



Доклад Бюро служб внутреннего контроля

1. Как обычно, в начале каждого года для информации Комитета Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам представляется общий план работы Бюро служб внутреннего контроля на следующий год.
2. Миссия Бюро состоит в предоставлении независимых, объективных услуг по подтверждению достоверности и консультативных услуг в целях повышения эффективности и улучшения деятельности Организации. Оно помогает Организации выполнить поставленные перед ней цели путем применения систематического, дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и стратегического руководства.

ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3. Бюро размещается в штаб-квартире, но отвечает за контроль на всех уровнях и во всех подразделениях Организации.
4. Бюро осуществляет свою работу в соответствии с Международными основами профессиональной практики, распространяемыми Институтом внутренних ревизоров. Эти стандарты приняты к использованию в масштабах всей системы Организации Объединенных Наций и являются независимым и авторитетным руководством, предназначенным обеспечить эффективное исполнение контрольных функций.
5. Подчиняясь непосредственно Генеральному директору, Бюро проводит внутренние ревизии, расследует предполагаемые случаи нарушения и харассмента и координирует проведение оценки в рамках всей Организации в соответствии с политикой оценки ВОЗ¹. Бюро имеет полный и оперативный доступ ко всем материалам и сотрудникам Организации, а также уполномочено осуществлять проверку всех систем, процессов, операций и деятельности в Организации.

¹ Утверждена Исполнительным комитетом в решении EB131(1).

БЮДЖЕТ И УКОМПЛЕКТОВАНИЕ КАДРАМИ

6. На конец 2013 г. в Бюро насчитывалось 20 должностей¹ (17 должностей категории специалистов и 3 должности категории общего обслуживания), то есть на три должности больше по сравнению с тем же периодом 2012 года. Профессиональная квалификация сотрудников (в том числе в таких областях, как медицина, общественное здравоохранение, аудит, бухгалтерский учет, финансы, информационная технология, оценка, право, расследование и административное руководство) позволяет Бюро рассматривать как программные, так и оперативные вопросы. Работа проводится группами с таким сочетанием квалификаций, которое требуется для каждого проекта. Новые штатные должности, которые находятся в процессе набора, включают дополнительную должность аудитора и еще две технические должности, которые необходимы в связи с увеличением объема работы в области обзора и оценки эффективности, а также одну дополнительную административную должность для обеспечения поддержки в связи с увеличением численности команды.

7. Бюро продолжало внедрять операционные улучшения в целях повышения охвата и эффективности мер внутреннего контроля с помощью имеющихся ресурсов. В число таких улучшений входит постоянное совершенствование используемой Бюро модели оценки рисков для улучшения направления ресурсов в области наивысшего риска; пересмотр подходов к проведению документального и операционного аудита; принятие кратких форм отчетов для аудита на соответствие деятельности и внедрение электронной системы управления рабочими документами.

8. Хотя и медленнее, чем ожидалось, Бюро продолжает выполнение второго этапа одобренного Генеральным директором плана значительного укрепления Бюро служб внутреннего контроля в текущем двухгодичном периоде. Эта мера принимается в ответ на обеспокоенность, выраженную государствами-членами, Внешним ревизором и Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов в отношении, в частности, охвата ревизией страновых бюро. В 2014 г. планом людских ресурсов предусматривается дальнейшее увеличение технического программного потенциала Бюро посредством создания дополнительно еще двух должностей категории специалистов из-за увеличения объема работы в связи с осуществлением политики оценки ВОЗ.

9. Укрепление людских ресурсов в 2012-2013 гг. позволило Бюро расширить масштабы охвата страновых бюро ВОЗ и подготовить для старшего руководящего звена значительный фактический материал по неизжитым слабым местам и по системным проблемам контроля, которые требуют глобальных решений. В результате этого усилилось внимание к внутренней контрольной среде, что привело к укреплению механизма внутреннего контроля и повысит общую подотчетность.

10. На реализацию плана работы Бюро в течение двухгодичного периода 2014-2015 гг. выделено в общей сложности 12,7 млн. долл. США. Сюда входят новые посты, заполненные в 2013 г. и запланированные на 2014 г., а также увеличение фактической численности персонала и расходов. Кроме того, Бюро возмещает затраты за счет

¹ На момент подготовки этого доклада пять должностей находились на различных этапах в процессе набора.

получения средств от ЮНЭЙДС¹ и других подразделений ВОЗ, для которых Бюро выполняет ревизионные задания (например, Международный вычислительный центр и ЮНИТЭЙД).

АУДИТ И ОЦЕНКА

11. Направляющим принципом процесса управления в ВОЗ является управление на основе результатов. Программный бюджет на 2014-2015 гг. и процесс реформы ВОЗ обеспечивают повестку дня и стратегическое направление, согласно которым ВОЗ функционирует и отчитывается за достижение результатов в среднесрочном плане. Бюро будет и впредь оценивать и улучшать процессы управления рисками, контроля и стратегического руководства посредством проведения ревизий и оценок в контексте управления, основанного на результатах. План работы по-прежнему основывается на учете рисков, однако в числе основных ориентиров на 2014 г. останутся такие важные инициативы, как введение в действие системы внутреннего контроля, внедрение управления внутренними рисками и воздействие реформы управления ВОЗ.

12. Секретариат имеет децентрализованную структуру. Бюро учитывает географическое распределение центров ответственности и подотчетности при планировании и приоритизации своей работы. В процессе планирования Бюро также принимает во внимание относительную приоритетную значимость трех направлений его деятельности (аудит, расследование и оценка). В результате такого подхода ресурсы распределяются в целом на выполнение программ и поддержку операционной деятельности с уделением особого внимания инициативам, направленным на развитие культуры оценки. В плане работы предусмотрены резервы для обеспечения необходимой гибкости в случае принятия ответных мер при возникновении непредвиденных обстоятельств, которые могут вызвать нарушения или задержки в выполнении графика работ.

13. Чтобы имеющиеся ресурсы были сосредоточены на областях наивысшего риска, Бюро использует модель оценки риска. Эта модель поддерживает профессиональные суждения при определении приоритетов в ежегодном плане работы. Модель имеет три базовых компонента: пространство аудита, определяемое базой данных Глобальной системы управления и общим реестром управленческих рисков; группу взвешенных параметров риска, применяемых последовательно для относительного ранжирования рисков; и дальнейший скрининг по отношению к конкретным факторам риска². Бюро также планирует охватить в предлагаемом плане работы на 2014 г. «риски высшего уровня в масштабах всей Организации», о которых говорится в Приложении к документу ЕВ133/10 и реестры рисков более низкого уровня, по мере их разработки. Осуществление плана работы и соответствующие выводы, таким образом, должны давать обратную связь по обеспечению эффективного смягчения рисков высокого уровня благодаря мерам внутреннего аудита в этой области.

¹ В настоящее время одна должность специалиста на уровне Р5 финансируется за счет ЮНЭЙДС.

² Модель оценки риска более подробно описана в документе ЕВРВАС13/4; в Приложении к настоящему документу приводится список параметров модели оценки риска.

14. Эффективность программ. В течение 2014 г. Бюро по-прежнему будет обеспечивать охват рисков в страновых бюро, и планируется также усилить внимание к ревизии эффективности отдельных приоритетных программ в штаб-квартире и в региональных бюро. В случае более крупных программ ревизии будут сочетать рассмотрение программной эффективности с обзором управленческой и операционной поддержки. Такой комплексный подход, который хорошо зарекомендовал себя на уровне страновых бюро, позволяет Бюро выявлять как программные, так и операционные риски, а также другие проблемы, которые могут препятствовать достижению ожидаемых результатов по конкретным программам. Бюро использует план работы программы или странового бюро в качестве отправной точки для рассмотрения эффективности программы. После того как вопросы эффективности будут определены, Бюро оценивает, что необходимо создать для уменьшения связанных с ними рисков.

15. Операционная поддержка. Осуществление программ поддерживается различными административными, финансовыми, логистическими и информационными системами Организации. Деятельность таких систем и сквозных функций должна осуществляться в рамках внутренней структуры контроля, включающей правила, положения, меры политики и процедуры. В то же время компоненты этой структуры должны функционировать эффективно, результативно и экономно, чтобы содействовать решению основной задачи Организации, состоящей в получении ожидаемых результатов. Бюро продолжит работать вместе с Секретариатом для оказания содействия в проведении оценки соблюдения требований системы внутреннего контроля и, при необходимости, во внедрении системы управления внутренними рисками.

16. При установлении приоритетов на 2014 г. Бюро и впредь будет пользоваться новаторскими методами работы, с тем чтобы обеспечить охват деятельности страновых бюро ВОЗ и сквозных функций с использованием оперативных дистанционных проверок из штаб-квартиры с помощью инструментов и данных Глобальной системы управления. Модели контроля рисков, разработанные Бюро для Глобальной системы управления и предназначенные для выявления областей наивысшего риска, будут увязаны с новыми разрабатываемыми механизмами внутреннего контроля и отчетности; использование метода информационной проходки и анализа будет расширено; больший акцент будет сделан на соблюдении требований и мерах контроля по сквозным функциям.

17. Планирование внутренних ресурсов. В 2014 г. Бюро как и раньше будет стремиться к тому, чтобы обеспечить выявление значительных рисков, связанных с Глобальной системой управления, и их смягчение с помощью надлежащих мер контроля в качестве части общей контрольной среды.

18. Оценка. После утверждения политики оценки в мае 2012 г. Бюро разрабатывает руководящие указания, с тем чтобы далее уточнить роли, обязанности и использование продуктов оценки в рамках общеорганизационного механизма политики оценки. Темы для оценок, которые будут проведены Бюро в 2014 г., будут отобраны в соответствии с количественными и качественными критериями. Бюро учтет текущие планы по выдаче

поручений на проведение децентрализованных оценок¹ и руководящие указания государств-членов по этому вопросу в рамках общего процесса реформирования ВОЗ.

РАССЛЕДОВАНИЯ

19. Бюро проводит расследования предполагаемых нарушений и других отклонений от нормальной деятельности по мере поступления информации о них. Подчас этот вид деятельности требует прервать или отложить запланированную аудиторскую работу. Кадры для выполнения функции расследований были укреплены, но, как сообщалось в предшествующие годы, расследования предполагаемых случаев харассмента предъявляют дополнительные требования к финансовым и людским ресурсам Бюро.

20. В случае необходимости после процесса внутреннего скрининга проводятся расследования, иногда с привлечением внешних специалистов, а о результатах докладывается Генеральному директору или, по обстоятельствам, соответствующему Региональному директору для принятия решения о последующих мерах.

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ

21. Бюро контролирует выполнение всех его рекомендаций, чтобы обеспечить либо принятие руководством эффективных мер, либо согласие старшего руководства взять на себя риск не принимать никаких мер. Его база данных для прослеживания информации обеспечивает периодическую отчетность для старшего руководства о всех невыполненных рекомендациях и способствует более внимательному контролю за каждой отдельной рекомендацией ревизии и ее эффективному выполнению. В ответ на конкретные замечания государств-членов Бюро продолжит стремиться к тому, чтобы сократить время, необходимое для выполнения «высокоприоритетных» рекомендаций, и обеспечить отчетность, ориентированную на «план действий» по отдельным рекомендациям в рамках более четкого отслеживания невыполненных рекомендаций после 2014 года.

КООРДИНАЦИЯ

22. Бюро по-прежнему будет поддерживать тесные связи с Внешним ревизором, особенно для содействия выполнению планов аудита в 2014 году. Запланированы периодические совещания для координации аудиторской работы и избежания дублирования усилий. В соответствующих случаях Бюро также продолжит поддерживать тесные контакты с Генеральным ревизором Служб внутреннего контроля и оценки Панамериканского санитарного бюро, так как Бюро полагается на работу, проделанную Панамериканским санитарным бюро, для охвата рисков в Регионе стран Америки. Бюро также взаимодействует с другими органами и учреждениями системы Организации Объединенных Наций и международными организациями посредством участия в совещаниях представителей служб внутренней ревизии, Группы Организации Объединенных Наций по оценке и Конференции международных следователей.

¹ Подобное описание планируемых оценок, предложенных для рассмотрения государствами-членами в соответствии с политикой ВОЗ, см. документ ЕВ134/38.

23. Бюро будет обеспечивать полное сотрудничество с Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов, предоставляя подробную информацию о ежегодном плане работы Бюро, а также копий докладов о предложенных аудиторских проверках и оценках. Это, оказывает консультативную помощь Комитету Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам, а также, при наличии просьбы, Генеральному директору по вопросам выполнения надзорных обязанностей. Независимый консультативный надзорный комитет экспертов имеет полный доступ к файлам и архивам ВОЗ.

ПОСТОЯННОЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

24. Бюро продолжит усилия по улучшению своей операционной деятельности посредством внутренних проектов, уделяя особое внимание развитию кадров, соответствующей политике и руководящим принципам, а также совершенствованию методик и процедур. Проводится периодическая координация аудиторской работы с помощью внутренних совещаний по планированию, и на постоянной основе осуществляются проекты совершенствования деятельности для оптимизации усилий и использования ресурсов.

25. Продолжающееся запланированное укрепление Служб внутреннего контроля в 2014 г. отражает цели процесса реформирования ВОЗ и должно обеспечить прочную основу для достижения более долгосрочной цели повышения общих гарантий в отношении адекватности средств контроля и преодоления рисков на страновом уровне.

26. Бюро внедрило имеющуюся на рынке компьютерную аудиторскую программу, которая также используется для целей внутреннего аудита многими учреждениями системы Организации Объединенных Наций и частного сектора в целях усиления руководства, планирования и выполнения отдельных заданий. Такая система должна способствовать повышению качества документации по аудиту, расследованиям и оценке, а также эффективности документирования выполняемой работы.

27. Для оценки общего соответствия Международным основам профессиональной практики, принятым Институтом внутренних ревизоров, Бюро провело в сентябре-октябре 2013 г. основанный на внутренней оценке обзор обеспечения качества, за которым последует внешняя валидация в конце 2013 г., как этого требуют стандарты Института.

ДЕЙСТВИЯ КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММНЫМ, БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ

28. Комитету по программным, бюджетным и административным вопросам предлагается принять настоящий доклад к сведению.

ПРИЛОЖЕНИЕ

МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ РИСКА: ПАРАМЕТРЫ

Следующие факторы риска, связанные с надзором, были отобраны и проанализированы Бюро служб внутреннего контроля в качестве наиболее соответствующих параметров для оценки воздействия индивидуального подлежащего аудиту подразделения (уровень бюджетного центра) на риск для Организации при достижении ее целей:

Бюджетные центры штаб-квартиры и региональных бюро:

- Бюджет выделенных ассигнований на 2012–2013 гг.¹
- Темпы выполнения бюджета выделенных ассигнований на 2012-2013 гг. (на сегодняшний день)
- Предшествующие проверки силами внутреннего и внешнего аудита
- Поддержка связанных со здоровьем Целей тысячелетия в области развития
- Численность персонала по отношению к программному бюджету
- Число главных задач рабочего плана по отношению к программному бюджету, по обстоятельствам
- Изменение бюджета выделенных ассигнований за прошедшие два двухгодичных периода
- Индекс восприятия коррупции 2012 г. (*Transparency International*)
- Нестабильные государства (*Harmonized List of Fragile situations – Всемирный банк*)
- Выводы и заключения предшествующих ревизий по остаточному риску
- Предшествующие надзорные доклады (расследования)
- Управленческая обратная связь/конкретная область обеспокоенности

В число применяемых к страновым бюро дополнительных параметров ходят:

- Сроки пребывания в должности ключевого персонала (главы страновых бюро ВОЗ)
- Число отделений бюро
- Участие целевых фондов множественных доноров и/или субреципиента Глобального фонда для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией

Параметры, применяемые к «сквозным» функциональным областям:

- Реестр корпоративных рисков – Оценка рисков – Воздействие
- Реестр корпоративных рисков – Оценка рисков – Вероятность
- Выводы и заключения предшествующих аудитов по остаточному риску
- Риск, подлежащий специальному аудиту (расследования)
- Расходы/уровень инвестиций
- Уровень автоматизации (субъективный)

¹ Запланированный бюджет еще не поступил из Глобальной системы управления на двухгодичный период 2014-2015 гг.

- Неотъемлемый риск (субъективный)
- Риск, подлежащий специальному аудиту (расследования)
- Управленческая обратная связь/конкретная область обеспокоенности

= = =