



**Всемирная
организация здравоохранения**

**ШЕСТЬДЕСЯТ ДЕВЯТАЯ СЕССИЯ
ВСЕМИРНОЙ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
Пункт 21.1 предварительной повестки дня**

**A69/50
6 мая 2016 г.**

Отчет Внешнего ревизора

Доклад Секретариата

Генеральный директор имеет честь препроводить Шестьдесят девятой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения отчет Внешнего ревизора о финансовых операциях Всемирной организации здравоохранения за финансовый год, завершившийся 31 декабря 2015 г. (см. Приложение).

ПРИЛОЖЕНИЕ

**Республика Филиппины
РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
Кесон–Сити**



**Отчет Внешнего ревизора
Шестьдесят девятой сессии Всемирной ассамблеи
здравоохранения о финансовых операциях
Всемирной организации здравоохранения**

**За финансовый период, закончившийся
31 декабря 2015 г.**

**ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА ШЕСТЬДЕСЯТ ДЕВЯТОЙ СЕССИИ
ВСЕМИРНОЙ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
О ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЯХ
ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**

Основные положения.....	7
A. Мандат, объем и методология ревизии	13
B. Результаты ревизии	15
1. Финансовые вопросы	15
1.1 Проверка финансовых отчетов	15
1.2 Учет выделенных средств	16
1.3 Предоплата.....	17
1.4 Глобальная система управления товарно-материальными запасами	18
1.5 Стандартные операционные процедуры по выбытию единиц учета товарно-материальных запасов с истекшим сроком хранения	19
1.6 Расходы	19
1.7 Глобальный центр обслуживания/Глобальная система управления (ГЦО/ГСУ)	20
2. Вопросы управления	22
2.1 Ревизия механизмов управленческого контроля	23
2.1.1 Управление закупками.....	24
2.1.2 Управление кадровыми ресурсами.....	27
2.1.3 Управление выделенными средствами и отчетность перед донорами.....	33
2.1.4 Прямое финансовое сотрудничество.....	35
2.1.5 Управление денежными средствами/ счета расчетов по авансам.....	40
2.1.6 Управление активами и товарно-материальными запасами.....	41
2.1.7 Управление данными о командировках.....	42
2.1.8 Управление программами	43
2.2 Проверка системы управления рисками	46
C. Информация, раскрытая Руководством.....	49
D. Выполнение рекомендаций по итогам Внешней ревизии	49
E. Выражение признательности.....	50
Приложение А – Состояние выполнения рекомендаций по итогам внешней ревизии за предыдущие годы	51

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

AAR	Заявка на активацию использования выделенных средств
ADG	Помощник Генерального директора
CFLD	Общеорганизационный механизм обучения и повышения квалификации
CRE	Бюро по вопросам обеспечения соблюдения, управления риском и этики
DHR	Департамент кадровых ресурсов
FNM	Департамент финансов
FWC	Кластер по охране здоровья семьи, женщин и детей
GBS	Департамент руководящих органов и внешних связей
HQ	Штаб-квартира
HR	Кадровые ресурсы
HRD	Департамент кадровых ресурсов
HIS	Кластер по системам здравоохранения и инновациям
IOS	Бюро служб внутреннего контроля
LEG	Бюро юрисконсульта
ODG/DGO	Канцелярия Генерального директора
PMDS	Система обеспечения эффективности и развития персонала
PO	Заказ на поставку
PR	Запрос на поставку
PRP	Департамент планирования, координации ресурсов и мониторинг результатов деятельности
PTAEO	Проект, задача, выделение средств, тип расходов, организация
RD	Региональный директор
RFC	Запрос на изменение
RTC	Ретроактивное заявление на возмещение дорожных расходов
АМРБ	Региональное бюро для стран Америки
АПБО	Африканская программа борьбы с онхоцеркозом
АФРБ	Региональное бюро для стран Африки
БСВК	Бюро служб внутреннего контроля
ВАЗ	Всемирная ассамблея здравоохранения
ВОЗ	Всемирная организация здравоохранения
ВСРБ	Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья
ГА ООН	Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций
ГСУ	Глобальная система управления
ГСУТМЗ	Глобальная система управления товарно-материальными запасами
ГУВ	Глобальное управление взаимодействием
ГФ	Глобальное финансирование
ГЦО	Глобальный центр обслуживания
ЕРБ	Европейское региональное бюро
ЗТОРБ	Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана

КПК	Комитет по проверке контрактов
МАИР	Международное агентство по изучению рака
МВЦ	Международный вычислительный центр
МГП	Межстрановая группа поддержки для стран Западной Африки
МЗ	Министерство здравоохранения
МСА	Международные стандарты аудита
МСС	Медицинское страхование сотрудников
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
НКНКЭ	Независимый консультативный надзорный комитет экспертов
ОРПБ	Оценка результатов осуществления программного бюджета
ОУФО	Окончательные удостоверенные финансовые отчеты
ПАОЗ	Панамериканская организация здравоохранения
ПБ	Программный бюджет
ППЭ	План повышения эффективности
ПРР	Планирование, координация ресурсов и мониторинг результатов деятельности
ПС	Письмо-соглашение
ПУФО	Промежуточные удостоверенные финансовые отчеты
ПФС	Прямое финансовое сотрудничество
РР	Реестр рисков
РУОС	Реестр учета основных средств
СБ	Страновое бюро
СВР	Соглашение о выполнении работ
СК	Сеть категорий
СМО	Служба материально-технического обеспечения
СОП	Стандартная операционная процедура
СПО	Сети по программным областям
ССО	Среднесрочный обзор
СТО	Соглашение о техническом обслуживании
ФПРОС	Физическая проверка реестра основных средств
ЮВАРБ	Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии
ЮНИТЭЙД	Международный механизм для закупок лекарственных средств
ЮНЭЙДС	Объединенная программа Организации Объединенных Наций по ВИЧ/СПИДу

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Введение

1. Настоящий отчет Внешнего ревизора о ревизии финансовых отчетов и операций **Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ)** был подготовлен в соответствии с Положением XIV Положений о финансах ВОЗ и препровождается Шестьдесят девятой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения через Исполнительный комитет.

2. Данный документ является четвертым развернутым отчетным докладом для Всемирной ассамблеи здравоохранения, подготовленным Председателем Ревизионной комиссии Республики Филиппины, которая была назначена Шестьдесят четвертой сессией Всемирной ассамблеи здравоохранения в резолюции WHA64.23 в качестве Внешнего ревизора ВОЗ на финансовый период 2012-2015 годов. Цель ревизии заключается в предоставлении государствам-членам независимого подтверждения достоверности представленной в финансовых отчетах информации, в повышении транспарентности и укреплении подотчетности внутри Организации и в оказании поддержки целям работы Организации посредством внешнего ревизионного процесса. В данном отчете мы подробно описали финансовые вопросы и вопросы управления, на которые, по нашему мнению, Всемирной ассамблее здравоохранения следует обратить внимание.

Общий результат ревизии

3. В соответствии с нашим мандатом мы провели ревизию финансовых отчетов ВОЗ в соответствии с Положениями о финансах и Международными стандартами аудита, опубликованными Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

4. По итогам проведенной нами ревизии мы вынесли безоговорочное аудиторское заключение в отношении финансовых отчетов Организации за период, закончившийся 31 декабря 2015 года. Мы пришли к выводу о том, что финансовые отчеты достоверно представляют по всем существенным аспектам финансовое положение ВОЗ за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2015 г., а также ее финансовую деятельность, изменения в чистых активах/собственном капитале, движение денежных средств и сверку бюджета с фактическими суммами в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

5. Мы также пришли к выводу о том, что методы ведения бухгалтерского учета применялись так же, как и в предыдущем году, и операции ВОЗ, на которые мы обратили внимание или которые мы проверили в рамках ревизии финансовой отчетности, во всех существенных отношениях соответствуют Положениям о финансах и решениям директивных органов ВОЗ.

6. В дополнение к ревизии финансовых отчетов мы также провели ревизию критически важных бизнес-процессов Канцелярии Генерального директора (ODG), Департамента руководящих органов и внешних связей (GBS), Кластера по охране

здоровья семьи, женщин и детей (FWC), Кластера по системам здравоохранения и инновациям (HIS), операций региональных и страновых бюро, включая затраты, связанные с Эболой, с конечной целью дать оценку эффективности систем надзора. Наша работа также выполнялась в соответствии со стандартом МСА 265, согласно которому в задачи ревизора входит передача соответствующей информации лицам, на которых возлагается ответственность за недостатки в руководстве и управлении внутренним надзором, выявленные ревизором в процессе ревизии финансовых отчетов. Мы выдвинули существенные рекомендации по повышению эффективности и результативности управления, оказанию поддержки целям работы ВОЗ, повышению подотчетности и прозрачности, а также совершенствованию и повышению эффективности методов финансового руководства и управления ВОЗ.

Резюме рекомендаций

7. По итогам ревизии нами был выдвинут ряд рекомендаций, подробно изложенных в настоящем отчете. В основных рекомендациях руководству ВОЗ предлагается:

- a. Ускорить работу по созданию централизованного механизма отслеживания соглашений с донорами в рамках проекта Глобального управления взаимодействием (ГУВ) в целях безотлагательного решения проблемы задержки с созданием записей о поступлениях, что позволит вести своевременный учет поступающих денежных средств (пункт 31).**
- b. Включить в Электронное руководство ВОЗ и Руководство ВОЗ по МСУГС дополнительные методические указания относительно учета поступлений и дебиторской задолженности в отношении добровольных взносов (пункт 32).**
- c. Включить непосредственно в текст соглашений с поставщиками стандартное положение об условиях совершения авансовых платежей и учитывать авансовые платежи поставщикам как предоплату в соответствии с действующими принципами ведения учета (пункт 34).**
- d. Продолжить запланированный переход на Глобальную систему управления товарно-материальными запасами (ГСУТМЗ) и ее ввод в эксплуатацию в региональных и страновых бюро в целях обеспечения точности учета товарно-материальных запасов (пункт 39).**
- e. Предоставить сведения о сроках хранения единиц учета товарно-материальных запасов в рамках подготовки к их отражению в Глобальной системе управления товарно-материальными запасами (ГСУТМЗ) (пункт 40).**
- f. Завершить подготовку глобальных СОП о порядке учета выбытия запасов с истекшим сроком хранения для предоставления непосредственных методических указаний техническим подразделениям и руководителям складов, при этом принимая во внимание их ценные соображения для**

выработки гибких глобальных СОП по управлению запасами с истекшим сроком хранения (пункт 43).

g. Провести дополнительное обучение и предоставить методические указания членам персонала, обеспечить соблюдение ими нормативных положений и усилить процесс контроля над точностью указания типов расходов перед созданием в ГСУ заказа на покупку в целях повышения уровня соблюдения нормативных положений и обеспечения правильной регистрации расходов (пункт 47).

h. Продолжать принимать необходимые меры для дальнейшего повышения качества источников данных, а также эффективности и результативности функциональных и операционных процессов ГЦО и ГСУ (пункт 49).

i. Обеспечить строгое соблюдение запрета на подачу ретроактивных заявлений на возмещение путевых расходов в соответствии с разделом VII.5.8 Электронного руководства ВОЗ, пока не будет принято и прописано в Электронном руководстве положение, в порядке исключения допускающее подачу ретроактивных заявлений (пункт 51).

j. Привести положения Электронного руководства в соответствие с формулой расчета в ГСУ во избежание выплаты надбавок за тяжелые условия службы сверх положенного размера и в целях взыскания с соответствующих членов персонала сумм, излишне выплаченных в счет надбавок за тяжелые условия службы (пункт 53).

k. Укрепить возможности по планированию закупок и соответствующему распределению ответственности посредством рассмотрения вопроса о подготовке комплексных планов закупок в целях надлежащего удовлетворения потребностей (пункт 67).

l. Усилить мероприятия по проверке и мониторингу всех бизнес-процессов, связанных с закупкой услуг в рамках СТО, СВР, ПС и контрактов на оказание консультативных услуг, для обеспечения выполнения обязательных проверок и исправления выявленных недостатков (пункт 72).

m. Разработать наиболее подходящие стратегии, которые позволят более эффективно предохранять Организацию от рисков в области подотчетности, представленности и безопасности персонала с ненадлежащим страховым покрытием, возникающих в связи с наймом растущего числа индивидуальных поставщиков услуг (пункт 76).

n. Принять меры для заполнения членами персонала форм ePMDS+ в установленные сроки посредством реализации подходящей стратегии, которая позволит обеспечить полное выполнение данного требования и полноценное измерение эффективности работы членов персонала (пункт 85).

- о. Рассмотреть формулировки целей работы сотрудников, перечисленных в каждой заполненной ими форме ePMDS+, и обеспечить их соответствие модели SMART (пункт 89).
- р. Обеспечить возможность повышения квалификации для всех сотрудников и проведения официальной оценки индивидуальных потребностей в обучении, в тесном взаимодействии с Департаментом HRD, в целях надлежащего изучения и управления потребностями в области профессиональных знаний и умений сотрудников (пункт 97).
- q. Активно взаимодействовать с Департаментом HRD в целях обеспечения надлежащего решения проблемы вакансий, а также создания и заполнения резерва ценного кадрового потенциала, чтобы располагать такими кадрами при возникновении вакансий (пункт 104).
- г. Устранить выявленные недостатки системы контроля в отношении управления выделенными средствами путем усиления механизма мониторинга следующих аспектов: статус всех выделенных средств, особенно тех, чьи сроки использования близятся к завершению, для обеспечения того, чтобы планируемая деятельность была осуществлена в полном объеме в соответствии с соглашениями с донорами; обновление статуса просроченной дебиторской задолженности с тем, чтобы можно было осуществить необходимые действия или корректировки; и рассмотрение действий в отношении обязательств, обеспечивающих своевременное принятие решений и погашение обязательств, которые еще не были погашены после даты завершения сделки и даты окончания срока использования выделенных средств (пункт 111).
- s. Усилить возможности контроля в отношении донорской отчетности и координацию между техническими подразделениями с конечной целью подготовки более полных и точных статистических данных в ГСУ, что позволит обеспечить более эффективную поддержку в принятии управленческих решений, а также предоставление донорам актуальной и своевременной информации в отношении предоставленных ими финансовых средств (пункт 112).
- t. Прояснить механизмы контроля и полномочия в отношении финансирования ПФС с точки зрения ролей и обязанностей департаментов штаб-квартиры ВОЗ с учетом соответствующих положений электронного Руководства ВОЗ (пункт 117).
- и. Обеспечить согласованность деятельности по ПФС с принципами подотчетности Организации путем достижения более ясного понимания ролей и обязанностей, осуществляя тесное взаимодействие с менеджерами по политике в отношении СОП в целях более ясного определения функций кластеров, региональных и страновых бюро и их единообразного использования в рамках всей Организации (пункт 121).

v. Продолжать работу по улучшению положения дел в отношении: (a) соблюдения политики для обеспечения того, чтобы договоры подписывались до планируемой даты начала работы; (b) мониторинга осуществления проектов/ деятельности по ПФС; (c) механизма мониторинга отчетов по ПФС; и (d) проведения подтверждения информации на периодической основе и выборочной проверки для подтверждения успешного осуществления проектов/ деятельности по ПФС. В дополнение к этому обеспечивать на постоянной основе обучение и предоставление рекомендаций сотрудникам, участвующим в процессе внесения отчетов по ПФС в ГСУ, и требовать от страновых бюро предоставлять обоснование и обеспечить предварительное утверждение региональным директором/ контролером новых выплат по ПФС партнерам-исполнителям, своевременно не представившим отчеты (пункт 128).

w. Устранить отмеченные недостатки системы контроля в отношении счетов расчетов по авансам путем усовершенствования стратегии изучения и прогнозирования будущих расходов, разделения несовместимых функций, усиления мер контроля для снижения рисков ненадлежащего использования средств, и проведения официального процесса передачи счетов в целях обеспечения надлежащей подотчетности (пункт 132).

x. Устранить отмеченные недостатки системы контроля в отношении управления активами и товарно-материальными запасами путем ведения надлежащих и правильных учетных записей, нанесения штрих-кодов, своевременной ликвидации вышедших из употребления активов, предварительного получения разрешения на ликвидацию вышедших из употребления активов и разделения несовместимых функций для усиления защиты активов Организации (пункт 135).

y. Устранить недостатки системы контроля в отношении управления данными командировок путем составления плана командировок, обеспечения соблюдения сроков утверждения заявок на командировку, своевременного представления отчетов о командировках, а также заявок на возмещение дорожных расходов, и обеспечения эффективного взыскания средств в отношении суточных или заявок на возмещение дорожных расходов (пункт 139).

z. Усилить анализ результатов выполнения программ, обеспечивая постоянный и интерактивный мониторинг отклонений в ожидаемых результатах и статусе выполнения программы в целях создания более прочной базы для принятия решений в отношении программ и проектов (пункт 146).

aa. Усилить систему систематического отслеживания полученного опыта в рамках существующего процесса проведения среднесрочного обзора и оценки на конец двухгодичного периода, обеспечивая связь с операционным

планированием и мониторингом управления программами в страновых бюро и в кластерах штаб-квартиры (пункт 152).

bb. Предусмотреть в рамках системы мониторинга механизм, обеспечивающий последовательное структурирование полученного опыта, мониторинг результатов и опыта, а также документирование, распространение и отслеживание их использования при принятии решений, организационном обучении, составлении будущих планов и программ, а также проведении оценки (пункт 153).

cc. Усилить деятельность по мониторингу на страновом уровне путем периодического проведения всестороннего мониторинга планов работы и принятия соответствующих мер при возникновении неблагоприятных условий, таких как отрицательное сальдо или расхождения (пункт 157).

dd. Усилить деятельность по выявлению рисков в тесном взаимодействии с СРЕ путем проведения более эффективного анализа выявленных рисков при конкретных условиях, чтобы избежать предположений и логических ловушек, обеспечивая, чтобы стратегии корректирующих действий способствовали использованию более эффективных мер контроля рисков (пункт 164); и

ee. Продолжить ведение реестра рисков и интегрировать управление рисками в такие важнейшие области управления, как планирование, бюджетирование и управление программами для обеспечения выявления, установления приоритетности и снижения рисков в целях выполнения задач программы (пункт 167).

Осуществление рекомендаций Внешнего ревизора, сделанных в прошлые годы

8. Мы проверили осуществление рекомендаций Внешнего ревизора, содержащихся в предыдущих отчетах по итогам внешней ревизии. Мы отметили, что из 23 рекомендаций – 13, или 57%, были осуществлены, тогда как 10, или 43%, по-прежнему находятся в процессе осуществления. Состояние этих 10 рекомендаций будет проверено, и соответствующая информация будет включена в отчет за следующий финансовый год. В Приложении А представлен подробный разбор ситуации с осуществлением рекомендаций.

А. МАНДАТ, ОБЪЕМ И МЕТОДОЛОГИЯ РЕВИЗИИ

Мандат

9. Председатель Комиссии по аудиту Республики Филиппины была назначена Внешним ревизором ВОЗ в мае 2011 г. Шестьдесят четвертой сессией Всемирной ассамблеи здравоохранения согласно резолюции WHA64.23 для ревизии финансовых отчетов за финансовые периоды 2012-2015 годов. Порядок проведения внешних ревизий определен в Положении XIV Положений о финансах ВОЗ и Дополнении к ним. Согласно Положениям о финансах Внешний ревизор обязан представлять Всемирной ассамблее здравоохранения доклад о результатах ревизии ежегодной финансовой отчетности и другую информацию, которая должна быть доведена до сведения Ассамблеи здравоохранения в соответствии с Положением 14.3 и Дополнительным техническим заданием.

Объем и цели ревизии

10. Наша ревизия представляет собой независимое рассмотрение фактической информации, подтверждающей суммы и данные, содержащиеся в финансовых отчетах. Она также включает в себя оценку соблюдения ВОЗ Положений о финансах и решений директивных органов. Основные цели ревизии заключаются в предоставлении независимого заключения по следующим вопросам:

- a. достоверно ли финансовые отчеты отражают финансовое положение ВОЗ, результаты ее финансовой деятельности, изменения в чистых активах/собственном капитале, движение денежных средств и сверку фактических сумм с бюджетом за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в соответствии с МСУГС;
- b. применялись ли основные принципы учетной политики, изложенные в Примечании 2 к финансовым отчетам, так же как и в предыдущем финансовом периоде;
- c. соответствовали ли во всех существенных отношениях операции, которые стали объектом нашего внимания или которые мы проверили в рамках ревизии финансовых отчетов, Положениям о финансах и решениям директивных органов.

11. Мы также выполнили проверку операций ВОЗ на предмет их соответствия Положению о финансах 14.3, согласно которому от Внешнего ревизора требуется представить замечания об эффективности финансовых процедур, системы учета, внутреннего финансового контроля и в целом административного руководства и управления операциями ВОЗ.

12. В целом задача ревизии заключается в том, чтобы предоставить государствам-членам независимое подтверждение достоверности представленной в финансовых отчетах информации, способствовать повышению прозрачности и укреплению

подотчетности внутри Организации и, таким образом, посредством внешнего ревизионного процесса содействовать достижению Организацией своих целей.

Методология и ответственность ревизора

13. Мы проводили ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, мы должны планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Ревизия включает изучение фактической информации, подтверждающей указанные суммы, и выборочную проверку данных финансовых отчетов. Ревизия также предполагает анализ использованных принципов учета и существенных оценок, сделанных Руководством, а также оценку формы представления финансовой отчетности в целом.

14. Для ревизии финансовых отчетов был принят метод, основанный на учете факторов риска. Этот метод требует выполнения оценки риска наличия существенных искажений в финансовых отчетах и в утверждениях на основе надлежащего понимания субъекта и условий его деятельности, включая его механизмы внутреннего контроля.

15. Обязанность ревизора заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенной ревизии. Ревизия проводится с целью получить разумную, но не абсолютную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, в том числе являющихся следствием недобросовестных действий или ошибок.

16. При рассмотрении операций ВОЗ в соответствии с выполненной нами оценкой риска мы сосредоточили внимание на проверке механизмов административного контроля в кластерах, региональных и страновых бюро по таким аспектам, как закупки, прямое осуществление, управление денежными средствами/ авансовые счета, управление активами и товарно-материальными запасами, управление программами и командировками. Мы также проанализировали осуществление деятельности по управлению рисками в бюро, ставших объектами ревизии.

17. За 2015 финансовый год в дополнение к ревизии финансовой отчетности мы также провели ревизию подразделений штаб-квартиры (HQ) (Кластер по охране здоровья семьи, женщин и детей (FWC), Кластер по системам здравоохранения и инновациям (HIS), Канцелярия Генерального директора (ODG) и Департамент руководящих органов и внешних связей (GBS)), Глобального центра обслуживания (ГЦО); Регионального бюро для стран Юго-Восточной Азии (ЮВАРБ); Межстрановой группы поддержки (МГП) для стран Западной Африки и страновых бюро (СБ) в следующих странах: Китае, Замбии, Мьянме, Буркина-Фасо и Индии.

18. Мы также провели ревизию финансовых отчетов шести неконсолидированных субъектов, а именно: Африканской программы борьбы с онхоцеркозом (АПБО); Целевого фонда для Объединенной программы Организации Объединенных Наций по ВИЧ/СПИДУ (ЮНЭЙДС); Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций (МВЦ); Международного агентства по изучению рака (МАИР);

Международного механизма закупки лекарств (ЮНИТЭЙД) и Фонда страхования здоровья сотрудников (ФСЗС). Для руководящих органов этих субъектов подготовлены отдельные отчетные доклады.

19. В настоящем отчете отсутствуют какие-либо замечания в отношении финансовых отчетов Панамериканской организации здравоохранения (ПАОЗ) и Регионального бюро для стран Америки (АМРБ), проверка которых проводится Счетной палатой Испании. Мы доверяем их ревизии, основываясь на письме-подтверждении от 16 марта 2016 года.

20. Мы согласовали запланированные объекты ревизии с Бюро служб внутреннего контроля (БСВК), чтобы избежать излишнего дублирования усилий и определить, в какой мере мы можем полагаться на работу БСВК. Мы также сотрудничали с Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов (НКНКЭ) в целях повышения эффективности нашей ревизионной деятельности.

21. Мы продолжали сообщать о результатах ревизии Руководству ВОЗ, направляя ему письма и замечания о ходе ревизии с подробным изложением наших рекомендаций. Такая практика позволила нам поддерживать постоянный диалог с Руководством.

В. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

22. В данном отчете представлена информация, которую, по мнению Внешнего ревизора, необходимо довести до сведения Всемирной ассамблеи здравоохранения. Руководству ВОЗ была дана возможность представить комментарии относительно наших ревизионных замечаний. Представленные Руководству рекомендации призваны поддержать ВОЗ в достижении уставных целей, а также улучшить и повысить эффективность финансового руководства и управления в Организации.

1. ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ

1.1 Проверка финансовых отчетов

23. Мы сделали безоговорочное аудиторское заключение в отношении представления финансовых отчетов ВОЗ. Таким образом, мы пришли к выводу, что финансовая отчетность по всем существенным аспектам верно отражает финансовое положение ВОЗ за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2015 г., результаты ее финансовой деятельности, изменения в чистых активах/ собственном капитале, движение денежных средств и сверку бюджета с фактическими суммами в соответствии с МСУГС, как это указано в Примечании 2 к финансовым отчетам.

24. Мы признаем усилия Руководства по выполнению ряда рекомендаций, вынесенных в ходе промежуточной и итоговой ревизий финансовых отчетов ВОЗ за 2015 финансовый год и касающихся необходимости более точного представления остатков средств на указанных счетах и повышения степени соблюдения требований по форме представления отчетности и раскрытию информации в соответствии с МСУГС.

Как показывают финансовые отчеты за период, закончившийся 31 декабря 2015 г., баланс указанных счетов был скорректирован, и в отчеты были добавлены дополнительные примечания и исправления.

25. Кроме того, в соответствии с требованиями Положений о финансах ВОЗ мы пришли к заключению о том, что принципы учета применялась таким же образом, как и в предыдущем году. Мы также пришли к выводу, что те операции Всемирной организации здравоохранения, о которых нам стало известно или которые были проверены нами в ходе ревизии, соответствуют во всех существенных аспектах Положениям о финансах и решениям директивных органов ВОЗ.

26. Вместе с тем, мы отметили наличие ряда проблем в области управления финансами, которые должны быть решены Руководством в целях дальнейшего совершенствования учета и обработки финансовых операций и составления отчетности, а также обеспечения достоверного представления финансовых отчетов за следующий отчетный период. Руководство признает необходимость принятия мер по таким вопросам, как своевременный учет взносов в денежной форме и своевременное получение отчетов по ПФС, согласование процедур Глобальной системы управления (ГСУ) с положениями Электронного руководства ВОЗ, использование правильных типов счетов при регистрации хозяйственных операций и расходов в ГСУ, обновление СОП, касающихся бизнес-процессов в области чрезвычайного реагирования, ускорение работы над СОП по товарно-материальным запасам и выбытие единиц учета с истекшим сроком хранения. Мы также отметили пробелы в административном контроле в ключевых областях операционной деятельности. Эти пробелы подробно описаны в разделе «Вопросы управления» настоящего доклада.

1.2 Учет выделенных средств

27. По итогам выполненного нами анализа учета выделенных средств было установлено, что к сроку окончания регистрации операций за истекший финансовый год восемь соглашений с донорами на сумму около 2 млн. долл. США, подписанные в период с июля по декабрь 2015 г. и вступившие в силу в 2015 г., не были отражены в отчетности в 2015 г., поскольку заявки на активацию использования выделенных средств (AAR) были получены или обработаны в ГСУ после 15 января 2016 г. – то есть после крайнего срока регистрации кредиторской задолженности. Это произошло, несмотря на информационную записку 49/105 от 21 декабря 2015 г., в которой всем членам персонала напоминалось о необходимости своевременной подачи заявок на активацию использования выделенных средств в целях точного отражения в отчетности за 2015 г. поступлений в денежной и натуральной формах.

28. В 2014 г. мы уже рекомендовали – и ВОЗ согласилась с нашей рекомендацией – продолжать использование и обслуживание централизованного инструмента отслеживания соглашений с донорами в целях учета этих соглашений на раннем этапе и своевременного сбора информации о подписанных соглашениях, что будет способствовать контролю над созданием в ГСУ записей о поступлениях и, тем самым, учету поступлений и кредиторской задолженности. Запланированный на сентябрь 2015 г. старт проекта Глобального управления взаимодействием (ГУВ) был отложен.

Теперь проект ГУВ находится в ведении Программы трансформации ГСУ, и руководство проектом сменилось.

29. Инструмент отслеживания облегчит мониторинг и идентификацию соглашений, по которым записи о выделенных средствах должны быть созданы до крайнего срока регистрации операций. Как было отмечено руководством, проект ГУВ имеет важнейшее значение для своевременного создания записей о поступлении средств.

30. Кроме того, мы отметили, что некоторые соглашения с донорами о добровольных взносах, подписанные в 2015 г., не были отражены ни как поступления, ни как поступления будущих периодов. По словам руководства, это было связано с тем, что начало осуществления этих соглашений было намечено на 2016 год. Это соответствует СОП, однако аналогичных положений нет в Электронном руководстве или в руководстве ВОЗ по МСУГС.

31. Мы вновь рекомендовали – и ВОЗ согласилась с нашей рекомендацией – ускорить создание централизованного инструмента отслеживания соглашений с донорами в рамках проекта ГУВ с целью безотлагательного решения проблемы задержки с созданием записей о поступлениях, что позволит вести своевременный учет поступающих денежных средств.

32. Мы рекомендовали включить в Электронное руководство ВОЗ и Руководство ВОЗ по МСУГС дополнительные методические указания относительно учета поступлений и дебиторской задолженности в отношении добровольных взносов.

1.3 Предоплата

33. Мы отметили, что в одном из соглашений о закупке вакцин и медицинских принадлежностей и материалов (МОПВ2) на сумму 6,24 млн. долл. США отсутствовало положение об авансовых платежах, однако авансовый платеж был проведен. После этого было выпущено обязательство по финансированию с разрешением на авансовый платеж и с примечанием о том, что это делается в порядке исключения и не должно рассматриваться как прецедент и что все последующие запросы на закупку МОПВ2 должны будут совершаться через стандартный механизм авансовых платежей.

34. Включить непосредственно в текст соглашений стандартное положение об условиях совершения авансовых платежей и учитывать авансовые платежи поставщикам как предоплату в соответствии с действующими принципами ведения учета.

1.4 Глобальная система управления товарно-материальными запасами (ГСУТМЗ)

35. В докладе A66/34 мы рекомендовали – и ВОЗ согласилась – разработать глобальную систему управления товарно-материальными запасами, интегрированную в ГСУ, в целях упрощения и систематизации составления финансовой отчетности.

В докладе A67/45 мы также отметили, что вследствие отсутствия глобальной системы управления товарно-материальными запасами ВОЗ включила расчетные расходы на упаковку, перевозку и страхование (УПС) в стоимость товарно-материальных запасов, отраженных в финансовой отчетности. Расчет средневзвешенной стоимости отдельных единиц учета товарно-материальных запасов на глобальном уровне стал невозможным в отсутствие единой системы кодирования единиц учета товарно-материальных запасов.

36. ГСУМЗ разрабатывалась в 2014 г. в виде модуля Oracle, непосредственно встроенного в ГСУ. Пользовательское приемочное тестирование было запланировано на период с мая по июль 2015 г., и система должна была быть внедрена на складах штаб-квартиры с августа 2015 года. В рамках последующего обзора, проведенного в 2015 г., был установлен факт ведения работы по подготовке к внедрению с ноября 2015 г. номенклатуры в целях стандартного описания единиц учета и использования стандартных единиц измерения, в складских помещениях и зданиях штаб-квартиры, выступающих в качестве пилотных объектов.

37. Тем не менее, система была внедрена только 16 января 2016 г. после того, как в декабре 2015 г. ее внедрение было отложено в связи со сроками обработки операций по закрытию двухгодичного периода в ГЦО. Переход на новую систему и ее ввод в эксплуатацию будут осуществлены в региональных и страновых бюро в 2016 г. за исключением складов Регионального бюро для стран Африки (АФРБ), где переход на новую систему состоится в начале 2017 г. по завершению ревизии 2016 года.

38. Балансовая стоимость товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 0,633 млн. долл. США. При этом срок хранения отдельных единиц учета товарно-материальных запасов не указывался. Отсутствие информации о сроке хранения негативно влияет на точность отражения балансовой стоимости товарно-материальных запасов в финансовой отчетности. Важно, чтобы после внедрения ГСУМЗ при указании сальдо на начало периода в систему в полном объеме вводилась информация о сроках хранения каждой единицы учета товарно-материальных запасов. Мы также ожидаем улучшения практики оценки стоимости и учета товарно-материальных запасов начиная с 2016 г. в результате внедрения системы управления товарно-материальными запасами.

39. Мы рекомендовали ВОЗ продолжить запланированный переход на ГСУМЗ и ее ввод в эксплуатацию в региональных и страновых бюро с целью обеспечения точности учета товарно-материальных запасов.

40. Мы также рекомендовали ВОЗ обеспечить силами руководителей складов или технических подразделений ввод в ГСУМЗ информации о датах истечения срока хранения товарно-материальных запасов.

1.5 Стандартные операционные процедуры по выбытию единиц учета товарно-материальных запасов с истекшим сроком хранения

41. В нашем докладе о ревизии 2014 г. мы рекомендовали подготовить глобальные стандартные операционные процедуры (СОП) относительно порядка оформления выбытия единиц учета с истекшим сроком хранения, находящихся на складах ВОЗ, в целях совершенствования системы управления товарно-материальными запасами Организации. Руководство пояснило, что проект СОП в настоящее время передан в различные технические подразделения для представления рекомендаций и пояснений.

42. Руководство также пояснило, что ввиду сложности данного вопроса и наличия определенных политических аспектов, связанных со многими запасами в ведении ВОЗ, невозможно так просто навязать техническим подразделениям какие-либо новые процедуры, которые могут затруднить их работу или быть использованы против них. Руководство добавило, что СОП должна быть полезным подспорьем, а не спущенным сверху тому или иному подразделению жестким алгоритмом действий, который в дальнейшем может нанести ущерб репутации.

43. Мы рекомендовали – и ВОЗ согласилась – завершить подготовку глобальных СОП о порядке учета выбытия запасов с истекшим сроком хранения для предоставления методических указаний техническим подразделениям и руководителям складов, принимая во внимание их ценные соображения для выработки гибких глобальных СОП по управлению запасами с истекшим сроком хранения.

1.6 Расходы

44. В ходе промежуточной ревизии 2015 г. мы отметили, что некоторые расходы были ошибочно учтены или неправильно классифицированы как Контрактные услуги, Общие операционные расходы, Расходы на персонал и Командировочные расходы. Эти ошибки были связаны со слабыми местами в организации контроля над учетом расходов. В результате Руководство было вынуждено создавать нестандартные электронные пакеты расходов для исправления ошибок, чтобы обеспечить точное представление баланса соответствующих счетов расходов в конце года.

45. Аналогичным образом, наш обзор использования Фонда реагирования на вспышку и кризис в связи с Эболой показал, что по ряду хозяйственных операций из проверенной нам выборки требуемые отчеты о присуждении контрактов и подтверждающие и разрешительные документы отсутствовали или были неполными. Были отмечены факты неправильно классифицированных расходов и неправильного использования электронных пакетов расходов. Поэтому мы также подчеркнули необходимость усиления контроля, в частности со стороны отмеченных технических подразделений/ департаментов, в целях обеспечения соблюдения существующих нормативных положений и точного отражения хозяйственных операций на счетах, в том числе правильного использования электронных пакетов расходов. Руководство заверило нас, что проведет дополнительное обучение и предоставит членам персонала

методические указания относительно правильной регистрации хозяйственных операций и электронных пакетов расходов.

46. В дополнение к этому мы отметили, что на счет «Услуги по контрактам» были отнесены общие операционные расходы в объеме 0,721 млн. долл. США, а расходы на сумму 7,519 млн. долл. США были ошибочно записаны в счете «Общие услуги по контрактам», а не в счете «Консультативные и исследовательские услуги».

47. Мы рекомендовали – и ВОЗ согласилась – провести дополнительное обучение и предоставить методические указания членам персонала, обеспечить соблюдение ими нормативных положений и усилить процесс контроля за точностью указания типов расходов перед созданием в ГСУ заказов на покупку в целях повышения уровня соблюдения нормативных положений и обеспечения правильной регистрации расходов и правильного использования электронных пакетов расходов, что позволит избежать ошибок в классификации счетов и необходимости создания дополнительных электронных пакетов расходов для корректировки.

1.7 Глобальный центр обслуживания/Глобальная система управления (ГЦО/ГСУ)

48. В ходе ревизии 2015 г. мы выявили ряд возможностей для совершенствования функциональных процессов ГЦО, включая операционную структуру выполнения отдельных функций в ГСУ, которая в нынешнем виде негативно отражается на эффективности и результативности системы. По состоянию на конец рассматриваемого года в процессе осуществления находились рекомендации, касающиеся следующих проблем:

- a. отсутствие документированного разрешения и проверки при обработке запросов на создание и обновления профилей поставщиков; устранение этого недостатка позволит обеспечить обязательную валидацию и одобрение всех изменений и добавлений в базу данных поставщиков, что защитит ее от внесения несанкционированных изменений;
- b. отсутствие всеобщей официальной стандартной политики в отношении работы с данными о поставщиках; введение такой политики обеспечило бы наличие методических указаний для членов персонала или подразделений, непосредственно участвующих в процессе, позволило бы учредить периодическую проверку и рационализировать деятельность и процедуры;
- c. отсутствие систематической валидации для приведения в соответствие валюты, указанной в контракте, и валюты банковского счета поставщика;
- d. отсутствие валидации постфактум для подтверждения надлежащего качества результатов работы в случае оплаты по получении;
- e. отсутствие глобального плана осуществления Стратегии по закупкам;

- f. отсутствие в ГЦО единого специального подразделения, единых стандартных процедур и процедур валидации или сверки расчетов при закрытии заказов на поставку;
- g. задержки в выдаче расписок в получении товаров по глобальным заказам на поставку, что приводит к излишним и предотвратимым административным процессам в ГЦО;
- h. отсутствие установленных стандартных процедур относительно незакрытых запросов на активацию выделенных средств и отсутствие обновления стандартного набора проверочных и валидационных процедур, используемых перед созданием в ГСУ записи о выделении средств;
- i. отсутствие официальной политики относительно регулярной и периодической проверки наличия у сотрудников иждивенцев и необходимость подготовки новых и обновления существующих СОП в Департаменте кадровых ресурсов.

49. Мы рекомендовали ВОЗ продолжать принимать необходимые меры для дальнейшего повышения качества источников данных, а также эффективности и результативности функциональных и операционных процессов ГЦО и ГСУ.

50. Мы также отметили, что существующая практика обработки в ГСУ ретроактивных заявлений на возмещение путевых расходов на служебные командировки расходится с политикой, запрещающей прием ретроактивных заявлений на возмещение путевых расходов, установленной в Разделе VII.5.8 Электронного руководства ВОЗ. Координатор Службы материально-технического обеспечения отметил, что в настоящее время на рассмотрении находится вопрос о внесении в действующую политику изменений, которые позволят в исключительных случаях принимать ретроактивные заявления на возмещение путевых расходов в связи со служебными поездками.

51. Мы рекомендовали – и ВОЗ согласилась – обеспечить строгое соблюдение запрета на подачу ретроактивных заявлений на возмещение путевых расходов в соответствии с разделом VII.5.8 Электронного руководства ВОЗ, пока в Электронном руководстве не будет прописано положение, в порядке исключения допускающее подачу ретроактивных заявлений.

52. Мы также отметили, что надбавки за тяжелые условия службы корректируются в ГСУ, если меняются чистый базовый оклад и информация о наличии иждивенцев, что приводит к избыточной выплате надбавок. Эта корректировка размера надбавок за тяжелые условия службы стала результатом несоответствия требований Электронного руководства ВОЗ действующим правилам выплат в ГСУ. Об этой проблеме было доложено по итогам ревизии в ГСЦ на конец 2014 г., однако на сегодня мер по приведению нормативных положений в соответствие принято не было. Более того, излишне уплаченные суммы взысканы не были.

53. Мы рекомендовали ВОЗ начать работу по улучшению системы расчета надбавок за тяжелые условия службы в ГСУ в целях приведения ее в соответствие с положениями Электронного руководства, что позволит избежать выплаты надбавок за тяжелые условия сверх положенного размера, и взыскать с соответствующих членов персонала суммы, излишне выплаченные в счет надбавок за тяжелые условия службы.

54. Руководство пояснило, что данные положения Электронного руководства не соответствуют более позднему решению ВОЗ о том, что при изменении чистого базового оклада или числа иждивенцев размер надбавки за тяжелые условия службы должен соответствующим образом корректироваться в ГСУ. В 2016 г. в это положение Электронного руководства будут внесены необходимые изменения по случаю внесения изменений, связанных с новым компенсационным пакетом для членов персонала, набираемых на международной основе, который будет введен во исполнение резолюции Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций 70/244. Тем не менее, мы по-прежнему придерживаемся позиции, по которой до вступления в силу измененных положений Электронного руководства, действующие положения Электронного руководства превалируют над процедурами ГСУ.

2. ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНИЯ

55. Принимая во внимание наш мандат, требующий от нас представить замечания об эффективности финансовых процедур, системы учета, внутреннего финансового контроля и, в целом, административного руководства и управления операциями ВОЗ в соответствии с Положением 14.3 Положений о финансах ВОЗ, мы провели проверку работы механизмов надзора со стороны руководства в ключевых областях деятельности, а также системы управления рисками. Руководству были переданы и обсуждены с ним ценные рекомендации, направленные на обеспечение эффективного и результативного управления Организацией. В этой части мы провели ревизию следующих структурных единиц штаб-квартиры: Канцелярии Генерального директора (ODG), Департамента руководящих органов и внешних связей (GBS), Кластера по охране здоровья семьи, женщин и детей (FWC), Кластера по системам здравоохранения и инновациям (HIS). Мы также провели ревизию страновых бюро в Сомали, Китае, Индии, Буркина-Фасо, Мьянме и Регионального бюро для стран Юго-Восточной Азии (ЮВАРБ); а также Межстрановой группы поддержки для стран Западной Африки. Ключевые аспекты операционной деятельности, ставшие объектом ревизии, включают в себя управление в таких вопросах, как: закупки, кадровые ресурсы, поступления и представление отчетности донорам, прямое финансовое сотрудничество, кассовые/ссудные счета, имущество и товарно-материальные запасы, поездки сотрудников и выполнение программы.

2.1 Ревизия механизмов управленческого контроля

56. Наличие системы внутреннего контроля позволяет руководству не терять из вида цели Организации в области операционной деятельности и финансовой эффективности. Контрольные мероприятия проводятся по всем частям Организации, на всех ее уровнях и в отношении всех ее функций. Для оптимального функционирования механизмы

внутреннего контроля должны быть увязаны с результативностью отдельных сотрудников, способствовать формированию культуры повышения мотивации, четко определять роли и обязанности и создавать условия для повышения прозрачности и подотчетности.

57. Существующие на сегодняшний день механизмы управления свидетельствуют о стремлении ВОЗ обеспечить наличие надежной системы управления, большей подотчетности, надежных механизмов внутреннего контроля и повышенных возможностей по управлению бизнес-рисками и их эффективному сокращению. Мы особо отмечаем и приветствуем решимость Организации создавать качественные механизмы обеспечения подотчетности, управления рисками и внутреннего контроля, включая использование таких инструментов, как контрольная самооценка и письмо-представление. Все эти элементы на сегодняшний день используются на практике и находятся на разных этапах внедрения.

58. Тем не менее, центральным элементом эффективного механизма управления в любой организации является общий уровень управления рисками и то, каким образом на основе результатов оценки риска принимаются меры внутреннего контроля над решениями и процессами внутри организации. Поэтому для закрепления успеха в деле совершенствования качества управления чрезвычайно важно, чтобы управление рисками и контрольная деятельность велись согласно намеченному плану. Правильная организация управления рисками и инфраструктура внутреннего контроля служат созданию надлежащих условий для более эффективного контроля над операционными процессами в рамках организации; при этом судить об эффективности разработанных механизмов контроля можно только исходя из того, как они применяются на самом деле.

59. В течение года мы провели проверку средств непосредственного контроля ВОЗ, ее признанного первого рубежа обороны и инструмента эффективного контроля оперативной деятельности Организации, поскольку эти инструменты контроля созданы и применяются в некоторых критически важных процессах и отдельных структурных единицах. Наша проверка была направлена на определение уровня их эффективности и выявление возможностей для совершенствования процессов. Кроме того, мы выполняли проверку в соответствии с положением 265 Международных стандартов аудита, которое касается вопросов обязанности ревизора вести диалог с лицами, ответственными за недостатки в управлении и руководстве внутренним контролем, выявленные ревизором в ходе ревизии финансовой отчетности.

60. Мы также выполнили оценку осуществления мероприятий по управлению рисками на уровне посещенных нами структурных подразделений. Мы намерены использовать результаты нашего обзора для определения нашего дальнейшего объема ревизии в рамках процесса подготовки Заверительного письма относительно системы внутреннего контроля ВОЗ, который по времени совпадет с подготовкой Секретариатом ВОЗ Заявления о системе внутреннего контроля.

61. В следующих ниже пунктах доклада изложены результаты нашей проверки.

2.1.1 Управление закупками

62. В стратегии ВОЗ по закупкам подчеркивается, что функция совершения закупок в Организации является сложной и масштабной. Она охватывает закупки товаров, работ или профессиональных услуг, а также приобретение недвижимого имущества посредством договоров купли-продажи или долгосрочной аренды.

63. За 2015 финансовый год затраты ВОЗ на закупки составили: (а) медицинские принадлежности и материалы – 265 481 000 долл. США; контракты на оказание услуг – 744 096 000 долл. США; и оборудование, транспортные средства и мебель – 67 716 000 долл. США.

Планирование закупок

64. Конечной целью планирования закупок в соответствии с Практическим справочником ООН по закупкам является совершение координированных и комплексных действий для удовлетворения потребностей в товарах, услугах или работах своевременно и по разумной цене. Таким образом, своевременное и точное планирование закупок является важнейшим элементом для достижения этой цели. Подготовка плана закупок должна обязательно включать в себя оценку достаточных сроков поставки для каждого этапа цикла закупок. В плане, среди прочего, должны быть указаны такие элементы, как график, этапы, стратегии и необходимые ресурсы. В плане также должна быть обозначена связь между деятельностью организации и стратегиями в области закупок посредством распределения ответственности между различными субъектами рабочего процесса.

65. Наша ревизия показала, что кластеры и бюро ВОЗ, которые были объектами ревизии, либо не занимаются планированием закупок, либо делают это ненадлежащим образом. Подробно наши выводы представлены в Таблице ниже:

Таблица 1 – Деятельность по планированию закупок в кластерах и бюро

Кластер/Бюро	Деятельность, касающаяся планирования закупок
Мьянма, Буркина-Фасо, ЮВАРБ, МГП для стран Западной Африки	Годовой план закупок подготовлен не был.
Сомали	Был подготовлен документ, содержащий следующую информацию: удельная стоимость, общее количество, зоны распределения/ получатели, расчетная сумма затрат на закупки на 2015 год. При этом не указывалась информация о периоде совершения закупок, процессе поиска и отбора поставщиков и стратегии закупок по каждой из позиций.
Замбия	Годовой план закупок в виде отдельного документа подготовлен не был. Вместо этого должностным лицом, ответственным за материально-техническое обеспечение и

Кластер/Бюро	Деятельность, касающаяся планирования закупок
	закупки, было подготовлено два полугодовых плана по закупкам на 2015 г., которые были одобрены представителем в страновом бюро. Также был подготовлен документ под названием «Пакет документов оперативного бюджета».
Штаб-квартира/Кластеры систем здравоохранения и инноваций и охраны здоровья семьи, женщин и детей	Некоторые департаменты располагают собственными планами по закупкам, в некоторых же таких планов нет. Консолидированного плана по закупкам на весь кластер подготовлено не было.

66. Мы отмечаем, что ВОЗ признает наличие рисков, неотъемлемо присущих деятельности по совершению закупок. Как правило, эти риски связаны с влиянием стратегических сил, включающих в себя внешние факторы, такие как наличие и качество ресурсов, а также ожидания заинтересованных сторон. Подготовка Организацией комплексного и практически осуществимого плана закупок является неотъемлемым условием учета важных аспектов процесса закупок и решения связанных с ними проблем.

67. Мы рекомендовали ВОЗ укрепить возможности по планированию закупок и соответствующему распределению ответственности посредством рассмотрения вопроса о подготовке комплексных планов закупок в целях надлежащего удовлетворения потребностей в закупках.

68. По поводу приведенной выше рекомендации Кластер HIS сообщил нам, что он намерен (как и остальные структурные подразделения Организации) участвовать в реализации стратегии закупок и что он уже сотрудничает с Группой по закупкам и Секретариатом Комитета по проверке контрактов в целях проведения учебного курса «Подготовка к совершению закупок» для членов персонала кластера, участвующих в процессе закупок. Следует отметить, что этот учебный курс будет частично пересмотрен в свете изменений обязанностей и процессов в результате осуществления стратегии по закупкам. В том, что касается странового бюро в Сомали, план закупок был подготовлен после проведения ревизии.

69. Со своей стороны Кластер FWC частично согласился с рекомендацией и пока планирует рекомендовать бюджетным центрам разработать простой план закупок в дополнение к тому, что уже указано в рабочем плане по товарам и услугам в ГСУ. Аналогичным образом, региональные и страновые бюро согласились рассмотреть вопрос о подготовке планов закупок.

Закупки услуг

70. Для определения того, как работают механизмы контроля в рамках процесса закупок услуг, мы выполнили оценку процесса закупок в некоторых кластерах/страновых бюро/департаментах Канцелярии Генерального директора и выявили следующие пробелы в различных аспектах заключения контрактов на оказание услуг:

Таблица 2 – Пробелы в механизмах контроля над закупкой услуг

Номер	Описание пробела в механизмах контроля	Структурное подразделение
1	Соглашение о технических услугах (СТУ): не определены полномочия для утверждения ретроактивных дат начала контрактов по СТУ.	Штаб-квартира ВОЗ – Кластер FWC
2	Соглашение о выполнении работ (СВР): Отчет о присуждении контракта для ЗП не соответствовал образцу ИЛИ некоторые СВР не сопровождалось отчетом о присуждении контракта, ИЛИ практиковался обход Комитета по проверке контрактов при утверждении СВР, ИЛИ не проводился конкурс для контрактов на сумму более 25 000,00 долл. США, отмечалось частичное наложение дат контрактов.	Мьянма, Замбия, Буркина-Фасо, Сомали, Кластеры HIS и FWC штаб-квартиры, Канцелярия Генерального директора и Департамент GBS штаб-квартиры
3	Письма-соглашения (ПС): отсутствовали обязательные требования по документированию в ГСУ, и не было одобрения со стороны юрисконсульта (LEG).	HQ-ODG
4	Контракты с консультантами: в контрактах на оказание консультативных услуг отсутствовали даты, и Отчеты об отборе консультантов были заполнены не полностью.	Сомали, Замбия, Кластер HIS штаб-квартиры

71. Кластер HIS сообщил нам, что Стратегия закупок ВОЗ предполагает передачу вопросов, связанных с контрактами на оказание консультативных услуг и СВР с физическими лицами, в ведение Департамента кадровых ресурсов (HRD) и что HRD находится в процессе определения порядка этой работы в будущем и решает вопрос о том, как будет осуществляться переход от текущей практики к новым процессам/процедурам. В отношении рекомендации об СТУ и ПС Кластер сообщил, что он намерен рассмотреть вопрос о принятии мер по устранению отмеченных пробелов. СБ в Сомали немедленно приняло меры по устранению выявленных недостатков.

72. Мы рекомендовали ВОЗ усилить мероприятия по проверке и мониторингу всех бизнес-процессов, связанных с закупкой услуг в рамках СТО, СВР, ПС и контрактов на оказание консультативных услуг, для обеспечения выполнения обязательных проверок и исправления выявленных недостатков.

Риски, связанные с договорами с индивидуальными поставщиками услуг

73. Физическим лицам, с которыми заключен контракт на оказание услуг, выплачивается оплата по поденной ставке и суточные, размер которых зависит от места выполнения работ, опыта работы и квалификации. Цель их найма – освободить Организацию от расходов на расширение штата. За 2015 календарный год расходы ВОЗ на консультативные услуги составили 44 985 000 долл. США.

74. В Стратегии ВОЗ по закупкам и в ежегодном докладе о кадровых ресурсах (A68/44) признается смещение баланса между числом членов персонала на бессрочных или срочных контрактах, числом членов персонала на краткосрочных контрактах и числом внештатных сотрудников: около 40% кадров Организации в настоящее время работает за штатом. Это смещение баланса в пользу внештатных сотрудников создает для Организации риски в том, что касается представленности сотрудников, охраны интеллектуальной собственности и безопасности персонала, не имеющего надлежащего страхового покрытия.

75. Несмотря на все запланированные Организацией меры по оптимизации использования контрактов с внештатными сотрудниками, факт остается фактом: поддержание подотчетности и охрана интеллектуальной собственности ВОЗ являются проблемой, на которую Организация должна обратить внимание. Этот вопрос является особенно актуальным в страновом бюро в Индии, где число внештатных сотрудников превысило число штатных членов персонала.

76. Мы рекомендуем ВОЗ разработать наиболее подходящие стратегии, которые позволят более эффективно предохранять Организацию от рисков в области подотчетности, представленности и безопасности персонала с ненадлежащим страховым покрытием, возникающих в связи с наймом растущего числа индивидуальных поставщиков услуг.

77. Нам сообщили, что Департамент кадровых ресурсов уже принимает меры по обновлению принципов и процедуры заключения СВР и контрактов о предоставлении консультативных услуг с индивидуальными подрядчиками и что текущая практика уже позволяет сокращать некоторые риски: например, консультантам предлагается подписать декларацию о конфликтах интересов. Вышеназванный кластер также проинформировал нас о том, что он намерен сотрудничать с департаментами HRD, CRE и другими департаментами, занимающимися выработкой политики в целях выполнения этой рекомендации.

2.1.2 Управление кадровыми ресурсами

78. Мы провели проверку использования механизмов контроля, касающихся управления кадровыми ресурсами Организации. Мы сделали особый акцент на вопросах контроля эффективности работы сотрудников и планирования кадровых ресурсов. В 2015 г. затраты Организации на персонал составили 920 191 000 долл. США, что стало самой большой статьей расходов за 2015 год.

79. Функции управления кадровыми ресурсами, выполняемые различными должностными лицами и членами персонала, перечислены в их индивидуальных формах ePMDS+ и включают, среди прочего, обеспечение выполнения правил ВОЗ, курирование деятельности работников и наблюдение за действиями кадровых ресурсов.

Соблюдение требований, касающихся ePMDS+

80. Согласно положениям Электронного руководства ВОЗ в конце каждого года проводится обзор эффективности работы члена персонала, в ходе которого руководитель и сотрудник рассматривают и оценивают достижения последнего на основе установленных в начале года компетенций и целей. Исходя из эффективности сотрудника на протяжении цикла, руководитель первого звена делает рекомендацию относительно окончательной оценки, которая передается на проверку и утверждение руководителю второго звена. Вскоре после этого и в рамках установленного срока сотрудник и его руководители заполняют и подписывают формуляр Системы обеспечения эффективности и развития персонала (PMDS) в ежегодной информационной записке PMDS.

81. В качестве средства дальнейшего совершенствования системы управления эффективностью персонала в информационной записке 07/2016 от 4 февраля 2016 г. были представлены подробные инструкции по завершению представления ePMDS за 2015 г. и представлению ePMDS или усовершенствованного его варианта ePMDS+ в 2016 году. В этой информационной записке, в частности, подчеркивается, что «это является совместной ответственностью членов персонала и их руководителей».

82. По итогам нашей ревизии по состоянию на конец февраля 2016 г. показатели заполнения отчетов ePMDS в региональных/ страновых бюро и бюро штаб-квартиры составили: СБ в Мьянме – 51%; Канцелярия Генерального директора – 92%; Департамент GBS – 81%; Кластер FWC – 76%; СБ в Индии – 67%. Во многих случаях в качестве объяснения невыполнения требования приводились уважительные причины, такие как выход на пенсию, отпуск по беременности и родам, истечение контракта или выход на больничный. На глобальном уровне на конец февраля показатель представления отчетов по ePMDS составил 64%. Тем не менее, как показано в Таблице ниже, по состоянию на 1 апреля мы отметили существенный рост показателя заполнения итоговых отчетов на конец годового цикла оценки за 2015 год:

Таблица 3 – Показатель представления итоговых годовых отчетов по ePMDS за 2015 г. по состоянию на 1 апреля 2016 г.

Штаб-квартира и региональные бюро	Показатель (%)
Штаб-квартира	86
ЕРБ	88
ЮВАРБ	87
АФРБ	89
ВСРБ	95
ЗТОРБ	97
Глобальный показатель	90

83. Как показывает Таблица 3, в том, что касается представления итоговых годовых отчетов за 2015 г., по состоянию на 1 апреля 2016 г. средний глобальный показатель составил 90%. Таким образом, уровень соблюдения требований по оценке эффективности сотрудников повысился.

84. Кроме того, несмотря на то, что показатели своевременного представления итоговых отчетов были высокими, мы отметили наличие опозданий с подачей отчетов начала года и середины года в кластерах и департаментах штаб-квартиры. Ниже представлена информация об опоздании в представлении отчетов по итогам проверки сделанной нами выборки:

Таблица 4 – Опоздание в подписании отчетов на начало года и в середине года (2015 г.)

Кластер/ Департамент	Отчеты начала года: число дней опоздания	Отчеты середины года: число дней опоздания
Кластер FWC	от 20 до 318 дней	от 51 до 90 дней
Департамент GBS	от 4 до 215 дней	от 62 до 97 дней
Департамент ODG	от 9 до 288 дней	от 22 до 136 дней

Среди причин невыполнения требования о представлении отчетов ePMDS+ или опозданий были названы переназначение членов персонала, смена руководителей, присутствие на совещаниях, служебные поездки, занятие вакантных должностей на более высоком уровне и большая рабочая нагрузка.

85. Мы рекомендовали ВОЗ принять меры для заполнения членами персонала форм ePMDS+ в установленные сроки посредством реализации подходящей стратегии, которая позволит обеспечить полное выполнение данного требования и полноценное измерение эффективности работы членов персонала.

Цели ePMDS по критериям SMART

86. Согласно руководящим принципам ВОЗ по ePMDS, целью в отношении эффективности деятельности является предмет договоренности, достигнутой между сотрудником и руководителем, в отношении того, ЧТО сотрудник должен выполнить в течение периода оценки деятельности. Цели в отношении эффективности деятельности должны быть ясными и должны направлять действия. Эти цели могут быть связаны с подразделением, в котором работает данный сотрудник, и целями департамента, а также с общими целями и миссией ВОЗ. Этот набор целей достигается с помощью системы ePMDS+, используя в качестве руководства методiku SMART. Для достижения целей SMART следует руководствоваться критериями, требующими, чтобы цели являлись конкретными, измеримыми, достижимыми, актуальными и имеющими установленные сроки.

87. В целях оценки соблюдения критериев SMART в отношении целей, предусмотренных планом работы, мы изучили формы ePMDS+ руководителей и старшего звена и сотрудников проверяемых кластеров и бюро. Полученные нами результаты проверок показывают, что критерии SMART строго не соблюдались.

88. Было установлено, что несоблюдение требуемых критериев SMART касалось целей, которые были сформулированы лишь в общих чертах без четкого описания

должностных обязанностей сотрудников, перечисленных в ePMDS+. Такая формулировка целей может создавать препятствия, если эти цели связаны с организационной стратегией, а также при проведении окончательной оценки выполнения целей сотрудниками. С точки зрения программной отчетности требуется четкое понимание информации об эффективности деятельности даже на уровне сотрудника, ответственного за данный процесс. Постановка целей имеет важное значение для того, чтобы результаты деятельности отдельного сотрудника могли быть соотнесены с планами работы и, в конечном счете, со всеми ожидаемыми результатами выполнения программы. Таким образом, цели должны быть представлены в соответствии с предлагаемыми рекомендациями.

89. Мы рекомендовали ВОЗ рассмотреть формулировки целей работы сотрудников, перечисленных в каждой заполненной ими форме ePMDS+, и обеспечить их соответствие модели SMART.

90. Как было отмечено сотрудниками ряда бюро, они испытывали трудности в установлении определенных сроков в отношении своей работы, особенно если их работа предусматривала периодическое повторение важных элементов на протяжении всего года. Они пояснили, что любой подход к решению этой проблемы должен быть разработан на общеорганизационном уровне. В этой связи они будут сотрудничать с Департаментом кадровых ресурсов в целях дальнейшего совершенствования целей в соответствии с критериями SMART.

Повышение квалификации путем обучения

91. Ожидается, что Расширенная глобальная модель квалификационных требований ВОЗ будет способствовать расширению возможностей карьерного роста. Кроме того, данная модель позволяет Организации определять квалификационные требования, технические навыки и уровень знаний, требуемые для того, чтобы сотрудники могли продвигаться вперед в выполнении своих служебных заданий/ обязанностей. Она также уточняет квалификационные требования, необходимые для выполнения сотрудниками своей работы с помощью сочетания соответствующих знаний, навыков и психологических установок. Требуемые квалификационные требования были интегрированы в систему ePMDS+ для приведения ее в соответствие с процедурами найма и отбора кадров, а также с другими существующими инициативами в области повышения квалификации сотрудников, например программами обучения.

92. С другой стороны, разработанный ВОЗ Общеорганизационный механизм обучения и повышения квалификации (CFLD) сочетает в себе принципы планирования по результатам и такие практические инструменты, как оценка потребностей, разработка программ, мониторинг прогресса и оценка конечных результатов, что способствует достижению целей организационного обучения и повышения квалификации персонала. Это усиливает позиции ВОЗ как Организации, основанной на знаниях, что предусматривает индивидуальную ответственность за использование возможностей в области обучения и планирование своего собственного индивидуализированного обучения и карьерного роста. Данный Механизм направлен, в основном, на проведение программ обучения и повышения квалификации, которые

являются актуальными, целенаправленными, экономически эффективными и четко связанными с достижением организационных целей.

93. Проведенное нами изучение ePMDS+ некоторых сотрудников департаментов ODG, GBS и FWC выявило, что их потребности в обучении являются разными, в зависимости от технической области и связаны с выполняемой ими работой, навыками межличностного общения, языком и самоорганизованностью. Однако не все сотрудники имели возможность удовлетворять свои потребности в области обучения.

94. Кроме того, нами было отмечено, что по состоянию на 31 декабря 2015 г. 30% сотрудников Департамента GBS и 27% сотрудников Департамента ODG прошли обучение с помощью системы iLearn или других способов обучения, которое не соответствует потребностям, указанным в ePMDS.

95. Бюро информировали нас о том, что программы обучения проводились на протяжении всего года. Было также отмечено, что обучение является непрерывным процессом и основывается на потребностях в обучении конкретного человека. ВОЗ предлагает целый ряд программ обучения без отрыва от производства с помощью iLearn, системы управления обучением и повышения квалификации руководящих кадров в рамках Организации. Мы также установили, что некоторые сотрудники в данный момент не имеют времени для того, чтобы посвятить его обучению.

96. Мы подчеркиваем тот факт, что ВОЗ следует новому стратегическому направлению и видению Организации, обеспечивая наличие кадров высочайшей квалификации и уделяя особое внимание развитию профессиональных навыков и программам обучения для сотрудников.

97. Мы рекомендовали ВОЗ обеспечить возможность повышения квалификации для всех сотрудников и проведения официальной оценки индивидуальных потребностей в обучении, в тесном взаимодействии с Департаментом HRD, в целях надлежащего изучения и управления потребностями в области профессиональных знаний и умений сотрудников.

98. Департамент HRD изучает возможность объединения всего цикла обучения, управления эффективностью деятельности и карьерного роста в единую платформу, а кластер FWC будет обеспечивать ее поддержку и экспериментальное тестирование, когда она будет создана. До достижения этого кластеры будут предлагать сотрудникам и их руководителям отражать вопросы обучения в своих ежегодных формах ePMDS, чтобы позволить руководству более эффективно удовлетворять эти потребности.

Планирование кадровых ресурсов

99. В пересмотренной Стратегии управления кадровыми ресурсами ВОЗ указывается, что планирование работы по замещению кадров является одним из важнейших аспектов планирования кадровых ресурсов, особенно принимая во внимание ожидаемую высокую текучесть кадров.

100. Проведенный нами анализ процесса планирования кадровых ресурсов показал, что в Кластере систем здравоохранения и инноваций (HIS) в 2014 г. девять сотрудников вышли на пенсию, тринадцать должностей являлись вакантными/должны были стать вакантными в 2015 г., одна должность оставалась незаполненной из числа вакансий 2014 г., а три вакансии оставались незаполненными в 2015 году. В страновом бюро ВОЗ в Индии на 31 декабря 2015 г. из 127 должностей были заполнены 68, или 54%, а 59, или 46%, оставались вакантными. Из этих 59 вакантных должностей 21 являлись долгосрочными, а 27 – временными. В страновом бюро ВОЗ в Мьянме по состоянию на 8 февраля 2016 г. 24 должности, или 26% всех должностей, оставались вакантными; девять из них являются вакантными с января 2014 г., а 15 стали вакантными в 2015 году. В Межстрановой группе поддержке для стран Западной Африки (МГП) по состоянию на 29 февраля 2016 г. из 76 должностей 16, или 21%, оставались вакантными. Из этих вакантных должностей 12, или 75%, являются долгосрочными, а 4, или 25%, являются временными.

101. В число установленных нами причин незаполненности должностей входят нехватка финансирования, изменение приоритетов и процессуальные задержки, организационная реструктуризация, зависимость в принятии решений от отдела кадров, а также продление сроков выхода на пенсию.

102. Хотя мы понимаем причины, по которым руководство не заполняет вакансии, проблема заполнения этих вакантных должностей должна вызывать крайнюю озабоченность ввиду возможных последствий для осуществления программ, мер внутреннего контроля и управления рисками. Наличие вакантных должностей приводит к росту сверхурочной работы, привлечению сторонних организаций на контрактной основе и снижению уровня качества услуг во многих подразделениях или департаментах организации.

103. Процесс планирования кадровых ресурсов включает выявление должностей/основных групп, квалификационных требований для этих должностей, а также определение круга возможных кандидатов. Принимая во внимание эти сложности, для заполнения вакантных должностей может потребоваться много времени. В качестве инструмента управления кадровыми ресурсами, планирование кадровых ресурсов является также общей обязанностью сотрудников Департамента HRD; таким образом, бюро ВОЗ должны активно взаимодействовать с Департаментом HRD.

104. Мы рекомендовали бюро ВОЗ активно взаимодействовать с Департаментом HRD в целях обеспечения надлежащего решения проблемы вакансий, а также создания и заполнения резерва ценного кадрового потенциала, чтобы располагать такими кадрами при возникновении вакансий.

105. По информации в отношении преемников, являющихся «следующими по очереди», полученной нами в бюро, являвшихся объектами нашей проверки, ВОЗ не располагает политикой по выявлению потенциальных преемников и их подготовке для соответствующих должностей. Это входит в области ответственности Департамента HRD, и хотя обсуждения этого вопроса проводились, Организация предпочитает не двигаться в этом направлении. Вместо этого ВОЗ продолжает проводить процесс конкурентного отбора кандидатов. В отношении вакантных должностей было

отмечено, что в настоящее время этот вопрос решается путем назначения временных сотрудников, создания должностей на более длительный период и публикации объявлений о вакансиях для найма персонала.

2.1.3 Управление выделенными средствами и отчетность перед донорами

106. Выделенные средства, которые представляют собой взносы или подтвержденное финансирование (обычно подписанное соглашение с донором), предназначенные для одного или нескольких видов деятельности Организации, требуют эффективного управления ими для обеспечения достижения целей в соответствии с согласованным и заранее определенным распределением обязанностей в рамках установленных сроков, имеющихся ресурсов и бюджетных возможностей. Механизм внутреннего контроля ВОЗ определяет роли и обязанности в отношении контроля за выделенными средствами, что включает обязанности и подотчетность директоров в отношении управления выделенными средствами. Это включает инициирование создания в Глобальной системе управления позиции по выделенным средствам, определение того, как должны расходоваться выделенные средства, мониторинг технического и финансового исполнения, а также представление отчетности донору.

107. В Разделе IV.3.2.40 электронного Руководства ВОЗ предусматривается, что в отношении суммы выделенных средств назначается дата начала использования, дата окончания использования и дата закрытия. СОП в отношении полного использования выделенных средств (Awards End to End) определяет полномочия и управленческую ответственность распорядителя выделенных средств в рамках управления этими выделенными средствами. При этом подчеркивается, что до даты окончания использования распорядитель выделенных средств должен рассмотреть все существующие обязательства, отменить любые обязательства, которые могут быть более недействительными, и осуществлять последующий контроль за оставшимися обязательствами, чтобы обеспечить их полное погашение до даты закрытия выделенных средств.

108. Большинство соглашений с донорами требуют регулярного представления отчетности о технической деятельности и финансовом исполнении в соответствии с условиями данного соглашения. Ответственность за подготовку технической отчетности и управленческой финансовой отчетности несет соответствующий распорядитель выделенных средств, а удостоверенная финансовая отчетность должна быть рассмотрена и подписана Департаментом FNM. Представление отчетности по проектам и деятельности ВОЗ, финансируемым за счет добровольных взносов, имеет важнейшее значение для поддержания доверия к Организации и сохранения поддержки со стороны доноров. В качестве инструмента мониторинга для систематической оценки и определения эффективности донорской отчетности используется Глобальная система управления.

109. В этом году проверка функции управления выделенными средствами проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что соответствующие меры контроля и процессы имеются и эффективно осуществляются в целях усиления подотчетности и транспарентности. В ходе проверки были выявлены следующие недостатки системы контроля:

Таблица 5 – Недостатки системы контроля в отношении управления выделенными средствами, включая донорскую отчетность

№.	Недостатки системы контроля	Бюро
1	Сроки использования выделенных средств уже закончились или близки к завершению при наличии неиспользованных остатков средств	Сомали, Замбия, ЮВАРБ, МГП
2	Сроки использования выделенных средств с низкими показателями освоения близки к завершению	Сомали, Замбия
3	Просроченная дебиторская задолженность к получению от доноров выделенных средств	ЮВАРБ
4	Открытые обязательства после даты завершения деятельности по состоянию на 31 декабря 2015 г. и даты окончания использования выделенных средств	HIS, FWC, DGO/GBS
5	Задержки в предоставлении отчетности донорам (по данным, внесенным в ГСУ и ЕСМ)	HQ-HIS и FWC, ЮВАРБ, Сомали, Замбия, Мьянма и Буркина-Фасо
6	Несколько отчетов были уже предоставлены донорам, но не внесены в ГСУ, что привело к расхождениям в учебных записях между ГСУ и техническими подразделениями	HQ-HIS и FWC, ЮВАРБ, Сомали, Замбия, Мьянма и Буркина-Фасо

110. Кроме того, нами было отмечено, что некоторые отчеты не были предоставлены по ряду причин, включая следующие: некоторые проекты еще не были полностью завершены в связи с конфликтами или ограничениями, обусловленными требованиями безопасности; официальная отчетность не предоставлялась ввиду чрезвычайно высокой загруженности работой и ограниченности ресурсов, которыми располагает департамент; подготовка отчета еще продолжается; задержка в получении запроса на представление Окончательных удостоверенных финансовых отчетов для доноров (ОУФО) и Промежуточных удостоверенных финансовых отчетов (ПУФО) в Департамент FNM. Независимо от причин, указанных руководством, имеется проблема просроченных отчетов, требующих дальнейшего контроля со стороны как технических подразделений в отношении отчетов по техническим вопросам, так и со стороны Департамента FNM в отношении ОУФО и ПУФО. Выявленные проблемы в Страновом бюро ВОЗ в Сомали были разрешены после окончания проверки.

111. Мы рекомендовали – и ВОЗ согласилась – устранить выявленные недостатки системы контроля в отношении управления выделенными средствами путем усиления механизма мониторинга следующих аспектов: статус всех выделенных средств, особенно тех, чьи сроки использования близятся к завершению, для обеспечения того, чтобы планируемая деятельность была осуществлена в полном объеме в соответствии с соглашениями с донорами; обновление статуса просроченной дебиторской задолженности с тем, чтобы можно было осуществить необходимые действия или корректировки; и рассмотрение действий в отношении обязательств, обеспечивающих своевременное принятие решений и погашение обязательств, которые еще не были погашены после даты завершения сделки и даты окончания срока использования выделенных средств.

112. Мы также рекомендуем ВОЗ усилить возможности контроля в отношении донорской отчетности и координацию между техническими подразделениями с конечной целью подготовки более полных и точных статистических данных в ГСУ, что позволит обеспечить более эффективную поддержку в принятии управленческих решений, а также предоставление донорам актуальной и своевременной информации в отношении предоставленных ими финансовых средств.

2.1.4 Прямое финансовое сотрудничество

113. В 2015 г. расходы Организации на перечисления и гранты составили 311 717 000 долл. США, включая Прямое финансовое сотрудничество (ПФС) и Письма-соглашения. Деятельность по ПФС вносит значительный вклад в выполнение программ ВОЗ, особенно в отношении усиления потенциала в области развития здравоохранения и способности стран принимать более активное участие в работе или в выполнении своих обязательств. Играя важную роль в деятельности Организации по предоставлению услуг, как подчеркивается в электронном Руководстве ВОЗ, деятельность по ПФС подлежит соблюдению тех же стандартов подотчетности и оценки программ в области здравоохранения в отношении актуальности, эффективности, действенности и воздействия, как и любые программы, проекты или виды деятельности в области технического сотрудничества на страновом уровне.

Четкая политика в отношении деятельности по ПФС, финансируемой кластерами штаб-квартиры

114. С точки зрения ответственности за ведение деятельности в этой области, юридические требования в отношении ПФС, указанные в электронном Руководстве ВОЗ, предусматривают наличие взаимосвязи между деятельностью по ПФС и утвержденным планом работы на страновом уровне, при этом смета затрат принимается представителем ВОЗ до утверждения плана. Кроме того, бюджеты ПФС, превышающие пороговый уровень 50 000 долл. США, должны утверждаться региональным бюро. В этой связи осуществление и управление ПФС входит в функции децентрализованных бюро, а не штаб-квартиры ВОЗ.

115. Проведенная нами проверка деятельности по управлению ПФС в штаб-квартире выявила, что общая сумма заказов на поставку (РО) по линии ПФС в 2015 г. составила 231 982 525 долл. США. Из этой суммы 1 625 250 долл. США приходится на долю ПФС штаб-квартиры. Нами было отмечено, что в Кластере НИС имелось 10 соглашений о ПФС на общую сумму 235 000 долл. США, финансируемую за счет РТАЕО Кластера НИС, при следующих недостатках системы контроля: (а) департаменты используют разные подходы, особенно в отношении принятия ПФС; и (б) использование РТАЕО Кластера НИС для деятельности, связанной с ПФС, в страновых бюро не имеет достаточных оснований с точки зрения как электронного Руководства ВОЗ, так и соответствующей Стандартной операционной процедуры. В то же время отслеживание и мониторинг в отношении ПФС осуществляется получающим страновым бюро.

116. Мы особо отметили, что: (а) использование в Кластере НИС разных практических подходов в отношении управления ПФС может подвергнуть этот кластер риску несоблюдения предписанных правил и положений и может создать нежелательный прецедент для будущих соглашений о ПФС без ясных и определенных оснований; и (b) отсутствие в электронном Руководстве ВОЗ и соответствующем СОП безусловного основания, позволяющего использовать РТАЕО штаб-квартиры для финансирования ПФС страновых бюро, может создать дополнительные сложности в отношении контроля и мониторинга соблюдения как финансовых, так и технических требований, касающихся ПФС, которые могут, в конечном счете, вызвать проблемы в отношении соблюдения требований отчетности перед донорами.

117. Мы рекомендовали кластерам ВОЗ тесно взаимодействовать с Департаментом FNM в целях прояснения механизмов контроля и полномочий в отношении финансирования ПФС с точки зрения ролей и обязанностей департаментов штаб-квартиры ВОЗ с учетом соответствующих положений электронного Руководства ВОЗ.

118. Кластер НИС информировал нас о том, что Департамент FNM рассмотрит политику в области ПФС и СОП по ПФС в целях внесения большей ясности в отношении надлежащего использования ПФС на всех уровнях Организации (штаб-квартира, региональные и страновые бюро) и что он будет сотрудничать с FNM по данному вопросу.

Подотчетность и порядок подчиненности в отношении соглашений по ПФС, финансируемых штаб-квартирой

119. В декабре 2015 г. стандартная операционная процедура FIN.SOP.XVI.001 в отношении обработки данных о прямом финансовом сотрудничестве была пересмотрена в целях включения мер по управлению ПФС в штаб-квартире с учетом замечаний Внешнего ревизора. Анализ этих изменений и их принятия штаб-квартирой, особенно в Кластере FWC, был проведен в феврале-марте 2016 года. Хотя страновые бюро и представители ВОЗ осуществляют отслеживание и контроль в отношении ПФС, финансируемых за счет РТАЕО штаб-квартиры, необходимо прояснить требуемый порядок подотчетности и подчиненности в Системе подотчетности ВОЗ с учетом следующего:

- a. проекты, охватываемые ПФС, включены в планы работы кластера FWC, хотя функции управления ими и практической реализации осуществляются на уровне страновых бюро ВОЗ (в кластере FWC имелось 14 соглашений по ПФС на общую сумму 260 344 долл. США);
- b. представитель ВОЗ стране несет общую ответственность за соблюдение требований в отношении ПФС в рамках соглашений, заключенных с национальными партнерами;
- c. отчеты по ПФС включались страновыми бюро ВОЗ в регулярно представляемые данные о планах работы в рамках среднесрочных и годовых отчетов;

d. планирование валидации любых соглашений о ПФС входит в обязанности руководителя странового бюро ВОЗ, и в случае использования финансирования штаб-квартиры для заключения соглашений о ПФС, в целях соблюдения требований доноров, кластер будет требовать от страновых бюро ВОЗ подтверждений того, что в отношении всех вопросов, касающихся ПФС, соблюдался надлежащий порядок действий; и

e. информация о результатах работы и достижениях представлялась в отчетах или отражалась в планах работы четырех департаментов (RHR, PHE/INE, MCA и IVB), даже если работа осуществлялась страновыми бюро, при этом донорская отчетность также составлялась департаментами, хотя некоторые страновые бюро утверждали, что информация о результатах работы и достижениях, касающихся ПФС, финансируемых за счет РАТЕО кластера FWC, представлялась страновыми бюро.

120. Система подотчетности ВОЗ ясно предусматривает, что ВОЗ стремится к четкому разграничению ролей и обязанностей, а также полномочий в рамках всей Организации в целях достижения большего синергизма и согласованности с общеорганизационными стратегиями и политикой, а также более четкого разделения труда с обеспечением подотчетности за ресурсы и результаты. Для более эффективного управления ПФС, финансируемых из бюджета штаб-квартиры, и обеспечения соответствия текущей практики принципам подотчетности, принятым Организацией, необходимо ясное понимание соответствующих функций.

121. Мы рекомендовали, чтобы ВОЗ обеспечила согласованность своей деятельности по ПФС с принципами подотчетности Организации путем достижения более ясного понимания ролей и обязанностей, осуществляя тесное взаимодействие с менеджерами по политике в отношении СОП в целях более ясного определения функций кластеров, региональных и страновых бюро и их единообразного использования в рамках всей Организации.

122. Кластер FWC информировал нас о том, что он обратится к менеджерам по политике в отношении СОП (АСТ/FNM) для принятия мер с точки зрения политики с учетом замечаний по результатам проверки. Принимая во внимание отсутствие ясности в отношении политики, Кластер FWC рассмотрит возможность воздержаться от заключения соглашений о ПФС, финансируемых за счет РТАЕО штаб-квартиры до прояснения «ролей и обязанностей». Кластер также информировал нас о том, что одним из возможных подходов к управлению ПФС, более явно финансируемыми за счет средств штаб-квартиры, может быть подготовка подтверждающего документа в отношении каждого осуществляемого ПФС, в котором ясно определены и разграничены внутренние роли и обязанности сторон. Кластер FWC также отметил, что представляется важным продолжать предоставлять право руководителю странового бюро ВОЗ определять наиболее приемлемый механизм заключения соглашения для взаимодействия с национальными партнерами.

Мониторинг отчетов по ПФС

123. Нами было отмечено, что Организация смогла сократить число просроченных отчетов по ПФС на 13% – с 1287 по состоянию на 31 декабря 2014 г. до 1116 на декабрь 2015 г. (и на 65% с 31 декабря 2013 г. (3232) до 31 декабря 2015 г. (1116)). В докладе о мониторинге ПФС за период с января по декабрь 2015 г. было указано, что одной из мер, предпринимаемых для усиления системы контроля в отношении механизма ПФС в соответствии с замечаниями государств-членов и рекомендациями по результатам ревизии, является получение всех отчетов FACE по ПФС в ГСУ и загрузка недостающих документов в ЕСМ.

124. В результате неразмещения техническими подразделениями отчетов по ПФС в ГСУ в список получателей грантов с просроченными отчетами по ПФС были включены те, кто уже представил отчеты в страновые бюро. Отчет по ГСУ, подготовленный с помощью программы Discoverer – «WHO FIN-DFC Monitoring Detailed» – призванный помочь руководству выявлять грантополучателей, не представивших отчеты в установленные сроки, и принимать соответствующие меры, при необходимости, не будет соответствовать своему назначению, так как содержит неправильную информацию.

125. Руководство информировало нас о том, что информация о наличии просроченных отчетов по ПФС будет продолжаться обсуждаться с региональными сотрудниками по бюджету и финансам в целях обеспечения своевременного получения отчетов партнерами страновых бюро. Региональным сотрудникам по бюджету и финансам будут направлены учебные материалы для распространения на уровне страновых бюро в отношении размещения отчетов FACE в ГСУ.

126. Прочие недостатки, отмеченные в ходе проверки вопросов управления ПФС в региональных и страновых бюро, представлены в Таблице 6:

Таблица 6 – Недостатки системы контроля в отношении управления ПФС

№.	Недостатки системы контроля	Бюро
1	Дополнительные средства ПФС предоставлялись партнеру, не представившему отчеты по ПФС, даже без обоснования со стороны страновых бюро и утверждения региональным директором	Сомали
2	Подтверждение информации проводится при отсутствии документации и/или отчета о мониторинге	Мьянма
3	Соглашения о ПФС не подписывались сотрудником ВОЗ, ответственным за данный проект, однако соответствующие платежи проводились	Замбия, Буркина-Фасо
4	Контракты подписывались после запланированной даты начала работы	Индия
5	Новые выплаты средств ПФС проводились представителями ВОЗ без раскрытия информации в отношении наличия отчетов по ПФС в контрольном перечне вопросов и в самой форме ПФС.	Сомали

127. В число причин, указанных руководством в связи с нашими замечаниями по результатам проверки, входили, в частности, следующие: (a) частая смена государственных служащих/ партнеров, (b) наличие конкурирующих приоритетных задач, подлежащих выполнению, и нехватка сотрудников национальных органов власти, (c) отчеты по ПФС, представляемые партнером по соглашению, требуют пояснений до внесения в ГСУ для обеспечения качества и соответствия Положениям о финансах и Финансовым правилам ВОЗ, (d) консолидация расходов государственных партнеров в отношении крупномасштабной географически распределенной деятельности для целей отчетности, (e) задержки в осуществлении деятельности и верификации отчетов после их представления, (f) продление сроков осуществления после даты завершения в связи с ограничениями, обусловленными требованиями безопасности, (g) ошибочное заключение двух соглашений о ПФС одновременно, (h) особое разрешение регионального директора в отношении деятельности особо важного характера, (i) задержки в получении окончательного контракта/ запроса на приобретение от ГЦО в Куала-Лумпуре для подписания партнером по договору, (j) просьба министерства здравоохранения о предоставлении финансирования какой-либо деятельности поступает в сроки, очень близкие к дате начала работы, и контракт не успевает быть оформленным к этой дате, и (k) имеются случаи, когда партнеры по договору (обычно правительство или правительственные учреждения) должны изменять даты совещаний/ семинаров, поскольку государственные служащие не могут принять в них участия, в связи с чем указанные даты носят предварительный характер, а окончательное решение о фактических датах проведения совещаний/ семинаров принимает координатор, ответственный за проведение данного мероприятия в страновом бюро ВОЗ. Отмеченные недостатки были незамедлительно устранены в страновом бюро ВОЗ в Сомали.

128. Мы рекомендовали – и ВОЗ согласилась – предпринять следующие действия:

(a) Продолжать работу по улучшению положения дел в отношении: (a) соблюдения политики для обеспечения того, чтобы договоры подписывались до планируемой даты начала работы; (b) мониторинга осуществления проектов/ деятельности по ПФС; (c) механизма мониторинга отчетов по ПФС; и (d) проведения подтверждения информации на периодической основе и выборочной проверки для подтверждения успешного осуществления проектов/ деятельности по ПФС;

(b) Обеспечивать на постоянной основе обучение и предоставление рекомендаций сотрудникам, участвующим в процессе внесения отчетов по ПФС в ГСУ, подчеркивая большое значение этого; и

(c) Требовать от страновых бюро предоставлять обоснование и обеспечить предварительное утверждение региональным директором/контролером новых выплат по ПФС партнерам-исполнителям, своевременно не представившим отчеты; при этом Департамент FNM должен представлять Запрос на внесение изменений в целях появления предупреждающего

сообщения при создании Запроса на поставку, если поставщик по соглашению ПФС своевременно не представил отчеты.

2.1.5 Управление денежными средствами/счета расчетов по авансам

129. В целях обеспечения эффективного контроля в рамках Организации принимаются меры, направленные на обеспечение надлежащего делегирования полномочий, разделение обязанностей, а также прочие меры, соответствующие наилучшей финансовой практике. Все бюро, отвечающие за контроль счетов расчетов по авансам, должны регулярно проверять состояние данного счета и обеспечивать, чтобы уровень его пополнения был достаточным, но не чрезмерным, чтобы ежемесячные сверки с подтверждающими учетными документами по движению денежных средств и банковским операциям осуществлялись надлежащим образом и чтобы соблюдалось разделение функций в целях обеспечения надлежащего предупреждения недобросовестных действий.

130. Проверка в области управления денежными средствами в этом году проводилась в целях определения наличия и эффективного функционирования установленных мер контроля в отношении денежных средств с точки зрения соблюдения максимального уровня денежных авансов, надлежащего назначения и разделения обязанностей и проведения периодической сверки данных. В ходе проверки были выявлены следующие недостатки системы контроля:

Таблица 7 – Недостатки системы контроля в отношении счетов расчетов по авансам

№.	Недостатки системы контроля	Бюро
1	Чрезмерные остатки средств на банковских счетах расчетов по авансам	Сомали, МГП
2	Неадекватное прогнозирование будущей деятельности, что приводит к чрезмерному пополнению счета авансовых средств сверх порогового уровня	Индия, ЮВАРБ
3	Неразделение функций депозитарного хранения, ведения учетной документации, санкционирования и сверки	Мьянма, Индия
4	Операции на счетах расчетов по авансам полевых бюро осуществляют лица, не являющиеся сотрудниками	Индия
5	Официальный процесс передачи счетов расчетов по авансам между новыми и прежними владельцами счетов не проводится	Буркина-Фасо

131. Руководство приняло замечания по результатам проверки и согласилось принять необходимые меры для устранения отмеченных недостатков системы контроля. Причинами этих недостатков системы контроля являлись нехватка сотрудников для

выполнения определенных функций, проведение платежей на значительные суммы региональными бюро страновым бюро, а также непроведение официальной передачи средств на счета расчетов по авансам. После проведения проверки проблема наличия чрезмерных остатков на счетах авансовых средств была решена в Сомали.

132. Мы рекомендуем ВОЗ устранить отмеченные недостатки системы контроля в отношении счетов расчетов по авансам путем усовершенствования стратегии изучения и прогнозирования будущих расходов, разделения несовместимых функций, усиления мер контроля для снижения рисков ненадлежащего использования средств и проведения официального процесса передачи счетов в целях обеспечения надлежащей подотчетности.

2.1.6 Управление активами и товарно-материальными запасами

133. В этом году проверка функции управления активами и товарно-материальными запасами проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что соответствующие меры контроля и процессы имеются и эффективно осуществляются в целях усиления подотчетности и транспарентности. В ходе проверки были выявлены следующие недостатки системы контроля:

Таблица 8 – Недостатки системы контроля в отношении управления активами и товарно-материальными запасами

№.	Недостатки системы контроля	Бюро
1	Основные средства не закреплены за ответственными за их хранение лицами; отсутствует форма акта о получения	Замбия, Мьянма, Буркина-Фасо
2	На основных средствах физически не закреплены штрих-коды	Индия, Мьянма
3	Выбытие вышедших из употребления и неиспользуемых активов не производится	Индия, Сомали, Замбия, Буркина-Фасо
4	Включение различных активов стоимостью менее 500 долл. США в реестр основных средств; ИЛИ включение вышедших из употребления активов в реестр основных средств; ИЛИ неполная информация в реестре основных средств	Сомали, Замбия, Мьянма, ЮВАРБ
5	Задержки в проведении ежегодной физической инвентаризации основных средств, отчет о физической проверке активов не составляется; невыверенные остатки в реестре основных средств и отчете о физической проверке активов	Сомали, Буркина-Фасо, Мьянма
6	Неразделение функций ведения учебной документации и хранения активов	Мьянма
7	Неточная или неполная информация в представленных отчетах об инвентаризации	Сомали
8	Нестандартные формы управления и мониторинга складских операций	ЮВАРБ
9	Несанкционированное выбытие активов с истекшим сроком годности	МГП

134. Руководство приняло замечания по результатам проверки и согласилось принять рекомендуемые меры для устранения отмеченных недостатков системы контроля.

В качестве причин этих недостатков системы контроля указывались следующие: нехватка сотрудников для выполнения работы; невыполнение подготовки активов к выбытию; и затраты, связанные с нанесением штрих-кодов. Отмеченные недостатки были устранены, а рекомендации по результатам проверки выполнены в страновом бюро ВОЗ в Сомали.

135. Мы рекомендовали ВОЗ устранить отмеченные недостатки системы контроля в отношении управления активами и товарно-материальными запасами путем ведения надлежащих и правильных учетных записей, нанесения штрих-кодов, своевременной ликвидации вышедших из употребления активов, предварительного получения разрешения на ликвидацию вышедших из употребления активов и разделения несовместимых функций для усиления защиты активов Организации.

2.1.7 Управление данными о командировках

136. В 2015 г. объем командировочных расходов Организации составил 233 539 000 долл. США. Являясь глобальной организацией и принимая во внимание ее мандат, сотрудники ВОЗ считаются мобильными людьми, которые предоставляют свои услуги в разных местах в рамках своего круга обязанностей. Командировки являются функцией, присущей большинству сотрудников ВОЗ, и в их отношении должен осуществляться надлежащий контроль, поскольку они связаны с очень большим объемом затрат для организации. Для эффективного управления данными служебных командировок в рамках Организации был разработан набор стандартных операционных процедур с учетом требований электронного Руководства ВОЗ в целях осуществления конкретных мер контроля – от разработки плана поездки до представления и обработки заявок на возмещение дорожных расходов. Эти процедуры постоянно дорабатываются и усовершенствуются с учетом технического прогресса в целях эффективного предоставления требуемых услуг во всем мире.

137. В 2015 г. проверка функции управления данными командировок проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что соответствующие меры контроля и процессы имеются и осуществляются эффективно и действенно. В ходе проверки были выявлены следующие недостатки системы контроля:

Таблица 9 – Недостатки системы контроля в отношении управления данными командировок

№.	Недостатки системы контроля	Бюро
1	Отсутствие плана командировок	Некоторые департаменты/ бюджетные центры HQ-FWC, Замбия, Мьянма, Индия, Буркина-Фасо и МГП
2	Заявка на командировку утверждается менее чем за 10 дней до даты отъезда	HQ-HIS, ЮВАРБ, Замбия, Индия, Буркина-Фасо и МГП
3	Задержки ИЛИ непредставление отчетов о командировках	HQ-HIS и FWC, ЮВАРБ, Сомали, Замбия, Индия и МГП

№.	Недостатки системы контроля	Бюро
4	Непредставление ИЛИ неправильное оформление заявок на возмещение дорожных расходов	ЮВАРБ, Сомали, Буркина-Фасо и МГП
5	Неэффективное возмещение командировочных расходов	Сомали
6	Переплата суточных	МГП

138. Было отмечено, что некоторые отчеты по командировкам составлялись с опозданием или не составлялись в течение 30 дней после возвращения из служебной командировки, что считается нарушением правил учета в ГСУ. Эти задержки могут объясняться наличием конкурирующих приоритетов у командированного сотрудника, а также отсутствием внутренней политики бюро/ департамента, усиливающей или поддерживающей существующие СОП в ВОЗ. Несоблюдение требований в отношении отчетов по командировкам ограничивает возможности обработки заявок на возмещение командировочных расходов в ГСУ, что подтверждено руководством. Отмеченные недостатки были устранены после проверки в страновом бюро в Сомали.

139. Мы рекомендуем ВОЗ устранить недостатки системы контроля в отношении управления данными командировок путем составления плана командировок, обеспечения соблюдения сроков утверждения заявок на командировку, своевременного представления отчетов о командировках, а также заявок на возмещение дорожных расходов, и обеспечения эффективного взыскания средств в отношении суточных или заявок на возмещение дорожных расходов. Наконец, ВОЗ должна усилить меры мониторинга соблюдения требований к отчетности по командировкам сотрудников в целях эффективного выполнения соответствующих решений.

2.1.8 Управление программами

140. Для осуществления программ с использованием подхода к управлению на основе результатов важное значение имеют действия, предпринимаемые организацией для мониторинга осуществления этих программ, включая проекты. В Программном бюджете ВОЗ (ПБ) на 2014-2015 гг. подчеркивается, что основой для проведения оценки эффективности деятельности ВОЗ является новая цепочка результатов, которая будет обеспечивать четкое изложение результатов, за достижение которых отвечает ВОЗ, и порядок оценки достигнутых результатов, а также логическую демонстрацию влияния вклада ВОЗ на достижение конечных результатов и показателей воздействия в области здравоохранения. Для оценки исполнения ПБ и получения запланированных результатов Организация проводит Среднесрочный обзор (ССО) и Оценку результатов осуществления программного бюджета (ОРПБ).

141. Были выпущены методические рекомендации в отношении ССО и оценки на конец двухгодичного периода с указанием процедур, основных этапов и действий, необходимых для проведения этой работы.

142. Проверка функции управления программами проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что соответствующие меры контроля и процессы имеются

и осуществляются эффективно и действенно. В ходе проверки были выявлены следующие недостатки системы контроля:

Таблица 10 – Недостатки системы контроля в отношении управления программами

№.	Недостатки системы контроля	Бюро
1	Оценка плана работы и основных задач в ГСУ для одних и тех же категорий не проводилась или являлась неправильной ИЛИ в отчетах по мониторингу не указывался статус выполнения плана работы и не приводились пояснительные замечания	ЮВАРБ, Мьянма, Сомали, Буркина-Фасо, МГП
2	Отсутствует утвержденный механизм закрепления и распространения полученного опыта	ЮВАРБ, МГП, Замбия, НИС
3	Бюджет выделенных средств превышает запланированную смету ИЛИ затраты на реализацию превышают бюджет выделенных средств	Сомали, Мьянма, Индия, Буркина-Фасо, МГП

Оценка плана работы и основных задач в ГСУ и статус выполнения планов работы/пояснительных замечаний в отчетах по мониторингу

143. В методических рекомендациях подчеркивалось, что оценка основных задач является необходимым условием для эффективной оценки промежуточных результатов. Статус задачи, указывающий статус выполнения работ в отношении определенного продукта или услуги, должен оцениваться сотрудником, ответственным за выполнение задачи, по четырем категориям: отменено («Не начато»), может быть выполнено к концу двухгодичного периода («В процессе выполнения»), выполнение отложено до следующего двухгодичного периода («Приостановлено»), завершено. Однако анализ отчетов по мониторингу показал, что статус задачи не всегда указывался правильно в отношении некоторых основных задач, которые представлялись как «Не начато» или «В процессе выполнения», в то время как степень выполнения была высокой при соответствующим уровне расходов.

144. В двух страновых бюро в отчетах по мониторингу не приводилось пояснительных замечаний о достигнутом прогрессе. В ЮВАРБ руководство сообщило о том, что оценка в ГСУ не проводилась, поскольку некоторые технические сотрудники были заняты работой в отношении других столь же важных задач, некоторые сотрудники нуждались в обучении использованию ГСУ, и были также сотрудники, которые ушли с работы или были переведены на выполнение другого задания до завершения двухгодичного периода без надлежащей передачи документов преемнику. После проверки отмеченные недостатки в отношении оценки планов работы были устранены в страновом бюро ВОЗ в Сомали.

145. Являясь итеративным процессом, управление проектами и программами требует более пристального внимания, особенно если отмечаются признаки отклонений. Хотя

можно сказать, что эти отклонения могут не оказывать существенного влияния на общую оценку, они могут стать неуправляемыми, если не будут выявлены. О прогрессе в выполнении основных задач можно судить лучше, если статус выполнения задач будет обновляться, и будет проводиться анализ того, как задача, отнесенная к категории «приостановлено» или «не начато», может повлиять на план работы.

146. Таким образом, мы рекомендовали ВОЗ усилить анализ результатов выполнения программ, обеспечивая постоянный и интерактивный мониторинг отклонений в ожидаемых результатах и статусе выполнения программы в целях создания более прочной базы для принятия решений в отношении программ и проектов.

Механизм закрепления и распространения полученного опыта

147. В Кластере HIS осуществлялся обмен опытом, полученным в ходе выполнения программ, на всех трех уровнях Организации, в основном на ежегодных совещаниях координаторов с региональными советниками и сетями по программным областям, а также с помощью телеконференций, неофициальных совещаний для рассмотрения хода работ по проектам и полуофициальных ежемесячных и ежеквартальных обзоров, проводимых с участием Помощника Генерального директора (ADG). Данный механизм существует, однако нами отмечено, что специальная документация о результатах мониторинга и полученном опыте отсутствует и не ведется контроль за их использованием при принятии решений, обучении и планировании.

148. Руководство ЮВАРБ представляло информацию о накопленном опыте через ОРПБ. По утверждению руководства, этот опыт использовался в рамках следующего цикла операционного планирования и при проведении Среднесрочного обзора. В ходе ОРПБ и в процессе проведения Среднесрочного обзора руководители бюджетных центров, а также региональные координаторы по программным областям и категориям рассматривают существующие проблемы и накопленный опыт.

149. В то же время нами было отмечено, что в ЮВАРБ отсутствует постоянная база данных по накопленному опыту для региональных и страновых бюро, руководство и ведение которой, в идеале, должно осуществлять конкретное бюро или сотрудник, что позволит упростить процесс отслеживания и поиска нужной информации или данных. Страновое бюро ВОЗ в Сомали подготовило подробную информацию о накопленном опыте после проведения проверки.

150. Обмен имеющимся опытом следует последовательно структурировать в целях расширения возможностей сотрудничества. При отсутствии определенного механизма сбора, использования, управления данными и мониторинга/ распространения результатов, накопленного опыта и передовой практики нельзя будет обеспечить максимальную эффективность их использования при принятии решений, обучении и составлении будущих программ.

151. Руководство отметило, что в условиях проводимой в настоящее время реформы группа по планированию, во исполнение рекомендации старшего руководства, намерена создать систему отслеживания полученного опыта.

152. Мы рекомендуем ВОЗ усилить систему систематического отслеживания полученного опыта в рамках существующего процесса проведения среднесрочного обзора и оценки на конец двухгодичного периода, обеспечивая связь с операционным планированием и мониторингом управления программами в страновых бюро и в кластерах штаб-квартиры.

153. Кроме того, мы рекомендуем ВОЗ предусмотреть в рамках системы мониторинга механизм, обеспечивающий последовательное структурирование полученного опыта, мониторинг результатов и опыта, а также документирование, распространение и отслеживание их использования при принятии решений, организационном обучении, составлении будущих планов и программ, а также проведении оценки.

Бюджет выделенных средств превышает запланированную смету, и затраты на реализацию превышают бюджет выделенных средств

154. В ходе проведенной нами проверки исполнения бюджета в страновых бюро мы отметили, что в некоторых случаях бюджет выделенных средств превышает запланированную смету. В то же время имеются основные задачи, затраты на решение которых превышают бюджет выделенных средств.

155. Необходимо проводить мониторинг финансового использования планов работы для выявления случаев перерасхода или недостаточного освоения средств, а также для исправления ошибок в учете обязательств и расходов, например отнесения расходов на неправильный РТАЕО.

156. Рациональному управлению программами способствует периодическое проведение анализа планов работы менеджерами по планам работы. Это включает корректировку имеющихся бюджетов выделенных средств и запланированных смет по задачам с учетом решений, принятых в отношении затрат, в связи с изменениями смет расходов по сравнению с первоначальным планом или изменениями в финансировании, включая получение нового финансирования и текущее финансовое состояние планов работы.

157. Мы рекомендовали ВОЗ усилить деятельность по мониторингу на страновом уровне путем периодического проведения всестороннего мониторинга планов работы и принятия соответствующих мер при возникновении неблагоприятных условий, таких как отрицательное сальдо или расхождения.

2.2 Проверка системы управления рисками

158. В соответствии с обязательствами Организации по эффективному и ответственному управлению рисками, связанными с ведением деятельности, в

политике ВОЗ в отношении управления рисками 2015 г. ставится цель создания надежной системы управления рисками в поддержку принятия решений при постановке задач, определении приоритетности стратегических альтернатив, осуществлении выбора плана действий и руководства им, а также оценке результатов.

Выявление рисков

159. Первым шагом для осуществления управления рисками в рамках ВОЗ является выявление рисков, проводимое «снизу вверх», в рамках которого бюджетным центрам предлагается сформулировать и описать риски в своей повседневной деятельности на интуитивной основе. Выявленные потенциальные риски структурируются по шести категориям – финансовые, политические/ в области стратегического управления, кадровые/ системные и структурные, стратегические и технические/ в области общественного здравоохранения.

160. Мы провели ограниченную проверку практических методов управления рисками в GBS и HIS и отметили недостатки в области выявления и снижения рисков. Мы изучили имеющиеся рекомендации для лиц, осуществляющих управление рисками, и установили, что пошаговое руководство ВОЗ по составлению реестра рисков предусматривает, что в описание риска должны быть включены причина, риск и воздействие, в связи с чем риск подлежит обязательному выявлению. Мы отметили, что в руководстве приводились также рекомендации по выявлению рисков.

161. В отношении наименования и описания рисков сотрудники бюро отмечали, что в рамках процедур ВОЗ по управлению рисками наименования рисков заранее установлены подразделением CRE, а описания рисков могут быть составлены соответствующими бюджетными центрами. В некоторых случаях в перечне заранее установленных наименований рисков было сложно найти наименование, которое полностью бы описывало конкретный риск. В таких ситуациях сотрудники бюро информировали нас о том, что они старались выбрать наименование риска, которое являлось самым близким и затем вносили более подробную информацию в описание риска. Это оказывало влияние, например, на отчетность по рискам, приводя к ситуациям, когда под одним наименованием риска могут отражаться несколько очень различных рисков. С точки зрения мер реагирования на риски, сотрудники бюро информировали нас о том, что после выявления рисков они совместно вырабатывали стратегии, необходимые для снижения этих рисков, обеспечивая, чтобы их задачи и направления деятельности охватывали все аспекты и снижали любые выявленные риски до минимума.

162. Указанная выше информация, представленная сотрудниками бюро, свидетельствует о том, что выявление рисков в операционном контексте может представлять собой сложную задачу, принимая во внимание ограничения, установленные CRE, которые не дают возможности выбора вне установленных рамок, что приводит, в частности, к использованию неправильных наименований и описаний рисков. Сотрудники данного кластера сообщили нам, что они будут продолжать сотрудничать с CRE в целях более эффективного решения этой проблемы и уточнения наименований и категорий рисков.

163. Для дальнейшего повышения уровня управления рисками в рамках бюро ВОЗ должна усовершенствовать систему выявления рисков, уделяя больше внимания анализу коренных причин выявленных рисков в конкретных условиях и обеспечению их связи с корректирующими действиями. Кроме того, в рамках практической деятельности по управлению рисками бюро должны использовать простой метод анализа коренных причин для принятия надлежащих мер борьбы с рисками, принимая во внимание конкретные условия деятельности бюро.

164. Мы рекомендовали – и соответствующие бюро ВОЗ согласились – усилить деятельность по выявлению рисков в тесном взаимодействии с CRE путем проведения более эффективного анализа выявленных рисков при конкретных условиях, чтобы избежать предположений и логических ловушек, обеспечивая, чтобы стратегии корректирующих действий способствовали использованию более эффективных мер контроля рисков.

Реестр рисков в страновых бюро

165. В ходе проведенной нами проверки системы управления рисками в страновых бюро мы отметили, что в одной межстрановой группе поддержки и в одном страновом бюро реестр рисков не был создан. Руководство этих бюро заявило, что процесс управления рисками не осуществлялся на систематической основе во всех бюро и, насколько им известно, оперативное руководство, кроме глобальной политики, не было выпущено. Они утверждали, что Межстрановая группа поддержки для стран Западной Африки не является бюджетным центром и занимается предоставлением помощи страновому бюро, в связи с чем ей не требуется иметь реестр рисков. В одной стране, где реестр рисков был подготовлен, были выявлены лишь пять потенциальных рисков, из которых четыре носили финансовый характер, не отмечая другие важные допущения в отношении рисков, связанные с осуществлением программ/ проектов, таких как политические изменения в правительстве принимающей страны.

166. Принимая во внимание проблемы, существующие в страновых бюро и Межстрановой группе поддержки для стран Западной Африки, крайне необходимо интегрировать процесс управления рисками в разрабатываемые планы работы с тем, чтобы объективно и всесторонне выявлять риски в программных областях, поскольку невыявленные риски никогда не смогут быть снижены или устранены.

167. Мы рекомендуем ВОЗ обеспечить ведение реестра рисков и интегрировать управление рисками в такие важнейшие области управления, как планирование, бюджетирование и управление программами для обеспечения выявления, установления приоритетности и снижения рисков в целях выполнения задач программы.

168. Следует отметить, что 17 февраля 2016 г. штаб-квартира ВОЗ выпустила Информационную записку 08/2016 о Политике ВОЗ в области корпоративного управления рисками (CRMP). Эта политика устанавливает систематический механизм поддержки принятия решений и дополняет деятельность по составлению реестра рисков, которая была недавно завершена в рамках всей организации. Общей целью

является предоставление более качественной информации для принятия управленческих решений и совершенствование системы внутреннего контроля ВОЗ в контексте постоянного совершенствования операционных процессов. В число широко обсуждаемых вопросов входит мониторинг реестра рисков, который должен проводиться бюджетными центрами в страновых и региональных бюро.

С. ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫТАЯ РУКОВОДСТВОМ

169. **Списание денежных средств.** По сообщению руководства, списания денежных средств в соответствии с пунктом 13.6 Положения XIII Положений о финансах в 2015 г. не производились.

170. **Добровольные выплаты:** В 2015 г. общая утвержденная сумма добровольных выплат составила 84 435 долл. США. Она была распределена следующим образом: (а) сумма в размере 68 500 долл. США была выплачена в качестве пособия на реабилитацию сотрудников, пострадавших в результате землетрясения в Непале; (б) сумма в размере 12 735 долл. США была выплачена наследнику человека, выполнявшего работу в соответствии с Соглашением на выполнение работ, в Пакистане в качестве компенсации в связи с его смертью; и (с) сумма в размере 3 200 долл. США была выплачена для оплаты расходов на похороны человека, умершего вблизи помещений, где располагается Региональное бюро для стран Африки. Добровольные выплаты осуществлялись в соответствии с пунктом 13.5 Положения XIII Положений о финансах, и информация о них была раскрыта в Финансовом отчете за 2015 год.

171. **Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества:** В соответствии с Международными стандартами аудита (ISA240), мы планируем проведение ревизии финансовой отчетности в целях получения разумной уверенности в выявлении существенных искажений и несоответствий (в том числе вызванных мошенничеством). Результаты нашей ревизии, однако, не могут служить основанием для выявления всех случаев искажений и несоответствий. Основную ответственность за предупреждение и выявление фактов мошенничества несет руководство. Руководство подтвердило отсутствие известных ему случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества, оказывающих влияние на финансовую отчетность. В ходе нашей ревизии нами не были выявлены случаи мошенничества, и при проведении тестирования ни один такой случай не обратил на себя нашего внимания. Все случаи мошенничества отражены в докладе Внутреннего ревизора Всемирной ассамблеи здравоохранения.

Д. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ИТОГАМ ВНЕШНЕЙ РЕВИЗИИ

172. Мы подтвердили выполнение рекомендаций внешней ревизии, содержащихся в отчетах ревизии за предыдущие годы. Мы отметили, что из 23 рекомендаций 13, или 57%, выполнены, а 10, или 43%, все еще находятся в процессе выполнения. Статус 10 рекомендаций, которые находятся в процессе выполнения, будет подтвержден, и информация о них будет представлена в следующем отчетном финансовом периоде. В Приложении А представлен детальный анализ выполнения рекомендаций.

173. Нами был отмечен прогресс, достигнутый ВОЗ в выполнении рекомендаций, и мы вновь подтверждаем выполнение всех оставшихся рекомендаций за предыдущие годы в полном объеме.

Е. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

174. Мы хотели бы выразить признательность за сотрудничество и помощь, оказанную нашим сотрудникам, Генеральному директору, Заместителю и Помощникам Генерального директора, региональным директорам, директорам штаб-квартиры, контролеру, представителям в странах и их сотрудникам в ходе нашей ревизии.

175. Мы также выражаем признательность Всемирной организации здравоохранения за ее постоянную поддержку и интерес к нашей работе.

**Аудиторская комиссия
Республика Филиппины
Внешний ревизор**

4 апреля 2016 г.
Кесон-Сити, Филиппины

ПРИЛОЖЕНИЕ А

СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ИТОГАМ
ВНЕШНЕЙ РЕВИЗИИ

(A65/32, A66/34, A67/45 и A68/41)

No.	Рекомендация	Подтверждение Внешним ревизором
A68/41		
1	<p>Применять и поддерживать централизованный механизм для отслеживания соглашений с донорами и пожертвований в натуральной форме, отражать в финансовых отчетах за соответствующий финансовый период все взносы в натуральной форме, стоимость которых в денежном выражении превышает установленный порог, сформулировать стандартные операционные процедуры в отношении писем-соглашений, сформулировать глобальные стандартные операционные процедуры по списанию материальных запасов с истекшим сроком использования для повышения эффективности системы управления материальными запасами и обеспечения соответствия требованиям по ПФС в целях дальнейшего сокращения числа опозданий в представлении отчетов ПФС (пп. 30, 32, 35, 40, 44, 49, 53).</p>	<p>В процессе выполнения</p> <p>Инструмент управления глобальным взаимодействием для отслеживания донорских предложений и соглашений будет создан в 2016 г. и введен в действие в рамках всей организации в 2017 году.</p> <p>Стандартные операционные процедуры в отношении писем-соглашений и выбытия материальных запасов с истекшим сроком использования находятся на стадии завершения разработки.</p> <p>Мы приняли к сведению и с удовлетворением отметили своевременное отражение взносов в натуральной форме и тенденцию к сокращению числа просроченных отчетов по ПФС в период с 2012 по 2015 год.</p>
2	<p>Продолжить запланированную трансформацию ГСУ в целях повышения качества источников данных и эффективности системных процессов, а также решить проблемы, отмеченные по итогам ревизии Глобального центра обслуживания (п. 55).</p>	<p>Выполнена</p> <p>Требуемые действия в отношении рекомендаций были, в основном, выполнены.</p>
3	<p>Подготовить официальный круг ведения (TOR) Сетей по категориям и Сетей по программным областям в целях обеспечения наличия формальных механизмов по коммуникации, содействию, мониторингу и оценке результатов деятельности Сетей по категориям и Сетей по программным областям, в установленный срок закончить создание Механизма мониторинга программ, непрерывно совершенствовать наименования элементов цепочки результатов для большей гармонизации ее</p>	<p>В процессе выполнения</p> <p>Рекомендации находятся в процессе выполнения, и окончательный вариант Круга ведения для сетей по категориям и сетей по программным областям будет дополнительно рассмотрен.</p>

№.	Рекомендация	Подтверждение Внешним ревизором
	представления в ПБ на 2016-2017 гг. и совершенствовать типовую форму отчета о среднесрочном обзоре программ для более ясного сопоставления фактических результатов работы с запланированными (пп. 63, 68, 74, 78, 83, 89 и 93).	
4	Выявить и осуществить надлежащие мероприятия по созданию потенциала и инициативы в области обучения для всех программ в целях укрепления возможностей по анализу, обзору и представлению результатов, наращиванию деятельности по мониторингу состояния выполнения задач каждого плана работы и обеспечения согласования финансовых и бюджетных цифр до начала процесса оценки с тем, чтобы эти данные в большей степени соответствовали заявленным результатам деятельности (пп. 96, 103 и 108).	В процессе выполнения Мы отметили, что данная рекомендация находится в процессе выполнения; меры по созданию потенциала и проведению обучения осуществляются основными бюро.
5	Принять официальную стратегию по управлению преобразованиями в рамках осуществления пересмотренной Стратегии в области кадровых ресурсов, разработать план действий/ осуществления, подготовить надежный механизм управления осуществлением Стратегии в области кадровых ресурсов и провести всеобъемлющую оценку рисков для реализации Стратегии в области кадровых ресурсов в целях содействия ее осуществлению, мониторингу и измерению результатов, а также для обеспечения подотчетности за их достижение (пп. 116, 120, 124 и 127).	В процессе выполнения Прежде чем закрыть рекомендацию, необходимо дополнительно подтвердить наличие указанных планов действий по осуществлению стратегии
6	Обеспечить взаимодействие Департамента кадровых ресурсов с кадровыми службами, отвечающими за набор временных сотрудников, для обеспечения фактического соблюдения принципов прозрачности, гендерного паритета и географической представленности, взаимодействовать с членами группы по отбору кандидатов, отделами по найму сотрудников и группами по набору персонала в целях составления оптимального графика выполнения технической и квалификационной оценки и обеспечения его соблюдения, продолжать повышать эффективность работы по проверке рекомендаций кандидатов и	Выполнена Мы приняли к сведению значительные усилия руководства по выполнению данной рекомендации.

№.	Рекомендация	Подтверждение Внешним ревизором
	оптимизировать использование инструмента отслеживания работы в области кадровых ресурсов в целях дальнейшего совершенствования процедур набора персонала (пп. 131, 135, 139 и 143).	
7	Разработать модель планирования трудовых ресурсов в соответствии с рекомендацией Всемирной ассамблеи здравоохранения и внедрить надлежащие инструменты, такие как составление квалификационного перечня сотрудников, выполнение анализа пробелов в укомплектовании кадрами и в представленных специальностях и проведение оценки рисков, связанных с трудовыми ресурсами, включая разработку политики планирования замещения освобождающихся должностей, которую необходимо внедрить в рамках текущего цикла планирования трудовых ресурсов (пп. 149 и 155).	В процессе выполнения Прежде чем закрыть эту рекомендацию нам необходимо ознакомиться с проектом перечня профессиональных навыков и инструментом с учетом планирования кадровых ресурсов.
8	Разработать стратегии передачи знаний с опорой на передовую практику и подготовить план по их осуществлению, включить в электронную систему ePMDS+ четкие требования относительно мероприятий, промежуточных и конечных результатов и показателей эффективности по каждой из целей, разработать механизм контроля качества для системы iLearn, в который должны быть включены процедуры систематического измерения результатов, возможность сравнения их со стандартом, средства мониторинга процессов и соответствующий механизм обратной связи, обеспечивающий достижение общеорганизационных целей в области обучения (пп. 159, 163 и 168).	В процессе выполнения По сообщению руководства, модуль дистанционного обучения ePDMS+ в настоящее время разрабатывается, и мы планируем подтвердить выполнение после завершения работы.
9	Продолжать работу по внедрению методов управления рисками в деятельность Организации и рассмотреть вопрос об укреплении временного механизма управления рисками (п. 176).	Выполнена Политика корпоративного управления рисками имеется на Интранет-сайте CRE.
10	Принять меры для того, чтобы руководители ВСРБ и ЗТОРБ, а также руководители страновых бюро в Пакистане и Вьетнаме рассмотрели вопрос об улучшении работы в областях, обозначенных в ходе ревизии соответствующих бюро, в целях	Выполнена Все рекомендации для ВСРБ, странового бюро в Пакистане, ЗТОРБ и странового бюро во Вьетнаме были выполнены.

№.	Рекомендация	Подтверждение Внешним ревизором
	дальнейшего укрепления внутреннего контроля и повышения прозрачности и подотчетности (п. 213).	
A67/45		
11	<p>Прямое финансовое сотрудничество (ПФС)</p> <p>Укрепить потенциал региональных/ страновых бюро в области проведения оценок рисков и подтверждения достоверности информации в отношении ПФС, а также применения стратегий мониторинга. Региональным/ страновым бюро следует прилагать больше усилий для обеспечения своевременного представления отчетов контрагентами (п. 46).</p>	<p>Выполнена</p> <p>Мы отметили улучшения в отношении отчетности по ПФС, о чем свидетельствует постоянное сокращение числа просроченных отчетов в период с 2012 по 2015 год. Эта рекомендация может считаться выполненной.</p> <p>Соответствующие рекомендации приводятся в настоящем отчете, особенно в отношении сверки данных о просроченных отчетах с фактическим представлением отчетов, а также необходимости обучения сотрудников, занимающихся внесением отчетов в ГСУ.</p>
12	<p>Окончательные удостоверенные финансовые отчеты для доноров (ОУФО)</p> <p>Призвать все соответствующие бюро, ответственные за подготовку и выпуск Окончательных удостоверенных финансовых отчетов донорам (ОУФО), повысить своевременность представления отчетности донорам (п. 50).</p>	<p>В процессе выполнения</p> <p>Мы с удовлетворением отмечаем действия, предпринятые руководством, в целях более своевременного представления отчетности донорам. К ним относятся автоматическое направление электронных сообщений распорядителям выделенных средств до наступления срока представления отчета донорам, рассылка ежеквартальных отчетов о статусе непредставленных отчетов, а также контроль и распространение информации о выделенных средствах с истекающими сроками использования и с непредставленными отчетами на ежемесячной основе.</p> <p>Принимая во внимание значительное число просроченных отчетов на конец 2015 г., мы будем продолжать контролировать своевременность предоставления отчетов донорам.</p>
13	<p>Глобальный центр обслуживания (ГЦО)</p> <p>Устранить недостатки, отмеченные в отношении заказов на покупку, обработки данных, документации в отношении операций и событий, а также финансовой</p>	<p>Выполнена</p> <p>Эта рекомендация может считаться выполненной. Действия в отношении оставшихся рекомендаций выполнены.</p>

№.	Рекомендация	Подтверждение Внешним ревизором
	информации и отчетности в целях повышения качества источников информации и эффективности системных процессов в ГСУ (п. 53).	
14	<p>Система подотчетности</p> <p>Пересмотреть и переработать директивный документ по системе подотчетности в начале двухгодичного периода 2014-2015 гг. и незамедлительно обеспечить его исполнение в целях укрепления культуры подотчетности и прозрачности в рамках Организации (п. 58).</p>	<p>Выполнена</p> <p>Система подотчетности ВОЗ была создана в марте 2015 г. и имеется на Интранет-сайте CRE.</p>
15	<p>Политика по учету активов</p> <p>Усовершенствовать политику ВОЗ по учету активов, включив в нее следующие процедуры: (i) критерии, определяющие различные обстоятельства, связанные с выбытием актива; (ii) руководящие принципы документирования выбытия актива; и (iii) уровни административной и бюджетной ответственности для каждого вида обстоятельств, определенных как причина выбытия актива (п. 65).</p>	<p>В процессе выполнения</p> <p>Валидация политики по учету активов будет проведена после ее утверждения в 2016 году.</p>
16	<p>Управление закупочной деятельностью</p> <p>Пересмотреть систему управления закупочной деятельностью в целях включения в нее принципов и процедур стратегического планирования закупочной деятельности, «зеленых» закупок, долгосрочных соглашений, обратной связи с конечными потребителями, жалоб и претензий поставщиков, а также утверждения поставщиков с тем, чтобы улучшить и укрепить свою систему закупок (п. 87).</p>	<p>Выполнена</p> <p>Рекомендация может быть закрыта, поскольку стратегия в области закупочной деятельности уже выполняется.</p>
17	<p>Система внутреннего контроля</p> <p>Внедрить в 2014 г. систему внутреннего контроля наряду с разработанными инструментами на всех уровнях Организации, в том числе в бюро на местах, в целях получения долгосрочных преимуществ от эффективной системы внутреннего контроля (п. 110).</p>	<p>Выполнена</p> <p>Данная система и перечень вопросов по проведению самооценки в области внутреннего контроля были введены в действие во всех департаментах в штаб-квартире, региональных бюро и страновых бюро.</p>

No.	Рекомендация	Подтверждение Внешним ревизором
A66/34		
18	<p>Обновление Стандартных операционных процедур ВОЗ для действий в чрезвычайных ситуациях</p> <p>Включить конкретные операционные стандарты в области логистики в МРЧС, учитывая подотчетность при управлении ресурсами и риски, связанные с конкретными соглашениями с поставщиками и донорами (п. 64.a).</p>	<p>В процессе выполнения</p> <p>Валидация будет проведена после того, как все СОП в отношении чрезвычайных ситуаций будут обновлены и утверждены в рамках реформирования работы ВОЗ в чрезвычайных ситуациях.</p>
19	<p>Стратегия и механизм ВОЗ для реагирования на чрезвычайные ситуации</p> <p>Разработать такие стратегии развертывания запасов, которые поддерживают равновесие между <i>Бесприоритетной политикой</i>, ожиданиями заинтересованных сторон и оптимальным управлением материальными запасами в целях недопущения использования просроченных лекарственных средств (п. 64.b).</p>	<p>В процессе выполнения</p> <p>Валидация будет проведена после завершения работы руководства по выполнению данной рекомендации.</p>
20	<p>Глобальная система управления товарно-материальными запасами</p> <p>Разработать глобальную систему управления материальными запасами, которая будет иметь характеристики, общие для всех пользователей, и в то же время удовлетворять конкретным потребностям соответствующих департаментов при должном учете требований в отношении финансовой отчетности и характера деятельности каждого соответствующего департамента при разработке новой системы (п. 76.a).</p>	<p>Выполнена</p> <p>Глобальная система управления товарно-материальными запасами (ГСУТМЗ) была введена в действие в январе 2016 года и впоследствии будет внедрена на складах региональных и страновых бюро.</p>
21	<p>Обеспечить, чтобы новая система управления материальными запасами была интегрирована в ГСУ или, по крайней мере, содержала системный интерфейс для обеспечения простоты и последовательности в составлении финансовой отчетности, и рассмотреть вопрос о ее разработке в качестве одного из наивысших приоритетов, учитывая высокую степень ее необходимости (п. 76.b).</p>	<p>Выполнена</p> <p>Глобальная система управления товарно-материальными запасами была разработана в рамках ГСУ.</p>
22	<p>Региональное бюро ВОЗ для стран Африки</p> <p>Улучшить финансовый и</p>	<p>Выполнена</p> <p>Все рекомендации для Регионального бюро для стран Африки были закрыты.</p>

No.	Рекомендация	Подтверждение Внешним ревизором
	административный контроль и процедуры, касающиеся счетов расчетов по авансам, деятельности в рамках ПФС, закупок, включая контракты на обслуживание, управления товарно- материальными запасами и активами, поездок в связи со служебными командировками и отчетности перед донорами (п. 171).	
A65/32		
23	Информационные технологии Рассмотреть возможность перевода Центра восстановления данных после аварии/ вторичных данных в какое-либо иное место за пределами Женевы (п. 89).	Выполнена ВОЗ рассмотрела возможности перевода Центра восстановления данных после аварии/ вторичных данных в другое место. Перевод в Нью-Йорк был признан технически нецелесообразным, и МВЦ ООН в настоящее время создает альтернативный центр в Испании.

= = =