



Отчет Внутреннего ревизора

1. Бюро служб внутреннего контроля настоящим препровождает для информации Ассамблеи здравоохранения свой ежегодный отчет за 2010 календарный год.
2. Статья XII Финансовых правил - Внутренняя ревизия - устанавливает полномочия Бюро служб внутреннего контроля. Пункт 112.3(е) Правила XII предусматривает, чтобы Бюро ежегодно представляло Генеральному директору краткий отчет о своей деятельности, в том числе о ее направлениях и охвате, а также о состоянии выполнения рекомендаций. В нем также говорится, что настоящий доклад должен представляться Ассамблее здравоохранения вместе с любыми необходимыми замечаниями.
3. Бюро предпринимает независимую и объективную деятельность по предоставлению гарантий и оказанию консультативной помощи, которая предназначена для улучшения операций Организации. Используя систематический и дисциплинарный подход, оно помогает Организации выполнять стоящие перед ней задачи посредством оценки и повышения эффективности процессов для управления, контроля и преодоления рисков. Оно отвечает за расследования предполагаемых случаев неправомерных действий и выполняет функцию по независимой оценке Организации. Бюро имеет право получать полный, свободный и быстрый доступ ко всем регистрационным записям, имуществу, персоналу, операциям и функциям в Организации, которые, по его мнению, относятся к рассматриваемому предмету. В течение 2010 г. в ходе выполнения своих функций Бюро не подвергалось никаким ограничениям, касающимся сферы его деятельности.

СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4. Бюро рассматривает риск как возможность возникновения события, которое повлияет на достижение целей. Оно оценивает риски с точки зрения степени воздействия и вероятности возникновения. Методические аспекты рассмотрения рисков определяют установление приоритетов в деятельности Бюро и обеспечивают основу для планирования работы.
5. Сфера деятельности Бюро заключалась в оценке того, являются ли рамки процессов для управления, контроля и преодоления рисков, разработанные и примененные руководством Организации, адекватными и функционирующими таким образом, чтобы обеспечить достижение целей ВОЗ. Бюро провело оценку по следующим аспектам: (а) были ли выявлены, оценены и ослаблены риски; (б) была ли точной, надежной и своевременной финансовая, управленческая и оперативная информация; (с) кадровые действия соответствовали принятым ВОЗ положениям,

правилам, политике, стандартам и процедурам; (d) ресурсы использовались эффективно и обеспечивалась их адекватная защита; (e) программы, планы и цели были выполнены и достигнуты; и (f) процесс контроля способствовал качеству и постоянному улучшению.

6. По окончании каждой оценки Бюро составляло подробный отчет и рекомендации для руководства, предназначенные для оказания помощи в преодолении рисков, поддержании мер контроля и обеспечения эффективного управления внутри Секретариата. Важные результаты каждой оценки кратко представлены в настоящем отчете. В Приложении 1 перечислены отчеты, выпущенные согласно плану работы на 2010 г., а также приведена информация о состоянии выполнения всех открытых ревизий по состоянию на 10 марта 2011 года.

ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ БЮРО

7. Бюро выполняет свою работу в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанными Институтом внутренних ревизоров и принятыми для использования во всей системе Организации Объединенных Наций.

8. Бюро подчиняется непосредственно Генеральному директору, и его штатное расписание насчитывает 14 должностей.

9. Имеющиеся кадровые ресурсы распределяются в соответствии с приоритетами Бюро. Непредсказуемое возникновение ситуаций, связанных с высоким риском и предполагающих расследование деятельности, не отвечающей установленным требованиям, может отвлечь эти ресурсы от установленных приоритетов. В этой связи Бюро определяет приоритеты в запланированной работе и корректирует график с учетом непредусмотренных заданий. Бюро также оказывает поддержку другим учреждениям (например, ЮНЭЙДС, ЮНИТЭЙД и некоторым партнерствам) на основе возмещения издержек.

10. Новая Политика предупреждения случаев домогательства в ВОЗ вступила в силу 7 сентября 2010 года. В соответствии с ее Разделом 7 - Процедура официального разрешения проблем - Бюро сейчас отвечает за получение официальных письменных жалоб в отношении предполагаемых домогательств, если неофициальное разрешение проблемы оказалось безуспешным, считается невозможным или нецелесообразным. В обязанности Бюро входит также: изучение поступающих жалоб на предмет соответствия формальным требованиям; подтверждение получения; проведение первоначального рассмотрения существа вопроса; и определение необходимости проведения расследования.

11. Бюджет Бюро используется для оплаты кадровых ресурсов, а также официальных поездок, консультаций и расходных материалов для выполнения круга ведения Бюро. В течение 2010 г. все расходы Бюро на его деятельность были покрыты за счет имеющегося финансирования благодаря внедрению мер, направленных на повышение эффективности, в частности для сокращения командировочных расходов.

12. Бюро поддерживает регулярные контакты с Внешним ревизором Организации для координации ревизионной деятельности и избежания дублирования охвата. Оно предоставляет Внешнему ревизору копии всех отчетов о внутренней ревизии. Оно также предоставляет, по запросу, копии отчетов о внутренней ревизии Независимому консультативному надзорному комитету экспертов.

РЕВИЗИИ

Региональные и страновые бюро

13. **Рассмотрение контрольной среды в Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии после внедрения Глобальной системы управления.** Цель ревизии состояла в рассмотрении управления рисками и мер контроля в отдельных связанных с высоким риском областях Отдела административного управления и финансов Регионального бюро после внедрения Глобальной системы управления. Ревизия выявила, что соответствующие крупные риски были в значительной степени выявлены и ослаблены, в некоторых случаях с помощью прежних систем и мер контроля вручную, которые не были частью запланированных рамок внутреннего контроля в Глобальной системе управления. Поэтому фактическое осуществление и последовательность в соблюдении принятых процедур контроля требуют некоторого улучшения.

14. **Страновое бюро, Тегеран, Исламская Республика Иран.** Цель комплексной ревизии состояла в том, чтобы оценить: (i) эффективность работы ВОЗ в Исламской Республике Иран по достижению результатов, указанных в плане работы на 2008-2009 гг.; (ii) вклад Организации в улучшение результатов в отношении здоровья; и (iii) имеющиеся оперативные возможности для поддержки получения результатов. Ревизия обнаружила, что сотрудничество ВОЗ с основными заинтересованными участниками в целом было эффективным; однако страновой группе ВОЗ необходимо изучить новую роль, чтобы удовлетворить нынешним ожиданиям Министерства здравоохранения и медицинского образования в отношении того, как оказать поддержку стране в переходе от получения технических вкладов к оказанию помощи другим странам в отдельных областях общественного здравоохранения, и в мобилизации ресурсов для продолжения укрепления национального потенциала. Механизмы координации с национальными участниками в целом являются надлежащими; однако из-за отсутствия полного использования ассигнованных средств в течение последних двухгодичных периодов предлагается предпринять дальнейшую работу в этой области. Параллельно этому, страновой группе ВОЗ необходимо улучшить некоторые внутренние процессы работы и улучшить соблюдение правил и процедур ВОЗ, а именно в областях контрактных услуг и закупок. В двухгодичный период 2008-2009 гг. структура расходов имела значительный перекос в сторону периода с июля по октябрь 2009 г., а это свидетельствует о том, что осуществление было ускорено в попытке использовать имеющиеся средства до конца двухгодичного периода. Страновая группа ВОЗ приняла соответствующие меры для исправления этой ситуации.

15. **Страновое бюро, Джакарта, Индонезия.** Цель комплексной ревизии состояла в том, чтобы оценить: (i) эффективность работы ВОЗ в Индонезии по достижению

ожидаемых результатов, указанных в планах работы на 2008-2009 гг. и 2010-2011 гг.; (ii) вклад Организации в улучшение результатов в отношении здоровья в Индонезии; и (iii) наличие оперативных возможностей для поддержки достижения результатов. Страновая группа ВОЗ была признана технически компетентной и имеющей все возможности для значительного содействия общественному здравоохранению в стране. Организационная структура и управленческий процесс в страновом бюро функционируют надлежащим образом и учитывают крупные риски. Однако существуют некоторые остаточные риски, влияющие на эффективность программ и институциональные возможности. Страновой группе необходимо осуществить более эффективные механизмы внутренней координации, укрепить управление знаниями и разработать сводную стратегию пропаганды, связанную со стратегией мобилизации ресурсов. На региональном уровне необходимо в неотложном порядке улучшить поддержку в областях закупок и кадровых ресурсов, включая мониторинг соблюдения правил и положений ВОЗ. Региональному бюро и штаб-квартире необходимо оказать дополнительную техническую поддержку охране материнского здоровья и укреплению систем здравоохранения, чтобы полностью реализовать Стратегию сотрудничества со странами.

16. Страновое бюро, Бамако, Мали. В ходе комплексной ревизии была оценена эффективность работы ВОЗ в Мали по (i) достижению результатов, указанных в плане работы; (ii) обеспечению вклада ВОЗ в улучшение результатов в отношении здоровья; и (iii) созданию операционных возможностей в поддержку достижения результатов. Ревизия признала, что работа странового бюро для Мали высоко ценится его национальными партнерами и что это бюро установило хорошее сотрудничество с партнерами по осуществлению. В ходе ревизии были отмечены многочисленные примеры систематического вклада в развитие национального здравоохранения и было рекомендовано документировать эти извлеченные уроки и обмениваться ими с другими странами/регионами. Несмотря на то, что страновое бюро недавно было реорганизовано, ревизия выявила, что управленческие процессы по-прежнему нуждаются в улучшении и что некоторые крупные риски не уменьшены адекватным образом. Необходимо в неотложном порядке: (i) создать систему мониторинга деятельности по прямому финансовому сотрудничеству и эффективности поставщиков, чтобы усилить поддержку техническим программам; (ii) улучшить соблюдение мер контроля, относящихся к правилам и положениям ВОЗ в областях Соглашений о выполнении работ и приема на работу; и (iii) обеспечить, чтобы вспомогательная документация для прямого финансового сотрудничества, заказов на местные закупки и кадровых ресурсов была полной и адекватным образом заполненной.

17. Бюро представителя ВОЗ в южной части Тихого океана, Сува, Фиджи. Оперативная ревизия была сосредоточена на внутренних мерах контроля, принятых для уменьшения рисков в отношении финансовой и административной областей работы Бюро представителя ВОЗ. Ревизия выявила, что крупные риски уменьшены и обеспечена защита основных средств и целостность финансовой и управленческой информации. Однако было рекомендовано, чтобы Бюро представителя ВОЗ улучшило соблюдение правил и положений ВОЗ в областях закупок и кадровых ресурсов, укрепило разделение своих обязанностей и усилило мониторинг средств прямого финансового сотрудничества. В отношении Бюро представителя ВОЗ было также

отмечено отсутствие вспомогательной документации по операциям. Следует также отметить, что все ревизионные рекомендации были удовлетворительным образом выполнены к концу 2010 года.

18. Страновое бюро, Уагадугу, Буркина-Фасо. Цель оперативной ревизии состояла в оценке внутренних мер контроля, принятых для отдельных областей бюджета и финансов странового бюро ВОЗ. Ревизия обнаружила, что, в целом, крупные риски, связанные с эффективностью и результативностью операций, защитой основных средств и соблюдением правил и положений ВОЗ в рассмотренных областях, были выявлены и уменьшены. Однако страновому бюро следует укрепить своевременность мониторинга средств прямого финансового сотрудничества, усилить разделение своих обязанностей в области закупок и улучшить соблюдение правил и положений ВОЗ в связи с приемом на работу и делегированием полномочий.

19. Страновое бюро, Абуджа, Нигерия. Цель оперативной ревизии состояла в оценке эффективности процессов управления рисками и внутреннего контроля в отдельных административных, бюджетных и финансовых областях. Ревизия признала, что основной механизм оплаты деятельности по ликвидации полиомиелита, функционирующий через один из банков и его отделения в Нигерии, был эффективным и адекватно контролировался. Однако ревизия выявила неотложную необходимость усилить подотчетность и разделение обязанностей в отношении наличности на сумму в несколько миллионов долларов США, которая была передана штатным сотрудникам и местным органам для осуществления программы, в том числе на конкретную деятельность по ликвидации полиомиелита. Ревизия выявила также, что соблюдение правил и положений ВОЗ при заключении контрактов, осуществлении закупок и работе с персоналом необходимо улучшить. В частности, документация, подтверждающая контрактные отношения и подтверждающая выбор кандидата, которая хранится в кадровых файлах, должна быть полной. Были отмечены недостатки в соблюдении Минимальных стандартов обеспечения оперативной безопасности и предложены незамедлительные действия.

20. Страновое бюро, Янгон, Мьянма. Цель оперативной ревизии состояла в оценке эффективности процессов управления рисками и внутренних мер контроля в отдельных административных, бюджетных и финансовых областях. В ходе ревизии было обнаружено, что значительное число должностей категории специалистов в основных технических областях, таких как малярия, туберкулез и ВИЧ/СПИД, были либо вакантными, либо заполнены сотрудниками, работающими по последовательно возобновляемым временным контрактам. Такая ситуация не способствует эффективным условиям работы для осуществления программ и потенциально способствовала отмеченным случаям, когда руководители заданий давали разрешение на выплату по контрактам даже несмотря на отсутствие достаточных данных, подтверждающих надлежащее оказание услуг. Ревизия выявила также, что страновое бюро сохранило существовавшую до Глобальной системы управления "бумажную" процедуру утверждения и еще не начало вносить изменения в процедуры делопроизводства для извлечения преимуществ из автоматизированных функций этой системы при сохранении адекватных внутренних мер контроля. Кроме того, страновому бюро следует рассматривать на периодической основе права доступа к

Глобальной системе управления, чтобы выявлять и удалять те, которые являются конфликтующими или не необходимыми для выполнения сотрудниками своих обязанностей. Страновому бюро следует также укрепить свой мониторинг добровольных взносов с целью обеспечения своевременного наличия всего финансирования для осуществления программ и выполнения требований доноров в отношении отчетности. ВОЗ является учреждением-исполнителем Фонда борьбы с тремя болезнями, созданного шестью донорами в 2006 году. В соответствии с соглашением о создании Фонда борьбы с тремя болезнями ВОЗ направляет денежные средства в эту область (на уровень города или ниже) с помощью конкретного Механизма обеспечения потока средств. Страновому бюро необходимо усилить подотчетность за наличные денежные средства, передаваемые финансовым работникам ВОЗ, которые в соответствии с процедурами Механизма обеспечения потока средств распределяют эти средства на местный уровень для осуществления программы.

Штаб-квартира

21. Специальная программа научных исследований и подготовки специалистов по тропическим болезням. Бюро было предложено провести административное рассмотрение проектной документации, относящейся только к одному конкретному проекту в Южной Африке. В ходе ревизии было отмечено, что проектные файлы не содержали подробных описаний целей или программ работы и что последствия последовательных изменений договорных условий соглашений не были достаточно документированы. В результате этого изменения в соглашениях о технических услугах не имели договорной основы, допускающей согласование первоначально утвержденных позиций бюджета с обсужденными расходами. Требования Главного исследователя о выделении дополнительных средств для покрытия некоторых расходов, финансирование которых, по мнению Специальной программы, было уже обеспечено в рамках существующих соглашений о технических услугах, демонстрируют риски, присущие неофициальным соглашениям. Анализ произведенных выплат приводит к выводу о том, что Программа переплатила 370 980 долл. США и не нашла никакого обоснования, оправдывающего выплату 297 689 долл. США по требованию Главного исследователя.

22. Система управления регистрационными записями. Цель оперативной ревизии состояла в оценке эффективности внутренних мер контроля, применяемых в отношении полноты, доступности, точности при заполнении документов в системе управления записями, которая предназначена для использования в качестве хранилища вспомогательной документации, касающейся финансовых и других операций, выполненных в Глобальной систем управления. Ревизия показала, что система не содержала вспомогательной документации по значительному количеству утвержденных операций, а это уменьшило возможность продемонстрировать подотчетность и ревизуемость. Было обнаружено, что не занесенные в систему документы дублировались или фрагментировались в различных системах или местах, что затрудняло как идентификацию оригинала документа, так и возможность легкого определения его местонахождения. Доступ к чувствительной или конфиденциальной информации не всегда руководствовался принципом "действительной необходимости" и не всегда эффективно контролировался.

23. Секретариат Глобального механизма по обеспечению лекарственных средств.

Цель ревизии эффективности состояла в оценке функционирования Секретариата Глобального механизма по обеспечению лекарственных средств Партнерства "Остановить туберкулез" в соответствии с принципами управления на основе результатов. За 10 лет существования Глобальный механизм по обеспечению лекарственных средств в основном достиг своих широко определенных качественных целей, которые изложены в стратегии 2001 г., а также обеспечил и предоставил странам значительное количество противотуберкулезных лекарств первого ряда. Однако, несмотря на активное расширение ассортимента продукции и соответствующих услуг (например, лекарств второго ряда, диагностических средств и наборов для пациентов), Секретариат формально не закрепил эти изменения в качестве части одобренной стратегии. Ревизия признала некоторые слабости в мерах внутреннего контроля и в соблюдении правил и положений ВОЗ, особенно в отношении связей с поставщиками и агентами по закупкам. Ревизия выявила также области, в которых эффективность и результативность программ могут быть улучшены, в частности посредством: (i) официального закрепления совместного составления планов работы между Секретариатом и ключевыми сотрудничающими подразделениями и департаментами по осуществлению, а также обмена информацией, полученной в ходе деятельности по мониторингу в странах; (ii) переопределения описания должностных функций нынешних сотрудников (с требуемыми квалификациями) для осуществления пересмотренной стратегии; и (iii) согласования целей отдельных сотрудников с основными показателями эффективности работы. Поддержка составления прогнозов спроса на продукцию и переговоры с поставщиками могут быть улучшены с помощью дальнейшего использования информации, имеющейся в созданных в рамках Механизма Системы управления качеством и Системы обработки заказов, которые не достигли своего полного потенциала для поддержки осуществления программ.

24. Департамент по вопросам питания и развития здравоохранения.

Ревизия эффективности была сосредоточена на: (a) организационной структуре департамента; (b) эффективности его процессов; и (c) достижении результатов и их оценке по сравнению с отдельными промежуточными показателями. Ревизия признала, что политические рамки ВОЗ являются подходящими для внесения значительного вклада в глобальную деятельность по питанию. Несмотря на то, что Департамент обеспечил свое лидирующее положение внутри ВОЗ и за ее пределами, его положение остается нестабильным по ряду причин, которые включают: (i) общий финансовый кризис, который ведет к реальному сокращению ресурсов в финансовый период 2012-2013 гг.; (ii) ощущаемые ограничения мероприятий по мобилизации ресурсов с традиционными донорами и финансовыми учреждениями, сотрудничающими с Департаментом; (iii) отсутствие надлежащих возможностей на региональном и страновом уровнях, которое воспрепятствует достижению результатов и обеспечению воздействия на уровне получателей; и (iv) нечеткий подход к частному сектору. Департаменту необходимо улучшить качество планирования и отчетности о результатах, а также повысить эффективность служебных поездок и управления результативностью работы персонала. Департаменту необходимо также улучшить совместное планирование и осуществление деятельности и/или проектов с другими департаментами штаб-квартиры и включить вопросы питания в Стратегию сотрудничества со странами приоритетных

стран. Одним из подходов к решению многих из этих проблем могло бы быть создание в штаб-квартире междепартаментской рабочей группы по питанию.

25. Личные счета и поездки сотрудников. Несмотря на то, что эти две оперативные ревизии, первоначально запланированные на 2010 г., были отложены из-за других приоритетных заданий, сейчас они находятся в процессе проведения. О ходе этого процесса будет сообщено устно на сессии Ассамблеи здравоохранения.

ОЦЕНКА

26. Оценка участия ВОЗ в отдельных партнерствах. Цель этой оценки состояла в получении информации об управлении, технических и административных обоснованиях для участия в партнерствах, а также в извлечении уроков из участия в отдельных партнерствах в штаб-квартире. Это рассмотрение началось до того, как в мае 2010 г. Ассамблея здравоохранения одобрила политику (резолюция WHA63.10) участия ВОЗ в глобальных партнерствах в области здравоохранения и механизмы организации приема и размещения. Результаты и рекомендации оценки сосредоточены на работе, необходимой для практического осуществления этой политики, так как она охватывает многие из основных проблем, касающихся участия в партнерствах. В ходе оценки было отмечено отсутствие стандартного подхода к определению содержания соглашения между партнерством и ВОЗ. Был также отмечен фрагментированный подход к определению соответствующих ролей ВОЗ и партнерства и отсутствие стандартного подхода к мониторингу и оценке или к требованиям в отношении отчетности, содержащимся в соглашениях. Оценка рекомендовала четко формулировать в отдельных партнерских соглашениях, в частности обоснование для участия ВОЗ в партнерстве, как такое соглашение дает преимущества работе ВОЗ, а также роль, обязанности и права ВОЗ, связанные с руководством партнерством. Анализ миссии и целей партнерств показал наличие некоторого дублирования и наложения с технической работой ВОЗ. Оценка рекомендовала ускорить завершение руководящих принципов и оперативных процедур в отношении взаимодействия с партнерствами, включая как технические, так и административные аспекты. Хотя одним из критериев участия в партнерствах является "оценка и количественное определение операционных издержек, рисков и преимуществ"¹, ВОЗ официально не предприняла такой оценки и количественного определения этих издержек и преимуществ. Оценка также рекомендовала ускорить разработку рамок мониторинга и оценки ВОЗ в отношении участия в партнерствах.

РАССЛЕДОВАНИЯ

27. В штаб-квартире. Расследование показало, что один из сотрудников в штаб-квартире принял участие в составлении, редактировании и распространении открытого письма с резкой критикой доклада созданной Генеральным директором Рабочей группы экспертов по исследованиям и разработкам: координация и финансирование. Было

¹ См. документ WHA63/2010/REC/1, Приложение 1.

установлено, что этот сотрудник действовал вопреки своим обязанностям международного гражданского служащего и нарушил ряд пунктов Положений о персонале ВОЗ. Вскоре после этого указанный сотрудник вышел на пенсию. В ходе расследования было установлено также, что утечка на сторону проекта доклада Рабочей группы экспертов по исследованиям и разработкам: координация и финансирование, произошла не по вине сотрудника ВОЗ.

28. В региональном бюро. Расследование показало, что член семьи одного из сотрудников старшего уровня неправомерно получил преимущества в результате действий сотрудников регионального бюро и использования ресурсов для личных целей.

29. В региональном бюро. Цель расследования состояла в оценке подлинности документов, упомянутых бывшим сотрудником регионального бюро в качестве части жалобы, поданной в Группу по рассмотрению жалоб в штаб-квартире. Расследование не обнаружило никаких свидетельств подделки или нарушения идентичности, утверждаемых бывшим сотрудником, и, следовательно, вопрос был закрыт.

30. В региональном бюро. Бюро служб внутреннего контроля рассмотрело пять квитанций, представленных сотрудником регионального бюро в подтверждение требования о возмещении медицинских расходов. Расследование обнаружило, что из пяти квитанций две были действительными и соответствовали фактически израсходованным сотрудником суммам, но по двум другим квитанциям этот сотрудник не оплатил указанных сумм провайдеру услуг. Одна квитанция и подтверждающая ее документация были признаны поддельными. Этот вопрос был передан Региональному директору для принятия решения о неправильном поведении и необходимости принятия дисциплинарных мер. Впоследствии этот сотрудник был уволен.

31. В страновом бюро. Бюро служб внутреннего контроля расследовало утверждения о мошеннических действиях одного из сотрудников странового бюро в связи с частной компанией. В ходе расследования было доказано, что позиция и деятельность этого сотрудника в частной компании являются нарушением Положений о персонале ВОЗ. Этот вопрос был передан Региональному директору для принятия решения о неправильном поведении и необходимости принятия дисциплинарных мер.

32. В штаб-квартире. Бюро служб внутреннего контроля рассмотрело подтверждающую документацию, представленную сотрудником в штаб-квартире вместе с требованием о возмещении медицинских расходов. Расследование показало, что сотрудник представил документы, не являющиеся подлинными, не только в поддержку требования о возмещении медицинских расходов, но и в подтверждение статуса иждивенцев и выплаты пособия на образование. Были предприняты действия для возмещения переплаченных сумм. Вследствие результатов расследования этот сотрудник был уволен.

33. В страновом бюро. Бюро служб внутреннего контроля провело расследование утверждения о том, что некоторые компьютеры, первоначально поставленные в страновое бюро ВОЗ, одним из сотрудников странового бюро якобы были обменены на компьютеры меньшей стоимости и впоследствии были предложены для открытой продажи. Поскольку оригиналы квитанций о приобретении этих компьютеров

обнаружены не были и серийные номера компьютеров не проверялись, проверить были ли обменены компьютеры и, если были, то какие, оказалось невозможным. Этот вопрос был передан Региональному директору.

34. В 2010 г. после вступления в силу 7 сентября 2010 г. Политики предупреждения случаев домогательства в ВОЗ Бюро служб внутреннего контроля получило семь заявлений о предполагаемых случаях домогательства. Два таких случая были закрыты, а пять находятся на стадии рассмотрения и расследования.

ПОСЛЕДУЮЩИЕ МЕРЫ И ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ РЕВИЗИИ

35. По просьбе государств-членов Бюро кратко суммировало основные операционные риски, с которыми сталкивается Организация и которые были выявлены в ходе регулярной ревизионной работы, следующим образом.

- Размывание рамок подотчетности увеличилось при переходе от централизованной административной системы к децентрализованной системе, основанной на честном выполнении индивидуальных обязанностей, без систематического применения эффективных и действенных мер контроля и реальных последствий для несоблюдения.
- Крупные инициативы по улучшению оперативной деятельности реализуются неоптимальным образом, что ведет к уменьшению подотчетности и упущенным возможностям экономии для Организации:
 - внутренние меры контроля среды обработки Глобальной системы управления применяются параллельно прежней системе бумажного потока и утверждений, что приводит к дублированию усилий и нечеткой подотчетности
 - меры контроля обработки в Глобальном центре обслуживания функционируют неэффективно, так как они не основаны на сквозном контроле и четком распределении обязанностей
 - документация в поддержку операций Глобальной системы управления, осуществляемых в Системе управления регистрационными записями, является неполной или заполняется ненадлежащим образом.
- "Нарушения" внутреннего контроля, касающиеся несоблюдения правил и положений ВОЗ, по-прежнему отмечаются в некоторых видах регулярных объемных операций, например документация в поддержку Соглашений о выполнении работ, как правило, является неполной и отсутствует своевременный контроль технических и финансовых отчетов, представляемых в поддержку соглашений о прямом финансовом сотрудничестве.

36. Бюро контролирует выполнение всех своих рекомендаций, чтобы обеспечить либо эффективное исполнение руководителями, либо принятие старшим руководством риска не предпринимать никаких действий. Для улучшения отчетности и мониторинга

выполнения рекомендаций ревизии Бюро создало новую базу данных прослеживания выполнения рекомендаций, которая позволит Секретариату контролировать состояние отдельных рекомендаций и сообщать об этом состоянии. Бюро распределило ревизионные рекомендации, сделанные в 2010 г., по категориям риска и значению (см. Приложение 2). Кроме того, внимание было сосредоточено на мониторинге хода выполнения высокоприоритетных рекомендаций большинства открытых ревизий, то есть тех из них, которые считались исключительно важными и требующими относительно низкого уровня усилий для выполнения (см. Приложение 1).

37. Бюро получило обновленную информацию о ходе выполнения рекомендаций по планам работы на 2010 г. и предыдущие годы, о которых сообщалось, что они выполнены. После рассмотрения эффективности хода выполнения Бюро закрыло ревизии (см. Приложение 3(a)). Бюро сообщает также, что в течение 2010 г. оно не получило обновленной информации о ходе выполнения по четырем отчетам о ревизии, как упомянуто в прилагаемом списке (см. Приложение 3(b)).

ДЕЙСТВИЯ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

38. Ассамблее здравоохранения предлагается принять к сведению настоящий отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 **СОСТОЯНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ ОТКРЫТЫХ РЕВИЗИЙ**

Ревизии с открытым статусом на 10 марта 2011 г					Статус			Анализ СВК открытых рекомендаций				
No. ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Последний ответ от объекта ревизии ^a	Число рекомендаций	Открыта	Выполняется	Закрыта	Число лет после выпуска отчета	Степень выполнения	Число невыполненных рекомендаций ^b высокого значения ^c	Невыполненные быстрые шаги ^b высокой приоритетности ^{c,d}	Замечания в отношении степени выполнения быстрых шагов
06/727	Управление риском предприятия	08/2006	05/2010	1	0	1	0	4.6	0%	неприменимо	неприменимо	
07/735	Банковские счета ассоциаций и других образований, созданных сотрудниками ВОЗ	05/2007	05/2010	6	1	1	4	3.8	67%	неприменимо	неприменимо	
07/753	Комитет ВОЗ по исследованиям в области этики	01/2008	11/2009	50	1	13	36	3.2	72%	неприменимо	неприменимо	
07/757	Региональное бюро для стран Африки	02/2008	10/2010	25	0	2	23	3.1	92%	неприменимо	неприменимо	
07/758	Оценка готовности мер контроля в Глобальном центре обслуживания	01/2008	05/2010	4	0	4	0	3.1	0%	неприменимо	неприменимо	
08/767	Комплексная ревизия ВОЗ в Южной Африке	05/2008	12/2010	38	2	2	34	2.8	89%	2	неприменимо	
08/768	Сотрудничество с частным сектором	06/2008	05/2010	15	0	10	5	2.7	33%	неприменимо	неприменимо	
08/773	Операции по предупреждению и реагированию, Департамент предупреждения и реагирования на эпидемии и пандемии	08/2008	08/2010	27	0	17	10	2.6	37%	8	1	1 из 1 высоко-приоритетной рекомендации находится в процессе выполнения
08/778	Безопасность в регионах	11/2008	08/2010	24	2	13	9	2.3	38%	6	неприменимо	
08/779	Глобальный охват страхованием в штаб-квартире	11/2008	11/2009	45	45	0	0	2.3	0%	18	0	
08/780	Страновое бюро, Исламабад	11/2008	10/2010	48	0	14	34	2.3	71%	4	неприменимо	
08/784	Пособия на образование в штаб-квартире	01/2009	11/2010	12	0	3	9	2.1	75%	3	0	
09/792	Страновое бюро, Найроби	05/2009	10/2010	36	3	6	27	1.8	75%	1	0	
09/795	Страновое бюро, Ниамей	06/2009	01/2011	40	3	0	37	1.7	93%	1	0	
09/797	Качество и безопасность: медицинская бригада, Департамент политики в области основных лекарственных средств и фармацевтических препаратов	07/2009	02/2011	37	0	6	31	1.7	84%	5	неприменимо	
09/801	Доступ к Глобальной системе управления	06/2009	05/2010 ^a	24	8	0	16	1.7	67%	неприменимо	неприменимо	
09/803	Подразделение по освобождению от табачной зависимости в Региональном	07/2009	12/2010	24	0	4	20	1.7	83%	0	0	

Ревизии с открытым статусом на 10 марта 2011 г					Статус			Анализ СВК открытых рекомендаций				
№. ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Последний ответ от объекта ревизии ^a	Число рекомендаций	Открыта	Выполняется	Закрыта	Число лет после выпуска отчета	Степень выполнения	Число невыполненных рекомендаций ^b высокого значения ^c	Невыполненные быстрые шаги ^b высокой приоритетности ^{c,d}	Замечания в отношении степени выполнения быстрых шагов
	бюро для стран Юго-Восточной Азии											
09/804	Здоровье и медицинские службы в штаб-квартире	07/2009	03/2011	25	0	2	23	1.6	92%	2	0	
09/805	Рассмотрение подхода ВОЗ к функциям контроля	07/2009	07/2010 ^a	31	31	0	0	1.7	0%	неприменимо	неприменимо	
09/806	Страновое бюро, Аккра	08/2009	02/2011 ^a	32	0	10	22	1.6	69%	3	1	1 из 1 высоко-приоритетной рекомендации в процессе выполнения
09/807	Международное агентство по изучению рака	08/2009	02/2011	8	0	5	3	1.6	38%	3	0	
09/808	Управление и контроль Фонда страхования здоровья сотрудников	09/2009	12/2009	49	0	25	24	1.4	49%	9	0	
09/813	Бюро ВОЗ для Южного Судана	11/2009	01/2011 ^a	34	0	19	15	1.3	44%	17	неприменимо	
09/814	Стратегия управления знаниями в штаб-квартире	11/2009	01/2011	11	0	9	2	1.3	18%	0	0	
09/817	Комплексная ревизия ВОЗ в Замбии	03/2010	01/2011	26	0	16	10	1.0	38%	0	0	
09/818	Подразделение по поддержке управления программами в ЕРБ	02/2010	01/2011	25	0	15	10	1.1	40%	1	1	1 из 1 высоко-приоритетной рекомендации в процессе выполнения
09/819	Рассмотрение мер контроля в отдельных процессах делопроизводства Глобального центра обслуживания	12/2009	02/2011 ^a	62	45	10	7	1.2	11%	неприменимо	неприменимо	
09/820	Региональное бюро для стран Африки	03/2010	06/2010	46	1	30	15	1.0	33%	30	неприменимо	
2010												
10/824	Секретариат Глобального механизма по обеспечению лекарственных средств	2010/11	Еще не поступил	50	50	0	0	0.3	0%	40	0	
10/829	Комплексная ревизия ВОЗ в Исламской Республике Иран	2010/12	Еще не поступил	44	44	0	0	0.2	0%	16	9	Срок получения ответа от объекта ревизии еще не наступил
10/830	Система управления регистрацией для ГСУ	2010/08	Ответ отсутствует	20	20	0	0	0.6	0%	9	0	

Ревизии с открытым статусом на 10 марта 2011 г					Статус			Анализ СВК открытых рекомендаций				
No. ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Последний ответ от объекта ревизии ^a	Число рекомендаций	Открыта	Выполняется	Закрыта	Число лет после выпуска отчета	Степень выполнения	Число невыполненных рекомендаций ^b высокое значение ^d	Невыполненные быстрые шаги ^b высокий приоритет ^{c,d}	Замечания в отношении степени выполнения быстрых шагов
10/832	Страновое бюро, Абуджа	2010/07	08/2010	58	2	45	11	0.7	19%	44	38	36 из 38 высоко-приоритетных рекомендаций в процессе выполнения
10/835	Комплексная ревизия ВОЗ в Индонезии	2010/08	02/2011 ^a	37	37	0	0	0.6	0%	17	11	Ответ, полученный от объекта ревизии, в настоящее время анализируется
10/836	Страновое бюро, Уагадугу	2010/08	01/2011	29	10	10	9	0.5	31%	6	4	3 из 4 высоко-приоритетных рекомендаций в процессе выполнения
10/837	Региональное бюро для стран Юго- Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии - обзор после внедрения ГСУ	2010/09	Ответ отсутствует	4	4	0	0	0.4	0%	2	1	Срок получения ответа от объекта ревизии еще не наступил
10/842	Комплексная ревизия ВОЗ в Мали	2010/12	01/2011 ^a	45	45	0	0	0.2	0%	25	0	
10/845	Страновое бюро, Янгон	2011/01	Еще не поступил	39	39	0	0	0.1	0%	27	16	Срок получения ответа от объекта ревизии еще не наступил
10/850	Ревизия эффективности Департамента штаб-квартиры по вопросам питания и развития здравоохранения	2011/02	Еще не поступил	25	25	0	0	0.0	0%	16	2	Срок получения ответа от объекта ревизии еще не наступил

1156

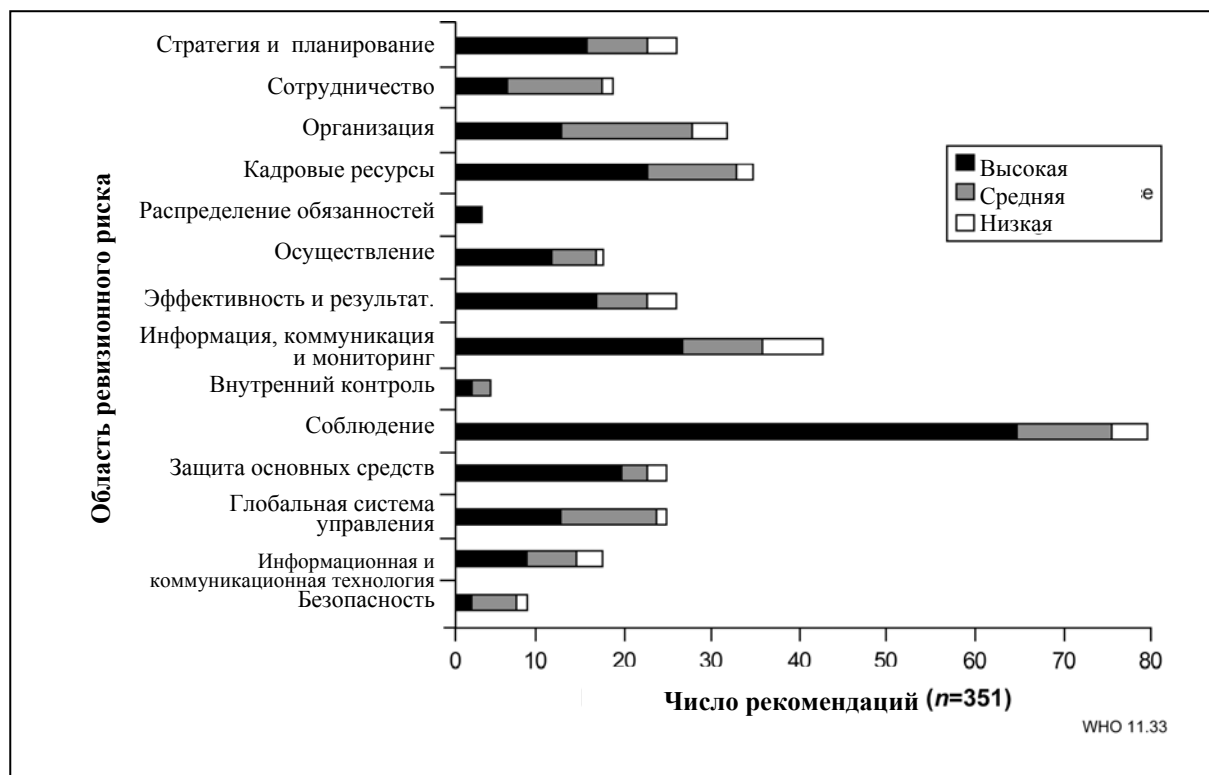
418

292

446

^a Ответ в настоящее время изучается СВК^b Не выполнены = либо открыты, либо в процессе выполнения^c Высокий приоритет = Высокое значение и низкие усилия по выполнению (быстрые шаги)^d Неприменимо

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИЙ, СДЕЛАННЫЕ В 2010 Г., ПО ОБЛАСТЯМ
РЕВИЗИОННОГО РИСКА И ЗНАЧЕНИЮ

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

СОСТОЯНИЕ ЗАКРЫТЫХ РЕВИЗИЙ И ОТКРЫТЫХ РЕВИЗИЙ, ДЛЯ КОТОРЫХ В 2010 г. НЕ БЫЛО ПОЛУЧЕНО ОБНОВЛЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

(а) Ревизии, закрытые в 2010 г.

№. ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Дата закрытия
04/685	Расходы на телефонные переговоры в штаб-квартире	01/2005	01/2010
05/697	Безопасность в штаб-квартире	06/2005	03/2011
06/721	Подразделение по предупреждению и реагированию на эпидемии, Региональное бюро для стран Африки, Хараре	08/2006	03/2010
07/745	Процедуры ВОЗ по отбору и приему на работу в штаб-квартиру	08/2007	03/2010
08/769	Европейское региональное бюро	07/2008	10/2010
08/775	Страновое бюро, Москва	10/2008	11/2010
08/786	Счета к оплате	01/2009	10/2010
08/787	Подразделение по малярии в Региональном бюро для стран Африки	03/2009	06/2010
08/788	Страновое бюро, Кито	04/2009	04/2010
09/790	Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии	04/2009	01/2010
09/796	Инициатива по освобождению от табачной зависимости, штаб-квартира	06/2009	02/2011
09/811	Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана	10/2009	10/2010
10/831	Бюро для стран южной части Тихого океана, Сува	06/2010	01/2011

(b) Открытые ревизии, для которых в 2010 г. не были получены обновленные данные о прогрессе (по состоянию на 10 марта 2011 г.)

Ревизии с отсутствием ответа о новом состоянии в течение 2010 г.	Состояние на 10 марта 2011 г.
--	-------------------------------

№. ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Самый последний ответ от объекта ревизии ^a	Количество рекомендаций	Открыта	В процессе исполнения	Закрыта	Количество лет после выпуска отчета	Степень выполнения	Количество невыполненных рекомендаций ^b Высокое значение	Невыполненные быстрые шаги ^b Высокий приоритет ^c
07/753	Комитет ВОЗ по исследованиям в области этики	01/2008	11/2009	50	1	13	36	3.2	72%	NA	NA
08/779	Глобальный охват страхованием в штаб-квартире	11/2008	11/2009	45	45	0	0	2.3	0%	18	0
09/808	Управление и контроль в Фонде страхования здоровья сотрудников	09/2009	12/2009	49	0	25	24	1.4	49%	9	0
10/830	Система управления регистрацией для ГСУ	08/2010	Ответ отсутствует	20	20	0	0	0.6	0%	9	0

^a Ответ в настоящее время изучается СВК

^b Не выполнены = либо открыты, либо в процессе выполнения

^c Высокий приоритет = Высокое значение и низкие усилия по выполнению (быстрые шаги)