



ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

ПЯТЬДЕСЯТ ШЕСТАЯ СЕССИЯ
ВСЕМИРНОЙ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
Пункт 16.1 предварительной повестки дня

A56/30
4 апреля 2003 г.

Отчет Внутреннего ревизора

ПОЛНОМОЧИЯ

1. Бюро внутренней ревизии и контроля настоящим препровождает ежегодный отчет за календарный 2002 г. для сведения Ассамблеи здравоохранения.
2. Статья XII Финансовых правил – Внутренняя ревизия – определяет полномочия Бюро внутренней ревизии и контроля. Пункт 112.3 (е) статьи XII требует, чтобы Бюро представляло в сводном виде ежегодный отчет Генеральному директору о своей деятельности, ее ориентирах и масштабах, а также об осуществлении сделанных рекомендаций. Финансовые правила также указывают на то, что этот отчет должен быть представлен Ассамблее здравоохранения, наряду с любыми необходимыми замечаниями.
3. Бюро осуществляет независимые, объективные, гарантированные и консультативные действия, ведущие к повышению значимости и улучшению осуществляемых Организацией мер. Используя систематический и дисциплинированный подход, Бюро помогает Организации достичь поставленных целей за счет оценки и улучшения эффективности процессов, связанных с управлением риском, контролем и руководством.
4. Объем работы, предназначенный для Бюро, заключается в оценке сети, существующей для управления риском, контроля и процессов руководства, так как они разработаны и осуществлены руководством Организации, с тем чтобы убедиться в их адекватности и в функционировании, которое обеспечивает: (а) выявление и управление рисками; (б) удостоверение того, что финансовая, управленческая и оперативная информация является точной, надежной и своевременной; (с) действия персонала соответствуют политике, стандартам, процедурам и применимым законам и правилам; (d) приобретение ресурсов осуществляется экономически рационально, используется эффективно и соответствующим образом защищено; (е) обеспечивается выполнение программ, планов и достижение целей; (f) процесс контроля, принятый в Организации, содействует обеспечению качества и непрерывным улучшениям.
5. Пересмотренные Стандарты профессиональной практики внутренних ревизий, подготовленные Институтом внутренних ревизоров, были приняты в июне 2002 г. для использования в системе Организации Объединенных Наций тридцать третьим совещанием представителей Служб внутренней ревизии учреждений системы Организации

Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений. С учетом этого Бюро использовало этот пересмотренный вариант руководства.

6. Бюро пользуется полным, свободным и быстрым доступом ко всем данным учета, собственности, кадров, операций и функций в рамках Организации, которые, по его мнению, имеют отношение к рассматриваемому вопросу.

ПРИОРИТЕТЫ, ПРОЦЕСС И РЕЗУЛЬТАТЫ

7. Организационная структура и соответствующие деловые функции, наряду с процессом оценки риска, по-прежнему остаются краеугольным камнем в подходе Бюро к своим действиям. В результате процесса общей оценки риска в Бюро были установлены следующие общие уровни для проведения работы: (а) региональные бюро; (b) бюро представителей ВОЗ; (с) программы и функции штаб-квартиры; (d) информационные системы; и (е) расследования и контроль. Особые приоритеты и акценты были установлены для каждого из этих широких направлений на основе дополнительной подробной оценки риска. Бюро приняло также во внимание желание руководства провести обзор отдельных программ или мероприятий на протяжении года.

8. В отношении каждого направления работы общий подход заключался в определении факторов риска, связанных с достижением целей, определенных в плане действий, и в проведении обзора отдельных систем оперативного контроля, которые были разработаны для уменьшения указанных видов риска. Для этого при обзорах определялись виды риска для эффективности, результативности и экономичности осуществляемых операций; соответствия правилам и политике; а также надежности информации для конкретного раздела работы.

9. Бюро рассмотрело административные, финансовые и управленческие процедуры в штаб-квартире, региональных бюро и бюро в странах. Это включало также целевое рассмотрение остатков отдельных счетов и финансовых процессов в штаб-квартире. В региональных бюро проводимый обзор в основном был обращен на достижение целей, связанных с программными мероприятиями, выполнением соответствующих процедур и укреплением внутреннего контроля. Основанный на оценке риска подход при рассмотрении достижения целей в равной степени использовался для конкретных программ штаб-квартиры, которые того требовали. В страновых бюро обзор в основном был сосредоточен на использовании корпоративной стратегии на уровне стран. И наконец, Бюро содействовало контролю на основе самооценки в ряде программ, где сотрудники производили оценку риска, связанного с достижением поставленных целей, и определяли возможности для уменьшения таких факторов риска.

10. В результате работы Бюро были сделаны соответствующие рекомендации для руководства на различных уровнях Организации, которые были призваны улучшить подход руководства, обеспечить результативность и эффективность, повысить экономичность операций; обеспечить соответствие установленным правилам и политике; улучшить точность и надежность финансовой и управленческой информации; а также

предпринять необходимые действия в отношении случаев мошенничества и неправильного поведения.

РУКОВОДСТВО БЮРО

11. Бюро отчитывается непосредственно перед Генеральным директором, располагает штатом из шести профессиональных ревизоров и одного директорского поста. Все посты были заполнены на протяжении 2002 года.

12. С конца 1995 г. и до середины 2002 г. Бюро сохраняло свое присутствие в Вашингтоне, Округ Колумбия, на основе специального соглашения о проведении объединенной внутренней ревизии Регионального бюро для стран Америки (ПАОЗ). В середине 2002 г. Директор ПАОЗ принял решение о создании отдельного подразделения для внутренней ревизии ПАОЗ. С учетом этого Бюро в будущем будет проводить ревизии Регионального бюро для стран Америки таким же образом, как и других региональных бюро, и в настоящее время предпринимаются усилия, необходимые для того, чтобы скорректировать штатное расписание подразделения в Женеве для выполнения дополнительных обязанностей.

13. В качестве части усилий Бюро по содействию профессиональному росту сотрудников и поддержанию базы навыков его работники принимали участие в различных осуществляемых на рабочем месте курсах и внешних программах подготовки. Непрерывная профессиональная подготовка на основе процесса самообучения также составляет существенный компонент профессионального совершенствования сотрудников.

14. Бюро поддерживает регулярную связь с Внешним ревизором Организации. Как и в предыдущие годы, в этом году были проведены консультации для координации ревизионной деятельности и для того, чтобы избежать ее дублирования. Бюро предоставляет Внешнему ревизору экземпляр всех отчетов о внутренних ревизиях.

РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ ЗА 2002 г.

15. По мнению Бюро, результаты ревизий, проведенных на протяжении 2002 г., указывают на то, что общий процесс контроля и управления риском, а также руководства ВОЗ, как и ранее, дает необходимые гарантии того, что значительные недостатки при достижении поставленных Организацией целей могут быть предупреждены или раскрыты.

16. В процессе работы на Бюро не налагалось каких-либо ограничений при выполнении сотрудниками своих обязанностей. Не существует также каких-либо нерешенных проблем в отношении определенных позиций между Бюро и старшими сотрудниками Организации в отношении диверсифицируемого риска.

17. Основные вопросы и направления для улучшения деятельности, выявленные во время ревизий, осуществляемых в 2002 г., изложены ниже по основным подгруппам, определенным в плане работы.

Региональные и страновые бюро

18. **Национальный проект по эпиднадзору за полиомиелитом.** Осуществление Проекта под эгидой Представителя ВОЗ в Нью-Дели в качестве главной своей цели ставит сертификацию Индии как страны, свободной от полиомиелита. При оценке финансовых, административных и вспомогательных функций этого Проекта Бюро установило определенные недочеты, которые требуют внимания. Отсутствие четкого определения обязанностей между сотрудниками Проекта, Регионального бюро и Бюро Представителя ВОЗ в стране, так же как и неполадки со связью, негативно воздействовали на эффективность и подотчетность и препятствовали осуществлению программы. Необходимо также осуществление более жесткого контроля в отношении субсидий на местные расходы, которые составляют приблизительно половину расходов Проекта на 2000-2001 гг. в 36 млн. долл. США. И наконец, активизация надзора за отделениями Проекта на местах значительно уменьшила бы риски, присущие децентрализованной структуре.

19. **Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана.** Основное внимание во время ревизии было сосредоточено на административных и финансовых вопросах, выделенных по ходу оценки риска. Результаты ревизии указывают на то, что Региональным бюро осуществляется эффективный контроль для уменьшения основных рисков, но эта форма контроля может быть укреплена в том, что касается внебюджетных взносов. Улучшение системы информации может содействовать отчетности перед донорами и обеспечить лучший мониторинг взносов.

20. **Региональное бюро для стран Америки/ПАОЗ.** Несмотря на то, что все процессы и формы контроля, используемые Региональным бюро для стран Америки/ПАОЗ для получения и руководства соглашениями с внебюджетными партнерами, в целом являются удовлетворительными, ревизия определила особые области диверсифицированного риска. Определение целей для внебюджетного финансирования может рассматриваться в качестве превентивной меры Регионального бюро/ПАОЗ для создания потенциала и необходимого учета потребностей доноров. Деятельность Регионального бюро вместе с некоммерческими фондами также должна быть критически рассмотрена, с тем чтобы обеспечить необходимое соответствие таких взаимоотношений и соблюдение юридических ограничений. Необходимо также добиваться большей координации и обмена информацией со штаб-квартирой ВОЗ.

21. **Региональное бюро для стран Африки.** Ревизией был сделан особый акцент на последствиях, связанных с разделением при исполнении финансовых функций, после возвращения Регионального бюро в Браззавиль. При этом был сделан также особый акцент на адекватности мер для того, чтобы обеспечить необходимую целостность финансовых отчетных материалов и необходимую гарантию для сохранения денежных средств. Результаты ревизии указывают на то, что на финансовых и бухгалтерских

операциях неблагоприятно сказалось разделение функций между Хараре и Браззавилем. В отчете рекомендуется принятие незамедлительных мер, связанных с отсутствием онлайн-доступа к системе бухгалтерской отчетности из бюро в Браззавиле. При этом было также указано на необходимость для администрации Региона обеспечить необходимый уровень мониторинга за контролем и соответствующими механизмами, проведя пересмотр контрольной структуры, связанной с выплатами, производимыми из бюро в Хараре. Наконец, особое внимание должно быть уделено ликвидации значительных задержек в работе бухгалтерских служб, связанных с расходами, задержками выплат и личными счетами, и осуществить для этого ряд необходимых процедур.

22. Обзор работы в странах и со странами. Обзор был произведен для оценки присутствия ВОЗ в странах с учетом стратегий по сотрудничеству со странами. Были осуществлены посещения пяти регионов, включавшие работу на местах в 10 страновых бюро, которые были отобраны с учетом их различий по объему и сложности операций. Произведенный обзор охватывал методы, с помощью которых отдельные бюро на практике реализовали принципы: (a) стратегического подхода; (b) межсекторального подхода; (c) единой стратегии ВОЗ сотрудничества со странами; (d) обмена знаниями и медико-санитарной информацией; (e) укрепления представительства в странах; и (f) поддержки от регионального бюро и штаб-квартиры. Основная идея корпоративной стратегии воздействовала на работу в странах и со странами, хотя степень, в которой эта стратегия была трансформирована на практике, была различной в различных странах. Большой акцент на стратегический подход, большее участие в межсекторальном партнерстве, лучшее использование методов и процесса для распространения информации и расширения присутствия в странах могут обеспечить эффективную трансформацию корпоративной стратегии в практику при работе в странах и со странами.

Штаб-квартира

23. Контрактные соглашения в штаб-квартире. На основании ревизии был сделан вывод о том, что определенный риск существует в процессе руководства деятельностью; в связи с этим ожидаемые результаты, как то оговорено в определенных контрактных соглашениях, не всегда могут быть получены. Процедуры должны быть укреплены за счет разработки более комплексной политики для руководства связанными с программами аспектами контрактных соглашений с точки зрения получаемых результатов.

24. Отдел репродуктивного здоровья и научных исследований. Несмотря на то, что отдел хорошо знает и справляется с основными видами риска, которые связаны с его операциями, ревизия выявила определенные слабые стороны в процессе контроля. Контроль за окружающей средой и процессом руководства должен быть укреплен на основе улучшения рабочих взаимоотношений с соответствующими отделами административной поддержки и управленческого процесса в отношении мероприятий конкретного отдела. Отбор партнеров для научных исследований также должен производиться более открытым образом, как и присуждение соответствующих грантов для укрепления потенциала.

25. **Поставки ВОЗ гуманитарных грузов северному Ираку.** Импорт медицинских поставок ВОЗ в северный Ирак в соответствии с условиями Меморандума о взаимопонимании с Бюро Программы Организации Объединенных Наций по Ираку поглощает приблизительно половину всех средств, ассигнованных этой Программой. Произведенная оценка указывает на то, что программа поставок Организации требует улучшения с точки зрения эффективности и результативности. На протяжении последних шести лет ВОЗ получила разрешение на поставки товаров стоимостью свыше 225 млн. долл. США. Вместе с тем, оказалось очень сложно осуществлять поставку этих грузов в Ирак и размещать их. Это объясняется рядом факторов, таких как сложные процедуры и законоположения, а также недостаточная поддержка со стороны штаб-квартиры, включая функцию закупок, производимых штаб-квартирой. Ревизия, тем не менее, указывает на то, что сотрудники на местах проявили себя с лучшей стороны в сложных обстоятельствах, и дала положительную оценку методологии оценки потребностей и базе данных по медицинскому оборудованию, которая была разработана и использовалась в Ираке.

26. **Глобальная система по лекарственным средствам против туберкулеза.** Как сравнительно новый механизм, созданный Партнерством "Остановить туберкулез", Глобальная система по лекарственным средствам против туберкулеза с момента своего создания в марте 2001 г. добилась определенных результатов. Вместе с тем, как выявила произведенная ревизия, она нуждается в укреплении определенных участков процесса руководства, в улучшении планирования и мониторинга осуществления программ, а также в интенсификации контроля над контрактами по поставкам.

КОНТРОЛЬ

27. В соответствии со своими полномочиями на проверку того, каким образом обеспечивается охрана имеющихся средств от потерь, и оценку мер для предупреждения мошенничества, растрат и злоупотреблений служебным положением, Бюро осуществила необходимые расследования. В тесном контакте с Руководством и региональными бюро около 15% рабочего времени ревизоров было уделено изучению инцидентов, имевших место в 2002 году. По итогам проделанной работы соответствующее уведомление было направлено Генеральному директору, и Бюро продолжает следить за ходом дела. По характеру своей работы результаты такого рода расследований являются строго конфиденциальными и подверженными строгим процедурным требованиям, с тем чтобы окончательное разрешение не подвергалось каким-либо воздействиям со стороны.

РЕВИЗИЯ ЮНЭЙДС

28. На протяжении 2002 г., в качестве внутреннего ревизора принимающей стороны, Бюро провело ревизию контрактной деятельности ЮНЭЙДС. Результаты ревизии, наряду с рекомендациями, были препровождены Исполнительному директору Программы.

ПОСЛЕДУЮЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ВЫПОЛНЕНИЕ

29. Бюро контролирует выполнение всех своих рекомендаций и проверяет регистрацию выполнения, по возможности, во время последующих ревизионных посещений. Рекомендации были положительно восприняты старшим руководством, и Бюро в целом удовлетворено общим положением в отношении основных рекомендаций ревизии. В Приложении к настоящему документу содержится информация о состоянии отчетов, выпущенных в течение 2002 г., и комментарии о выполнении.

30. Все отчеты, выпущенные в 2001 г. и ранее, были проверены, за исключением упомянутых ниже. В некоторых из этих областей темы являются сложными, и усилия по осуществлению могут потребовать времени для завершения. Тем не менее, для деятельности, описанной ниже, ревизии остаются открытыми.

31. **Интернет и Интранет.** В феврале 2002 г. был выпущен отчет, в котором рассматриваются механизмы внутреннего контроля, связанные с использованием Организацией технологий Интернета и Интранета. Был выявлен ряд вопросов безопасности, связанных с высоким риском, и были предприняты незамедлительные меры для устранения операционного риска. Другие поднятые вопросы касались политики, преобладающих и известных недостатков, проблем между различными местами размещения ВОЗ и других стратегических вопросов. Несмотря на то, что был сделан ряд конкретных рекомендаций, отчет четко продемонстрировал, что необходимы решения и руководство на высоком уровне. Бюро пока еще не получило ответ на ревизию, хотя и отметило прогресс в этой области.

32. **Программа для Ирака "Нефть в обмен на продукты".** В сентябре 2000 г. был выпущен отчет и впоследствии была получена информация о действиях, предпринятых в отношении некоторых рекомендаций. Последующее рассмотрение свидетельствовало о том, что некоторые организационные вопросы были рассмотрены, но многие оперативные вопросы, касающиеся укомплектования штатами, закупок и мониторинга, пока еще не решены. Было проведено обсуждение с Департаментом Программы по Ираку, и Бюро продолжит мониторинг состояния дел.

33. **Региональное бюро для стран Африки.** Ревизия, выполненная в конце 2000 г., выявила банковский перевод на сумму 400 000 долл. США с 1997 г., который так и не был зачислен в кредит Регионального бюро. Не получено никакого возмещения, и, несмотря на предпринятые для этого усилия, окончательное решение этого вопроса остается открытым.

34. **Меры контроля отделов административной поддержки: общие вопросы.** Был выпущен краткий ревизионный отчет с изложением недостатков в мерах контроля, выявленных в ходе ревизий отделов административной поддержки, проведенных в 2000 г., которые не могут быть эффективно решены отдельными подразделениями. Бюро пока еще не получило первоначального ответа на этот отчет, но, тем не менее, отметило положительные изменения, как осуществленные, так и запланированные Общим руководством.

35. **Закупка фармацевтических препаратов.** В ревизионном отчете, выпущенном в мае 2001 г., обсуждается необходимость для штаб-квартиры усилить систему обеспечения испытания и качества, а также улучшить процедуру заключения контрактов. В нем подчеркивается также необходимость составить перечень основных лекарственных средств для целей закупок ВОЗ, основанный на Примерном перечне ВОЗ основных лекарственных средств. Никакого ответа на это получено не было.

36. **Комитет по рассмотрению контрактов.** В июле 2001 г. в этом отчете был сделан вывод, что эффективность Комитета по рассмотрению контрактов в штаб-квартире может быть усилена посредством (а) постановки целей и определения полномочий этого Комитета; (b) объединения различных комитетов в один орган; (с) создания центрального склада для работы Комитета; и (d) реорганизации его состава в соответствии с указанными для него полномочиями. Несмотря на то, что официальный ответ получен не был, известно, что важный проект по реформе этого Комитета близится к завершению.

37. **Центр ВОЗ по развитию здравоохранения, Кобе, Япония.** Ревизионный отчет, выпущенный в июле 2001 г., выявил, что связь между центром и штаб-квартирой требует улучшения. Вывод о состоянии дел делается главным образом на основании толкования Центром своих связей по отчетности и оперативных связей со штаб-квартирой по таким вопросам, как полномочия, процесс, информация и коммуникация. Никакого ответа получено не было, хотя известно, что изменения в административных соглашениях со штаб-квартирой в настоящее время производятся.

ДЕЙСТВИЯ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

38. Ассамблее здравоохранения предлагается принять к сведению настоящий доклад.

ПРИЛОЖЕНИЕ

РЕВИЗИОННЫЕ ОТЧЕТЫ ЗА 2002 г. И СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ

Подразделения/тема	Дата отчета	Дата завершения ревизии	Комментарии
Автоматизация документов с обязательствами	25 марта 2002 г.	25 марта 2002 г.	Консультативное рассмотрение во время разработки системы; никаких официальных рекомендаций, требующих ответа, сделано не было.
Центр латиноамериканских стран и стран Карибского бассейна по медицинской научной информации (BIREME), Сан Паулу, Бразилия	23 апреля 2002 г.	Не применимо	Будет контролироваться ПАОЗ.
Национальный проект по эпиднадзору за полиомиелитом, Нью-Дели	30 апреля 2002 г.	25 июня 2002 г.	
Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана	14 мая 2002 г.	13 декабря 2002 г.	
Соглашения об эффективности работы и другие соглашения в штаб-квартире	19 июня 2002 г.	Открытая	Первоначальный ответ получен и рекомендации приняты. Сложные вопросы потребуют времени для полного осуществления.
Меры контроля командировочных карт ПАОЗ	14 августа 2002 г.	Не применимо	Будет контролироваться ПАОЗ.
Панамериканский центр санитарной технологии и наук об окружающей среде (CEPIS), Лима	15 августа 2002 г.	Не применимо	Будет контролироваться ПАОЗ.
Бюро представителя ПАОЗ/ВОЗ в Перу	15 августа 2002 г.	Не применимо	Будет контролироваться ПАОЗ.
Внебюджетные партнерские соглашения в Региональном бюро для стран Америки/ПАОЗ	22 августа 2002 г.	Открытая	
Представительские расходы и расходы на информационно-пропагандистские материалы	27 сентября 2002 г.	5 декабря 2002 г.	

Подразделения/тема	Дата отчета	Дата завершения ревизии	Комментарии
Контракты ЮНЭЙДС	24 октября 2002 г.	Открытая	Получен первоначальный ответ, и большинство рекомендаций приняты. Необходимо дальнейшее изучение некоторых соглашений с соучредителями.
Департамент репродуктивного здоровья и исследований	30 октября 2002 г.	Открытая	
Арендные субсидии в штаб-квартире	5 декабря 2002 г.	Открытая	
Региональное бюро для стран Африки	11 декабря 2002 г.	Открытая	
Рассмотрение работы в странах и со странами	17 декабря 2002 г.	17 декабря 2002 г.	Официальные рекомендации не были сделаны, однако было представлено описание состояния дел в этой области.
Оценка закупок ВОЗ гуманитарных поставок для северного Ирака	31 декабря 2002 г.	Открытая	
Контроль контрактов отделов административной поддержки	9 января 2003 г.	Открытая	
Глобальная система противотуберкулезных лекарственных средств	5 февраля 2003 г.	Открытая	
Рассмотрение установления цен на продукцию сотрудничающих партнеров	10 февраля 2003 г.	Открытая	
Безналичные счета в штаб-квартире	14 февраля 2003 г.	Открытая	

II
II
II