



Отчет Внутреннего ревизора

1. Бюро служб внутреннего контроля настоящим препровождает для информации Всемирной ассамблеи здравоохранения свой ежегодный отчет за 2012 календарный год.
2. Статья XII Финансовых правил - Внутренняя ревизия - устанавливает полномочия Бюро служб внутреннего контроля. Пункт 112.3(е) Правила XII предусматривает, чтобы Бюро ежегодно представляло Генеральному директору краткий отчет о своей деятельности, в том числе о ее направлениях и охвате, а также о состоянии выполнения рекомендаций. В нем также говорится, что настоящий доклад должен представляться Ассамблее здравоохранения вместе с любыми необходимыми замечаниями.
3. Бюро предпринимает независимую и объективную деятельность по предоставлению гарантий и оказанию консультативной помощи, которая предназначена для улучшения операций Организации. Используя систематический и дисциплинированный подход, оно помогает Организации выполнять стоящие перед ней задачи посредством оценки и повышения эффективности процессов для управления рисками, контроля и стратегического руководства. Оно отвечает за расследования предполагаемых случаев неправомерных действий и выполняет функцию независимой оценки Организации. Бюро имеет право получать полный, свободный и быстрый доступ ко всем регистрационным записям, имуществу, персоналу, операциям и функциям в Организации, которые, по его мнению, относятся к рассматриваемому предмету. В течение 2012 г. в ходе выполнения своих функций Бюро не подвергалось никаким ограничениям, касающимся сферы его деятельности.

СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4. Бюро рассматривает риск как возможность возникновения события, которое повлияет на достижение целей. Оно оценивает риски с точки зрения степени воздействия и вероятности возникновения. Методические аспекты рассмотрения рисков определяют установление приоритетов в деятельности Бюро и обеспечивают основу для планирования работы.
5. Сфера деятельности Бюро заключалась в оценке того, являются ли рамки процессов для управления рисками, контроля и стратегического руководства, разработанные и примененные руководством Организации, адекватными и функционирующими таким образом, чтобы обеспечить достижение целей ВОЗ.

Бюро провело оценку по следующим аспектам: (a) были ли выявлены, оценены и ослаблены риски; (b) была ли точной, надежной и своевременной финансовая, управленческая и оперативная информация; (c) соответствовали ли кадровые действия принятым ВОЗ положениям, правилам, политике, стандартам и процедурам; (d) использовались ли эффективно ресурсы, и обеспечивалась ли их адекватная защита; (e) были ли выполнены и достигнуты программы, планы и цели; и (f) способствовал ли процесс контроля качеству и постоянному улучшению.

6. По окончании каждой оценки Бюро подготавливало подробный отчет и рекомендации для руководства, предназначенные для оказания помощи в преодолении рисков, поддержании мер контроля и обеспечения эффективного управления внутри Секретариата. Важные проблемы, выявленные в ходе каждой оценки, кратко представлены в настоящем отчете. В Приложении 1 перечислены отчеты, опубликованные согласно плану работы на 2012 г., а также приведена информация о состоянии выполнения всех открытых ревизий по состоянию на 27 февраля 2013 года.

ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ БЮРО

7. Бюро выполняет свою работу в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанными Институтом внутренних ревизоров и принятыми для использования во всей системе Организации Объединенных Наций.

8. Бюро подчиняется непосредственно Генеральному директору. Учитывая опасения, высказанные государствами-членами, Внешним ревизором и Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов, Генеральным директором был утвержден план укрепления Бюро, реализуемый в два этапа. В качестве части этого плана, помимо одного младшего сотрудника категории специалистов, который приступил к работе в Бюро в начале 2012 г., были приняты на работу два ревизора (в конце 2012 г. и начале 2013 г., соответственно), и в октябре 2012 г. начал работать один специалист по расследованиям. После этих изменений, в составе Бюро в январе 2013 г. насчитывалось в общей сложности 16 сотрудников (14 сотрудников категории специалистов и два сотрудника категории общего обслуживания). В рамках плана укрепления Бюро в 2013 г. будут приняты на работу два дополнительных технических сотрудника и один сотрудник категории общего обслуживания.

9. Имеющиеся кадровые ресурсы распределяются в соответствии с приоритетами Бюро. Возникновение непредвиденных ситуаций, связанных с высоким риском, может отвлекать кадровые ресурсы от первоначальных приоритетов. Соответственно, Бюро устанавливает приоритеты в плановой работе и впоследствии корректирует план, учитывая непредусмотренные задания. Бюро также помогает другим учреждениям (например, ЮНЭЙДС, Международному вычислительному центру и некоторым партнерствам, таким как Международный механизм закупки лекарств (ЮНИТЭЙД)) на основе возмещения издержек.

10. Бюджет Бюро распределяется на кадровые ресурсы, официальные поездки, оплату консультантов и расходных статей, необходимых для выполнения обязанностей Бюро. В течение 2012 г. Бюро оплатило все связанные с его деятельностью расходы с помощью имеющегося финансирования. Постоянные усилия по сокращению командировочных расходов включили как меры по повышению эффективности, так и документарные проверки. Последние, устраняющие необходимость в поездках на места, проводились в штаб-квартире с помощью информации, имеющейся в Глобальной системе управления наряду со вспомогательной документацией, взятой из системы ведения документации.

11. В Регионе стран Америки в отношении покрытия рисков Бюро полагается на работу, выполненную Службами внутреннего контроля Панамериканской организации здравоохранения.

12. Бюро поддерживает регулярные контакты с Внешним ревизором Организации для координации аудиторской деятельности и стремится не допустить дублирования. Бюро представляет Внешнему ревизору копии всех отчетов о внутренней ревизии. Кроме того, Бюро предоставляет копии отчетов о внутренней ревизии Независимому консультативному надзорному комитету экспертов и принимает участие в официальных заседаниях этого Комитета, поддерживая открытый диалог с членами Комитета, с тем чтобы проводить в жизнь их руководящие указания и рекомендации.

РЕВИЗИИ

Ревизии операционной деятельности

13. Цель ревизий операционной деятельности состоит в том, чтобы провести оценку процессов управления рисками и контрольных процессов в области финансов и управления с точки зрения достоверности финансовой и управленческой информации; эффективности и экономии в использовании ресурсов; соблюдения правил, политики и процедур ВОЗ; и защиты основных средств.

14. **Анализ, проведенный Африканским региональным бюро после внедрения Глобальной системы управления.** Проверка установила, что контрольные меры, принятые для ослабления рисков, возникших в результате внедрения Глобальной системы управления и принятия Международных стандартов учета в государственном секторе в связи с достоверностью и надежностью финансовой информации и защиты основных средств, были не полностью эффективными. Необходима большая степень соответствия правилам и процедурам ВОЗ в отношении процессов закупок и конкурсных торгов, чтобы обеспечить наилучшее соотношение цены и качества. Необходимо также срочно обратить внимание на недостатки, отмеченные в отношении полноты, точности и своевременности электронной информации об авансовых счетах и соответствующих процессах выверки, так как задержки в выверке авансовых счетов могут не дать возможности своевременно выявить случаи мошенничества или ошибок в расчетах. Следует усилить своевременный контроль за авансами на прямое финансовое сотрудничество и за добровольными взносами, чтобы обеспечить

надлежащее использование средств. В отношении защиты основных средств существовали недостатки в инвентаризационных записях, которые могут привести к невыявленным случаям потери или хищения имущества. Региональному бюро следует обеспечить, чтобы все основные средства регистрировались точно и своевременно в выделенном для основных средств регистре Глобальной системы управления, и внедрить в Региональном бюро и соответствующих страновых бюро программное обеспечение для проведения инвентаризации, чтобы вести полные регистрационные записи имущества, подкрепленные ежегодными инвентаризациями для подтверждения их точности.

15. Межстрановая группа поддержки для Западной Африки, Угадугу. На основе ревизионной работы, проведенной в отношении процессов управления рисками в областях административного руководства и финансов, Бюро признало, что меры контроля за расходами Межстрановой группы поддержки для Западной Африки действовали удовлетворительно за исключением тех, которые были предназначены для обеспечения своевременного утверждения заявок на командировку. Однако при оценке способности выполнять свои полномочия Межстрановыми подразделениями по оказанию поддержки, на которые начиная с 1 января 2012 г. были возложены функции субрегиональной поддержки, Бюро признало, что для обеспечения эффективности этих подразделений необходимо рассмотреть на региональном уровне структурные вопросы. Необходимый ответ включает: (а) обеспечение более четкого круга ведения и требований к уровню обслуживания для соответствующих подразделений в отношении административной деятельности, выполняемой для поддержки страновых бюро ВОЗ; (б) разработку общих руководящих принципов в отношении роли подразделений по надзору за административным руководством страновыми бюро ВОЗ в связи с мониторингом соблюдения требований электронного Руководства ВОЗ и выполнением минимальных требований о документации для областей высокого риска (таких как закупки товаров и услуг, управление соглашениями о прямом финансовом сотрудничестве, оплата наличными и местный найм). По мнению Бюро, эти подразделения наилучшим образом повысят эффективность Организации, если в их круг ведения будет включена функция проверки субрегионального соответствия, обеспечивающая соблюдение страновыми бюро процедур ВОЗ. Если не будут согласованы подробные общие функции и обязанности, цели, поставленные для новых административных структур в Африканском регионе, не могут быть достигнуты эффективным образом, так как существует риск дублирования между услугами, предоставляемыми этими подразделениями, что потенциально снижает уровень общей подотчетности и препятствует получению значительных преимуществ и/или экономии на уровне страновых бюро.

16. Декларации интересов. Цель рассмотрения состояла в анализе соответствия правилам и положениям ВОЗ в области применения новой политики, касающейся декларации интересов. В отношении экспертов ВОЗ ревизия выявила значительные различия между техническими подразделениями в штаб-квартире, которые касаются их уровня соблюдения положений и принципов электронного Руководства ВОЗ для декларации интересов. Значительные остаточные риски были отмечены в связи с полнотой управленческой информации (например, неполный сбор данных, неполные оценки, отсутствие последующего контроля и своевременного утверждения), и меры

контроля этих аспектов необходимо далее укрепить. В частности, в ходе проверки была выявлена необходимость улучшить разделение обязанностей, чтобы избежать ситуации, в которых при отсутствии независимого официального рассмотрения и процесса утверждения один и тот же штатный сотрудник может отвечать как за оценку деклараций интересов, так и за принятие мер. Практическое тестирование деклараций интересов для сотрудников показало, что руководящие принципы и политика ВОЗ, касающиеся конфликта интересов, нуждаются в изменении, чтобы ослабить риск недостаточного охвата сотрудников, работающих на ключевых должностях. Следует разработать стандартные оперативные процедуры для содействия применению последовательного подхода к ведению и обеспечению эффективности деклараций интересов во всей Организации. Согласованное осуществление рекомендованных мер в отношении деклараций интересов как сотрудников, так и экспертов ВОЗ чрезвычайно зависит от дополнительных ресурсов, имеющихся для сокращения остаточных рисков до приемлемых уровней. Это следует учесть при создании Бюро по этике. Ответственность за выполнение некоторых рекомендаций может быть передана соответствующим образом этому бюро.

17. Отдел заработной платы в Глобальном центре обслуживания. Ревизия установила, что внутренние меры контроля, существующие для основных элементов ежемесячной выплаты заработной платы, по-видимому, являются адекватными для обеспечения надежной обработки. Однако, учитывая внутренне присущую опору на данные о кадровых ресурсах, а также в связи с недостатками в соответствующих мерах контроля, выявленными во время проверки, существует потенциальный риск невыявления неправильных выплат отдельным сотрудникам или несвоевременного погашения причитающихся от сотрудников сумм. Конкретно ревизия выявила отсутствие формального, основанного на учете риска подхода к рассмотрению контроля качества обработки процедур выплаты заработной платы. Были выявлены недостатки внутреннего контроля, ведущие к ненадлежащим вычетам сумм, рассчитываемым в конце действия контракта, несоответствия в утверждении авансов по заработной плате и отсутствие утверждений руководителями системных отклонений. Эффективность соответствующих контрольных шагов – например, утверждений, обработки и проверки – не всегда можно было доказать из-за неполноты, непоследовательности или трудности поиска подтверждающей документации.

18. Сеть измерения показателей здоровья. В ходе ревизии было обнаружено, что меры контроля являются неадекватными для ослабления основных рисков, связанных с операциями Сети в областях соблюдения правил и положений ВОЗ и защиты основных средств. Ревизия выявила, что процедуры отбора консультанта и заключения с ним контракта для оказания помощи временно исполняющему обязанности Исполнительного секретаря в руководстве Сетью не полностью соответствуют процедурам ВОЗ и создают конфликт интересов. Кроме того, нет систематических данных, подтверждающих, что конечные результаты, перечисленные в служебном контракте, были проверены в техническом и финансовом отношении до оплаты провайдеру услуг, а основные документы, касающиеся выплат по контрактам, регулярно не загружались в систему ведения документации в соответствии с требованиями. Сеть должна также укрепить свои процедуры утверждения и проверки в отношении предоставления и оплаты писем-соглашений. В области работы с премиями

ревизия выявила необходимость улучшить выполнение требований об отчетности перед донорами и обеспечить, чтобы информация о премиях, зарегистрированная в Глобальной системе управления, полностью соответствовала соглашениям, подписанным с донорами.

19. Внутренний контроль в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья после ввода в эксплуатацию Глобальной системы управления. Ревизия установила, что контрольные меры, существующие для ослабления административных и финансовых рисков, возникающих в результате осуществления Глобальной системы управления, в целом являлись эффективными. Однако Региональному бюро необходимо далее укрепить меры контроля, чтобы уменьшить некоторые остаточные риски. В частности, проверка выявила необходимость рассмотреть следующие аспекты: недостатки в полноте и своевременности выверки электронных авансовых счетов; неадекватный клиринг давно не оплаченных позиций, обнаруженных при выверке банковских счетов; неадекватный контроль за авансами на прямое финансовое сотрудничество; и недостатки в согласовании между физической проверкой имущества и данными регистра основных средств Глобальной системы управления. Региональному бюро следует также внедрить в соответствующих страновых бюро программное обеспечение для управления инвентарными записями, чтобы обеспечить бессрочную и полную регистрацию занесенного в инвентарные перечни имущества. В отношении эффективного использования ресурсов Региональному бюро следует разработать и принять официальную процедуру преквалификации поставщиков товаров и услуг и контролировать эффективность поставщиков. И наконец, страновым бюро следует рекомендовать прекратить параллельное использование унаследованных систем и полностью применить для регистрации операций с авансовыми счетами электронные авансовые счета Глобальной системы управления.

20. Бюро по связям, Сомали (размещено в Найроби). Ревизия обнаружила, что недостатки контрольной деятельности являются повсеместными и ведут к высоким остаточным рискам во многих областях оперативной деятельности. Мониторинг в Бюро по связям не является достаточно эффективным, чтобы ослабить риски, возникающие в его отделениях. В отношении эффективности операций и в связи с тем, что управление средствами систематически осуществляется лицами, не входящими в штат сотрудников, существует неотложная необходимость решить проблему недостатков в деятельности на местах, которые можно ослабить посредством использования продавцов местной валюты для оплаты наличными на районном уровне. Большее соблюдение правил и процедур в процессе закупок (конкурсные торги) необходимо для обеспечения наилучшего соотношения между ценой и качеством. Что касается защиты основных средств, то информация о наличии и точности записей, подтверждающих контроль за высокоценным имуществом в различных местах, была признана неполной. Эта ситуация может быть улучшена с помощью программного обеспечения для проведения инвентаризации, с тем чтобы можно было вести полные записи о занесенных в инвентарные перечни товарах, подкрепляемые ежегодными инвентаризациями для проверки их точности. Эффективное разделение обязанностей необходимо в областях регистрации закупок, авансов и операций с наличностью. Усилия, предпринятые для проведения полных оценок безопасности для всех

отделений Бюро и для обеспечения соблюдения Минимальных оперативных стандартов безопасности Организации Объединенных Наций при эксплуатации объектов, также были признаны недостаточными. В отношении надежности финансовой информации отсутствие контроля и своевременности исполнения Соглашений о специальном обслуживании и Соглашений о выполнении работ привело к тому, что отдельные лица работали без контрактов. Недостатки были также отмечены в отношении полноты, точности и своевременности регистрации авансовой информации и связанных с ней процедур выверки, а также в выполнении рекомендаций, содержащихся в предыдущих отчетах о проверке.

21. Страновое бюро, Мапуту (Мозамбик). В ходе ревизии было обнаружено, что меры контроля, касающиеся рисков в операциях Странового бюро, не являются надежными. В результатах проверки отмечаются серьезные недостатки в отношении соблюдения правил и положений ВОЗ, которые необходимо срочно устранить, а также неприемлемый уровень в отношении остаточного риска, не обеспечивающий своевременное предотвращение или выявление нарушений или обмана. В частности, Бюро сделало вывод, что следующие риски не были адекватным образом ослаблены: (a) риски, касающиеся соблюдения правил и положений ВОЗ в областях кадровых ресурсов, закупок и контрактных услуг; (b) риски, касающиеся целостности управленческой информации в отношении адекватности подтверждающей документации для операций и регистрации расходов по соответствующим видам расходов; и (c) риски, связанные с защитой основных средств в связи с разделением обязанностей и основными средствами. Соответствие положениям ВОЗ не всегда обеспечивалось в отношении: выполнения рекомендаций технических докладов и финансовых отчетов о прямом финансовом сотрудничестве; проведения торгов и присуждений при закупках; регистрации отпусков и проверки рекомендаций и послужного списка во время приема на работу. Кроме того, периодические физические инвентаризации основных средств не были документированы, и вспомогательная документация о кадровых ресурсах и операциях по закупкам не была в наличии для рассмотрения. Выверка авансового счета не была завершена и содержала значительное количество старых несверенных позиций, хотя и было отмечено достигнутое в последнее время улучшение, а именно сокращение на 80% остатка несверенных с мая 2011 г. позиций.

22. Страновое бюро, Кабул (Афганистан). Ревизия обнаружила, что контрольные меры, принятые для ослабления значительных административных и финансовых рисков, оказались эффективными только частично. В области выполнения правил и положений и достоверности финансовой информации существовала конкретная необходимость решить следующие проблемы: недостатки в соблюдении процедур, связанных с торгами; отсутствие систематического официального согласования между кассовыми остатками согласно главной бухгалтерской книге, электронным авансовым счетом и счетом наличности для авансовых счетов отделений странового бюро; и отсутствие эффективного механизма проверки подтверждающей документации, прилагаемой к заявлениям о расходах в связи с авансами наличными, выданными сотрудникам для осуществления программ. Кроме того, Страновому бюро следует принять официальные процедуры преквалификации поставщиков товаров и услуг и контролировать их эффективность. Страновому бюро следует расширить свою

поисковую базу данных о соглашениях с донорами, чтобы включить всю информацию, необходимую для эффективного управления в области наград. И наконец, что касается защиты основных средств, физическая инвентаризация 2011 г. выявила потери частей оборудования, зарегистрированного в регистре основных средств Глобальной системы управления на общую сумму 85 000 долл. США. Следует установить причины этих потерь и принять своевременные меры.

Операционные ревизии, использующие документарную проверку

23. Были также проведены ревизии, которые не включали поездки на проверяемые места. Они проводились в форме документарных проверок в штаб-квартире с помощью данных, имеющихся в Глобальной системе управления, и вспомогательной документации, взятой из системы ведения документации.

24. **Страновое бюро, Монровия (Либерия).** Ревизия выявила, что меры контроля, касающиеся рисков в операциях Странового бюро, не функционировали надежным образом. В результатах ревизии отмечены серьезные недостатки в соблюдении правил и положений ВОЗ, которые следует срочно исправить. В ходе проверки был выявлен также неприемлемый уровень в отношении остаточного риска, не обеспечивающий своевременное предотвращение или выявление нарушений или обмана. В частности, Бюро сделало вывод, что следующие риски не были ослаблены адекватным образом: (а) риски, касающиеся соблюдения правил и положений ВОЗ в областях кадровых ресурсов (отпуска и прием на работу), политики, касающейся командировок, и закупок (процедуры конкурсных торгов); (b) риски, касающиеся рекомендаций в отношении невыполненных требований к отчетности – особенно в области прямого финансового сотрудничества; и (с) риски, касающиеся защиты основных средств в связи с управлением физической инвентаризацией. Были выявлены также возможности для операционного улучшения в отношении эффективности постепенного прекращения использования унаследованной системы авансовых счетов.

25. **Бюро ВОЗ для Западного берега и сектора Газа (Иерусалим).** Ревизия установила, что риски в областях соответствия правилам и положениям ВОЗ, целостности управленческой информации и основных средств не были ослаблены адекватным образом и что меры контроля необходимо далее укрепить. В частности, ревизия выявила следующие остаточные риски: (а) риски, касающиеся соблюдения правил и положений ВОЗ в областях приема на работу, управления поставщиками, соблюдения пределов делегирования полномочий и начала выполнения контрактных услуг, а также полноты заявок на командировки; (b) риски, касающиеся целостности управленческой информации в отношении адекватности вспомогательной документации для операций; и (с) риски, касающиеся защиты основных средств в связи с выверкой электронных авансовых счетов и инвентаризации основных средств.

26. **Страновое бюро, Банги (Центральноафриканская Республика).** Ревизия позволила выявить, что общая эффективность процедур управления рисками и контроля в области административного управления и финансов не соответствует установленным требованиям. В этой связи были обнаружены существенные недостатки, которые необходимо устранить в срочном порядке. На данный момент

существует неприемлемый уровень остаточного риска возникновения условий, в которых невозможно будет своевременно выявить или предотвратить нарушения действующих правил или случаи подлога, в результате чего необходимо в оперативном порядке укрепить систему контроля. В частности, проверка показала недостаточный уровень разделения должностных функций в сфере административного управления и финансов; задержки с регистрацией сделок в Глобальной системе управления; неполное подтверждение сделок по закупкам соответствующей документацией и неполную выверку по электронным счетам подотчетных сумм. Ревизия позволила также обнаружить случаи несоблюдения правил ВОЗ в отношении: последующих мер в связи с нерассмотренными техническими и финансовыми отчетами по соглашениям о прямом финансовом сотрудничестве; проведения торгов и принятия решений по закупкам; путевых расходов; регистрации отпусков; и использования электронной системы заказов на закупки по линии подотчетных сумм. Кроме того, не проводилась на периодической основе физическая инвентаризация основных фондов и не выполнялись рекомендации по повышению уровня соблюдения минимальных оперативных стандартов безопасности Организации Объединенных Наций. Бюро рекомендовало региональному бюро укрепить систему контроля за сделками данного странового бюро, учитывать в своей работе существенные и повторяющиеся проблемы, связанные с несоблюдением, и предпринять шаги с целью обеспечить создание на уровне данного странового бюро требуемого потенциала в порядке обеспечения адекватной оперативной поддержки и отчетности в области административного управления и финансов.

27. Страновое бюро, Душанбе (Таджикистан). Проведенная ревизия позволила установить, что в общем и целом в бюро существует разумный уровень обеспечения адекватности системы контроля, которая позволяет сводить основные риски до приемлемого уровня, за исключением: (а) рисков, связанных с целостностью управленческой информации; и (б) рисков, связанных с соблюдением правил и положений ВОЗ. В частности, все еще существуют следующие существенные остаточные риски: несвоевременная регистрация сделок в Глобальной системе управления; недостаточные данные по анализу финансовых отчетов по прямому финансовому сотрудничеству и контрактам; отсутствие адекватной оправдательной документации по обоснованию выбора участников специальных соглашений по обслуживанию; неполные отчеты о принятии решений по предоставлению контрактов в дополнение к требуемым документам, которые загружаются в систему ведения документации на непоследовательной основе. Ревизия также позволила выявить возможности для улучшения работы в области оценки эффективности сотрудников и своевременности представления заявок на служебные командировки.

28. Страновое бюро, Анкара (Турция). Ревизия позволила обнаружить, что в общем и целом в бюро существует разумный уровень обеспечения адекватности системы контроля, которая позволяет сводить основные риски до приемлемого остаточного уровня. Вместе с тем были выявлены некоторые недостатки в системе контроля, которые необходимо устранить с целью снизить остаточные риски до приемлемого уровня в следующих областях: (а) целостность управленческой информации в связи с задержками в регистрации сделок в Глобальной системе управления и отсутствием достаточной оправдательной документации по выбору

участников специальных соглашений об обслуживании; (b) соблюдение правил и положений ВОЗ в связи с продолжительными сроками обработки договорных соглашений и тем фактом, что требуемые документы загружаются в Систему ведения документации на непоследовательной основе; и (c) сохранение активов в связи с отсутствием: (i) разделения функций в области электронной системы счетов подотчетных сумм; и (ii) онлайн-подтверждения электронных банковских переводов двумя подписями. Ревизия также позволила выявить возможности для улучшения работы в плане своевременного утверждения заявок на служебные командировки.

29. Страновое бюро, Вьентьян (Лаосская Народно-Демократическая Республика). Ревизия позволила выявить, что в общем и целом в бюро существует разумный уровень обеспечения адекватности системы контроля, которая позволяет сводить основные риски до приемлемого остаточного уровня. Вместе с тем остается нерешенной проблема частичной эффективности или неэффективности системы контроля, что создает условия для возникновения высоких остаточных рисков в конкретных областях. В частности, необходимо укрепить следующие виды контроля: (a) контроль, связанный с целостностью управленческой информации в связи с выявленными задержками с регистрацией сделок в Глобальной системе управления; (b) контроль, связанный с требуемой оправдательной документацией по сделкам в связи с непоследовательной загрузкой соответствующих документов в Систему ведения документации; и (c) контроль, связанный с сохранением активов в части документации и мониторинга прямого финансового сотрудничества и полноты реестра учета основных фондов. Ревизия также позволила выявить возможности для улучшения работы по обеспечению своевременного утверждения заявок на служебные командировки.

Комплексные проверки

30. Цель комплексной аудиторской проверки заключается в оценке: эффективности ВОЗ на страновом уровне в деле достижения результатов, указанных в страновом плане работы; вклад ВОЗ в повышение отдачи от медико-санитарных мероприятий в стране; и оперативный потенциал странового бюро по оказанию поддержки в достижении соответствующих результатов.

31. **ВОЗ в Уганде.** В ходе ревизии была рассмотрена стратегическая позиция ВОЗ в Уганде и ее эффективность с точки зрения процессов, отдачи и результатов на фоне соответствующих ориентиров. По результатам этой ревизии был сделан вывод о том, что общая эффективность ВОЗ в Уганде по сравнению с другими страновыми отделениями, которые были проверены Бюро с использованием аналогичной методологии оценки, находится на уровне выше среднего. Проверка позволила установить, что группа странового бюро обеспечивает достижение ожидаемых результатов, указанных в его плане работы, и привлекает к участию в этом процессе других партнеров. Участники признали и высоко оценили вклад ВОЗ в обеспечение соответствующей отдачи от медико-санитарных мероприятий, в частности в плане разработки и осуществления медико-санитарной политики, борьбы с инфекционными болезнями и обеспечения готовности и мер в ответ на эпидемии и чрезвычайные

ситуации. Они также отметили, что ВОЗ необходимо принимать более активное участие в решении проблем кадровых ресурсов и процесса децентрализации в секторе здравоохранения. В соответствии со сделанными выводами, стратегическая позиция ВОЗ и ее программа сотрудничества хорошо адаптированы к национальным нуждам, а механизмы сотрудничества соответствуют потенциалу освоения страны. ВОЗ оказывает поддержку в плановых мероприятиях по борьбе с болезнями, которые можно предотвратить с помощью вакцин, и по санэпиднадзору и обеспечению готовности и мерами в ответ на эпидемии по линии подразделений в Гулу и Морото. Что касается согласованности действий, то ревизия позволила установить, что такая поддержка обоснована, поскольку она отвечает программным и институциональным потребностям. Однако с точки зрения устойчивости результаты проверки показали, что ВОЗ необходимо решать проблемы плановой поддержки в долгосрочной перспективе. Широкий характер стратегии сотрудничества со страной не может служить ориентиром в деле разработки эффективного плана работы. Этот момент, наряду с неспособностью ВОЗ полностью финансировать приоритетные мероприятия, предусмотренные стратегией сотрудничества со страной, сдвигает акцент в двухгодичных планах работы в сторону тех областей, в которых имеются соответствующие ресурсы (например, инфекционные болезни, здоровье семьи и чрезвычайные ситуации). В целях устранения финансового дефицита группа странового бюро стала проводить агрессивную стратегию мобилизации ресурсов, которая начала давать результаты в период 2011-2012 годов. На выполнении плана работы на 2010-2011 гг. в значительной мере сказались такие факторы, как нехватка финансовых средств или задержки в получении доступа к таким финансовым средствам. Оперативный потенциал странового бюро был сочтен адекватным в том плане, что административная и управленческая поддержка на уровне этого бюро способствовала достижению ожидаемых результатов, предусмотренных планом работы. Вместе с тем в ходе ревизии были выявлены проблемы, связанные с оперативной неэффективностью и недостатками в системе отчетности, связанными с медленным переходом с прежних процедур отчетности на бумажных носителях на процедуры, принятые в Глобальной системе управления. Существуют также некоторые высокие остаточные риски, снижающие эффективность присутствия ВОЗ в данной стране, которые носят повторяющийся характер и которые, как следствие, необходимо устранять на корпоративном уровне. Они включают необходимость в: (а) системе планирования, ориентированной не столько на желаемые, сколько на реальные результаты; (b) интеграции общеорганизационной поддержки, в данном случае в единый страновой план для Уганды в целом; и (c) более системном подходе к управлению базой знаний и информационно-пропагандистской работе и мобилизации ресурсов.

Ревизия эффективности

32. Ревизия эффективности строится на подходе с учетом риска в целях анализа организационных условий и процессов управления и акцентируется на выявлении препятствий, которые могут ограничить достижение результатов, предусмотренных планом работы.

33. **Департамент руководящих органов и внешних связей.** Цель ревизии заключалась в оценке следующих моментов: четкость мандата, возложенного на Департамент; эффективность и экономичность рабочих процессов; эффективность Департамента в обеспечении отдачи и достижении результатов; и адекватность кадровой и организационной структуры. В связи с циклическим характером работы Департамента, в случае которой пиковые нагрузки приходятся на время проведения официальных совещаний, Департаменту отводится больше времени на подготовку своего ответа на этот отчет, который, как ожидается, должен быть завершен в марте 2013 года. Обновленная информация о статусе этой ревизии будет представлена в устной форме в ходе Ассамблеи здравоохранения в мае 2013 года.

ОЦЕНКА

34. В ходе 2012 г. Бюро сосредоточило свое внимание на разработке соответствующей официальной функции оценки в качестве одного из компонентов процесса реформ ВОЗ. В этой связи Бюро внесло существенный вклад в подготовку политики оценки ВОЗ, которая была одобрена Исполнительным комитетом в его решении EB131(1)¹. Бюро проводило активную работу по оказанию поддержки группе по оценке, которая осуществляла оценку реформы ВОЗ на первом этапе, и группе по реформе ВОЗ по вопросам, касающимся оценки, включая разработку круга ведения для второго этапа оценки.

35. Оценка политики ВОЗ, которая была включена в общий процесс реформы ВОЗ, предусматривает, что оценка является одной из основных функций на уровне ВОЗ, которая осуществляется на всех уровнях Организации. Она обеспечивает подотчетность и надзор за эффективностью и результатами и позволяет накапливать организационный опыт, необходимый для обоснования политики, разрабатываемой директивными органами, и содействовать развитию индивидуального потенциала. В соответствии с этой политикой Бюро будет разрабатывать двухгодичный общеорганизационный рабочий план оценки в качестве одного из компонентов цикла планирования работы и формирования бюджета Организации. Рабочий план оценки будет представлен на утверждение Исполнительному комитету через Комитет по программным, бюджетным и административным вопросам. В этой связи Исполнительному комитету на его Сто тридцать второй сессии в январе 2013 г.² был представлен обновленный вариант и предлагаемый «переходной» рабочий план оценки на 2013 год.

36. Одно из двух основных направлений деятельности, предусмотренных политикой оценки, касается укрепления культуры оценки и ее активного использования в рамках всей Организации. В порядке подкрепления этой работы Бюро подготовило руководство ВОЗ по методологии оценки, которое в настоящее время находится на рецензии со стороны экспертов. В этом руководстве излагаются процедуры оценки,

¹ См. документ EB131/2012/REC/1.

² См. документ EB132/30.

подкрепленные соответствующими документами, описывается порядок использования соответствующих инструментов и методов и уточняются роли и обязанности во всех областях оценки. Была также создана глобальная сеть оценки в составе представителей соответствующих глобальных функций и трех уровней Организации, включая все регионы и штаб-квартиру.

РАССЛЕДОВАНИЯ

37. В 2012 г. Бюро получило 27 жалоб с утверждениями по поводу случаев притеснения или неправомерного поведения. Десять случаев были закрыты, поскольку поднятый в них вопрос не входил в компетенцию Бюро, не нуждался в расследовании или был впоследствии урегулирован на неофициальной основе. В 2012 г. было подготовлено девять докладов о результатах расследования, и еще три случая были закрыты на основании соответствующего меморандума о расследовании. Остальные случаи находятся на этапе рассмотрения или расследования.

38. **В штаб-квартире.** Бюро рассмотрело официальную жалобу на притеснение. В результате расследования было выявлено, что представленные доказательства не подтверждают утверждения подателя жалобы по поводу агрессивного поведения, несправедливого обращения и унижения человеческого достоинства – они лишь показали, что ответчик, являющийся непосредственным начальником в рамках системы повышения эффективности персонала, использовал резкие и директивные формулировки. В соответствии с политикой предупреждения случаев притеснения в ВОЗ этот вопрос был передан Генеральному директору для принятия решения о мерах, которые необходимо принять в этой связи.

39. **В штаб-квартире.** Бюро рассмотрело официальную жалобу на притеснение в связи с якобы противоправным поведением, касающимся, в частности, переписки по электронной почте, в которой, по утверждению, порочилась репутация подателя жалобы. На основе установленных фактов и собранных данных Бюро пришло к выводу о том, что сообщение по электронной почте, направленное сотрудником, в отношении которого проводится расследование, с копией начальникам подателя жалобы, не подтверждается данными, которые подкрепляли бы сделанные утверждения. В соответствии с политикой предупреждения случаев притеснения в ВОЗ Бюро передало данный вопрос на рассмотрение Генеральному директору с просьбой принять решение по поводу мер, которые необходимо принять в этой связи.

40. **В Глобальном центре обслуживания.** Бюро провело расследование по потенциально подложным заявлениям на возмещение выплат по медицинскому страхованию, представленных сотрудниками ВОЗ в связи с предполагаемым лечением в местной больнице их самих и лиц, находящихся на их иждивении. Тщательное расследование позволило установить, что пять сотрудников представили подложные заявления на возмещение затрат по линии медицинского страхования персонала на общую сумму 49 328,73 долл. США, причем два из них сделали это в сговоре с третьим сотрудником, который получил дополнительные 10% от полученных сумм за оказание помощи в фальсификации медицинских счетов. В этой связи были подготовлены пять отдельных докладов по результатам расследования. Этот вопрос был передан на

рассмотрение Генеральному директору в целях принятия соответствующих дисциплинарных мер в отношении причастных к этому делу сотрудников и мер по взысканию в установленном порядке средств, причитающихся Фонду медицинского страхования сотрудников.

41. **В страновом бюро.** Бюро расследовало утверждения, представленные Альянсом ГАВИ в связи с выплатами, сделанными, по утверждениям, одному из сотрудников странового бюро ВОЗ за деятельность, финансируемую по линии Альянса. В дополнение к тому факту, что система учета, которая велась на уровне этого странового бюро, была неполной, Бюро сделало вывод о необходимости уточнения причастности сотрудников ВОЗ на программном уровне, которые получают напрямую средства со стороны партнеров по осуществлению или иных доноров на мероприятия, связанные с работой, или пособия, выплачиваемые сотрудникам за выполнение ими официальных функций. На основе этих данных Бюро пришло к выводу о том, что утверждения, представленные Альянсом, были в значительной мере не обоснованы. Бюро передало этот вопрос на рассмотрение Регионального директора с просьбой выяснить необходимость принятия соответствующих мер с целью уточнить соответствующие принципы и процедуры и напомнить сотрудникам о необходимости их соблюдения.

42. **В страновом бюро.** Бюро пришло к выводу о том, что в трех случаях сотрудник вступил в сговор с поставщиком с целью обойти утвержденные ВОЗ принципы организации торгов и сделать так, чтобы выбор был отдан данному поставщику. В частности, этот сотрудник передал ему конфиденциальную информацию о предложениях других участников торгов и договорился с ним в отношении единичных цен, которые должны быть указаны в «выигрышной» официальной заявке. Сумма трех закупок составила в общей сложности 79 749 долл. США. В соответствии с принятой практикой этот случай был передан Генеральному директору на рассмотрение, по результатам которого были приняты соответствующие меры.

ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

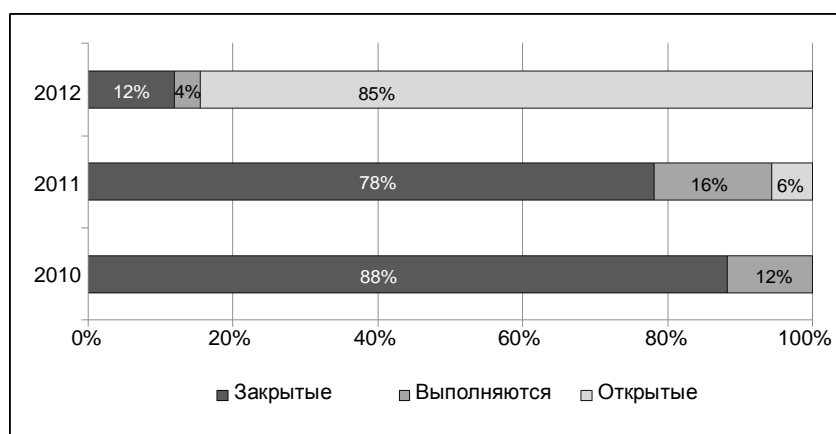
43. Бюро отслеживает на периодической основе состояние работы по выполнению рекомендаций внутренней ревизии. Затем Бюро готовит отчет о состоянии еще не закрытых рекомендаций по итогам ревизии и о результатах, достигнутых по прошествии предыдущего отчетного периода. Для целей представления доклада государствам-членам Бюро готовит общие статистические данные по всем незакрытым рекомендациям начиная с даты последнего отчета Бюро для Ассамблеи здравоохранения (см. Приложение 1).

44. Бюро классифицирует рекомендации ревизии, сделанной в 2012 г., по аудиторской категории риска и значимости (см. Приложение 2). Кроме того, внимание обращается на отслеживание прогресса в деле выполнения рекомендаций первостепенной важности по большинству незакрытых ревизий, то есть тех, которые считаются весьма существенными и нуждаются в относительно небольшом объеме работы по выполнению (см. Приложение 1).

45. После последней сессии Ассамблеи здравоохранения в мае 2012 г. Бюро получило обновленную информацию о прогрессе в деле выполнения своих рекомендаций. После изучения эффективности доведенных до его сведения результатов Бюро смогло закрыть несколько ревизий (см. Приложение 3(a)). В то же время оно указывает также на несколько других ревизий, по которым оно должно было получить первоначальный ответ, но на момент разработки настоящего отчета оно его не получило (см. Приложение 3(b)).

46. На Рисунке 1 ниже показаны совокупные общие показатели выполнения в разбивке по годам по состоянию на 27 февраля 2013 г. по всем отчетам, подготовленным с 1 января 2010 года.

Рисунок 1. Совокупные общие показатели выполнения рекомендаций по итогам ревизии по состоянию на 27 февраля 2013 г.



47. В целях получения некоторого представления о конкретных проблемных областях, определенных в результате проведенной им ревизионной работы на страновом уровне, Бюро провело соответствующий «мета-анализ» результатов, полученных по 12 ревизиям, проведенным в течение 2010-2012 гг. в целях выяснения: (а) наличия соответствующей тенденции в повышении уровня соблюдения и (б) конкретных рабочих областей, в которых существуют наиболее острые проблемы, с целью обратить на них особое внимание¹. Что касается цели (а), то на Рисунке 2 показан соответствующий косвенный показатель, который указывает на повышение уровня «эффективности контроля»² в течение периода, охватываемого ревизией, и по

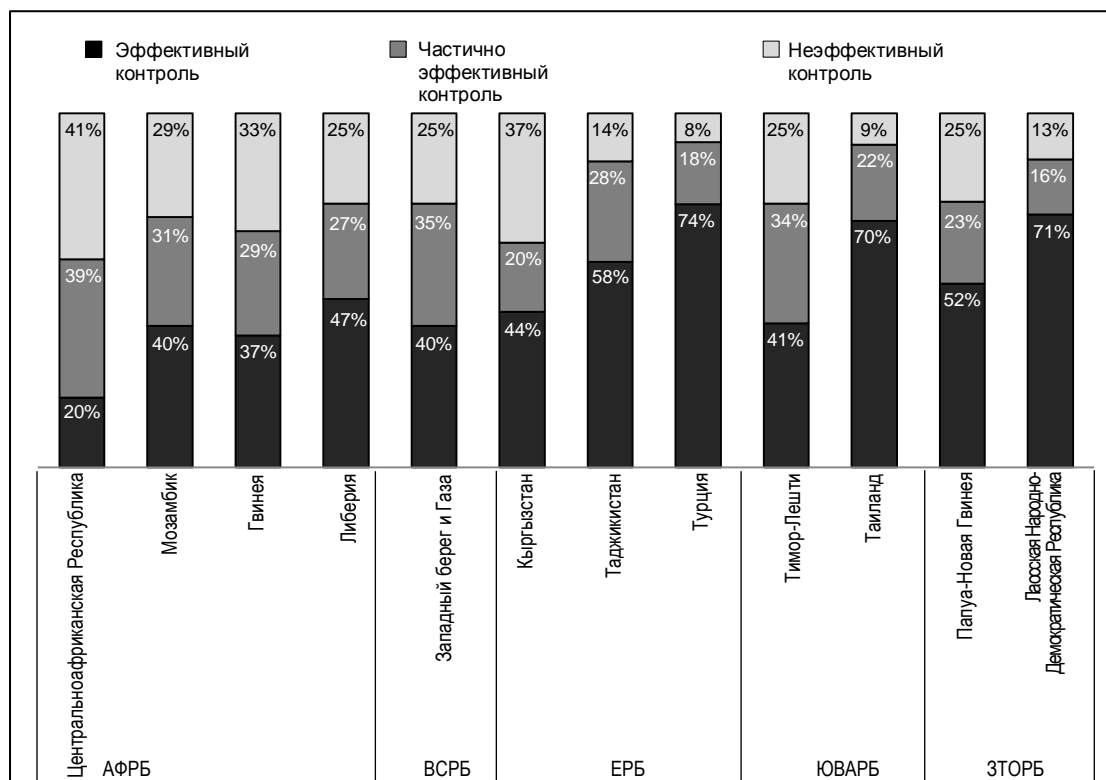
¹ В целях проведения основной проверки внутренние виды контроля сгруппированы по соответствующим рабочим областям: выделение средств, контракты/специальные соглашения об обслуживании; безопасность; Глобальная система управления/информационная технология; основные фонды; служебные командировки; кадровые ресурсы; контракты и соглашения об исполнении работ; прямое финансовое сотрудничество; товары, закупки и электронные счета подотчетных средств.

² Внутренняя система контроля определяет цели контроля и мероприятия по контролю, которые – в случае их эффективного введения в действие и осуществления – могут привести к снижению выявленных факторов риска высокого уровня.

всем регионам (то есть в течение данного периода было отмечено относительное повышение процентной доли эффективного контроля). Вместе с тем этот результат малоутешителен, поскольку существующая до сих пор высокая процентная доля неэффективного контроля подтверждает наличие все еще не приемлемого уровня остаточного риска и все еще сохраняющиеся слабые стороны внутренней системы контроля.

48. Результаты более детального анализа выводов, сделанных по результатам ревизии, в разбивке по рабочим областям также указывают на эффективность соблюдения в соответствующем широком диапазоне деятельности, как в сравнении между странами с наиболее высоким и наиболее низким уровнем эффективности, так и между важнейшими рабочими областями. В общем и целом области, в случае которых эффективность действующего контроля составляет менее 50%, включают служебные командировки, основные фонды, прямое финансовое сотрудничество, закупку товаров и электронную систему подотчетных сумм, а приемлемые уровни характерны для области управления выделенными поступлениями и отчетность перед донорами. Тот факт, что бюро в некоторых странах или некоторые процессы на уровне стран характеризуются более эффективным контролем по сравнению с другими, нуждается в дальнейшем рассмотрении.

Рисунок 2. Оперативная эффективность внутреннего контроля в странах, в которых была проведена ревизия, в разбивке по регионам и по времени (результаты документарных проверок, выполненных в 2011-2012 гг.)



49. В связи с ситуацией в Регионе стран Америки Генеральный инспектор Бюро служб внутреннего контроля подтвердил в своем докладе за 2012 г. в своем представлении Панамериканскому санитарному бюро, что «наиболее общие проблемные области касаются точности документального подтверждения сделок по закупкам; разделения обязанностей между сотрудниками, отвечающими за решение административных задач; использования системы «курсов и семинаров» в качестве слишком размытой категории расходов; безопасности информационных систем; и соблюдения установленных процедур в отношении писем-соглашений». Выводы, сделанные Генеральным инспектором, соответствуют выводам Бюро служб внутреннего контроля.

ДЕЙСТВИЯ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

50. Ассамблее здравоохранения предлагается принять настоящий доклад к сведению.

СОСТОЯНИЕ ОТКРЫТЫХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ИТОГАМ РЕВИЗИИ НА 27 ФЕВРАЛЯ 2013 г.

No. ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет, прошедших после подготовки отчета	Самое последнее сообщение объекта ревизии*	Число месяцев, прошедших после последнего ответа или подготовки отчета	По состоянию на 6 марта 2012 г.			Нынешнее состояние на 27 февраля 2013 г.				Степень выполнения по сравнению с датой представления первого ответа	Большая значимость		Высокий приоритет***		Замечания по изменениям с момента предыдущего отчета о состоянии	
							Число рекомендаций	Открытая	На стадии выполнения	Закрытая	Число рекомендаций	Открытая	На стадии выполнения		Закрытая	Не закрыта**	На стадии выполнения	Не закрыта**		На стадии выполнения
07/735	Банковские счета ассоциаций и других образований, созданных сотрудниками ВОЗ в штаб-квартире	ADG/GMG	2007/05	Н/П	Н/П	Н/П	6	0	1	5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после предыдущего отчета о состоянии
07/757	Региональные бюро для стран Африки	RD/AFRO	2008/02	Н/П	Н/П	Н/П	25	0	2	23	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
07/758	Оценка готовности мер контроля в Глобальном центре обслуживания ГСУ	ADG/GMG	2008/01	5.1	2012/09	5	4	0	4	0	4	0	3	1	25%	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Будет рассмотрено в свете результатов реализации новой внутренней системы контроля
08/767	Страновое бюро ВОЗ, Претория, Южная Африка	RD/AFRO	2008/05	Н/П	Н/П	Н/П	38	2	2	34	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
08/768	Сотрудничество ВОЗ с частным сектором	ADG/GMG	2008/06	Н/П	Н/П	Н/П	15	0	10	5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
08/773	Операции по предупреждению и реагированию, департамент предупреждения и реагирования на эпидемии и пандемии в штаб-квартире	ADG/HSE	2008/08	Н/П	Н/П	Н/П	27	0	6	21	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
08/778	Безопасность в регионах	ADG/GMG	2008/11	Н/П	Н/П	Н/П	24	0	6	18	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Все ранее открытые рекомендации в процессе выполнения
08/779	Глобальный охват страхованием в штаб-квартире	ADG/GMG	2008/11	4.2	2012/09	5	45	45	0	0	45	0	31	14	31%	11	11	0	0	
08/780	Страновое бюро ВОЗ, Исламабад, Пакистан	RD/EMRO	2008/11	Н/П	Н/П	Н/П	48	0	13	35	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
09/797	Качество и безопасность: группа по лекарственным средствам, департамент по политике в области основных лекарственных средств и фармацевтических препаратов	ADG/HSS	2009/07	Н/П	Н/П	Н/П	37	0	6	31	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
09/801	Доступ к Глобальной системе управления	ADG/GMG	2009/06	Н/П	Н/П	Н/П	24	8	0	16	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
09/803	Подразделение Инициативы по освобождению от табачной зависимости в Региональном бюро ВОЗ для стран Юго-Восточной Азии	RD/SEARO	2009/07	Н/П	Н/П	Н/П	24	0	4	20	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
09/805	Анализ подхода ВОЗ к функции контроля	ADG/GMG	2009/07	3.6	2012/10	4	31	15	0	16	31	0	4	27	87%	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Все ранее открытые рекомендации в процессе выполнения

No. ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет, прошедших после подготовки отчета	Самое последнее сообщение объекта ревизии*	Число месяцев, прошедших после последнего ответа или подготовки отчета	По состоянию на 6 марта 2012 г.			Нынешнее состояние на 27 февраля 2013 г.			Степень выполнения по сравнению с датой представления первого ответа	Большая значимость		Высокий приоритет***		Замечания по изменениям с момента предыдущего отчета о состоянии		
							Число рекомендаций	Открытая	На стадии выполнения	Закрытая	Число рекомендаций	Открытая		На стадии выполнения	Закрытая	Не закрыта**	На стадии выполнения		Не закрыта**	На стадии выполнения
09/807	Международное агентство по изучению рака	Директор МАИР	2009/08	Н/П	Н/П	Н/П	8	0	5	3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
09/808	Управление и контроль за работой Фонда страхования здоровья сотрудников	ADG/GMG	2009/09	3.4	2012/09	5	49	0	25	24	49	0	17	32	65%	7	7	0	0	Все рекомендации в процессе выполнения
09/813	Бюро ВОЗ в Южном Судане, Джуба	RD/EMRO	2009/11	3.3	2012/11	4	34	0	17	17	34	0	8	26	76%	6	6	NA	NA	
09/814	Стратегия управления базой знаний в штаб-квартире	ADG/IER	2009/11	3.3	2013/02	1	11	0	9	2	11	0	1	10	91%	0	0	0	0	
09/817	Страновое бюро ВОЗ, Лусака, Замбия	RD/AFRO	2010/03	Н/П	Н/П	Н/П	26	0	3	23	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
09/818	Подразделение по поддержке управления программами в ЕРБ	RD/EURO	2010/02	Н/П	Н/П	Н/П	25	0	15	10	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
09/819	Рассмотрение мер контроля в отдельных процессах делопроизводства Глобального центра обслуживания	ADG/GMG	2009/12	3.2	2012/11	4	62	26	11	25	62	12	0	50	81%	NA	NA	NA	NA	12 рекомендаций переведены в 10/846 и 10/847
09/820	Региональное бюро для стран Африки	RD/AFRO	2010/03	Н/П	Н/П	Н/П	46	1	30	15	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
10/824	Секретариат Глобального механизма по обеспечению лекарственных средств	ADG/HTM	2010/11	2.3	2012/11	4	50	39	0	11	50	0	37	13	26%	29	29	0	0	Все ранее открытые рекомендации в процессе выполнения
10/829	Страновое бюро ВОЗ, Тегеран, Исламская Республика Иран	RD/EMRO	2010/12	2.2	2013/01	1	44	5	26	13	44	0	11	33	75%	6	6	3	3	
10/830	Системы ведения документации для Глобальной системы управления	ADG/GMG	2010/08	2.5	2012/10	4	20	1	7	12	20	0	2	18	90%	1	1	0	0	
10/832	Страновое бюро ВОЗ, Абуджа, Нигерия	RD/AFRO	2010/07	Н/П	Н/П	Н/П	58	0	1	57	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
10/835	Комплексная ревизия ВОЗ в Индонезии	RD/SEARO	2010/08	Н/П	Н/П	Н/П	38	0	8	30	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
10/837	Анализ системы внутреннего контроля в Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии после внедрения Глобальной системы управления	RD/SEARO	2010/09	Н/П	Н/П	Н/П	4	4	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
10/842	Страновое бюро ВОЗ, Бамако, Мали	RD/AFRO	2010/12	Н/П	Н/П	Н/П	45	0	2	43	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
Отчеты ревизии, подготовленные в 2011 г.																				
10/845	Страновое бюро ВОЗ, Янгон, Мьянма	RD/SEARO	2011/01	2.1	2013/01	1	39	39	0	0	39	1	0	38	97%	0	0	0	0	Приняты меры в отношении 38 из 39 ранее открытых рекомендаций

No. ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет, прошедших после подготовки отчета	Самое последнее сообщение объекта ревизии*	Число месяцев, прошедших после последнего ответа или подготовки отчета	По состоянию на 6 марта 2012 г.			Нынешнее состояние на 27 февраля 2013 г.			Степень выполнения по сравнению с датой представления первого ответа	Большая значимость		Высокий приоритет***		Замечания по изменениям с момента предыдущего отчета о состоянии		
							Число рекомендаций	Открытая	На стадии выполнения	Закрытая	Число рекомендаций	Открытая		На стадии выполнения	Закрытая	Не закрыта**	На стадии выполнения		Не закрыта**	На стадии выполнения
10/846	Служебные командировки	ADG/GMG	2011/07	1.6	2012/11	3	34	31	3	0	34	4	21	9	26%	16	14	0	0	Приняты меры в отношении 27 из 31 ранее открытой рекомендации
10/847	Кредиторская и дебиторская задолженность сотрудников (личные счета)	ADG/GMG	2011/07	1.6	2012/06	8	32	32	0	0	32	0	15	17	53%	14	14	9	9	Все ранее открытые рекомендации в процессе выполнения
10/850	Ревизия эффективности Департамента штаб-квартиры по вопросам питания и укрепления здоровья	ADG/NMH	2011/02	2.0	2012/05	10	25	25	0	0	25	0	7	18	72%	4	4	0	0	
11/852	Ревизия эффективности Департамента штаб-квартиры по вопросам безопасности пищевых продуктов и зоонозам	ADG/HSE	2011/05	1.8	2012/03	12	32	32	0	0	32	1	25	6	19%	11	11	1	1	Приняты меры в отношении 31 из 32 ранее открытых рекомендаций
11/856	Страновое бюро ВОЗ, Бишкек, Кыргызстан	RD/EURO	2011/05	Н/П	Н/П	Н/П	30	0	11	19	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
11/858	Анализ системы внутреннего контроля в Европейском региональном бюро после внедрения Глобальной системы управления	RD/EURO	2011/06	1.7	2013/02	0	11	9	0	2	11	0	3	8	73%	1	1	1	1	Все ранее открытые рекомендации в процессе выполнения
11/859	Анализ эффективности Департамента штаб-квартиры по предупреждению насилия и травматизма и инвалидности	ADG/NMH	2011/06	Н/П	Н/П	Н/П	17	0	3	14	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
11/860	Комплексная ревизия ВОЗ в Индии	RD/SEARO	2011/07	1.6	2012/10	5	36	36	0	0	36	19	0	17	47%	1	0	1	0	Приняты меры в отношении 17 из 36 ранее открытых рекомендаций
11/862	Комплексная ревизия ВОЗ в Замбии	RD/AFRO	2011/09	Н/П	Н/П	Н/П	40	40	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
11/863	Комплексная ревизия ВОЗ в Китае	RD/WPRO	2011/10	Н/П	Н/П	Н/П	43	43	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
11/866	Страновое бюро ВОЗ, Порт-Морсби, Папуа-Новая Гвинея	RD/WPRO	2011/09	Н/П	Н/П	Н/П	40	40	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	
11/867	Анализ стандартных рабочих процедур Кластера общего управления на этапе до их введения в действие	ADG/GMG	2011/12	1.2	2012/08	7	15	15	0	0	15	0	2	13	87%	2	2	0	0	Все ранее открытые рекомендации в процессе выполнения
11/869	Исследование по проблеме туберкулеза/ высокоактивной антиретровирусной терапии (ТБ/БААРТ) Специальной программы по научным исследованиям и подготовке специалистов в области тропических болезней (TDR) в штаб-квартире	ADG/IER	2011/09	Н/П	Н/П	Н/П	1	1	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии

No. ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет, прошедших после подготовки отчета	Самое последнее сообщение объекта ревизии*	Число месяцев, прошедших после последнего ответа или подготовки отчета	По состоянию на 6 марта 2012 г.			Нынешнее состояние на 27 февраля 2013 г.			Степень выполнения по сравнению с датой представления первого ответа	Большая значимость		Высокий приоритет***		Замечания по изменениям с момента предыдущего отчета о состоянии		
							Число рекомендаций	Открытая	На стадии выполнения	Закрытая	Число рекомендаций	Открытая		На стадии выполнения	Закрытая	Не закрыта**	На стадии выполнения		Не закрыта**	На стадии выполнения
11/871	Страновое бюро ВОЗ, Дили, Демократическая Республика Тимор-Лешти	RD/SEARO	2011/12	Н/П	Н/П	Н/П	53	53	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	100%	0	0	0	0	Ревизия закрыта после представления предыдущего отчета о состоянии
Отчеты ревизии, подготовленные в 2012 г.																				
11/861	Специальная проверка закупок стрептомицина для Глобального механизма по обеспечению лекарственными средствами	ADG/HTM	2012/01	1.1	2012/11	3	2	2	0	0	2	1	1	0	0%	2	1	0	0	Приняты меры в отношении 1 из 2 ранее открытых рекомендаций
11/872	Комплексная ревизия ВОЗ в Анголе	RD/AFRO	2012/02	1.0	2012/11	4	32	32	0	0	32	32	0	0	0%	20	0	3	0	Результатов выполнения открытых рекомендаций нет
11/874	Анализ работы Глобальной системы управления в Региональном бюро для стран Африки после ее внедрения	RD/AFRO	2012/03	0.9	Ответ не получен	11	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	46	46	0	0	0%	35	0	12	0	Первоначальный ответ не получен
11/875	Бюро ВОЗ для Западного берега и Газы, Иерусалим	RD/EMRO	2012/06	0.7	2013/01	1	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	51	0	17	34	67%	11	11	3	3	Все открытые рекомендации в процессе выполнения
11/878	Анализ регистрации отпусков и неявки на работу	ADG/GMG	2012/03	0.9	Ответ не получен	11	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	5	5	0	0	0%	5	0	0	0	Первоначальный ответ не получен
11/879	Секретариат партнерства «Обратить вспять малярию»	EXD/RBM	2012/02	1.1	2012/10	4	26	26	0	0	26	6	0	20	77%	2	0	1	0	Приняты меры в отношении 20 из 26 ранее открытых рекомендаций
12/883	Комплексная ревизия ВОЗ в Уганде	RD/AFRO	2012/06	0.7	Ответ не получен	8	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	32	32	0	0	0%	17	0	9	0	Первоначальный ответ не получен
12/884	Анализ заявлений интересов	DG	2012/06	0.7	Ответ не получен	8	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	21	21	0	0	0%	13	0	0	0	
12/885	Отдел заработной платы в Глобальном центре обслуживания	ADG/GMG	2012/09	0.5	Еще не поступил	6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	25	25	0	0	Н/П	15	Н/П	4	Н/П	
12/891	Страновое бюро ВОЗ, Банги, Центральноафриканская Республика	RD/AFRO	2012/07	0.6	Ответ не получен	7	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	53	53	0	0	0%	43	0	19	0	Срок еще не наступил
12/892	Сеть измерения показателей здоровья	ADG/IER	2012/09	0.4	Срок еще не наступил	5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	16	9	0	7	Н/П	9	Н/П	3	Н/П	
12/893	Условия внутреннего контроля в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья после внедрения Глобальной системы управления	RD/EMRO	2012/09	0.4	Срок еще не наступил	5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	20	20	0	0	Н/П	18	Н/П	5	Н/П	
12/896	Страновое бюро ВОЗ, Душанбе, Таджикистан	RD/EURO	2012/09	0.4	Срок еще не наступил	5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	38	38	0	0	Н/П	27	Н/П	15	Н/П	

No. ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет, прошедших после подготовки отчета	Самое последнее сообщение объекта ревизии*	Число месяцев, прошедших после последнего ответа или подготовки отчета	По состоянию на 6 марта 2012 г.			Нынешнее состояние на 27 февраля 2013 г.			Степень выполнения по сравнению с датой представления первого ответа	Большая значимость		Высокий приоритет***		Замечания по изменениям с момента предыдущего отчета о состоянии		
							Число рекомендаций	Открытая	На стадии выполнения	Закрытая	Число рекомендаций	Открытая		На стадии выполнения	Закрытая	Не закрыта**	На стадии выполнения		Не закрыта**	На стадии выполнения
12/897	Бюро связи ВОЗ для Сомали (расположено в Найроби, Кения)	RD/EMRO	2012/09	0.4	Срок еще не наступил	5	Н/П	Н/П	Н/П	65	65	0	0	Н/П	43	Н/П	14	Н/П		
12/898	Страновое бюро ВОЗ, Анкара, Турция	RD/EURO	2012/11	0.3	Срок еще не наступил	4	Н/П	Н/П	Н/П	26	26	0	0	Н/П	13	Н/П	5	Н/П		
12/903	Страновое бюро ВОЗ, Мапуту, Мозамбик	RD/AFRO	2012/11	0.2	Срок еще не наступил	3	Н/П	Н/П	Н/П	52	52	0	0	Н/П	40	Н/П	22	Н/П		
Отчеты ревизии, подготовленные в 2013 г.																				
11/882	Межстрановая поддержка для Западной Африки, Уагадугу, Буркина-Фасо	RD/AFRO	2013/01	0.1	Срок еще не наступил	2	Н/П	Н/П	Н/П	9	9	0	0	Н/П	7	Н/П	0	Н/П		
12/902	Страновое бюро ВОЗ, Вьетнам, Лаосская Народно-Демократическая Республика	RD/WPRO	2013/01	0.1	Срок еще не наступил	1	Н/П	Н/П	Н/П	28	28	0	0	Н/П	23	Н/П	14	Н/П		
12/907	Страновое бюро ВОЗ, Афганистан	RD/EMRO	2013/01	0.1	Срок еще не наступил	1	Н/П	Н/П	Н/П	27	27	0	0	Н/П	26	Н/П	14	Н/П		
12/908	Страновое бюро ВОЗ, Монровия, Либерия	RD/AFRO	2013/01	0.1	Срок еще не наступил	1	Н/П	Н/П	Н/П	28	28	0	0	Н/П	25	Н/П	12	Н/П		
ИТОГО							1376	602	230	544	1176	560	205	411						
								43,8%	16,7%	39,5%		47,6%	17,4%	34,9%						
За исключением позиции «Срок еще не наступил»							1165	391	230	544	842	233	205	404						
								33,6%	19,7%	46,7%		27,7%	24,3%	48,0%						

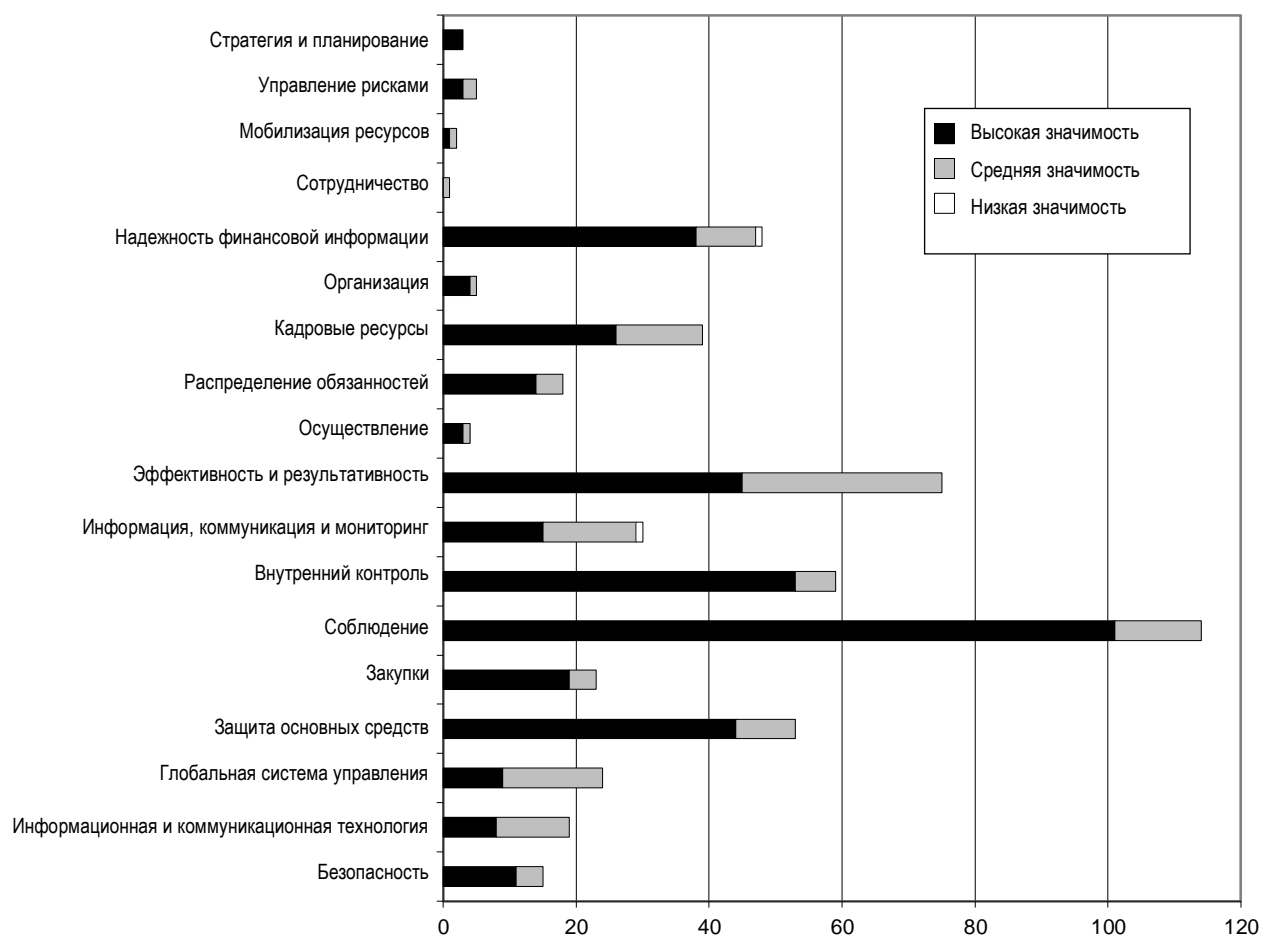
* Ответ рассматривается в настоящее время Бюро служб внутреннего контроля.

** Не закрыта = либо открыта, либо на стадии выполнения.

*** Высокий приоритет = высокая значимость и низкий уровень работы по выполнению.

Объяснение цветových кодов условного форматирования – см. соответствующий текст.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИЙ, СДЕЛАННЫЕ В 2012 г., ПО КАТЕГОРИЯМ
РЕВИЗИОННОГО РИСКА И ЗНАЧИМОСТИ
(Число рекомендаций n = 537)**

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

СПИСОК (А) РЕВИЗИЙ, ЗАКРЫТЫХ С ЯНВАРЯ 2012 г., И (В) РЕВИЗИЙ, ДЛЯ КОТОРЫХ ПЕРВОНАЧАЛЬНЫЙ ОТВЕТ ДОЛЖЕН ПОСТУПИТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 27 ФЕВРАЛЯ 2013 г.

(А) Отчеты о ревизии, закрытые с января 2012 г.

No. ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Дата закрытия
07/735	Банковские счета ассоциаций и других образований, созданных ВОЗ в штаб-квартире	05/2007	03/2012
07/757	Региональное бюро для стран Африки	02/2008	05/2012
08/767	Страновое бюро ВОЗ, Претория (Южная Африка)	05/2008	08/2012
08/768	Сотрудничество ВОЗ с частным сектором	06/2008	10/2012
08/773	Операции по оповещению и ответным мерам. Департамент штаб-квартиры по оповещению об эпидемии и пандемии и ответным мерам	08/2008	11/2012
08/778	Безопасность в регионах	11/2008	10/2012
08/780	Страновое бюро ВОЗ, Исламабад (Пакистан)	11/2008	11/2012
09/797	Качество и безопасность: Группа по лекарственным средствам. Департамент политики в области основных лекарственных средств и фармацевтических препаратов	07/2009	04/2012
09/801	Доступ к Глобальной системе управления	06/2009	06/2012
09/803	Подразделение Инициативы по освобождению от табачной зависимости в Региональном бюро ВОЗ для стран Юго-Восточной Азии	07/2009	11/2012
09/807	Международное агентство по изучению рака	08/2009	11/2012
09/817	Страновое бюро ВОЗ, Лусака (Замбия)	03/2010	03/2012
09/818	Подразделение программы по поддержке управления в Европейском региональном бюро ВОЗ	02/2010	10/2012
09/820	Региональное бюро для стран Африки	03/2010	10/2012
10/832	Страновое бюро ВОЗ, Абуджа (Нигерия)	07/2010	04/2012
10/835	Комплексная ревизия ВОЗ в Индонезии	08/2010	12/2012
10/837	Рассмотрение мер внутреннего контроля в Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии после ввода в эксплуатацию ГСМ	09/2010	12/2012
10/842	Страновое бюро ВОЗ, Бамако (Мали)	12/2010	03/2012
10/844	Группа ЮНЭЙДС по оказанию региональной поддержки для стран Азии и Тихого океана, Бангкок (Таиланд)	11/2010	05/2012
11/856	Страновое бюро ВОЗ, Бишкек (Кыргызстан)	05/2011	09/2012
11/859	Ревизия эффективности деятельности Департамента штаб-квартиры по предупреждению насилия и травм, а также инвалидности	06/2011	04/2012
11/862	Комплексная ревизия ВОЗ в Зимбабве	09/2011	08/2012

№. ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Дата закрытия
11/863	Комплексная ревизия ВОЗ в Китае	10/2011	07/2012
11/866	Страновое бюро ВОЗ, Порт-Морсби (Папуа-Новая Гвинея)	09/2011	09/2012
11/869	Исследование туберкулеза/высокоактивной антиретровирусной терапии (ТВ/HAART) Специальной программы научных исследований и подготовки специалистов по тропическим болезням в штаб-квартире	09/2011	05/2012
11/871	Страновое бюро ВОЗ, Дили (Демократическая Республика Тимор-Лешти)	12/2011	02/2013

(В) Ревизии, для которых первоначальный ответ должен поступить, но еще не получен СВК

№. ревизии	Наименование ревизии	Ответственный	Дата окончательного отчета	Последний ответ от объекта ревизии	Количество месяцев после последнего ответа или выпуска отчета	Количество рекомендаций	Открыта	Выполняется	Закрыта	Замечания об изменениях после предыдущего отчета
11/874	Осуществление после внедрения ГСУ в Региональном бюро для стран Африки	RD/AFRO	2012/03	Отсутствует	11	46	46	0	0	Первоначальный ответ не получен
11/878	Рассмотрение записей об отпусках и отсутствии	ADG/GMG	2012/03		11	5	5	0	0	
12/883	Комплексная ревизия ВОЗ в Уганде	RD/AFRO	2012/06		8	32	32	0	0	
12/884	Рассмотрение деклараций интересов	DG	2012/06		9	21	21	0	0	
12/891	Страновое бюро ВОЗ, Банги (Центральноафриканская Республика)	RD/AFRO	2012/07		7	53	53	0	0	

II
II
II