



世界卫生组织

执行委员会

规划、预算和行政委员会

第十六次会议

临时议程项目 4.2

EBPBAC16/3

2012年4月20日

独立专家监督咨询委员会的年度报告

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), 供委员会第十六次会议审议。

附件

独立专家监督咨询委员会向世卫组织执行委员会规划、预算和行政委员会第十六次会议提交的第二份年度报告

2012年5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号决议所设立，其职权范围(作为本报告附录)是就其职权内的事项向规划、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委会提出建议。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，包括就明显问题和趋势的业务影响提供意见
- 就内部控制措施和风险管理制度提供建议
- 审查本组织内部和外部审计职能的效力，并监测审计结果和建议的执行情况。

2. 执委会于2010年1月在EB126(1)号决定中任命的独立专家监督咨询委员会当前成员为：Marion Cowden女士(临时主席)、John Fox先生和Veerathai Santiprabhob先生。另两名成员，即Graham Miller先生(前主席)和Hélène Ploix女士，已在2012年1月结束任期。预计将及时任命两名新的成员参加独立专家监督咨询委员会的下一次会议。

3. 本报告构成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第二份年度报告，概述了2011年期间和2012年最初数月该委员会工作取得的进展。

2011年和2012年期间独立专家监督咨询委员会的会议

4. 独立专家监督咨询委员会于2011年4月11-13日、2011年7月21-22日、2011年11月7-9日和2012年2月27-29日分别举行了其第三、四、五和六次会议，议程涵盖委员会职权涉及的所有领域，包括：库务和现金管理、预算编制和预算控制、企业风险管理、外部审计事项、问责制问题、《国际公共部门会计准则》、全球管理系统、内部

监督事项（包括内部审计、调查和评价）以及世卫组织的改革。在 2012 年 2 月的会议上，委员会处理了其上一份报告中确认需要持续关注的所有问题。虽然为 2012 年 2 月的会议编写了一份会议说明，但未向规划、预算和行政委员会提交有关报告。该次会议的要点将列入本报告。

5. 按照良好做法的要求，委员会在每次会议期间与外审计员的代表以及内部监督服务司司长私下会见。
6. 按计划，独立专家监督咨询委员会在 2012 年中还将举行两次会议，日期分别为 2012 年 7 月 2-4 日以及 2012 年 10 月（后者有待再次确认）。

独立专家监督咨询委员会确认的问题

7. 按照我们的职权范围并根据我们在过去一年中的讨论和审查，我们确认了值得关注的以下主要问题，不但要引起执委会规划、预算和行政委员会以及世卫组织各会员国的重视，而且要在独立专家监督咨询委员会今后的工作中给予关注。

货币风险和对冲保值

8. 独立专家监督咨询委员会在这一年的每次会议上审议了货币敞口和相关风险。在其 2010 年 7 月的会议之后，独立专家监督咨询委员会表示支持秘书的计划，即逐步购买期限不多于 12 个月的远期外币兑换契约，为下个双年度进行对冲保值，并另外**建议**秘书处考虑对其它一些较大货币敞口（例如，马来西亚林吉特、埃及镑、印度卢比和菲律宾比索）进行对冲保值，这些货币总共约占正常预算货币敞口的 13%。

9. 在其 2011 年 7 月的会议上，独立专家监督咨询委员会赞扬秘书处在处理这些问题方面取得的进展。

处理较长期的货币敞口

10. 在每次会议上，委员会讨论了较长期的外币敞口以及秘书处收入（主要是美元）与其高比例的瑞士法郎开支之间显著的货币结构性不匹配。2010-2011 双年度期间瑞士法郎相对美元的强势对秘书处的预算施加了显著的压力。

11. 在我们各次会议期间，我们审议并向秘书处建议了解决这种不匹配现象的可能办法，并提出将关于本事项的建议直接提交会员国。在 2011 年 11 月的会议上，我们获悉，根据执委会第二次特别会议上收到的反馈意见，会员国不能接受为了对不利汇率波动的临时结果产生的任何资金空白提供补偿而定期重新计算预算费用的方案。

12. 在 2012 年 2 月，委员会审议了秘书处建议的一系列方案，作为解决货币结构性不匹配的可能办法，并**建议**从以美元进行摊款改为以瑞士法郎进行摊款是解决结构性不匹配问题的最合理和有效的方法。

13. 另一种方案建议将摊款分为两种货币，这是其它一些机构采取的办法。委员会不支持这种办法，因为世卫组织货币不匹配的程度比那些其它机构更大，分两种货币的摊款所提供的效益不足以抵消为会员国造成的麻烦。

14. 还有一种方案建议为不同会员国的摊款指定不同的货币，例如欧洲会员国的摊款指定为瑞士法郎，因为瑞士法郎目前与欧元挂钩。我们不支持这种方案，因为指定会员国以瑞士法郎或美元缴纳摊款可被看作是任意的，并可引起争论。此外，不能保证瑞士法郎与欧元之间的联系将会保持不变。

15. 委员会也支持秘书处关于进一步探索把职能转移到较低成本中心的建议。

16. 独立专家监督咨询委员会以前注意到，改变评定预算的货币将只能解决相对较小部分的问题，因为自愿捐款在整个预算中所占比例非常大。我们重申我们的观点，即自愿捐款资助的预算需要包含足够的应急备用金以抵消汇率波动的影响，从而确保所有开支，尤其是薪酬，用项目在开展活动期间的收入支付。委员会还**建议**，自愿捐款资助的项目/活动的预算应包含明确的规定，说明世卫组织所需不同货币的金额，使捐助者更知情地了解本组织的估计需要。

财务计划和预算编制

17. 在 2011 年 5 月，独立专家监督咨询委员会从业务层面进一步审查了世卫组织预算的内部管理和控制方式，并注意到，当邀请世卫组织会员国批准新的规划预算方案时，这个层面的一些控制措施通常对会员国不很明显。

18. 独立专家监督咨询委员会注意到，收到的许多自愿捐款资金越来越不灵活，对实现世卫组织的目标造成风险。委员会支持转向改善以成果为基础的框架，通过更高层次的

资金确定性和灵活性支持在各级加强问责制。世卫组织高度依赖自愿捐款，但独立专家监督咨询委员会注意到，大量的资金供应是在两年或两年以上提前商定的，因此在预算时期开始时是相对肯定的。在其 2011 年 5 月的报告中，委员会提出更有效地在较确定和不太确定的资金之间加以区别，并将预算分为两部分：一部分有资金保障，另一部分则取决于资金能否得到确认。在其 2011 年 7 月的报告中，独立专家监督咨询委员会注意到世卫组织在两项特定战略目标之下（SO 12 和 SO 13）处理促进性职能和行政管理费用，而这两项战略目标的资金来自各种不同的来源，从而在过程中引起关于自愿捐助资金是否充足的关注。委员会建议，按照目前的员额占用费模式，世卫组织不如把用于支持性职能的预算准备金调拨给本组织其它核心目标，然后通过从收到的捐助者捐款中扣除相应的百分比来资助准备金。

财务控制和财务司司长的职能

19. 独立专家监督咨询委员会在 2011 年 5 月报告说，区域、国家和规划各层面的财务人员与财务司之间的管控关系需要得到更好的界定，以确保有一个更完善、更有效的全组织财务控制框架。与此同时，财务司需要与国家、区域和规划各层面的管理人员合作，更多地参与处理这些层面共同存在的一些财务违规问题。在这方面，我们支持外审计员的建议，即应当修订财务司司长的权限，以便加强总部对区域、国家和规划各层面财务人员的影响力。

20. 独立专家监督咨询委员会在 2011 年 7 月再次审议了该问题，当时向委员会介绍了安永公司在 2009 年对财务司司长职能进行审计的报告，包括已经实施和仍在讨论中的建议。

21. 2011 年 7 月的报告中注意到，世卫组织的安排与其它许多组织中赋予典型的首席财务官员权力和控制力的情况仍不一致。

22. 该会议进一步审议了世卫组织的财务预测是否足够完全，因为不能充分包括对实际支出作出决定的预算中心层面上的预计支出。财务司司长只能保证在整体层面上有需求时能够提供现金。关于支出和收入如何匹配以及在业务层面上将如何匹配，财务司司长没有充分的现金流预测信息。这方面的分析应至少每月开展一次。

23. 此外，虽然规划管理人员能够看到调拨给他们的收入，但他们并不总能意识到有额外的收入将分配给他们，但尚未进行调拨。对最高领导层而言，现有收入预测可能不够乐观，不能确保预计的收入将最终证明足以应对汇率波动和费用增加。结果是，对过早

用尽其资金并因此需要接受帮助摆脱困境的规划管理人员而言，没有造成不良后果。因此，独立专家监督咨询委员会**建议**考虑要求每个预算中心管理人员每月定期提交支出和收入的财政预测供财务司审查，并随后汇总供总干事办公厅审查和作出决定。

内部控制框架

24. 在 2011 年 4 月的会议报告中，我们告诉规划、预算和行政委员会，我们认为世卫组织还须在以下方面取得进展：（i）在其新系统和报告环境下确立足够明确和充分统一的内部控制框架，包括界定必需的重要控制的定义（必需正确遵守并加以控制的主要程序，确保整个组织予以遵守）；（ii）采用有效的标准操作程序，确保实现这一目标；以及（iii）实行一种共同的分级控制责任制。我们强调，我们很重视这一问题，提出了关于可能做法的建议，并表示我们将高兴地提供必要的进一步意见。

25. 此外，我们指出问责制要求明确界定和认识世卫组织的作用和优先事项。无论在理事机构还是内部管理层一级，问责制都必须以责任作支持。另外，为了有效实行问责制，本组织还需要界定操作层面上的有效措施和指标，而不仅仅是监测预算支出。在这方面，年度工作规划和报告可能有所帮助。

26. 在其 2012 年 2 月的会议上，独立专家监督咨询委员会在关于内部控制框架实施进展情况介绍的背景下收到关于制定标准操作程序（SOPs）最新情况时，再次审议了内部控制的问题。委员会注意到，原来的重点，即财务控制框架，已演化成更广泛的内部控制框架，但财务控制措施仍然是一个主要重点。该领域内的活动情况值得赞扬，委员会希望总干事及其高层团队在整个世卫组织管理中对内部管理采取主人翁的态度。在不贬低充分财务控制重要性的前提下，委员会希望强调需要理解内部控制的概念（不只是财务控制），并由各级管理部门接受内部控制的责任。由于该领域的开发工作目前由财务司负责，所以风险是遵从内部控制将被视为达到财务要求，而不是在实现本组织目标方面提供合理保证的一种主流责任，而这种责任应当是所有管理人员（无论是技术方面的还是履行支持职能的）基本工作的一个组成部分。为此原因，并认识到内部控制需要持续的协调、主人翁精神和定期的更新，委员会请世卫组织管理层考虑这一角色是否应放在财务司之外，或许可放在一般管理领域，或甚至放在总干事办公厅。

27. 委员会获悉，制定内部控制方面今后的一个步骤是确认所有控制点并与风险进行配对。内部监督服务司对标准操作程序制定工作的检查以及外审计员对全球管理系统的检查强调需要这种联系。委员会注意到，由于控制框架首先基于标准操作程序的制定，然

后基于控制措施的确认以及与风险的配对，所以很有可能将以当前惯例，尤其是手工做法为基础确定程序，结果是全球管理系统的控制能力将不能充分发挥作用。

28. 委员会意图继续对本领域进行审查，并注意到内部监督服务司在开展检查时会监测遵守控制措施的情况。

企业风险管理

29. 在 2011 年 4 月会议的报告中，我们注意到世卫组织的企业风险管理执行工作仍处于进展当中，依然局限在试点阶段并仅适用于一般管理部门。

30. 据此，独立专家监督咨询委员会**建议**尽快将风险管理安排拓展到战略和全组织层面。委员会还强调，虽然风险确认工作明显应当由总干事领导和向前推进，但同时，也应当与世卫组织会员国和主要利益攸关方，特别是理事机构，分担这项工作，以便后者能够具有掌控权并由此在本组织所面临的主要风险方面达成共识，只有这样才能够保证企业风险管理执行所必需的稳定性。

31. 在 2012 年 2 月的会议上，委员会收到了高级管理人员确认的全组织风险和战略风险的情况介绍，并赞扬在行政领域之外确认风险方面取得的进展。委员会期待今后在这些风险发展并制定缓解战略时进行协商。确认的风险提供了一个良好的起始点，应当导致整个组织的风险和战略风险成为高级管理层会议上定期审议的一项标准议程项目。委员会注意到秘书处意图在工作得到进一步发展时与规划、预算和行政委员会以及会员国分享识别风险的进展情况和重要的支持性材料。

外部审计

32. 委员会与印度的审计长代表保持了定期联系并获得了关于审计所产生问题的定期最新情况。在 2011 年 7 月，秘书处向委员会介绍了制定的一种工具，目的是为了监测外审计员与接受审计单位之间所有来往信件并跟踪尚未解决的审计建议。

33. 在其 2012 年 2 月的会议上，委员会利用此机会与外审计员一起审议了审计信件产生的要点。确认的主题以前曾由外审计员提出过，委员会关注的是其中有许多仍然未解决。关注的主题是银行定额备用金帐户的管理，包括不能定期对银行账户结余额和相应记录进行核对，以及为应通过全球管理系统支付的款项动用银行定额备用金帐户。全球

管理系统及其相关程序的出现使审计员质疑在所有工作站点设立银行定额费用金账户的必要性。引起关注的其它事项涉及在采购和服务合同安排方面缺少透明性。

财务报告 and 向《国际公共部门会计准则》过渡

34. 委员会注意到，在 2 月举行会议时，财务报表的审计仍在进行中，因此不能对财务报表和外审计员的报告形成确定的观点。但是，委员会有机会与秘书处和外审计员进行对话，涉及确认和解决审计问题的程序，其中一些问题关系到对《国际公共部门会计准则》的解释。委员会高兴地看到，这两方面正在采取积极的步骤解决这些问题。

35. 独立专家监督咨询委员会认为世卫组织采用《国际公共部门会计准则》，以及尤其是通过改进财务报告使之有可能改进问责制，是建立经改进的内部控制框架的一个重大机会。如本报告前面所指出的，这仍需要大量的发展工作。

36. 独立专家监督咨询委员会表示，一旦世卫组织按《国际公共部门会计准则》运作，将有兴趣考虑本组织过渡到权责发生制预算编制是否明智的问题。这将使世卫组织能够更充分受益于以《国际公共部门会计准则》为基础的预算编制和财务报告（例如可确保为楼房翻修等重大资本投资提供足够的储备金，而联合国系统会计标准未涉及此类问题）。

内部监督服务司

37. 审查内部监督职能的效力，是独立专家监督咨询委员会职责的重要组成部分。内部监督服务司定期向委员会提出报告和产出，供委员会审议。

38. 内部监督服务司提供的最新情况以及仅有委员会成员和内部监督服务司司长参加的一次会议是委员会会议的一项常设议程项目。作为 2012 年 2 月会议上情况介绍的结果，委员会赞扬了内部监督服务司的工作计划和由于利用全球管理系统数据对国家办事处进行书面材料检查所产生的效率改进。这对缩短每个国家办事处的审计周期具有显著的潜力。委员会注意到，另一方面，内部监督服务司完成其整个工作计划的能力受到影响，因为尽管总干事欣然努力在世卫组织现有资源的范围内加强内部监督服务司的能力，招聘人员填补空缺职位需要时间。此外，骚扰案件调查工作增加，对内部监督服务司履行其它责任的能力产生重大影响。委员会关注地注意到，近期国际劳工组织法庭的判决产生的关于额外步骤和程序的要求很可能会影响骚扰案件调查的工作量。

39. 关于评价的问题，委员会注意到评价政策草案已提交会员国供协商，反馈意见表示会员国积极支持并欢迎由自己在监督评价工作中发挥更加积极主动的作用。执行委员会委派的独立评价已开始进行，内部监督服务司正在提供支持。内部监督服务司司长及其团队已经考虑到实际实施建议的评价政策及其相关工作规划所需的随后步骤。

40. 我们确认内部监督服务司司长能够适当和不受限制地接触总干事办公厅和总干事；而且能酌情与总干事办公厅的执行主任就内部监督服务司的问题举行非正式的情况介绍会。

41. 在委员会的每次会议上，内部监督服务司司长介绍了未决内部审计建议的现状。所采用的“一览表”做法具备关于未决建议的有用分类和统计数据，使内部监督服务司能够监测和报告未决建议的相对重要性、实施难度、优先顺序和拖延时间。

全球管理系统及相关的信息和通讯技术问题

42. 在 2011 年 4 月的会议上，就全球管理系统的实施进展，特别是向非洲区域推行该系统方面的进展，向独立专家监督咨询委员会提供了最新信息，而且我们讨论了全球管理系统对世卫组织信息和通讯技术管理提出的更具战略意义的挑战。

43. 我们向规划、预算和行政委员会提交的关于该次会议的报告强调了与管理中和正在进行的全球管理系统发展工作相关的风险和问题。在该阶段，我们尤其**建议**世卫组织考虑在其改革议程上列入一个项目，审查其内部控制工作和程序，并使之侧重于关键性问题，以便在我们认为的结构和实践中仍需要加强问责制的领域内，按照全球管理系统的设想，提供增强透明度和协调性的业务程序。这对于今后的系统升级以及本组织的中期改革很可能是至关重要的。在这一前提下，我们在 2012 年 2 月的会议上再次讨论了全球管理系统的问题，委员会注意到内部监督服务司关于在全球管理系统升级时强化系统中内部控制措施潜力的建议，并同时认识到改进控制、减少复杂性和谨慎管理信息技术环境变化等多项目标。

44. 我们还报告说，我们赞同世卫组织信息和技术司的评估意见，即系统在趋于稳定的一段时间内，必须避免作进一步的改造或增容；并且应尽量降低定制水平，以便在今后适当时候择机与下一代甲骨文系统升级后的平台（或替代解决方案）兼容运行，而又不会招致过高的费用。

世卫组织改革议程

45. 委员会在其每次会议上获得关于改革工作现状的情况介绍。我们注意到世卫组织正在开展雄心勃勃的改革规划，需要协调各种不同的活动。我们认为，改革的成功实现将需要专门的资源。我们敦促秘书处确定所需资源（包括人力和财力），以便获得来自会员国的必要财政支持。独立专家监督咨询委员会重申其对改革过程的支持及根据其独立咨询作用继续向该过程提供投入的愿望。委员会注意到，其今年的会议与为规划、预算和行政委员会及执行委员会各次会议提供的关于改革措施的文件编写工作不合拍，结果是没有机会在规划、预算和行政委员会及执行委员会审议改革文件之前对这些文件提出意见。为了避免使这种情况继续下去，今后安排独立专家监督咨询委员会的会议时，将需要考虑到计划修正理事机构会议安排的任何情况。

46. 我们做出评论，认为需要使世卫组织改革过程与具有既定时间框架、相关预算和业务计划的明确行动计划形成直接的联系，以便可以确定正在讨论的各种改革概念的实施后果。我们欢迎对需要改进以成果为基础的管理和问责制给予的特别重视，这是提议的各种措施得以落实的基础。

47. 独立专家监督咨询委员会认为，世卫组织目前存在着受其总体结构上的“筒仓”式结构所羁绊的风险，不管它们是尚未充分融合的被托管伙伴关系，事实上已逐步获得特殊权利和特权的技术规划领域，还是其某些区域业务。这一状况对世卫组织内部治理结构的问责制效力提出了挑战，越来越需要进行处理。

世卫组织伙伴关系安排和相关代管问题

48. 关于为实施世界卫生大会与伙伴关系相关的各项决定所开展的工作，委员会在其2011年11月和2012年2月的会议上听取了情况介绍。进行了有成效的讨论，涉及为使世卫组织与其不同伙伴之间的谅解备忘录达到协调一致正在开展的工作。委员会提出，协调一致的结果可能会产生一份出人意料的文件，不能引进最佳做法，反而仅仅重复所有伙伴关系现有谅解备忘录的特点，结果没有真正的收益。与此不同，委员会建议了一种以伙伴关系风险分析为基础的做法。这将需要确立一个具备相关标准的风险表。这种以风险为基础的做法将提供一个基础，用以确认运转良好的伙伴关系，需要进行干预以降低风险的伙伴关系，以及与建立关系时的情况相比变化得大到有必要进行落日评价的伙伴关系。

审查独立专家监督咨询委员会的职权范围

49. 在报告其 2011 年 12 月的会议时，独立专家监督咨询委员会向规划、预算和行政委员会说明，委员会对照被接受的最佳做法以及监督委员会外部指导来源，对其现有职权范围进行了审查，并确认了进行修订的潜力。

50. 这些修订将更明确地正式规定独立专家监督咨询委员会目前对内部监督服务司活动的监督（涵盖内部审计、评价和调查）；由委员会就今后任命外审计员的遴选过程向执委会提供意见（这是一个原则性问题，关系到涉及专业和技术的任命，独立专家监督咨询委员会有技术专长，可协助为规划、预算和行政委员会及执委会的决定提供关于各种因素和标准的信息供考虑，而且执行委员会主席及其他一些人在规划、预算和行政委员会去年的会议上对此表示欢迎）；同样由委员会就今后内部监督服务司司长的任命提供意见（以便保证该职能的独立性、资历和客观性）；以及要求委员会定期审查和报告其业绩（以便反映其它地方监督委员会的最佳做法和联合国系统联合检查组建议的各项原则）。

51. 职权范围修订方案作为本报告附录，独立专家监督咨询委员会**建议**执行委员会通过规划、预算和行政委员会批准该方案。

其它事项

A. 世卫组织职工健康保险

52. 在 2011 年 12 月的报告中，我们告知规划、预算和行政委员会，独立专家监督咨询委员会审查了建议的职工健康保险新管理结构，注意到利益冲突造成的风险，并表示我们认为提高外部独立专家的参与程度可有益于该保险计划。我们认可为提高交费率以改进基金长期稳定性所采取的方向。但根据 2011 年开展的最近一次长期精算计算，我们表示有些担忧职工健康保险基金有比较大量的无资金准备的负担，并注意到将需要在截至 2012 年 12 月底的世卫组织年度财务报表中公布负担情况。

B. 世卫组织财务和行政职能之外的会议

53. 在这一年中，独立专家监督咨询委员会努力扩大对本组织规划和业务领域内工作的接触，以便更好地理解本组织的整体作用并从而把委员会对本组织财务/管理活动的审查放在适当的背景中。为此目的，委员会在 2011 年 4 月得到总部一技术领域的工作通报。

我们认为这一通报颇为有益，它使人明确关注世卫组织日常工作中因依赖自愿捐款而产生的棘手问题。

54. 2011年12月报告，委员会出席了关于各国家办事处负责人问责制的午间特别会议，并欢迎有此机会了解各国家办事处负责人关于内部控制和管理措施现场实施工作的关注和问题。

C. 与会员国代表会面

55. 委员会以前曾表示有意与会员国代表会面。在我们2012年2月的会议期间，与有兴趣的代表们举行了一次非正式会议，并与这些代表详细讨论了一系列问题。由于委员会在举行该次会议时仅有三名成员，所以向代表们通报了在晚些时候当委员会再次满员时举行另一次会议的意图。

Marion Cowden (临时主席)

John Fox, Veerathai Santiprabhob

附录：

- 1 独立专家监督咨询委员会下一次会议（2012年7月2-4日）拟议日程
- 2 独立专家监督咨询委员会职权范围和对此建议的改变（以楷体显示）
- 3 向规划、预算和行政委员会/执委会提交以往报告的时间

附录 1

2012 年 7 月 2、3、4 日会议的临时议程主题

独立专家监督咨询委员会新成员入门情况介绍

全球管理系统—向职能领域负责人介绍全球管理系统升级计划的进展情况

审计建议的跟踪和落实

内部监督

外部审计

企业风险管理的最新情况

伙伴关系及其与世卫组织规划的联系

与一个技术领域的代表召开会议以协助委员会了解更广泛的管理问题

附录 2

独立专家监督咨询委员会

职权范围¹和对此建议的修订

委员会的目的

1. 作为世卫组织执行委员会设立的一个对规划、预算和行政委员会负责的独立咨询委员会，独立专家监督咨询委员会的目的是向规划、预算和行政委员会提供建议，执行委员会则通过其履行监督咨询职责，并应要求就其职权范围内的问题向总干事提供建议。

职能

2. 委员会的职能应为：

- (a) 审查世卫组织的财务报表和重要的财务报告政策问题，包括就明显问题和趋势的业务影响提供意见；
- (b) 就本组织内部监督和风险管理制度的适当性提供建议，并审查管理层在本组织内的风险评估和正在开展的风险管理程序的全面性；
- (c) 就本组织内部和外部审计职能交流信息并审查其有效性，以及监测及时、有效和适当执行所有审计结果和建议的情况；

改为：(c) 就目前归属本组织内部监督服务司的内部审计、评价和调查工作以及本组织外部审计职能交流信息并审查其有效性，并监测及时、有效和适当执行所有审计结果和建议的情况；

插入新的(d)和(e)

- (d) 就任命本组织外审计员的遴选程序提供技术和专业意见；
- (e) 就内部监督服务司司长今后的任命向总干事提出意见；

¹ 文件 EB126/25 和 EB125.R.1 号决议附件。

把(d)和(e)的编码改为(f)和(g)

(f) 就会计政策和披露措施的适当性和有效性提出意见并评估涉及这些政策的变化和风险；

(g) 应要求就上面(a)至(d)项下事宜向总干事提供建议；

插入新的(h)

(h) 根据监督委员会的最佳专业惯例以及联合国系统联合检查小组建议的原则，定期审查和报告其自身业绩；

重新编码

(i) 编写有关其活动、结论和建议的年度报告以及必要的中期报告，由独立专家监督咨询委员会主席提交规划、预算和行政委员会。

组成

3. 委员会的组成及其成员资格应如下：

(a) 委员会应由五名成员组成，他们具有健全的人格和客观态度，且证明其在职权范围所涉领域内具有担任资深职务的经验。

(b) 总干事在与会员国协商后应就委员会成员候选人向执行委员会提出建议。委员会委员应由执行委员会任命。任何两名成员不得为同一国家的国民。

(c) 成员应无偿提供服务。

(d) 成员必须具有独立性。他们应以其个人身份供职，不能由替代出席会议者代表。就其在委员会履行职责而言，不得寻求或接受任何政府或世卫组织以外或内部其他当局的指示。所有成员均应按照世卫组织这方面的惯例签订一份利益声明和一份保密协议。

(e) 成员集体应具有相关金融专业、管理和组织能力资格以及有关财会、审计、风险评估、内部控制、财务报告以及其他相关和行政事务的近期资深经验。

(f) 成员应对检查、调查程序、监测和评价有了解以及相关经验（如可能）。

- (g) 成员应能够或迅速充分理解世卫组织的目标、管理结构和问责制、相关条例和规则以及本组织的组织文化和监督环境。
- (h) 委员会成员应在公共和私营部门经验方面具有均衡的代表性。
- (i) 至少应有一名当选成员具有在联合国系统或另一国际组织内担任资深专业监督员或资深财务管理人的资格和经验。
- (j) 在甄选过程中应适当考虑到地域代表性和性别平衡。为保持最公平地域代表性，成员之职应尽可能在世卫组织区域之间轮流担任。

任期

4. 任期应为四年，不得连任，但其中两名初始成员的任期应为两年，只可连任一次，任期四年。委员会主席应由委员会成员选举产生。他或她应以此身份供职，任期两年。

行政安排

5. 以下安排应适用于：
- (a) 非日内瓦州居民或邻国法国居民的委员会成员应有资格按照适用于执行委员会委员的世卫组织程序报销旅费。
 - (b) 委员会应每年至少举行两次会议。
 - (c) 委员会会议法定人数应为三名成员。
 - (d) 除职权范围规定的情况以外，委员会关于会议进程的掌握和通过决定的工作应在适当变通后在《执行委员会议事规则》的指导下进行。委员会可通过规划、预算和行政委员会就其职权范围修订款提出建议，供执行委员会审议。
 - (e) 委员会在必要时可随时决定获取独立咨询意见或外部技术专长，并在保密的基础上充分利用世卫组织的所有文件和档案。
 - (f) 世卫组织秘书处将向委员会提供秘书处支持。

附录 3

向规划、预算和行政委员会/执委会提交以往报告的时间

2011 年 1 月，文件 EBPBAC13/3，日期为 2010 年 12 月 28 日

2011 年 5 月，文件 EBPBAC14/3，日期为 2011 年 5 月 12 日

2012 年 1 月，文件 EBPBAC15/4，日期为 2011 年 12 月 8 日

= = =