



## **Отчет внутреннего ревизора**

1. Бюро служб внутреннего контроля настоящим препровождает для информации Всемирной ассамблеи здравоохранения свой ежегодный отчет за 2019 календарный год.
2. Статья XII Финансовых правил «Внутренняя ревизия» устанавливает полномочия Бюро служб внутреннего контроля. Пункт 112.3(е) правила XII предусматривает, что Бюро представляет Генеральному директору краткий ежегодный отчет о своей деятельности, в том числе о ее направлениях и охвате, а также о состоянии выполнения рекомендаций внутренних ревизий. В нем также говорится, что настоящий доклад должен представляться Ассамблее здравоохранения вместе с любыми необходимыми замечаниями.
3. Бюро осуществляет независимую и объективную деятельность по проведению проверок и оказанию консультативной помощи, которая предназначена для повышения эффективности и улучшения деятельности Организации. Используя систематический и упорядоченный подход, оно помогает Организации выполнять стоящие перед ней задачи посредством оценки и повышения эффективности процессов для управления рисками, контроля и стратегического руководства. Бюро отвечает также за проведение расследований предполагаемых случаев неправомерных действий.
4. Бюро имеет право получать полный, свободный и оперативный доступ ко всем регистрационным записям, имуществу, персоналу, операциям и функциям в Организации, которые, по его мнению, относятся к рассматриваемому предмету. В течение 2019 г., в ходе выполнения своих функций, Бюро не подвергалось никаким ограничениям, касающимся сферы его деятельности.

### **ЦЕЛИ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

5. В соответствии со своим мандатом Бюро предоставляет ВОЗ и некоторым размещенным в ВОЗ структурам (например, Объединенной программе Организации Объединенных Наций по ВИЧ/СПИДу<sup>1</sup>, Международному вычислительному центру Организации Объединенных Наций и ЮНИТЭЙД), а также Международному агентству по изучению рака услуги по проведению ревизий и расследований. В Регионе стран Америки в отношении процессов управления рисками, контроля и стратегического руководства Бюро полагается на работу, выполняемую Управлением служб внутреннего надзора и оценки Панамериканской организации здравоохранения (см. выводы в пункте 75).

---

<sup>1</sup> Должность старшего ревизора категории Р5 финансируется за счет ЮНЭЙДС и предназначена для проведения ревизий этой программы.

## ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ БЮРО

6. Бюро, которое подчиняется непосредственно Генеральному директору, выполняет свою работу в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита, выпущенными Институтом внутренних ревизоров и принятыми для использования во всей системе Организации Объединенных Наций, а также Едиными принципами и руководящими указаниями в отношении проведения расследований, принятыми на десятой Конференции международных следователей.

7. В состав Бюро входят директор, координатор по ревизиям и координатор по расследованиям, 10 ревизоров, четыре следователя и два помощника. В 2019 г. оставались вакантными две должности по срочным контрактам – старшего ревизора и координатора по расследованиям. Функции последнего в качестве временно исполняющего обязанности выполнял один из старших ревизоров с опытом проведения расследований. В начале 2019 г. Бюро обратилось с просьбой об учреждении пяти дополнительных должностей следователей для принятия мер в отношении выявленных пробелов и оказания содействия в расследовании накопившихся дел. В качестве временной меры в 2019 г. Бюро заключило долгосрочные контракты на оказание консультационных услуг с тремя внешними следователями. В целях подтверждения необходимости учреждения дополнительных штатных должностей старшим руководством в консультации с Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов был согласован их круг обязанностей, и Бюро поручило провести внешнюю оценку существующей практики, процедур и структуры подразделений по проведению расследований с учетом передового опыта в этой области, а также рассмотреть потребности в ресурсах для введения в действие предлагаемой «образцовой» структуры. После проведения тендера в июле контракт на проведение этой работы был заключен с одной из ведущих консалтинговых компаний, итоговый доклад которой о внешней оценке был получен в декабре 2019 г.

8. По результатам оценки существующих ресурсов, методов работы и процедур Бюро, а также результатам сопоставительного анализа консалтинговая компания установила, что для достижения «образцовых» показателей деятельности потребуется значительное увеличение объема ресурсов. Краткие данные о ресурсах, необходимых для внедрения предлагаемой пересмотренной структуры Бюро для проведения расследований, представлены ниже в таблице 1.

**Таблица 1. Предлагаемая новая «образцовая» структура**

<b>Описание</b>	<b>Количество следователей</b>
<b>Существующая структура</b>	
Следователи на срочных контрактах (включая одного эксперта-криминалиста)	4
Консультанты – внешние консультанты на долгосрочных контрактах	3
Консалтинговая компания – предоставление услуг по проведению расследований на контрактной основе	1
<b>Итого по существующей структуре</b>	<b>8</b>
<b>Новая структура</b>	
Следователи на срочных контрактах в штаб-квартире в Женеве	12–14
• Следователи – сотрудники и руководители подразделений	10–11
• Технический/специализированный персонал – например, компьютерно-техническая экспертиза, аналитические исследования	2–3
Следователи на срочных контрактах, оказывающие поддержку на региональном уровне	3–4
Консультанты/консалтинговые компании (предоставление гибкой поддержки на глобальном уровне)	3–4
<b>Итого по новой структуре</b>	<b>18–22</b>

9. После предварительного обсуждения с Генеральным директором Бюро в настоящее время работает над составлением плана действия и стратегии переходного периода, предусматривающих различные варианты для создания предлагаемой «образцовой» структуры.

10. Имеющиеся у Бюро ресурсы распределяются в соответствии с установленными приоритетами; в то же время возможно возникновение непредвиденных ситуаций, связанных с высоким риском, что может отвлекать кадровые ресурсы от первоначальных приоритетов. В связи с этим Бюро рассматривает в качестве приоритетной плановую работу и впоследствии корректирует график ее выполнения с учетом непредусмотренных задач.

11. Бюджет Бюро распределяется на кадровые ресурсы, официальные поездки, оплату работы консультантов и расходные материалы, необходимые для выполнения обязанностей Бюро. В 2019 г. Бюро располагало достаточными ресурсами для финансирования своих расходов. Бюро осуществляет контроль за расходами и постоянно предпринимает усилия по сокращению командировочных расходов за счет мер по повышению эффективности.

12. В целях обеспечения максимального охвата системой внутреннего контроля Бюро (а) постоянно совершенствует свою модель оценки рисков, выявленных в ходе ревизии, для направления имеющихся ресурсов в области наибольшего риска; (б) периодически

пересматривает и адаптирует свои подходы к проведению комплексных, документальных и операционных аудиторских проверок; (с) использует краткие формы отчетов для проведения проверок на нормативно-правовое соответствие в сфере операционной деятельности; (d) использует систему компьютерных аудиторских программ для организации электронного документооборота и обеспечения контроля за выполнением рекомендаций; и (е) применяет согласованные критерии для определения приоритетности поступающих заявлений о действиях, которые требуют расследования (отдавая наивысший приоритет расследованию утверждений о сексуальной эксплуатации и насилии, сексуальных домогательствах и физической агрессии).

13. Бюро также адаптировало свой подход к представлению отчетности заинтересованным сторонам в соответствии с пятью компонентами модели Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея<sup>1</sup>, которая была принята ВОЗ в качестве основы для системы подотчетности. План работы по проведению ревизий на 2019 г. был составлен на основе проведенной Бюро независимой оценки рисков, а также Реестра основных рисков ВОЗ<sup>2</sup>. Бюро продолжит работать над повышением согласованности в отношении подтверждения достоверности отчетности на всех трех «линиях защиты» – от утверждений руководства в отношении внутреннего контроля до результатов проведения внутренней ревизии.

14. Бюро поддерживает регулярные контакты с Внешним ревизором Организации для координации аудиторской деятельности и недопущения дублирования усилий. Бюро представляет копии отчетов о внутренней ревизии Внешнему ревизору и Независимому консультативному надзорному комитету экспертов и принимает участие в его заседаниях в целях поддержания открытого диалога с его членами и выполнения их руководящих указаний и рекомендаций по вопросам, входящим в сферу его ответственности по надзору. Бюро также поддерживает регулярные контакты с другими подразделениями ВОЗ, такими как Бюро по оценке, и продолжает сотрудничать с подразделениями, осуществляющими функции контроля, в целях дальнейшего усиления соблюдения общеорганизационных ценностей ВОЗ.

15. Бюро располагает функционирующей системой организации рассмотрения дел заявителей на основе технологии SharePoint, которая служит хранилищем материалов расследуемых дел. Бюро использует также безопасную веб-платформу, обеспечивающую дистанционный доступ к отчетам о внутренней ревизии по запросу государств-членов и других сторон с согласия Генерального директора. В целях дальнейшего усиления транспарентности в 2020 г. Бюро будет размещать перечень выпущенных отчетов о ревизии на веб-сайте ВОЗ, чтобы государства-члены располагали оперативной информацией о выпущенных отчетах о ревизии.

---

<sup>1</sup> Определяет такие основные области, как контрольная среда; управление рисками; процедуры контроля; информация и коммуникация; и мониторинг.

<sup>2</sup> См. Реестр основных рисков ВОЗ по адресу: [https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO\\_Principal\\_Risks.pdf?ua=1](https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risks.pdf?ua=1) (по состоянию на 12 февраля 2020 г.).

16. В 2019 г. Бюро обновило свой устав, который был рассмотрен Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов и старшим руководством и утвержден Генеральным директором. С полным текстом устава можно ознакомиться на веб-странице Бюро во внутренней сети.

## **РЕВИЗИИ**

17. В соответствии со своим мандатом Бюро осуществляет независимую и объективную деятельность по проведению ревизий, расследований и оказанию консультативной помощи, которая призвана повысить эффективность и качество работы Организации, а также обеспечить усиление приверженности Организации этическим принципам и поддержанию ее репутации. Бюро помогает Организации в достижении ее целей путем применения систематического, упорядоченного подхода к оценке и повышению эффективности процессов стратегического руководства, управления рисками и контроля в целях обеспечения разумной уверенности в том, что (a) риски надлежащим образом выявлены и управляются; (b) взаимодействие с различными группами руководства в рамках Секретариата осуществляется в соответствии со всеми соответствующими правилами; (c) существенная информация по финансовым, управленческим, программным и операционным вопросам является точной, достоверной и оперативной; (d) действия сотрудников и другого персонала соответствуют принятым ВОЗ положениям, правилам, политике, стандартам и процедурам; (e) ресурсы приобретены экономичным образом, используются эффективно, и обеспечена их адекватная защита; (f) программы, планы и задачи выполнены и способствуют получению устойчивых результатов; и (g) процедуры внутреннего контроля Организации постоянно совершенствуются.

18. По окончании каждой оценки Бюро подготавливает подробный отчет и рекомендации для руководства, предназначенные для оказания помощи в управлении рисками, поддержании мер контроля и обеспечении эффективного управления в структурах Секретариата. В настоящем отчете кратко представлены важнейшие проблемы, выявленные в ходе каждой оценки. В приложении 1 приводится список отчетов, выпущенных Бюро согласно плану работы на 2019 г., а также информация о ходе выполнения незакрытых ревизий по состоянию на 12 февраля 2020 г. Бюро применяет четырехуровневую систему оценки общих итогов проводимых им ревизий: (1) удовлетворительно; (2) частично удовлетворительно, требуются некоторые улучшения; (3) частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения; (4) неудовлетворительно. Принимая во внимание проблемы, связанные с операциями в условиях чрезвычайных ситуаций, в плане работы Бюро на 2019 г. особое внимание уделялось страновым бюро, работающим в условиях чрезвычайных ситуаций различных категорий.

## **Комплексные ревизии**

19. Целью комплексных ревизий является оценка эффективности деятельности ВОЗ на уровне стран либо отдела/ подразделения в региональном бюро или штаб-квартире с точки зрения достижения результатов, предусмотренных соответствующими планами работы, и оценка операционного потенциала соответствующих подразделений/

страновых бюро по оказанию поддержки в достижении результатов. Объектом комплексных ревизий являются риски в отношении областей и функций, сгруппированных в три компонента: (1) организационная среда (стратегии, ключевые функции ВОЗ, контрольная среда, управление рисками, организационная структура, взаимодействие, готовность и поддержка при чрезвычайных ситуациях в области общественного здравоохранения); (2) программные и оперативные процессы (разработка программного бюджета и операционное планирование, мобилизация ресурсов, осуществление плана работы, операционная поддержка и эффективность основных мер внутреннего контроля при обработке операций); и (3) достижение результатов (информация и коммуникация, мониторинг и оценка эффективности, устойчивость, оценка и организационное обучение). Эти три компонента включают до 28 областей и до 185 мер контроля, включая специальные тесты для оценки эффективности деятельности Организации по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения и реагированию на них в соответствии с обновленными стандартами эффективности механизма реагирования на чрезвычайные ситуации. В 2019 г. Бюро продолжало проводить обновление методов аудиторских проверок и предложило внести изменения в некоторые этапы проведения ревизии.

**20. Страновое бюро в Южном Судане.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими серьезных улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. В ходе ревизии были отмечены примеры передовой практики, включая эффективную координацию мер реагирования при чрезвычайных ситуациях на всех трех уровнях Организации; операционное планирование на федеральном уровне и на уровне штатов; а также процедуры контроля исполнения программного бюджета и оценки эффективности. В то же время в ходе ревизии были выявлены значительные недостатки в системе внутреннего контроля, которые снижали уровень уверенности, обеспечиваемый ревизором, оказывая возможное негативное влияние на достижение ожидаемых результатов. В ходе ревизии были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (a) несогласованность стратегии странового сотрудничества с национальной политикой и стратегическим планом действий в области здравоохранения, Целями в области устойчивого развития и основными принципами здравоохранения в регионе; (b) недостаточная координация деятельности между партнерами сектора здравоохранения в области развития; (c) нерациональный план обеспечения кадровыми ресурсами приоритетных программ и задержки в выполнении этого плана в связи с низкой эффективностью и нерезультативностью мер по мобилизации ресурсов; (d) неэффективное управление грантами и задержки в представлении отчетности донорам; (e) задержки в представлении отчетов о деятельности по прямому осуществлению, недостаточный анализ подтверждающей документации и недостаточный мониторинг в отношении авансов наличными, выдаваемых на местах, в рамках деятельности по прямому осуществлению; (f) широкое использование наличных платежей, недостаточно эффективный мониторинг доли наличных денежных средств в страновых бюро, а также авансов, предоставляемых наличными денежными средствами; и (g) непоследовательный характер практики и мер контроля в отношении приобретения билетов внутри страны для участников совещаний, не являющихся сотрудниками.

21. **Страновое бюро в Мозамбике.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими серьезных улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. В ходе ревизии были отмечены некоторые примеры передовой практики, включая оказание содействия в разработке национальной стратегии развития сектора здравоохранения, обеспечивая всесторонний учет аспектов гендерного равенства и справедливости; создание министерской комиссии по межсекторальному сотрудничеству в борьбе против неинфекционных заболеваний; и создание «центров» по предупреждению употребления алкоголя, табака и психоактивных веществ в средних школах. Поддержка, оказываемая ВОЗ в борьбе с недавними вспышками холеры, получила признание национальных органов власти и партнеров. В ходе ревизии были выявлены также следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (a) ограниченные возможности предоставления министерству здравоохранения технического содействия требуемого уровня в ряде программных областей, таких как гепатит, неинфекционные заболевания и забытые тропические болезни; (b) задержки в предоставлении поддержки осуществляемых на национальном уровне мер борьбы с недавними вспышками заболевания, вызванного полиовирусами вакцинного происхождения; (c) несоответствующая требованиям структура странового бюро и его комплектация кадрами; (d) неудовлетворительная мобилизация ресурсов, дефицит финансирования ряда приоритетных программ; (e) коммуникация и взаимодействие с донорами; (f) подтверждение достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества; (g) своевременность представления отчетов донорам; и (h) мониторинг и контроль за использованием выделенных средств.

22. **Страновое бюро в Ираке.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими серьезных улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. В ходе ревизии были отмечены некоторые примеры передовой практики, включая эффективное взаимодействие с национальными партнерами, организациями системы Организации Объединенных Наций и партнерами на национальном и субнациональном уровнях, сильный потенциал реагирования на чрезвычайные ситуации в области общественного здравоохранения и выполнение функции «провайдера последней инстанции». В то же время в ходе ревизии были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (a) отсутствие эффективной системы предварительного утверждения поставщиков; (b) ненадлежащие критерии и методы оценки закупок для обеспечения максимальной отдачи от вложенных средств; (c) недостаточный уровень подтверждения достоверности информации в отношении грантовых соглашений; (d) чрезмерное использование денежных средств для осуществления программ, создающее финансовые риски и риски в области безопасности; и (e) недостаточная точность и последовательность отчетных данных по программам ВОЗ.

23. **Страновое бюро в Индонезии.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, однако некоторые области требовали улучшений. В ходе ревизии были отмечены некоторые примеры передовой практики в области организационного обучения, такие как оказание содействия министерству здравоохранения в проведении иммунизации и включение

целей в соответствии с критериями SMART в отношении надзорных и управленческих функций в систему управления эффективностью и развития кадров для ведущих технических групп сотрудников категории специалистов. В то же время в ходе ревизии были выявлены проблемы с высоким уровнем остаточного риска, включая следующие: (a) ограниченные возможности предоставления министерству здравоохранения технического содействия требуемого уровня в ряде программных областей (системы здравоохранения, чрезвычайные ситуации, гепатит и новые проблемы, такие как изменение климата и социальные детерминанты здоровья); (b) несоответствие требованиям комплектации штатов и планов кадрового обеспечения странового бюро; (c) недостаточный уровень готовности к чрезвычайным ситуациям странового бюро; (d) неудовлетворительная мобилизация ресурсов, несбалансированность финансирования разных программ; (e) недостаточное распределение обязанностей и недостаточная транспарентность процесса закупок; (f) несоблюдение мер подтверждения достоверности информации в отношении грантовых соглашений; (g) осуществление выплат поставщикам до поставки товаров; (h) отсутствие документации в отношении перераспределения бюджетных средств и изменения планов осуществления в рамках прямого финансового сотрудничества; и (i) недостаточное подтверждение достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества.

**24. Страновое бюро в Судане.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, однако некоторые области требовали улучшений. В ходе ревизии были отмечены некоторые примеры передовой практики, такие как эффективный вклад странового бюро в разработку вариантов политики, адаптация к условиям в стране и содействие проведению научных исследований в основных программных областях. Признавая трудности, которые испытывает страновое бюро в существующих сложных условиях работы, в ходе ревизии были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска, нуждающиеся в принятии мер: (a) отсутствие текущей стратегии странового сотрудничества; (b) ограниченные возможности по предоставлению федеральному министерству здравоохранения требуемого уровня технического содействия ввиду нехватки кадров в некоторых программных областях; (c) отсутствие ясности в отношении функций, обязанностей и контроля кадров, что приводит к недостаточному уровню общей подотчетности за осуществление деятельности; (d) неэффективное выполнение плана кадрового обеспечения; (e) слабость внутренних механизмов координации деятельности, включая осуществление контроля в подразделениях на местах; (f) неудовлетворительный уровень готовности к чрезвычайным ситуациям в страновом бюро с учетом планов по обеспечению устойчивости функционирования; и (g) неудовлетворительная мобилизация ресурсов, несбалансированность финансирования разных программ. В отношении операционных процессов, хотя страновое бюро приняло меры к улучшению процедур контроля с момента проведения предыдущей ревизии в 2015 г., вновь выявлены слабые места, что приводит к возникновению остаточных рисков в ряде областей и увеличению риска мошеннических действий, связанных со следующими проблемами: (a) недостаточный уровень транспарентности процесса закупок и использование чрезвычайных заказов на закупку в отношении закупок, которые не носят чрезвычайного характера; (b) недостаточный анализ технических и финансовых отчетов о прямом финансовом сотрудничестве;



(с) недостаточный уровень подтверждения достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества и прямого осуществления; (d) задержка в представлении финансовых и/или технических отчетов о прямом финансовом сотрудничестве и прямом осуществлении; (е) значительный объем денежных средств, хранящихся в сейфах, и перевозка сотрудниками денежных средств в пластиковых пакетах в места осуществления деятельности; (f) недостаточный уровень транспарентности процесса найма на работу и управления специальными соглашениями о предоставлении услуг, а также нерегулярное проведение оценок эффективности деятельности. Страновое бюро отметило, что функциональный обзор деятельности странового бюро, проведенный в конце 2019 г., позволит устранить недостатки, выявленные в ходе ревизии.

**25. Страновое бюро в Сирийской Арабской Республике.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска и повышения эффективности деятельности. Страновое бюро продемонстрировало сильные потенциальные возможности реагирования на чрезвычайные ситуации в области общественного здравоохранения, включая его вклад в работу страновой сети Организации Объединенных Наций по предупреждению сексуальной эксплуатации и насилия, а также проводило эффективную работу по мобилизации значительных финансовых ресурсов для принятия чрезвычайных мер реагирования в соответствии с принципами «общесирийского подхода». В то же время в ходе ревизии были выявлены проблемы с высоким уровнем остаточного риска, включая следующие: (а) стратегия странового сотрудничества, которая не обновлялась, что приводит к отсутствию официальной стратегической основы для процесса операционного планирования с учетом потребностей перехода от принятия ответных мер к восстановительным операциям; (b) организационная структура, которая не является оптимальной для осуществления программ и достижения ожидаемых результатов по мере изменения ситуации в стране; и (с) недостаточная точность и последовательность представления отчетов по программам.

**26. Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья.** По результатам ревизии показатели деятельности в рамках данной Программы были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска и повышения эффективности деятельности. В ходе ревизии было отмечено, что Программа определяет ясную стратегическую повестку дня, которая согласована с Тринадцатой общей программой работы на 2019–2023 гг. с учетом региональных приоритетов в области здравоохранения и потребностей государств-членов. Программа принимала активное участие в работе различных сетей по программным областям в процессе разработки и операционного планирования программного бюджета на 2018–2019 гг. В то же время в ходе ревизии были выявлены некоторые проблемы, требующие первоочередного внимания. Проблемы с высоким уровнем остаточного риска являлись: (а) непроведение систематического обзора научных проектов с участием представителей Комитета ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований, что создает значительные риски для

репутации Организации; (b) использование средств целевого назначения, которое не соответствует требованиям соглашений с донорами – руководство пояснило, что это имело место в ряде случаев, когда средства на ведение деятельности еще не были получены, в связи с чем расходы временно осуществлялись за счет других выделенных средств; (c) сроки проведения набора персонала на конкурсной основе; (d) недостатки механизмов контроля эффективности деятельности, которые оказывают негативное влияние на достоверность и объективность отчетности по программам. В ходе ревизии было также выявлена необходимость проведения общего обзора системных проблем, связанных с множеством сложных направлений деятельности в странах данного региона, что может также потребовать точного определения функций и обязанностей на всех трех уровнях Организации.

### **Ревизии операционной деятельности**

27. Цель ревизий операционной деятельности состоит в том, чтобы провести оценку процессов управления рисками и контроля в области финансов и управления с точки зрения достоверности финансовой и управленческой информации; эффективности и экономии в использовании ресурсов (включая эффективное расходование средств); соблюдения правил, политики и процедур ВОЗ; и защиты основных средств.

*Области, охватывающие все аспекты деятельности*

28. **Дорожная карта ВОЗ по обеспечению кибербезопасности.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что дорожная карта ВОЗ по обеспечению кибербезопасности (разработанная в 2016 г. в результате оценки текущего состояния дел в области обеспечения кибербезопасности в ВОЗ, проведенной в 2015 г. внешней консалтинговой компанией), является частично удовлетворительной, однако требует серьезных доработок для укрепления потенциала ВОЗ по эффективному снижению рисков в области информационной безопасности на глобальном уровне. Основными факторами, послужившими основанием для сделанных по результатам ревизии выводов, являются: (a) недостаточный объем финансирования для осуществления дорожной карты (всего 1,3 млн долл. США из первоначально предполагавшейся суммы 4,8 млн долл. США, которая была утверждена для финансирования проектов в области информационной безопасности с 2017 г.; (b) неопределенность принципов стратегического управления и политики в области информационной безопасности; (c) отсутствие целостного подхода к управлению рисками в реестре основных рисков ВОЗ в отношении безопасности информационных технологий; и (d) кадровые изменения на ключевых должностях (старший сотрудник по вопросам информации и старший сотрудник по вопросам информационной безопасности), которые должны были обеспечивать руководство деятельностью, предусмотренной дорожной картой. Отчет о ревизии содержит 14 рекомендаций, большинство которых касаются вопросов управления информационной безопасностью, имеющих, по мнению Бюро, важное значение для эффективного управления рисками в области кибербезопасности, входящих в число основных рисков ВОЗ. Эти рекомендации являются важными факторами успеха и должны приниматься во внимание вместе с рекомендациями, предусмотренными дорожной картой в 2016 г. Они касаются ряда важнейших аспектов, таких как: (i) необходимость обновления устава Руководящего комитета по вопросам

информационных технологий для уделения должного внимания вопросам «всесторонней» ответственности за обеспечение информационной безопасности; и (ii) необходимость утверждения обновленной политики в области информационной безопасности и стратегии в области информационной безопасности с тем, чтобы они надлежащим образом отражали области риска, выявленные в дорожной карте, и были согласованы с Тринадцатой общей программой работы и другими стратегическими приоритетами и инициативами ВОЗ. В ходе ревизии были также отмечены примеры передового опыта, такие как проведение обязательного обучения в целях повышения уровня информированности в вопросах кибербезопасности; стандартизация методов управления сетевой защитой для обеспечения защиты сетевого периметра в штаб-квартире и региональных бюро; внедрение глобальной системы защиты от вирусов (которая еще не обеспечена во всех регионах ВОЗ); и введение в действие системы фильтрации сетевого трафика в целях блокирования доступа к веб-сайтам на основе предопределенных категорий.

29. **Деятельность по прямому осуществлению.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что имеющиеся меры и процедуры внутреннего контроля в отношении механизмов прямого осуществления являются частично удовлетворительными, однако требуют значительного улучшения. В ряде страновых бюро были отмечены примеры передового опыта, касающиеся применения альтернативных вариантов вместо авансовых выплат наличными средствами сотрудникам на местах, таких как широкое использование механизма прямых выплат для крупных операций или платежи с помощью мобильных телефонов. С другой стороны, результаты ревизии подтвердили необходимость следующих действий: (a) более четкое определение условий использования механизмов прямого осуществления; и (b) усиление мер контроля, осуществляемых на первой линии защиты в отношении утверждения, регистрации и отслеживания авансовых выплат денежными средствами сотрудникам на местах, а также рассмотрения и подтверждения расходов и денежных выплат. Основные рекомендации по результатам ревизии включают необходимость следующих действий: (a) пересмотр электронного руководства и стандартных операционных процедур в отношении прямого осуществления, включая усиление критериев и условий использования механизма прямого осуществления по сравнению с другими процедурами; пересмотр требований в отношении подготовки бюджета, использования денежных платежей, технической и финансовой отчетности и документации по эффективности контроля; и предоставление дальнейших рекомендаций в отношении первой и второй линий защиты для подписания разрешений и подтверждения достоверности информации; (b) разработка или расширение разделов политики в отношении механизма прямых выплат (или других механизмов осуществления прямых выплат бенефициарам) и механизмов прямого осуществления при классифицированных чрезвычайных ситуациях; (c) осуществление более эффективных мер контроля и соблюдения требований на уровне странового бюро, особенно в отношении авансовых выплат наличными средствами на местах для прямого осуществления, а также сертификация и утверждение расходов на первой линии защиты; (d) разработка или усиление поддержки информационных систем и средств управления для регистрации и отслеживания авансовых выплат наличными средствами на местах; и (e) усиление мер контроля и подтверждения достоверности информации для обоснования расходов на первой и второй линиях защиты.

**30. Болезнь, вызванная вирусом Эбола, – операционная поддержка в Демократической Республике Конго.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что операционная эффективность мер внутреннего контроля в области административного управления и финансов системы управления инцидентами в отношении болезни, вызванной вирусом Эбола, является частично удовлетворительной, однако требует значительного улучшения. В отчете отмечены значительные недостатки системы внутреннего контроля в отношении большинства основных процессов, включая следующие: (a) в бюро по координации деятельности на местах отсутствуют единые меры или системы в области административного управления и финансов. Некоторые разделы электронного руководства ВОЗ, касающиеся чрезвычайных ситуаций в области здравоохранения, остаются неполными, а разработка нескольких стандартных операционных процедур чрезвычайного характера (например, операционной поддержки и логистики) не завершена; (b) для внештатных сотрудников, работающих на местах, не является обязательным прохождение учебных курсов «Предупреждение преследований, сексуальных домогательств и злоупотребления полномочиями», а также «Служить с достоинством: политика абсолютной нетерпимости в отношении сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств со стороны наших собственных сотрудников»; (c) отмечено большое число операций, проведенных задним числом, в связи с отсутствием долгосрочного финансирования и/или недоступности соответствующих выделенных средств на момент отражения платежей; (d) в стратегических планах реагирования 3 и 4 должным образом не учитываются операционные, финансовые и социально-экономические риски, связанные с поддержкой деятельности ВОЗ в средне- и долгосрочной перспективе; (e) отсутствует официальное соглашение или иная договоренность между ВОЗ и национальными органами власти для определения предполагаемой численности сотрудников, направляемых на места министерством здравоохранения и другими национальными ведомствами, которым ВОЗ может согласиться оплачивать командировочные расходы. Аналогичным образом отсутствует сводная общая отчетность о численности сотрудников, фактически направленных на места министерством здравоохранения и другими национальными ведомствами, или размерах выплат, осуществляемых ВОЗ; (f) большинство сотрудников ВОЗ, включая административный персонал, направляются для работы на местах в течение короткого периода времени, что, по имеющейся информации, связано с отсутствием долгосрочного финансирования; (g) закупка некоторых материалов и основных средств проводится ненадлежащим образом с помощью механизма прямого осуществления. В подтверждающих документах в отношении таких закупок не указано, почему не соблюдались процедуры закупок на конкурсной основе и проводилась ли оценка обоснованности цен; (h) заказы на закупки за счет авансовых средств по линии прямого осуществления оформлялись задним числом в целях отражения неучтенных операций без соблюдения требований, предусмотренных стандартной операционной процедурой; (i) бюджетные сметы, касающиеся прямого осуществления, были недостаточно ясны или детализированы либо не соответствовали финансовой отчетности, а контроль качества подтверждающей документации являлся недостаточным; (j) отсутствовало подтверждение руководителем программы или другим ответственным лицом факта проведения независимой финансовой оценки технических отчетов, качество которых не всегда было надлежащим; (k) бюро по координации деятельности на местах в значительной мере использовали денежные средства для

проведения платежей, и в сейфах хранились значительные суммы денежных средств; (l) некоторые транспортные средства (машины скорой помощи и мотоциклы), закупленные для борьбы с Эболой, не были отражены в реестре основных средств странового бюро, и не осуществлялся контроль за выделением привлекательных активов в пользование сотрудникам и консультантам. Были выявлены также другие проблемы в отношении использования парка транспортных средств, такие как неиспользованные арендованные автомобили и отсутствие устройств контроля за использованием горючих материалов; (m) согласно данным Глобальной системы управления, более половины отчетов перед донорами в отношении мер борьбы с Эболой представлялись несвоевременно; и (n) не проводилось регулярное инспектирование трех бюро по координации деятельности на местах для контроля за проведением операций с использованием авансовых счетов в целях обеспечения их надлежащего санкционирования и обоснования (вторая линия защиты), а также, при необходимости, для предоставления поддержки и руководства административным сотрудникам на местах.

**31. Командировочные расходы.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что имеющиеся меры и процедуры внутреннего контроля в отношении командировочных расходов являются частично удовлетворительными, однако требуют некоторого улучшения в целях снижения рисков, связанных с процессами стратегического руководства, управления рисками, осуществления контроля и мониторинга в отношении командировок и, возможно, более серьезных улучшений в области мониторинга и представления отчетности, касающихся задач по обеспечению рентабельности вложенных средств. Изменения, внесенные в политику ВОЗ в отношении служебных командировок, в марте 2018 г., как представляется, оказали положительный эффект, включая сокращение числа заявок на служебные командировки, предоставляющих право на проезд бизнес-классом, а также снижение средней стоимости билетов, что позволило сократить расходы примерно на 1,6 млн долл. США (2,5%). Кроме того, принятая ВОЗ программа предпочтительных гостиниц, введенная в действие в 2017 г., которая включает 14 городов и 24 европейские страны, согласно данным, предоставленным подразделением по оформлению поездок, позволила сэкономить 650 000 долл. США (то есть 60 долл. США в сутки) в период с ноября 2018 г. по апрель 2019 г. В то же время эти положительные эффекты были недостаточными для компенсации высоких затрат, частично связанных с ростом числа служебных поездок (в частности, связанных с чрезвычайными ситуациями) и выплат более высоких суточных в период с апреля 2018 г. по март 2019 г. по сравнению с этим же периодом в 2017–2018 гг. В результате этого расходы ВОЗ на служебные поездки возросли на 4,5 млн долл. США (1,9%). Политика ВОЗ в отношении служебных командировок предусматривает, что от служебных поездок следует воздерживаться, если более целесообразно использовать другие виды коммуникации, такие как проведение видеоконференций, телеконференций или веб-конференций. Оценка этих факторов находится в полной компетенции лиц, утверждающих смету расходов на выполнение плана работы. До настоящего времени не было предпринято каких-либо конкретных последовательных мер, позволяющих оценить, например, заменяют ли возможности проведения видеоконференций и веб-конференций служебные командировки и какие дополнительные шаги следует предпринять, чтобы заменить ими потребности в служебных поездках. Кроме того, в политике ВОЗ в отношении служебных командировок и недавно внесенных в нее

поправках основное внимание уделяется командировкам сотрудников, в то время как меры контроля в отношении поездок участников совещаний, не являющихся сотрудниками (на долю которых приходилось примерно 56% всех расходов на поездки в период с января по июнь 2019 г.) продолжают оставаться слабыми в плане обеспечения эффективности расходов на поездки для этой группы.

**32. Система платежей в Глобальном центре обслуживания.** По результатам ревизии сделан вывод в том, что существующие процедуры управления рисками и внутреннего контроля в системе платежей, в целом, являются удовлетворительными для снижения основных рисков. В то же время необходимо принять дополнительные меры в целях сокращения числа платежей, проводимых через местные банковские счета страновых бюро, и дальнейшего усиления процедур управления отношениями с поставщиками (например, изменение банковских реквизитов для снижения риска незаконных платежей в результате нарушения процедур контроля). В ходе ревизии было отмечено, что руководством системы платежей выявлены области риска (такие как управление отношениями с поставщиками) и планируется принятие мер по снижению рисков. Риск, связанный с бесперебойным функционированием системы платежей в случае возникновения длительной нештатной ситуации, остается значительным. По результатам ревизии были также предложены рекомендации по дальнейшему повышению эффективности второй линии защиты в отношении обеспечения соблюдения требований и верификации платежных процедур.

*Ревизии операционной деятельности на местах*

**33. Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность мер внутреннего контроля Регионального бюро в области административного управления и финансов является удовлетворительной. В ходе ревизии были выявлены примеры передового опыта, такие как обеспечение соблюдения требований в отношении сроков завершения оценки системы повышения эффективности персонала и проведения обязательных онлайн-учебных курсов ВОЗ в течение определенного периода времени. Области, в которых рекомендованы возможные улучшения, являются: (a) пересмотр и обновление плана регионального бюро по обеспечению бесперебойного функционирования на регулярной основе и проведение его периодического тестирования (то есть не реже, чем раз в два года); (b) периодическое проведение повторных тендеров по контрактам на предоставление особо важных услуг; (c) своевременное планирование и проведение тендеров и повторных тендеров на получение контрактов; и (d) создание комитета по отбору для оценки партнеров-исполнителей до направления им грантовых писем-соглашений.

**34. Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность мер внутреннего контроля Регионального бюро в области административного управления и финансов является удовлетворительной. В ходе ревизии были выявлены также примеры передового опыта в области обеспечения соблюдения требований в отношении оценки системы повышения эффективности персонала и проведения обязательных онлайн-учебных курсов ВОЗ. В то же время в ходе ревизии были выявлены следующие области с высоким

уровнем остаточных рисков, которые нуждаются в принятии мер: (а) проверка достоверности информации, касающейся прямого финансового сотрудничества, проведенная странами бюро, носила ограниченный характер, и в 2019 г. Региональное бюро не проводило инспекционных проверок в отношении прямого финансового сотрудничества; и (b) регистрационные записи получения материалов и свидетельств об их безвозмездной передаче министерствам здравоохранения имелись не во всех случаях. Другими областями возможного улучшения являлись: (а) повышение эффективности закупок; (b) завершение оценок показателей деятельности поставщиков; (c) проверка достоверности информации в отношении расходов, связанных с прямым осуществлением, и грантовых писем-соглашений в странах бюро в данном регионе; и (d) проведение обзора положения дел в области своевременного возврата авансов в странах бюро.

**35. Страновое бюро в Демократической Республике Конго.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность мер внутреннего контроля в области административного управления и финансов в страновом бюро является частично удовлетворительной, однако требуются значительные улучшения. Следующие области с высоким уровнем остаточного риска являются приоритетными для принятия мер: (а) введение в действие новой структуры группы страновой поддержки, которая была определена по результатам функционального обзора, еще не начато, и страновое бюро не смогло обеспечить получение дополнительных ресурсов для основных должностей. Кроме того, должность представителя ВОЗ остается вакантной с декабря 2018 г.; (b) делегирование полномочий при чрезвычайных ситуациях в области здравоохранения (в соответствии с электронным руководством) фактически не применялось. В условиях борьбы с Эболой фактические роли и обязанности представителя ВОЗ и руководителя по урегулированию инцидентов не были согласованы с обязанностями, предусмотренными делегированием полномочий при чрезвычайных ситуациях острого характера; (c) реестр рисков странового бюро не учитывал в полной мере сложных условий, в которых осуществляется деятельность ВОЗ; (d) итоговые отчеты о поставках в отношении поставок материалов и свидетельств об их безвозмездной передаче правительству имелись не во всех случаях; (e) исходя из результатов деятельности регионального бюро, некоторые расходы, отнесенные к прямому финансовому сотрудничеству, не были должным образом обоснованы; (f) были отмечены случаи использования механизма прямого осуществления для передачи денежных средств представителям правительства на децентрализованном уровне для распределения среди конечных бенефициаров; таким образом, эти действия не осуществлялись непосредственно сотрудниками ВОЗ. Отсутствовала система всестороннего учета и контроля за авансовыми выплатами денежных средств на цели прямого осуществления сотрудникам для их распределения на местах. Кроме того, по результатам обзора деятельности регионального бюро, некоторые расходы, заявленные получателями средств на цели прямого осуществления, не были должным образом обоснованы; (g) некоторые транспортные средства, закупленные для борьбы с Эболой, не были отражены в реестре основных средств странового бюро, и не осуществлялся систематический контроль за выделением привлекательных активов в пользование сотрудникам и консультантам; (h) уровень соблюдения требований, предусмотренных мерами управления рисками в области безопасности Департамента Организации Объединенных Наций по вопросам охраны и безопасности, был сочтен неадекватным; и

(i) страновое бюро не осуществляет регулярных инспекционных проверок для проведения анализа авансовых счетов и других административных вопросов в бюро на местах.

**36. Страновое бюро в Центральноафриканской Республике.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность мер внутреннего контроля в области административного управления и финансов в страновом бюро является частично удовлетворительной, однако требуются некоторые улучшения. По результатам ревизии было отмечено, что меры внутреннего контроля за период проведения ревизии были улучшены. В частности, по результатам анализа операций был отмечен значительный прогресс, особенно с мая 2019 г. Следующие области с высоким уровнем остаточного риска нуждаются в принятии первоочередных мер: (а) половина сотрудников странового бюро не прошли обязательный курс обучения «Служить с достоинством: политика абсолютной нетерпимости в отношении сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств со стороны наших собственных сотрудников», а одна треть – курс «Предупреждение преследований, сексуальных домогательств и злоупотребления полномочиями». Сведения о том, что внештатные сотрудники прошли обязательные курсы обучения ВОЗ, отсутствовали; (б) некоторые результаты анализа расходов в отношении прямого финансового сотрудничества (например, связанные с отсутствием или недостоверностью подтверждающей документации, либо неправомерными расходами) Регионального бюро для стран Африки не были подкреплены принятием последующих мер по взысканию средств или пересмотру программ, в соответствующих случаях; (с) существующая система регистрации и отслеживания авансовых выплат денежных средств на цели прямого осуществления в страновом бюро не является эффективной; (д) более половины отчетов перед донорами представлялись несвоевременно, и в ходе ревизии были выявлены случаи, когда использование средств не соответствовало соглашениям с донорами; и (е) не все сотрудники странового бюро (штатные и внештатные) прошли курс обучения «Подходы к ситуациям на местах с точки зрения обеспечения охраны и безопасности», как того требуют меры по управлению рисками, предусмотренные Департаментом Организации Объединенных Наций по вопросам охраны и безопасности для всех сотрудников Организации Объединенных Наций, направляемых на работу на местах в рамках полевых миссий в Центральноафриканскую Республику.

**37. Страновое бюро в Ливии.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность мер внутреннего контроля в области административного управления и финансов является неудовлетворительной. Бюро принимает во внимание, что страновое бюро осуществляет свою деятельность в сложных условиях, а также наличие сложных условий для работы бюро в Тунисе и Триполи. В то же время было признано, что слабая координация деятельности между обоими бюро, неадекватный надзор за основными процедурами поддержки в Триполи, а также отсутствие ясности в отношении ролей и обязанностей приводят к неэффективной системе контроля в целом и создают препятствия для эффективного выполнения программ. Следующие области с высоким уровнем остаточного риска нуждаются в принятии первоочередных мер. *Управление кадровыми ресурсами:* (а) система физического распределения сотрудников, находящихся в Ливии, четко не определена и не соответствует критически важным функциям, предусмотренным планом по обеспечению бесперебойного



функционирования. Официальный план ротации международного персонала не разработан; таким образом, надлежащий охват программ и предоставление операционной поддержки не могут быть гарантированы. Кроме того, Триполи является административным местом службы для всех специалистов, набираемых на международной основе, хотя они располагались в Тунисе (лишь двум международным сотрудникам было разрешено работать в Триполи), что приводит к высоким затратам на суточные для международных сотрудников, находящихся в Тунисе. Кроме того, функции и обязанности сотрудников четко не определены, что приводит к пробелам в деятельности по программам и недостаточной эффективности системы контроля;

(b) тренировочные занятия по плану обеспечения бесперебойного функционирования не проводились. Отсутствовал официальный механизм мониторинга условий по обеспечению безопасности и оценки эффективности существующего плана действий или практических мер. Функции и обязанности подразделений или сотрудников, а также процедуры выполнения основных функций при совместной работе двух бюро четко не определены.

*Закупки:* (a) местный комитет по рассмотрению контрактов не создан, и распределение обязанностей в процессе закупок носит ненадлежащий характер; (b) закупка услуг на транспортировку и таможенное оформление осуществляется без заключения официальных контрактов или договоров с поставщиками и оплачивается с помощью заказов на закупки за счет авансовых средств. Процесс оценки в отношении услуг по таможенному оформлению или транспортировке и услуг по управлению складскими запасами носит ненадлежащий характер, поскольку контракты с поставщиками по более высоким ценам заключались без надлежащего обоснования.

*Управление финансовыми средствами:* (a) финансовые процессы, такие как платежи поставщикам и авансовые выплаты сотрудникам технических подразделений за осуществляемую деятельность, четко не определены, что приводит к сохранению невыверенных проводок в течение длительного времени и/или задержкам в проведении платежей; (b) процесс подтверждения счетов-фактур являлся неэффективным, что приводит к завышению сумм, выставляемых некоторыми поставщиками путем предоставления счетов-фактур по более высоким ценам и за предоставление услуг, которые не указаны в договорах; кроме того, отсутствует разграничение функций в области электронных счетов расчетов по авансам eImprest.

*Командировочные расходы:* (a) официальный сводный план служебных командировок на уровне странового бюро отсутствует. Широко используются служебные поездки в связи с чрезвычайной ситуацией, что увеличивает сумму командировочных расходов; (b) используются раздельные заявки на служебные командировки для последовательных поездок сотрудников, не применяя в ряде случаев сниженный размер суточных.

*Управление активами и товарно-материальными запасами:* (a) в последние годы не проводилась полная физическая инвентаризация основных средств; (b) для управления товарно-материальными запасами не используется глобальная система управления товарно-материальными запасами. Роли и обязанности, а также процедуры транспортной обработки грузов между страновым бюро и поставщиком услуг по управлению складскими запасами четко не определены; (c) таможенное оформление осуществляется со значительными задержками, что приводит к высоким платам за простой и задержкам в выполнении программ; (d) оборудование, необходимое для обеспечения безопасности, такое как активированные спутниковые телефоны, отсутствует; (e) отсутствуют руководящие принципы в отношении хранения и архивирования документов, при этом

некоторая важная информация отсутствует или труднодоступна; и (f) оперативные инспекторские проверки в целях рассмотрения местных административных процедур, применяемых в бюро в Триполи, не проводились. В отчете приводятся рекомендации в отношении мер, направленных на улучшение ситуации в большинстве рассмотренных областей работы. В ревизии было также отмечено, что в середине 2019 г. в страновое бюро был назначен новый представитель ВОЗ и что страновое бюро принимает меры по совершенствованию процессов, усилению контроля за соблюдением требований и укреплению подотчетности в целях уменьшения высоких остаточных рисков, требующих незамедлительных действий.

### **38. Страновое бюро в Корейской Народно-Демократической Республике.**

По итогам ревизии меры контроля, применяемые для снижения основных рисков в страновом бюро, были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений. Были выявлены следующие области с высоким уровнем остаточного риска, которые нуждаются в принятии первоочередных мер: (a) в страновом бюро отсутствовали независимые и стандартизированные процедуры предварительной оценки поставщиков. Информация, содержащаяся в перечне поставщиков, являлась неполной и не всегда использовалась в процессе закупок. Согласно регистрационным данным, некоторые крупные поставщики медицинских устройств не получали разрешения на реализацию медицинской продукции; (b) период времени с момента проведения технического анализа предложения до выдачи разрешения Комитетом Организации Объединенных Наций по санкциям, составлял, в среднем, около пяти месяцев; такой длительный цикл отрицательно влияет на осуществление программ; (c) закупки на местном уровне носили недостаточно конкурентный характер, и отмечалось, что процессы оценки конкурсных заявок и выбора поставщиков являются поводом для обеспокоенности; (d) на осуществление программ оказывают значительное влияние трудности, связанные с переводом денежных средств в страновое бюро. В начале 2018 г. банк, деятельность которого была разрешена Комитетом Организации Объединенных Наций по санкциям, получил запрет на операции, касающиеся физических лиц, согласно санкционному списку Совета Безопасности Организации Объединенных Наций, и с этого времени официальный канал перевода денежных средств в страну отсутствует; и (e) в страновом бюро отсутствует надлежащее телекоммуникационное оборудование для соблюдения требований в отношении безопасности.

#### *Документарные проверки*

39. Ревизии операционной деятельности проводились также в виде документарных проверок в штаб-квартире. Эти ревизии не предполагали поездок на места и проводились с использованием данных из Глобальной системы управления и подтверждающей документации, загружаемой в Систему управления общеорганизационными информационными ресурсами.

40. **Страновое бюро в Таджикистане.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что операционная эффективность мер внутреннего контроля в области административного управления и финансов является удовлетворительной. Были отмечены примеры передового опыта; например, все платежи осуществлялись

с помощью банковских переводов, все сотрудники соблюдали сроки проведения оценки системы повышения эффективности персонала и прошли обязательные онлайн-учебные курсы ВОЗ в установленные сроки. Были предложены следующие рекомендации по улучшению: (а) разработка и ведение контрольного перечня вопросов по обеспечению готовности странового бюро к чрезвычайным ситуациям; (б) предварительная оценка поставщиков в отношении наиболее часто закупаемых товаров и услуг; (с) рассмотрение возможности заключения долгосрочных соглашений в отношении часто закупаемых услуг; и (d) обеспечение проведения закупок в соответствии с политикой ВОЗ, а также надлежащего документирования и обоснования закупок от одного поставщика.

#### *Другие вопросы, связанные с ревизией*

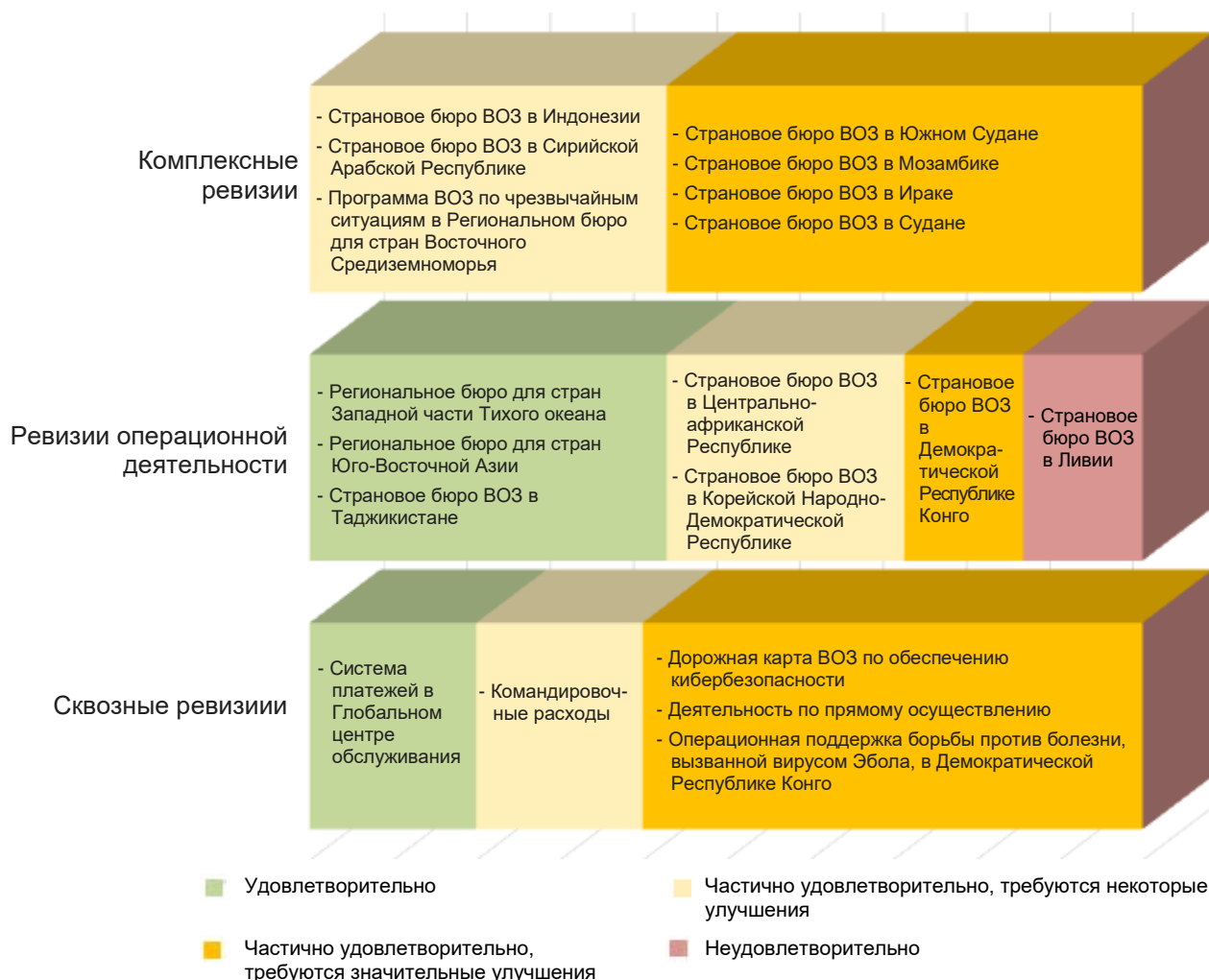
41. В 2019 г. Бюро провело ревизию системы управления информационной безопасностью в Международном вычислительном центре Организации Объединенных Наций. Эта ревизия была предусмотрена годовым планом работы Бюро, подготовленным на основе критериев оценки рисков.

## **АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕВИЗИИ**

### **Эффективность функционирования мер внутреннего контроля и остаточный риск**

42. Общие показатели эффективности функционирования мер внутреннего контроля, полученные в ходе ревизий, проведенных в 2019 г., были ниже, чем в 2018 г. В 2019 г. общие итоги ревизий оценивались как «удовлетворительные» или «частично удовлетворительные, но требуются некоторые улучшения» (оценки уровней 1 или 2) в 53% случаев по сравнению с 81% в 2018 г. Доля заключений об общей эффективности функционирования мер внутреннего контроля в региональных бюро и в сквозных областях в 2019 г. составляла 63% (по сравнению со 100% в 2018 г.). Это было связано с тем, что по результатам трех ревизий была вынесена оценка «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» (в отношении кибербезопасности, прямого осуществления и операционной поддержки борьбы с болезнью, вызванной вирусом Эбола, в Демократической Республике Конго). Произошло также снижение оценок общих результатов ревизий в страновых бюро до 53% в 2019 г. (по сравнению с 60% в 2018 г.). Это вызвано тем, что по итогам одной из ревизий в 2019 г. была вынесена оценка «неудовлетворительно» (страновое бюро в Ливии), а результаты пяти ревизий получили оценку «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» (страновые бюро в Демократической Республике Конго, Ираке, Мозамбике, Южном Судане и Судане). Эти результаты говорят о том, что требуются более целенаправленные усилия по совершенствованию механизмов внутреннего контроля в отношении повторяющихся системных проблем, особенно в страновых бюро, работающих в сложных условиях. Это также говорит о необходимости дальнейшего укрепления операционной поддержки страновой деятельности со стороны штаб-квартиры и региональных бюро, уделяя особое внимание деятельности в условиях чрезвычайных ситуаций, для достижения устойчивого прогресса. На рисунке 1 ниже приводятся краткие сведения об оценках результатов ревизий в 2019 г.

Рисунок 1. Оценка результатов ревизий за 2019 г. по типу аудиторской проверки



43. В частности, Бюро выявило ряд повторяющихся проблем, возникающих в этих сложных условиях деятельности при чрезвычайных обстоятельствах (классифицированных чрезвычайных ситуациях), а именно:

(а) В ходе ревизии деятельности по борьбе с болезнью, вызванной вирусом Эбола, в 2019 г. было установлено, что существующие меры и системы внутреннего контроля в области административного управления и финансов в бюро по координации деятельности на местах недостаточно эффективны, а разработка некоторых стандартных операционных процедур в отношении чрезвычайных ситуаций еще не завершена. Необходимо ввести в действие четкие процедуры операционной и административной поддержки с момента возникновения чрезвычайной ситуации и обеспечить принятие соответствующих оперативных мер реагирования (то есть наличие минимального потенциала) с самого начала вспышки, а также распределение обязанностей на основе надлежащего и четкого порядка подчиненности.

(b) Недостаточные меры подтверждения достоверности информации в отношении прямого осуществления, прямого финансового сотрудничества и грантовых писем-соглашений, включая разработку планов последующих действий, касающихся всех выявленных недостатков (то есть недостоверных или необоснованных расходов).

(c) Возможности проведения обязательного обучения, включая учебные курсы по сексуальной эксплуатации и насилию, внештатных сотрудников, работающих на местах, предоставляются не на регулярной основе. Хотя Организация ввела требование об обязательном прохождении учебных курсов («Предупреждение преследований, сексуальных домогательств и злоупотребления полномочиями» и «Служить с достоинством: политика абсолютной нетерпимости в отношении сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств со стороны наших собственных сотрудников»), оно выполняется не всеми внештатными сотрудниками. Бюро предлагает руководству обеспечить прохождение этих курсов всеми внештатными сотрудниками и ввести надлежащие системы контроля за обеспечением их соблюдения. Это имеет особенно важное значение при чрезвычайных ситуациях, требующих участия большого числа внештатных сотрудников (консультантов и других категорий). В ходе ревизий в этих условиях был отмечен также недостаточный уровень осведомленности о механизмах информирования о предполагаемых случаях неправомерного поведения, включая наличие процедур, касающихся горячей линии ВОЗ по вопросам служебной этики.

(d) Недостаточно эффективный учет основных средств для осуществления контроля, а также недостаточный объем информации для мониторинга процедур управления парком автотранспортных средств.

(e) Чрезмерное использование денежных средств в течение длительных периодов, что приводит к еще большему увеличению рисков в области безопасности.

(f) Недостаточный уровень операционной поддержки, предоставляемой региональными бюро и штаб-квартирой, включая мониторинг и обновление рекомендаций по обеспечению соблюдения требований. В связи с этим руководству следует усилить надзорные механизмы «контроля качества» на первой линии защиты, а различные подразделения по обеспечению соблюдения требований на второй линии должны продолжать предпринимать усилия, направленные на активизацию своей деятельности на более согласованной основе.

44. С учетом опыта, накопленного в отношении вышеуказанных проблем, Бюро сотрудничало с рабочей группой на трех уровнях в решении основных проблем, касающихся странового бюро в Йемене, и Бюро оказывало активное содействие в выполнении рекомендаций по результатам ревизии, касающихся операционной поддержки деятельности по борьбе с болезнью, вызванной вирусом Эбола, в Демократической Республике Конго.

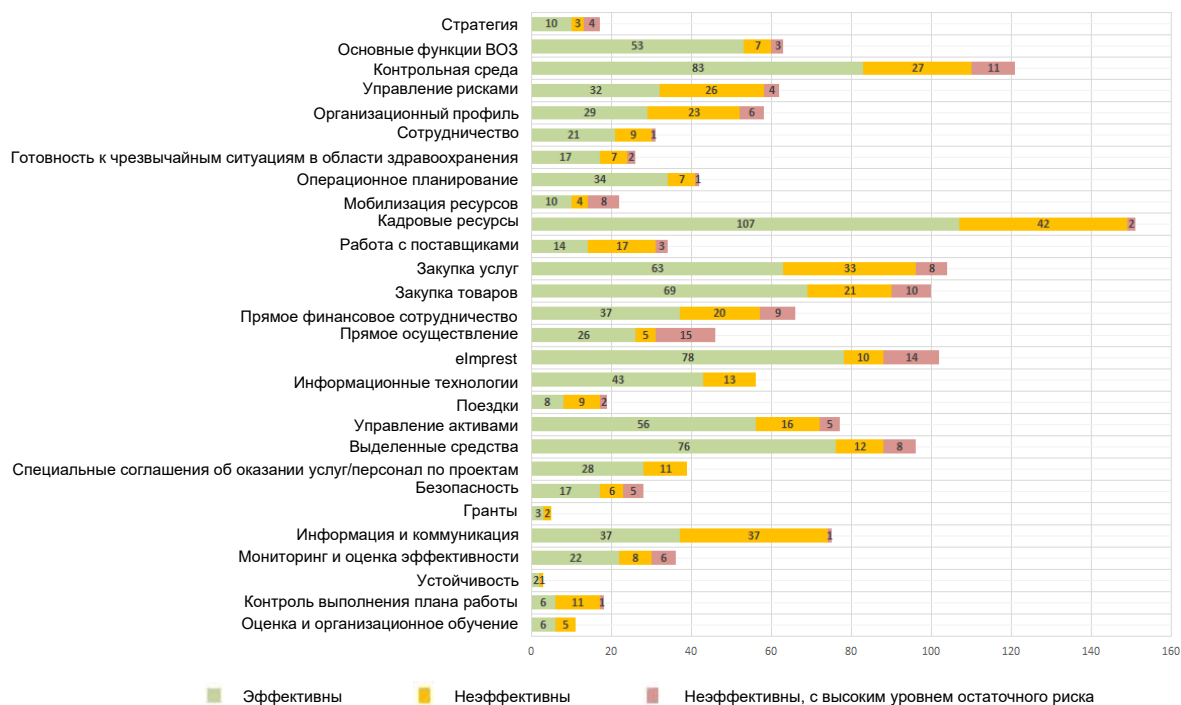
45. По итогам ревизионной работы, проведенной в 2019 г., Бюро определило «четыре основные области процессов», характеризующиеся наименьшей эффективностью мер контроля и, что еще более важно, наиболее высоким уровнем остаточного риска (см. приложение 2А), способного отрицательно повлиять на деятельность Организации и достижение результатов. Эти четыре области<sup>1</sup>, некоторые из которых совпадают с выявленными в 2017 г., требуют безотлагательных мер со стороны руководства: (1) дальнейшее усиление мер по подтверждению достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества. Предполагаемые планы по принятию таких мер не всегда выполняются последовательно и в полном объеме и требуют дополнительных усилий по осуществлению корректирующих мер, включая оперативный контроль за устранением выявленных недостатков; (2) усиление поддержки систем и мониторингового контроля деятельности по прямому осуществлению; (3) повышение эффективности взаимодействия с поставщиками (предварительного отбора и оценки поставщиков), что может снизить риск мошеннических действий; и (4) усиление мобилизации ресурсов для некоторых основных программ, продолжающих испытывать дефицит средств (таких как программы по неинфекционным заболеваниям, забытым тропическим болезням, социальным детерминантам здоровья и последствиям изменения климата для здоровья), учитывая их высокую зависимость от целевых добровольных взносов. В целом, как отмечалось в отчете за предыдущий год, по наблюдениям Бюро, прогресс в выполнении отдельных рекомендаций, предложенных по результатам внутренних ревизий предыдущих лет, пока не привел к стабильным и системным улучшениям в рамках всей Организации.

46. На рисунке 2 ниже представлены показатели, указывающие на сравнительно высокий уровень «эффективности мер контроля» в отношении числа аудиторских проверок, выполненных в 2019 г. в основных областях процессов (аналогичная информация приводится в приложении 2А).

---

<sup>1</sup> «Командировочные расходы» исключены из анализа, поскольку аудиторские проверки касались, в основном, своевременности представления заявок на командировки.

**Рисунок 2. Эффективность функционирования мер внутреннего контроля в разбивке по процессам в 2019 г. (n = число проведенных проверок)**



### Анализ результатов ревизий в страновых бюро

47. Бюро обновило свой мета-анализ результатов страновых ревизий, проведенных в период 2017–2019 гг., с тем чтобы: (а) продемонстрировать тенденцию в области соблюдения правил и положений ВОЗ (см. приложения 3А и 3В); и (б) привлечь внимание к тем областям процессов<sup>1</sup>, в которых наблюдаются наиболее серьезные проблемы с точки зрения эффективности мер контроля.

48. На диаграмме, приведенной в приложении 3А, представлен подробный анализ результатов ревизий в страновых бюро в разбивке по областям процессов за период 2017–2019 гг. Результаты работы, проведенной в страновых бюро, продемонстрировали, что в 2019 г. произошло некоторое общее снижение эффективности соблюдения правил и положений ВОЗ, особенно в таких областях процессов, как уровень зрелости управления рисками и работа с поставщиками, где требуются серьезные улучшения. По просьбе государств-членов Бюро подготовило анализ различий между регионами в

<sup>1</sup> Для основного тестирования механизмы внутреннего контроля были сгруппированы в соответствии с элементами механизма, разработанного Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея (см. пункт 13), и по отдельным областям процессов: (i) контрольная среда; (ii) управление рисками; (iii) контрольные мероприятия (кадровые ресурсы; работа с поставщиками; контракты на оказание услуг; закупка товаров; прямое финансовое сотрудничество; прямое осуществление; система eImprest; Глобальная система управления/ информационные технологии; поездки; основные средства/ товарно-материальные запасы; выделенные средства; специальные соглашения о предоставлении услуг; безопасность); (iv) информация и коммуникации; и (v) мониторинг.

степени соблюдения требований. В приложении 3В приводятся данные об эффективности функционирования мер внутреннего контроля в страновых бюро в разбивке по регионам.

## **ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ РЕВИЗИЙ**

49. Бюро на периодической основе запрашивает у руководства информацию о ходе выполнения рекомендаций внутренней ревизии и представляет отчет о статусе еще не закрытых рекомендаций, включая информацию о ходе работы по осуществлению рекомендаций за время, прошедшее с окончания предыдущего отчетного периода. В рамках представления отчетности государствам-членам Бюро готовит общие статистические данные по всем незакрытым рекомендациям с даты выпуска последнего отчета Бюро для Ассамблеи здравоохранения (см. приложение 1). Бюро располагает веб-порталом в целях более эффективного управления процессом выполнения рекомендаций ревизоров и контроля за их выполнением, предназначенным как для руководства, так и для ревизоров, который рассылает по электронной почте автоматические уведомления о предстоящих контрольных этапах согласно графику выполнения рекомендаций ревизоров. Следует отметить, что Бюро представляет отчетность о статусе еще не выполненных рекомендаций, исходя из согласованной ожидаемой даты завершения периода времени, предусмотренного для выполнения каждой рекомендации. Согласно имеющейся информации, Бюро отмечает, что показатели выполнения рекомендаций снизились: 14,4% невыполненных рекомендаций были признаны просроченными по сравнению с 4,3% в прошлом году. Из общего числа просроченных рекомендаций 15,9% были отнесены к категории рекомендаций высокой значимости, а 8,6% – к категории высокого остаточного риска.

50. Бюро классифицирует рекомендации ревизии, проведенной в 2019 г., по аудиторской категории риска и значимости (см. приложение 2В). Основное внимание уделялось отслеживанию прогресса в выполнении высокоприоритетных рекомендаций по большинству незакрытых ревизий (то есть рекомендаций, которые рассматриваются как имеющие высокую значимость и осуществление которых требует относительно небольших усилий (см. приложение 1).

51. После семьдесят второй сессии Ассамблеи здравоохранения в мае 2019 г. Бюро получило обновленную информацию о прогрессе в области выполнения рекомендаций ревизии. После изучения данных об эффективности хода выполнения рекомендаций Бюро смогло закрыть 15 ревизий (см. приложение 4).

52. В таблице 2 приводятся совокупные годовые и общие показатели выполнения рекомендаций по всем отчетам, подготовленным с 1 января 2018 г., по состоянию на 12 февраля 2020 г.



**Таблица 2. Общие показатели выполнения рекомендаций по результатам ревизий, по состоянию на 12 февраля 2020 г. (отчеты о ревизии за 2018 и 2019 гг.).**

Статус выполнения рекомендаций	Количество рекомендаций		Процент рекомендаций		Среднее опережение/задержка (дни)	
	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.
Выполнение пока не планируется	361	127	62%	41%	–	–
Закрты по согласованию	70	22	12%	7%	30	28
Закрты с задержкой	22	23	4%	7%	(21)	(43)
Просроченные, выполняются	103	51	18%	16%	(79)	(54)
Просроченные, незакрытые	25	89	4%	29%	(22)	(67)
Итого*	581	312	100%	100%		

\* Общее число рекомендаций включает данные, приводимые в предварительных отчетах, поэтому возможны незначительные расхождения с данными итоговых отчетов.

### Внешняя оценка ревизионной функции

53. В соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров внешняя оценка ревизионной функции должна проводиться не реже одного раза в пять лет квалифицированным внешним независимым экспертом или группой по обзору. Как сообщалось в прошлом году, Бюро провело самооценку своей ревизионной функции, результаты которой были независимо подтверждены квалифицированными внешними аудиторами одной из аудиторских компаний «Большой четверки». В ходе внешней проверки было установлено, что Бюро «в целом, соответствует» (наивысший достижимый уровень соответствия) обязательным положениям Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (включая Цели и функции внутреннего аудита, Кодекс этики и Стандарты), опубликованных Институтом внутренних аудиторов. Выполнение рекомендаций, касающихся улучшений в осуществлении ревизионной функции, после проведения внешней оценки в 2019 г., продолжается. Данные о ходе выполнения этих рекомендаций будут представляться также на каждом совещании Независимого консультативного надзорного комитета экспертов (см. приложение 5).

### РАССЛЕДОВАНИЯ

54. Функция расследований оказывает Организации поддержку в управлении рисками, связанными с мошенничеством и другими неправомерными действиями, путем проведения эффективных и ориентированных на достижение результатов расследований с учетом рисков, способствуя предупреждению, выявлению и сдерживанию неправомерных действий, включая мошенничество, нецелевое расходование средств и все формы мошенничества. Бюро изучает направленные ему заявления о подозрении в совершении неправомерных действий, таких как мошенничество, коррупция, сговор, хищения, сексуальная эксплуатация и насилие, преследования и сексуальные домогательства на рабочем месте, меры возмездия в отношении подчиненных и другие действия или бездействие, которые противоречат общим обязанностям сотрудников ВОЗ

и другого персонала<sup>1</sup>, и проводит соответствующие расследования.

55. Первым этапом в рамках комплексного процесса расследования, проводимого Бюро по поступающим заявлениям о неправомерных действиях, является получение заявлений. Все поступающие заявления рассматриваются Комитетом Бюро по приему заявлений, которое определяет, компетентно ли Бюро в данном вопросе и может ли дело быть принято к рассмотрению. При необходимости в ходе предварительного рассмотрения выясняется, имеются ли достаточные основания для начала всестороннего расследования.

56. В тех случаях, когда проводится всестороннее административное расследование по установлению фактов, Бюро докладывает о результатах своей работы и представляет рекомендации Генеральному директору, директорам региональных бюро и соответствующим ответственным руководителям относительно любых возможных дальнейших действий, включая, при необходимости, возбуждение дисциплинарных процедур. В отчетах о расследованиях делается вывод о том, относится ли каждое отдельно взятое заявление к одной из следующих категорий:

- Подтвердившееся: имеется достаточно доказательств, чтобы сделать вывод о том, что заявленные факты имели место, что эти факты могли указывать на неправомерные действия и что эти действия совершило указанное лицо.
- Неподтвердившееся: нет достаточных доказательств, чтобы сделать вывод о том, что заявленные факты имели место и/или что они могли представлять собой неправомерные действия, и/или что эти действия совершило указанное лицо.
- Нераскрытое: имеется достаточно доказательств, чтобы сделать вывод о том, что заявленные факты имели место, что они могли представлять собой неправомерные действия, однако было установлено, что указанное лицо их не совершало (то есть подозрения были сняты), или же личность совершившего эти действия не была установлена.
- Необоснованное: имеются достаточные доказательства того, что заявленные факты не имели места, либо имели место, но не являлись неправомерными действиями.

57. Бюро применяет согласованные критерии для определения приоритетности поступающих заявлений о неправомерных действиях, которые требуют расследования. Критерии определения приоритетности позволяют оценивать значимость и обоснованность проведения расследований в отношении сообщений о возможных неправомерных действиях, а также требуемый объем трудозатрат. Согласно этим критериям, наиболее приоритетными являются расследования обвинений в сексуальной эксплуатации и насилии, сексуальных домогательствах, агрессивном поведении и актах мести.

---

<sup>1</sup> За исключением вопросов, относящихся к сфере применения Политики ВОЗ в отношении неправомерных действий в процессе проведения научных исследований, декабрь 2017 г.

58. Группа по проведению расследований поддерживает регулярные контакты с другими департаментами Организации, такими как Департамент по обеспечению соблюдения требований, управлению рисками и этике, региональные подразделения по обеспечению соблюдения требований, Бюро юрисконсульта и Департамент управления кадровыми ресурсами. Бюро будет продолжать сотрудничать с этими подразделениями в целях решения ряда проблем, возникающих при проведении расследований; в частности:

- Доступ к горячей линии ВОЗ по вопросам служебной этики: Бюро в настоящее время не имеет доступа к горячей линии ВОЗ по вопросам служебной этики, которая находится в ведении внешнего поставщика услуг. В настоящее время сообщения о предполагаемых случаях неправомерных действий вначале рассматриваются Департаментом по обеспечению соблюдения требований, управлению рисками и этике, который принимает решение о том, следует ли их препровождать на рассмотрение Бюро. По результатам внешних ревизий функции расследований, проведенных в 2017 и 2019 гг., было рекомендовано предоставить Бюро прямой доступ в целях обеспечения соответствия передовой практике и соблюдения устава Бюро.
- Политика ВОЗ в отношении предупреждения сексуальной эксплуатации и насилия и реагирования на них: Бюро сотрудничает с Департаментом по обеспечению соблюдения требований, управлению рисками и этике, региональными подразделениями по обеспечению соблюдения требований, Бюро юрисконсульта и Департаментом управления кадровыми ресурсами в целях разъяснения принципов использования политики ВОЗ в сочетании с принципами, установленными Секретариатом Организации Объединенных Наций, в деятельности Организации.

### **Обзор деятельности по проведению расследований**

59. Как показано ниже в таблице 3, в 2019 г. Бюро рассмотрело 329 дел, включая 167 дел, перенесенных с 2018 г., а также 162 дела, поступивших в 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Бюро завершило рассмотрение 81 дела, находившегося на разных стадиях расследования, а 248 дел оставались открытыми<sup>1</sup>. Рассмотрение 81 закрытого дела включало проведение полного расследования и выпуск 21 отчета о результатах расследования. Отчеты о результатах 21 расследования, выпущенные в 2019 г., включали 16 подтвердившихся, одно частично подтвердившееся, два неподтвердившихся и два необоснованных заявления (приложение б). Подтвердившиеся заявления включали два обвинения в отношении одного из учреждений, принимаемого ВОЗ. Кроме того, Бюро расследовало несколько крупных дел, которые в 2019 г. требовали значительных ресурсов, в связи с чем выпуск отчетов планируется в начале 2020 г.

---

<sup>1</sup> На дату составления данного отчета (т.е. 19 февраля 2020 г.) в 2020 г. было закрыто еще 14 дел.

Таблица 3. Анализ загрузки Бюро

Количество дел	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Дела, перенесенные с предыдущего периода	107	100 <sup>a</sup>	167
Количество поступивших дел	82	148	162
<b>Общее количество заявлений, подлежащих расследованию</b>	<b>189</b>	<b>248</b>	<b>329</b>
Количество закрытых дел	(87)	(81)	(81)
<b>Незакрытые дела на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>102</b>	<b>167</b>	<b>248</b>
Примерный срок рассмотрения открытых дел (в рабочих днях)	959	1646	3106
Количество следователей на 31 декабря 2019 г.	5	6	8 <sup>b</sup>
Количество выпущенных отчетов о расследованиях	11 <sup>c</sup>	28	21
Количество подтвердившихся или частично подтвердившихся заявлений	7	19	17
Количество неподтвердившихся/нераскрытых/необоснованных заявлений	4	9	4

<sup>a</sup> Два дела были отмечены ранее как относящиеся к 2017 г.

<sup>b</sup> Эта цифра включает четырех занятых на полную ставку следователей на срочных контрактах (три сотрудника уровня Р4 и один сотрудник уровня Р3, один из которых с сентября 2019 г. находится в декретном отпуске); трех консультантов, привлекаемых на регулярной основе, включая одного сотрудника уровня Р3, который работал 233 дня, и двух сотрудников уровня Р5, которые работали 230 и 223 дня, соответственно, общая сумма контрактов с которыми в 2019 г. составила 319 050 долл. США; и одну консалтинговую компанию, которая предоставляла услуги в течение 82,5 дня на общую сумму 60 717 евро (что составляет 66 940 долл. США).

<sup>c</sup> До 2017 г. годовой цикл отчетности Бюро был согласован со сроками проведения сессии Ассамблеи здравоохранения. С 2018 г. отчетным периодом является стандартный календарный год (с 1 января по 31 декабря). Четыре отчета по подтвердившимся заявлениям, выпущенные в 2018 г., которые первоначально были отражены в отчете, представленном Ассамблее здравоохранения в 2017 г., включены в статистические данные за 2018 г. в целях сопоставимости данных по годам.

60. Ввиду того, что в 2019 г. было получено слишком большое количество дел, превышающее ограниченные возможности Бюро по проведению расследований, число нерассмотренных дел продолжало возрастать, и на конец 2019 г. в Бюро имелось 248 незакрытых дел, перенесенных на 2020 г. Примерный объем времени, необходимый для завершения рассмотрения этих дел, составляет около 3100 рабочих дней, в то время как текущие потенциальные возможности Бюро составляют около 1450 рабочих дней. Исходя из этого, для ликвидации текущего отставания Бюро потребуется более двух лет при условии, что за это время не поступит ни одного нового заявления о неправомерных действиях.

### Тенденции в отношении рассматриваемых дел

61. Бюро провело сопоставительный анализ заявлений о неправомерных действиях, полученных за последние три года, в разбивке по основным бюро и характеру обвинений, как показано в таблицах 4 и 5 ниже. В течение периода 2017–2019 гг. заявления о неправомерных действиях были получены из 79 стран. Дела, полученные в 2018–2019 гг., указывают на постоянный рост заявленных случаев по сравнению с

предыдущими годами; в то же время, как представляется, в 2019 г. их структура в разных регионах остается схожей с 2018 г. (см. таблицу 4). Аналогичным образом, число заявленных дел по характеру обвинений оставалось сопоставимым в 2019 г., при этом чаще всего предъявлялись обвинения в мошенничестве<sup>1</sup> (таблица 5).

**Таблица 4. Сводные данные по делам в разбивке по основным бюро за период 2017–2019 гг.**

Основное бюро/регион	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Штаб-квартира	18	25	26
Африка	31	45	44
Америка	–	–	1
Восточное Средиземноморье	20	31	36
Европа	3	9	16
Юго-Восточная Азия	6	11	12
Западная часть Тихого океана	1	5	4
<b>Итого ВОЗ</b>	<b>79</b>	<b>126</b>	<b>139</b>
МАИР	–	1	–
ЮНЭЙДС	–	17	19
МВЦ ООН	–	1	2
ЮНИТЭЙД	1	3	1
Другие	2	–	1
<b>Общий итог</b>	<b>82</b>	<b>148</b>	<b>162</b>

**Таблица 5. Сводные данные по делам в разбивке по характеру обвинений за период 2017–2019 гг.**

Характер обвинений	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Итого
Коррупция	14	5	9	28
Несоответствие профессиональным стандартам	4	11	11	26
Мошенничество	30	55	61	146
Нарушения при найме	10	8	14	32
Прочие	6	27	26	59
<b>Итого (дела, касающиеся активов/собственности)</b>	<b>64</b>	<b>106</b>	<b>121</b>	<b>291</b>
Притеснения	13	25	28	66
Сексуальные домогательства	3	10	6	19
Меры возмездия	1	4	2	7
Сексуальная эксплуатация и насилие	1	3	5	9
<b>Итого (дела в отношении физических лиц)</b>	<b>18</b>	<b>42</b>	<b>41</b>	<b>101</b>
<b>Итого</b>	<b>82</b>	<b>148</b>	<b>162</b>	<b>392</b>

<sup>1</sup> Подробная информация о характере мошеннических действий, входящих в эту категорию, представлена на рисунке 3.

62. По сравнению с предыдущим годом, в 2019 г. возросло число обвинений в сексуальной эксплуатации и насилии, притеснениях, взяточничестве и коррупции, мошенничестве и нарушениях при приеме на работу; сократилось число обвинений в сексуальном домогательстве и мести. Снизилось также число заявлений в отношении «прочих» вопросов, которые в предыдущие годы регистрировались как «несоответствие профессиональным и прочим стандартам».

63. Бюро провело анализ тенденций в отношении заявлений о неправомерных действиях, полученных в 2019 г., особенно в отношении обвинений в сексуальной эксплуатации и насилии, притеснениях и мошенничестве, в целях понимания возможных закономерностей и оказания содействия в разработке профилактических мер для борьбы с такими действиями.

### Сексуальная эксплуатация и насилие

64. Число отчетов о случаях сексуальной эксплуатации и насилия возросло с трех в 2018 г. до пяти в 2019 г. Отчеты за 2019 г. включали два обвинения в половой связи с работниками секс-индустрии, один отчет о сексуальных взаимоотношениях между консультантом и гражданкой страны пребывания, которые привели к беременности, один отчет в отношении обвинения в сексуальных взаимоотношениях со стороны представителя страны пребывания при обсуждении возможности трудоустройства в доме сотрудника и в присутствии других лиц, а также один отчет, в котором не было представлено достаточно информации о предполагаемой жертве или жертвах. Анализ заявленных случаев сексуальной эксплуатации и насилия (см. таблицу 6) показывает, что большинство обвинений касаются лиц, не являющихся сотрудниками.

**Таблица 6. Данные о лицах, подозреваемых в совершении актов сексуальной эксплуатации и насилия**

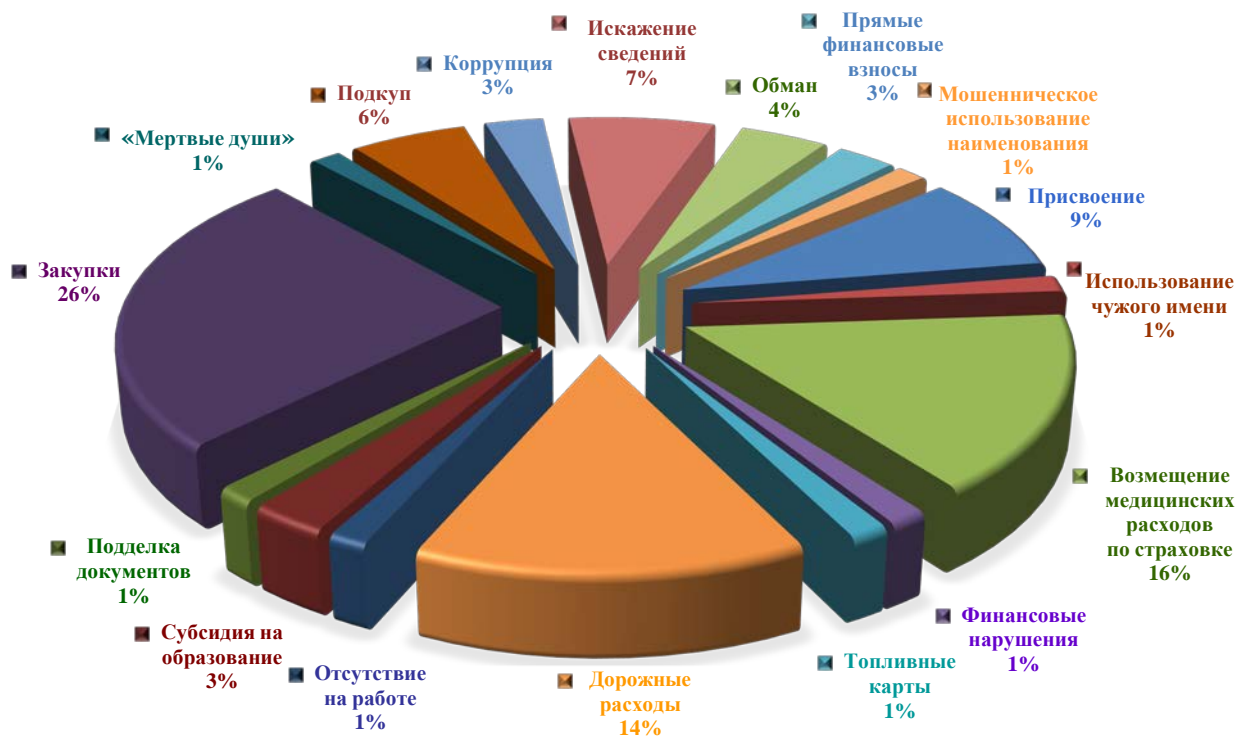
Статус предполагаемых правонарушителей	Кол-во в 2018 г.	%	Кол-во в 2019 г.	%	Итого	Итого %
Консультанты	2	67	2	40	4	50
Сотрудники	1	33	1	20	2	25
Не установлен	0	0	2	40	2	25
Итого	3	100	5	100	8	100

### Мошенничество

65. Общее число случаев обвинений в мошенничестве и коррупции возросло до 70 в 2019 г.<sup>1</sup> Различные схемы мошенничества, упомянутые в заявлениях о неправомерных действиях, полученных в 2019 г., представлены ниже на рисунке 3.

<sup>1</sup> Семьдесят обвинений включают 10 обвинений в искажении сведений, обмане и использовании чужого имени в процессе найма на работу со стороны кандидатов.

Рисунок 3. Типология схем мошенничества, заявленных в 2019 г.



66. В целом в заявлениях о неправомерных действиях, полученных в 2019 г., было упомянуто 17 видов мошеннических схем. Три наиболее распространенные схемы мошенничества в 2019 г. касались закупок (26%), заявок на возмещение медицинских расходов по страховке (16%) и заявок на возмещение путевых расходов (14%).

67. Сравнение с тенденциями в отношении схем мошенничества в 2018 г. показывает, что в 2019 г. сократилось число случаев мошенничества, касающихся закупок (с 51% до 26%) и возмещения медицинских расходов по страховке (с 22% до 16%). Бюро будет продолжать осуществлять контроль за схемами мошенничества в 2020 г. для целенаправленного повышения уровня информированности и принятия предупредительных мер.

### Притеснения

68. Бюро отмечает увеличение числа обвинений в сексуальном домогательстве, поданных стажерами, в 2018 г., в связи с чем Бюро в сотрудничестве с Департаментом кадровых ресурсов разработало специальную учебную программу повышения уровня информированности для этой целевой группы. Бюро отмечает отсутствие особых характеристик или тенденций в отношении заявленных случаев предполагаемого сексуального домогательства, отсутствие заявлений стажеров с обвинениями в сексуальном домогательстве в 2019 г., в связи с чем оно планирует продолжить осуществление этой превентивной стратегии в 2020 г.

69. В отношении заявлений о предполагаемых притеснениях, хотя половая структура заявителей в 2019 г. оставалась схожей (то есть соотношение заявителей мужского/женского пола составляло 33%/67%) по сравнению с 2018 г. (41%/59%, соответственно), произошло заметное изменение в профиле предполагаемых правонарушителей, большинство которых в 2019 г. являлись лицами женского пола (54%) по сравнению с 15% в 2018 г. (см. таблицу 7).

**Таблица 7. Данные о случаях притеснений**

Пол	2018 г.		2019 г.	
	Заявители	Предполагаемые правонарушители	Заявители	Предполагаемые правонарушители
Мужской	41%	85%	33%	46%
Женский	59%	15%	67%	54%
Итого	100%	100%	100%	100%

## ОЦЕНКА ОБЩЕОРГАНИЗАЦИОННЫХ РИСКОВ

70. Неотъемлемым элементом процесса планирования всех ревизий, проводимых Бюро, является систематический обзор реестров рисков проверяемых департаментов и подразделений. В рамках рассмотрения этих аспектов управления рисками (осведомленность о рисках, их выявление и снижение) в надлежащих случаях проводится проверка соответствия включенных в реестр рисков соответствующим документам отчетности по программному бюджету.

71. В январе 2017 г. Секретариат опубликовал реестр основных рисков ВОЗ, определенных, согласно имеющимся данным, на основе оценки рисков старшим руководством по принципу «сверху вниз» в дополнение к процессу управления рисками «бюджетных центров» по принципу «снизу вверх». Реестр основных рисков был впоследствии обновлен в середине 2017 г., в мае 2018 г. и в марте 2019 г. По просьбе государств-членов Бюро проанализировало ревизии, проведенные в 2019 г. и в предыдущие годы с учетом основных рисков; результаты этой работы представлены в приложении 7. В своей деятельности Бюро будет продолжать ориентироваться на эти основные риски и учитывать последующие действия по выполнению соответствующих рекомендаций в отношении значительных рисков и мер по реагированию на них, определенных руководством. Например, в отношении трех областей с высоким или значительным уровнем риска в 2019 г. была проведена следующая работа.

72. **Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения.** В 2019 г. Бюро провело ревизии страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, таких как Южный Судан (отчет о ревизии 19/1161), Судан (отчет о ревизии 19/1171) и Сирийская Арабская Республика (отчет о ревизии 19/1181). Бюро провело также ревизию деятельности по оказанию операционной поддержки в борьбе с болезнью, вызванной вирусом Эбола, в Демократической Республике Конго (отчет о ревизии 19/1164-2) и Программы ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья (отчет о ревизии 19/1177). В 2019 г. Бюро также продолжало осуществлять мониторинг



выполнения рекомендаций по результатам ревизии эффективности мер по сдерживанию распространения болезни, вызванной вирусом Эбола, в 2014 г. (отчет о ревизии 15/996); ревизия была закрыта в январе 2020 г. В общей сложности 13 рекомендаций были заменены и/или частично заменены по результатам ревизии деятельности по оказанию операционной поддержки в борьбе с болезнью, вызванной вирусом Эбола, в Демократической Республике Конго (отчет о ревизии 19/1164-2), и их выполнение будет контролироваться в рамках этой ревизии. В 2018 г. Бюро провело ревизии страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, таких как Эфиопия, Сомали и Йемен.

**73. Неправомерные действия в рамках Организации.** С 2018 г. в рамках своих ревизий Бюро, при необходимости, проводит информирование о случаях мошенничества для сотрудников. Бюро также проводит аналогичные презентации в ходе совещаний сотрудников по оперативным вопросам в Региональном бюро ВОЗ для стран Африки и Региональном бюро ВОЗ для стран Восточного Средиземноморья. Кроме того, Бюро представляло информацию о мошеннических действиях в рамках вводных семинаров для новых сотрудников в штаб-квартире и вводных семинаров для руководителей страновых бюро. В объем большинства ревизионных проверок входит стандартное тестирование в таких областях, где возможны мошеннические действия, как распределение обязанностей в системе eImprest, совершение платежей и управление основными средствами. В предыдущих отчетах о ревизии подчеркивалась необходимость проведения процедур надлежащей проверки в отношении деятельности партнеров-исполнителей (в рамках прямого финансового сотрудничества), включая неправительственные организации.

**74. Кибербезопасность.** В 2019 г. Бюро провело обзор осуществления дорожной карты ВОЗ по обеспечению кибербезопасности (отчет о ревизии 19/1165). В 2018 г. Бюро провело проверки в области использования информационных технологий в региональных бюро для стран Африки и Юго-Восточной Азии (отчет о ревизии 18/1147).

## РЕГИОН СТРАН АМЕРИКИ

**75.** В отношении ситуации в Регионе стран Америки Генеральный ревизор Управления служб внутреннего надзора и оценки (УСВНО) подтвердил в своем докладе Панамериканскому санитарному бюро (ПАСБ) за 2019 г., что «в 2019 г. УСВНО отметило постоянное улучшение условий осуществления функции внутреннего контроля в ПАСБ. Свидетельством этого стало полное отсутствие неудовлетворительных оценок, поставленных по итогам выполнения заданий внутренней ревизии. Второй год подряд неудовлетворительные оценки отсутствуют», и, «как представляется, эти улучшения ситуации отчасти являются следствием совершенствования информационно-технологических систем, в первую очередь в результате осуществления проекта по системам управленческой информации ПАСБ (СУИ ПАСБ) и повышения осведомленности персонала о важном значении механизмов внутреннего контроля».

76. Генеральный ревизор также сообщил, что «исходя из результатов внутренней ревизии, проведенной в 2019 г., УСВНО не выявило каких-либо существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля, которые могли бы подвергнуть серьезному риску достижение ПАОЗ своих стратегических и тактических целей. УСВНО считает, что система внутреннего контроля в ПАСБ по состоянию на 2019 г. в целом продолжает обеспечивать разумную уверенность в достоверном и своевременном учете операций, активов и обязательств, а также сохранности активов». В то же время, как и в 2018 г., Генеральный ревизор обращает внимание на возможности дальнейшего усиления «второй линии защиты», которая, по мнению УСВНО, «требует более систематизированного подхода, в частности более тщательного сопоставления целей, рисков и механизмов внутреннего контроля Организации, направленных на снижение рисков, что способствовало бы дальнейшему укреплению системы внутреннего контроля ПАСБ. Кроме того, меры по управлению общеорганизационными рисками должны в большой мере учитывать взаимосвязь между рисками, целями и механизмами внутреннего контроля Организации».

#### **ДЕЙСТВИЯ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

77. Ассамблее здравоохранения предлагается принять настоящий доклад к сведению.

.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

СТАТУС ОТКРЫТЫХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ ПО СОСТОЯНИЮ НА 12 ФЕВРАЛЯ 2020 г.

А73/28

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 18 февраля 2019 г.				Текущий статус по состоянию на 12 февраля 2020 г.					Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе					
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, открытые	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, открытые	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые		Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Процентная доля просроченных рекомендаций	Просроченные, незакрытые, имеющие высокую значимость*	Просроченные, незакрытые, с высоким остаточным риском	Высокоприоритетные**
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2015 г.</b>																				
15/1011	Страновое бюро в Южном Судане	RD/AFRO	2016/06	Закрыта 05/2019 г.	40	0	0	4	36	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
15/996	Сдерживание вспышки болезни, вызванной вирусом Эбола, в Западной Африке в 2014 г.: операционная поддержка пострадавших стран	EXD/WHE	2015/10	Закрыта 01/2020 г.	90	0	0	59	31	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2016 г.</b>																				
16/1026	Контроль учетных записей пользователей Глобальной системы управления	ADG/BOS	2017/02	3,0	20	0	0	12	8	20	0	0	7	13	65%	35%	4	3	0	За указанный период закрыто 5 рекомендаций
16/1027	Контроль процессов Oracle и заявок на одобрение проектов	ADG/BOS	2017/03	Закрыта 02/2020 г.	15	0	0	3	12	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
16/1033	Организация управления системами здравоохранения и их финансирования в штаб-квартире	ADG/UHL	2016/11	3,3	36	0	0	8	28	36	0	0	8	28	78%	22%	6	1	3	За указанный период не выполнена ни одна рекомендация
16/1043	Кластер инфекционных болезней в Региональном бюро для стран Африки	RD/AFRO	2017/03	Закрыта 01/2020 г.	82	0	0	7	75	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
16/1062	Медицинское страхование сотрудников ВОЗ	ADG/BOS	2017/04	2,8	33	0	9	11	13	33	0	2	10	21	64%	36%	10	6	0	За указанный период закрыто 8 рекомендаций
16/1071	Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2017/01	Закрыта 05/2019 г.	31	0	0	1	30	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2017 г.</b>																				
17/1077	Страновое бюро в Джибути	RD/EMRO	2017/10	Закрыта 05/2019 г.	18	0	0	3	15	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
17/1079	Штаб-квартира ВОЗ	HO/DGO	2017/12	2,2	50	4	6	8	32	50	0	4	8	38	76%	24%	9	4	0	За указанный период закрыто 6 рекомендаций
17/1082	Страновое бюро в Нигере	RD/AFRO	2017/11	2,2	36	0	2	15	19	37	0	2	13	22	59%	41%	8	0	0	За указанный период закрыты 3 рекомендации
17/1086	Управление кадровыми ресурсами в Глобальном центре обслуживания	ADG/BOS	2018/04	Закрыта 02/2020 г.	25	0	3	2	20	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
17/1090	Страновое бюро в Пакистане	RD/EMRO	2018/04	Закрыта 12/2019 г.	34	0	4	11	19	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
17/1091	Департамент инфекционных болезней Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2017/08	Закрыта 04/2019 г.	18	0	0	2	16	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 18 февраля 2019 г.				Текущий статус по состоянию на 12 февраля 2020 г.				Степень выполнения (кроме рекомендаций с неадекватным сроком)	Процентная доля просроченных рекомендаций	Просроченные, незакрытые, имеющие высокую значимость*	Просроченные, незакрытые, с высоким остаточным риском	Высокоприоритетные**	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, открытые	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, открытые	Просроченные, в стадии выполнения							Закрытые
17/1092	Европейское региональное бюро	RD/ EURO	2017/12	2,2	34	0	2	15	17	34	0	0	3	31	91%	9%	2	1	0	За указанный период закрыто 14 рекомендаций
17/1094	Страновое бюро в Республике Конго	RD/ AFRO	2018/04	1,8	27	0	1	13	13	27	0	0	2	25	93%	7%	1	1	0	За указанный период закрыто 12 рекомендаций
17/1095	Страновое бюро в Экваториальной Гвинее	RD/ AFRO	2018/02	2,0	40	0	7	9	24	40	0	3	6	31	78%	23%	6	2	0	За указанный период закрыто 7 рекомендаций
17/1097	Департамент закупок и снабжения Регионального бюро для стран Африки	RD/ AFRO	2018/04	1,8	14	0	2	3	9	14	0	2	1	11	79%	21%	3	2	1	За указанный период закрыты 2 рекомендации
17/1103	Облачная электронная почта на основе пакета Office 365	ADG/ BOS	2018/02	2,0	7	0	1	5	1	7	0	0	4	3	43%	57%	2	1	0	За указанный период закрыты 2 рекомендации
17/1105	Департамент общественного здравоохранения, окружающей среды и социальных детерминант здоровья (штаб-квартира)	ADG/ UHL	2017/12	2,1	42	13	12	3	14	42	0	20	6	16	38%	62%	20	12	0	За указанный период закрыты 2 рекомендации
17/1106	Страновое бюро в Камеруне	RD/ AFRO	2018/02	2,0	34	0	0	16	18	34	0	0	14	20	59%	41%	10	2	0	За указанный период закрыты 2 рекомендации
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2018 г.</b>																				
18/1126	ВОЗ в Эфиопии	RD/ AFRO	2018/08	1,5	62	8	1	27	26	62	1	4	12	45	74%	26%	11	5	0	За указанный период закрыто 19 рекомендаций
18/1127	Страновое бюро в Нигерии	RD/ AFRO	2018/08	1,5	32	7	5	11	9	32	0	0	2	30	94%	6%	0	0	0	За указанный период закрыта 21 рекомендация
18/1128	Страновое бюро в Мьянме	RD/ SEARO	2018/07	Закрыта 05/2019 г.	17	0	0	1	16	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1129	ВОЗ в Либерии	RD/ AFRO	2018/05	1,7	39	2	0	15	22	39	0	0	5	34	87%	13%	3	2	0	За указанный период закрыто 12 рекомендаций
18/1130	Бюро управления проектами ИКТ в штаб-квартире	ADG/ BOS	2019/01	1,1	19	19	0	0	0	19	5	0	1	13	93%	5%	0	0	0	За указанный период закрыто 13 рекомендаций
18/1133	Страновое бюро в Йемене***	RD/ EMRO	2019/06	0,7	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	73	0	0	5	68	93%	7%	5	4	1	За указанный период закрыто 68 рекомендаций
18/1134	Страновое бюро в Чаде	RD/ AFRO	2018/09	1,4	45	0	0	45	0	45	0	0	18	27	60%	40%	12	6	0	За указанный период закрыто 27 рекомендаций
18/1135	Страновое бюро в Монголии	RD/ WPRO	2019/01	Закрыта 06/2019 г.	8	8	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1136	Страновое бюро в Украине	RD/ EURO	2018/11	1,3	18	18	0	0	0	18	0	0	4	14	78%	22%	2	0	0	За указанный период закрыто 14 рекомендаций
18/1137	Комплексная ревизия Кластера семейного и репродуктивного здоровья в Региональном бюро для стран Африки	RD/ AFRO	2018/09	Закрыта 01/2020 г.	28	19	0	1	8	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1138	Отдел заработной платы в Глобальном центре обслуживания	ADG/ BOS	2019/04	0,9	18	18	0	0	0	18	4	4	1	9	64%	28%	0	0	0	За указанный период закрыто 9 рекомендаций
18/1147	Информационно-коммуникационные технологии в Региональном бюро для стран Африки и Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии	RD/ AFRO	2019/03	0,9	7	7	0	0	0	7	0	0	5	2	29%	71%	4	2	0	За указанный период закрыты 2 рекомендации (AFRO)
		RD/ SEARO		0,9	6	6	0	0	0	6	0	0	0	6	100%	0%	0	0	0	За указанный период закрыты все рекомендации (SEARO)
18/1148	Комплексная ревизия кластера инфекционных болезней в Европейском региональном бюро	RD/ EURO	2019/04	0,8	36	36	0	0	0	36	18	0	6	10	63%	18%	1	0	0	За указанный период закрыто 10 рекомендаций

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 18 февраля 2019 г.				Текущий статус по состоянию на 12 февраля 2020 г.				Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Процентная доля просроченных рекомендаций	Просроченные, незакрытые, имеющие высокую значимость*	Просроченные, незакрытые, с высоким остаточным риском	Высокоприоритетные**	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, открытые	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, открытые	Просроченные, в стадии выполнения							Закрытые
18/1149	Комплексная ревизия Глобальной программы по борьбе с малярией	ADG/UCN	2018/10	1,3	20	20	0	0	0	20	0	0	1	19	95%	5%	1	0	0	За указанный период закрыто 19 рекомендаций
18/1150	Страновое бюро в Афганистане	RD/EMRO	2018/10	Закрыта 07/2019 г.	21	6	0	5	10	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1152	Комплексная ревизия Департамента предоставления услуг и обеспечения их безопасности (штаб-квартира ВОЗ)	ADG/HEP	2019/01	1,0	63	63	0	0	0	63	2	48	6	7	11%	86%	21	17	0	За указанный период закрыто 7 рекомендаций
18/1154	ВОЗ в Сомали	RD/EMRO	2018/12	1,1	63	63	0	0	0	63	0	13	18	32	51%	49%	15	9	0	За указанный период закрыта 31 рекомендация
18/1155	Региональное бюро для стран Африки	RD/AFRO	2019/03	0,9	33	33	0	0	0	28	0	19	9	0	0%	100%	12	2	2	Осуществляется контроль за выполнением 9 просроченных рекомендаций
18/1156	Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2019/04	0,8	36	36	0	0	0	35	0	10	8	17	49%	51%	7	1	1	За указанный период закрыто 17 рекомендаций
18/1157	Комплексная ревизия Департамента по вопросам иммунизации и вакцин в Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии	RD/SEARO	2019/02	Закрыта 01/2020 г.	4	4	0	0	0	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1160	Управление выделенными средствами***	DDG	2019/05	0,7	8	8	0	0	0	9	6	0	3	0	0%	33%	3	0	0	Осуществляется контроль за выполнением 3 просроченных рекомендаций
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2019 г.</b>																				
19/1161	ВОЗ в Южном Судане	RD/AFRO	2019/06	0,6	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	54	0	33	2	19	35%	65%	25	17	0	За указанный период закрыто 19 рекомендаций
19/1162	Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана	RD/WPRO	2019/07	0,6	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	Ревизия закрыта в течение данного периода, при этом все 20 рекомендаций были выполнены досрочно
19/1163	Деятельность по прямому осуществлению	ADG/BOS	2019/11	0,3	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	29	29	0	0	0	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	Срок не истек
19/1164-1	Страновое бюро в Демократической Республике Конго	RD/AFRO	2019/11	0,3	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	45	32	13	0	0	0%	29%	8	6	0	Новая информация от объекта ревизии не получена
19/1164-2	Ревизия мер борьбы с болезнью, вызванной вирусом Эбола - Демократическая Республика Конго	RD/AFRO - WHE/EXD	2019/11	0,3	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	40	0	18	18	4	10%	90%	29	26	0	За указанный период закрыты 4 рекомендации
19/1165	Дорожная карта ВОЗ по обеспечению кибербезопасности	ADG/BOS	2019/09	0,4	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	14	4	0	1	9	90%	7%	1	0	0	За указанный период закрыто 9 рекомендаций
19/1167	ВОЗ в Мозамбике	RD/AFRO	2019/07	0,6	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	53	10	21	9	13	30%	57%	12	7	1	За указанный период закрыто 13 рекомендаций

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 18 февраля 2019 г.				Текущий статус по состоянию на 12 февраля 2020 г.					Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе						
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, открытые	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, открытые	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые		Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Процентная доля просроченных рекомендаций	Просроченные, незакрытые, имеющие высокую значимость*	Просроченные, незакрытые, с высоким остаточным риском	Высокоприоритетные**	
19/1171	ВОЗ в Судане	RD/EMRO	2020/02	0,0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	93	93	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0	Срок не истек
19/1172	ВОЗ в Ираке	RD/EMRO	2019/10	0,3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	46	21	4	21	0	0%	54%	9	2	0	0	Осуществляется контроль за выполнением 21 просроченной рекомендации
19/1175	ВОЗ в Индонезии	RD/SEARO	2020/01	0,1	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	59	59	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0	Срок не истек
19/1176	Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии	RD/SEARO	2020/01	0,1	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	20	20	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0	Срок не истек
19/1177	Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2019/12	0,1	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	31	31	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0	Срок не истек
19/1166	Глобальная ревизия командировочных расходов	ADG/BOS	2020/02	0,0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	11	11	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0	Срок не истек
19/1185	Страновое бюро в Таджикистане	RD/EURO	2020/02	0,0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	12	12	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0	Срок не истек
19/1178	Система платежей в Глобальном центре обслуживания	ADG/BOS	2020/02	0,0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	16	16	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0	Срок не истек
19/1173	Страновое бюро в Ливии****	RD/EMRO	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	78	78	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет не выпущен
19/1180	Страновое бюро в Корейской Народно-Демократической Республике****	RD/SEARO	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	33	33	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет не выпущен
19/1181	ВОЗ в Сирии****	RD/EMRO	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	34	34	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет не выпущен
19/1182	Страновое бюро в Центральноафриканской Республике	RD/AFRO	2020/02	0,0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	33	33	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0	Срок не истек

Всего рекомендаций

1309	398	55	315	541	1646	552	220	237	637
1000%	30,4%	4,2%	24,1%	41,3%	1000%	33,5%	13,4%	14,4%	38,7%

262	141
15,9%	8,6%

Общее количество рекомендаций, закрытых раньше срока

227
35,6%

\* Не закрытая рекомендация = открытая рекомендация или рекомендация в стадии выполнения.

\*\* Высокий приоритет = высокая значимость и низкий уровень усилий по выполнению.

\*\*\* В феврале 2018 г. отчет находился в стадии проекта, что объясняет изменение общего числа рекомендаций со времени предыдущего обновления.

\*\*\*\* В настоящее время отчет находится в стадии проекта, готовится окончательный вариант.

## Объяснение цветовых кодов условного форматирования:

Критерии	Число лет после выпуска отчета
Окончательный отчет выпущен менее года назад	0,8
Окончательный отчет выпущен от 1 года до 1,3 года тому назад (1,3 года соответствует целевому сроку закрытия рекомендаций согласно нормативам ревизии СВК)	1,1
Окончательный отчет выпущен более 1,3 года тому назад (т.е. с превышением целевого срока закрытия рекомендаций согласно нормативам ревизии СВК)	1,3

Критерии	Степень выполнения
Степень выполнения выше 85%	> 85%
Степень выполнения 50%–85%	50% – 85%
Степень выполнения ниже 50%	< 50%

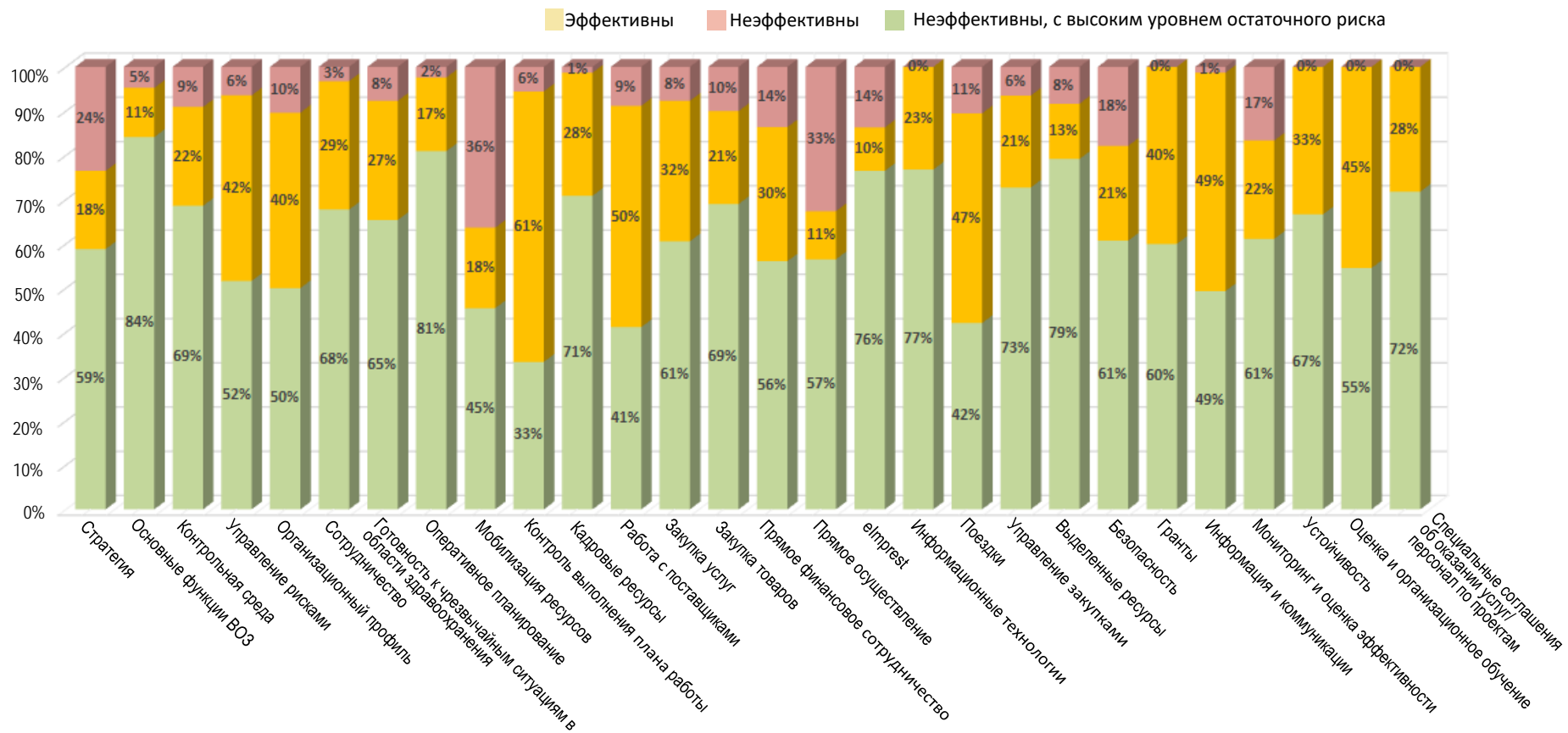
Критерии	Процентная доля с истекшим сроком выполнения*
Более 50% с истекшим сроком выполнения	> 50%
15%–50% с истекшим сроком выполнения	15% – 50%
Менее 15% с истекшим сроком выполнения	< 15%

Критерии	Высокая значимость, срок выполнения истек, не закрыты
Срок для ответа от объекта ревизии не истек	Н/П
Срок выполнения одной или нескольких рекомендаций высокой значимости истек	> = 1
Рекомендаций высокой значимости, срок выполнения которых истек, не имеется	0

Критерии	Высокий приоритет, срок выполнения истек, не закрыты
Срок для ответа от объекта ревизии не истек	Н/П
Срок выполнения одной или нескольких рекомендаций, имеющих высокую значимость и низкий уровень усилий по выполнению, истек	> = 1
Число рекомендаций с истекшим сроком выполнения, имеющих высокую значимость и низкий уровень усилий по выполнению	0

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2А

### МЕРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОТЕСТИРОВАННЫЕ В 2019 г., В РАЗБИВКЕ ПО КАТЕГОРИЯМ РИСКА, ЭФФЕКТИВНОСТИ И УРОВНЮ ОСТАТОЧНОГО РИСКА



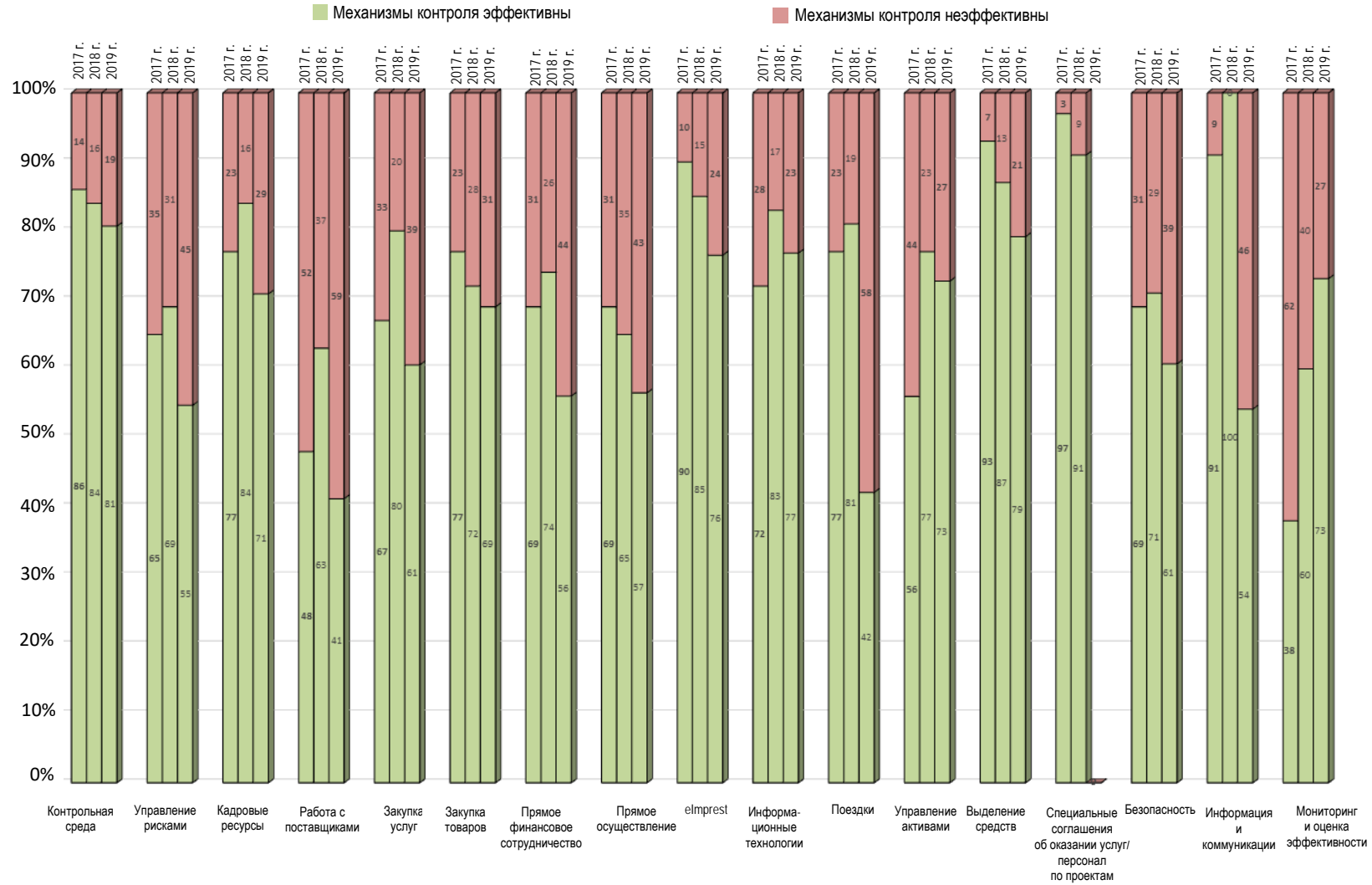


ПРИЛОЖЕНИЕ 2В

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИТОГАМ РЕВИЗИИ В РАЗБИВКЕ ПО ОБЛАСТЯМ РЕВИЗИИ И СТЕПЕНИ ЗНАЧИМОСТИ



**ПРИЛОЖЕНИЕ 3А**  
**ТЕНДЕНЦИИ В ОПЕРАЦИОННОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В СТРАНОВЫХ БЮРО, В ПЕРИОД 2017–2019 гг.**



ПРИЛОЖЕНИЕ 3В

**ОПЕРАЦИОННАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
(ОПЕРАЦИОННЫЕ РАЗДЕЛЫ) ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В СТРАНОВЫХ БЮРО  
В ПЕРИОД 2017–2019 гг.**

Сводные данные об эффективности механизмов внутреннего контроля в разбивке по регионам в период 2017–2019 гг.						
Общий показатель эффективности внутреннего контроля в 2017–2019 гг.	ВОЗ	Африка	Восточное Средиземноморье	Европа	Юго-Восточная Азия	Западная часть Тихого океана
		71%	69%	65%	82%	76%
Контрольная среда	80%	79%	65%	95%	100%	84%
Управление рисками	63%	53%	50%	75%	81%	100%
Кадровые ресурсы	75%	70%	70%	78%	84%	95%
Работа с поставщиками	39%	39%	41%	71%	30%	33%
Заказы на закупку услуг	66%	68%	63%	63%	53%	78%
Заказы на закупку товаров	72%	76%	61%	84%	64%	75%
Прямое финансовое сотрудничество	65%	59%	63%	Не проверялось	67%	90%
Прямое осуществление	63%	60%	69%	Не проверялось	73%	Не проверялось
eImprest	82%	79%	76%	100%	83%	90%
Глобальная система управления/информационные технологии	74%	73%	63%	90%	93%	60%
Поездки	62%	61%	50%	80%	63%	83%
Основные средства/товарно-материальные запасы	59%	49%	62%	69%	81%	80%
Выделенные средства	86%	86%	79%	90%	91%	100%
Контракты/специальные соглашения об оказании услуг	83%	81%	82%	100%	82%	100%
Безопасность	63%	63%	35%	88%	80%	89%
Информация и коммуникация	60%	67%	Не проверялось	Не проверялось	50%	Не проверялось
Мониторинг	68%	75%	50%	50%	60%	100%

## ПРИЛОЖЕНИЕ 4

**ПЕРЕЧЕНЬ РЕВИЗИЙ, ЗАКРЫТЫХ С ФЕВРАЛЯ 2019 г.  
(ПО СОСТОЯНИЮ НА 12 ФЕВРАЛЯ 2020 г.)**

<b>№. ревизии</b>	<b>Наименование ревизии</b>	<b>Дата окончательного отчета</b>	<b>Дата закрытия</b>	<b>Срок закрытия (в месяцах)</b>
15/996	Сдерживание вспышки болезни, вызванной вирусом Эбола, в Западной Африке в 2014 г.: операционная поддержка пострадавших стран	10/2015	02/2020	51
15/1011	Страновое бюро в Южном Судане	06/2016	05/2019	34
16/1027	Контроль процессов Ocasle и заявок на одобрение проектов	01/2017	02/2020	37
16/1071	Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья	01/2017	05/2019	27
16/1043	Кластер инфекционных болезней в Региональном бюро для стран Африки	03/2017	04/2019	19
17/1091	Департамент инфекционных болезней Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья	08/2017	04/2019	19
17/1077	Страновое бюро в Джибути	10/2017	05/2019	18
17/1090	Страновое бюро в Пакистане	04/2018	12/2019	19
18/1128	Страновое бюро в Мьянме	07/2018	05/2019	10
18/1137	Комплексная ревизия Кластера семейного и репродуктивного здоровья в Региональном бюро для стран Африки	09/2018	01/2020	16
18/1150	Страновое бюро в Афганистане	10/2018	08/2019	10
18/1135	Страновое бюро в Монголии	01/2019	06/2019	4
18/1157	Комплексная ревизия Департамента по вопросам иммунизации и вакцин в Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии	02/2019	01/2020	11
17/1086	Управление кадровыми ресурсами в Глобальном центре обслуживания	04/2018	02/2020	21
19/1162	Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана	07/2019	12/2019	5

## ПРИЛОЖЕНИЕ 5

**ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РЕВИЗИОННОЙ ФУНКЦИИ В ВОЗ –  
ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДАЦИЙ И СТАТУС ВЫПОЛНЕНИЯ**

<b>Рекомендации</b>	<b>Ожидаемая дата выполнения</b>	<b>Статус выполнения (по состоянию на 6 февраля 2020 г.)</b>
<b>Рекомендации внешней оценки</b>	–	–
Обновлять устав СВК на регулярной основе и более часто (например, каждые 2–3 года).	Следующее обновление устава планируется к концу 2021 г.	В процессе выполнения (срок еще не наступил)
Вести мониторинг времени, затрачиваемого на повышение квалификации всех внутренних ревизоров СВК.	28 февраля 2019 г.	Выполнена. Закрыта
Ввести проведение официальной периодической внутренней оценки. Такая оценка должна выполняться не реже одного раза в промежутке между двумя внешними оценками.	Следующая официальная периодическая оценка будет проведена до 31 декабря 2021 г.	В процессе выполнения (срок еще не наступил)
Сократить промежуток времени между завершением работы на местах и подготовкой отчета.	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта
Сократить промежуток времени между представлением проекта отчета и подготовкой его окончательной редакции.	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта.
Рассмотреть возможность сокращения объема отчетов о ревизии за счет включения графических способов представления информации (например, в резюме отчетов можно добавить понятные, наглядные таблицы со следующей информацией: названия выводов, цветовой код для обозначения уровня приоритетности и итоговые показатели осуществления по приоритетным рекомендациям).	31 декабря 2019 г.	Анализ проведен (пробный отчет в сокращенном объеме планируется подготовить в первом квартале 2020 г.)
Определить связь между общим рейтингом в отчете и общей эффективностью механизмов контроля.	31 декабря 2019 г.	В процессе выполнения. Предварительный анализ проведен
<b>Рекомендации СВК по итогам самооценки</b>	–	–
Утверждение обновленного устава СВК: СВК следует провести дополнительную работу с высшим руководством ВОЗ для обеспечения того, чтобы обновленный устав СВК был рассмотрен и утвержден Генеральным директором.	28 февраля 2019 г.	Выполнена. Закрыта. (Обновленный устав утвержден Генеральным директором)
СВК следует провести дополнительную работу со старшим руководством ВОЗ для обеспечения того, чтобы в новой функциональной организационной структуре ВОЗ был четко определен порядок подотчетности СВК, включая обеспечение независимости директора СВК и ревизионной функции в соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров.	28 февраля 2019 г.	Незакрыта (просрочена)
Расширить возможности повышения квалификации сотрудников СВК, занимающихся ревизией:	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта

Рекомендации	Ожидаемая дата выполнения	Статус выполнения (по состоянию на 6 февраля 2020 г.)
(а) директору СВК и координатору отдела ревизии следует и далее стремиться к обеспечению обучения сотрудников СВК, занимающихся ревизией, по техническим вопросам, связанным с аудиторской деятельностью; и (б) сотрудники СВК, занимающиеся ревизией, должны, в соответствующих случаях, в конце каждого года фиксировать в системе PMDS прохождение всех обязательных учебных курсов.		
Улучшение коммуникации и информационной работы: СВК следует подготовить и осуществить план по улучшению коммуникации и информационной работы, например путем более активного размещения материалов в сети интранет ВОЗ (в целях информирования сотрудников ВОЗ и заинтересованных сторон о процедурах ревизии и повышения осведомленности и понимания надлежащей практики).	31 декабря 2019 г.	В процессе выполнения. Предварительный анализ данных и обсуждения проведены
Повысить основные показатели эффективности работы: директор СВК и координатор по вопросам ревизии должны сотрудничать с рабочей группой представителей служб внутренней ревизии системы ООН (ПСВР-ООН) в целях пересмотра ключевых показателей эффективности функций внутренней ревизии в учреждениях системы ООН.	31 декабря 2019 г.	В процессе выполнения. Электронное руководство СВК по ключевым показателям эффективности обновлено. (Сотрудничество с рабочей группой ПСВР-ООН осуществляется)
Расширить использование инструментов TeamStore (TeamMate) в отношении часто повторяющихся замечаний и рекомендаций ревизоров: ревизорам СВК следует расширить использование инструментов TeamStore (TeamMate) в качестве базы данных для хранения часто повторяющихся замечаний ревизоров и рекомендаций по итогам ревизий операционной деятельности.	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта
Продолжать расширять использование инструментов аналитической обработки данных: ревизорам СВК следует продолжать искать новые возможности обеспечения гарантий путем более широкого использования инструментов аналитической обработки данных и более широкого использования новых технологий (например, протестировать процедуру непрерывной ревизии).	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта

## ПРИЛОЖЕНИЕ 6

**КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ОТЧЕТОВ О РАССЛЕДОВАНИЯХ ПО  
ПОДТВЕРДИВШИМСЯ ЗАЯВЛЕНИЯМ, ВЫПУЩЕННЫХ В 2019 г.<sup>1</sup>**

Место	Краткое изложение	Вывод	Учетный номер кадровой документации <sup>2</sup>
Страновое бюро	<i>Физическое насилие</i> – Сотрудник категории общего обслуживания проявил физическое насилие в отношении сотрудницы категории общего обслуживания в неофициальной обстановке.	Подтвердилось	IR2020/01
Страновое бюро	<i>Мошенничество</i> – В трех отдельных случаях лица, имеющие контракты с Управлением ООН по обслуживанию проектов, но функционально участвующие в деятельности ВОЗ, представили подложную документацию в обоснование своих заявок на возмещение медицинских расходов в размере 64 долл. США, 5128 долл. США и 1600 долл. США, соответственно, в результате чего неправомерно получили сумму 4290 долл. США.	Подтвердилось	IR2020/02, IR2020/03, IR2020/04
Страновое бюро	<i>Мошенничество</i> – Один из сотрудников представил подложную документацию в обоснование своих заявок на возмещение медицинских расходов в рамках схемы медицинского страхования сотрудников и неправомерно получил 19 191 долл. США.	Подтвердилось	IR2020/05
Страновое бюро (размещенная структура)	<i>Мошенничество</i> – Один из сотрудников представил подложную документацию в обоснование своих заявок на возмещение медицинских расходов в рамках схемы медицинского страхования сотрудников и неправомерно получил 1752 долл. США.	Подтвердилось	IR2020/06
Страновое бюро	<i>Несанкционированная сторонняя деятельность</i> – Сотрудник категории специалистов занимался несанкционированной сторонней деятельностью коммерческого характера, создающей конфликт интересов в отношении его работы в ВОЗ. Этот сотрудник также принял назначение в качестве члена одной из национальных комиссий министерства здравоохранения	Подтвердилось	IR2020/07

<sup>1</sup> Два отчета касаются одной структуры, размещенной в ВОЗ, и информация о них в настоящей таблице не приводится.

<sup>2</sup> См. документ A72/41.

Место	Краткое изложение	Вывод	Учетный номер кадровой документации <sup>2</sup>
	без уведомления или надлежащего разрешения ВОЗ.		
Страновое бюро	<i>Этические нормы поведения</i> – Во время международной конференции представитель ВОЗ в одном из страновых бюро высказал неуместные замечания, которые подрывали репутацию Организации, без разрешения или надлежащего санкционирования со стороны ВОЗ.	Подтвердилось	IR2020/08
Страновое бюро	<i>Несанкционированный доступ к конфиденциальной информации</i> – Национальный сотрудник категории специалистов и координатор по вопросам информационных технологий в одном из страновых бюро ВОЗ получили доступ, скопировал и сохранил частные и конфиденциальные файлы, принадлежавшие нескольким сотрудникам странового бюро без их предварительного согласия. Этот координатор также согласился на получение паролей от различных сотрудников, а также от представителя ВОЗ в стране и, в целом, не обеспечил соблюдение надлежащей культуры безопасности информационных технологий в страновом бюро.	Подтвердилось	IR2020/09
Региональное бюро	<i>Искажение информации в мошеннических целях</i> – Одна из сотрудниц зависила свой уровень образования в личной анкете ВОЗ, которую она представила, подавая заявление на должность национального сотрудника категории специалистов в 2007 г. При найме на работу эта сотрудница представила поддельный диплом, который она приобрела на «фабрике дипломов».	Подтвердилось	IR2020/10
Региональное бюро	<i>Искажение информации в мошеннических целях</i> – Один из сотрудников указал ложную информацию о своей профессиональной подготовке и неточные сведения о своем опыте работы в личной анкете ВОЗ, представленной в рамках процедуры найма на работу.	Подтвердилось	IR2020/11
Региональное бюро	<i>Заявление на возмещение дорожных расходов в мошеннических целях</i> – Сотрудник категории специалистов представил одну и ту же квитанцию в трех разных заявлениях на возмещение дорожных расходов в целях получения компенсационных выплат. Этот сотрудник также сообщил свое имя пользователя и	Подтвердилось	IR2020/12



Место	Краткое изложение	Вывод	Учетный номер кадровой документации <sup>2</sup>
	пароль своему помощнику для заполнения заявок, что противоречило требованиям политики ВОЗ в области информационных технологий.		
Штаб-квартира ВОЗ	<i>Несанкционированный доступ к конфиденциальной информации</i> – Сотрудник категории специалистов вошел в кабинет сотрудника категории общего обслуживания в отсутствие последнего и получил доступ к официальной конфиденциальной информации без разрешения или разумного основания.	Подтвердилось	IR2020/13
<b>Притеснения/сексуальные домогательства</b>			
Штаб-квартира ВОЗ	<i>Притеснение/злоупотребление служебным положением</i> – Было установлено, что непосредственный руководитель вел себя неподобающим образом по отношению к своему подчиненному в присутствии сотрудников и внешних партнеров. Затронутые стороны подтвердили, что этот инцидент был впоследствии ими обсужден и урегулирован.	Подтвердилось	IR2020/14
Страновое бюро	<i>Сексуальное домогательство</i> – Один из консультантов признал, что, находясь в своем гостиничном номере, он, возможно, тронул сотрудницу за плечо и/или, возможно, прикоснулся к другим частям ее тела. Консультант заявил, однако, что, если такое прикосновение имело место, это было сделано непреднамеренно и могло произойти в результате того положения, которое она занимала в тот момент, когда он стоял позади нее. Данная сотрудница впоследствии выразила неуверенность в характере предполагаемого прикосновения и, как представляется, простила консультанта, выслушав его объяснения и извинения.	Частично подтвердилось	IR2020/15

## ПРИЛОЖЕНИЕ 7

ОЦЕНКА ПОКРЫТИЯ ОСНОВНЫХ РИСКОВ ВОЗ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ  
ВНУТРЕННИХ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК В 2018 И 2019 гг.

Основные риски ВОЗ (март 2019 г.)*			
Порядковый номер риска	Область риска	Текущий уровень значимости риска (в скобках указано изменение уровня риска со времени предыдущей оценки)	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
RR01	Финансирование Программного бюджета на 2018–2019 гг.	– Значительный (без изменений)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Регулярные ревизии охватывают внутренние меры по сокращению расходов в рамках обзора деятельности в сфере закупок и поездок.</li> <li>Комплексные ревизии включают обзор деятельности в сфере мобилизации ресурсов.</li> </ul>
RR02	Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения (ЧСЗ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Высокий (без изменений)</li> <li>– Высокий (без изменений)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>В 2019 г. Бюро провело ревизии в страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, таких как Южный Судан (отчет о ревизии 19/1161), Судан (отчет о ревизии 19/1171) и Сирийская Арабская Республика (отчет о ревизии 19/1181). Бюро провело также ревизию деятельности по оказанию операционной поддержки в борьбе с болезнью, вызванной вирусом Эбола, в Демократической Республике Конго (отчет о ревизии 19/1164-2) и Программы ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья (отчет о ревизии 19/1177). Ревизия деятельности по оказанию операционной поддержки в борьбе с болезнью, вызванной вирусом Эбола, позволяет получить данные для разработки административных процедур и функций Программы ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения.</li> <li>В 2019 г. Бюро также продолжало осуществлять мониторинг выполнения рекомендаций по результатам ревизии эффективности мер по сдерживанию распространения болезни, вызванной вирусом Эбола, в 2014 г. (отчет о ревизии 15/996). Ревизия была закрыта в январе 2020 г. В общей сложности 13 рекомендаций были заменены и/или частично заменены по результатам ревизии деятельности по оказанию</li> </ul>

Основные риски ВОЗ (март 2019 г.)*			
Порядковый номер риска	Область риска	Текущий уровень значимости риска (в скобках указано изменение уровня риска со времени предыдущей оценки)	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
			<p>операционной поддержки в борьбе с болезнью, вызванной вирусом Эбола, в Демократической Республике Конго (отчет о ревизии 19/1164-2), и их выполнение будет контролироваться в рамках этой ревизии.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В 2018 г. Бюро провело новое тестирование по ревизионному перечню рисков для оценки эффективности готовности и реагирования Организации на чрезвычайные ситуации.</li> <li>• В 2018 г. Бюро провело ревизии в страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, таких как Йемен, Сомали и Эфиопия.</li> <li>• В 2017 г. Бюро провело комплексные ревизии Программы ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в Региональном бюро для стран Западной части Тихого океана (отчет 17/1114) и страновом бюро ВОЗ в Турции (отчет 17/1088), включая работу ВОЗ по реагированию на затяжную чрезвычайную ситуацию, связанную с гуманитарным кризисом в Сирии.</li> <li>• План работы на 2020 г. включает проведение ревизий страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, включая выполнение рекомендаций по итогам ревизии в Йемене.</li> </ul>
RR03	Переходный период после ликвидации полиомиелита	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Значительный (новый риск)</li> <li>– Значительный (без изменений)</li> <li>– Значительный (без изменений)</li> <li>– Значительный (без изменений)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Планы осуществления переходного периода после ликвидации полиомиелита проверялись, при необходимости, в ходе ревизий страновых бюро. Например, проверка деятельности в условиях переходного периода после ликвидации полиомиелита была выполнена в рамках комплексной ревизии странового бюро ВОЗ в Эфиопии (отчет 18/1126) и странового бюро ВОЗ в Индии (отчет 17/1081).</li> <li>• План работы подразделения ВОЗ по проведению оценки на 2020-2021 гг. включает «среднесрочную оценку осуществления стратегического плана действий в отношении переходного периода после ликвидации</li> </ul>

Основные риски ВОЗ (март 2019 г.)*			
Порядковый номер риска	Область риска	Текущий уровень значимости риска (в скобках указано изменение уровня риска со времени предыдущей оценки)	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
			полиомиелита». В этой связи Бюро исключило эту ревизию из своего плана работы, чтобы избежать дублирования усилий.
RR04	Неправомерные действия в рамках Организации	– Значительный (без изменений)	<ul style="list-style-type: none"> <li>С 2018 г. в рамках своих ревизий Бюро проводит, при необходимости, информирование о случаях мошенничества для сотрудников. Бюро также проводит аналогичные презентации в ходе совещаний сотрудников по оперативным вопросам в Региональном бюро ВОЗ для стран Африки и Региональном бюро ВОЗ для стран Восточного Средиземноморья. Кроме того, Бюро представляло информацию о мошеннических действиях в рамках вводных семинаров для новых сотрудников в штаб-квартире и вводных семинаров для руководителей страновых бюро.</li> <li>В 2019 г. был проведен обзор мер по усилению потенциала Бюро в области проведения расследований с помощью методики сопоставительного анализа с учетом передового опыта, результаты которого подтвердили, что деятельность в этой области испытывает значительную нехватку ресурсов.</li> <li>Проведены активные проверки выполнения незакрытых рекомендаций, включая проверку выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии мер по обеспечению кибербезопасности, проведенной в 2019 г. (отчет 19/1165) и других ревизий в области информационных технологий, что позволило получить информацию об укреплении механизмов комплексного системного контроля и уведомления об исключительных ситуациях.</li> <li>Регулярные ревизии включают обзор использования прав доступа пользователей Глобальной системы управления.</li> <li>Стандартное тестирование в рамках большинства ревизий включает проверку на предмет выявления возможных случаев мошенничества в таких областях</li> </ul>

Основные риски ВОЗ (март 2019 г.)*			
Порядковый номер риска	Область риска	Текущий уровень значимости риска (в скобках указано изменение уровня риска со времени предыдущей оценки)	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
			<p>деятельности, как разделение обязанностей в системе eImprest, совершение платежей и распоряжение основными средствами.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>В предыдущих отчетах о ревизии подчеркивалась необходимость проведения процедур надлежащей проверки в отношении деятельности партнеров-исполнителей (прямое финансовое сотрудничество), включая неправительственные организации.</li> </ul>
RR05	Обеспечение непрерывности деятельности	– Значительный (без изменений)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ревизии включают обзор планов обеспечения непрерывности деятельности.</li> <li>Стандартная проверка в ходе ревизий страновых бюро включает обзор процедур резервного копирования данных и других механизмов контроля в области физической безопасности применительно к информационным технологиям.</li> <li>В 2017 г. Бюро провело проверку обеспечения бесперебойного обслуживания в Международном вычислительном центре Организации Объединенных Наций.</li> </ul>
RR06	Кибербезопасность  Физическая/ эксплуатационная безопасность	– Значительный (без изменений)  – Высокий (без изменений)	<p><u>Кибербезопасность</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>В 2019 г. Бюро провело обзор осуществления дорожной карты ВОЗ по обеспечению кибербезопасности (отчет о ревизии 19/1165). Работа по выполнению рекомендаций продолжается.</li> <li>В 2018 г. Бюро провело проверки в области использования информационных технологий в региональных бюро для стран Африки и Юго-Восточной Азии (отчет о ревизии 18/1147).</li> <li>В 2017 г. Бюро провело проверку системы Office 365 Cloud Email (отчет 17/1103). В 2016 г. Бюро провело две проверки в области информационных технологий (см. пункты 65–67 раздела «Мошенничество» в основном тексте доклада).</li> </ul> <p><u>Физическая/эксплуатационная безопасность</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Регулярные ревизии включают обзор деятельности в области обеспечения безопасности, включая проверку</li> </ul>

Основные риски ВОЗ (март 2019 г.)*			
Порядковый номер риска	Область риска	Текущий уровень значимости риска (в скобках указано изменение уровня риска со времени предыдущей оценки)	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
			соблюдения требований Департамента по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций.
RR07	Долгосрочные обязательства/пассивы	Значительный (без изменений)	<ul style="list-style-type: none"> <li>В 2016 г. Бюро провело ревизию Службы медицинского страхования персонала ВОЗ (отчет 16/1062), по итогам которой были предложены рекомендации по совершенствованию механизмов руководства системой медицинского страхования персонала ВОЗ. Работа по выполнению рекомендаций продолжается.</li> </ul>

\* WHO Principal Risks (March 2019), prepared by WHO: [https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO\\_Principal\\_Risks.pdf?ua=1](https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risks.pdf?ua=1) (по состоянию на 12 февраля 2020 г.).

= = =