



Доклад Бюро служб внутреннего контроля

1. Как обычно, в начале года общий план работы Бюро служб внутреннего контроля на следующий год представляется ниже для информации Комитета Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам.
2. Миссия Бюро состоит в предоставлении независимых, объективных услуг по подтверждению достоверности и консультативных услуг с целью повысить ценность и улучшить оперативную деятельность Организации. Она 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 осуществляет оценку программ. Бюро имеет полный и быстрый доступ ко всем документальным материалам и сотрудникам Организации, а также уполномочено осуществлять проверку всех систем, процессов, операций и деятельности в Организации.

БЮДЖЕТ И УКОМПЛЕКТОВАНИЕ КАДРАМИ

6. На конец 2011 г. в Бюро насчитывалось 13 должностей (11 должностей категории специалистов и 2 должности категории общего обслуживания). Сочетание квалификаций его 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 оперативные вопросы. Работа проводится группами с таким сочетанием квалификаций, которое соответствует каждому рассмотрению проекта. Однако, как упоминалось ранее, уровни укомплектования кадрами не соответствуют увеличившейся рабочей нагрузке, особенно в области расследования случаев предполагаемого харассмента и нарушений. Это привело к отвлечению ресурсов от нормальной оперативной работы по внутренней ревизии для проведения неотложных расследований и уменьшению охвата Бюро страновых структур, куда направляется основная часть ресурсов Организации.

7. Реагируя на эти опасности и признавая необходимость "делать больше с меньшими ресурсами", Бюро изучило и внедрило ряд операционных улучшений для повышения охвата внутреннего контроля с помощью имеющихся ресурсов. Инициативы по повышению эффективности включили принятие БСВК новой модели оценки риска для улучшения распределения ресурсов в областях наивысшего риска; и использование вопросников и контрольных проверок, а также принятие кратких отчетов для ревизии оперативного соответствия.

8. Кроме того, признавая обеспокоенность, выраженную государствами-членами, Внешним ревизором и Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов в отношении, в частности, охвата ревизией страновых бюро, Генеральный директор утвердила двухэтапный план значительного укрепления Бюро служб внутреннего контроля в двухгодичный период 2012-2013 годов. На 2012 г. запланировано принять на работу дополнительно двух сотрудников категории специалистов для более сильного сосредоточения на дистанционных ревизиях в странах и учредить две новые должности специалистов по расследованию, чтобы повысить поддержку функции расследований. Второй этап, запланированный на 2013 г., потребует дальнейшего увеличения 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 средней продолжительности периода между отдельными ревизиями страновых бюро (в настоящее время цикл составляет приблизительно 15 лет). Цель состоит в сокращении ревизионного цикла до приблизительно пяти лет. Это даст 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 2012 г., должен увеличиться, по оценке, на 40% и еще на 20% в 2013 г., по сравнению со средним числом ревизий, проведенных Бюро в период 2009-2011 годов.

10. Для реализации предложенного плана на двухгодичный период 2012-2013 гг. предположительно необходим бюджет в размере приблизительно 11,5 млн. долл. США. Эта сумма учитывает новые должности, которые планируется создать в 2012 г. и 2013 г.,

а также увеличение фактического персонала и расходов. Кроме того, Бюро возместит расходы из ЮНЭЙДС и других подразделений ВОЗ, для которых Бюро выполняет ревизионные задания.

АУДИТ И ОЦЕНКА

11. Управление в ВОЗ осуществляется 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. Хотя планирование по-прежнему будет основано на учете рисков, основным ориентиром на 2012 г. останутся такие важные инициативы, как осуществление системы внутреннего контроля, внедрение управления внутренними рисками и воздействие реформы управления ВОЗ.

12. Секретариат имеет децентрализованную структуру. Бюро учитывает географическую распространенность центров ответственности и подотчетности при планировании и приоритизации своей работы. Но необходимо проявлять гибкость, так как неожиданные события могут нарушить график.

13. Бюро будет учитывать направление, указанное процессом реформы ВОЗ, помимо постоянного внимания к структуре, системам и процессам, которые составляют в настоящее время основу для получения результатов. Этот подход широко можно разделить на программную эффективность, оперативную поддержку и, соответственно, оценку.

14. 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: ревизионная среда, взятая из базы данных Глобальной системы управления; группа взвешенных параметров риска, применяемых последовательно для относительного ранжирования рисков; и дальнейший скрининг по отношению к конкретным факторам риска¹.

15. **Эффективность программ.** В течение 2012 г. Бюро, хотя и планирует провести ревизии эффективности отдельных программ в штаб-квартире и региональных бюро, первостепенное 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 оперативной поддержки. Такой комплексный подход позволит Бюро выявить как программные, так и операционные риски, а также другие проблемы, которые могут препятствовать получению страновыми

¹ Модель оценки риска более подробно описана в документе ЕВРВАС13/4; в приложении приводится список параметров модели оценки риска.

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.

16. **Оперативная 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 реализации программ. Бюро продолжит работать вместе с Секретариатом над оказанием поддержки осуществлению системы внутреннего контроля и надлежащим внедрением системы управления внутренними рисками.

17. При установлении приоритетов на 2012 г. Бюро расширить 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 и меры контроля.

18. **Планирование внутренних ресурсов.** Глобальная система управления была внедрена в июле 2008 г. в штаб-квартире и Региональном бюро для Западной части Тихого океана; затем, в январе 2010 г., - в Европейском региональном бюро, Региональных бюро для стран Восточного Средиземноморья и Юго-Восточной Азии. Африканское региональное бюро присоединилось к системе в январе 2011 года. В 2012 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.

19. **Оценка.** Принципы оценки были пересмотрены, с тем чтобы далее уточнить роли, обязанности и использование продуктов оценки в рамках общей для всей Организации политики в области оценки. Завершение проекта политики в области оценки было включено в общий процесс реформы ВОЗ. Темы для оценок, которые будут проведены Бюро в 2012 г., будут отобраны с помощью количественных и качественных критериев, но, возможно, будут повторно рассмотрены, учитывая нынешний акцент на увеличении охвата ревизий и результаты руководства государств-членов по этому вопросу в качестве части общего процесса реформирования ВОЗ.

РАССЛЕДОВАНИЯ

20. 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. Внедрение в ВОЗ в сентябре 2010 г. новой политики в отношении харассмента создало для Бюро дополнительные требования с точки зрения финансовых и кадровых ресурсов.

21. 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

22. 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 БСВР для прослеживания информации обеспечивает периодическую отчетность для старшего руководства обо всех невыполненных рекомендациях и способствует более внимательному контролю за каждой отдельной рекомендацией ревизии и ее эффективному выполнению. Бюро продолжит стремиться к тому, чтобы сократить время, необходимое для выполнения "высокоприоритетных" рекомендаций.

КООРДИНАЦИЯ

23. Бюро установит тесные связи с избранным Внешним ревизором, особенно для содействия переходу в 2012 год. 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. Бюро также будет взаимодействовать с другими учреждениями и международными организациями системы Организации Объединенных Наций посредством участия в совещаниях представителей Служб внутренней ревизии, Группы Организации Объединенных Наций по оценке в Конференции международных следователей.

24. Бюро будет обеспечивать полное сотрудничество с Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов в предоставлении подробной информации 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

¹ Резолюция EB125/R1.

выполнения надзорных обязанностей. Независимый консультативный надзорный комитет экспертов имеет полный доступ к файлам и архивам ВОЗ.

ПОСТОЯННОЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

25. Бюро продолжит усилия, начатые в 2010 г., по улучшению своей оперативной деятельности посредством ряда внутренних проектов, сосредоточенных на развитии кадров, соответствующей политике и руководящих принципах, а также на улучшенных методологиях и процедурах. Запланировано периодическое проведение внутренних совещаний для координации аудиторской работы и проектов постоянного совершенствования для оптимизации усилий и использования ресурсов.

26. Запланированное укрепление Служб внутреннего контроля в течение двухгодичного периода 2012-2013 гг. отражает цели процесса реформирования ВОЗ и должно обеспечить прочную основу для достижения более долгосрочной цели повышения общих гарантий в отношении адекватности преодоления рисков и контрольной среды на страновом уровне.

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

ДЕЙСТВИЯ КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММНЫМ, БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ

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

= = =