



Отчет внутреннего ревизора

1. Бюро служб внутреннего контроля настоящим препровождает для информации Всемирной ассамблеи здравоохранения свой ежегодный отчет за 2020 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 отчет 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 2020 г. сфера деятельности Бюро оказалась ограниченной вследствие запретов на поездки, в результате чего основной объем работы был выполнен в удаленном режиме. План работы Бюро был также изменен с учетом принятых Организацией мер реагирования на пандемию COVID-19 и ввиду новых факторов риска, связанных, например, с дистанционной работой и информационными технологиями.

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/СПИДу¹, Международному вычислительному центру

¹ Должность ревизора категории P5 финансируется ЮНЭЙДС и предназначена для проведения ревизий этой программы, и в настоящее время Бюро разрабатывает соглашение об уровне обслуживания для регулирования выполняемой работы.

Организации Объединенных Наций и ЮНИТЭЙД), а также Международному агентству по изучению рака (МАИР) услуги по проведению ревизий и расследований. В Регионе стран Америки в отношении процессов управления рисками, контроля и стратегического руководства Бюро полагается на работу, выполняемую службами внутренней оценки Панамериканской организации здравоохранения (см. пункты 74 и 75).

ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ БЮРО

6. Бюро подчиняется непосредственно Генеральному директору и выполняет свою работу в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита, составленными Институтом внутренних ревизоров и принятыми для применения во всей системе Организации Объединенных Наций, а также с Едиными принципами и руководящими указаниями в отношении проведения расследований, принятыми на 10-й Конференции международных следователей.

7. В состав Бюро входят директор, координатор по ревизиям и координатор по расследованиям, в общей сложности 10 ревизоров, четыре следователя и два помощника. В 2020 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.

8. 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 и 2020 гг. Бюро заключило долгосрочные контракты на оказание консультативных услуг с тремя внешними следователями. Вышестоящее руководство в консультации с Независимым консультативным надзорным комитетом согласовало круг их обязанностей и подтвердило необходимость учреждения дополнительных штатных должностей. Бюро поручило провести (в порядке конкурентного отбора) внешнюю оценку существующей практики, процедур и структуры подразделений по проведению расследований с учетом передового опыта в этой области и рассмотреть потребности в ресурсах для введения в действие предлагаемой «образцовой» структуры. В декабре 2019 г. консалтинговой компанией был представлен доклад, согласно которому для достижения «образцового» уровня потребуется значительное увеличение объема ресурсов. Расчет дополнительных потребностей в ресурсах для формирования предлагаемой пересмотренной структуры кратко представлен в таблице 1 ниже.

Таблица 1. Новая структура, предлагаемая в качестве «образцовой»

Описание	Количество следователей
Существующая структура	
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
Итого по нынешней структуре	8
Новая структура	
Следователи на срочных контрактах в штаб-квартире в Женеве	12–14
• Следователи – сотрудники и руководители подразделений	10–11
• Технический/ специализированный персонал – компьютерно-техническая экспертиза, аналитические исследования	2–3
Следователи на срочных контрактах, оказывающие поддержку на региональном уровне	3–4
Консультанты/ консалтинговые компании (для оказания гибкой поддержки на глобальном уровне)	3–4
Итого по новой структуре	18–22

9. После обсуждения «образцовой» структуры с Генеральным директором и подразделениями ВОЗ, осуществляющими функции контроля, Бюро составило план действий и стратегию переходного периода с изложением вариантов для дальнейшего рассмотрения. На момент подготовки настоящего доклада состоялось утверждение этого плана и велась работа по реализации программы укрепления функции расследований, цель которой – обеспечить дополнительные ресурсы, сопоставимые с усилиями, необходимыми для обработки регулярно поступающих дел, а также создать отдельный временный резервный потенциал для рассмотрения ранее накопившихся дел, причем в идеале достичь этих целей в течение ближайших 12 месяцев.

10. Имеющиеся у Бюро ресурсы распределяются в соответствии с установленными приоритетами; при этом не исключена возможность возникновения непредвиденных ситуаций с высокой степенью риска, способных отвлечь кадровые ресурсы от первоначальных приоритетов. В связи с этим Бюро уделяет первоочередное внимание своему плану работы, а затем корректирует график его выполнения с учетом возникающих внеплановых задач.

11. Бюджет Бюро распределяется на кадровые ресурсы, официальные поездки, оплату работы консультантов и расходные материалы, необходимые для выполнения обязанностей Бюро. В 2020 г. Бюро располагало достаточными ресурсами для финансирования своих расходов. Расходы контролируются на постоянной основе наряду с принятием мер по освоению средств с максимальной отдачей путем повышения эффективности расходов.

12. Чтобы обеспечить максимальный охват системой внутреннего контроля, Бюро: (а) постоянно совершенствует свою модель оценки рисков, выявленных в ходе ревизии, для направления имеющихся ресурсов в сферы наибольшего риска; (b) 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 области 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 надругательстве, сексуальных домогательствах и нападениях). В 2020 г. в ходе непрерывного совершенствования Бюро пересмотрело свою процедуру отчетности и перешло к выпуску менее объемных отчетов, которые сосредоточены на самых значимых рекомендациях. В 2020 г. Бюро стало активнее применять анализ данных и усилило потенциал в области цифровой криминалистической экспертизы. Наряду с этим представители Бюро участвовали в совещаниях и дискуссиях с соответствующими профессиональными сообществами системы Организации Объединенных Наций для согласования своего подхода и обмена передовыми видами практики.

13. Кроме того, Бюро адаптировало свой подход к представлению отчетности заинтересованным сторонам в соответствии с пятью компонентами модели Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея¹, которая была принята ВОЗ в качестве основы для системы подотчетности. План работы по проведению ревизий на 2020 г. был составлен на основе проведенной Бюро независимой оценки рисков, а также Реестра основных рисков ВОЗ². Бюро продолжает работать над повышением уровня согласованности в части подтверждения достоверности отчетности на всех трех «линиях защиты» – от заявлений руководства в отношении внутреннего контроля до результатов проведения внутренней ревизии.

14. В течение 2020 г. Бюро поддерживало регулярные контакты с Внешним ревизором Организации для координации аудиторской деятельности и недопущения дублирования усилий. Бюро представляло копии отчетов о внутренней ревизии Внешнему ревизору и Независимому консультативному надзорному комитету экспертов и принимало участие в его заседаниях для поддержания открытого диалога с его членами и выполнения их указаний и рекомендаций по вопросам, входящим в сферу его ответственности по надзору. Бюро также поддерживало регулярные контакты с другими подразделениями ВОЗ, такими как Отдел оценки, и продолжает сотрудничать с подразделениями ВОЗ,

¹ Определяет такие основные области, как контрольная среда; управление рисками; процедуры контроля; информация и коммуникации; и мониторинг.

² См. Реестр основных рисков ВОЗ по адресу https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risks.pdf?ua=1 (по состоянию на 12 февраля 2020 г.).

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 также использует безопасную веб-платформу, обеспечивающую дистанционный доступ к отчетам о внутренней ревизии по запросу государств-членов и других сторон с согласия Генерального директора. Для дальнейшего усиления транспарентности в 2020 г. Бюро разместило на веб-сайте Организации перечень недавних отчетов о ревизии, чтобы государства-члены получали обновленную информацию о том, какие отчеты выпущены в течение года.

РЕВИЗИИ

16. 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 усилить приверженность Организации этическим принципам и упрочить ее репутацию. 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 (i) выявление и устранение рисков обеспечивается надлежащим образом; (ii) взаимодействие с различными группами руководства в рамках Секретариата осуществляется согласно всем соответствующим правилам; (iii) существенная информация по финансовым, управленческим, программным и операционным вопросам является точной, достоверной и оперативной; (iv) действия штатных сотрудников и другого персонала соответствуют принятым ВОЗ положениям, правилам, политике, стандартам и процедурам; (v) ресурсы приобретены экономичным образом, их использование является эффективным, а защита – адекватной; (vi) программы, планы и задачи выполняются и способствуют получению устойчивых результатов; и что (vii) процедуры внутреннего контроля Организации характеризуются повышением качества и постоянным совершенствованием.

17. По окончании каждой оценки Бюро составляет подробный отчет и рекомендации для руководства, предназначенные для оказания помощи в управлении рисками, поддержании мер контроля и обеспечении эффективной управленческой практики в структурах Секретариата. В настоящем отчете кратко представлены важнейшие проблемы, выявленные в ходе каждой оценки. В приложении I приводится список отчетов, выпущенных Бюро согласно плану работы на 2020 г., а также информация о ходе выполнения незакрытых ревизий по состоянию на 19 января 2021 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; и (4) неудовлетворительно. Принимая во внимание проблемы, связанные с деятельностью в условиях чрезвычайных ситуаций, особое внимание в плане работы Бюро на 2020 г. уделялось страновым бюро ВОЗ, работающим в условиях чрезвычайных ситуаций различных категорий.

18. Ввиду пандемии COVID-19 Бюро продолжало адаптировать методы своей деятельности, внедряя «гибкий» план работы. Из-за введения ограничений на поездки большинство ревизий, состоявшихся в 2020 г., были проведены в формате документарных проверок из штаб-квартиры. Документарные проверки не предполагают выездов на места и проводятся с использованием данных из Глобальной системы управления и подтверждающей документации, загружаемой в Систему управления общеорганизационными информационными ресурсами, а также сопровождаются виртуальными совещаниями и собеседованиями с проверяемыми лицами и партнерами. При этом имеются вполне логичные ограничения, обусловленные неспособностью выполнения ряда задач, таких как физическая проверка материальных запасов и складских помещений, других физических активов, кассовой наличности и ряда аспектов управления парком автотранспортных средств и мер безопасности, наблюдаемых в страновых бюро. Предыдущий опыт Бюро в сфере документарных проверок позволил упростить проведение ревизий, состоявшихся в 2020 г. Кроме того, Бюро воспользовалось услугами внешней аудиторской компании, чтобы дополнить результаты дистанционной работы, проделанной в ходе ревизии одного из страновых бюро.

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, 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, информация и коммуникация, операционная поддержка и эффективность основных мер внутреннего контроля при обработке операций); и (3) достижение результатов (выполнение основных функций ВОЗ, осуществление важнейших функций ВОЗ в чрезвычайных ситуациях, мониторинг и оценка эффективности, устойчивость, оценка и организационное обучение). Эти три компонента включают до 28 областей и до 180 индивидуальных мер внутреннего контроля, в том числе специальные тесты для оценки эффективности действий 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.

Комплексные ревизии на местах¹

20. Отдел по проблеме устойчивости к противомикробным препаратам в штаб-квартире. По результатам ревизии показатели деятельности Отдела были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. В частности, были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) недостаток внимания к управлению рисками, в том числе к включению этого аспекта в процессы управления программами; (ii) значительное число незаполненных штатных должностей, что ставит под сомнение возможности Отдела по выполнению своего плана работы и достижению ожидаемых результатов, включая усиление поддержки региональных и страновых бюро; (iii) ограниченность финансовых ресурсов, которая может затруднить прогресс на пути достижения ожидаемых результатов; и (iv) неадекватный выбор поставщиков для закупки услуг, включая ненадлежащее проведение финансовой оценки, оформление документации в виде оценочных вопросников, несохранение полученных тендерных предложений и недостаточный контроль за результатами (результаты соглашений о выполнении работ не имеют четкого определения в технических заданиях и/или заказах на закупку, а обзоры полученных результатов не сопровождаются надлежащими фактическими подтверждениями). В ходе ревизии были также выявлены следующие проблемы со средним уровнем риска, требующие своевременного рассмотрения: (i) упущенные возможности для стратегического позиционирования Отдела и обеспечения синергизма между техническими программами; (ii) недостаток аналитических усилий и внимания в вопросах учета гендерных аспектов, равенства и прав человека; (iii) отсутствие практики систематической передачи научных проектов с участием людей в Комитет ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований для проведения оценки; (iv) несоответствие экспертов ВОЗ требованиям, предусмотренным декларациями интересов; (v) неясный порядок отчетности и несогласованность целей, указанных в описании должностных обязанностей, с функциями сотрудников; (vi) упущенные возможности для обучения и отчетности о результатах в случаях, когда отсутствует практика систематической оценки публикаций; (vii) отсутствие в ряде случаев одобрения со стороны Комитета по рассмотрению контрактов в отношении исключительных процедур закупки и неконкурентных закупок на сумму свыше 25 000 долл. США; (viii) недостаток точности и своевременности в сфере отчетности по программам; и (ix) передача внешним сторонам невыверенных финансовых данных через веб-портал по программному бюджету.

21. Глобальная программа по борьбе с туберкулезом в штаб-квартире. В ходе ревизии был выявлен достаточный объем факторов, подтверждающих достижение ожидаемых результатов, вследствие чего ревизоры пришли к выводу, что общая система внутреннего контроля Глобальной программы по борьбе с туберкулезом в штаб-квартире является удовлетворительной. При проведении ревизии были отмечены примеры передовой практики, влияющие на организационное обучение, наиболее заметными из которых являются: взаимодействие с главами государств и другими

¹ Такие ревизии были проведены либо в штаб-квартире, либо в командировках, совершенных до введения ограничений на поездки в связи с пандемией COVID-19.

лидерами в стремлении ускорить принятие мер по искоренению туберкулеза и обеспечить лидерство высокого уровня в сфере многосекторальной отчетности; и применение гибкого подхода к выполнению основных функций ВОЗ в контексте пандемии COVID-19, включая содействие операциям по принятию чрезвычайных мер реагирования. В то же время ревизоры выразили озабоченность в связи с факторами риска среднего уровня риска, которые нужно своевременно устранить, чтобы повысить эффективность систем внутреннего контроля, а также отметили ряд областей для возможного улучшения, отдельные из которых уже рассматриваются в рамках управления программами: (i) несоответствие экспертов ВОЗ требованиям, предусмотренным декларациями интересов; (ii) несоответствие критериям Механизма взаимодействия с негосударственными структурами; (iii) нерегулярное соблюдение требований о получении разрешений на публикации; (iv) передача внешним сторонам невыверенных финансовых данных через информацию, размещаемую на веб-портале по программному бюджету; и (v) нерациональное выполнение функции по оценке, при котором не обеспечиваются подотчетность и контроль эффективности и результатов, а также сокращаются возможности для организационного обучения.

22. ВОЗ в Лаосской Народно-Демократической Республике. По результатам ревизии был сделан вывод о том, что система внутреннего контроля в страновом бюро ВОЗ является частично удовлетворительной, но при этом нуждается в ряде улучшений, которые необходимы для решения проблем в областях с высоким и средним уровнями остаточного риска. При проведении ревизии были отмечены следующие примеры передовой практики, влияющие на организационное обучение: (i) привлечение международных негосударственных структур, располагающих присутствием на местах, к масштабным работам по модернизации системы водоснабжения, санитарии и гигиены после проведения оценки пилотного проекта; и (ii) оказание содействия в укреплении Системы управления информацией о медико-санитарных кадрах и ее подключении к второй версии районной информационной системы здравоохранения и к онлайн-овой системе управления данными о государственных служащих. Наиболее приоритетный вопрос, требующий принятия мер, был связан с активизацией усилий по привлечению ресурсов, чтобы исправить существующие между программами дисбалансы в финансовом обеспечении. Неравномерное распределение ресурсов по программам и нехватка финансирования – это часто встречающаяся проблема для многих страновых бюро в других регионах ВОЗ. В ходе ревизии были также отмечены средние уровни остаточного риска в связи с необходимостью: (i) вести подготовку персонала в вопросах учета гендерных аспектов, равенства и прав и заострять внимание на этих вопросах; (ii) изучить подход к техническому сотрудничеству и разработать ясную стратегию среднесрочной технической помощи для укрепления институционального потенциала министерства здравоохранения; (iii) провести обзор кадровых потребностей для поддержки намеченных приоритетных областей технического сотрудничества; (iv) соблюдать обязательные процедуры выявления конфликтов интересов при найме экспертов; (v) совершенствовать системы выявления рисков и активнее вовлекать сотрудников в процесс управления рисками; (vi) обеспечить соблюдение общеорганизационных инструкций в отношении процедур взаимодействия с негосударственными структурами; (vii) обеспечить соблюдение процедур найма и отбора местных сотрудников и участников соглашений о специальном обслуживании; (viii) получать и рассматривать финансовые и технические отчеты по соглашениям о

технических услугах до проведения оплаты; (ix) соблюдать надлежащие процедуры подачи заявок и отбора поставщиков при закупках товаров; и (x) ввести практику коллегиальных обзоров между техническими группами для повышения уровня согласованности и объективности при подготовке отчетов о технических достижениях и освоении финансирования в сравнении с промежуточными результатами в конце двухгодичного периода.

23. **ВОЗ в Кении.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро ВОЗ в Кении были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. Ревизоры отметили усилия странового бюро в сфере выполнения основных функций ВОЗ. При разработке своих проектов и инициатив страновое бюро принимало во внимание соображения устойчивости. К числу областей с высоким уровнем остаточного риска относились: (i) нерациональный режим выполнения основных функций ВОЗ по стандартам эффективности механизма реагирования на чрезвычайные ситуации; (ii) неполучение ожидаемых результатов по причине неадекватности плана мобилизации ресурсов и недостаточного потенциала для его реализации; (iii) использование средств с нарушением требований соглашений с донорами по двум видам выделенных средств, выбранным для ревизии; (iv) уделение недостаточного внимания обеспечению точности и своевременности отчетных данных по программам ВОЗ в случаях, когда планируемые товары и услуги показаны как поставленные или оказанные или когда они своевременно не проведены по отчетности; и (v) на основе результатов работы, проделанной сотрудниками Регионального бюро для стран Африки в 2018 г., значительная доля расходов по линии прямого финансового сотрудничества, выбранных для проверки, была признана необоснованной или не отвечающей предусмотренным критериям.

Комплексные документальные ревизии

24. **ВОЗ в Непале.** По результатам ревизии система внутреннего контроля странового бюро ВОЗ в Непале была признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. При проведении ревизии были отмечены примеры передовой практики, влияющие на организационное обучение, к которым относятся: присутствие во всех семи провинциях страны и содействие в укреплении потенциала недавно созданных провинциальных управлений здравоохранения; и поддержка в проведении практических занятий на национальном и субнациональном уровнях для создания адекватных возможностей по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям и принятию мер реагирования на них. Высокоприоритетными областями, требующими принятия мер, являются: (i) ограниченность возможностей для оказания министерству здравоохранения и народонаселения технического содействия требуемого уровня из-за неадекватности финансирования, направляемого на реализацию плана в сфере кадровых ресурсов; (ii) необходимость наращивать усилия по мобилизации ресурсов в целях надлежащего исправления дисбалансов в финансировании между программами, включая укрепление систем здравоохранения, а также новые направления, такие как неинфекционные заболевания и изменение климата и здоровье, чтобы достигнуть поставленных целей; и (iii) неэффективность контроля за многочисленными

соглашениями о выполнении работ, которые заключены страновым бюро для найма консультантов на контрактной основе.

Ревизии операционной деятельности

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

Ревизии операционной деятельности на местах

26. **Проект нового здания штаб-квартиры (этап 1 стратегии ремонта зданий в Женеве).** По результатам ревизии был сделан вывод, что общая эффективность мер контроля за проектом строительства является удовлетворительной. Как представляется, первоначальные цели проекта были достигнуты, внедренные руководством процессы управления и смягчения рисков были признаны эффективно действующими, а расходы по проекту отслеживались и контролировались. В то же время ревизоры указали ряд областей для возможного улучшения и представили на рассмотрение руководства следующие рекомендации: (i) обеспечить комитету представителей государств-членов возможность анализировать и комментировать основные проекты на раннем этапе их подготовки; (ii) обеспечить в реестре рисков полное документирование мер реагирования на риски и присвоение рисков отдельным собственникам; (iii) принимать меры к тому, чтобы соответствующие риски, выявленные в ходе проекта, то есть занесенные в реестр рисков по проекту, переносились в установленном порядке в общий реестр рисков департамента; (iv) придать явно выраженный характер взаимосвязи между стратегией ремонта зданий в Женеве и стратегическими целями Организации, указанными в общей программе работы; (v) обеспечить систематическое составление устава для будущих основных проектов; (vi) проанализировать затраты и выгоды, связанные с прохождением процедуры официальной экологической сертификации для нового здания; (vii) внедрить процесс официальной регистрации и документирования приобретенного опыта; и (viii) обеспечить систематическую загрузку ключевой документации в Глобальную систему управления и/или в Систему управления общеорганизационными информационными ресурсами.

27. **Европейское региональное бюро.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что механизмы контроля, которые внедрены в операционные процессы Департамента администрации и финансов для смягчения основных рисков в Региональном бюро, функционируют удовлетворительно. По мнению ревизоров, ни одна из неэффективных функций контроля, выявленных в ходе проверки, не связана с высоким уровнем остаточного риска. В контексте реализуемой Организацией инициативы в области развития, которая предусматривает обзор и обновление культуры, структур и процессов Регионального бюро, в ходе ревизии были указаны факторы, подлежащие непосредственному учету при пересмотре соответствующих рабочих процессов, а именно: принятие мер по обеспечению распорядителям выделенных средств адекватной поддержки, что позволит своевременно приступить к реализации

проекта с использованием выделенных средств, осваивать эти средства и отчитываться за них; более своевременное проведение процедуры найма; и более энергичная поддержка и подготовка персонала в технических подразделениях, географически разобщенных бюро и страновых бюро. Другие аспекты со средним уровнем остаточного риска были выявлены в связи с необходимостью: (i) обновить план обеспечения устойчивости функционирования (в частности, с учетом опыта, приобретенного в ходе борьбы с пандемией COVID-19); (ii) провести официальный пересмотр прав доступа пользователей Глобальной системы управления; (iii) активизировать в ряде бюро физическую инвентаризацию основных средств; (iv) повысить уровень управления выделенными средствами; (v) укрепить механизм управления информационно-коммуникационными технологиями; и (vi) усовершенствовать процессы планирования и отчетности в отношении административных и программных обзоров.

Документальные ревизии операционной деятельности

28. **Страновое бюро ВОЗ в Йемене.** При проведении ревизии особое внимание было уделено последующим действиям в связи с выводами ревизии странового бюро в Йемене в 2018 г., чтобы подтвердить выполнение соответствующих рекомендаций. Сфера охвата этой ревизии была частично ограничена, поскольку ревизорам не удалось вылететь в Йемен из-за ограничений на поездки в связи с COVID-19. В целом ревизия показала общее улучшение системы контроля по сравнению с неудовлетворительным результатом предыдущей проверки, проведенной в 2018 г. Стабильность достигнутых улучшений зависит от сотрудников странового бюро (технических специалистов первого эшелона), призванных вести полную отчетность за вверенные им направления. Благодаря проведенным усовершенствованиям ревизоры признали эффективность механизмов внутреннего контроля в административной и финансовой сферах деятельности странового бюро частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений. В ходе ревизии было установлено, что дальнейшего внимания в приоритетном порядке требуют следующие области с высоким остаточным риском: (i) план обеспечения кадровыми ресурсами: пересмотренная организационная структура, составленная в феврале 2020 г., включала в общей сложности 367 должностей, из которых 212 по состоянию на июнь 2020 г. оставались вакантными. Сообщалось, что риск, возникший в связи с затянувшейся вакантностью этих должностей, удавалось смягчить благодаря штатным сотрудникам, которые заполняли их на краткосрочной основе, а также использованию других возможностей для заключения краткосрочных контрактов. При этом заполнению ключевых должностей в более долгосрочной перспективе не уделялось приоритетного внимания, предположительно из-за проблем с финансированием; (ii) прямое финансовое сотрудничество: выполнение принятого страновым бюро в марте 2020 г. решения о проведении самооценок (надлежащей проверки) партнеров-исполнителей пришлось отложить из-за пандемии COVID-19. По мнению ревизоров, оценка возможностей партнеров-исполнителей по надлежащему осуществлению и регулированию прямого финансового сотрудничества является одним из первоочередных условий для дальнейшего финансирования. Кроме того, на первой линии защиты отсутствовало систематическое проведение и документирование мероприятий по мониторингу и выборочным проверкам на местах; (iii) предоставление гарантий соблюдения грантовых соглашений: отмечая позитивные сдвиги в предоставлении таких гарантий за период

после предыдущей ревизии, проведенной в 2018 г., а именно привлечение частной аудиторской компании для проведения мониторинга третьей стороной и принятия мер в отношении гарантий, ревизионная группа была проинформирована о том, что операционные проблемы привели к отсрочке проведения обзоров по семи неправительственным организациям, которые были привлечены страновым бюро на контрактной основе. В ходе ревизии было также отмечено, что технические сотрудники не проводили проверок на местах в отношении деятельности негосударственных структур, получающих грантовое финансирование, и что не имеется документальных подтверждений того, что выводы проведенного третьей стороной мониторинга (мероприятий по повышению технической эффективности) были восприняты и привели к принятию мер по исправлению ситуации; (iv) закупка товаров: в плане странового бюро по проведению закупок не была отражена информация, имеющая ключевое значение для эффективного планирования, например о наличии надлежащего финансирования для приобретения товаров или о конкретных сроках проведения тендеров. Анализ данных отчета о запасах, представленного страновым бюро, показал, что срок между подачей заказов на закупку в 2019 г. и прибытием товаров на склады ВОЗ составлял в среднем более восьми месяцев; и (v) управление складскими и товарно-материальными запасами: ревизионная группа была проинформирована о том, что внутренний потенциал Йемена по приему грузов в настоящее время практически исчерпан и что загрузка складских мощностей в Сане и Ходейде достигла критического уровня. Поэтому назрела необходимость в пересмотре и высвобождении складских мощностей наряду с обновлением плана распределения товаров для осуществления деятельности. Учитывая прогнозируемый рост закупок в связи с COVID-19, все закупки материальных средств должны предваряться подготовкой плана распределения, составляемого перед проведением закупки, наряду с усилением контроля за своевременностью и полнотой соответствующей информации, размещаемой в системе отслеживания материальных запасов.

29. Бюро ВОЗ для Западного берега и сектора Газа. По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность внутреннего контроля в административной и финансовой сферах деятельности этого бюро ВОЗ является частично удовлетворительной и что необходимы значительные улучшения. В ходе ревизии было установлено, что принятия мер в приоритетном порядке требуют следующие области с высоким остаточным риском: (a) организационная структура и порядок подчиненности не были четко определены, поскольку не завершено проведение всеобъемлющего обзора кадровых ресурсов. Доля вакантных должностей в этом бюро ВОЗ весьма высока (38%); и (b) налицо недостаточная координация действий при закупке товаров между основным бюро ВОЗ, его подразделениями, правительством и техническими и оперативными группами, что приводит к задержкам поставок. В планы закупок не были включены подробные спецификации товаров и их количества, а при составлении планов не рассматривались в достаточной степени варианты заключения долгосрочных соглашений для поставок часто приобретаемых товаров. Процедура таможенной очистки была долгой; кроме того, отсутствовал единый механизм отслеживания перевозимых партий товаров, состояния документов для таможенной очистки груза и утверждения счетов-фактур, чтобы обеспечить строгое соблюдение процедуры «зеленого коридора». При подготовке закупок товаров не обеспечивались последовательная подготовка и подписание формуляров для оценки тендерных

предложений. Средний уровень остаточного риска был отмечен в следующих областях: (i) недостаточный уровень конкурентного отбора среди местных контрагентов, имеющих контрактные соглашения; (ii) отсутствие своевременного проведения служебных аттестаций персонала и оценок эффективности местных индивидуальных контрактных соглашений; (iii) отсутствие публичного распространения объявлений о вакансиях консультантов и документального оформления возможных кандидатур; (iv) отсутствие процедуры систематической и независимой преквалификации поставщика; (v) ненадлежащее определение целей в технических заданиях, оформляемых для приобретения услуг; (vi) неадекватность механизма обеспечения качества в отношении грантовых соглашений; (vii) нерациональное использование, в соответствии с установленными требованиями, Глобального рынка Организации Объединенных Наций при закупках на сумму свыше 200 000 долл. США; (viii) непроведение самооценки системы обеспечения безопасности служебных помещений; и (ix) отсутствие механизма для отслеживания выполнения рекомендаций, сформулированных в ходе пересмотра функций Бюро ВОЗ и пересмотра систем поддержки и логистики Программы по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в странах Восточного Средиземноморья.

30. **Страновое бюро ВОЗ в Гвинее.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность внутреннего контроля в административной и финансовой сферах деятельности странового бюро в Гвинее является частично удовлетворительной, но при этом требуются некоторые улучшения. К областям со средним уровнем остаточного риска, нуждающимся в своевременном принятии мер со стороны руководства, относятся: (i) отсутствие инклюзивного процесса управления рисками; (ii) медленные темпы выполнения странового плана 2018 г. по пересмотру функций кадровых ресурсов, предположительно из-за нехватки финансирования; (iii) недостаточное разделение обязанностей между некоторыми должностями в части управления авансовыми и основными средствами; (iv) невыполнение партнерами процедуры самооценки по линии прямого финансового сотрудничества; (v) недостаточная активность мероприятий по обеспечению гарантий в отношении прямого финансового сотрудничества; и (vi) недостаточный мониторинг выполнения рекомендаций, которые были даны министерству здравоохранения в 2018 г. по итогам миссии по обзору гарантий, предпринятой Региональным бюро для стран Африки.

31. **Страновое бюро ВОЗ в Бурунди.** По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность внутреннего контроля в административной и финансовой сферах деятельности странового бюро в Бурунди является удовлетворительной, хотя некоторые области требуют внимания руководства. К областям со средним уровнем остаточного риска, нуждающимся в своевременном принятии мер со стороны руководства, относятся: (i) отсутствие официального контрольного перечня вопросов по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям, который предусмотрен второй версией Механизма реагирования на чрезвычайные ситуации; (ii) медленные темпы выполнения странового плана 2018 г. по пересмотру функций кадровых ресурсов при большом количестве вакантных должностей, предположительно из-за недостаточного финансирования; (iii) невыполнение партнерами процедуры самооценки для прямого финансового сотрудничества; (iv) недостаточный характер мероприятий по обеспечению гарантий в отношении прямого финансового сотрудничества; (v) прямые

переводы средств на счета министерства здравоохранения по методике прямой реализации для их дальнейшего распределения среди бенефициаров; и (vi) позднее представление отчетов донорам.

32. Страновое бюро ВОЗ в Бангладеш. По результатам ревизии был сделан вывод о том, что эффективность внутреннего контроля в административной и финансовой сферах деятельности странового бюро в Бангладеш является частично удовлетворительной, но при этом необходимы некоторые улучшения. Ревизоры выявили следующие области со средним уровнем остаточного риска: (i) отсутствие мониторинговой системы для отслеживания внештатных сотрудников, таких как участники соглашений о специальном обслуживании, прошедших учебные курсы по темам «Абсолютная нетерпимость в отношении сексуальной эксплуатации и надругательств» и «Предупреждение преследований, сексуальных домогательств и злоупотребления полномочиями»; (ii) неопределенность контрактного статуса 23 участников соглашений о специальном обслуживании, работающих под непосредственным руководством государственных партнеров; (iii) непрохождение некоторыми членами местного комитета по рассмотрению контрактов учебного курса по закупкам; (iv) значительное число вакантных должностей и недостаточно активное проведение мероприятий по мобилизации ресурсов; (v) отсутствие своевременного обновления контрольного перечня вопросов по обеспечению готовности, который предусмотрен второй версией Механизма реагирования на чрезвычайные ситуации; (vi) длительные сроки оформления местных контрактов о найме сотрудников, особенно сроки планирования и проведения собеседований с кандидатами, прошедшими предварительный отбор; (vii) неадекватная процедура преквалификации для поставщиков ключевых, регулярно закупаемых товаров и услуг; (viii) отсутствие практики документального оформления выборочных проверок подтверждающей документации по прямому финансовому сотрудничеству и препровождения результатов правительству; (ix) несоблюдение сроков представления отчетов донорам; и (x) отсутствие систематической сверки итоговых сумм расходов, указанных в отчетах о разрешениях на выделение средств и об удостоверении их расходования в рамках прямого осуществления, с подтверждающими ордерами и другими документами. Кроме того, ревизоры представили Департаменту трудовых ресурсов и развития кадрового потенциала в штаб-квартире рекомендацию о необходимости совершенствования информационной панели для мониторинга прохождения обучения внештатными сотрудниками.

Прочие ревизии операционной деятельности

33. Специальная ревизия Чрезвычайной программы в области здравоохранения и питания в Йемене. Эта специальная ревизия координировалась страновым бюро и проводилась внешней аудиторской фирмой, руководимой из Лондона, ревизионные группы которой находились в Тунисе и Йемене. Общая цель этой специальной проверки заключалась в том, чтобы предоставить разумные гарантии надлежащего использования средств в соответствии с соглашениями Международной ассоциации развития и отчетными документами, отвечающими требованиям программы ВОЗ, такими как планы работы, планы закупок и бюджеты. Ревизия охватывала период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2018 г. По результатам ее проведения было вынесено следующее

безусловно положительное аудиторское заключение: «(1) резюме расходов достоверно отражает во всех существенных аспектах фактический объем средств, израсходованных согласно установленным критериям, который был указан в отчете по проекту за период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2018 г. в соответствии с применимыми договорными условиями; (2) средства Международной ассоциации развития использовались для достижения намеченных целей с уделением должного внимания факторам экономии и эффективности и при соблюдении соответствующих соглашений; и (3) средства были использованы согласно принципам учетной политики ВОЗ и плану работы или документации по программе». При этом ревизоры обратили внимание на три основных недостатка в системе контроля, не признанных существенными в контексте данной специальной ревизии, которые были выявлены в следующих областях: (а) недостаточный контроль расходования топлива в больницах; (б) отсутствие подробного анализа подтверждающей документации по расходам, представленной министерством здравоохранения; и с) недостатки в системе внутреннего контроля министерства здравоохранения. В этой связи в отчет о специальной ревизии были включены три особых рекомендации. Страновое бюро в Йемене сообщило, что процесс принятия необходимых мер продолжается и должен быть завершен к середине 2021 г.

Консультативная помощь

34. В соответствии со своим уставом Бюро «может оказывать руководству ВОЗ консультативную помощь в той мере, в какой это не подрывает доверие к его независимости и объективности. При оказании таких услуг Бюро опирается на свои знания в областях управления, уменьшения рисков и контроля, а также деятельности ВОЗ. Бюро может принимать участие в рассмотрении проектов политики, руководящих документов, систем и рабочих процессов, но при этом не участвует в процессе принятия решений»¹.

35. В рамках своего гибкого плана работы на 2020 г., где особое внимание уделено рискам, связанным с пандемией COVID-19, Бюро подготовило три консультативных записки для оказания руководству помощи в период пандемии. Рекомендации, содержащиеся в консультативных обзорах, предназначены для рассмотрения руководством и официально не отслеживаются на предмет их выполнения.

36. **Консультативный обзор по вопросу об удаленной работе в штаб-квартире в связи с COVID-19.** Удаленный режим работы в штаб-квартире ВОЗ был введен в качестве меры по охране здоровья в условиях пандемии COVID-19 (в марте 2020 г.) наряду с другими противоинфекционными и профилактическими мерами и в русле аналогичных решений, принятых властями Швейцарии. Дистанционный режим распространялся на всех сотрудников, за исключением тех, которые выполняли жизненно важные функции, связанные с принятием чрезвычайных мер реагирования или с оказанием содействия таким мерам, и оставались в служебных помещениях. С технической точки зрения пользователям были обеспечены возможности для успешной дистанционной работы. Бюро отметило, что удаленный режим работы,

¹ Устав Бюро служб внутреннего контроля (в редакции от марта 2019 г.), раздел С «Консультативная помощь», пункт 12.

введенный в ответ на пандемию COVID-19, может быть продлен в связи с переездом в новое служебное здание и проведением ремонтных работ в нынешнем здании штаб-квартиры (которые, как ожидается, будут продолжаться до 2024 г.). Требование о соблюдении социальной дистанции усугубляет имеющуюся проблему вместимости. Кроме того, сотрудники проявляют явную заинтересованность в увеличении объема удаленной работы в будущем. По данным обследования, проведенного Службой охраны здоровья и благополучия персонала и Департаментом трудовых ресурсов и развития кадрового потенциала в мае 2020 г., 78% сотрудников штаб-квартиры отдали предпочтение смешанному режиму работы, сочетающему в себе дистанционную работу и присутствие в офисе, а 17% высказались в пользу удаленного режима работы полный рабочий день. С учетом этой предполагаемой «новой нормы» жизни Бюро рекомендовало руководству прежде всего тщательно проанализировать опыт работы в удаленном режиме в связи с COVID-19 и разработать новый стратегический подход к долгосрочной дистанционной работе в будущем. Несмотря на свою сложность, эта ситуация открывает новые возможности для максимально эффективного применения удаленного режима работы как концепции, предполагающей взаимное удовлетворение как для Организации, так и для ее сотрудников. В результате такого пересмотра системы управления применительно к новым реалиям жизни следует выработать новую политику применения дистанционной работы, в которой учитывались бы следующие более масштабные аспекты: (i) причины, цели и ожидаемые преимущества дистанционной работы и других гибких методов работы; (ii) вероятные договорно-правовые последствия; (iii) возможность и выполнимость удаленной работы за пределами мест службы; (iv) последствия для сотрудников и руководителей с точки зрения производительности, мониторинга эффективности и психического здоровья; и (v) потребность во внесении соответствующих изменений в правила и положения о персонале. В этом консультативном обзоре излагались и другие рекомендации, касающиеся, например, обеспечения дополнительных инструментов «мягкого управления», руководящих указаний и учебных курсов сотрудников и руководителей, которые позволят повысить уровень их осведомленности и успешно справляться с новыми реальностями рабочего режима, включая управление результатами деятельности сотрудников и повышенную восприимчивость к факторам окружающей среды и психического здоровья. Бюро также рекомендовало продолжать инициативы по внедрению технических инноваций, способствующих выполнению рабочих операций, например безбумажного документооборота, и прилагать дальнейшие усилия для обеспечения надлежащего контроля за кибербезопасностью в условиях дистанционной работы.

37. Консультативный обзор по вопросу о безвозмездных взносах (натурой) в штаб-квартире. После начала пандемии COVID-19 различные негосударственные структуры проявили заинтересованность в поддержке мер реагирования ВОЗ посредством безвозмездных взносов в натуральной форме. По данным Департамента финансов, собранным к сентябрю 2020 г., за указанный год было внесено 34 таких взноса на сумму 43,7 млн долл. США. Эти взносы поступали в виде услуг, нередко услуг технологического характера, за исключением трех крупных безвозмездных взносов товарами (примерно на 17 млн долл. США). Чтобы упростить административные формальности и сократить время, необходимое для начала работы на безвозмездной основе, руководство ВОЗ внедрило «упорядоченную процедуру взаимодействия с

негосударственными структурами на безвозмездной основе», которая позволяет начинать такую работу раньше обычного при нормальных условиях, то есть в отсутствие чрезвычайных ситуаций. В консультативном обзоре был сделан вывод о том, что безвозмездное партнерство – это жизнеспособная концепция, благодаря которой ВОЗ может получать существенную выгоду от заинтересованности частных компаний в ее работе и их стремления оказать помощь. Хотя на данный момент, по мнению заинтересованных сторон ВОЗ, взаимодействие на безвозмездной основе является весьма успешным опытом, Бюро рекомендовало внести в рабочие процессы следующие улучшения, чтобы такое взаимодействие всегда носило полноценный характер при минимизации потенциальных репутационных издержек. В этой связи необходимо проводить более строгую техническую оценку предложений о безвозмездной помощи, прежде чем приступать к взаимодействию на индивидуальной основе, например рассматривать такие факторы, как потребность в дополнительных средствах со стороны ВОЗ, совместимость предлагаемого безвозмездного варианта с действующей информационно-технической архитектурой ВОЗ и практический опыт, требуемый для применения безвозмездного решения. Следует также создать дополнительные механизмы контроля для предупреждения нерациональных видов практики, таких как: (i) начало работы на безвозмездной основе без подписания соглашения и создания соответствующей позиции по выделенным средствам; (ii) отсутствие транспарентности при оценках безвозмездных взносов на начальном этапе взаимодействия, когда весьма вероятно распространение сложившихся отношений на товарно-денежную сферу; и (iii) прямое увязывание работы на безвозмездной основе с последующими коммерческими отношениями с той же негосударственной структурой через ее освобождение от требований, предписываемых стандартной закупочной процедурой. В отношении управления взаимодействием на безвозмездной основе Бюро рекомендовало укреплять механизмы мониторинга и надзора и следить за ходом такого взаимодействия, в частности ввести требование о представлении официального итогового отчета о наработках, достигнутых ВОЗ по завершении безвозмездного этапа сотрудничества.

38. Обзор по теме «Административные руководящие принципы для бюро по борьбе со вспышкой новой коронавирусной инфекции (COVID-19) – система управления персоналом ВОЗ». Бюро рассмотрело указанные руководящие принципы и представило на рассмотрение руководства свои замечания, чтобы содействовать превращению этой системы в инструмент, обеспечивающий последовательное инструктирование руководства и всех сотрудников ВОЗ в соответствии с действующими правилами о персонале.

39. Бюро также приняло участие в качестве наблюдателя в работе проектной комиссии по внедрению новой системы общеорганизационного планирования ресурсов.

Области, связанные с гендерной проблематикой

40. Чтобы обеспечить соблюдение требований, предусмотренных в реализуемом в масштабах системы Организации Объединенных Наций Плане действий по всестороннему учету вопросов гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин, в комплексные ревизии были внедрены специальные тесты, касающиеся

включения аспектов равенства, гендерных отношений, прав человека и социальных детерминантов в деятельность проверяемого учреждения, и Бюро сформулировало в этой связи ряд рекомендаций. В материалы ревизий операционной деятельности были также включены рекомендации о необходимости активизации предоставляемых внештатным сотрудникам учебных курсов, посвященных предупреждению преследований, сексуальных домогательств и злоупотреблений полномочиями, а также политике абсолютной нетерпимости в отношении сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕВИЗИИ

Эффективность функционирования мер внутреннего контроля и остаточный риск

41. Общие показатели эффективности функционирования мер внутреннего контроля, полученные в ходе ревизий, проведенных в 2020 г., оказались более высокими, чем в 2019 г. В 2020 г. общие итоги ревизий оценивались как «удовлетворительные» или «частично удовлетворительные, но требуются некоторые улучшения» (оценки уровней 1 или 2) в 92% случаев по сравнению с 53% в 2019 г. (и в 81% в 2018 г.). В 2020 г. по результатам лишь одной ревизии была вынесена оценка «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» (в сравнении с тремя ревизиями в 2019 г.), и ни одна ревизия не завершилась вынесением оценки «неудовлетворительно» (по сравнению с одной такой ревизией в 2019 г.). На рисунке 1 ниже приводятся краткие сведения об оценках результатов ревизий в 2020 г.

Рисунок 1. Оценка результатов ревизий за 2020 г. в разбивке по типу аудиторской проверки



42. Бюро выявило ряд повторяющихся проблем, решение которых требует междисциплинарного подхода. По итогам ревизионной работы, проведенной в 2020 г., Бюро определило четыре основные области процессов, характеризующиеся наименьшей эффективностью мер внутреннего контроля и – что еще важнее – наиболее высокими уровнями остаточного риска (см. приложение 2А), способного отрицательно повлиять на деятельность Организации и на процесс достижения результатов. Эти четыре области¹, отдельные из которых совпадают с выявленными в 2019 г., требуют целенаправленного, всестороннего внимания со стороны руководства.

(i) Повышение эффективности взаимодействия с поставщиками: налицо необходимость дальнейшего инструктирования на уровне странового бюро относительно повышения эффективности предварительного отбора и оценки поставщиков, что может привести к снижению риска мошеннических действий.

(ii) Усиление мобилизации ресурсов для повышения авторитета страновых бюро ВОЗ, включая необходимость совершенствования планов по кадровым ресурсам в целях более точного отражения потребностей в кадрах для осуществления программ; более четкого согласования описаний должностных обязанностей и оценки развития системы служебной аттестации персонала с функциями сотрудников; и более своевременного выполнения плана по обеспечению кадровых ресурсов (высокие доли вакантных должностей).

(iii) Улучшение мониторинга и оценки достижения результатов: необходимо повысить уровень точности и надежности представляемых докладов об эффективности работы. Позитивные сдвиги в этой области может обеспечить новая процедура среднесрочного обзора.

(iv) Повышение эффективности действий по обеспечению гарантий, касающихся прямого финансового сотрудничества, соблюдения грантовых соглашений и прямого осуществления, включая своевременное проведение оценок партнеров-исполнителей в сфере прямого финансового сотрудничества. Намеченные планы ряда региональных бюро, предусматривавшие проведение таких мероприятий, в 2020 г. не были реализованы из-за ограничений на поездки в связи с пандемией COVID-19. Необходимо уделять повышенное внимание принятию мер по исправлению положения, включая своевременные меры последующего контроля. Как и в предыдущем году, рекомендации ревизоров касались необходимости активизации мероприятий по обеспечению гарантий на передней линии взаимодействия и систематическому отслеживанию результатов таких мероприятий совместно с министерствами здравоохранения.

43. Бюро также выявило и передало на рассмотрение вышестоящему руководству проблемы системного характера, в связи с которыми требуются дополнительные инструкции для более ясного толкования нормативных требований. Они связаны

¹ «Командировочные расходы» исключены из анализа, поскольку аудиторские проверки касались прежде всего своевременности представления заявок на командировки.

со сферами декларации интересов для экспертов ВОЗ и процедуры надлежащей проверки в рамках Механизма взаимодействия с негосударственными структурами.

44. На приведенной ниже диаграмме (рисунок 2) отражены показатели относительного уровня эффективности мер контроля в сопоставлении с количеством аудиторских проверок, проведенных в основных областях процессов (аналогичная информация в другом формате представлена также в приложении 2А). Поскольку в 2020 г. число случаев высокого остаточного риска по сравнению с предыдущим годом уменьшилось, налицо общее улучшение ситуации с рисками (только в 3% всех проверок мер внутреннего контроля, проведенных в 2020 г., был выявлен высокий уровень остаточного риска по сравнению с 10% от общего числа проверок в 2019 г.).

Рисунок 2. Эффективность функционирования мер внутреннего контроля в разбивке по процессам в 2020 г. (n = число проведенных проверок)



Анализ тенденций, наблюдаемых в результатах ревизий в страновых бюро

45. Бюро обновило свой мета-анализ результатов страновых ревизий, проведенных в период 2018-2020 гг., с тем чтобы: (а) выявить тенденции в области соблюдения правил и положений ВОЗ (см. приложение 3); и (б) привлечь внимание к тем областям процессов, где наблюдаются наиболее серьезные проблемы с точки зрения эффективности мер контроля¹.

46. На диаграмме в приложении 3А представлен подробный анализ тенденций, наблюдаемых в результатах ревизий в страновых бюро, в разбивке по областям процессов и годам за период 2018-2020 гг. Результаты работы в страновых бюро показывают, что в 2020 г. наблюдалось общее повышение эффективности соблюдения правил и положений ВОЗ, за исключением таких областей процессов, как закупка товаров, управление активами и выделенные средства. По просьбе государств-членов Бюро приводит анализ различий между регионами в уровнях соблюдения требований, а в приложении 3В содержатся данные об эффективности функционирования мер внутреннего контроля в страновых бюро в разбивке по регионам.

Выполнение рекомендаций по результатам ревизий

47. Бюро периодически запрашивает у руководства информацию о ходе выполнения рекомендаций внутренней ревизии и представляет отчет о статусе еще не закрытых рекомендаций, включая сведения о ходе работы по осуществлению рекомендаций за время, истекшее после окончания предыдущего отчетного периода. В рамках представления отчетности государствам-членам Бюро готовит сводные статистические данные по всем незакрытым рекомендациям с даты выпуска последнего отчета Бюро для Ассамблеи здравоохранения (см. приложение 1). Бюро ведет свой веб-портал, который позволяет как руководству, так и ревизорам более эффективно регулировать и отслеживать процесс выполнения рекомендаций по итогам ревизий и контролировать их выполнение, а также обеспечивает рассылку по электронной почте автоматических уведомлений о предстоящих контрольных этапах, предусмотренных графиком выполнения рекомендаций ревизоров. Следует отметить, что Бюро представляет отчетность о статусе еще не выполненных рекомендаций, исходя из согласованной ожидаемой даты окончания срока, предусмотренного для выполнения каждой рекомендации. На основе этих данных Бюро отмечает, что прогресс в выполнении рекомендаций ревизоров оставался стабильным, несмотря на дополнительный объем работы, возникший в ряде страновых бюро (в основном из-за решения проблем, связанных с COVID-19): 27,4% невыполненных рекомендаций были признаны просроченными по сравнению с 28% в прошлом году. Из общего числа просроченных

¹ 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.

рекомендаций 8% были отнесены к категории рекомендаций высокого остаточного риска, а 12,9% – к категории высокой приоритетности¹.

48. Бюро классифицировало рекомендации ревизионной проверки, проведенной в 2020 г., по областям ревизии и остаточному риску (см. приложение 2В). Основное внимание при этом уделялось отслеживанию прогресса в выполнении рекомендаций высокого остаточного риска и высокой приоритетности по большинству незакрытых ревизий, то есть тех рекомендаций, которые рассматриваются как требующие незамедлительных действий (см. приложение 1).

49. За период после проведения последней сессии Ассамблеи здравоохранения в 2020 г. Бюро получило обновленную информацию о прогрессе в области выполнения рекомендаций и после рассмотрения поступивших данных о прогрессе смогло закрыть 11 ревизий (см. приложение 4). Что касается ревизий, не закрываемых длительное время, то Бюро сообщит о них в Комитет ВОЗ по рискам и обратится к руководству с просьбой инициировать принятие отдельных мер.

50. В таблице 2 приводятся сводные годовые и общие показатели выполнения рекомендаций по всем отчетам, подготовленным с 1 января 2018 г., по состоянию на 19 января 2021 г.

Таблица 2. Общие показатели выполнения рекомендаций по результатам ревизий, по состоянию на 19 января 2021 г. (отчеты о ревизии за 2019 и 2020 гг.)

Статус выполнения рекомендаций	Количество рекомендаций		Доля рекомендаций		Среднее опережение/задержка (дни)	
	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Срок выполнения еще не истек	20	119	3%	54%	–	–
Закреты по согласованию	190	46	27%	21%	28	57
Закреты с задержкой	293	10	41%	5%	(43)	(7)
Просроченные, выполняются	111	27	16%	12%	(54)	(115)
Просроченные, выполнение не начато	93	18	13%	8%	(67)	(118)
Итого*	707	220	100%	100%	–	–

* В общее число рекомендаций включены: (1) данные из предварительных отчетов, что предполагает незначительные расхождения с данными итоговых отчетов; и (2) данные из отчетов, закрытых в течение рассматриваемого периода.

¹ В 2020 г. Бюро обновило терминологию, используемую в материалах отчетности о выполнении рекомендаций ревизоров, и теперь оперирует в основном терминами «остаточный риск» и «приоритетность» (в отличие от ранее употреблявшихся терминов «остаточный риск», «значение» и «усилие»).

Внешняя оценка ревизионной функции: ход выполнения рекомендаций

51. В соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров внешняя оценка ревизионной функции должна проводиться не реже одного раза в пять лет. В 2018 г. Бюро провело самооценку своей ревизионной функции, которая была независимо подтверждена квалифицированной внешней аудиторской фирмой. В ходе внешней проверки было установлено, что Бюро «в целом соответствует» (максимальная оценка уровня соответствия) обязательным положениям Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, опубликованных Институтом внутренних аудиторов. Поскольку процесс выполнения рекомендаций о внесении улучшений осуществлялся в течение всего 2020 г., Бюро в ближайшее время ожидает подтверждения о закрытии всех рекомендаций (см. приложение 5).

РАССЛЕДОВАНИЯ

52. 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, в том числе мошенничества, нецелевого расходования средств и всевозможных злоупотреблений. Бюро изучает поступающие ему заявления о предполагаемых неправомерных действиях, таких как мошенничество, коррупция, сговор, хищение, сексуальная эксплуатация и надругательство, преследования и сексуальные домогательства на рабочем месте, меры возмездия в отношении подчиненных и другие виды действия или бездействия, которые противоречат общим обязанностям сотрудников ВОЗ и другого персонала¹.

53. Первым этапом в рамках комплексного процесса расследования, проводимого Бюро по поступающим заявлениям о неправомерных действиях, является получение жалоб. Все поступающие жалобы рассматриваются Комитетом Бюро по приему заявлений, который решает вопрос о компетентности Бюро в данном деле и о возможности принятия дела к рассмотрению. При необходимости в ходе предварительной процедуры рассматривается вопрос о том, имеются ли достаточные основания для начала всестороннего расследования.

54. В случаях, когда проводится всестороннее административное расследование по установлению фактов, Бюро докладывает о результатах своей работы и представляет Генеральному директору, директорам региональных бюро и соответствующим ответственным руководителям рекомендации относительно 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.

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

- Подтвердившееся: имеется достаточно доказательств для вывода 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 для вывода о том, что заявленные факты имели место или что соответствующие действия совершило указанное лицо.
- Нераскрытое: имеется достаточно доказательств для вывода 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 или что установленные факты не являлись неправомерными действиями.

55. 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 в этой связи объем трудозатрат. Согласно этим критериям, наиболее приоритетными являются расследования утверждений о сексуальной эксплуатации и сексуальном надругательстве, сексуальных домогательствах, агрессивном поведении и актах мести.

56. 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 трудовых ресурсов и развития кадрового потенциала. Бюро продолжит сотрудничество с этими подразделениями для решения ряда проблем, возникающих при проведении расследований, в частности проблем следующего порядка.

- Доступ к горячей линии ВОЗ по вопросам служебной этики: сейчас Бюро не имеет прямого 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 сначала рассматриваются Департаментом по обеспечению соблюдения требований, управлению рисками и этике, который принимает решение о том, следует ли их передавать на рассмотрение Бюро. По результатам внешних ревизий функции расследований, проведенных в 2017 и 2019 гг., было рекомендовано предоставить Бюро прямой доступ для обеспечения соответствия передовой практике и соблюдения устава Бюро.

- Политика ВОЗ в отношении предупреждения сексуальной эксплуатации и надругательства и реагирования на них: Бюро сотрудничает с Департаментом по этике, Бюро юрисконсульта и Департаментом управления кадровыми ресурсами в целях разъяснения оперативных принципов проведения в жизнь политики ВОЗ в сочетании с принципами и требованиями по отчетности, установленными Секретариатом Организации Объединенных Наций¹.

Обзор деятельности по проведению расследований

57. Как видно из таблицы 3 ниже, в 2020 г. Бюро рассмотрело 391 дело, включая 248 дел, перенесенных с 2019 г., и 143 дела, поступивших в 2020 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Бюро завершило рассмотрение 91 дела, находившегося на разных стадиях расследования, а 300 дел оставались открытыми. Рассмотрение 91 закрытого дела включало проведение полного расследования и выпуск 29 отчетов о результатах расследования. Отчеты о результатах 29 расследований, выпущенные в 2020 г., включали 17 подтвердившихся и 12 неподтвердившихся заявлений. Подтвердившиеся заявления включали одно обвинение в отношении одного из учреждений, действующих на базе ВОЗ.

Таблица 3. Анализ загруженности Бюро

Количество дел	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Дела, перенесенные с предыдущего периода	100	167	248
Количество поступивших дел	148	162	143
Общее количество заявлений, подлежащих расследованию	248	329	391
Количество закрытых дел	(81)	(81)	(91)
Незакрытые дела на 31 декабря	167	248	300
Примерный срок рассмотрения открытых дел (в рабочих днях)	1646	3106	3732
Количество следователей на 31 декабря	6	8	8 ²
Количество выпущенных отчетов о расследованиях	28	21	29
Количество подтвердившихся заявлений	19	17	17
Количество неподтвердившихся/ нераскрытых/ необоснованных заявлений	9	4	12

¹ См. по адресу <https://www.un.org/preventing-sexual-exploitation-and-abuse/content/data-allegations-un-system-wide> (по состоянию на 24 марта 2021 г.).

² В указанное количество входят четыре следователя на полной ставке (три сотрудника уровня Р4 и один сотрудник уровня Р3); один сотрудник уровня Р4, который находился в отпуске по болезни и в период с 26 июля по 31 декабря 2020 г. работал с нагрузкой 50%; два консультанта уровня Р5, отработавшие соответственно 240 и 239 дней; один консультант уровня Р3, который отработал 232 дня, и следственная фирма, отработавшая 239 дней.

58. Хотя в 2020 г. отмечалось незначительное уменьшение количества поступивших дел, объем работы Бюро, как и в предыдущие годы, превысил его ограниченные следственные возможности: число нерассмотренных дел продолжало возрастать, и к концу 2020 г. в Бюро находилось 300 незакрытых дел, перенесенных на 2021 г. Примерный объем времени, необходимый для завершения рассмотрения этих дел, составляет 3732 рабочих дня, в то время как текущие потенциальные возможности Бюро составляют около 1450 рабочих дней в год. Исходя из этих расчетов, для ликвидации текущего отставания Бюро потребуется 2,6 года при условии, что за это время не поступит ни одного нового заявления о неправомерных действиях. Вынужденный переход на дистанционную работу из-за COVID-19 оказывал в 2020 г. негативное влияние на методы работы, и эта ситуация, скорее всего, продолжится в 2021 г. Бюро необходимо изыскать альтернативные варианты, позволяющие компенсировать отмену поездок, например систематическое применение практики дистанционного проведения бесед, которая позитивно сказалась на производительности сотрудников Бюро.

Тенденции в отношении рассматриваемых дел

59. Бюро обновило свой 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. Количество дел, полученных в 2018-2019 гг., указывает на определенную стабильность, хотя на нынешней стадии трудно определить, объясняется ли незначительное снижение числа заявленных дел, отмеченное в 2020 г., в первую очередь пандемией COVID-19, или же такая тенденция сохранится в будущем. В 2020 г. их структура по разным регионам изменилась, поскольку число дел, заявленных по Региональному бюро для стран Восточного Средиземноморья, оказалось выше соответствующего показателя в Региональном бюро для стран Африки (см. таблицу 4). В то же время число заявленных дел по характеру обвинений в 2020 г. оставалось на аналогичном уровне, причем чаще всего предъявлялись обвинения в мошенничестве (таблица 5)¹.

Таблица 4. Сводные данные по делам в разбивке по основным бюро за период 2018-2020 гг.

Основное бюро	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Африка	45	44	37
Страны Америки	–	1	3
Юго-Восточная Азия	11	12	6
Европа	9	16	11
Восточное Средиземноморье	31	36	43
Западная часть Тихого океана	5	4	1
Штаб-квартира	25	26	27
Итого ВОЗ	126	139	128

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

Основное бюро	2018 г.	2019 г.	2020 г.
МАИР	1	–	–
ЮНЭЙДС	17	19	11
МВЦ ООН	1	2	3
ЮНИТЭЙД	3	1	1
Прочие	–	1	–
Общий итог	148	162	143

Таблица 5. Сводные данные по делам в разбивке по характеру обвинений за период 2018–2020 гг.

Характер утверждений	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Итого
Коррупция	5	9	7	21
Несоответствие профессиональным стандартам	11	11	13	35
Мошенничество	55	61	40	156
Нарушения при найме	8	14	13	35
Прочие	27	26	27	80
Итого (дела, касающиеся активов/имущества)	106	121	100	327
Притеснения	25	28	27	80
Сексуальные домогательства	10	6	8	24
Меры возмездия	4	2	2	8
Сексуальная эксплуатация и надругательство	3	5	6	14
Итого (дела в отношении физических лиц)	42	41	43	126
Итого	148	162	143	453

60. Сопоставление с 2019 г. показывает, что, хотя показатели по другим видам обвинений остаются в целом стабильными, число сообщений о предполагаемых мошеннических действиях сократилось на 34%. Поскольку наступление пандемии COVID-19 явилось основным фактором, который повлиял на способы работы Организации и ограничил возможности для физического мониторинга, именно пандемия, по-видимому, стала причиной отмеченного сокращения числа утверждений о мошенничестве. При этом трудно определить, действительно в Организации стало меньше случаев мошенничества, или же их сокращение объясняется ограниченностью возможностей по выявлению мошеннических действий либо уменьшением числа сообщений, поступающих в Бюро.

61. Бюро провело анализ тенденций в отношении заявлений о неправомерных действиях, полученных в 2020 г., особенно по обвинениям в сексуальной эксплуатации и надругательстве, притеснениях и мошенничестве, чтобы выявить возможные закономерности и оказать содействие в разработке профилактических мер для борьбы с такими действиями.

Сексуальная эксплуатация и сексуальное надругательство

62. Число заявлений о сексуальной эксплуатации и надругательстве увеличилось с пяти в 2019 г. до шести в 2020 г. Изложенные в них утверждения включали следующее.

- Одно заявление, обсуждавшееся в средствах массовой информации, касалось предполагаемых масштабных проявлений сексуальной эксплуатации и надругательства, к которым были причастны сотрудники ВОЗ и других международных гуманитарных учреждений, участвовавшие в принятии мер по ликвидации 10-й вспышки Эболы в Демократической Республике Конго. Генеральный директор ВОЗ учредил Независимую комиссию, которой в связи с поступившими конкретными утверждениями поручено установить факты, обнаружить и поддержать выживших пострадавших лиц, обеспечить прекращение продолжающихся надругательств и привлечь виновных к ответственности. В этой связи Бюро предоставляет Независимой комиссии такую техническую поддержку, которую она считает необходимой.
- Одно утверждение касалось сотрудника международной негосударственной структуры, действующей в качестве партнера-исполнителя.
- Одно утверждение касалось домашнего насилия и сексуального надругательства со стороны штатного сотрудника в отношении внештатного сотрудника.
- Одно утверждение касалось сексуальной эксплуатации со стороны штатного сотрудника в отношении получателя помощи от другого учреждения Организации Объединенных Наций.
- Два утверждения касались сексуальных отношений нескольких штатных сотрудников в обмен на деньги или другие блага.

Сексуальные домогательства

63. В 2020 г. было получено восемь заявлений о сексуальных домогательствах по сравнению с шестью такими заявлениями в 2019 г. В двух случаях поступившие в 2020 г. утверждения касались штатных сотрудников одной из структур, действующих на базе ВОЗ, а остальные шесть были связаны с штатными сотрудниками различных бюро ВОЗ.

Притеснение

64. В связи с 27 сообщениями о предполагаемых притеснениях, поступившими в 2020 г., Бюро отмечает неравномерность распределения жалоб, поскольку более половины из них относятся к одному региону, как показано в таблице 6 ниже.

Таблица 6. Сводные данные по делам в разбивке по основным бюро/ регионам/ учреждениям за 2020 г.

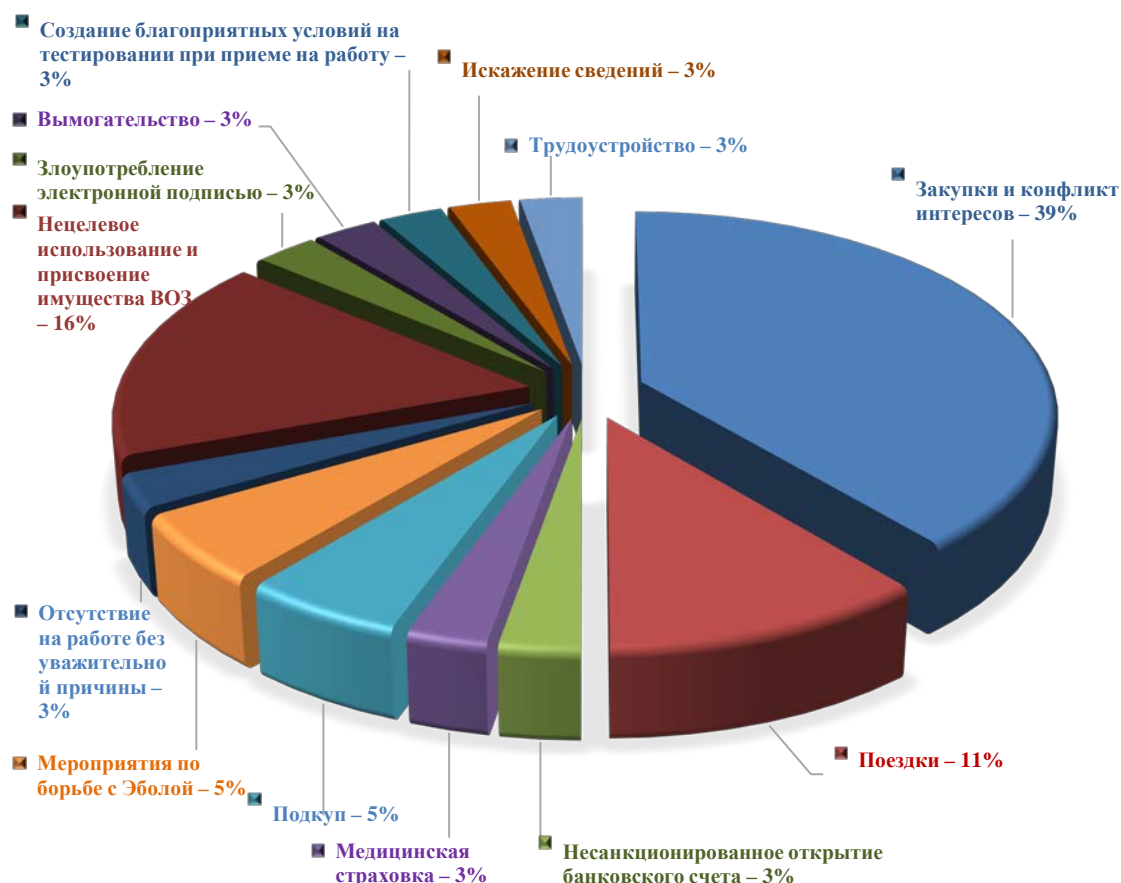
Основное бюро/регион/ учреждение	Количество случаев	%
Африка	2	7
Восточное Средиземноморье	14	52
Европа	4	15
Штаб-квартира	3	11
ЮНЭЙДС	3	11
ЮНИТЭЙД	1	4
Всего	27	100

65. За указанный период Бюро приняло участие в ряде совещаний с Департаментом трудовых ресурсов и развития кадрового потенциала и Бюро юрисконсульта и представило свои соображения относительно политики предупреждения и пресечения противоправного поведения до ее окончательной доработки.

Мошенничество

66. Хотя общее число утверждений о случаях мошенничества сократилось с 61 в 2019 г. до 40 в 2020 г., проведенный анализ тенденций был сосредоточен на выявлении мошеннических схем, исходя из сообщений, поступивших в 2020 г., и на рассмотрении вопроса о том, как они соотносятся с утверждениями о мошенничестве за предыдущие годы. Результаты этого анализа, показанные на рисунке 3 ниже, соответствуют 36 сообщениям о мошенничестве, касающимся ВОЗ.

Рисунок 3. Типология схем мошенничества, заявленных в 2020 г.



67. В целом в заявлениях о неправомерных действиях, полученных в 2020 г., было упомянуто 13 видов мошеннических схем (в 2019 г. – 17 видов). Три наиболее распространенные схемы мошенничества в 2020 г. касались закупок и конфликта интересов (39% всех случаев по сравнению с 26% в 2019 г.); нецелевого использования и присвоения имущества ВОЗ – 16% (в 2019 г. – 9%); и поездок – 11% (в 2019 г. – 14%). Случаи подкупа и неправомерных действий в ходе чрезвычайных мероприятий по борьбе с Эболой составили по 5%, а на долю случаев несанкционированного открытия банковского счета, заявок на возмещение медицинских расходов по страховке, злоупотребления электронной подписью, вымогательства, создания благоприятных условий на тестировании при приеме на работу, представления ложных данных и мошенничества при трудоустройстве пришлось по 3% от общего количества схем.

ОЦЕНКА ОБЩЕОРГАНИЗАЦИОННЫХ РИСКОВ

68. Неотъемлемым элементом процесса планирования всех ревизий, проводимых сотрудниками Бюро, является систематический обзор реестров рисков проверяемых

департаментов и подразделений. При рассмотрении аспектов управления рисками (осведомленность о рисках, их выявление и снижение) в надлежащих случаях проводится проверка на предмет того, соответствуют ли включенные в реестр риски надлежащим документам отчетности по программному бюджету.

69. В январе 2017 г. Секретариат опубликовал реестр основных рисков ВОЗ, которые, по имеющимся данным, были определены на основе оценки рисков старшим руководством по принципу «сверху вниз» в дополнение к процессу управления рисками «бюджетных центров» по принципу «снизу вверх». Впоследствии реестр основных рисков обновлялся в середине 2017 г., в мае 2018 г. и в марте 2019 г. По просьбе государств-членов Бюро проанализировало ревизии, проведенные в 2020 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 действия по выполнению соответствующих рекомендаций в отношении значительных рисков и определенных руководством мер по реагированию на них, например по трем областям с высоким или значительным уровнем риска, указанным в последнем опубликованном перечне основных рисков.

70. Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения. В 2020 г. Бюро провело ревизии страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, например ревизию операционной деятельности в страновом бюро ВОЗ в Йемене (отчет о ревизии 20/1173) и специальную ревизию Чрезвычайной программы в области здравоохранения и питания в Йемене (отчет о ревизии 20/1170). В 2020 г. Бюро продолжило мониторинг рекомендаций, сформулированных в ходе предыдущих ревизий страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, например в Ливии (отчет о ревизии 19/1173), Южном Судане (отчет о ревизии 19/1161), Судане (отчет о ревизии 19/1171) и Сирийской Арабской Республике (отчет о ревизии 19/1181), а также ревизий операционной поддержки в Демократической Республике Конго в связи с Эболой (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). Материалы ревизии операционной поддержки в связи с Эболой вносят вклад в разработку структуры административных процедур и функций Программы ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения.

71. Неправомерные действия в рамках Организации. В 2020 г. Бюро участвовало в деятельности рабочей группы ВОЗ по борьбе с мошенничеством для совершенствования процедуры оценки риска мошеннических действий. С 2018 г. в рамках своих ревизий Бюро проводит мероприятия по информированию сотрудников о случаях мошенничества. Кроме того, Бюро представляет информацию о мошеннических действиях на вводных семинарах для новых сотрудников в штаб-квартире и вводных семинарах для руководителей страновых бюро ВОЗ в странах, территориях и районах. В план большинства ревизионных проверок входит стандартное тестирование в таких областях, подверженных угрозе мошеннических действий, как распределение обязанностей в системе eImprest, совершение платежей, закупки 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 негосударственные структуры.

72. **Кибербезопасность.** В 2020 г. в рамках ревизии дорожной карты ВОЗ по обеспечению кибербезопасности Европейского регионального бюро (отчет о ревизии 20/1187) Бюро провело обзор сферы информационных технологий. В 2019 г. Бюро провело обзор дорожной карты ВОЗ по обеспечению кибербезопасности (отчет 19/1165). В выполнении рекомендаций по-прежнему наблюдается прогресс, и в течение года Бюро активно занималось отслеживанием их выполнения. Бюро приглашено в качестве наблюдателя к участию в совещаниях (два совещания в 2020 г.) Совета по кибербезопасности, учрежденного в 2020 г.

73. **Обеспечение непрерывности деятельности.** В 2020 г. Бюро провело Консультативный обзор по вопросу об удаленной работе в штаб-квартире в связи с COVID-19 (консультативный отчет 20/1181), в ходе которого были рассмотрены различные аспекты обеспечения непрерывности деятельности с последующей подготовкой рекомендаций для руководства. Бюро продолжает следить за внедрением новых инструментов на основе облачных информационных технологий, таких как Zoom и Microsoft Office (SharePoint, Teams), и за их применением в целях укрепления непрерывности деятельности во всех подразделениях ВОЗ.

РЕГИОН СТРАН АМЕРИКИ

74. В отношении ситуации в Регионе стран Америки Генеральный ревизор Бюро внутреннего ревизора¹ подтвердил в своем докладе Панамериканскому санитарному бюро (ПАСБ) за 2020 г., что в 2020 г. Бюро отметило постоянное улучшение условий осуществления функции внутреннего контроля в ПАСБ. Свидетельством тому стало отсутствие неудовлетворительных оценок по итогам выполнения всех заданий внутренней ревизии, проведенной в 2020 г. Неудовлетворительные оценки полностью отсутствуют в ПАСБ третий год подряд, а в страновых бюро – четвертый год подряд. По-видимому, эти улучшения ситуации отчасти являются следствием совершенствования информационно-технологических систем, в первую очередь благодаря осуществлению проекта по системам управленческой информации (СУИ ПАСБ) под эгидой ПАОЗ и частично – повышению осведомленности персонала о важном значении механизмов внутреннего контроля. Генеральный ревизор также отметил, что в 2020 г. Организация оперативно и гибко приняла меры реагирования в связи с пандемией COVID-19, в том числе в части применения новых информационно-технологических средств для обеспечения непрерывного выполнения административных и оперативных функций. В этом же ключе Организация урегулировала возникшие в 2020 г. проблемы с денежной наличностью, применив строгий бюджетный контроль за общими расходами и затратами на кадровые ресурсы.

75. Генеральный ревизор далее сообщил, что, исходя из результатов работы по внутреннему контролю, проделанной в 2020 г., и своего участия в деятельности

¹ Ранее – Управление служб внутреннего надзора и оценки (УСВНО).

Организации, например в качестве наблюдателя во внутренних комитетах и рабочих группах, Бюро не выявило существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля, которые могли бы стать для ПАОЗ серьезным препятствием в достижении ее стратегических и тактических целей. Бюро считает, что система внутреннего контроля в ПАСБ по состоянию на 2020 г. в целом продолжает обеспечивать разумные гарантии достоверного и своевременного учета операций, активов и обязательств, а также сохранности активов. При этом, как и в предыдущие годы, Генеральный ревизор обратил внимание на возможности дальнейшего усиления второй линии обеспечения гарантий, а именно деятельности в сферах мониторинга управления и обеспечения соблюдения требований. В 2020 г. Панамериканское санитарное бюро сделало первые шаги в направлении проекта по сопоставлению гарантий – важной инициативы, которая наряду с развитием процесса управления общеорганизационными рисками призвана способствовать более наглядному определению взаимосвязей между целями Организации, ее рисками и механизмами внутреннего контроля, обеспечивающими снижение рисков.

ДЕЙСТВИЯ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

76. Ассамблее здравоохранения предлагается принять настоящий доклад к сведению.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

СТАТУС ОТКРЫТЫХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ ПО СОСТОЯНИЮ НА 19 ЯНВАРЯ 2021 г.

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 12 февраля 2020 г.				Текущий статус по состоянию на 19 января 2021 г.				Степень выполнения (кроме рекомендаций с истекающим сроком)	Доля просроченных рекомендаций	С высоким остаточным риском, просроченные, незакрытые,	Высокоприоритетные*, просроченные, незакрытые*	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения						Закрытые
Отчеты о ревизии по плану работы на 2016 г.																			
16/1026	Контроль учетных записей пользователей Глобальной системы управления	ADG/BOS	2017.02	Закрыта	20	0	0	7	13	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	4,2	36	0	0	8	28	36	0	0	8	28	78%	22%	1	6	За указанный период не получено официального ответа
16/1062	Медицинское страхование персонала ВОЗ	ADG/BOS	2017.04	3,8	33	0	2	10	21	33	0	0	8	25	76%	24%	6	6	За указанный период закрыто 4 рекомендации
Отчеты о ревизии по плану работы на 2017 г.																			
17/1079	Штаб-квартира ВОЗ	HQ/DGO	2017.12	3,1	50	0	4	8	38	50	0	0	7	43	86%	14%	3	6	За указанный период закрыто 5 рекомендаций
17/1082	Страновое бюро в Нигере	RD/AFRO	2017.11	Закрыта	37	0	2	13	22	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	Ревизия закрыта в течение данного периода
17/1092	Европейское региональное бюро	RD/EURO	2017.12	Закрыта	34	0	0	3	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
17/1094	Страновое бюро в Республике Конго	RD/AFRO	2018.04	Закрыта	27	0	0	2	25	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	Ревизия закрыта в течение данного периода
17/1095	Страновое бюро в Экваториальной Гвинее	RD/AFRO	2018.02	2,9	40	0	3	6	31	40	0	0	5	35	88%	13%	1	3	За указанный период закрыто 4 рекомендации
17/1097	Департамент закупок и снабжения Регионального бюро для стран Африки	RD/AFRO	2018.04	Закрыта	14	0	2	1	11	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	н/п	Ревизия закрыта в течение данного периода
17/1103	Облачная электронная почта на основе пакета Office 365	ADG/BOS	2018.02	2,9	7	0	0	4	3	7	0	0	4	3	43%	57%	1	2	Получены замечания по 3 рекомендациям из находящихся в стадии выполнения
17/1105	Департамент по вопросам общественного здравоохранения, окружающей среды и	ADG/UHL	2017.12	Закрыта	42	0	20	6	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 12 февраля 2020 г.				Текущий статус по состоянию на 19 января 2021 г.				Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Доля просроченных рекомендаций	С высоким остаточным риском, просроченные, незакрытые	Высокоприоритетные*, просроченные, незакрытые*	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения						Закрытые
	социальных детерминант здоровья, штаб-квартира																		
17/1106	Страновое бюро в Камеруне	RD/AFRO	2018.02	2,9	34	0	0	14	20	34	0	0	13	21	62%	38%	1	9	За указанный период закрыта 1 рекомендация
Отчеты о ревизии по плану работы на 2018 г.																			
18/1126	ВОЗ в Эфиопии	RD/AFRO	2018.08	2,4	62	1	4	12	45	62	0	0	7	55	89%	11%	3	4	За указанный период закрыто 10 рекомендаций
18/1127	Страновое бюро в Нигерии	RD/AFRO	2018.08	2,4	32	0	0	2	30	32	0	0	2	30	94%	6%	0	0	Получены замечания по 2 рекомендациям из находящихся в стадии выполнения
18/1129	ВОЗ в Либерии	RD/AFRO	2018.05	2,7	39	0	0	5	34	39	0	0	3	36	92%	8%	1	2	За указанный период закрыто 2 рекомендации
18/1130	Бюро управления проектами ИКТ в штаб-квартире	ADG/BOS	2019.01	2,0	19	5	0	1	13	19	0	0	2	17	89%	11%	1	2	За указанный период закрыто 4 рекомендации
18/1133	Страновое бюро в Йемене	RD/EMRO	2019.06	Закрыта	73	0	0	5	68	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1134	Страновое бюро в Чаде	RD/AFRO	2018.09	2,3	45	0	0	18	27	45	0	0	10	35	78%	22%	2	6	За указанный период закрыто 8 рекомендаций
18/1136	Страновое бюро на Украине	RD/EURO	2018.11	2,2	18	0	0	4	14	18	0	0	2	16	89%	11%	0	0	За указанный период закрыто 2 рекомендации
18/1138	Отдел заработной платы в Глобальном центре обслуживания	ADG/BOS	2019.04	1,8	18	4	4	1	9	18	0	1	5	12	67%	33%	0	0	За указанный период закрыто 3 рекомендации
18/1147	Информационно-коммуникационные технологии в региональных бюро для стран Африки и Юго-Восточной Азии	RD/AFRO	2019.03	1,9	7	0	0	5	2	7	0	0	2	5	71%	29%	1	2	За указанный период закрыто 3 рекомендации
		RD/SEARO		Закрыта	6	0	0	0	6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в предыдущем году (ЮВАРБ)
18/1148	Комплексная ревизия кластера инфекционных болезней в Европейском региональном бюро	RD/EURO	2019.04	1,8	34	18	0	6	10	34	0	0	10	24	71%	29%	0	2	За указанный период закрыто 14 рекомендаций
18/1149	Комплексная ревизия Глобальной программы по борьбе с малярией	ADG/UCN	2018.10	Закрыта	20	0	0	1	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
18/1152	Комплексная ревизия Департамента предоставления услуг и обеспечения их безопасности (штаб-квартира ВОЗ)	ADG/UHL	2019.01	2,0	63	2	48	6	7	63	0	35	5	23	37%	63%	12	16	За указанный период закрыто 16 рекомендаций

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 12 февраля 2020 г.				Текущий статус по состоянию на 19 января 2021 г.				Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Доля просроченных рекомендаций	С высоким остаточным риском, просроченные, незакрытые,	Высокоприоритетные **, просроченные, незакрытые*	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения						Закрытые
18/1154	ВОЗ в Сомали	RD/EMRO	2018.12	2,1	63	0	13	18	32	63	0	1	9	53	84%	16%	3	6	За указанный период закрыта 21 рекомендация
18/1155	Региональное бюро для стран Африки	RD/AFRO	2019.03	1,9	28	0	19	9	0	28	0	10	8	10	36%	64%	2	8	За указанный период закрыто 10 рекомендаций
18/1156	Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2019.04	1,8	35	0	10	8	17	35	0	1	0	34	97%	3%	1	1	За указанный период закрыто 17 рекомендаций
18/1160	Управление выделенными средствами	DDG	2019.05	1,7	9	6	0	3	0	9	0	3	3	3	33%	67%	0	5	За указанный период закрыто 3 рекомендации
Отчеты о ревизии по плану работы на 2019 г.																			
19/1161	ВОЗ в Южном Судане	RD/AFRO	2019.06	1,6	54	0	33	2	19	54	0	3	1	50	93%	7%	3	3	За указанный период закрыта 31 рекомендация
19/1163	Деятельность по непосредственному осуществлению	ADG/BOS	2019.11	1,2	29	29	0	0	0	29	0	1	7	21	72%	28%	4	4	За указанный период закрыта 21 рекомендация, 7 рекомендаций – на рассмотрении СВК
19/1164-1	Страновое бюро в Демократической Республике Конго	RD/AFRO	2019.11	1,2	45	32	13	0	0	45	0	9	20	16	36%	64%	13	13	За указанный период закрыто 16 рекомендаций
19/1164-2	Ревизия в связи с болезнью, вызываемой вирусом Эбола - Демократическая Республика Конго	RD/AFRO WHE/EXD			40	0	18	18	4	40	0	0	2	38	95%	5%	1	1	За указанный период закрыто 34 рекомендации
19/1165	ИТ-ревизия Дорожной карты ВОЗ по обеспечению кибербезопасности	ADG/BOS	2019.09	1,3	14	4	0	1	9	14	0	1	4	9	60%	40%	4	6	Получены отзывы по 4 рекомендациям
19/1166	Глобальная ревизия командировочных расходов****	ADG/BOS	2020.02	1,0	11	11	0	0	0	10	1	2	0	7	78%	20%	0	0	За указанный период закрыто 7 рекомендаций
19/1167	ВОЗ в Мозамбике	RD/AFRO	2019.07	1,5	52	9	21	9	13	52	0	3	3	46	88%	12%	4	5	За указанный период закрыто 33 рекомендации
19/1171	ВОЗ в Судане	RD/EMRO	2020.01	1,0	93	93	0	0	0	93	19	47	11	16	22%	62%	25	39	За указанный период закрыто 16 рекомендаций
19/1172	ВОЗ в Ираке	RD/EMRO	2019.10	1,3	46	21	4	21	0	46	0	3	2	41	76%	24%	2	3	За указанный период закрыта 41 рекомендация
19/1173	Страновое бюро в Ливии	RD/EMRO	2020.02	0,9	78	78	0	0	0	78	0	0	9	69	88%	12%	3	8	За указанный период закрыто 69 рекомендаций

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 12 февраля 2020 г.				Текущий статус по состоянию на 19 января 2021 г.				Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Доля просроченных рекомендаций	С высокими остаточным риском, просроченные, незакрытые	Высокоприоритетные**, просроченные, незакрытые*	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения						Закрытые
19/1175	ВОЗ в Индонезии	RD/SEARO	2020.01	1,0	59	59	0	0	0	59	0	8	5	46	78%	22%	4	8	За указанный период закрыто 46 рекомендаций
19/1176	Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии	RD/SEARO	2020.01	1,0	20	20	0	0	0	20	0	0	3	17	85%	15%	1	2	За указанный период закрыто 17 рекомендаций
19/1177	Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2019.12	1,1	31	31	0	0	0	31	0	1	9	21	68%	32%	1	4	За указанный период закрыта 21 рекомендация
19/1178	Система платежей в Глобальном центре обслуживания	ADG/BOS	2020.02	1,0	16	16	0	0	0	16	0	2	6	8	50%	50%	0	3	За указанный период закрыто 8 рекомендаций
19/1180	Страновое бюро в Корейской Народно-Демократической Республике	RD/SEARO	2020.02	0,9	33	33	0	0	0	33	0	0	23	10	30%	70%	3	7	За указанный период закрыто 10 рекомендаций
19/1181	ВОЗ в Сирии****	RD/EMRO	2020.03	0,8	34	34	0	0	0	32	0	13	6	13	41%	59%	3	4	За указанный период закрыто 13 рекомендаций
19/1182	Страновое бюро в Центральноафриканской Республике	RD/AFRO	2020.02	Закрыта	33	33	0	0	0	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1185	Страновое бюро в Таджикистане	RD/EURO	2020.02	Закрыта	12	12	0	0	0	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Ревизия закрыта в течение данного периода
Отчеты о ревизии по плану работы на 2020 г.																			
20/1167	ВОЗ в Непале	RD/SEARO	2020.07	0,6	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	39	24	0	0	15	100%	0%	0	0	За указанный период закрыто 15 рекомендаций
20/1168	ВОЗ в Лаосской Народно-Демократической Республике	RD/WPRO	2020.07	Закрыта	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
20/1170	Специальная ревизия Чрезвычайной программы в области здравоохранения и питания в Йемене	RD/EMRO	2020.12	0,1	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	3	3	0	0	0	0	0	0	0	Срок не истек
20/1172	Отдел по проблеме устойчивости к противомикробным препаратам в штаб-квартире	ADG/AMR	2020.08	0,4	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	25	17	0	2	6	75%	8%	0	0	За указанный период закрыто 6 рекомендаций
20/1173	Страновое бюро ВОЗ в Йемене	RD/EMRO	2020.07	0,6	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	24	2	0	12	10	45%	50%	7	0	За указанный период закрыто 10 рекомендаций
20/1175	Проект нового здания штаб-квартиры	ADG/BOS	2020.12	0,1	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	8	8	0	0	0	0	0	0	0	Срок не истек
20/1177	Бюро ВОЗ для Западного берега и сектора Газа	RD/EMRO	2021.01	0,0	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	22	22	0	0	0	0	0	0	0	Срок не истек
20/1186	ВОЗ в Кении	RD/AFRO	2020.05	0,7	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	Н/п	30	0	17	13	0	0%	100%	5	0	Осуществляется контроль за выполнением

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 12 февраля 2020 г.				Текущий статус по состоянию на 19 января 2021 г.					Доля просроченных рекомендаций	С высоким остаточным риском, просроченные, незакрытые,	Высокоприоритетные**, просроченные, незакрытые*	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
						Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые	Количество рекомендаций	Срок выполнения не наступил	Просроченные, выполнение не начато	Просроченные, в стадии выполнения	Закрытые					
																		13 просроченных рекомендаций	
20/1187	Европейское региональное бюро	RD/EURO	2020.07	0,5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	12	10	1	0	1	50%	8%	0	0	За указанный период закрыта 1 рекомендация
20/1192	Глобальная программа по борьбе с туберкулезом в штаб-квартире	ADG/UCN	2020.11	0,1	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	7	4	0	0	3	100%	0	0	0	За указанный период закрыто 3 рекомендации
20/1178	Страновое бюро ВОЗ в Гвинее***	RD/AFRO	2020.12	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	10	10	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не издан
20/1193	Страновое бюро ВОЗ в Бурунди***	RD/AFRO	2021.01	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	6	6	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не издан
20/1191	Страновое бюро ВОЗ в Бангладеш***	RD/SEARO	2021.01	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	13	13	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не издан

Всего рекомендаций

1645	551	220	237	637	1523	139	162	251	971
100,0%	33,5%	13,4%	14,4%	38,7%	100,0%	63,8%	10,6%	16,5%	63,8%

122	196
8,0%	12,9%

Общее число рекомендаций, закрытых до истечения срока

326
21,4%

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

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

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

**** Поскольку в феврале 2020 г. отчет оставался в стадии проекта, между нынешними и предыдущими обновленными данными по общему числу рекомендаций имеется расхождение.

Пояснение цветовых кодов условного форматирования

Критерии	Число лет после выпуска отчета
Окончательный отчет выпущен менее одного года назад	0,8
Окончательный отчет выпущен 1–1,3 года тому назад (1,3 года соответствует целевому сроку закрытия рекомендаций по нормативам ревизии СВК)	1,1
Окончательный отчет выпущен более 1,3 года тому назад (то есть с превышением целевого срока закрытия рекомендаций по нормативам ревизии СВК)	1,3

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

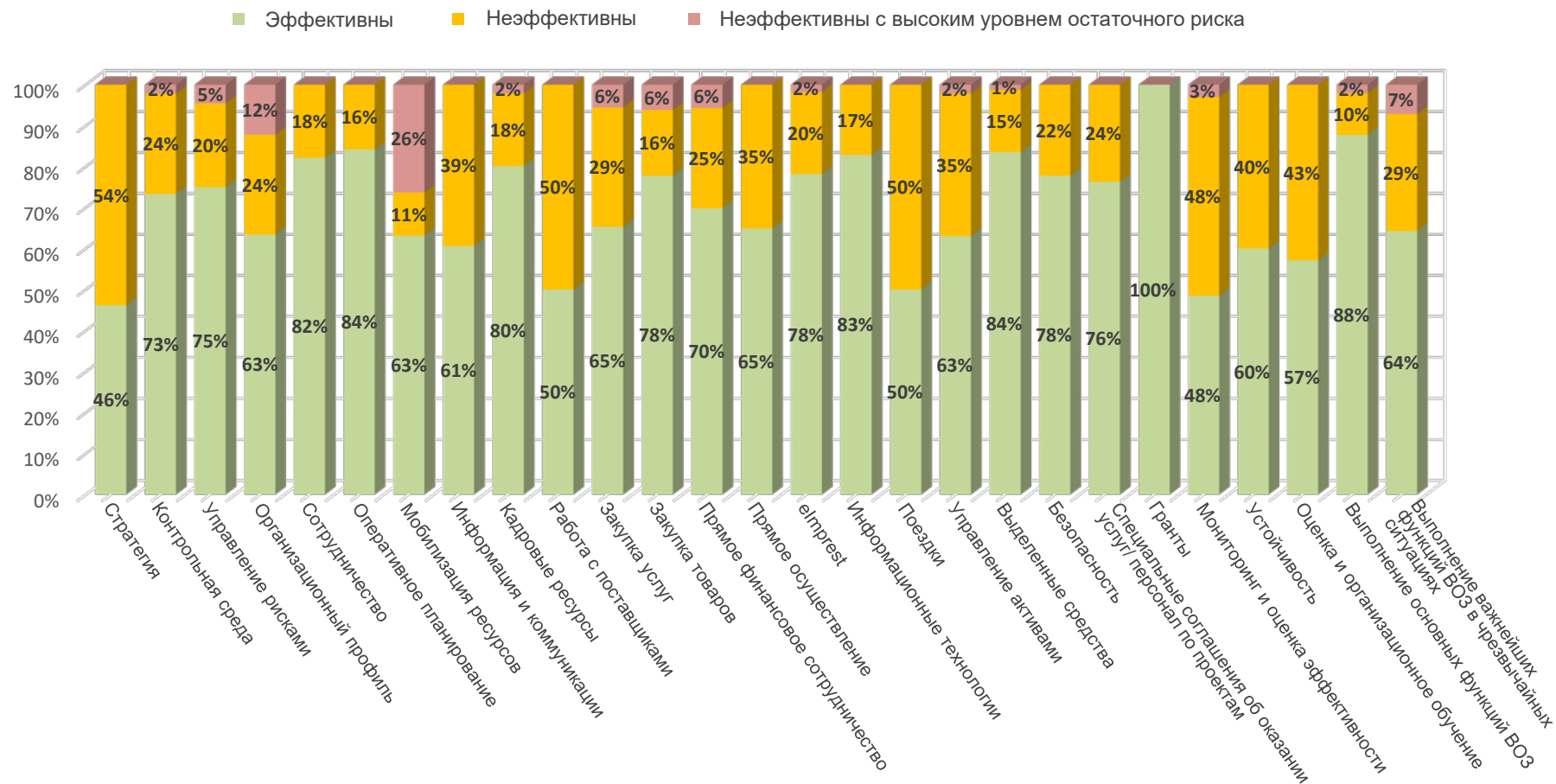
Критерии	Процентная доля с истекшим сроком выполнения*
Более 50% с истекшим сроком выполнения	>50%
15%–50% с истекшим сроком выполнения	15%–50%
Менее 15% с истекшим сроком выполнения	<15%

Критерии	Высокий остаточный риск, 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	Высокая приоритетность, 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
Рекомендаций, имеющих высокую значимость и низкий уровень усилий по выполнению, срок выполнения которых истек, не имеется	0

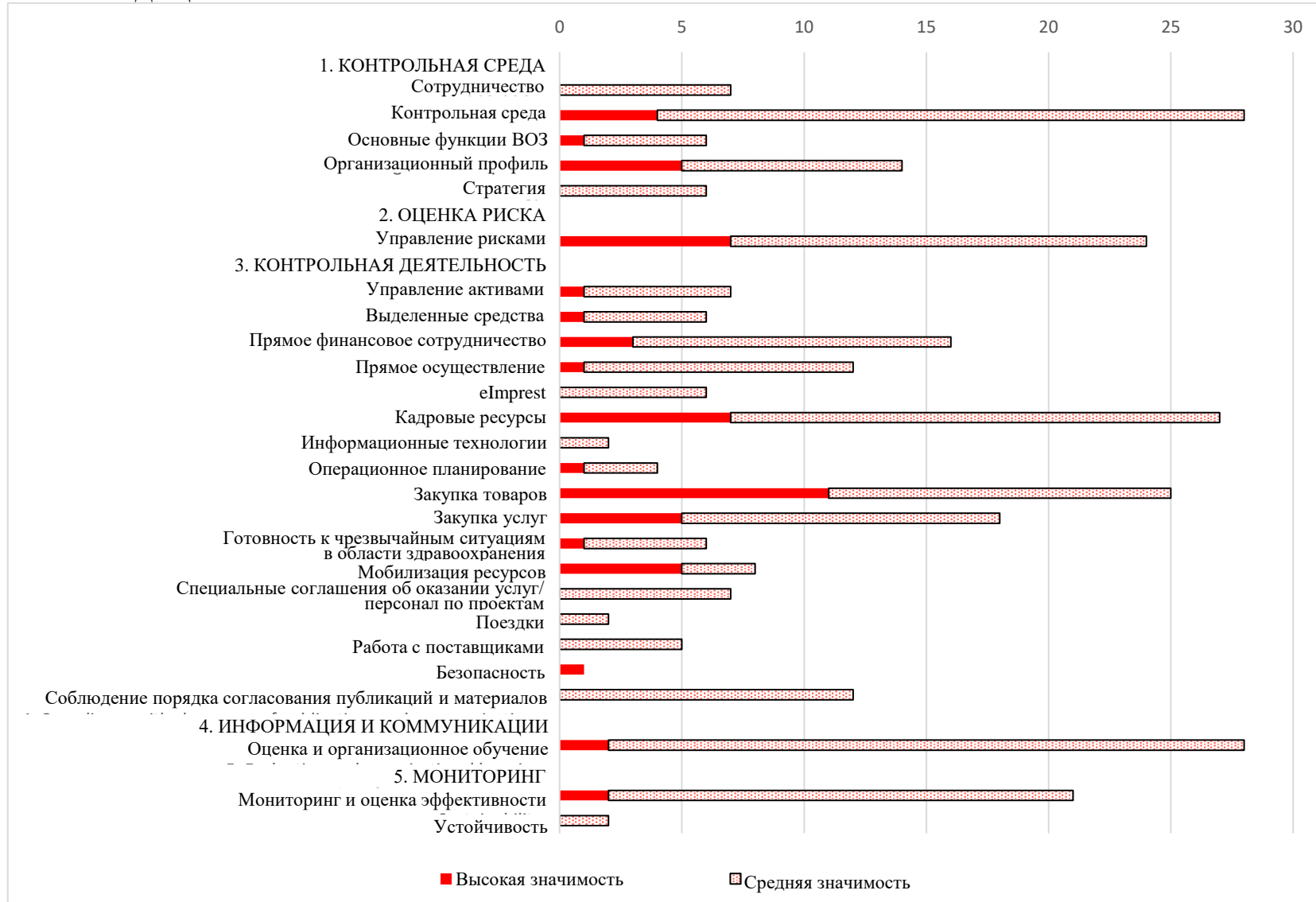
ПРИЛОЖЕНИЕ 2А

МЕРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОТЕСТИРОВАННЫЕ В 2020 г., В РАЗБИВКЕ ПО КАТЕГОРИЯМ РИСКА, ЭФФЕКТИВНОСТИ И УРОВНЮ ОСТАТОЧНОГО РИСКА

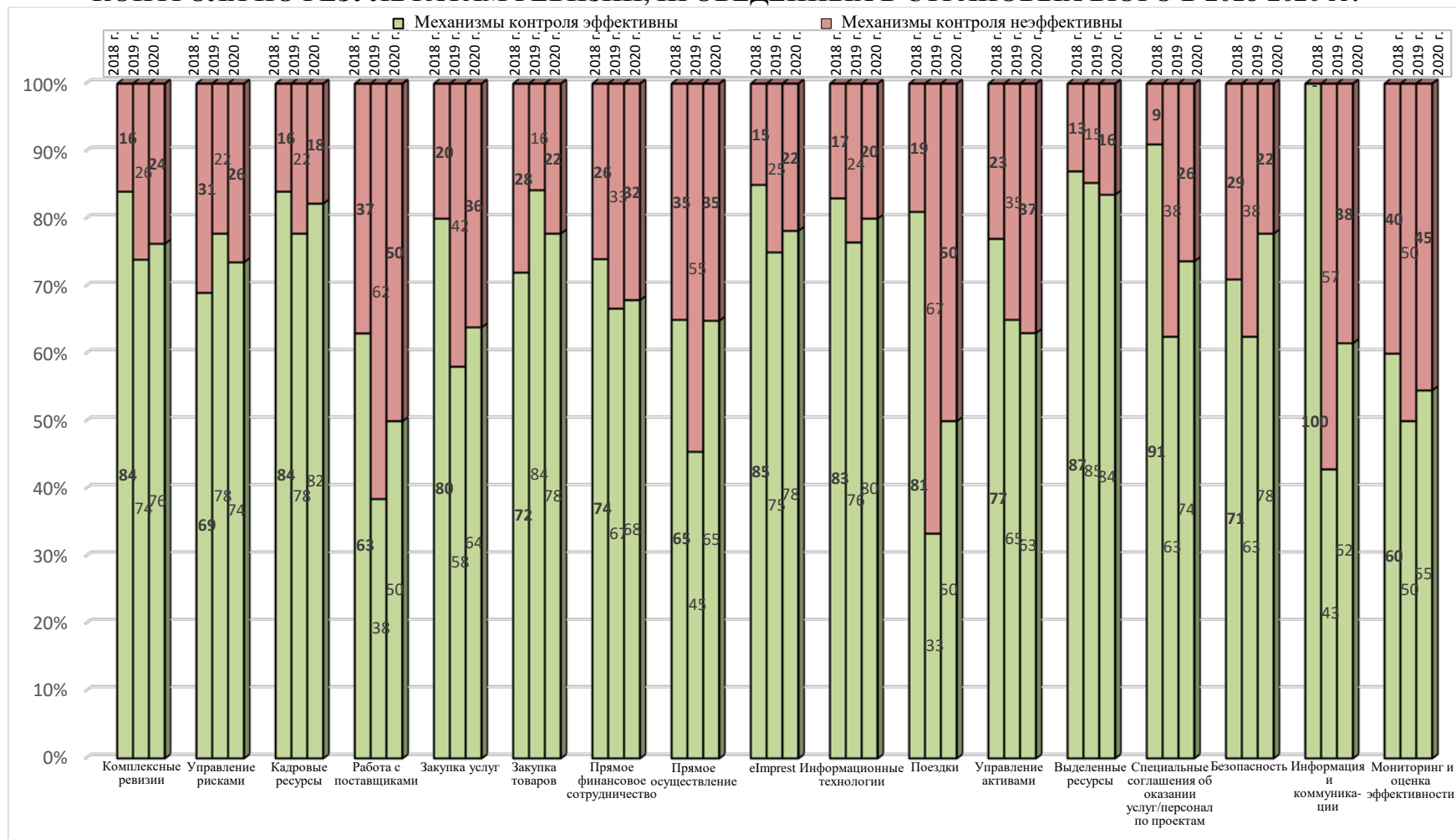


ПРИЛОЖЕНИЕ 2В

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИТОГАМ РЕВИЗИИ В РАЗБИВКЕ ПО ОБЛАСТЯМ РЕВИЗИИ И ОСТАТОЧНЫМ РИСКАМ



ТЕНДЕНЦИИ В ОПЕРАЦИОННОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В СТРАНОВЫХ БЮРО В 2018-2020 ГГ.



ПРИЛОЖЕНИЕ 3В

**ОПЕРАЦИОННАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
(ОПЕРАЦИОННЫЕ РАЗДЕЛЫ) ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В СТРАНОВЫХ БЮРО
В 2018–2020 гг.**

Сводные данные об эффективности механизмов внутреннего контроля в разбивке по регионам в 2018-2020 гг.						
Общий показатель эффективности внутреннего контроля в 2018-2020 гг.	ВОЗ	Африка	Восточное Средиземноморье	Европа	Юго-Восточная Азия	Западная часть Тихого океана
		70%	69%	64%	91%	74%
Контрольная среда	77%	78%	66%	94%	90%	89%
Управление рисками	61%	59%	48%	78%	79%	75%
Кадровые ресурсы	77%	73%	71%	88%	79%	82%
Работа с поставщиками	44%	52%	43%	67%	36%	20%
Заявки на закупку услуг	63%	69%	61%	81%	56%	71%
Заявки на закупку товаров	71%	74%	55%	95%	73%	65%
Прямое финансовое сотрудничество	62%	60%	66%	100%	52%	79%
Прямое осуществление	61%	55%	71%	100%	60%	Не проверялось
eImprest	79%	77%	79%	100%	79%	80%
Глобальная система управления/информационные технологии	78%	76%	68%	100%	88%	86%
Поездки	57%	59%	42%	75%	86%	67%
Основные средства/материальные запасы	64%	60%	57%	85%	85%	67%
Выделенные ресурсы	82%	78%	76%	97%	86%	93%
Специальные соглашения об оказании услуг/ персонал по проектам	78%	80%	78%	100%	60%	86%
Безопасность	67%	69%	44%	100%	91%	60%
Гранты	71%	80%	Не проверялось	Не проверялось	50%	Не проверялось
Информация и коммуникации	56%	54%	60%	50%	63%	50%
Мониторинг	64%	59%	47%	75%	80%	100%

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

**ПЕРЕЧЕНЬ РЕВИЗИЙ, ЗАКРЫТЫХ С ФЕВРАЛЯ 2020 г.
(ПО СОСТОЯНИЮ НА 19 ЯНВАРЯ 2021 г.)**

№ ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Дата закрытия	Срок закрытия (в месяцах)
16/1026	Контроль учетных записей пользователей Глобальной системы управления	02.2017 г.	10.2020 г.	44
17/1082	Страновое бюро в Нигере	11.2017 г.	01.2021 г.	38
17/1092	Европейское региональное бюро – 2017 г.	12.2017 г.	08.2020 г.	32
17/1094	Страновое бюро в Республике Конго	04.2018 г.	01.2021 г.	33
17/1097	Департамент закупок и снабжения Регионального бюро для стран Африки	04.2018 г.	09.2020 г.	29
17/1105	Департамент по вопросам общественного здравоохранения, окружающей среды и социальных детерминантов здоровья в штаб-квартире	12.2017 г.	05.2020 г.	29
18/1133	Страновое бюро в Йемене – 2018 г.	06.2019 г.	08.2020 г.	14
18/1149	Комплексная ревизия Глобальной программы по борьбе с малярией	10.2018 г.	04.2020 г.	18
19/1182	Страновое бюро в Центральноафриканской Республике	02.2020 г.	01.2021 г.	11
19/1185	Страновое бюро в Таджикистане	02.2020 г.	01.2021 г.	11
20/1168	ВОЗ в Лаосской Народно-Демократической Республике	07.2020 г.	10.2020 г.	3

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

**ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ФУНКЦИИ АУДИТА –
ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДАЦИЙ И СТАТУС ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ,
ЯНВАРЬ 2021 г.**

Рекомендация	Ожидаемая дата выполнения	Статус выполнения (по состоянию на 19 января 2021 г.)
Рекомендации внешней оценки		
Обновлять устав Бюро на регулярной основе и более часто (например, каждые 2–3 года).	Следующее обновление устава запланировано до конца 2021 г.	Выполнена. Закрота.
Вести мониторинг времени, затрачиваемого на повышение квалификации всех внутренних ревизоров Бюро.	28 февраля 2019 г.	Выполнена. Закрота.
Ввести проведение официальной периодической внутренней оценки. Такая оценка должна выполняться не реже одного раза в промежутке между двумя внешними оценками.	Следующая официальная периодическая внутренняя оценка будет проведена до 31 декабря 2021 г.	Выполнена. Закрота.
Сократить промежуток времени между завершением работы на местах и подготовкой отчета.	31 декабря 2019 г.	Бюро продолжит следить за сроками подготовки отчетов о ревизии.
Сократить промежуток времени между представлением проекта отчета и подготовкой его окончательной редакции.	31 декабря 2019 г.	См. выше.
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.	Выполнена. Закрота.

Рекомендация	Ожидаемая дата выполнения	Статус выполнения (по состоянию на 19 января 2021 г.)
<p>Определить связь между общим рейтингом в отчете и общей эффективностью механизмов контроля.</p>	<p>31 декабря 2019 г.</p>	<p>Анализ проведен. Улучшенные диаграммы и таблицы отражены в выводах ревизии.</p>
<p>Рекомендации со стороны Бюро (самооценка)</p>		
<p>Утверждение обновленного Устава Бюро: Бюро следует провести дополнительную работу со старшим руководством ВОЗ для обеспечения того, чтобы обновленный устав Бюро был рассмотрен и утвержден Генеральным директором.</p>	<p>28 февраля 2019 г.</p>	<p>Выполнена. Закрыта. (обновленный Устав утвержден Генеральным директором в 2019 г.)</p>
<p>Бюро следует провести дополнительную работу со старшим руководством ВОЗ для обеспечения того, чтобы в новой функциональной организационной структуре ВОЗ был четко определен порядок подотчетности Бюро, включая обеспечение независимости директора Бюро и ревизионной функции в соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров.</p>	<p>28 февраля 2019 г.</p>	<p>Рассматривается старшим руководством ВОЗ.</p>
<p>Расширить возможности повышения квалификации ревизорского состава Бюро: (а) директору Бюро служб внутреннего контроля и координатору отдела ревизии следует и далее стремиться к обеспечению обучения ревизорского штата Бюро по техническим вопросам, связанным с аудиторской деятельностью; и (b) ревизорскому составу Бюро следует в соответствующих случаях по окончании каждого года фиксировать в Системе повышения эффективности персонала (СПЭП) прохождение всех обязательных учебных курсов.</p>	<p>31 декабря 2019 г.</p>	<p>Выполнена. Закрыта.</p>
<p>Улучшение коммуникации и информационной работы: Бюро 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, повышения осведомленности и освоения передовой практики).</p>	<p>31 декабря 2019 г.</p>	<p>Выполнена. Закрыта.</p>

Рекомендация	Ожидаемая дата выполнения	Статус выполнения (по состоянию на 19 января 2021 г.)
Повысить основные показатели эффективности работы: директор Бюро 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.	Выполнена. Закрота.
Расширить использование инструментов TeamStore (TeamMate) в отношении часто повторяющихся замечаний и рекомендаций ревизоров: ревизорскому составу Бюро 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. Закрота.
Продолжать расширять использование инструментов аналитической обработки данных: ревизорскому составу Бюро следует продолжать искать новые возможности обеспечения гарантий путем более широкого использования инструментов аналитической обработки данных и активизации применения новых технологий (например, протестировать процедуру непрерывной ревизии).	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрота.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

**КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ОТЧЕТОВ О РАССЛЕДОВАНИЯХ ПО
ПОДТВЕРДИВШИМСЯ ЗАЯВЛЕНИЯМ, ВЫПУЩЕННЫХ В 2020 г.**

Место	Краткое изложение	Вывод	Учетный номер кадровой документации ¹ (номер дела СВК)
Страновое бюро	<p>Оплата неполученных товаров. Сотрудник категории общего обслуживания ошибочно подтвердил получение и произвел платежи на сумму 33 524 долл. США за товары, которые еще не были получены от двух поставщиков. Поскольку поставщики в конечном счете выполнили поставку основной части заказа, убытки Организации сократились до 843 долл. США.</p>	Подтвердилось	2019/100
Региональное бюро	<p>Меры возмездия, притеснение, злоупотребление полномочиями и нарушение конфиденциальности. Когда подчиненный обратился за помощью к омбудсмену в связи с его предполагаемым притеснением, директор стал неоправданно проявлять к нему враждебность и мстительность. Кроме того, директор злоупотреблял своими полномочиями при руководстве действиями подчиненного и был уличен в давнем применении неправомерного поведения по отношению к другим подчиненным. Наконец, директор нарушил конфиденциальность административных и следственных материалов по этому делу.</p>	Подтвердилось	2018/112
Страновое бюро	<p>Сексуальные домогательства. Сотрудник категории специалистов совершал сексуальные домогательства в отношении своей подчиненной посредством замечаний и действий, имевших сексуальный подтекст.</p>	Подтвердилось	2019/069

¹ См. документ A74/37.

Место	Краткое изложение	Вывод	Учетный номер кадровой документации ¹ (номер дела СВК)
Региональное бюро	<p>Конфликт интересов и ценовое мошенничество. Национальный сотрудник категории специалистов не заявил о своих связях с компанией-поставщиком, получившей контракты на сумму 8684 долл. США по процедурам закупки при участии этого сотрудника. Кроме того, упомянутый национальный сотрудник позволил владельцу компании удвоить ценовое предложение по контрактам, действуя через две из принадлежащих ему компаний.</p>	Подтвердилось	2015/10
Страновое бюро	<p>Ценовое мошенничество. Трое сотрудников одного из страновых бюро вступили в преднамеренный сговор с поставщиком в целях ценового мошенничества на тендерах, проводимых Организацией. С 2014 г. поставщику были присуждены контракты на общую сумму 111 343 долл. США. Причастность каждого из упомянутых сотрудников описана ниже.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сотрудник категории специалистов позволил поставщику совершить ценовое мошенничество при проведении Организацией тендерных закупок путем представления фиктивных ценовых предложений от несуществующих компаний. 2. Сотрудник категории общего обслуживания преднамеренно принял от поставщика фиктивные счета-фактуры и представил их Организации, чтобы обеспечить дальнейшее участие поставщика в недобросовестных тендерных закупках. В ходе расследования этот сотрудник сначала отрицал факт принятия фиктивных счетов-фактур и направлял следователей по ложному пути. 	Подтвердилось	2016/25-03 2016/25-03 2016/25-04

Место	Краткое изложение	Вывод	Учетный номер кадровой документации ¹ (номер дела СВК)
	3. Сотрудник категории общего обслуживания преднамеренно принял фиктивные счета-фактуры от двух несуществующих компаний поставщика и представил их Организации, чтобы обеспечить дальнейшее участие этого поставщика в недобросовестных тендерных закупках. В ходе расследования этот сотрудник привел следователей на два гаражных объекта, где лица, связанные с виновным в мошенничестве поставщиком, выдавали себя за работников двух упомянутых вымышленных компаний.		
Страновое бюро	Мошенничество с заявками на получение выплат по медицинскому страхованию. В двух разных случаях двое местных контрактных сотрудников одного странового бюро, работавших по линии операций ВОЗ, совершили проступок в виде подачи фиктивных заявок на компенсацию медицинских расходов, который повлек их незаконное обогащение на сумму 3835 долл. США.	Подтвердилось	2018/064 2019/075
Страновое бюро	Подлог и мошенничество при закупке. Сотрудник общего обслуживания осуществил подделку документов и передал ценовые предложения других участников тендера одной компании, чтобы обеспечить ей получение контрактов. Кроме того, есть основания полагать, что эта компания не поставила заказанные товары или услуги. Убытки Организации оцениваются в 84 303 долл. США.	Подтвердилось	2018/50
Страновое бюро	Нецелевое использование средств. Директор подразделения в министерстве здравоохранения одной из стран направил средства в размере 9530 долл. США, выделенные ВОЗ по	Подтвердилось	2018/067-1

Место	Краткое изложение	Вывод	Учетный номер кадровой документации ¹ (номер дела СВК)
	<p>проекту прямого финансового сотрудничества, на нужды другого проекта без соответствующего согласия ВОЗ и представил документы о том, что эти средства были израсходованы исключительно в рамках утвержденного проекта прямого финансового сотрудничества.</p>		
Страновое бюро	<p>Халатность. Национальный сотрудник категории специалистов проявил халатность, подтвердив проверку расходного ордера и соответствующих подтверждающих документов, представленных директором подразделения министерства здравоохранения одной из стран в связи с реализацией проекта прямого финансового сотрудничества, хотя часть этих средств, составившая 9530 долл. США, была израсходована на другой проект, не утвержденный ВОЗ.</p>	Подтвердилось	2018/067-2
Штаб-квартира	<p>Непотизм и конфликт интересов. Участие какого-либо руководителя в найме и сопровождении лица, принятого в качестве стажера, консультанта и наконец, временного штатного сотрудника, можно квалифицировать как nepotism, то есть как проявление фаворитизма в отношении друга или родственника в нарушение требования руководствоваться правилами найма, действующими в Организации. При этом Бюро отмечает, что данный руководитель не скрывал факты, связанные с принятием решений об отборе и найме, которые могли быть пересмотрены утверждающими их начальниками и кадровой службой, но при этом не уточнил степень и характер отношений, связывавших его с соответствующим лицом.</p>	Подтвердилось	2018/140-1

Место	Краткое изложение	Вывод	Учетный номер кадровой документации ¹ (номер дела СВК)
Штаб-квартира	Принуждение и подача злоумышленной жалобы. Директор подал ложную и злоумышленную жалобу на бывшего старшего сотрудника после безуспешных попыток уговорить и принудить к участию в этом одного из младших сотрудников.	Подтвердилось	2019/111
Штаб-квартира	Притеснение. Сотрудник категории специалистов был уличен в притеснении своего опосредованного подчиненного (второго уровня подчинения), когда не разрешил ему сменить рабочее место в офисе, чтобы облегчить имевшиеся у него проблемы со здоровьем, а затем безосновательно рекомендовал непосредственному начальнику этого подчиненного сотрудника понизить оценку его аттестации с «вполне удовлетворительно» до «удовлетворительно» из-за ошибки, допущенной этим сотрудником в оцениваемом году.	Подтвердилось	2018/042
Страновое бюро	Хищение. Сотрудница общего обслуживания похитила денежные средства из вверенной ей кассы и растратила деньги, переданные ей одним из участников программы ВОЗ, не обеспечив их возврат. Присвоенная ею сумма составила 1180 долл. США.	Подтвердилось	2019/059

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

ОЦЕНКА ПОКРЫТИЯ ОСНОВНЫХ РИСКОВ ВОЗ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ НЕДАВНИХ ВНУТРЕННИХ РЕВИЗИЙ

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	– Значительный (без изменений)	<ul style="list-style-type: none"> Регулярные ревизии охватывают внутренние меры по сокращению расходов в рамках обзора деятельности в сфере закупок и поездок. Комплексные ревизии включают обзор деятельности в сфере мобилизации ресурсов.
RR02	Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения (ЧСЗМЗ)	<p>– Высокий (без изменений)</p> <p>– Высокий (без изменений)</p>	<ul style="list-style-type: none"> В 2020 г. Бюро провело ревизии в страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, такие как операционная ревизия в страновом бюро ВОЗ в Йемене (отчет о ревизии 20/1173) и специальная ревизия Чрезвычайной программы в области здравоохранения и питания в Йемене (отчет о ревизии 20/1170). В 2020 г. Бюро продолжало мониторинг рекомендаций, сформулированных в ходе предыдущих ревизий страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, например в Ливии (отчет о ревизии 19/1173), Южном Судане (отчет о ревизии 19/1161), Судане (отчет о ревизии 19/1171) и Сирийской Арабской Республике (отчет о ревизии 19/1181); а также ревизий операционной поддержки в Демократической Республике Конго в связи с Эболой (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 1/1177). Материалы ревизии операционной поддержки в связи с Эболой вносят вклад в разработку структуры административных процедур и функций

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>Программы по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бюро продолжило обновление ряда тестирований по ревизионному перечню рисков для оценки эффективности степени готовности Организации к чрезвычайным ситуациям и реагированию на них. • План работы на 2021 г. включает проведение ревизий страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями, например мониторинга выполнения рекомендаций по итогам ревизии в Ливии. В план работы также включена сквозная ревизия закупок, произведенных региональными и страновыми бюро ВОЗ в связи с COVID-19.
RR03	Переходный период после ликвидации полиомиелита	<ul style="list-style-type: none"> – Значительный (новый риск) – Значительный (без изменений) – Значительный (без изменений) – Значительный (без изменений) 	<ul style="list-style-type: none"> • В ходе ревизий страновых отделений в соответствующих случаях был проведен анализ планов на переходный период после ликвидации полиомиелита. Например, такой переходный период был рассмотрен при проведении комплексной ревизии деятельности ВОЗ в Эфиопии (отчет 18/1126). • План работы подразделения ВОЗ по проведению оценки на 2020-2021 гг. включает среднесрочную оценку осуществления стратегического плана действий в отношении переходного периода после ликвидации полиомиелита (на 2018–2023 гг.). В этой связи Бюро исключило такую ревизию из своего плана работы, чтобы избежать дублирования усилий. • В плане работы на 2021 г. предусмотрена ревизия программы по ликвидации полиомиелита в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья.
RR04	Неправомерные действия в рамках	– Значительный (без изменений)	<ul style="list-style-type: none"> • В 2020 г. Бюро участвовало в деятельности рабочей группы ВОЗ по

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
	Организации		<p>борьбе с мошенничеством для совершенствования процедуры оценки риска мошеннических действий.</p> <ul style="list-style-type: none"> • С 2018 г. в рамках своих ревизий и следственных миссий Бюро при необходимости проводило мероприятия по информированию сотрудников о случаях мошенничества. Бюро также провело аналогичную презентацию в ходе совещания сотрудников по оперативным вопросам в Региональном бюро для стран Африки и Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья. • Кроме того, Бюро представляло информацию о мошеннических действиях на вводных семинарах для новых сотрудников в штаб-квартире и вводных семинарах для руководителей страновых бюро ВОЗ странах, территориях и районах. • 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 ведется при значительной нехватке ресурсов. • Проведены активные проверки выполнения незакрытых рекомендаций, включая проверку выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии мер по обеспечению кибербезопасности, состоявшейся в 2019 г. (отчет о ревизии 19/1165), и других ревизий в области информационных технологий, что позволило получить информацию об укреплении механизмов комплексного системного контроля и уведомления об исключительных ситуациях. • Регулярные ревизии включают обзор

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>использования прав доступа пользователей Глобальной системы управления.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стандартное тестирование в рамках большинства ревизий включает проверку на предмет выявления возможных случаев мошенничества в таких областях деятельности, как разделение обязанностей в системе eImprest, совершение платежей и распоряжение основными средствами. • В предыдущих отчетах о ревизии подчеркивалась необходимость проведения процедур надлежащей проверки в отношении деятельности партнеров-исполнителей (в рамках прямого финансового сотрудничества), включая негосударственные структуры.
RR05	Обеспечение непрерывности деятельности	– Значительный (без изменений)	<ul style="list-style-type: none"> • В 2020 г. Бюро провело консультативный обзор по вопросу об удаленной работе (консультативный отчет 20/1181), в ходе которого были рассмотрены различные аспекты обеспечения непрерывности деятельности с последующей подготовкой рекомендаций для старшего руководства ВОЗ. • Бюро продолжает следить за внедрением новых инструментов на основе облачных информационных технологий, таких как Zoom и Microsoft Office (то есть SharePoint, Teams), и за их применением в целях укрепления непрерывности деятельности во всех подразделениях ВОЗ. • Ревизии включают обзор планов по обеспечению непрерывности деятельности. • Стандартная проверка в ходе ревизий страновых бюро включает обзор процедур резервного копирования

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
			данных и других механизмов контроля в области физической безопасности применительно к информационным технологиям.
RR06	Кибербезопасность Физическая/ эксплуатационная безопасность	– Значительный (без изменений) – Высокий (без изменений)	<p>Кибербезопасность</p> <ul style="list-style-type: none"> • В 2020 г. в рамках ревизии Европейского регионального бюро (отчет о ревизии 20/1187) Бюро провело обзор сферы информационных технологий. • Бюро приглашено в качестве наблюдателя к участию в совещаниях (два совещания в 2020 г.) Совета по кибербезопасности, учрежденного в 2020 г. • В 2019 г. Бюро провело обзор дорожной карты ВОЗ по обеспечению кибербезопасности (отчет 19/1165). В выполнении рекомендаций по-прежнему наблюдается прогресс, и в течение 2020 г. Бюро активно занималось отслеживанием их выполнения. • В 2018 г. Бюро провело проверки в области использования информационных технологий в региональных бюро для стран Африки и Юго-Восточной Азии (отчет 18/1147). В Региональном бюро для стран Африки продолжается процесс выполнения двух рекомендаций. • В 2017 г. Бюро провело проверку системы Office 365 Cloud Email (отчет 17/1103). Продолжается процесс выполнения четырех рекомендаций. <p>Физическая/эксплуатационная безопасность</p> <ul style="list-style-type: none"> • Регулярные ревизии включают обзор деятельности в области обеспечения безопасности, в том числе проверку соблюдения требований Департамента

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
			по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций.
RR07	Долгосрочные обязательства/пассивы	– Значительный (без изменений)	<ul style="list-style-type: none"> 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.

* WHO Principal Risks (March 2019), prepared by WHO, used for the 2020 Internal audit workplan: https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risks.pdf?ua=1 (по состоянию на 25 января 2021 г.).

= = =