

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

**ПЯТЬДЕСЯТ ЧЕТВЕРТАЯ СЕССИЯ
ВСЕМИРНОЙ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
Пункт 15.1 предварительной повестки дня**

**A54/21
26 марта 2001 г.**

Неревизованный промежуточный финансовый отчет за 2000 г.

Отчет Внешнего ревизора

Генеральный директор имеет честь настоящим препроводить Пятьдесят четвертой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения отчет Внешнего ревизора о проверке им Всемирной организации здравоохранения за финансовый период 2000-2001 гг. (Приложение).

14 марта 2001 г.

Председателю Всемирной Ассамблеи здравоохранения
Всемирная организация здравоохранения
СН-1211 Женева 27
Швейцария

Уважаемый Господин/Госпожа Председатель

СОПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО

Имею честь представить Пятьдесят четвертой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения мой промежуточный отчет о ревизии Всемирной организации здравоохранения за двухгодичный период, заканчивающийся 31 декабря 2001 года. Финансовые отчеты, которые включены в Промежуточный финансовый отчет за 2000 г., не были ревизованы и по ним не составлены никакие ревизионные заключения.

Передавая мой Отчет, я хотел бы сообщить, что, в соответствии с Положениями о финансах Всемирной организации здравоохранения, я предоставил Генеральному директору возможность прокомментировать мой отчет, который выпускается на основе заверения в том, что у нее нет никаких существенных замечаний.

Искренне Ваш,



S.A. FAKIE
ВНЕШНИЙ РЕВИЗОР
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ РЕВИЗОР ЮЖНО-АФРИКАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА ПЯТЬДЕСЯТ ЧЕТВЕРТОЙ СЕССИИ ВСЕМИРНОЙ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ: РЕВИЗИЯ ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ: ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД 2000-2001 ГОДОВ

ВВЕДЕНИЕ

1. Ревизия Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) за финансовые периоды 2000-2001 гг. и 2002-2003 гг. была поручена Генеральному ревизору Южно-Африканской Республики в соответствии с резолюцией WHA52.8 Пятьдесят второй сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения.

2. Цель настоящего отчета состоит в том, чтобы своевременно проинформировать Всемирную ассамблею здравоохранения о важных вопросах, возникших в результате внешней ревизии. Практика составления промежуточного отчета с самого начала ее применения заслужила одобрение со стороны Всемирной ассамблеи здравоохранения, и продолжение этой практики было одобрено Ревизионным комитетом.

3. Примененные ревизионные процедуры не выполнялись с целью составления ревизионного заключения в отношении промежуточных финансовых отчетов, которые включены в Неревизованный промежуточный финансовый отчет за 2000 г. (документ A54/20). Мой отчет не включает каких-либо замечаний или наблюдений в отношении конкретных результатов, содержащихся в Неревизованном промежуточном финансовом отчете.

КРУГ ВЕДЕНИЯ

4. Ревизия проводится в соответствии со статьей XIV Положений о финансах и Дополнительным кругом ведения, определяющим характер Внешней ревизии, который приложен к Положениям о финансах. В соответствии с этим кругом ведения ревизор составляет заключение по финансовым счетам за определенный финансовый период и сообщает о финансовых операциях и различных других вопросах, которые в нем изложены.

МЕТОД РЕВИЗИИ

5. Ревизия проведена в соответствии с Общими стандартами бухгалтерского учета Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии.

6. Ревизионная деятельность, проведенная в штаб-квартире и региональном бюро в течение этого периода, включала, в частности:

- стадию стратегического планирования;
- промежуточные существенные и аналитические проверки операций и остатков счетов; и

- процедуры для проверки соответствия с Положениями о финансах и законодательными полномочиями.

7. При осуществлении упомянутой выше ревизионной деятельности применялся всеобъемлющий метод ревизии, который включает аспекты «добавленной стоимости». Кроме того, полномочия Внешнего ревизора обеспечивают возможность «добавить стоимость» процессу отчетности, с тем чтобы оказать помощь ВОЗ в выполнении своих полномочий экономичным, эффективным и действенным образом. В этом отношении в течение промежуточного периода были выполнены два обзора, связанные с «добавленной стоимостью», а именно:

- компьютерная ревизия общих мер контроля в региональном бюро; и
- экспертный обзор функции внутренней ревизии.

ОБЩИЕ ЗАМЕЧАНИЯ

8. Промежуточная ревизия выявила, что в целом финансовые записи являются достоверными и хорошо ведутся, а также что Организация применяет адекватные меры внутреннего контроля. Однако имеются области, в которых, по моему мнению, есть возможности для дальнейшего улучшения систем и процедур, применяемых в настоящее время. В настоящем отчете были подчеркнуты восемь областей, с тем чтобы предоставить конструктивные замечания для Организации, однако их не следует рассматривать в негативном свете.

9. Приняты также к сведению предпринимаемые широкие инициативы по реформе, особенно в областях финансовых основ, составления стратегических бюджетов, осуществления программ, мониторинга и оценки, а также руководства кадровыми ресурсами. Несколько конкретных инициатив по реформе, которые уже осуществляются, были испытаны во время промежуточной ревизии, и это отражено в моих комментариях ниже. Усилия Генерального директора и ее сотрудников в этом отношении получили признание и заслуживают положительной оценки.

СВЯЗЬ И ОТЧЕТНОСТЬ

Ревизионный комитет

10. Ревизионный комитет провел свое третье совещание в январе 2001 г. и продолжил свою важную работу по улучшению отчетности и руководства в ВОЗ. На этом совещании были одобрены основные аспекты планов внешней ревизии на финансовый период 2000-2001 годов.

11. В соответствии с предложением, сделанным Ревизионным комитетом на его втором совещании в мае 2000 г., на рассмотрение комитету был представлен в табличной форме обзор состояния выполнения рекомендаций внешней ревизии. Это является положительной инициативой, и решение включить этот вопрос в качестве стандартного пункта повестки дня будущих совещаний заслуживает одобрения.

12. Конструктивные отношения, установившиеся с Ревизионным комитетом, являются ценными, и я надеюсь на постоянное совершенствование в будущем договоренностей об отчетности.

Руководящий комитет по ревизии

13. Руководящий комитет по ревизии в течение указанного периода продолжил проводить свои совещания по мере возникновения необходимости, с тем чтобы эффективно содействовать процессу ревизии. На этих совещаниях были рассмотрены такие вопросы, как планирование ревизий, их координация и связанные с этим процедуры.

Внутренняя ревизия и контроль

14. В течение этого периода по-прежнему поддерживалась связь с Бюро внутренней ревизии и контроля, с тем чтобы обеспечить координацию деятельности. Доверие к работе, выполненной в ходе внутренней ревизии, выражалось в той степени, в которой она относится к задачам ревизии и центру внимания полномочий внешней ревизии.

15. Кроме того, был проведен обзор функций внутренней ревизии, который представлен в пунктах 47-57 ниже.

Отчетность

16. Промежуточные результаты, включенные в данный отчет, были внимательно обсуждены с соответствующим руководством. Проект отчета был также представлен Генеральному директору, чтобы предоставить ей возможность высказать свои замечания до передачи окончательного отчета Председателю Всемирной ассамблеи здравоохранения.

НЕВЫПЛАЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

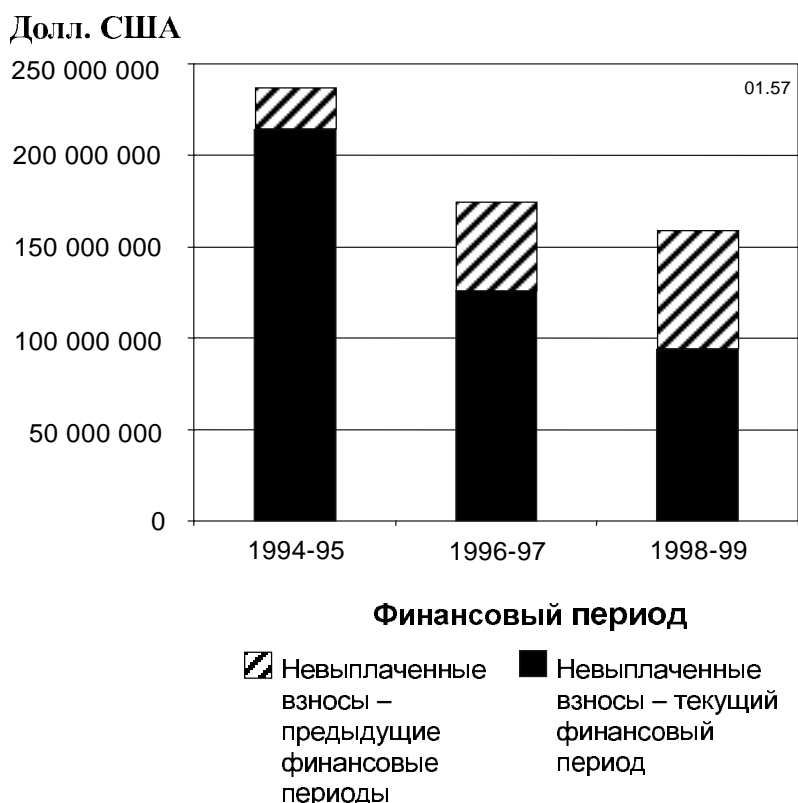
17. В моих предыдущих отчетах была отмечена тенденция в невыплаченных обязательных взносах и подчеркнута значение своевременных выплат государствами-членами. Первый год текущего финансового периода показал продолжение улучшения положения, и ВОЗ достигла наивысшей степени поступления взносов за последнее десятилетие.

18. Общая сумма взносов за финансовый период 2000-2001 гг. составила 842 610 440 долл. США. Причитающаяся сумма подлежала выплате двумя равными частями в размере 421 305 000 долл. США в первый день соответственно 2000 г. и 2001 года. На 31 декабря 2000 г. в счет взносов была получена сумма в размере 365 083 120 долл. США (86,6%). Это свидетельствует об улучшении на 2% по сравнению со степенью получения взносов, достигнутой в 1999 г., и улучшение на 10% по сравнению со степенью получения взносов, достигнутой в 1998 году.

19. Общая сумма невыплаченных взносов в течение этого периода уменьшилась, однако доля невыплаченных взносов за предыдущие годы в общей сумме невыплаченных взносов увеличилась из-за того, что некоторые

государства-члены не уменьшают свои задолженности. Это отражено на Рисунке 1 ниже.

Рисунок 1: Сравнение невыплаченных обязательных взносов за последние три финансовых периода



20. Улучшение степени получения обязательных взносов за 2000 г. является положительным фактом, и усилия, предпринятые в этом отношении, заслуживают одобрения. Уровень обязательных взносов, невыплаченных за предыдущие финансовые периоды, однако, продолжает вызывать озабоченность.

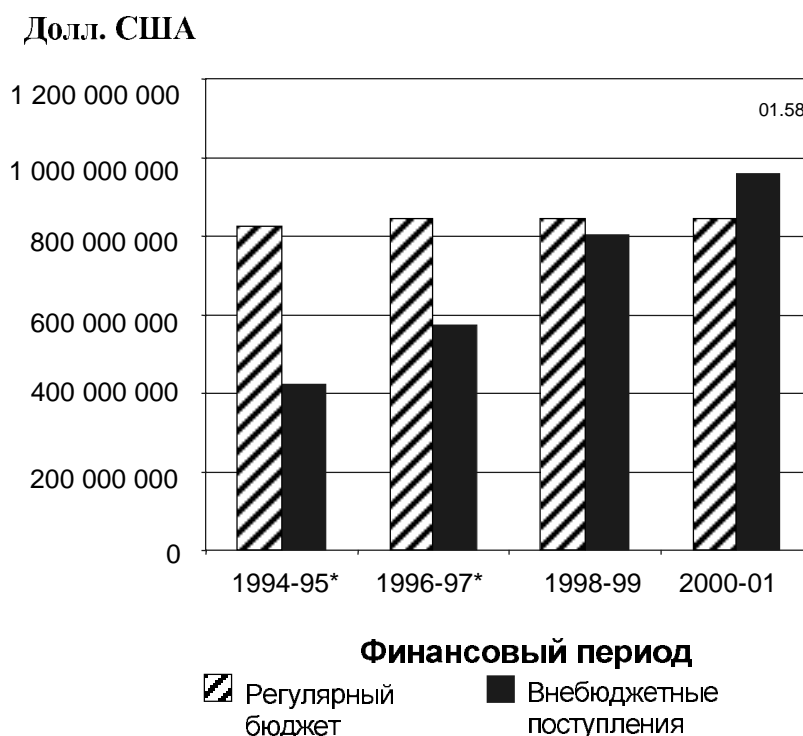
21. Недавно пересмотренные положения о финансах и финансовые правила включают возможность для государств-членов выплачивать свои обязательные взносы в местных валютах при условии соблюдения указанных в этих документах руководящих принципов и пределов. Ожидается, что это положение наряду с предложениями Секретариата в отношении удовлетворения просьб о специальных условиях для государств-членов, имеющих задолженности по взносам и подпадающих под действие Статьи 7, помогут странам уменьшить свои задолженности.

ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ВЗНОСЫ

Тенденции

22. На Рисунке 2 ниже представлены уровни финансирования из регулярного бюджета и внебюджетные поступления за последние три финансовых периода, а также бюджетные цифры за финансовый период 2000-2001 годов.

Рисунок 2: Уровни регулярного бюджета и внебюджетных поступлений за финансовые периоды, заканчивающиеся в 1995-1999 гг., включенные в бюджет на 2000-2001 годы



Примечание: * за исключением Глобальной программы по СПИДу
 Для финансового периода, заканчивающегося 2001 г., использованы цифры программного бюджета на 2000-2001 годы. Расходы, подлежащие финансированию из других источников, использовались в качестве показателя тенденции во внебюджетных поступлениях.

23. Как показано на Рисунке 2, сумма внебюджетных поступлений продолжала значительно увеличиваться, тогда как регулярный бюджет в течение последних трех финансовых периодов оставался статичным. Проект программного бюджета на 2002-2003 гг., представленный Исполнительному комитету в январе 2001 г., свидетельствует о том, что эта тенденция продолжится, причем запланированные расходы в регионе в сумме 1 400 млн. долл. США подлежат финансированию из других источников.

24. Сметные расходы, подлежащие финансированию из других источников, и включенные в программный бюджет на финансовый период 2000-2001 гг., в настоящее время впервые превысили регулярный бюджет. По состоянию на 31 декабря 2000 г. общая сумма в размере приблизительно 672,4 млн. долл. США внебюджетных поступлений уже была получена, что составляет 70% прогнозируемой суммы, включенной в программный бюджет.

Административные и вспомогательные расходы

25. Значительное увеличение внебюджетных средств оказало влияние на Организацию. Одним из последствий этого является тот факт, что увеличение уровня внебюджетных ресурсов при статичном регулярном бюджете может оказать диспропорциональное воздействие на общий уровень административной и вспомогательной работы, финансируемой из регулярного бюджета. Признано,

что Секретариат предпринял шаги по повышению своей эффективности и в течение последних двух финансовых периодов добился сдвигов в этом отношении. Однако, учитывая упомянутую выше тенденцию, если не будет обеспечен надлежащий уровень ресурсов для таких административных и вспомогательных расходов, может оказаться трудным выдержать дальнейшие диспропорции.

26. Для определения реального уровня административных и вспомогательных расходов в результате увеличения внебюджетных ресурсов необходима более подробная информация о понесенных расходах, с тем чтобы можно было сделать оценку стабильности отмеченной выше тенденции.

Прослеживание добровольных взносов

27. Были отмечены примеры, когда сотрудники кластеров бухгалтерского учета, казначейства и других функций испытывали трудности в прослеживании или идентификации взносов, поступивших непосредственно от некоторых доноров, главным образом в результате отсутствия соответствующей информации от доноров и банков. Это привело к значительной последующей работе и задержкам в окончательном и правильном отнесении этих взносов к соответствующим средствам. Это может вызвать задержку в выдаче лимитов финансирования и, следовательно, в осуществлении технических мероприятий.

28. Предполагается, что комплексная система регистрации подробных данных о добровольных взносах, к которой будут иметь доступ различные технические подразделения, отделы административной поддержки, службы мобилизации ресурсов и финансов, сможет повысить эффективность в этой области. Поощряются постоянные усилия Секретариата по расширению осознания донорами важности этого вопроса и каналов коммуникаций.

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ, МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ПРОГРАММ

29. В последние годы государства-члены настаивали на внедрении процесса составления стратегических бюджетов, включающего принципы составления бюджетов на основе результатов, наряду с комплексным планом мониторинга, оценки и сообщения результатов, и ВОЗ начала ряд реформ в этом отношении с целью полной реализации такой системы в финансовый период 2002-2003 годов. В ходе предыдущих ревизий было сообщено о прогрессе в осуществлении этих мер, и последующая работа в этом отношении продолжилась в ходе данной промежуточной ревизии.

30. Проект программного бюджета на 2002-2003 гг. был составлен в соответствии с принципами составления бюджета на основе результатов. В нем установлены цели, задачи, ожидаемые результаты и показатели выполнения для каждой области работы.

31. Стандартные правила ведения дел и процедуры осуществления и мониторинга программ были разработаны и применяются с января 2000 года. На основе этих правил и процедур был рассмотрен образец планов работы в штаб-квартире и в регионе. Хотя некоторые планы работы были составлены с требуемым минимальным комплектом данных, другие неточно отражали все виды деятельности подразделений, не были полностью связаны с ожидаемыми

результатами, включенными в программный бюджет, или не включали достаточно показателей и критериев эффективности работы. Несмотря на то, что 2000-2001 гг. является переходным финансовым периодом, соответствие с принципами оперативного планирования на 2000-2001 гг. можно было улучшить.

32. Как в штаб-квартире, так и в регионе, куда была совершена поездка, для осуществления и мониторинга программ применяется Система управления деятельностью (СУД). Одной из ключевой характеристик СУД является ее объединение с системой Административной и финансовой информации (АФИ), с помощью которой фактические расходы, связанные с каждым ожидаемым результатом, можно сопоставить с запланированными расходами. Это достигается посредством обеспечения увязки каждого обязательства с запланированным элементом в плане работы. Несмотря на то, что все документы, содержащие обязательства, должны иметь код СУД для обработки, было отмечено значительное число несвязанных обязательств, а это свидетельствует о том, что зарегистрированная в СУД финансовая информация не всегда является достоверной. Секретариат проводит анализ практики кодирования, в ходе которого будут рассмотрены некоторые вопросы, касающиеся отклоненных и несвязанных обязательств. Ответственные подразделения должны также выполнять необходимые процедуры в отношении регулярного и систематического рассмотрения и уточнения отклоненных и несвязанных обязательств.

33. Расходы на персонал составляют самый крупный отдельный вид расходов, и поэтому для учета результатов программы с точки зрения расходов необходимо, чтобы расходы на персонал были надлежащим образом распределены. Обычно это делается на этапах планирования на основе предполагаемого распределения в процентах. В целях обеспечения точной финансовой отчетности следует регулярно рассматривать осуществление мер по контролю выраженных в процентах на этапах планирования ассигнований на предмет истинного отражения фактически затраченного времени, чтобы в случае необходимости сделать корректировки.

34. В Принципах оперативного планирования на 2000-2001 гг. предполагалось, что отчеты о мониторинге будут подготавливаться для региональных директоров и исполнительных директоров с интервалом в шесть месяцев. Было отмечено, что такие отчеты за первые шесть месяцев 2000 г. не были подготовлены. Секретариат сообщил, что первые отчеты о мониторинге будут подготовлены за двенадцать месяцев до 31 декабря 2000 г. и что они будут выпущены в конце февраля 2001 года.

35. Некоторые пользователи СУД в штаб-квартире и в регионе высказали оговорки в отношении этой системы, которая, по их мнению, не ориентирована на пользователей и отбирает слишком много времени. В результате этого мало пользователей приняли эту систему. Секретариат начал всеобъемлющий обзор функциональности СУД.

36. В предыдущий год сообщалось о начале проекта по разработке единой системы оценки программ, и тем временем Генеральный директор отобрала три области, в которых в течение 2000-2001 гг. должны быть проведены углубленные оценки. Последующая работа, выполненная в ходе промежуточной ревизии, выявила, что Генеральный директор временно остановила выполнение одной оценки в связи с получением донорского финансирования для подобного

мероприятия, тогда как две другие оценки в соответствии с планами должны быть завершены к ноябрю 2001 года. Предлагаемый метод для оценок в будущем подробно представлен в документе EB107/INF.DOC./3.

37. Прогресс, уже достигнутый в трудной области осуществления, мониторинга и оценки программ, получил признание, и поддерживается постоянная приверженность персонала во всей Организации ее успешному осуществлению.

ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВОПРОСЫ

Передача полномочий

38. Положения о финансах недавно были пересмотрены, и соответствующим образом были пересмотрены Финансовые правила, которые были утверждены Исполнительным комитетом на Сто седьмой сессии в январе 2001 года. Секретариат сообщил, что процесс реализации пересмотренных Положений о финансах и Финансовых правил, включая рассмотрение всех вопросов передачи полномочий, ведется, и ожидается, что он будет вскоре завершен. Поощряется как можно более быстрое завершение этого процесса для обеспечения такого положения, при котором предпринятые действия получили бы надлежащее разрешение, а связи подотчетности были бы четко осознаны.

Руководство ВОЗ

39. В моем предыдущем отчете я сообщил, что Руководство ВОЗ постепенно стало устаревать. Известно, что были предприняты краткосрочные усовершенствования для обновления разделов о кадровых ресурсах и финансовом руководстве. Однако, учитывая ведущиеся процессы реформ, необходимо провести более полное рассмотрение, в ходе которого будут также рассмотрены такие важные аспекты, как, в частности, организационные структуры, современные процессы и практика руководства, а также четкие определения подотчетности. В качестве примера Секретариат сообщил о том, что в рамках процесса полного рассмотрения финансовых положений, финансовых правил и административной практики Организации Руководство ВОЗ будет полностью пересмотрено и исправлено для обеспечения его полного охвата и отражения новых Положений о финансах и Финансовых правил в пределах расширяющихся рамок ВОЗ.

Инвентарные запасы

40. О регистрации и оценке инвентарных запасов было сообщено в моем предыдущем отчете. Хотя и было бы идеальным в долгосрочном плане внедрить комплексную систему, которую можно было бы согласовать с записями бухгалтерского учета, было предложено, что в более краткосрочном плане можно осуществить ряд улучшений. Секретариат взялся за решение этого вопроса, и было выпущено руководство, в частности, касающееся закрытия счетов за 2000 год. Деятельность по промежуточной ревизии, проведенная в регионе, была, главным образом, ориентированной на системы, хотя она и выявила целесообразность улучшений в отношении полноты, точности и оценки основных инвентарных записей. Будет проведена более полная ревизия этих аспектов, с должным учетом существенной ревизионной работы, которая планируется на оставшуюся часть финансового периода.

Контроль лимитов финансирования и рассмотрение неоплаченных обязательств

41. В соответствии с Финансовыми правилами взятые обязательства не могут превышать суммы, указанной в лимите финансирования. Рассмотрение вопросов, связанных с выделением лимитов финансирования в течение первого года финансового периода, выявило случаи, когда обязательства превышали лимиты финансирования, хотя эти случаи и были значительно сокращены к концу года. Ответственность за выделение лимитов финансирования была уточнена, и составляются дополнительные отчеты, которые окажут дальнейшую помощь в рассмотрении обязательств.

42. Улучшение управления неоплаченными обязательствами было значительным и стало очевидным в результате сокращения экономии на неоплаченных обязательствах, обработанных в течение 2000 года. Однако на основе связанной с системами ревизионной работы, которая была выполнена как в штаб-квартире, так и в регионе, стало очевидным, что более систематическое и регулярное рассмотрение неоплаченных обязательств в течение всего финансового периода может еще более усилить контроль и управление средствами. Секретариат признал значение этого аспекта и рассмотрит способы улучшения положения в этой области.

Личные счета

43. Рассмотрение выборки личных счетов, как в штаб-квартире, так и в регионе, выявило ряд остатков, которые в течение длительного периода времени оставались непогашенными. Уже предприняты шаги для обеспечения более своевременного и тщательного рассмотрения остатков на личных счетах.

Бюро по связям

44. Рассмотрение мер в отношении средств, авансированных бюро по связям в регионе, куда была совершена поездка, выявило некоторые слабости в процедурах учета. Они касались, в частности, авансов, остающихся непогашенными в течение длительных периодов времени, отчетов, не подписанных ответственными должностными лицами, неадекватных оправдательных документов и отсутствия подтверждения того, что закупки произведены на основе торгов. Региональное руководство начало мероприятия по рассмотрению роли, ответственности и подотчетности сотрудников по связям, и были приняты промежуточные меры для улучшения положения в области финансовой отчетности.

КАДРОВЫЕ РЕСУРСЫ

Оценки работы

45. Была принята к сведению разработка новой системы руководства работой по повышению производительности труда в рамках более крупной реформы кадровых ресурсов, которая представлена в документе EB107/15.

46. Рассмотрение личных дел выявило много случаев отсутствия ежегодных оценок работы, требуемых нынешней системой. Тем не менее, во всех этих случаях, были произведены ежегодные повышения окладов на одну ступень в пределах классификационной категории. Секретариат признал это и отметил, что будет повышена координация, касающаяся улучшения уведомления, контроля и подотчетности.

РАССМОТРЕНИЕ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕЙ РЕВИЗИИ

Охват и метод

47. Цель этого рассмотрения заключалась в составлении объективной оценки деятельности Бюро внутренней ревизии и контроля (БВРК) по сравнению с широко принятой надлежащей практикой. Для этого было использовано и принято БВРК Руководство по обеспечению качества, основанное на Стандартах для профессиональной практики внутренней ревизии, разработанных Институтом внутренних ревизоров (ИВР). Следует отметить, что рассмотрение было расширено за пределы обычной оценки уровня доверия, который может быть придан работе по внутренней ревизии в отношении охвата внешней ревизией.

48. Помимо внутренней ревизионной деятельности, БВРК выполняет также контрольные расследования. Эта функция обычно связана с расследованием случаев неправильных действий, которые включают нарушения норм и правил; случаи неправильного руководства, неправильного поведения и расточительного расходования средств; злоупотребления властью; а также случаев незаконного поведения сотрудников, отдельных лиц или фирм, ведущих дела с Организацией. Однако контрольные расследования были исключены из охвата рассмотрения.

Определение внутренней ревизии

49. ИВР недавно изменил определение внутренней ревизии следующим образом: «Внутренняя ревизия является независимой, объективной гарантией и консультативной деятельностью, предназначенной для добавления стоимости и улучшения операций Организации. Она помогает Организации выполнить свои задачи путем применения систематического, дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности в отношении процессов управления риском, контроля и руководства».

50. Это представляет собой сдвиг от более узкой роли контрольной оценки к охвату более широкой роли, которая включает улучшение процесса по отношению к достижению организационных целей. В охват внутренней ревизией сейчас также включены более широкие концепции корпоративного руководства, риска и контроля, признающие, что контроль в любой организации существует в основном для управления риском и содействия эффективному руководству.

Последние инициативы

51. В подтверждение признания необходимости внести процедурные усовершенствования БВРК в течение последних восьми месяцев выпустило ряд распоряжений. Они не все были полностью выполнены, однако ограниченное рассмотрение рабочих файлов в ходе нынешней ревизии свидетельствовало о том, что сотрудники, принимающие участие в ревизии, в различной степени добились улучшений, хотя в целом по-прежнему необходимы дальнейшие улучшения.

52. Кроме того, БВРК в декабре 2000 г. провело официальный семинар по планированию, на котором были обсуждены самые разнообразные вопросы - от административных до технических, связанных с обслуживанием клиентов и обеспечением качества. Поддержку этому оказало участие ряда проверяемых, и, хотя принятые решения еще не были официально зарегистрированы в планах действий с указанием ответственных сотрудников и сроков выполнения, это выглядело, как если бы БВРК определило ряд вопросов, некоторые из которых отражены в настоящем отчете.

Основные результаты

53. Независимость БВРК обеспечивается посредством его организационного статуса и полномочий, позволяющих ему выносить беспристрастные и неискаженные ревизионные оценки. Квалификации, профессиональные навыки и опыт сотрудников, как правило, являются надлежащими для выполнения его полномочий, но нуждаются в переоценке по мере развития связанных с гарантиями потребностей старшего руководства. В ходе рассмотрения большинство опрошенных руководителей выразили различные степени удовлетворенности в отношении диапазона и качества составленных отчетов и выразили им доверие в связи с недавними улучшениями, содержащимися в их подходе.

54. Имеется ряд областей, в которых БВРК либо отставало от явлений, происходящих в области внутренней ревизии, либо в которых ожидания руководства были таковы, что БВРК должно было пересмотреть некоторые виды своей практики. Основными примерами являются следующие:

- (a) Нынешний процесс оценки риска, который формирует основу для распределения ресурсов, является неадекватным с точки зрения современной ревизионной практики и стандартов ИВР. Например, процесс оценки риска не включает формальную идентификацию всех подлежащих ревизии видов деятельности, идентификацию соответствующих факторов риска и оценку их относительного значения, с тем чтобы можно было присвоить более высокий ревизионный приоритет деятельности с более высокими рисками.
- (b) БВРК по-прежнему и в значительной степени обращает основное внимание на финансовые и связанные с учетом риски, что отражает традиционную роль оценки соответствия и контроля, но оно начало движение в направлении всеобъемлющей оценки. Кроме того, БВРК полностью не расширило сферу своего основного внимания для включения вопросов руководства и управления деловым риском и не начало приводить свою деятельность в формальное соответствие с организационными целями.

БВРК также сосредоточено в целом на функциональных областях, а не на общих процессах, пересекающих функциональные границы.

- (с) Подход и методология, включая использование технологии, не были формально документированы. Вследствие этого организация, построение и содержание ревизионных рабочих документов не стандартизованы. Ревизионные рабочие документы также не рассматриваются для обеспечения такого положения, при котором они надлежащим образом будут подкреплять отчет о ревизии и при котором будут выполняться все необходимые ревизионные процедуры.
- (d) Общий подход к отчетности основан на исключении, то есть на сообщении о недостатках с сопровождающими рекомендациями. Однако в тех случаях, когда условия удовлетворяют конкретным критериям (предписанным правилам, нормам, мерам контроля, стандартам и т. п.), никаких конкретных гарантий не предоставляется руководству в той степени, в которой удовлетворяются эти критерии.
- (e) БВРК не приняло каких-либо формальных постоянно действующих методов и подходов к совершенствованию своей работы. В последнее время не предпринималось никаких внешних, основанных на рассмотрении коллегами обзоров обеспечения качества, и отсутствует разработка или использование надлежащих и формальных показателей производительности труда для оценки эффективности и производительности его деятельности.

Рекомендации высокого уровня

55. Следующие рекомендации высокого уровня, если будут надлежащим образом применены, должны повысить эффективность и производительность БВРК, что, в свою очередь, может привести к добавленной стоимости для руководства в достижении их организационных целей:

- (a) Следует добиться четкости в отношении характера и степени гарантий, а также других возможных консультативных услуг, которые ожидают Генеральный директор, Ревизионный комитет и руководство. Кроме того, следует применить механизмы для обеспечения такого положения, при котором структуры руководства и контроля не будут отставать от принятой в международных масштабах наилучшей практики.
- (b) Следует критически проанализировать навыки и опыт имеющихся ресурсов для определения степени, в которой они смогут обеспечивать требуемые гарантии. Любые недостатки в отношении профессиональных навыков или способностей затем следует исправлять наиболее эффективным и действенным образом.
- (с) Деятельность по внутренней ревизии - от оценок риска на уровне всего подразделения, проведения индивидуальных ревизий, отчетности, процедур выполнения до руководства департаментом - должна выполняться, по крайней мере, в соответствии со Стандартами ИВР. В то же время следует предпринять усилия по определению и соблюдению наилучшей практики, еще не включенной в Стандарты ИВР.

- (d) Следует установить основные показатели производительности и осуществлять их мониторинг, а также постоянно применять методы совершенствования - не только для БВРК, но и для отдельных специалистов, которые выполняют эту функцию.
- (e) Существующие процедуры коммуникации следует расширить для обеспечения постоянных, открытых и конструктивных дискуссий между БВРК и всеми ключевыми участниками, которые включают, в частности, Генерального директора, Ревизионный комитет и старшее руководство. Коммуникация может быть далее усилена посредством консультаций с проверяемыми на уровне индивидуальных ревизий, во время планирования, работы на местах и на стадиях отчетности ревизий.

56. Некоторые из вышеупомянутых рекомендаций относительно легко выполнить, тогда как другие являются более фундаментальными и потребуют изменения руководства. Поэтому рекомендуется составить, выполнить и регулярно контролировать формальный план проекта с конкретными результатами, сроками и ответственными лицами, включая краткосрочные ресурсы.

57. Канцелярия Генерального директора сообщила, что она внимательно изучит рекомендации с целью разработки плана их выполнения на основе этого исследования.

КОМПЬЮТЕРНАЯ РЕВИЗИЯ ОБЩЕГО КОНТРОЛЯ В РЕГИОНАЛЬНОМ БЮРО

58. Компьютерная ревизия общих мер контроля была проведена в условиях штаб-квартиры в 1998 г. и затем в 1999 году. Результаты были включены в мой предыдущий отчет, и Секретариат информировал меня о прогрессе в этом отношении. В настоящее время ведется дальнейшая работа по экспертному рассмотрению общих мер контроля в Региональном бюро. Это послужит также основой для более ограниченных обзоров во время ревизий остальных регионов с целью установить степень общности в этом отношении между регионами.

59. Общие меры контроля устанавливают рамки для общего контроля над информационной технологией (ИТ) и обеспечивают разумную гарантию достижения выполнения общих целей внутреннего контроля. Они служат основой для контроля всех прикладных систем и обеспечивают эффективное функционирование запрограммированных процедур, включая контроль разработки, осуществления, безопасности, использования и внесения исправлений в программы и файлы. Если общие меры контроля являются неадекватными или неэффективными, имеется реальный риск того, что будут скомпрометированы прикладные меры контроля.

60. Результаты ревизии, которые подробно изложены в полном отчете, свидетельствуют, что, хотя некоторые меры контроля в общей контрольной среде существуют, в то же время существуют серьезные недостатки в контрольной среде в целом. Был определен ряд областей, в которых можно реализовать улучшения в общем контроле и которые кратко излагаются ниже:

(a) Планирование, политика, процедуры и стандарты

- Следует внимательно рассмотреть необходимость в официальной политике безопасности в плане восстановления после аварий, в плане обеспечения непрерывности ведения дел, в стратегическом плане по информационной технологии, в контрольных процедурах изменения программ, в оперативных процедурах, а также в политике и процедурах разработки и ведения словаря данных.
- Следует документировать методологию цикла разработки систем, а также политику контроля и руководства разработкой прикладных систем во всей Организации.

(b) Меры контроля физического доступа

- Физический доступ и контроль среды могут быть улучшены для ограничения доступа в компьютерные помещения и к другому соответствующему оборудованию только персоналом, имеющим разрешение.

(c) Меры контроля сети

- Отчеты, производимые пакетами мониторинга сети для контроля производительности сети и ошибок в системе, следует пересмотреть. Можно также рассмотреть возможность внедрения функции обратного набора телефонного номера через модем, чтобы уменьшить риск неразрешенного доступа через модем.

(d) Операции и процедуры дублирования

- Следует применить официальные и утвержденные процедуры создания и восстановления резервных копий, регистры дублирования, журналы оператора и процедуры сообщения об инцидентах.
- Следует использовать расположенное в стороне от основного оборудования место для хранения лент с дублирующими данными, резервных копий оперативных процедур, плана восстановления на случай аварии и системной документации.

(e) Логический доступ и безопасность

- Меры контроля логического доступа в системе административной и финансовой информации Регионального бюро (АФИ/РБ), СУД, системы персонала, а также системы командировок, совещаний и администрации могут быть улучшены.
- Следует разработать официальную политику в отношении пиратских копий программного обеспечения, процедур прекращения и процедур регистрации пользователей. Кроме того, антивирусную программу следует применять на серверах с языком структурированных запросов (SQL).

(f) Данные

- Следует рассмотреть политику в отношении архивного хранения. Следует внедрить улучшенные меры контроля, такие как применение контрольных сумм, для обеспечения такого положения, при котором вывод на печать данных системы АФИ/РБ, составленных в регионе, будет точной и полной, когда штаб-квартира обновляет финансовую систему.

(g) Организационная структура

- Не следует давать программистам полный контрольный доступ к программам и данным в производственной среде на сервере Windows NT. Обязанности краткосрочного персонала ИТ следует официально документировать в должностной инструкции.
- Следует разделить обязанности между важными должностными функциями администратора базы данных и программистов прикладных программ. Кроме того, следует рассмотреть вопрос о высоком уровне зависимости от некоторых ключевых сотрудников ИТ.
- Следует рассмотреть вопрос об учреждении руководящего комитета на уровне руководства ИТ и проводить регулярные совещания для мониторинга функции ИТ.

(h) Меры контроля программных изменений

- Следует надлежащим образом документировать процедуры в этом отношении. Обеспечение качества должно быть частью процесса изменения программ, и программные изменения должны регистрироваться и рассматриваться.

61. Шестнадцатого февраля 2001 г. были получены комментарии Регионального директора, в которых он ссылается на различные принятые или предполагаемые меры по исправлению недостатков. Эффективность этих мер будет оценена в надлежащем порядке. Некоторые поднятые проблемы должны быть рассмотрены Секретариатом на глобальном уровне, и на них было обращено внимание руководства, с тем чтобы можно было их рассмотреть в рамках выполнения рекомендаций, сделанных при рассмотрении общей контрольной среды в штаб-квартире.

РЕВИЗИЯ, ПРОВЕДЕННАЯ В РЕГИОНАЛЬНОМ БЮРО

62. В течение первого года финансового периода была совершена поездка в региональное бюро для определения областей основного внимания и масштабов деятельности, которая должна быть выполнена на региональном уровне в течение нынешнего финансового периода. В соответствии с нашей сложившейся практикой предполагается, что в течение нынешнего финансового периода поездки будут совершены во все региональные бюро, а также в некоторые страновые бюро.

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

63. Я хотел бы выразить мою признательность за сотрудничество и помощь, оказанную Генеральным директором, региональными директорами и сотрудниками Всемирной организации здравоохранения во время моей ревизии.



S.A. Fakie
Внешний ревизор
Генеральный ревизор Южно-Африканской Республики

Претория, Южная Африка
14 марта 2001 г.