



ДОКЛАД БЮРО СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ВВЕДЕНИЕ

1. Информация о Бюро служб внутреннего контроля и общий план работы Бюро на 2008 г. приводятся для сведения Комитета Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам.
2. Бюро обеспечивает независимые, объективные гарантии и консультативные услуги, способствующие повышению значимости и улучшению работы Организации. Бюро помогает Организации в достижении целей, обеспечивая систематический и структурированный подход к оценке и улучшению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства.
3. Располагаясь в штаб-квартире, что обеспечивает независимость службы, Бюро несет на себе ответственность по контролю за всеми уровнями и отделениями Организации. Бюро распределяет свою работу между штаб-квартирой (30%) и регионами (70%) приблизительно в той же пропорции, в какой глобально распределены ресурсы, и отражает профиль риска Организации.

БЮРО

4. Бюро осуществляет свою работу в соответствии с Порядком профессиональной практики, пропагандируемым Институтом внутренних ревизоров. Эти стандарты приняты к использованию в системе Организации Объединенных Наций и являются независимым и авторитетным руководством, предназначенным обеспечить эффективный контроль.
5. Подчиняясь непосредственно Генеральному директору, Бюро проводит внутренние ревизии, расследует предполагаемые нарушения и осуществляет оценку программ. Бюро наделено правом иметь беспрепятственный доступ ко всем документальным материалам и опрашивать сотрудников, а также уполномочено осуществлять проверку всех систем, процессов, операций и действий в рамках Организации.
6. Кадровый элемент Бюро представлен 16 постами, 14 из которых относятся к категории специалистов. Круг ответственностей Бюро и его акцент на контроле за основной работой ВОЗ обусловили необходимость нынешней многодисциплинарной группы, в состав которой входят медики, бухгалтеры, исследователи, юристы, специалисты по анализу и администраторы. По каждому проекту формируются

специальные рабочие группы, использующие навыки каждого члена группы и создающие синергизм, соразмерный каждой задаче.

7. Для плана работы по проектам в штаб-квартире и в регионах на двухлетний период 2008-2009 гг. требуется определенный объем кадровых и финансовых ресурсов, которые были бы достаточны для того, чтобы обеспечить эффективный контроль. Предполагается, что все посты будут заполнены в начале 2008 г.; открыто финансирование кадровых расходов на двухлетний период 2008-2009 годов. В процессе выполнения своих обязанностей Бюро также осуществляет текущие расходы, в том числе расходы на поездки консультантов и оперативное обеспечение.

ГЛОБАЛЬНАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ

8. Глобальная система управления предусматривает интегрированное программное обеспечение для всей Организации, которое заменяет собой многочисленные существующие системы и вносит значительно более широкий диапазон дополнительных функций. Подготовка системы к введению в действие, которое в настоящее время назначено на март 2008 г. вначале в штаб-квартире, а затем во всех регионах, потребовала длительного периода значительных организационных изменений в процедурах и деловых процессах. Предполагается, что эти перемены будут продолжаться.

9. Глобальная система управления позволила Организации продолжить консолидацию административных служб в едином Глобальном центре обслуживания. Планируется, что Центр, будучи полностью задействованным, будет иметь штат примерно из 200 сотрудников, занимающихся вопросами оплаты, платежными ведомостями, кадровыми ресурсами и снабжением, а также обеспечивать техническую и консультативную поддержку для Глобальной системы управления.

10. Как для Системы управления, так и для Центра обслуживания присущи как благоприятные возможности, так и риски, в особенности в связи с тем, что для успешного запуска и последующей эксплуатации Системы многие смыкающиеся и ограниченные сроками мероприятия должны быть завершены. Кроме того, будут реорганизованы многие механизмы внутреннего контроля.

11. В конце 2006 г. Бюро провело внутреннюю реорганизацию, чтобы усилить свой аудиторский компонент информационной технологии. Бюро недавно укрепило свой кадровый потенциал, пригласив на работу сотрудников с более широким опытом в информационных системах. Вместе с тем, для решения технических вопросов по-прежнему потребуются привлечение специалистов извне, поскольку содержать таких специалистов в штате невыгодно.

12. В течение 2007 г. Бюро в предварительном порядке рассмотрело Глобальную систему управления на предмет выявления рисков и оценки готовности к запуску. По мере реализации проекта Бюро продолжит держать под наблюдением введение в действие основных контрольных функций и их способность эффективно действовать в качестве части общего контрольного режима. Кроме того, Бюро будет работать в областях,

связанных с проектом, таких как конверсия данных, тестирование, инфраструктура, обучение и переходные меры. Когда Глобальная система управления будет запущена в одном месте, внимание будет перенесено на пересмотр специфических ручных и системных контрольных средств. Внутренним порядком сотрудники-аудиторы пройдут подготовку по аудированию в новом режиме и использованию новых возможностей Системы для усиления эффективности и результативности аудита.

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

13. Бюро отмечает сохраняющуюся слабой позицию ВОЗ в вопросе управления рисками. Хотя Бюро и признает проблемность ситуации в связи с переменами в деловых процессах в кластере Общего управления, оно продолжает считать, что процедуры управления рисками неадекватны. Главным предметом озабоченности является недостаточность выявления и анализа уязвимости Организации по отношению к рискам и недостаточная взаимосвязь с плановой надзорной функцией.

АУДИТ И ОЦЕНКА ПЛАНА РАБОТЫ

14. Процесс управления в ВОЗ ориентирован на принцип управления по результатам. В Одиннадцатой общей программе работы и Среднесрочном стратегическом плане 2008-2013 гг. приведена программа и стратегическое направление, в соответствии с которыми ВОЗ будет проводить работу и отчетываться о результатах. Контроль, являющийся частью процесса отчетности, должен соответствовать схеме, ориентированной на результаты. Поэтому работа Бюро будет опираться на такую структуру элементов процесса управления ВОЗ, которая участвует в создании результатов.

15. В соответствии со схемой управления, Бюро уделит основное внимание структуре, системам и процессам, которые образуют основу получения результатов. В этом подходе различаются две широкие категории - эффективность осуществления программного и оперативная поддержка.

16. ВОЗ является децентрализованной организацией, состоящей из различных, географически разобщенных центров ответственности и отчетности, и это следует принимать во внимание при планировании аудита и оценки (ранее работа Бюро распределялась более или менее равномерно между штаб-квартирой, региональными бюро и страновыми бюро). Вместе с тем, по-прежнему необходима гибкость, и регулярная и плановая работа может нарушаться или откладываться в результате неожиданных событий.

17. **Осуществление программ.** План работы является начальной точкой для аудита в области осуществления программ. Бюро оценивает выполнимость плана и рассматривает результаты, предусмотренные в нем. Бюро рассматривает осуществление программы как процесс, который подразумевает планирование, организацию, выполнение, контроль и отчетность. Используя метод риска, Бюро выявляет аспекты осуществления программы,

которые могут препятствовать достижению результата, и вырабатывает свое мнение в отношении того, что необходимо сделать, чтобы устранить эти риски.

18. При выборе программы для аудирования Бюро использует такие критерии, как организационный приоритет, распределение ресурсов, внутренний контрольный режим и просьбы руководства, а также географическая сбалансированность. На этой основе в течение 2008 г. Бюро планирует проводить проверку осуществления отдельных программ в штаб-квартире, региональных бюро и страновых бюро. В случае страновых бюро, поскольку они являются обособленными подразделениями в плане отчетности, ревизионные проверки осуществления программ будут объединяться с проверкой оперативной поддержки. Этот метод учитывает программные и оперативные вопросы, которые могут помешать достижению ожидаемых для этой страны результатов.

19. **Оценка.** Бюро подготовит перечень тем для программных оценок, которые будут проводиться в 2008 году. Эти темы будут выбираться при помощи особых количественных критериев и ценностных суждений, как это происходит при проведении аудита программной деятельности. Бюро проведет как можно более широкие консультации, прежде чем приступит к выбору тем. Процесс будет включать программную и тематическую оценки, обычно на глобальном или региональном уровнях. Эти оценки будут представлять собой анализ результатов и усвоенного опыта. При определении сферы проведения оценки будут использоваться стандартные критерии, такие как целесообразность, эффективность, результативность и устойчивость.

20. **Оперативная поддержка.** Административные, финансовые, логистические и информационные системы, действующие в рамках Организации, поддерживают осуществление программ. Такие системы должны действовать в рамках структур внутреннего контроля, включающих в себя правила, положения и общий порядок. В то же время для того чтобы способствовать выполнению программ, структура должна быть эффективной, результативной и экономичной. Бюро стремится обеспечить такое положение, при котором такие риски, как несоблюдение контрольных и регулятивных положений или недостаточные эффективность или экономичность оперативной поддержки, были бы снижены. В 2008 г. Бюро будет проводить аудиты административных, финансовых, логистических и информационных систем. В качестве основы распределения ресурсов для аудитов Бюро пользуется совокупностью критериев, таких как бюджетный анализ, внутренний контрольный режим и запросы управления, а также географическая сбалансированность.

ПЛАН РАБОТЫ В ОБЛАСТИ РАССЛЕДОВАНИЙ

21. Будут выделены средства на расследование подозреваемых злоупотреблений со стороны сотрудников и других нарушений. Учитывая характер этой работы, подобного рода расследования неизбежно проводятся в особом порядке. Работа по расследованию может проводиться в тех случаях, когда при проведении оценки выявляется ситуация высокого риска. При необходимости обычная плановая работа по аудиту прерывается или откладывается.

22. Организация в настоящее время изучает, каким образом рассматриваются жалобы сотрудников и заявления о преследовании. Профессиональное расследование является существенным шагом вперед, и, соответственно, ожидается, что Бюро возьмется за проведение расследований в этой области, которые ранее проводились силами Совета штаб-квартиры по урегулированию конфликтов. Однако необходимая кадровая вооруженность в настоящее время недостаточна, и потребуются дополнительные сотрудники категории специалистов, чтобы это предложение было осуществлено на практике.

ВНЕШНИЙ РЕВИЗОР

23. Бюро будет поддерживать внешние контакты с Внешним ревизором. Планируются периодические встречи для координации в области аудита и для того, чтобы не допустить параллелизма в работе.

ДЕЙСТВИЯ КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММНЫМ, БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ

24. Комитету предлагается принять доклад к сведению.

= = =