适当信息技术治理结构的关切，从长远角度这可能影响信息技术服务交付的效率。

评价和全组织学习

33. 委员会审查了 2016-2017 双年度的评价工作计划，注意到该工作计划包括全组织范围/集中评价和分散评价两部分，系与高级管理层协商制定，委员会期望审核即将开展的评价工作的结果。

其它事项

34. 委员会在其第 16 次会议上听取了监察员的简要介绍，涉及其在促进以非正式方式解决世卫组织内部冲突方面的作用，委员会赞赏有关介绍以及同监察员就该议题所做的意见交流。

Robert Samels（主席）、Farid Lahoud、Mukesh Arya、Mary N’Cube、Steve Tinton。

= = =