



Всемирная организация здравоохранения

**КОМИТЕТ ИСПОЛКОМА ПО ПРОГРАММНЫМ,
БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ**
Семнадцатое совещание
Пункт 3.2 предварительной повестки дня

ЕВРВАС17/3
16 ноября 2012 г.

Доклад Бюро служб внутреннего контроля

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

ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

БЮДЖЕТ И УКОМПЛЕКТОВАНИЕ КАДРАМИ

6. На конец 2012 г. в Бюро насчитывалось 17 должностей (14 должностей категории специалистов, 1 младший сотрудник категории специалистов и 2 должности категории общего обслуживания), то есть на три должности больше по сравнению с тем же периодом 2011 года. Профессиональная квалификация сотрудников (в том числе

в таких областях, как медицина, общественное здравоохранение, бухгалтерский учет, финансы, информационная технология, оценка, право и административное руководство) позволяет Бюро рассматривать как программные, так и операционные вопросы. Работа проводится группами с таким сочетанием квалификаций, которое требуется для рассмотрения каждого проекта. Рост численности сотрудников произошел, в том числе в результате добавления одной должности исследователя в связи с увеличением объема работы в области расследования случаев предполагаемого харассмента и нарушений.

7. Бюро продолжало внедрять ряд операционных улучшений в целях повышения охвата и эффективности мер внутреннего контроля с помощью имеющихся ресурсов. Эта работа включала непрерывное усовершенствование используемой Бюро служб внутреннего контроля (БСВК) модели оценки рисков для улучшения распределения ресурсов в областях наивысшего риска; и пересмотр подходов к проведению документальной проверки и операционного аудита, а также принятие форм кратких отчетов для аудита на соответствие деятельности.

8. Бюро продолжает выполнение второго этапа одобренного Генеральным директором плана значительного укрепления Бюро служб внутреннего контроля в двухгодичный период 2012-2013 годов. Эта работа проводится в ответ на обеспокоенность, выраженную государствами-членами, Внешним ревизором и Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов в отношении, в частности, охвата ревизией страновых бюро. В 2013 г. план предусматривает дальнейшее увеличение технического программного потенциала Бюро посредством учреждения дополнительно еще трех должностей категории специалистов и одной административной должности в поддержку большей численности группы.

9. Запланированным воздействием увеличения ресурсов является значительное сокращение среднего цикла между проведением отдельных ревизий страновых бюро. Цель состоит в сокращении ревизионного цикла до приблизительно пяти лет. Это позволит проводить более частые независимые оценки внутренней контрольной среды. Повышенное внимание к ревизионным вопросам на страновом уровне усилит подотчетность с точки зрения присутствия на местах. Если финансирование предложенных уровней укомплектования штатами будет обеспечено и люди будут своевременно приняты на работу, охват подразделений ВОЗ, подлежащих ревизии в 2013 г., должен значительно увеличиться по сравнению со средним числом ревизий, проведенных Бюро в период 2009-2011 годов.

10. Для реализации плана работы на двухгодичный период 2012-2013 гг., согласно оценкам, необходим бюджет в размере приблизительно 11,5 млн. долл. США. Эта сумма учитывает новые должности, заполненные в 2012 г. и планируемые на 2013 г., а также увеличение фактической численности персонала и расходов. Кроме того, Бюро

возмещает затраты за счет получения средств от ЮНЭЙДС¹ и других подразделений ВОЗ, для которых Бюро выполняет ревизионные задания.

АУДИТ И ОЦЕНКА

11. Направляющим принципом процесса управление в ВОЗ является управление на основе результатов. Программный бюджет на 2012-2013 гг. и процесс реформы ВОЗ обеспечат повестку дня и стратегическое направление, согласно которым ВОЗ будет функционировать и отчитываться за достижение результатов в среднесрочном плане. Бюро продолжит оценивать и улучшать процессы управления рисками, контроля и стратегического руководства посредством проведения ревизий и оценок в контексте управления, основанного на результатах. План работы будет по-прежнему основываться на учете рисков, однако в числе основных ориентиров на 2013 г. останутся такие важные инициативы, как введение в действие системы внутреннего контроля, внедрение управления внутренними рисками и воздействие реформы управления ВОЗ.

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

13. Для обеспечения сосредоточения своих имеющихся ресурсов на областях наивысшего риска Бюро использует модель оценки риска. Эта модель поддерживает профессиональные суждения при определении приоритетов в ежегодном плане работы. Модель имеет три базовых компонента: пространство аудита, определяемое базой данных Глобальной системы управления; группу взвешенных параметров риска, применяемых последовательно для относительного ранжирования рисков; и дальнейший скрининг по отношению к конкретным факторам риска².

14. **Эффективность программ.** В течение 2013 г. Бюро, хотя и планирует провести ревизии эффективности отдельных программ в штаб-квартире и региональных бюро, первоочередное внимание будет уделять повышению охвата рисков в страновых бюро. В случае более крупных страновых бюро ревизии будут сочетать рассмотрение программной эффективности с обзором управленческой и операционной поддержки.

¹ В настоящее время одна должность специалиста на уровне P5 финансируется за счет ЮНЭЙДС.

² Модель оценки риска более подробно описана в документе ЕВРВАС13/4; в приложении приводится список параметров модели оценки риска.

Такой комплексный подход позволит Бюро выявить как программные, так и операционные риски, а также другие проблемы, которые могут препятствовать получению странами бюро конкретных результатов. Бюро использует план работы программы или странового бюро в качестве отправной точки для рассмотрения эффективности программы. После того как вопросы эффективности будут определены, Бюро оценивает, что необходимо создать для уменьшения связанных с ними рисков.

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

16. При установлении приоритетов на 2013 г. Бюро расширит использование новаторских методов работы, внедренных в 2011 году. Оперативные дистанционные проверки из штаб-квартиры проводятся с помощью инструментов и данных Глобальной системы управления без поездок в страновые бюро; Бюро разработало для Глобальной системы управления модели контроля рисков, предназначенные для выявления областей наивысшего риска; использование метода информационной проходки и анализа будет расширено; и больший акцент будет поставлен на соблюдение требований и меры контроля.

17. Планирование внутренних ресурсов. Глобальная система управления была внедрена в июле 2008 г. в штаб-квартире и Региональном бюро для стран Западной части Тихого океана; затем, в январе 2010 г., – в Европейском региональном бюро, Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья и Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии. Африканское региональное бюро присоединилось к системе в январе 2011 года. В 2013 г. Бюро продолжит стремиться к тому, чтобы обеспечить выявление значительных рисков и их преодоление с помощью надлежащих мер контроля в качестве части общей контрольной среды.

18. Оценка. После утверждения Исполнительным комитетом в мае 2012 г.¹ новой политики ВОЗ в области оценки Бюро разрабатывает новые принципы оценки, с тем чтобы далее уточнить роли, обязанности и использование продуктов оценки в рамках общей для всей Организации политики в области оценки. Темы для оценок, которые будут проведены Бюро в 2013 г., будут отобраны с помощью количественных и качественных критериев. При этом будут учитываться текущие планы по выдаче

¹ См. решение EB131(1).

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

РАССЛЕДОВАНИЯ

19. Бюро проводит расследования предполагаемых нарушений и других отклонений от нормальной деятельности по мере поступления информации о них. Это иногда требует прервать или отложить запланированную аудиторскую работу. Введение в действие в сентябре 2010 г. новой политики в отношении предупреждения случаев харассмента в ВОЗ предъявляет к Бюро дополнительные требования в отношении финансовых и кадровых ресурсов.

20. В соответствии с новой политикой официальные жалобы, для которых невозможно или нереально достичь неофициального решения или для которых неофициальное решение оказалось безуспешным, передаются в Бюро. В случае необходимости проводится расследование, иногда с помощью внешней экспертизы, и результаты передаются Генеральному директору для принятия решения о последующих мерах.

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ

21. Бюро контролирует выполнение всех его рекомендаций, чтобы обеспечить либо принятие руководством эффективных мер, либо согласие старшего руководства взять на себя риск не принимать никаких мер. База данных БСВК для прослеживания информации обеспечивает периодическую отчетность для старшего руководства о всех невыполненных рекомендациях и способствует более внимательному контролю за каждой отдельной рекомендацией ревизии и ее эффективному выполнению. В ответ на конкретные замечания государств-членов Бюро продолжит стремиться к тому, чтобы сократить время, необходимое для выполнения "высокоприоритетных" рекомендаций, уделяя особое внимание невыполненным рекомендациям, которые были предложены более двух лет назад.

КООРДИНАЦИЯ

22. Бюро установит тесные связи с избранным Внешним ревизором, особенно для содействия выполнению планов аудита в 2013 году. Будут запланированы периодические совещания для координации аудиторской работы и избежания дублирования усилий. В соответствующих случаях Бюро продолжит поддерживать тесные контакты с Генеральным ревизором Служб внутреннего контроля и оценки Панамериканского санитарного бюро, так как Бюро полагается на работу, проделанную Панамериканским санитарным бюро для охвата рисков в Регионе стран Америки.

¹ Подробное описание планируемых оценок, предложенных для рассмотрения государствами-членами в соответствии с политикой ВОЗ в области оценки, см. документ EB132/30.

Бюро также будет взаимодействовать с другими учреждениями системы Организации Объединенных Наций и международными организациями посредством участия в совещаниях представителей Служб внутренней ревизии, Группы Организации Объединенных Наций по оценке и Конференции международных следователей.

23. Бюро будет обеспечивать полное сотрудничество с Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов, предоставляя подробную информацию о ежегодном плане работы Бюро, а также копий докладов о предложенных аудиторских проверках и оценках. Этот Комитет, который был создан в мае 2009 г.¹, оказывает консультативную помощь Комитету Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам, а также, при наличии просьбы, Генеральному директору по вопросам выполнения надзорных обязанностей. Независимый консультативный надзорный комитет экспертов имеет полный доступ к файлам и архивам ВОЗ.

ПОСТОЯННОЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

24. Бюро продолжит усилия, начатые в 2010 г., по улучшению своей операционной деятельности посредством ряда внутренних проектов, уделяя особое внимание развитию кадров, соответствующей политике и руководящим принципам, а также совершенствованию методик и процедур. Проводится периодическая координация аудиторской работы с помощью внутренних совещаний по планированию, и на постоянной основе осуществляются проекты совершенствования деятельности для оптимизации усилий и использования ресурсов.

25. Продолжающееся запланированное укрепление Служб внутреннего контроля в 2013 г. отражает цели процесса реформирования ВОЗ и должно обеспечить прочную основу для достижения более долгосрочной цели повышения общих гарантий в отношении адекватности средств контроля и преодоления рисков на страновом уровне.

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

27. Для оценки общего соответствия Международным основам профессиональной практики, принятым Институтом внутренних ревизоров, Бюро планирует также провести в конце 2012 г. – начале 2013 г. основанный на внутренней оценке обзор обеспечения качества, как этого требуют стандарты Института.

¹ Резолюция EB125.R1.

ДЕЙСТВИЯ КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММНЫМ, БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ

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

= = =