



## **Отчет внутреннего ревизора**

1. Бюро служб внутреннего контроля настоящим препровождает для информации Всемирной ассамблеи здравоохранения свой ежегодный отчет за 2021 календарный год.
2. Статья XII Финансовых правил «Внутренняя ревизия» устанавливает полномочия Бюро служб внутреннего контроля (Бюро). 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. Как и в 2020 г., в 2021 г. возможности Бюро выполнять поставленные задачи были ограничены вследствие введенных ограничений на международные поездки, в результате чего основной объем работы был выполнен в удаленном режиме. В плане работы Бюро были учтены ключевые проблемы, связанные с принимаемыми Организацией мерами реагирования на пандемию коронавирусной инфекции (COVID-19), а также новые факторы риска, в частности связанные с закупками в контексте COVID-19 и информационными технологиями/кибербезопасностью.

### **ЦЕЛИ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

5. В соответствии со своим мандатом Бюро предоставляет ВОЗ и некоторым размещенным в ВОЗ структурам (например, Объединенной программе Организации Объединенных Наций по ВИЧ/СПИДу<sup>1</sup>, Международному вычислительному центру

---

<sup>1</sup> Должность ревизора категории P5 финансируется ЮНЭЙДС и предназначена для проведения ревизий этой программы. В настоящее время Бюро имеет соглашение об уровне обслуживания для регулирования выполняемой работы.

Организации Объединенных Наций и ЮНИТЭЙД), а также Международному агентству по изучению рака услуги по проведению ревизий и расследований. В Регионе ВОЗ для стран Америки в отношении процессов управления рисками, контроля и стратегического руководства Бюро полагается на работу, выполняемую Бюро внутреннего контроля 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 профессиональными стандартами внутреннего аудита, составленными Институтом внутренних аудиторов 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 2021 г. оставались вакантными две должности по срочным контрактам — старшего ревизора и начальника Отдела расследований, при этом обязанности последнего большую часть года на временной основе исполнял один из старших ревизоров с опытом проведения расследований. В ноябре 2021 г. на должность главы Отдела расследований был назначен временный сотрудник уровня директора, имеющий опыт рассмотрения заявлений о сексуальной эксплуатации, насилии и домогательствах.

8. В настоящее время ведется работа по плановому укреплению функции проведения расследований, о котором сообщалось в 2020 г., в рамках которой учреждаются дополнительные должности следователей для устранения выявленных недостатков и содействия в расследовании накопившихся дел, хотя работа по найму сотрудников по срочным контрактам идет медленнее, чем ожидалось. В качестве временной меры, которая была введена на 2021 г. и которую планируется продлить на 2022 г., Бюро продолжало привлекать на основе долгосрочных контрактов на оказание консультативных услуг двух внешних следователей и заключать долгосрочные соглашения с внешними компаниями на предоставление соответствующих экспертных услуг. Вышестоящее руководство в консультации с Независимым консультативным надзорным комитетом согласовало круг их обязанностей и подтвердило необходимость учреждения дополнительных штатных должностей и выделения соответствующих ресурсов для введения в действие предлагаемой структуры, соответствующей самым передовым стандартам. В этой связи Бюро провело работу по сопоставлению действующего штатного расписания со структурой, которая соответствовала бы передовым стандартам в области выполнения функции расследований, и приступило к набору группы старших следователей, призванных играть руководящую роль в выполнении этой новой функции. В настоящее время также продолжается начавшийся в прошлом году процесс набора сотрудников на 10 дополнительных должностей следователей по срочным контрактам (четыре должности уровня Р4, три должности уровня Р3 и три должности уровня Р2).

9. В соответствии с рекомендациями, содержащимися в докладе Независимой комиссии по расследованию заявлений, связанных с деятельностью по реагированию на десятую вспышку болезни, вызванной вирусом Эбола, в Демократической Республике Конго (ДРК), Генеральный директор назначил временно исполняющего обязанности начальника Отдела расследований, с тем чтобы сосредоточить усилия на доведении до конца расследований случаев сексуальной эксплуатации и насилия, начатых в рамках работы Независимой комиссии, при поддержке дополнительного контингента временных следователей, обладающих опытом ведения дел в области сексуальной эксплуатации и насилия/сексуальных домогательств, в целях ликвидации отставания в рассмотрении дел о сексуальной эксплуатации, насилии и домогательствах к семьдесят пятой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения. На момент подготовки настоящего отчета в достижении этой цели был отмечен весьма значительный прогресс. Для сокращения отставания в рассмотрении дел, связанных с сексуальной эксплуатацией, насилием и домогательствами в начале января 2022 г., были наняты шесть дополнительных сотрудников, а к марту — еще шесть. На основе долгосрочных соглашений был сформирован дополнительный кадровый резерв для рассмотрения прогнозируемого растущего числа заявлений о случаях сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств и других злоупотреблений. В среднесрочной перспективе цель заключается в обеспечении наличия дополнительных ресурсов, достаточных для ведения работы по рассмотрению текущих дел, а также в обеспечении возможности задействовать на временной основе отдельный кадровый резерв для рассмотрения дел, накопившихся за прошлые отчетные периоды (оптимальным вариантом является обеспечение наличия таких ресурсов для рассмотрения всех накопившихся дел в течение ближайших 12 месяцев).

10. Предоставленные 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 использованию гибкого подхода к внесению изменений в план своей работы, а затем корректирует график его выполнения с учетом влияния непредвиденных факторов, влияющих на реализацию поставленных задач.

11. В целях обеспечения выполнения входящих в круг ведения Бюро задач его бюджетные расходы распределяются по таким статьям, как кадровые ресурсы, командировки, услуги консультантов и расходные материалы. В 2021 г. Бюро располагало достаточными ресурсами для финансирования своих расходов. Расходование средств контролируется на постоянной основе, и на постоянной основе принимаются меры по повышению эффективности расходования средств в интересах обеспечения рационального использования ресурсов.

12. Чтобы обеспечить максимальный охват внутреннего контроля, Бюро: (а) постоянно совершенствует свою модель оценки рисков, выявленных в ходе ревизии, для направления имеющихся ресурсов в сферы наибольшего риска; (б) периодически пересматривает и адаптирует свои подходы к проведению комплексных, документальных и операционных аудиторских проверок; (с) использует краткие формы отчетов для проведения проверок на нормативно-правовое соответствие в области

операционной деятельности; (d) использует специальное программное обеспечение в области аудита для организации электронного документооборота и обеспечения контроля за выполнением рекомендаций; и (e) применяет согласованные критерии для определения приоритетности поступающих заявлений о действиях, которые требуют расследования (уделяя приоритетное внимание расследованию заявлений о сексуальной эксплуатации и насилии, сексуальных домогательствах и нападениях). В 2021 г. Бюро продолжало расширять применение инструментов анализа данных и укрепляло потенциал в области компьютерно-технической экспертизы. Наряду с этим представители Бюро участвовали в совещаниях и дискуссиях с соответствующими профессиональными сообществами системы Организации Объединенных Наций для согласования подхода к работе и обмена передовым опытом.

13. Кроме того, Бюро представляет отчетность о результатах своей работы заинтересованным сторонам в соответствии с пятью компонентами модели Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея<sup>1</sup>, которая была принята ВОЗ в качестве основы для системы подотчетности. План работы по проведению ревизий на 2021 г. был составлен на основе проведенной Бюро независимой оценки рисков, а также с учетом Реестра основных рисков ВОЗ<sup>2</sup>. Бюро также продолжает пересмотр своей программы работы в целях повышения 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 2021 г. Бюро поддерживало регулярные контакты с внешним ревизором Организации для координации аудиторской деятельности и исключения дублирования усилий. Бюро представляло копии отчетов о внутренней ревизии внешнему ревизору и Независимому консультативному надзорному комитету экспертов и принимало участие в заседаниях последнего для поддержания открытого диалога с его членами и выполнения их указаний и рекомендаций по вопросам, входящим в сферу их надзорной деятельности. Бюро также поддерживало регулярные контакты с другими подразделениями ВОЗ и продолжало сотрудничать с подразделениями ВОЗ, осуществляющими контрольные функции, в целях дальнейшего усиления соблюдения общеорганизационных ценностей ВОЗ.

15. Бюро использует отлаженную систему организации рассмотрения дел на основе технологии SharePoint, которая служит хранилищем материалов расследуемых дел. Бюро также использует защищенную веб-платформу, обеспечивающую дистанционный доступ к отчетам о внутренней ревизии по запросу государств-членов и других сторон с согласия Генерального директора. Бюро разместило на веб-сайте Организации перечень последних отчетов о ревизии, чтобы государства-члены могли в течение года получать актуальную информацию о выпускаемых отчетах. В течение 2021 г. было завершено

---

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

<sup>2</sup> См. Реестр основных рисков ВОЗ: <https://www.who.int/publications/m/item/principal-risks> (по состоянию на 1 апреля 2022 г.).

исполнение оставшихся рекомендаций по результатам внешней оценки ревизионной функции, проведенной в 2018 г.

## **РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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 обеспечиваются 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 актуальной; (iv) действия штатных сотрудников и другого персонала соответствуют принятым ВОЗ положениям, правилам, политике, стандартам и процедурам; (v) ресурсы приобретаются с учетом принципа экономии, эффективно используются и адекватным образом защищаются; (vi) программы, планы и задачи выполняются и способствуют получению устойчивых результатов; (vii) процедуры внутреннего контроля Организации характеризуются стремлением к повышению качества и постоянному совершенствованию.

17. По окончании каждой оценки Бюро составляет подробный отчет и рекомендации для руководства, призванные оказать содействие 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 1 приводится список отчетов, выпущенных Бюро согласно плану работы на 2021 г., а также информация о ходе выполнения незакрытых ревизий по состоянию на 3 февраля 2022 г. Бюро применяет четырехуровневую систему оценки общих итогов проводимых им ревизий: (1) удовлетворительно; (2) частично удовлетворительно, но требуются некоторые улучшения; (3) частично удовлетворительно, но требуются значительные улучшения; (4) неудовлетворительно. Принимая во внимание проблемы, связанные с деятельностью в условиях чрезвычайных ситуаций, план работы Бюро на 2021 г. был составлен с учетом предпринимаемых Организацией усилий по борьбе с пандемией COVID-19 и деятельности страновых бюро ВОЗ, работающих 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 ревизии в 2021 г. по-прежнему проводились 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 беседами с проверяемыми лицами и партнерами. При этом возникают закономерные ограничения, обусловленные отсутствием возможности выполнения ряда задач, таких как физическая проверка материальных запасов и складов, других физических активов, кассовой наличности и ряда аспектов управления парком автотранспортных средств и мер безопасности в страновых бюро. Проведению ревизий в 2021 г. способствовал накопленный Бюро опыт в сфере документарных проверок. В 2021 г. Бюро также проводило консультативные обзоры для рассмотрения двух ключевых рисков, связанных с пандемией COVID-19, то есть рисков, возникающих в связи с закупочной деятельностью, связанной с COVID-19, и часто возникающих проблем в сфере закупок, в частности в работе с поставщиками. В нижеследующих пунктах обобщены результаты ревизий 2021 г. в отношении выявленных областей, требующих улучшений для устранения высокого и среднего уровней остаточного риска.

### **Комплексные ревизии**

19. **Департамент по ликвидации полиомиелита (далее — Департамент) Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья.** По результатам ревизии показатели деятельности Департамента были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. В ходе ревизии также были отмечены примеры передовой практики, потенциально представляющие интерес для всей Организации, которые включали в себя следующее: (i) разработка временной Программы работы по осуществлению комплексных действий в контексте COVID-19 для обеспечения слаженной и совместной работы различных структурных подразделений с целью поддержания основных функций по борьбе с полиомиелитом; (ii) учреждение Руководящего комитета высокого уровня по организации переходного периода после ликвидации полиомиелита под председательством Регионального директора и при участии представителей соответствующих подразделений Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья, который обеспечивает стратегическое руководство и надзор в отношении деятельности по организации переходного периода в Регионе; (iii) культура оценки, институционализируемая в структуре Глобальной инициативы по ликвидации полиомиелита. Были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) проблемы с вводом в действие центра Глобальной инициативы по ликвидации полиомиелита в Афганистане и Пакистане, связанные с тем, что при планировании центра не были в достаточной степени учтены юридические вопросы и недооценены трудности с привлечением к работе сотрудников/подрядчиков из учреждений, не входящих в систему ООН; (ii) недостаточная обеспеченность финансовыми ресурсами, которая в отсутствие принятия необходимых мер будет препятствовать прогрессу в достижении ожидаемых результатов; (iii) задержки в реализации плана кадрового обеспечения, которые привели к высокой доле вакантных должностей (47%) в Департаменте; (iv) недостаточное участие представителей Департамента в стратегическом планировании страновой поддержки, в связи с чем в стратегии странового сотрудничества одной из эндемичных по полиомиелиту стран проблема полиомиелита не была отражена в качестве одного из ключевых приоритетов в вопросах сотрудничества ВОЗ, а также были упущены

возможности для координации с гуманитарным сообществом стратегического планирования работы по борьбе с полиомиелитом; (v) упущенные возможности по комплексному оперативному планированию переходного периода после ликвидации полиомиелита в рамках основных программ. При проведении ревизии также были выявлены аспекты с умеренным уровнем остаточного риска, имеющие отношение к таким вопросам, как: (i) обеспечение учета гендерных аспектов при разработке программ и учебных материалов; (ii) декларирование интересов экспертов ВОЗ; (iii) утверждение публикаций; (iv) заключением контрактов с консультантами.

20. **ВОЗ в Анголе.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для управления факторами высокого и среднего уровней остаточного риска. В частности, были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) риск срыва плана работы и отсутствия ожидаемых результатов, в том числе по приоритетным программам в рамках компонента по укреплению здоровья населения Тринадцатой общей программы работы, при отсутствии необходимого персонала и ресурсов; (ii) вопросы, связанные с подтверждением достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества; (iii) недостаточный уровень подотчетности в отношении эффективности и результатов деятельности странового бюро в отсутствие мониторинга исполнения бюджета программы и предоставления надлежащей отчетности. При проведении ревизии также были выявлены аспекты со средним уровнем остаточного риска, в частности следующие: (i) стратегия странового сотрудничества не обновлялась с 2019 г.; (ii) несоблюдение требований, связанных с подачей экспертами ВОЗ деклараций интересов; (iii) несоблюдение требований в отношении проведения обзоров, установленных Комитетом ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований; (iv) заключение ретроактивных заказов на поставку; (v) отсутствие процедуры предварительного утверждения поставщиков странового бюро; (vi) несистематическое проведение оценки партнеров-исполнителей в рамках прямого финансового сотрудничества; (vii) неэффективное управление парком транспортных средств; (viii) отсутствие конкурсных процедур при наборе на должности, связанные со специальными соглашениями об оказании услуг (ix) проблемы со своевременностью представления отчетности донорам; (x) неполный мониторинг и представление отчетности по основным показателям деятельности в отношении мер реагирования на чрезвычайные ситуации; (xi) недостаточно устойчивый характер некоторых мероприятий, проводимых под руководством странового бюро; и (xii) неоптимальное проведение оценки программ, призванной обеспечить подотчетность и надзор в отношении хода работы и результатов, а также упущенные возможности в сфере организационного обучения.

21. **ВОЗ в Сомали.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро 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) недостаточный прогресс в реализации плана кадровой работы для обеспечения возможности осуществления приоритетных программ, предусмотренных планом работы, и достижения ожидаемых результатов; (ii) низкие показатели прохождения обязательного онлайн-обучения ВОЗ внештатными сотрудниками, в частности курсов по

предотвращению домогательств, и низкие показатели прохождения обязательных курсов по предотвращению сексуальной эксплуатации и насилия некоторыми лицами, работающими по внештатным контрактам; (iii) недостаточное подтверждение достоверности информации в рамках прямого осуществления: в частности, это касается выборочных проверок подтверждающей документации по прямому осуществлению, которые не проводились систематически специалистами финансового отдела странового бюро; (iv) неполное внедрение механизма прямых выплат с помощью мобильных платежей (с 2020 г. страновое бюро использует механизм прямых выплат в зоне Сомалиленд, однако в других зонах продолжается выдача денежных авансов для выплаты поощрений работникам, работающим на переднем крае борьбы с полиомиелитом). Средний уровень остаточного риска был выявлен в следующих областях: (i) стратегия странового сотрудничества не утверждена и не опубликована; (ii) задержка в осуществлении плана организации переходного периода после ликвидации полиомиелита; (iii) недостаточно устойчивый характер некоторых мероприятий, проводимых под руководством странового бюро; (iv) неудовлетворительное проведение оценки программ, призванных обеспечить подотчетность и надзор в отношении хода работы и результатов, а также упущенные возможности в сфере организационного обучения; (v) отсутствие выборочных проверок подтверждающей документации по прямому финансовому сотрудничеству, основанных на анализе факторов риска (подтверждение достоверности информации); (vi) недостаточный уровень подотчетности в отношении обоснования выплат заработной платы местному персоналу, работающему по индивидуальным договорам подряда; (vii) неизрасходованные остатки средств с истекшим сроком освоения, а также наличие неосвоенных ассигнований, срок освоения которых истекает в ближайшее время; (viii) неудовлетворительная мобилизация ресурсов для осуществления программ, не связанных с чрезвычайными ситуациями; (ix) отсутствие обоснования эффективности затрат на техническое обслуживание Бюро по связям в Найроби; (x) несоблюдение требований, связанных с подачей экспертами ВОЗ деклараций интересов.

**22. ВОЗ в Исламской республике Иран.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска и повышения эффективности. При проведении ревизии были отмечены примеры передовой практики, влияющие на организационное обучение, которые включали в себя: (i) эффективное взаимодействие с правительством в дальнейшем осуществлении глобальной повестки дня в области здравоохранения и содействие национальной политике, стратегиям и планам в области здравоохранения; (ii) процесс и электронные таблицы для мониторинга отгрузки, доставки и распределения товаров. В частности, в ходе ревизии были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) стратегия странового сотрудничества не обновлялась с 2014 г.; (ii) неудовлетворительный план по обеспечению кадровыми ресурсами, особенно в отношении кадровых ресурсов, относящихся к дополнительному финансированию из проекта Всемирного банка для закупок в связи с COVID-19. При проведении ревизии также были выявлены аспекты со средним уровнем остаточного риска, в частности следующие: (i) отсутствие систематической передачи поддерживаемых страновым бюро проектов исследований с



участием человека на рассмотрение Комитета ВОЗ по этике научных исследований для проведения оценки; (ii) несоблюдение требований, связанных с подачей экспертами ВОЗ деклараций интересов; (iii) реестр рисков не обновляется должным образом; (iv) недостаточная мобилизация ресурсов для приоритетных программ; (v) несоблюдение требований о получении разрешений на публикации; (vi) недостаточное разделение обязанностей в системе eImprest; (vii) отсутствие систематической и своевременной оценки эффективности специальных соглашений об оказании услуг; (viii) недостаточная координация при осуществлении плана реагирования и ведения совместных операций; (ix) неполный мониторинг и представление отчетности по основным показателям деятельности в отношении мер реагирования на чрезвычайные ситуации; (x) отсутствие проведения оценок программ, призванных обеспечить подотчетность и надзор в отношении хода работы и результатов, а также упущенные возможности в сфере организационного обучения.

23. **ВОЗ в Нигерии.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. При проведении ревизии было отмечено несколько примеров передовой практики, которые могут быть использованы для обучения в масштабах всей Организации, например более широкое использование денежных переводов с помощью мобильной связи для операций в рамках механизма прямых выплат и сокращение количества кассовых счетов eImprest. В частности, в ходе ревизии были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) недостаточная поддержка в реализации национального переходного периода после ликвидации полиомиелита и упущенные возможности для достижения поставленной в стратегии завершающего этапа цели в области интеграции для обеспечения ответственного подхода к организации переходного периода после ликвидации полиомиелита; (ii) значительные задержки с выплатами некоторым бенефициарам, участвующим в кампаниях иммунизации (например, вакцинаторам), через механизм прямых выплат, что негативно сказывается на предоставлении услуг и реагировании на вспышки, и, в частности, наличие до сих пор не сделанных выплат за 2020 г.; (iii) недостаточный уровень безопасности при передаче информации в рамках механизма прямых выплат, что создает потенциальный риск в отношении безопасности данных и потери/утечки конфиденциальной/чувствительной информации; (iv) непрохождение обязательных учебных курсов некоторыми штатными и внештатными сотрудниками и отсутствие механизма контроля за прохождением последними обязательных учебных курсов; (v) в целом ненадлежащий уровень соблюдения требований, касающихся управления рисками в области безопасности. При проведении ревизии также были выявлены аспекты со средним уровнем остаточного риска, в частности следующие: (i) несвоевременная оценка рисков и несоответствие рисков, фигурирующих в реестре рисков, и рисков, о которых фактически сообщается в рамках управления программной деятельностью; (ii) недостаточное обоснование некоторых оценок достижения промежуточных результатов, предоставленных на основе самооценки в рамках оценки исполнения программного бюджета и несоответствия в финансовой отчетности по программному бюджету; (iii) неоптимальный мониторинг и неполное представление отчетности по основным показателям деятельности в отношении мер реагирования на чрезвычайные ситуации; (iv) несоответствие целей в некоторых описаниях должностных обязанностей

фактическим функциям сотрудников и неясный порядок подчиненности; (v) наличие ряда незамещенных ключевых технических и оперативных должностей; (vi) несоблюдение требований о получении разрешений на публикации и отсутствие систематической оценки публикаций; (vii) недостаточное использование общеорганизационного инструмента управления информацией в ходе мероприятий по реагированию на чрезвычайные ситуации; (viii) несоблюдение требований, связанных с подачей экспертами ВОЗ деклараций интересов; (ix) несоблюдение сроков предоставления отчетности донорам; (x) отсутствие официального плана работы для отдела по обеспечению соблюдения требований; (xi) недочеты, связанные с полнотой документации, подтверждающей мероприятия по прямому осуществлению; (xii) недостаточный мониторинг авансовых выплат по операционным расходам.

24. **ВОЗ в Зимбабве.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими значительных улучшений для регулирования высоких и средних уровней остаточного риска. В частности, были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) упущенные возможности лучшего согласования стратегии странового сотрудничества с Рамочной программой ООН по оказанию помощи в целях развития в Зимбабве для ускорения реализации повестки дня в области здравоохранения; (ii) риск недостижения ожидаемых результатов, в том числе по приоритетным программам в рамках компонента 3 Тринадцатой общей программы работы (улучшение показателей здоровья населения), в случае, если не будут удовлетворены текущие потребности в кадрах и ресурсах; (iii) ненадлежащее использование механизма прямого осуществления для возмещения государственных закупок и проведения закупок товаров и/или услуг; (iv) неподтвержденные расходы и несоответствие установленным требованиям в отношении подтверждающей документации в рамках деятельности по прямому осуществлению; (v) ежемесячные отчеты eImprest с невыверенными проводками с апреля 2020 г.; (vi) недостаточный уровень конкурентности и прозрачности при заключении специальных соглашений об оказании услуг. При проведении ревизии также были выявлены аспекты со средним уровнем остаточного риска в связи с (i) управлением рисками; (ii) декларированием интересов экспертов ВОЗ; (iii) организацией закупок; (iv) управлением денежными средствами; (v) мониторингом эффективности коммуникации.

25. **ВОЗ в Папуа — Новой Гвинее.** По результатам ревизии показатели деятельности странового бюро были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для регулирования средних уровней остаточного риска. Проблем, характеризующихся высоким уровнем остаточного риска, не было выявлено. Вместе с тем в ходе ревизии был выявлен ряд аспектов со средним уровнем остаточного риска, в частности следующие: в отношении организации: (i) стратегия странового сотрудничества не подвергалась ни оценке, ни пересмотру; (ii) отсутствие передачи данных клинических исследований с участием людей в Комитет ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований для проведения оценки; (iii) несоблюдение требований, связанных с подачей экспертами ВОЗ деклараций интересов; (iv) недостаточно широкое и своевременное выявление и оценка рисков, а также недостаточная интеграция управления рисками в процессы управления программами; (v) несоответствие целей в некоторых описаниях должностных обязанностей функциям сотрудников и неясный

порядок отчетности; (vi) недостаточный уровень готовности к чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения; (vii) обязательные учебные курсы не пройдены некоторыми штатными и внештатными сотрудниками. В части программных и оперативных процессов были отмечены следующие проблемы: (i) несоблюдение требований о получении разрешений на публикации; (ii) неполная подтверждающая документация при отборе консультантов и отсутствие систематической оценки их работы; (iii) отсутствие процесса предварительного утверждения и планомерных надлежащих проверок поставщиков; (iv) оценка партнеров-исполнителей в рамках прямого финансового сотрудничества не проводится систематически, а подтверждение достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества осуществляется лишь частично; (v) неэффективный контроль за ежемесячным отслеживанием возмещения налога на добавленную стоимость правительством; (vi) отсутствие официально утвержденных планов действий в отношении мер управления рисками в области безопасности, определенных для странового бюро. В части результатов были отмечены следующие проблемы: (i) неэффективное использование общеорганизационного инструмента управления информацией для поддержки мероприятий по реагированию на чрезвычайные ситуации; (ii) неполный мониторинг и представление отчетности по основным показателям деятельности Механизма реагирования на чрезвычайные ситуации в отношении мер реагирования на чрезвычайные ситуации; (iii) несоответствия в финансовой отчетности по программному бюджету; (iv) сокращение независимых механизмов подотчетности и надзора в отношении хода работы и результатов, а также упущенные возможности для организационного обучения в отсутствие систематической оценки работы странового бюро.

### **Ревизии операционной деятельности**

26. 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.

27. **Процесс найма персонала через систему Stellis.** Общие цели ревизии заключались в оценке эффективности мер внутреннего контроля в системе Stellis и обзоре внедренных в рамках инициативы по преобразованию ВОЗ улучшений в рабочие процессы, в частности, оценке эффективности процесса набора персонала по показателю своевременности. По итогам ревизии меры внутреннего контроля и процедуры, применяемые в отношении процесса набора персонала, были признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений для снижения остаточных рисков высокого уровня, потенциально влияющих на достижение ожидаемых результатов. В целом отмечалась насущная необходимость унификации процесса набора персонала и регистрации основных данных о результативности процесса в основных подразделениях для облегчения мониторинга, устранения узких мест и повышения эффективности. Анализ данных Stellis по штаб-квартире за 2020 г. показал, что средняя продолжительность цикла набора сотрудников на должности категории специалистов по срочным контрактам от момента размещения объявления о

вакансии до выбора кандидата составляет 185 дней (то есть более шести месяцев). Несмотря на отмеченные улучшения в ходе проведения последних наборов (средняя продолжительность сократилась до 160 дней), цели, поставленные в рамках проекта преобразований, пока не достигнуты. В ходе ревизии были выявлены следующие аспекты с высоким уровнем остаточного риска: (i) в процессе набора персонала заинтересованные стороны (основные подразделения и пользователи) применяли различные методы использования Stellis, что привело к расхождениям при регистрации данных о результативности процесса и неполной загрузке подтверждающей документации в Stellis; (ii) в результате этих несогласованных подходов была снижена эффективность обеспечения в ходе ревизии надлежащей проверки всего процесса набора персонала с помощью Stellis; (iii) некоторые крупные подразделения не полностью вводили основные данные, предусмотренные процессом, в результате чего система Stellis не смогла предоставить полную информацию, позволяющую руководству осуществить детальный контроль за своевременностью проведения процедуры найма; при этом, даже если крупные подразделения использовали альтернативные процессы, они не были признаны эффективными (данные были неполными, не обновленными и недостаточными для анализа); (iv) недостаточный контроль конфиденциальности информации в модуле eSkills; (v) необходимость усовершенствования рабочих характеристик системы Stellis и процедур найма персонала в отношении предварительного отбора и составления короткого списка, оценки кандидатов и контроля своевременности.

**28. Кластер общего управления и координации в Региональном бюро ВОЗ для стран Африки.** В ходе ревизии был сделан вывод о том, что механизмы контроля, применяемые для снижения ключевых рисков в кластере общего управления и координации в Региональном бюро ВОЗ для стран Африки, являются частично удовлетворительными, но требуют серьезных улучшений. В ходе ревизии 2021 г. было отмечено, что в целом эффективность контроля со времени предыдущей ревизии в 2018 г. снизилась. В частности, были выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) подтверждающая документация была неполной в отношении 12% проверенных заказов на закупку услуг и 47% заказов на закупку товаров, а основная подтверждающая документация (например, предложенные цены и полная документация по оценке и подсчету баллов) не всегда была доступна, что не позволило провести надлежащую независимую проверку и установить подотчетность в отношении обработки транзакций и связанных с ними решений и одобрений; (ii) в 2018–2019 гг. Региональное бюро провело ретроспективные проверки в отношении прямого финансового сотрудничества 22 странах, результаты которых были доведены до сведения соответствующих партнеров-исполнителей в ходе итоговых совещаний; однако никаких официальных документов, подтверждающих выполнение необходимых действий, определенных в каждой стране, представлено не было. Кроме того, запрет на поездки в связи с COVID-19 препятствовал осуществлению деятельности, и в 2020 и 2021 гг. выездов на места не было, а также не были внедрены альтернативные механизмы для достаточного снижения соответствующих рисков. На дату проведения настоящей ревизии в отчете о ревизии 2021 г. шесть рекомендаций из числа вынесенных по результатам внутренней ревизии 2018 г. (отчет № 18/1155) были возобновлены, а две возобновлены частично, в частности в том, что касается ретроспективной проверки подтверждающей документации по прямому финансовому сотрудничеству, прямому

осуществлению и грантовым соглашениям, остаткам выделенных средств с истекающим сроком освоения и отчетности перед донорами). В ходе ревизии были также выявлены проблемы со средним уровнем остаточного риска, в частности в отношении выполнения стратегических задач Организации: (i) меры по выявлению и снижению рисков, принимаемые бюджетными центрами региональных бюро, включая страновые бюро, не проводятся и не обновляются своевременно; а также в отношении эффективности и результативности деятельности и программ: (i) отсутствует контроль за прохождением обязательных учебных курсов внештатными сотрудниками. В части достоверности и объективности финансовой и оперативной информации были отмечены следующие проблемы: (i) непоследовательное проведение страновыми бюро самооценки партнеров-исполнителей в рамках прямого финансового сотрудничества; (ii) мероприятия по планированию, обеспечению и документальному оформлению гарантий на передней линии взаимодействия в страновых бюро не были проведены или задокументированы должным образом; (iii) наличие счетов eImprest страновых бюро с давно не выверенными проводками; (iv) выделенные средства не были своевременно освоены или перенесены на следующий период, что привело к образованию значительных остатков, срок освоения которых истекает. В части соблюдения нормативных требований были отмечены следующие проблемы: (i) критерии оценки не были последовательно или четко определены в запросах на закупку и не соблюдались при оценке поставщиков; (ii) задержки и просрочки в предоставлении отчетности донорам; (iii) несвоевременное распределение средств, финансирование рабочего плана или бюджетирование выделенных средств. В отношении защиты основных средств: авансовые выплаты на выполнение работ в рамках прямого осуществления не учитываются своевременно.

**29. Департамент административно-хозяйственного обеспечения Регионального бюро ВОЗ для стран Восточного Средиземноморья.** В ходе ревизии был сделан вывод о том, что механизмы контроля, применяемые для снижения ключевых рисков в Департаменте административно-хозяйственного обеспечения Регионального бюро ВОЗ для стран Восточного Средиземноморья являются частично удовлетворительными, но требуют некоторых улучшений. Несмотря на небольшое снижение общей доли эффективных механизмов контроля (72% в 2021 г. по сравнению с 76% в 2018 г.), в ходе ревизии 2021 г. было отмечено улучшение ситуации, поскольку доля неэффективных механизмов контроля с высоким уровнем остаточного риска снизилась с трех (3%) в 2018 г. до одного (1%) процента в 2021 г. В ходе ревизии был выявлен высокий уровень остаточного риска в отношении управления товарно-материальными запасами в региональном центре в Дубае: отсутствовали функциональные возможности управления системами снабжения для обеспечения управления основными складскими операциями и учета движения товаров (стоимость которых на конец августа 2021 г. составляла 39,7 млн долл. США), что ограничивало эффективность и результативность деятельности ВОЗ. Отсутствие механизма координации между отделом административно-хозяйственного обеспечения и центром в вопросах закупок, управления товарно-материальными запасами и логистики привело к дальнейшему снижению возможностей центра по оказанию эффективной поддержки программам и содействия своевременной доставке товаров, что также отчасти способствовало возникновению невыполненных обязательств по будущим расходам и несоблюдению сроков предоставления отчетов донорам. При проведении ревизии также были выявлены

аспекты со средним уровнем остаточного риска, в частности: (i) отсутствие своевременного проведения обязательного обучения и надлежащего контроля за прохождением обязательного обучения внештатными сотрудниками; (ii) задержки в реализации плана развития кадровых ресурсов Департамента административно-хозяйственного обеспечения; (iii) задержки в проведении набора персонала: в среднем продолжительность периода времени с момента объявления вакансии до объявления результатов отбора кандидатов составляет 237 дней для сотрудников, работающих по срочным контрактам, и 164 дня для временных сотрудников, тогда как целевой показатель составляет 76 дней; (iv) несвоевременное заполнение сотрудниками региональных и страновых бюро отчетов по системе управления служебной деятельностью и повышения квалификации персонала; (v) позднее представление отчетов о мероприятиях в рамках прямого финансового сотрудничества; (vi) мероприятия по подтверждению достоверности информации (обзоры подтверждающей документации) в отношении грантовых соглашений не проводятся на постоянной основе, и отсутствует эффективный механизм, обеспечивающий общее представление об охвате такими мероприятиями; (vii) миссии по подтверждению достоверности информации, проводимые региональным бюро/вторым уровнем проверки для верификации подтверждающей документации по платежам/выплатам в рамках прямого исполнения и прямого финансового сотрудничества, не проводились на постоянной основе в течение периода времени, рассмотренного в ходе ревизии; (viii) недостаточное информирование партнеров-исполнителей о результатах деятельности по подтверждению достоверности информации в рамках прямого финансового сотрудничества; (ix) несвоевременное освоение ассигнованных средств или их перенос на следующий отчетный период, что привело к образованию значительных остатков неизрасходованных средств, срок освоения которых подходит к концу; (x) отсутствие систематической загрузки основных документов по закупкам в Систему управления общеорганизационными информационными ресурсами и/или Глобальную систему управления, а также задержки и опоздания в предоставлении отчетов донорам; (xi) значительное количество «неучтенных» транспортных средств и отсутствие в некоторых страновых бюро мониторинга расхода топлива и эксплуатационных расходов посредством системы по управлению парком транспортных средств TracPoint.

**30. Бюро ВОЗ в Узбекистане.** По результатам ревизии эффективность механизмов внутреннего контроля в административной и финансовой сферах деятельности странового бюро была признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений. В частности, были выявлены следующие аспекты с высоким уровнем остаточного риска: (i) у странового бюро отсутствовал механизм, обеспечивающий проведение надлежащей комплексной проверки основных поставщиков; (ii) некоторые подтверждающие документы по транзакциям, например, поступившие в ходе конкурсных закупок коммерческие предложения, содержали «тревожные сигналы», которые не были своевременно выявлены или проконтролированы лицами, ответственными за их утверждение; (iii) страновое бюро разместило множество заказов на поставку услуг по организации мероприятий и письменному переводу; при этом не были заключены долгосрочные соглашения с поставщиками таких услуг или не использовались поставщики, прошедшие процедуру официальной предварительной квалификации; (iv) вопреки соответствующим

требованиям в региональный Комитет по рассмотрению контрактов не поступали запросы на рассмотрение и утверждение самых крупных контрактов с поставщиками часто закупаемых услуг; (v) была отмечена нехватка данных, подтверждающих выполнение ответственными техническими сотрудниками проверки и утверждения результатов выполнения работ поставщиками; (vi) выплата заработной платы внештатным сотрудникам, работающим на основе специальных соглашений об оказании услуг, производится наличными, а не банковскими переводами, что повышает риск утраты денежных средств и злоупотреблений. При проведении ревизии также были выявлены некоторые аспекты со средним уровнем остаточного риска, в частности: (i) страновое бюро не подготовило контрольного перечня вопросов по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям, предусмотренного механизмом реагирования на чрезвычайные ситуации; (ii) формы самодеклараций (в рамках подлежащей проверки) не собирались на систематической основе у потенциальных участников конкурсных торгов, связанных с оказанием услуг.

**31. Бюро ВОЗ в Габоне.** По результатам ревизии эффективность механизмов внутреннего контроля в административной и финансовой сферах деятельности странового бюро была признана удовлетворительной. Вместе с тем в ходе ревизии был выявлен ряд аспектов со средним уровнем остаточного риска, в частности: (i) обязательные учебные курсы не проводились своевременно для штатных и внештатных сотрудников; (ii) в 2020–2021 гг. реестр рисков странового бюро не обновлялся, и не созывалось совещаний местного комитета по соблюдению требований и управлению рисками; (iii) имели место хронические задержки в представлении отчетов о выданных разрешениях на выделение средств и об удостоверении их расходования в рамках прямого осуществления; (iv) отмечено недостаточное разделение обязанностей при операциях с наличностью; (v) имели место задержки в своевременном представлении отчетов донорам; (vi) некоторые заявления по итогам самооценки в рамках системы внутреннего контроля не соответствовали результатам ревизии.

**32. Бюро ВОЗ в Шри-Ланке.** По результатам ревизии эффективность механизмов внутреннего контроля в административной и финансовой сферах деятельности странового бюро была признана удовлетворительной. Вместе с тем в ходе ревизии был выявлен ряд аспектов со средним уровнем остаточного риска, требующих действий в соответствующих областях со стороны руководства, в частности: (i) описание некоторых должностей не соответствовало функциям, фактически выполняемым сотрудниками, а обзор штатного расписания и функций в страновом бюро еще не проводился; (ii) обязательные учебные курсы по предотвращению сексуальной эксплуатации и насилия не проходились консультантами на систематической основе; (iii) страновое бюро не составило перечень предпочитаемых поставщиков на основе процедуры систематической и независимой предварительной квалификации поставщиков; (iv) мероприятия по подтверждению достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества не были проведены должным образом, как сообщается, из-за ограничений на поездки в связи с пандемией COVID-19; (v) отчеты о прямом финансовом сотрудничестве не были предоставлены в срок; (vi) разделение обязанностей не было в достаточной степени отражено в процессах eImprest и операциях с наличностью.

**33. Операции в области информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья.** Цель ревизии заключалась в оценке эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в том, что касается снижения основных рисков, связанных с операциями в области информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья, который насчитывает более 3000 пользователей. Основное внимание в ходе ревизии было уделено следующим ключевым областям и связанным с ними рискам: управление и инфраструктура в сфере информационных технологий; эксплуатация и разработка информационных систем; контроль безопасности информационных систем; практика управления преобразованиями; планирование мер по обеспечению бесперебойного функционирования и процедуры послеаварийного восстановления. Общий вывод ревизии: соответствующие механизмы контроля функционировали частично удовлетворительно, но при этом требовались некоторые улучшения для повышения зрелости существующих механизмов контроля и расширения возможностей по снижению рисков, связанных с информационными технологиями. В ходе ревизии было отмечено следующее: (i) некоторые критически важные процессы, такие как управление устройствами конечных пользователей и мобильными устройствами в Регионе, не позволяли эффективно контролировать наличие на устройствах поддерживаемой версии операционной системы и установку последних системных обновлений и обновлений в сфере безопасности; (ii) отсутствовала общая информация об устройствах (ноутбуки, настольные компьютеры и серверы) в страновых бюро с точки зрения их общей конфигурации в связи с тем, что централизованное управление (то есть платформа Global Synergy) компьютерами конечных пользователей в Регионе еще не введено; (iii) для управления доступом учетных записей пользователей к локальным ресурсам (например, общим дискам и локальным серверам) по-прежнему использовался устаревший домен Active Directory «emro.who.int». Руководство Региона Восточного Средиземноморья осознает связанные с этим риски и совместно с Департаментом информационного обслуживания и технологий в штаб-квартире уже начало подготовку к развертыванию платформы «глобальной синергии» в страновых бюро Региона. Некоторые из рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, имеют значительные стратегические последствия (например, развертывание платформы Global Synergy и устаревший домен), и руководству было предложено уделять им первоочередное внимание.

**34. Контроль управления паролями и привилегированным доступом.** В ходе ревизии основное внимание было уделено следующим ключевым областям: требования к паролям и контроль управления паролями обычных пользователей; требования к паролям и контроль управления паролями привилегированных пользователей; фактическое использование привилегированных учетных записей для доступа к системам ВОЗ. По результатам ревизии был сделан вывод о том, что контроль управления паролями и привилегированными учетными записями является частично удовлетворительным, при этом требуются значительные улучшения для обеспечения его эффективности в части снижения угроз кибербезопасности и соответствующих рисков. Кроме того, в ходе ревизии был выявлен или подтвержден ряд предыдущих замечаний, которые содержались в недавних отчетах о внешней оценке. Некоторые из них носят критически важный характер и требуют незамедлительного внимания и действий со стороны руководства, в частности: (i) устранить пробелы в ожидаемом и фактическом функционировании механизмов контроля паролей; (ii) внедрить технические средства



контроля или объект групповой политики для привилегированных учетных записей, которые, по-видимому, отсутствуют; (iii) пересмотреть требования к паролям в глобальной политике ВОЗ в области кибербезопасности и пересмотреть вопросы о включении требований к истории изменения паролей и контроле неудачных попыток входа в систему; (iv) внедрить механизм обеспечения надежности механизмов контроля для гарантии того, что средства контроля паролей работают в соответствии с ожиданиями и соответствуют глобальной политике ВОЗ в области кибербезопасности; (v) определить приоритетность действий в отношении большого числа уже известных и все еще не устраненных факторов уязвимости, выявленных в ходе предыдущих оценок и подтвержденных в ходе настоящей ревизии; (vi) устранить области несоответствия фактического контроля требованиям глобальной политики ВОЗ в области кибербезопасности; (vii) улучшить организацию управления привилегированным доступом; (viii) осуществлять периодический мониторинг управления привилегированным доступом.

**35. Корректировочные действия по устранению факторов уязвимости в области кибербезопасности.** Результаты будут представлены в 2022 г., так как на момент публикации данного отчета ревизия еще не завершена.

#### **Консультативная помощь**

36. 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»<sup>1</sup>.

37. В рамках своего гибкого плана работы на 2021 г., где особое внимание уделено рискам, связанным с пандемией COVID-19, Бюро подготовило две консультативных записки для оказания руководству поддержки в период пандемии. Рекомендации, содержащиеся в консультативных обзорах, предназначены для рассмотрения руководством и официально не отслеживаются на предмет их выполнения.

**38. Консультативный обзор закупок товаров в связи с COVID-19 в региональных и страновых бюро ВОЗ.** Цель данного консультативного задания заключалась в проведении обзора закупок товаров в региональных и страновых бюро ВОЗ в рамках ответных мер в связи с пандемией COVID-19 на предмет изучения следующих аспектов: полнота отчетности; доказательства рационального расходования средств; выявление областей потенциального улучшения внутреннего контроля в текущем процессе закупок, которые следует рассмотреть в рамках разработки и внедрения новой системы управления деятельностью. В ходе обзора было отмечено, что стоимость материалов, закупленных Организацией по категории товаров в связи с COVID-19, превосходила

---

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

стоимость всех категорий товаров, закупленных в течение всего двухгодичного периода 2018–2019 гг. В масштабе всей Организации обзор показал, что в существующей системной структуре отсутствует централизованный сбор или возможность получения информации, позволяющей с какой-либо степенью уверенности подтвердить, действительно ли закупленные товары были доставлены заявленным конечным получателям. В рамках проекта преобразования ВОЗ было признано, что процессы закупок/поставок потребуют серьезной перестройки. Кроме того, успешная реорганизация процессов закупок/поставок зависела от некоторых стратегических решений, например: определить, является ли ВОЗ наиболее подходящей организацией для осуществления крупномасштабных закупок (в условиях чрезвычайных ситуаций); уточнить соответствующие функции Управления закупок и снабжения по отношению к Программе ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в управлении цепочкой поставок (в чрезвычайных ситуациях) и пути улучшения координации; согласовать характер необходимой информации, например, для контролируемого и эффективного отслеживания сроков размещения заказов, осуществления поставок и фактического распределения конечным пользователям; а также механизмы управления, которые необходимо создать на протяжении всей цепочки поставок и процессов закупок для мониторинга осуществления соответствующих инициатив по их совершенствованию.

39. **Консультативный обзор работы с поставщиками.** В последние годы предметом повторяющихся замечаний и рекомендаций, адресованных страновым бюро по результатам ревизий, были вопросы работы с местными поставщиками. В связи с этим Бюро провело сквозной обзор ограниченного масштаба с целью выявления первопричин и вынесения рекомендаций по устранению этих повторяющихся проблем, с тем чтобы обеспечить страновые бюро более точными методическими указаниями по обеспечению рационального использования денежных средств, эффективности и результативности процессов закупок, а также по определению перечня важнейших механизмов внутреннего контроля. Рекомендации касались следующих областей: (i) официальное закрепление принципа предварительного квалификационного отбора поставщиков в качестве эффективного компонента стратегии закупок на местах; (ii) усиление надлежащей проверки поставщиков путем систематической оценки результативности их деятельности; (iii) дальнейшая интеграция документации по поставщикам и закупкам и совершенствование управления ею, а также использование методов анализа данных.

40. Бюро продолжило участие в качестве наблюдателя в работе проектной комиссии по внедрению новой системы общеорганизационного планирования ресурсов. Бюро также принимает участие в заседаниях Глобального комитета ВОЗ по рискам в качестве наблюдателя.

### **Области, связанные с гендерной проблематикой**

41. Чтобы обеспечить соблюдение требований, предусмотренных в реализуемом в масштабах системы Организации Объединенных Наций Плане действий по вопросам 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

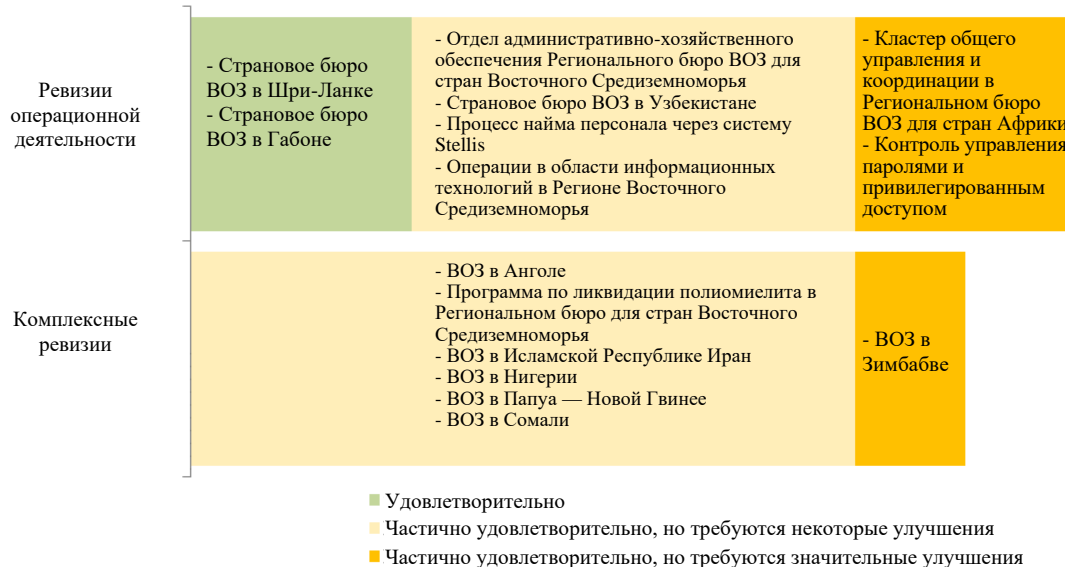
проверяемого учреждения (в частности, рассматриваются семь наборов данных: политика/стратегии, руководства/инструменты, планы работы, информационные системы здравоохранения, публикации, информационные материалы и отчеты донорам), и Бюро сформулировало в этой связи ряд рекомендаций. В материалы ревизий операционной деятельности также систематически включались рекомендации о необходимости усиления мониторинга на предмет полноты предоставляемых внештатным сотрудникам обязательных учебных курсов, посвященных предупреждению преследований, сексуальных домогательств и злоупотреблений полномочиями, а также политике абсолютной нетерпимости в отношении сексуальной эксплуатации и насилия. В 2021 г. Бюро отметило рост общей осведомленности по этим вопросам и ведущую работу по обеспечению учета гендерной проблематики в деятельности Организации.

## АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕВИЗИИ

### Эффективность функционирования мер внутреннего контроля и остаточный риск

42. Общие показатели эффективности функционирования мер внутреннего контроля, полученные в ходе ревизий, проведенных в 2021 г., были немного ниже, чем в 2020 г. В 2021 г. среди всех заключений по итогам ревизий в 80% случаев (12 из 15 ревизий) была поставлена оценка «удовлетворительно» или «частично удовлетворительно, но требуются некоторые улучшения» (уровень 1 или 2), тогда как в 2020 г. этот показатель составлял 92% (а в 2019 г. — 53%). В 2021 г. оценка «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» была вынесена по результатам трех ревизий (в 2020 г. — по итогам одной ревизии), и ни одна ревизия не привела к постановке оценки «неудовлетворительно» (как и в 2020 г.). На рисунке 1 ниже приводятся краткие сведения об оценках по итогам ревизий в 2021 г.

**Рисунок 1. Оценки по итогам ревизий за 2021 г. в распределении по типу аудиторской проверки**



43. По итогам ревизионной работы, проведенной в 2021 г., Бюро определило 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 основные области, отдельные из которых совпадают с выявленными в 2020 г., требуют целенаправленного всестороннего внимания со стороны руководства и действий на устойчивой основе с применением междисциплинарного подхода:

(а) 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. Как и в предыдущем году, намеченные планы ряда региональных и страновых бюро, предусматривавшие проведение таких мероприятий, в 2021 г. не были реализованы, как сообщается, из-за ограничений на поездки в связи с пандемией COVID-19. Руководство должно урегулировать эту ситуацию в приоритетном порядке и изучить альтернативные способы работы в условиях ограничений на поездки в связи с 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 первой и второй линиях взаимодействия и систематическому отслеживанию результатов таких мероприятий совместно с министерствами здравоохранения.

(b) Совершенствование управления цепочками поставок и работы с поставщиками. Как было отмечено в консультативном обзоре по закупкам товаров в связи COVID-19 и признано в проекте преобразования ВОЗ, процесс закупок/цепочек поставок нуждается в серьезной перестройке. Организации необходимо ускорить обзор этой области с уделением особого внимания прояснению функций и обязанностей, внедрению соответствующих системных мер поддержки и обеспечению соответствующих мер внутреннего контроля для подтверждения наилучшего соотношения цена/качество и эффективного использования ресурсов (см. пункт 39).

(c) Укрепление механизма управления рисками. Риски не всегда оценивались на принципах широкого участия, то есть широкого привлечения сотрудников к оценке рисков отдельных бюджетных центров, и не подвергались систематическому мониторингу и повторной оценке, что не позволяло адекватно обосновывать принятие инициативных решений. В ряде случаев риски, определенные в реестре рисков, не были систематически приведены в соответствие с рисками, указанными в процессах управления программой (то есть процессах оперативного планирования и мониторинга программного бюджета и оценки эффективности), поэтому риски в реестре рисков и программном бюджете не совпадали (доля эффективных механизмов контроля в этой области снизилась с 75% в 2020 г. до 45% в 2021 г.).

(d) Усиление разработки стратегий сотрудничества. Стратегия странового сотрудничества некоторых страновых бюро не подвергалась оценке и не обновлялась. В некоторых случаях задержки, как сообщалось, были вызваны большой рабочей нагрузкой в связи с реагированием на COVID-19. Вследствие этого могли быть упущены возможности для оценки эффективности, результативности и качества работы ВОЗ и ее вклада в улучшение показателей здоровья, а также для возобновления и углубления сотрудничества между ВОЗ и министерствами здравоохранения, а также другими важнейшими секторами и партнерами.

(e) Усиление мобилизации ресурсов и приоритизация распределения ресурсов, в особенности в отношении программ, не связанных с чрезвычайными ситуациями, для повышения авторитета страновых бюро ВОЗ, включая необходимость увеличения имеющихся качественных ресурсов для осуществления 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).

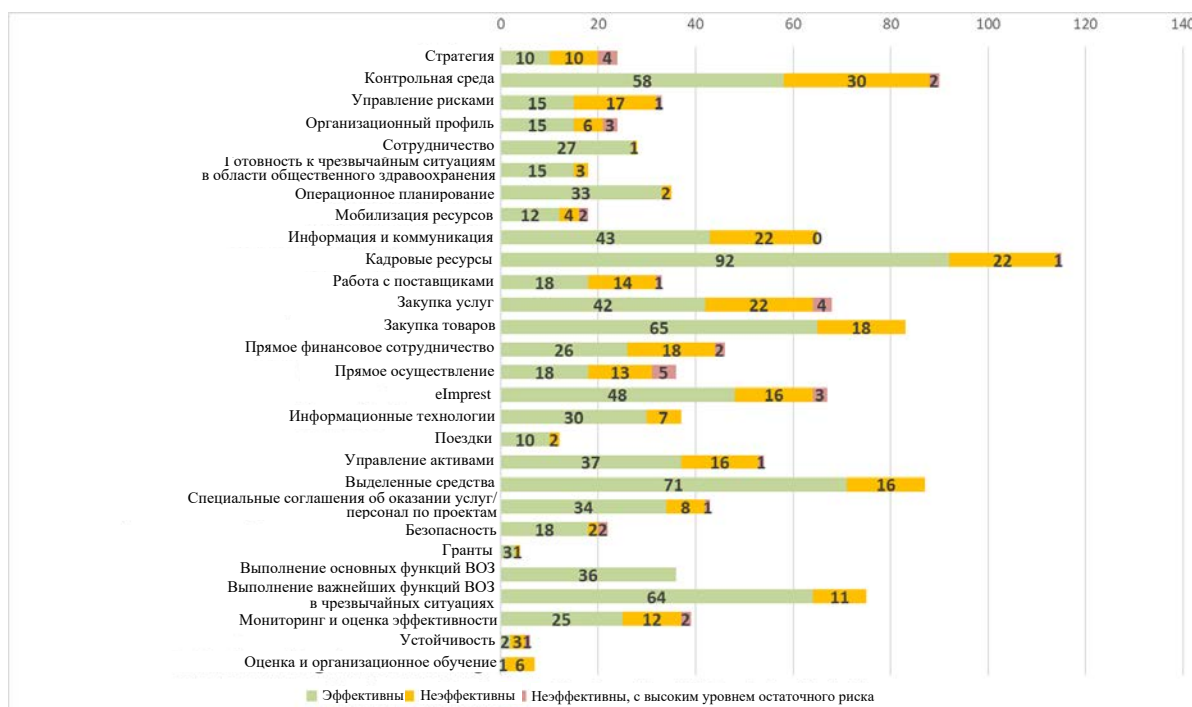
(f) Повышение устойчивости проектов, осуществляемых под руководством ВОЗ. При разработке проектов под руководством ВОЗ необходимо обеспечить учет принципов устойчивости. Отсутствие такого учета может привести к снижению эффективности при анализе результатов мероприятий и рассмотрении возможностей расширения их масштабов и поддержания устойчивости.

44. Бюро также выявило системные проблемы в области требований в сфере декларирования интересов экспертов ВОЗ, такие как несоблюдение требований по проведению проверки биографических данных и получению обязательств о соблюдении конфиденциальности, что создает повышенную угрозу авторитету и репутации Организации. Также необходимо улучшить процесс оценки и накопления организационного опыта в отношении работы страновых бюро (для усиления независимой подотчетности и надзора за показателями эффективности и результативности, а также предоставления возможностей для организационного обучения в целях обоснования политики при принятии решений и поддержки индивидуального обучения).

45. По итогам ревизионной работы, проведенной в 2021 г., на рисунке 2 ниже приведены показатели относительного уровня эффективности мер контроля и числа случаев высокого уровня остаточного риска в сопоставлении с количеством аудиторских проверок, проведенных в основных областях процессов (аналогичная информация в другом формате представлена также в приложении 2А). В 2021 г. число случаев высокого остаточного риска по сравнению с предыдущим годом оставалось стабильным (только в 3% всех проверок мер внутреннего контроля, проведенных в 2021 и 2020 гг., был выявлен высокий уровень остаточного риска). В 2021 и 2020 гг. общая эффективность

функционирования мер контроля также не изменилась и оставалась на уровне 72%<sup>1</sup>. Таким образом, общая ситуация в отношении рисков остается без изменений несмотря на сложную оперативную обстановку, сложившуюся в контексте пандемии COVID-19.

**Рисунок. 2. Эффективность функционирования мер внутреннего контроля в распределении по процессам в 2021 г. (n=число проведенных проверок)**



### Анализ тенденций, наблюдаемых в результатах ревизий в страновых бюро

46. Бюро обновило свой метаанализ результатов страновых ревизий, проведенных в период 2019–2021 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 контроля<sup>2</sup>.

47. На диаграмме в приложении 3А представлен подробный анализ тенденций, наблюдаемых в результатах ревизий в страновых бюро, в распределении по областям процессов и годам за период 2019–2021 гг. Результаты работы в страновых бюро

<sup>1</sup> Оперативные и комплексные ревизии подразделений страновых и региональных бюро.

<sup>2</sup> Для основного тестирования механизмы внутреннего контроля были сгруппированы в соответствии с элементами механизма, разработанного Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея (см. пункт 13), и по отдельным областям процессов: (i) контрольная среда; (ii) управление рисками; (iii) контрольные мероприятия (кадровые ресурсы; работа с поставщиками; контракты на оказание услуг; закупка товаров; прямое финансовое сотрудничество; прямое осуществление; система eImprest; Глобальная система управления/ информационные технологии; поездки; основные средства/товарно-материальные запасы; выделенные средства; специальные соглашения о предоставлении услуг; безопасность); (iv) информация и коммуникации; и (v) мониторинг.

показывают, что в 2021 г. эффективность соблюдения правил и положений ВОЗ в целом оставалась на прежнем уровне, за исключением таких областей процессов, как управление рисками, прямое финансовое сотрудничество и прямое осуществление, в которых доля эффективных механизмов контроля значительно снизилась. По просьбе государств-членов Бюро подготовил анализ различий между регионами в уровнях соблюдения требований, а в приложении 3В содержатся данные об эффективности функционирования мер внутреннего контроля в страновых бюро в распределении по регионам.

### **Выполнение рекомендаций по результатам ревизий**

48. 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 сводную статистику по всем незакрытым рекомендациям с даты выпуска последнего отчета Бюро для Ассамблеи здравоохранения (см. приложение 1). Бюро располагает веб-порталом для облегчения управления процессом выполнения рекомендаций ревизоров и наблюдения за их выполнением, предназначенным как для руководства, так и для ревизоров, который рассылает по электронной почте автоматические уведомления о предстоящих контрольных этапах графика выполнения рекомендаций ревизоров. Следует отметить, что Бюро представляет отчетность о статусе еще не выполненных рекомендаций исходя из установленной даты завершения периода времени, предусмотренного для выполнения каждой рекомендации. На основе этих данных Бюро отмечает, что прогресс в выполнении рекомендаций ревизоров несколько улучшился, несмотря на дополнительный объем работы, возникший в ряде страновых бюро (в основном из-за принятия ответных мер в связи с COVID-19): 23,6% невыполненных рекомендаций были признаны просроченными по сравнению с 27,1% в прошлом году. Из общего числа просроченных рекомендаций 8,2% были отнесены к категории рекомендаций высокого остаточного риска. Тем не менее, показатели своевременности выполнения рекомендаций ревизии требуют улучшения, поскольку только 32% рекомендаций с установленной датой выполнения в 2021 г. были выполнены в согласованные сроки.

49. Бюро классифицировало рекомендации ревизионной проверки, проведенной в 2021 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).

50. За период после проведения последней сессии Ассамблеи здравоохранения в 2021 г. Бюро получило обновленную информацию о прогрессе в области выполнения рекомендаций и после рассмотрения поступивших данных о прогрессе смогло закрыть 23 ревизии (см. приложение 4). Что касается ревизий, остающихся незакрытыми длительное время, то Бюро сообщило о наиболее серьезных проблемах в Глобальный комитет ВОЗ по рискам и обратилось к руководству с просьбой инициировать принятие

соответствующих мер. В этом контексте Бюро закрыло прежний незакрытый отчет о ревизии Департамента по вопросам управления и финансирования систем здравоохранения в штаб-квартире (отчет № 2016/1033), отметив, что руководство признало приемлемым риск по восьми незакрытым рекомендациям, поскольку в течение последних лет, несмотря на многочисленные попытки проследить за выполнением этих рекомендаций, соответствующих отзывов от указанного департамента не поступило. Бюро также проинформировало Глобальный комитет ВОЗ по рискам о рекомендациях, закрытых в ходе двух других ревизий<sup>1</sup>, поскольку руководство подтвердило, что признает соответствующие риски приемлемыми и/или выразило готовность включить в новую систему управления деятельностью надлежащие требования и схемы в отношении контроля доступа.

51. В таблице 1 показаны совокупные годовые и общие показатели выполнения рекомендаций по всем отчетам, подготовленным с 1 января 2019 г., по состоянию на 3 февраля 2022 г.

**Таблица 1. Общие показатели выполнения ревизионных рекомендаций по состоянию на 3 февраля 2022 г. (на основе докладов о ревизии за 2020 и 2021 гг.)**

Статус выполнения рекомендаций	Количество рекомендаций		Доля рекомендаций		Среднее опережение/задержка (дни)	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.
Срок выполнения не наступил	119	208	54%	63%	–	–
Закрыты досрочно или в срок	46	12	21%	4%	28	20
Закрыты с задержкой	10	23	5%	7%	(43)	(48)
Просроченные, выполняются	27	49	12%	15%	(54)	(97)
Просроченные, выполнение не начато	18	40	8%	12%	(67)	(49)
<b>Итого*</b>	<b>220</b>	<b>332</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	–	–

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

## 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 соответствующих 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 насилие, преследования и сексуальные домогательства на рабочем месте, злоупотребление служебным положением, ответные преследования в отношении подчиненных и другие виды

<sup>1</sup> Отчет № 16/1026 Контроль учетных записей пользователей Глобальной системы управления (семь рекомендаций) и № 17/1095 — Страновое бюро в Экваториальной Гвинее (две рекомендации).



действия или бездействия, которые противоречат обязанностям сотрудников ВОЗ и другого персонала<sup>1</sup>.

53. Первым этапом в рамках комплексного процесса расследования, проводимого Бюро по поступающим заявлениям о неправомерных действиях, является собственно получение и обработка заявлений. Все поступающие заявления рассматриваются Комитетом Бюро по приему заявлений, который определяет, компетентно ли Бюро в данном вопросе и может ли дело быть принято к рассмотрению. При необходимости в ходе предварительного рассмотрения выясняется, есть 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.

- 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 либо имели место, но 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 заявлений о

---

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

сексуальной эксплуатации и насилии, сексуальных домогательствах, агрессивном поведении и актах мести.

56. Бюро продолжало работу по выполнению рекомендаций, поступивших от внешних аудиторов и принятых, как изначально сообщалось в годовом отчете за 2018 г.<sup>1</sup> В частности, в 2021 г. Бюро внесло вклад в продолжающийся пересмотр политики ВОЗ по предотвращению мошенничества и продолжало обновлять свои методические материалы для следователей.

57. В 2021 г. правовая и операционная среда, в которой функционирует Бюро, претерпела следующие два значительных изменения:

(а) Доступ к горячей линии ВОЗ по вопросам служебной этики. В 2021 г. Бюро не имело прямого доступа к горячей линии по вопросам служебной этики, которая находится в ведении внешнего поставщика услуг. В конце 2021 г. в целях ускорения процесса рассмотрения сообщений о возможных неправомерных действиях Генеральный директор принял решение о том, что IOS возьмет на себя ответственность за получение и рассмотрение таких сообщений, поступающих по горячей линии по вопросам служебной этики. Это решение было введено в действие 28 января 2022 г.

(б) Политика ВОЗ в отношении предупреждения сексуальной эксплуатации и насилия и реагирования на них. Целевая группа по предупреждению и пресечению сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств проводит обзор текущей политики ВОЗ с целью разработки комплексного программного документа. В ожидании этого 6 декабря 2021 г. была издана соответствующая нормативная инструкция, а действие документа «Предотвращение случаев сексуальной эксплуатации и сексуального надругательства и реагирование на них в ВОЗ: политика и процедуры» (2017 г.) было приостановлено.

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

58. Как видно из таблицы 2 ниже, в 2021 г. Бюро рассмотрело 466 дел, включая 300 дел, перенесенных с 2020 г., и 166 дел, поступивших в 2021 г. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Бюро завершило рассмотрение 92 дел, находившихся на разных стадиях расследования, а 374 дела оставались открытыми. Рассмотрение 92 закрытых дел включало проведение полного расследования и выпуск 30 отчетов. Отчеты о результатах 30 расследований, выпущенные в 2021 г., включали 23 подтвердившихся и семь неподтвердившихся заявлений. Подтвердившиеся заявления (см. приложение 6) включали два обвинения в отношении одного из учреждений, действующих на базе ВОЗ.

---

<sup>1</sup> A71/33 — Отчет внутреннего ревизора.

Таблица 2. Анализ загруженности Бюро

Количество дел	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Дела, перенесенные с предыдущего периода	167	248	300
Число поступивших дел	162	143	166
<b>Общее количество заявлений, подлежащих расследованию</b>	<b>329</b>	<b>391</b>	<b>466</b>
Число закрытых дел	(81)	(91)	(92)
<b>Незакрытые дела на 31 декабря</b>	<b>248</b>	<b>300</b>	<b>374</b>
Количество следователей на 31 декабря	8	8	7
Число докладов по итогам расследований	21	29	30
Число подтвердившихся заявлений	17	17	23
Число не подтвердившихся/ нераскрытых/необоснованных заявлений	4	12	7

59. Объем работы Бюро, как и в предыдущие годы, превысил его ограниченные следственные возможности<sup>1</sup>, и число нерассмотренных дел продолжало возрастать. В конце 2020 г. Бюро подсчитало необходимое количество рабочих дней для рассмотрения 300 дел, перенесенных на 2021 г., и пришло к выводу, что для ликвидации отставания при сохранении существующих ресурсов потребуется более двух с половиной лет работы при условии, что за этот период не поступит новых заявлений о неправомерных действиях. В связи с тем, что в 2021 г. ресурсы для проведения расследований существенно не увеличились, а новые заявления о неправомерных действиях продолжали поступать с той же частотой, что и в предыдущие годы, на конец 2021 г. в Бюро оставалось 374 открытых дела, рассмотрение которых было перенесено на 2022 г. Ожидается, что новые ресурсы, выделенные на функцию расследований в начале 2022 г., будут в значительной степени способствовать устранению этого отставания в рассмотрении дел. В частности, из 374 открытых/нерассмотренных дел за период с 2021 г. 34 касались обвинений в сексуальной эксплуатации и насилии или сексуальных домогательствах, а еще 92 — обвинений в других формах неправомерного поведения. В конце января 2022 г. Исполнительный совет на его 150-й сессии принял решение EB150(23), в котором постановил временно приостановить действие Финансового правила XII, 112.1, что позволило разделить обязанности по проведению расследований на две отдельные группы: расследования заявлений, касающихся людей, и расследования заявлений, касающихся имущества. Группу по рассмотрению заявлений, касающихся людей, возглавляет директор, который подчиняется непосредственно Генеральному директору и имеет равные с директором Бюро служб внутреннего контроля права доступа и полномочия. Группа поставила перед собой цель завершить и закрыть или передать по инстанции все дела о сексуальной эксплуатации и насилии и сексуальных домогательствах в течение 120 дней с момента поступления заявлений в Бюро. Группа значительно продвинулась в устранении отставания по 34 делам до начала сессии Ассамблеи здравоохранения и соблюдении установленного срока в 120 дней для всех новых дел. Предполагается, что аналогичные сроки будут

<sup>1</sup> Сюда входят четыре следователя на полной ставке (три сотрудника уровня Р4 и один сотрудник уровня Р3, при этом один сотрудник уровня Р4 находился в отпуске по болезни с января по июль 2021 г., и в этот период работал с нагрузкой 50%) и услуги консультантов: один консультант уровня Р5, который отработал 235 дней, один консультант уровня Р3 (222 дня) и следственная фирма (229 дней).

установлены для дел, связанных с другими формами злоупотреблений, и соответствующее отставание в рассмотрении дел будет ликвидировано в 2022 г.

60. В 2021 г. вынужденный переход на дистанционную работу из-за COVID-19 продолжал оказывать негативное влияние на методы работы. Однако Бюро продолжало использовать альтернативные варианты, позволяющие компенсировать отмену поездок, например систематическое применение практики дистанционного проведения собеседований, которая хотя и позволяет проводить стандартные собеседования, может повлиять на качество более важных собеседований, в частности на сложные темы.

### Тенденции в отношении рассматриваемых дел

61. Бюро обновило свой сопоставительный анализ заявлений о неправомерных действиях, полученных за последние три года, в распределении по основным бюро и типам неправомерных действий, как показано в таблице 3 и таблице 4 ниже.

62. Количество дел, полученных в 2019–2021 гг., указывает на определенную стабильность. В 2021 г. их структура по разным регионам в целом оставалась такой же, как и в предыдущие годы: сообщения о большей части дел поступили из Регионального бюро для стран Африки и Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья. Как и в предыдущие годы, Бюро продолжает оказывать услуги по проведению расследований для структур, администрация которых осуществляется ВОЗ (на них приходится 15% заявлений о неправомерных действиях, полученных в 2021 г.).

**Таблица 3. Сводные данные по делам в распределении по основным бюро за период 2019-2021 гг.**

Основное бюро	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Африка	44	37	55
Страны Америки	1	3	–
Юго-Восточная Азия	12	6	9
Европа	16	11	9
Восточное Средиземноморье	36	43	34
Западная часть Тихого океана	4	1	14
Штаб-квартира	26	27	20
<b>Итого ВОЗ</b>	<b>139</b>	<b>128</b>	<b>141</b>
ЮНЭЙДС	19	11	12
МВЦ ООН	2	3	0
ЮНИТЭЙД	1	1	8
Прочие	1	–	5
<b>Итого вне ВОЗ</b>	<b>23</b>	<b>15</b>	<b>25</b>
<b>Общий итог</b>	<b>162</b>	<b>143</b>	<b>166</b>

**Таблица 4. Сводные данные по делам в распределении по типам неправомерных действий за период 2019–2021 гг.**

Предмет заявлений	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Итого
Коррупция	9	7	2	18
Несоответствие профессиональным стандартам	11	13	11	35
Мошенничество	61	40	54	155
Нарушения при найме	14	13	8	35
Прочие	26	27	21	74
<b>Итого (дела, касающиеся собственности)</b>	<b>121</b>	<b>100</b>	<b>96</b>	<b>317</b>
Притеснения и злоупотребление служебным положением	28	27	39	94
Сексуальные домогательства	6	8	16	30
Ответные преследования	2	2	9	13
Сексуальная эксплуатация и насилие	5	6	6	17
<b>Итого (дела в отношении физических лиц)</b>	<b>41</b>	<b>43</b>	<b>70</b>	<b>154</b>
<b>Итого</b>	<b>162</b>	<b>143</b>	<b>166</b>	<b>471</b>

63. В 2021 г. количество заявлений о правонарушениях в отношении личности увеличилось на 63%. По всей вероятности, это связано с активизацией профилактической и разъяснительной работы Организации, которая опубликовала новую политику по предотвращению и пресечению злоупотреблений, вступившую в силу 1 марта 2021 г. Эта политика охватывает сексуальные домогательства и притеснения на рабочем месте. Притеснения на рабочем месте остаются наиболее часто регистрируемым видом правонарушений в этой категории и составляют значительную часть рабочей нагрузки Бюро. Количество заявлений о правонарушениях в отношении собственности за соответствующий период несколько снизилось и оставалось ниже уровня 2019 г.

64. Бюро провело анализ тенденций в отношении заявлений о неправомерных действиях, полученных в 2021 г., особенно по обвинениям в сексуальной эксплуатации и насилии, сексуальных домогательствах и мошенничестве, как указано ниже.

#### **Сексуальная эксплуатация и насилие**

65. Количество заявлений о сексуальной эксплуатации и насилии остается стабильным — одинаковое количество случаев (шесть) в 2020 и 2021 гг. В это число не входит значительное количество случаев, выявленных Независимой комиссией по предполагаемым случаям сексуальной эксплуатации и насилия в ходе борьбы с десятой вспышкой Эболы в провинциях Северное Киву и Итури Демократической Республики Конго, которые расследуются Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций. Небольшое количество заявлений в 2020 и 2021 гг. говорит об отсутствии стабильной практики обращения с заявлениями в Бюро и, следовательно, о важности эффективного выполнения действий, подробно описанных в плане реагирования руководства ВОЗ на доклад Независимой комиссии.

66. Поступившие заявления касались следующих вопросов:

- три заявления были связаны со случаями «обмена трудоустройства на секс» в Демократической Республике Конго во время вспышки лихорадки Эбола, которые были получены Бюро после доклада Независимой комиссии;
- одно заявление касалось сексуальной эксплуатации со стороны штатного сотрудника партнерской организации ВОЗ в отношении получателя помощи;
- два заявления касались сексуальных отношений штатных сотрудников в обмен на деньги или другие блага.

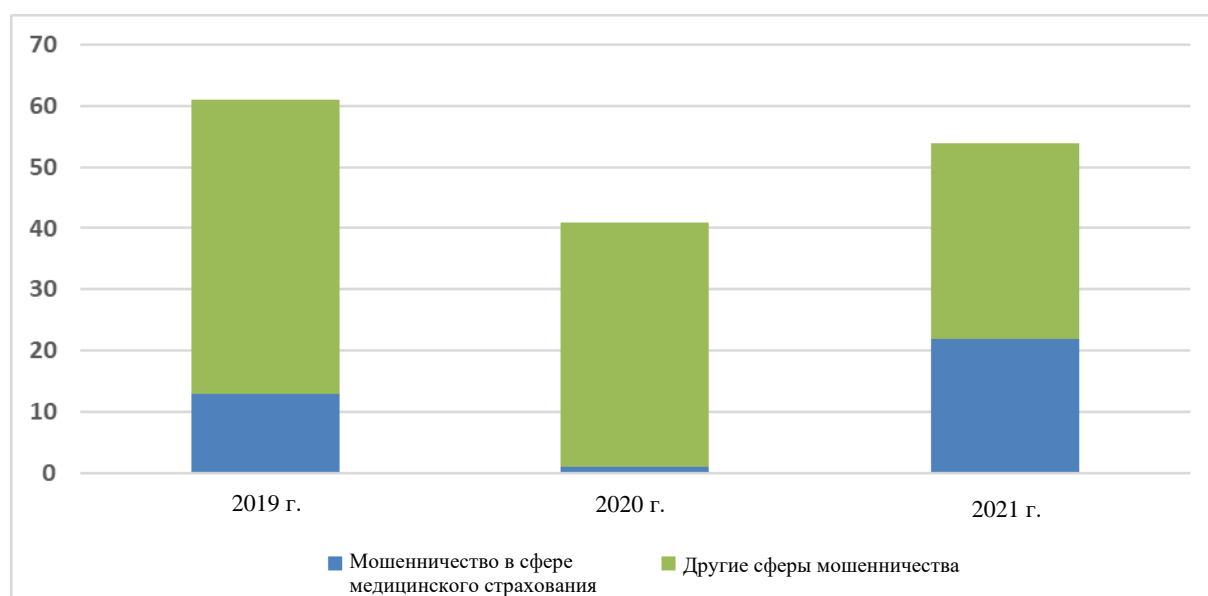
### Сексуальные домогательства

67. В 2021 г. было получено шестнадцать заявлений о сексуальных домогательствах (для сравнения: в 2020 г. поступило восемь таких заявлений). Одно поступившее в 2020 г. заявление касалось штатного сотрудника одной из структур, размещенных в ВОЗ, а остальные 15 заявлений были связаны со штатными сотрудниками ВОЗ в различных местах службы.

### Мошенничество

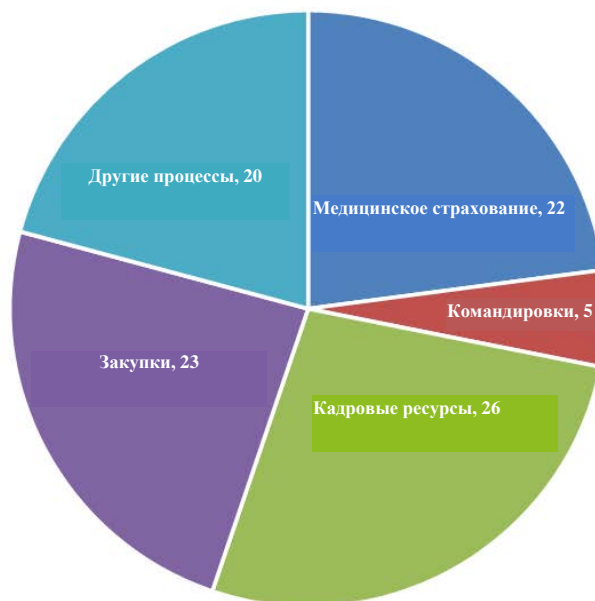
68. Количество заявлений о правонарушениях в отношении имущества ВОЗ оставалось ниже уровня 2019 г., несмотря на внезапное увеличение количества заявлений о предполагаемых случаях мошенничества в сфере медицинского страхования со стороны Фонда медицинского страхования сотрудников и группы компаний Allianz. В 2021 г. из 54 полученных жалоб на мошенничество 22 касались медицинского страхования (см. рисунок 3 ниже).

**Рисунок 3. Тенденции изменения числа случаев мошенничества в сфере медицинского страхования сотрудников**



69. Помимо мошенничества в сфере медицинского страхования сотрудников, предполагаемые правонарушения в отношении имущества ВОЗ, о которых сообщалось в 2021 г., в основном касались кадровых ресурсов или процессов закупок (см. рисунок 4 ниже).

**Рисунок 4. Правонарушения против собственности в распределении по сферам деятельности в 2021 г.**



## ОЦЕНКА ОБЩЕОРГАНИЗАЦИОННЫХ РИСКОВ

70. Неотъемлемым элементом процесса планирования всех ревизий, проводимых сотрудниками Бюро, является систематический обзор реестров рисков тех департаментов и подразделений, которые подлежат проверке. 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 (см. пункт 43(с)).

71. В январе 2017 г. Секретариат впервые 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 регулярно обновлялся. По поручению государств-членов Бюро проанализировало проведенные в 2021 г. и в предыдущие годы ревизии с учетом основных рисков; результаты этой работы представлены в приложении 7. В своей деятельности Бюро продолжит ориентироваться на эти основные риски и учитывать последующие действия по выполнению соответствующих рекомендаций в отношении значительных рисков и мер по реагированию на них, определенных руководством.

72. **Кибербезопасность.** В 2021 г. Бюро завершило ревизию оперативной деятельности в сфере информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья и проводит ревизию корректировочных действий по устранению уязвимостей в области кибербезопасности. Бюро приглашено в качестве наблюдателя к участию в отдельных совещаниях Совета по кибербезопасности.

73. **Сексуальная эксплуатация и насилие, мошенничество и коррупция и другие виды неправомερных действий.** В 2021 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 обычных ревизий Бюро проводит мероприятия по информированию сотрудников о случаях мошенничества. Бюро обновило содержащиеся в ревизионном перечне методы аудиторских проверок в отношении предупреждения случаев сексуальной эксплуатации и насилия. 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. Кроме того, Бюро представляет информацию по вопросам мошенничества на вводных семинарах для новых сотрудников в штаб-квартире.

## РЕГИОН СТРАН АМЕРИКИ

74. В отношении ситуации в Регионе стран Америки Генеральный ревизор Бюро внутреннего ревизора<sup>1</sup> подтвердил в своем докладе Панамериканскому санитарному бюро (ПАСБ) за 2021 г., что в 2021 г. Бюро отметило постоянное улучшение условий осуществления функции внутреннего контроля в ПАСБ. Эти улучшения выражались в полном отсутствии неудовлетворительных оценок, поставленных по итогам выполнения заданий внутренней ревизии за 2021 г. Неудовлетворительные оценки полностью отсутствуют в ПАСБ четвертый год подряд, а в страновых бюро — пятый год подряд, что свидетельствует о сохранении в целом надлежащего уровня внутреннего контроля в Панамериканском санитарном бюро. Генеральный ревизор отметил, что в 2021 г. Организация продолжала принимать эффективные и действенные административные меры реагирования в связи с пандемией COVID-19, в том числе в части расширения применения новых информационно-технологических средств для обеспечения непрерывного выполнения административных и оперативных функций. Организация также сохраняла строгий бюджетный контроль за общими операционными расходами и затратами на кадровые ресурсы. В этом отношении Генеральный ревизор также отметил, что масштабы и продолжительность чрезвычайных ситуаций (включая пандемию COVID-19) в последние годы повлияли на административные механизмы в Организации. «Специальные чрезвычайные процедуры», которые предназначены для повышения оперативности административных действий в периоды исключительных трудностей и предполагают ослабление некоторых важных мер внутреннего контроля, в 2020 и 2021 гг. стали скорее нормой, чем исключением. Панамериканскому санитарному бюро было предложено рассмотреть воздействие затяжных периодов применения специальных процедур на политику Организации: в частности, целесообразность внесения некоторых изменений в правила, определяющие деятельность

---

<sup>1</sup> Ранее — Управление служб внутреннего надзора и оценки (УСВНО).



Панамериканского санитарного бюро, при условии сохранения в будущем чрезвычайной ситуации в связи с пандемией COVID-19.

75. Генеральный ревизор далее сообщил, что, исходя из результатов внутренних ревизий, проводимых в 2021 г., и участия в повседневной деятельности Организации (включая функцию наблюдателя во внутренних комитетах и рабочих группах), Бюро внутреннего ревизора не выявило существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля, которые могли бы стать для Панамериканской организации здравоохранения препятствием в достижении ее стратегических и тактических целей. Бюро считает, что система внутреннего контроля в Панамериканском санитарном бюро по состоянию на 2021 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 продолжает обращать внимание на возможности дальнейшего усиления второй линии обеспечения гарантий в отношении деятельности в сферах мониторинга управления и обеспечения соблюдения требований). Наконец, в 2021 г. Панамериканское санитарное бюро официально оформило процесс сопоставления гарантий, начатый в 2020 г.: Генеральный ревизор сообщил, что этот проект, наряду с развитием процесса управления общеорганизационными рисками призван 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.

## СТАТУС ОТКРЫТЫХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ ПО СОСТОЯНИЮ НА 3 ФЕВРАЛЯ 2022 г.

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 19 января 2021 г.				Статус по состоянию на 3 февраля 2022 г.				Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Доля просроченных рекомендаций*	С высоким остаточным риском, 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
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2016 г.</b>																		
16/1033	Организация управления системами здравоохранения и их финансирования в штаб-квартире	ADG/UHL	2016/11	Закрыта	36	0	0	8	28	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
16/1062	Медицинское страхование персонала ВОЗ	ADG/BOS	2017/04	Закрыта	33	0	0	8	25	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2017 г.</b>																		
17/1079	Штаб-квартира ВОЗ	HQ/DGO	2017/12	4,3	50	0	0	7	43	50	0	0	4	46	92%	8%	3	За указанный период закрыто 3 рекомендации
17/1095	Страновое бюро в Экваториальной Гвинее	RD/AFRO	2018/02	Закрыта	40	0	0	5	35	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	4,1	7	0	0	4	3	7	0	0	1	6	86%	14%	1	За указанный период закрыто 3 рекомендации
17/1106	Страновое бюро в Камеруне	RD/AFRO	2018/02	4,1	34	0	0	13	21	34	0	0	6	28	82%	18%	4	За указанный период закрыто 7 рекомендаций
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2018 г.</b>																		
18/1126	ВОЗ в Эфиопии	RD/AFRO	2018/08	3,6	62	0	0	7	55	62	0	0	5	57	92%	8%	3	За указанный период закрыто 2 рекомендации
18/1127	Страновое бюро в Нигерии	RD/AFRO	2018/08	Закрыта	32	0	0	2	30	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1129	ВОЗ в Либерии	RD/AFRO	2018/05	3,8	39	0	0	3	36	39	0	0	3	36	92%	8%	1	Новых ответов от объекта ревизии не получено
18/1130	Бюро управления проектами ИКТ в штаб-квартире	ADG/BOS	2019/01	Закрыта	19	0	0	2	17	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	3,5	45	0	0	10	35	45	0	0	9	36	80%	20%	2	За указанный период закрыта 1 рекомендация
18/1136	Страновое бюро в Украине	RD/EURO	2018/11	Закрыта	18	0	0	2	16	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1138	Отдел заработной платы в Глобальном центре обслуживания	ADG/BOS	2019/04	3,0	18	0	1	5	12	18	0	0	2	16	89%	11%	0	За указанный период закрыто 4 рекомендации

№ реvisions	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 19 января 2021 г.					Статус по состоянию на 3 февраля 2022 г.					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	Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)		Доля просроченных рекомендаций*	С высоким остаточным риском, просроченные, незакрытые
18/1147	Информационно-коммуникационные технологии в региональных бюро для стран Африки и Юго-Восточной Азии	RD/AFRO	2019/03	Закрыта	7	0	0	2	5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1148	Комплексная ревизия кластера инфекционных болезней в Европейском региональном бюро	RD/EURO	2019/04	3,0	34	0	0	10	24	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	3,2	63	0	35	5	23	63	0	28	10	25	40%	60%	11	За указанный период закрыто 2 рекомендации
18/1154	ВОЗ в Сомали	RD/EMRO	2018/12	Закрыта	63	0	1	9	53	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	4 рекомендации не были выполнены полностью, но были заменены новыми рекомендациями, вынесенными в отчете о ревизии 21/1213 (СБ Сомали)
18/1155	Региональное бюро для стран Африки	RD/AFRO	2019/03	3,0	28	0	10	8	10	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	8 рекомендаций не были выполнены полностью, но были заменены новыми рекомендациями, вынесенными в отчете о ревизии 21/1208 (GMC/AFRO)
18/1156	Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2019/04	3,0	35	0	1	0	34	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
18/1160	Управление выделенными средствами	DDG	2019/05	2,9	9	0	3	3	3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2019 г.</b>																		
19/1161	ВОЗ в Южном Судане	RD/AFRO	2019/06	2,8	54	0	3	1	50	54	0	2	2	50	93%	7%	3	Новых ответов от объекта ревизии не получено
19/1163	Деятельность по непосредственному осуществлению	ADG/BOS	2019/11	Закрыта	29	0	1	7	21	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1164-1	Страновое бюро в Демократической Республике Конго	RD/AFRO	2019/11	Закрыта	45	0	9	20	16	45	0	6	10	29	64%	36%	9	За указанный период закрыто 13 рекомендаций
19/1164-2	Ревизия в связи с болезнью, вызываемой вирусом Эбола — Демократическая Республика Конго	RD/AFRO — WHE/EXD	2019/11	Закрыта	40	0	0	2	38	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 19 января 2021 г.				Статус по состоянию на 3 февраля 2022 г.				Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Доля просроченных рекомендаций*	С высоким остаточным риском, 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
19/1165	ИТ-ревизия Дорожной карты ВОЗ по обеспечению кибербезопасности	ADG/BOS	2019/09	Закрыта	14	0	1	4	9	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1166	Глобальная ревизия командировочных расходов	ADG/BOS	2020/02	Закрыта	10	1	2	0	7	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1167	ВОЗ в Мозамбике	RD/AFRO	2019/07	2,7	52	0	3	3	46	52	0	1	2	49	94%	6%	2	За указанный период закрыто 3 рекомендации
19/1171	ВОЗ в Судане	RD/EMRO	2020/01	2,2	93	19	47	11	16	93	0	13	17	63	68%	32%	15	За указанный период закрыто 47 рекомендаций
19/1172	ВОЗ в Ираке	RD/EMRO	2019/10	2,4	46	0	3	2	41	46	0	0	2	44	96%	4%	1	За указанный период закрыто 3 рекомендации
19/1173	Страновое бюро в Ливии	RD/EMRO	2020/02	Закрыта	78	0	0	9	69	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1175	ВОЗ в Индонезии	RD/SEARO	2020/01	2,2	59	0	8	5	46	59	0	0	5	54	92%	8%	4	За указанный период закрыто 8 рекомендаций
19/1176	Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии	RD/SEARO	2020/01	Закрыта	20	0	0	3	17	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1177	Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2019/12	2,3	31	0	1	9	21	31	0	0	2	29	94%	6%	0	За указанный период закрыто 8 рекомендаций
19/1178	Система платежей в Глобальном центре обслуживания	ADG/BOS	2020/02	Закрыта	16	0	2	6	8	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1180	Страновое бюро в Корейской Народно-Демократической Республике	RD/SEARO	2020/02	Закрыта	33	0	0	23	10	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1181	ВОЗ в Сирии	RD/EMRO	2020/03	2,0	32	0	13	6	13	32	0	0	6	26	81%	19%	1	За указанный период закрыто 13 рекомендаций
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2020 г.</b>																		
20/1167	ВОЗ в Непале	RD/SEARO	2020/07	1,7	39	24	0	0	15	39	0	0	1	38	97%	3%	0	За указанный период закрыто 23 рекомендации
20/1170	Специальная ревизия Чрезвычайной программы в области здравоохранения и питания в Йемене	RD/EMRO	2020/12	1,3	3	3	0	0	0	3	0	0	2	1	33%	67%	1	За указанный период закрыта 1 рекомендация

№ реvisions	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 19 января 2021 г.					Статус по состоянию на 3 февраля 2022 г.					Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)	Доля просроченных рекомендаций*	С высоким остаточным риском, 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					
20/1172	Отдел по проблеме устойчивости к противомикробным препаратам в штаб-квартире	ADG/AMR	2020/08	Закрыта	25	17	0	2	6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
20/1173	Страновое бюро ВОЗ в Йемене	RD/EMRO	2020/07	1,7	24	2	0	12	10	24	0	0	1	23	96%	4%	1	За указанный период закрыто 13 рекомендаций	
20/1175	Проект нового здания штаб-квартиры	ADG/BOS	2020/12	1,3	8	8	0	0	0	8	0	1	1	6	75%	25%	0	За указанный период закрыто 6 рекомендаций	
20/1177	Бюро ВОЗ для Западного берега и сектора Газа	RD/EMRO	2021/01	1,2	22	22	0	0	0	22	5	8	5	4	24%	59%	7	За указанный период закрыто 4 рекомендации	
20/1186	ВОЗ в Кении	RD/AFRO	2020/05	1,9	31	0	18	13	0	31	0	2	23	6	19%	81%	3	За указанный период закрыто 6 рекомендаций	
20/1187	Европейское региональное бюро	RD/EURO	2020/07	1,7	12	10	1	0	1	12	0	2	5	5	42%	58%	0	За указанный период закрыто 4 рекомендации	
20/1192	Глобальная программа по борьбе с туберкулезом в штаб-квартире	ADG/UCN	2020/11	Закрыта	7	4	0	0	3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
20/1178	Страновое бюро ВОЗ в Гвинее	RD/AFRO	2021/02	1,1	10	10	0	0	0	10	0	0	7	3	30%	70%	0	За указанный период закрыто 3 рекомендации	
20/1193	Страновое бюро ВОЗ в Бурунди	RD/AFRO	2021/02	Закрыта	6	6	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
20/1191	Страновое бюро ВОЗ в Бангладеш ****	RD/SEARO	2021/02	1,1	13	13	0	0	0	16	0	0	5	11	69%	31%	0	За указанный период закрыто 11 рекомендаций	
<b>Отчеты о ревизии по плану работы на 2021 г.</b>																			
21/1198	Комплексная ревизия Программа по ликвидации полиомиелита в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2021/04	1,0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	20	0	2	7	11	55%	45%	4	За указанный период закрыто 11 рекомендаций	
21/1200	Операции в области информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2021/05	0,9	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	13	4	0	5	4	44%	38%	3	За указанный период закрыто 4 рекомендации	
21/1201	ВОЗ в Анголе	RD/AFRO	2021/08	0,6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	37	11	5	12	9	35%	46%	4	За указанный период закрыто 9 рекомендаций	
21/1204	Процесс найма персонала и система Stellis	ADG/BOS	2021/09	0,5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	23	12	11	0	0	0%	48%	5	Ответа от объекта ревизии не получено	
21/1205	Страновое бюро в Узбекистане	RD/EURO	2021/06	0,8	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	11	4	7	0	0	0%	64%	2	Ответа от объекта ревизии не получено	

№ реvisions	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	Статус по состоянию на 19 января 2021 г.					Статус по состоянию на 3 февраля 2022 г.					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	Степень выполнения (кроме рекомендаций с неистекшим сроком)		Доля просроченных рекомендаций*	С высоким остаточным риском, просроченные, незакрытые
21/1206	ВОЗ в Зимбабве	RD/AFRO	2021/06	0,8	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	32	2	2	23	5	17%	78%	7	За указанный период закрыто 5 рекомендаций
21/1207	Контроль управления паролями и привилегированным доступом	ADG/BOS	2021/09	0,6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	15	14	1	0	0	0%	7%	1	Ответа от объекта ревизии не получено
21/1208	Кластер общего управления и координации в Региональном бюро ВОЗ для стран Африки	RD/AFRO	2021/11	0,4	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	24	12	12	0	0	0%	50%	2	Ответа от объекта ревизии не получено
21/1209	ВОЗ в Иране	RD/EMRO	2021/10	0,4	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	20	12	0	2	6	75%	10%	0	За указанный период закрыто 6 рекомендаций
21/1210	ВОЗ в Нигерии	RD/AFRO	2021/12	0,3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	35	35	0	0	0	100%	0%	0	Срок не истек
21/1211	Департамент административно- хозяйственного обеспечения Регионального бюро ВОЗ для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2022/01	0,2	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	18	18	0	0	0	100%	0%	0	Срок не истек
21/1213	ВОЗ в Сомали	RD/EMRO	2021/12	0,3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	21	21	0	0	0	100%	0%	0	Срок не истек
21/1219	Страновое бюро ВОЗ в Габоне ***	RD/AFRO	2022/02	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	11	11	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не издан
21/1220	Страновое бюро ВОЗ в Шри-Ланке ***	RD/SEARO	2022/02	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	5	5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не издан
21/1218	ВОЗ в Папуа — Новой Гвинееe ***	RD/WPRO	2022/02	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	40	40	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не издан

## Всего рекомендаций

1524	139	163	251	971	1220	206	103	185	726			100
100%	9,1%	10,7%	16,5%	63,7%	100%	16,9%	8,4%	15,2%	59,5%			8,2%

\* Незакрытая рекомендация = открытая рекомендация или рекомендация в стадии выполнения.

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

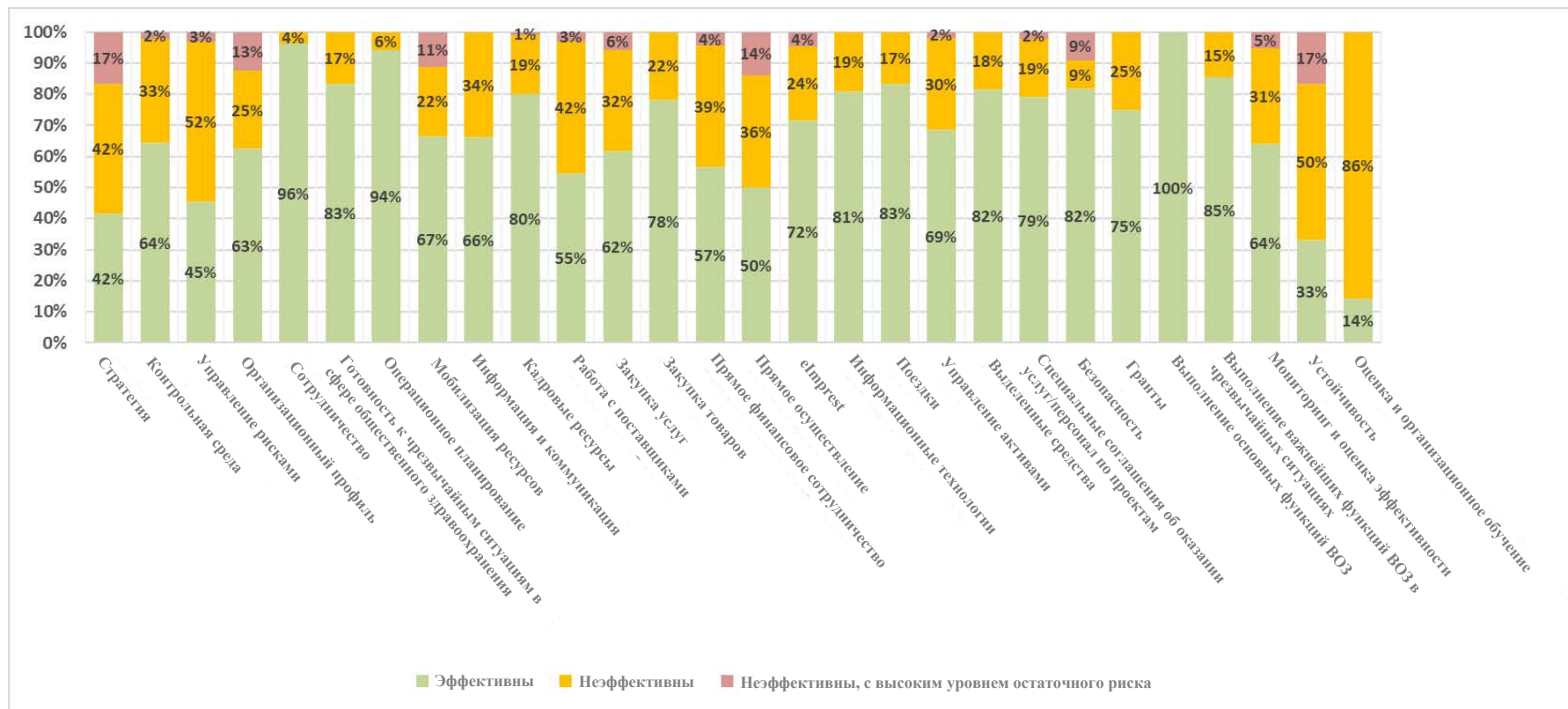
\*\*\* В настоящее время отчет находится в стадии проекта.

\*\*\*\* Поскольку в январе 2021 г. отчет оставался в стадии проекта, между нынешними и предыдущими обновленными данными по общему числу рекомендаций имеется расхождение.

**Пояснение цветowych кодов условного форматирования:**

<b>Критерии</b>	<b>Число лет после выпуска отчета</b>
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
<b>Критерии</b>	<b>Степень выполнения</b>
Степень выполнения выше 85%	>85%
Степень выполнения 50%–85%	50%–85%
Степень выполнения ниже 50%	<50%
<b>Критерии</b>	<b>Процентная доля с истекшим сроком выполнения</b>
Более 50% с истекшим сроком выполнения	>50%
15%–50% с истекшим сроком выполнения	15%–50%
Менее 15% с истекшим сроком выполнения	<15%
<b>Критерии</b>	<b>Высокий остаточный риск, срок выполнения истек, не закрыты</b>
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

**МЕРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОТЕСТИРОВАННЫЕ В 2021 г.,  
В РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПО КАТЕГОРИЯМ РИСКА, ЭФФЕКТИВНОСТИ И УРОВНЮ ОСТАТОЧНОГО РИСКА**





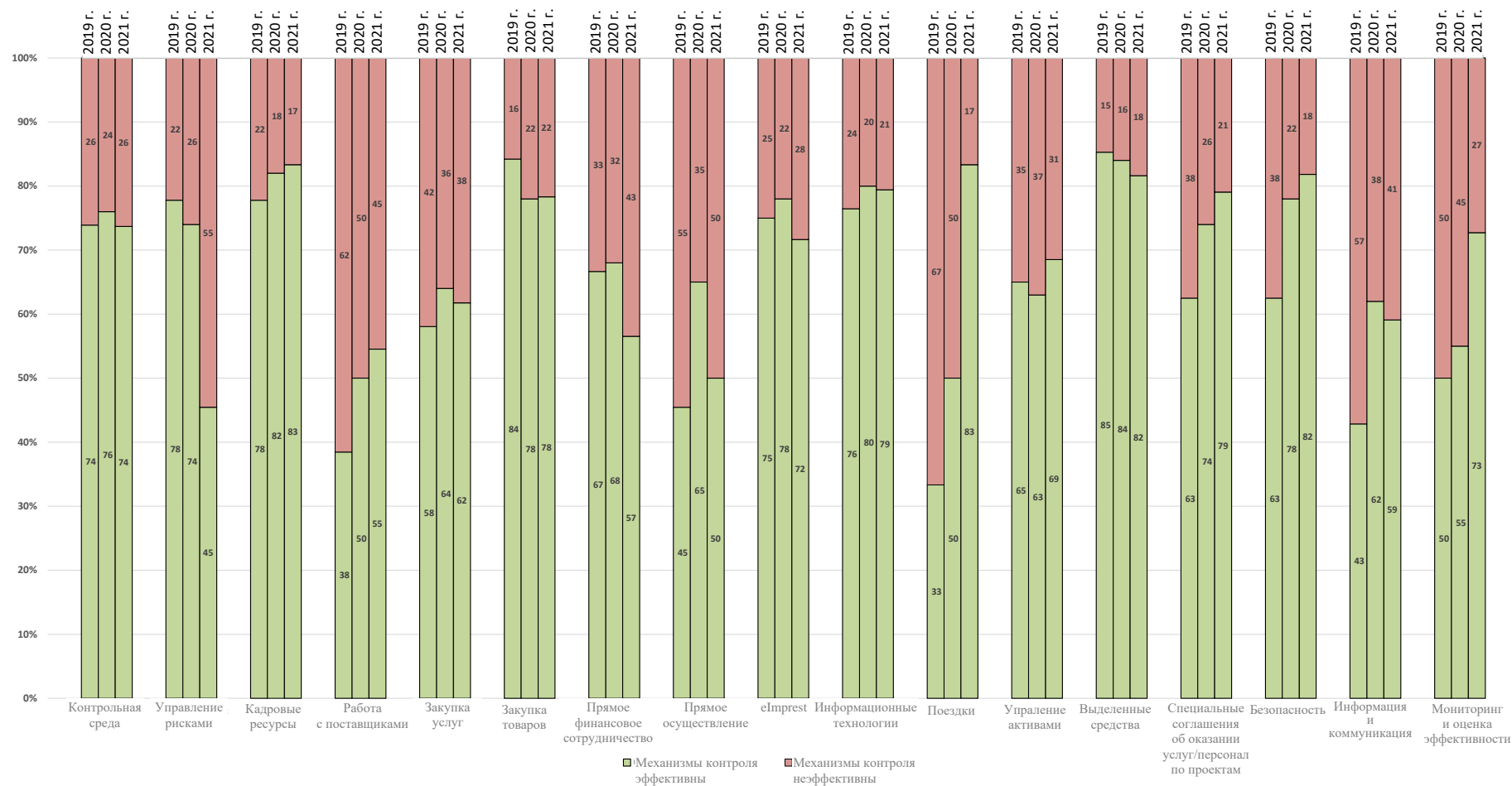
ПРИЛОЖЕНИЕ 2В

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИТОГАМ РЕВИЗИИ В РАСПРЕДЕЛЕНИИ  
ПО ОБЛАСТЯМ РЕВИЗИИ И ОСТАТОЧНЫМ РИСКАМ**



## ПРИЛОЖЕНИЕ 3А

### ТЕНДЕНЦИИ В ОПЕРАЦИОННОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЯ, ПРОВЕДЕННЫХ В СТРАНОВЫХ БЮРО В 2019–2021 гг.



ПРИЛОЖЕНИЕ 3В

**ОПЕРАЦИОННАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
(ОПЕРАЦИОННЫЕ РАЗДЕЛЫ) ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В СТРАНОВЫХ БЮРО  
2019–2021 гг.**

Сводные данные об эффективности механизмов внутреннего контроля в разбивке по регионам за период 2019–2021 гг.						
Общий показатель эффективности внутреннего контроля в 2019–2021 гг.	ВОЗ (35 ревизий)	Африка (12 ревизий)	Восточное Средиземноморье (11 ревизий)	Европа (3 ревизии)	Юго- Восточная Азия (6 ревизий)	Западная часть Тихого океана (3 ревизии)
	69%	68%	68%	80%	72%	68%
Контрольная среда	75%	73%	68%	100%	83%	73%
Управление рисками	56%	55%	56%	57%	68%	43%
Кадровые ресурсы	78%	77%	76%	82%	81%	77%
Работа с поставщиками	48%	55%	62%	50%	33%	17%
Закупка услуг	62%	69%	60%	36%	54%	70%
Закупка товаров	74%	72%	67%	92%	75%	75%
Прямое финансовое сотрудничество	56%	55%	67%	Тестирование не проводилось	47%	62%
Прямое осуществление	57%	49%	71%	Тестирование не проводилось	60%	Тестирование не проводилось
eImprest	73%	70%	77%	89%	75%	64%
Глобальная система управления/информационные технологии	79%	74%	78%	100%	88%	78%
Поездки	52%	42%	43%	50%	83%	50%
Основные средства/материальные запасы	67%	64%	58%	89%	88%	50%
Выделенные ресурсы	83%	76%	76%	100%	91%	86%
Специальные соглашения об оказании услуг/ персонал по проектам	74%	79%	69%	100%	63%	75%
Безопасность	68%	67%	57%	100%	90%	25%
Гранты	71%	67%	Тестирование не проводилось	Тестирование не проводилось	50%	100%
Информация и коммуникация	58%	57%	64%	50%	60%	50%
Мониторинг	68%	70%	57%	50%	80%	100%

## ПРИЛОЖЕНИЕ 4

## ПЕРЕЧЕНЬ РЕВИЗИЙ, ЗАКРЫТЫХ С ЯНВАРЯ 2021 г. (ПО СОСТОЯНИЮ НА 3 ФЕВРАЛЯ 2022 г.)

№ ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Дата закрытия	Срок закрытия (в месяцах)
16/1033	Организация управления системами здравоохранения и их финансирования в штаб-квартире	11.2016 г.	01.2022 г.	61
16/1062	Медицинское страхование персонала ВОЗ	04.2017 г.	01.2022 г.	56
17/1095	Страновое бюро ВОЗ в Экваториальной Гвинее	02.2018 г.	12.2021 г.	45
18/1127	Страновое бюро ВОЗ в Нигерии	08.2018 г.	12.2021 г.	39
18/1130	Управление проектами в области информационных технологий в штаб-квартире	01.2019 г.	03.2021 г.	25
18/1136	Страновое бюро ВОЗ в Украине	11.2018 г.	03.2021 г.	27
18/1147	Информационно-коммуникационные технологии в региональных бюро для стран Африки и Юго-Восточной Азии	03.2019 г.	04.2021 г.	24
18/1148	Комплексная ревизия кластера инфекционных болезней в Европейском региональном бюро	04.2019 г.	02.2022 г.	33
18/1154	ВОЗ в Сомали	12.2018 г.	12.2021 г.	35
18/1155	Региональное бюро ВОЗ для стран Африки (кластер общего руководства)	03.2019 г.	01.2022 г.	33
18/1156	Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья (Департамент администрации и финансов)	04.2019 г.	04.2021 г.	23
18/1160	Управление выделенными средствами	05.2019 г.	12.2021 г.	30
19/1163	Деятельность по непосредственному осуществлению	11.2019 г.	07.2021 г.	20
19/1164-2	Болезнь, вызванная вирусом Эбола, — операционная поддержка в Демократической Республике Конго	11.2019 г.	02.2021 г.	15
19/1165	Ревизия Дорожной карты ВОЗ по обеспечению кибербезопасности	09.2019 г.	04.2021 г.	18
19/1166	Глобальная ревизия командировочных расходов	02.2020 г.	01.2022 г.	22
19/1173	Страновое бюро ВОЗ в Ливии	02.2020 г.	08.2021 г.	17
19/1176	Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии (Департамент администрации и финансов)	01.2020 г.	04.2021 г.	14
19/1178	Система платежей в Глобальном центре обслуживания	02.2020 г.	05.2021 г.	14
19/1180	Страновое бюро ВОЗ в Корейской Народно-Демократической Республике	02.2020 г.	02.2022 г.	23
20/1172	Отдел по проблеме устойчивости к противомикробным препаратам в штаб-квартире	08.2020 г.	12.2021 г.	15
20/1192	Глобальная программа по борьбе с туберкулезом в штаб-квартире	11.2020 г.	02.2022 г.	14
20/1193	Страновое бюро ВОЗ в Бурунди	02.2021 г.	05.2021 г.	2

## ПРИЛОЖЕНИЕ 5

**ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РЕВИЗИОННОЙ ФУНКЦИИ В ВОЗ —  
ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДАЦИЙ И СТАТУС ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ,  
ФЕВРАЛЬ 2022 г.**

<b>Рекомендация</b>	<b>Ожидаемая дата выполнения</b>	<b>Статус выполнения (по состоянию на февраль 2022 г.)</b>
<b>Рекомендации внешней оценки</b>		
Обновлять устав Бюро на регулярной основе и более часто (например, каждые два–три года).	Следующее обновление устава запланировано до конца 2021 г.	Выполнена. Закрыта.
Вести мониторинг времени, затрачиваемого на повышение квалификации всех внутренних ревизоров Бюро.	28 февраля 2019 г.	Выполнена. Закрыта.
Вести 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. Закрыта.
Сократить промежуток времени между завершением работы на местах и подготовкой отчета.	31 декабря 2019 г.	Бюро продолжит следить за сроками подготовки отчетов о ревизии. Закрыта.
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. Закрыта.
Определить связь между общим рейтингом в отчете и общей эффективностью механизмов контроля.	31 декабря 2019 г.	Анализ проведен. Улучшенные диаграммы и таблицы отражены в выводах ревизии. Закрыта.
<b>Рекомендации со стороны Бюро (самооценка)</b>		
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.	28 февраля 2019 г.	Выполнена. Закрыта. (обновленный Устав утвержден Генеральным директором в 2019 г.)
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.	28 февраля 2019 г.	Закрыта.

Рекомендация	Ожидаемая дата выполнения	Статус выполнения (по состоянию на февраль 2022 г.)
<p>Расширить возможности повышения квалификации ревизорского состава Бюро:</p> <p>(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.</p> <p>(б) ревизорскому составу Бюро следует в соответствующих случаях по окончании каждого года фиксировать в системе повышения эффективности персонала прохождения всех обязательных учебных курсов.</p>	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта.
<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 и повышения осведомленности о передовой практике и степени ее освоения).</p>	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта.
<p>Повысить основные показатели эффективности работы: директор Бюро и координатор по вопросам ревизии должны сотрудничать с рабочей группой представителей служб внутренней ревизии системы ООН в целях пересмотра ключевых показателей эффективности функций внутренней ревизии в учреждениях системы ООН.</p>	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта.
<p>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 оперативных ревизий.</p>	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта.
<p>Продолжать расширять использование инструментов аналитической обработки данных: ревизорскому составу Бюро следует и продолжать искать новые возможности обеспечения гарантий путем более широкого использования инструментов аналитической обработки данных и активизации применения новых технологий (например, протестировать процедуру непрерывной ревизии).</p>	31 декабря 2019 г.	Выполнена. Закрыта.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 6

**КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ОТЧЕТОВ О РАССЛЕДОВАНИЯХ  
ПО ПОДТВЕРДИВШИМСЯ ЗАЯВЛЕНИЯМ, ВЫПУЩЕННЫХ В 2021 г.**

Место	Краткое изложение	Учетный номер кадровой службы <sup>1</sup>
Страновое бюро	<b>Конфликт интересов и взяточничество.</b> Национальный сотрудник категории специалистов создавал и подавал поддельные ценовые предложения, в результате чего компания, которой он руководил, получала контракты ВОЗ по завышенной цене по сравнению с рыночной. В результате ущерб, нанесенный Организации, составил 12 874 долл. США. Этот штатный сотрудник, не раскрывая своей причастности к компании, участвовал в закупках, в результате которых его компании были присуждены контракты. Кроме того, этот сотрудник руководил компанией, не имея разрешения на участие во внеслужебной деятельности. Также было установлено, что этот же сотрудник получил от поставщика ВОЗ вознаграждение в размере 10 666 долл. США. В ответ на это обвинение сотрудник изготовил и представил поддельные документы, некоторые из которых уличали другого штатного сотрудника и поставщика ВОЗ в неправомерных действиях, чтобы попытаться объяснить получение 10 666 долл. США от компании. В дальнейшем сотрудник предпринял новые попытки воспрепятствовать расследованию.	IR2021/03
Страновое бюро	<b>Мошенничество в сфере медицинского страхования (Allianz).</b> Контрактный сотрудник, работающий по линии операций ВОЗ, подал ложную заявку на оплату медицинских расходов, в результате чего поставщик медицинского страхования необоснованно возместил ему 2664 долл. США.	IR2021/01
Штаб-квартира	<b>Несанкционированный доступ.</b> Сотрудник подрядчика ВОЗ неоднократно получал доступ к кабинетам, ящикам и личным вещам сотрудников без соответствующего обоснования или разрешения в связи с работой.	IR2021/06
Штаб-квартира	<b>Злоупотребление служебным положением.</b> Сотрудница категории специалистов накопила неправомерную задолженность в результате того, что не оплатила некоторые личные расходы в установленные договорные сроки, а также активно занимала средства из различных источников без требуемого/согласованного возмещения, и тем самым не выполняла свои частные обязательства. Кроме того, некоторые займы на общую сумму около 104 000 швейцарских франков были получены от сотрудников ВОЗ, которые находились в подчинении у этой сотрудницы или имели основания полагать, что их карьера в той или иной форме зависит от ее власти или влияния.	IR2021/07

<sup>1</sup> См. документ A75/37.

Место	Краткое изложение	Учетный номер кадровой службы <sup>1</sup>
Страновое бюро	<b>Мошенничество.</b> После передачи дела другим следственным подразделением ООН было установлено, что сотрудник категории специалистов ВОЗ ранее, когда он являлся директором международной неправительственной организации, осуществлявшей гуманитарные проекты, совершил мошенничество на сумму 1 607 794 долл. США в ущерб другим организациям системы ООН. Кроме того, во время работы по четырем отдельным контрактам ВОЗ в период с 2008 по 2020 г. этот штатный сотрудник осуществлял несанкционированную деятельность, сохраняя исполнительное руководство международной неправительственной организацией и контроль над ней без запроса и получения надлежащих разрешений.	IR2021/08
Штаб-квартира	<b>Сексуальные домогательства.</b> Штатный сотрудник категории специалистов получил и распространил интимные фотографии и частные сообщения консультанта ВОЗ без получения на то согласия. В результате расследования было установлено, что эти действия были преднамеренными и являлись частью угрожающей модели поведения, которая вызывала страх и унижение у жертвы.	IR2021/12
Региональное бюро	<b>Сексуальные домогательства.</b> Во время командировки в связи с чрезвычайной ситуацией сотрудник категории специалистов пригласил сотрудницу другой организации в свой гостиничный номер, а когда жертва отказалась, взял ее за запястье и силой увлек в номер. В конечном итоге этот сотрудник отпустил жертву, которая смогла покинуть номер и убежать. Такое поведение вызвало сильный страх и стресс у жертвы.	IR2021/13
Штаб-квартира	<b>Конфликт интересов.</b> Сотрудница категории специалистов занималась многочисленными несанкционированными видами внеслужебной деятельности, некоторые из которых осуществлялись в интересах компании-поставщика ВОЗ, принадлежащей ее супругу. Эта сотрудница также участвовала в процессе присуждения ряда контрактов и управления ими, в частности значительного контракта на сумму 65 232 долл. США, заключенного с компанией, принадлежащей ее супругу. Также было установлено, что эта сотрудница осуществляла некоторые виды внеслужебной деятельности под вымышленным именем и использовала время и ресурсы в рамках своей работы в ВОЗ для выполнения этой деятельности.	IR2021/04
Штаб-квартира	<b>Внеслужебная деятельность и конфликт интересов.</b> Технический сотрудник категории специалистов был членом правления и директором компании до прихода в Организацию. Этот штатный сотрудник участвовал в присуждении упомянутой компании контракта на закупку на сумму 92 500 долл. США и при этом официально не заявил об этой связи.	IR2021/05
Штаб-квартира	<b>Невыполнение частного обязательства.</b> Директор не выплатил 5400 швейцарских франков арендной платы владельцу квартиры, которую директор снимал. Кроме того, директор не оказывал содействия в процессе расследования Бюро.	IR2021/11
Страновое бюро	<b>Мошенничество в сфере медицинского страхования.</b> Один из вспомогательных сотрудников получил возмещение в размере 4585 долл. США за госпитализацию и другие медицинские расходы, которые не были понесены.	IR2021/02



Место	Краткое изложение	Учетный номер кадровой службы <sup>1</sup>
Страновое бюро	<b>Мошенничество.</b> Помощник по командировкам создал дубликат счета поставщика с номером своего личного банковского счета и добился выплаты ненадлежащих суточных на сумму 1661 долл. США.	IR2021/09
Страновое бюро	<b>Мошенничество.</b> Помощник по закупкам получил взятки от пяти поставщиков услуг по аренде транспортных средств на общую сумму 8764 долл. США (что в 4,2 раза превышает чистую месячную зарплату помощника по закупкам).	IR2021/10
Страновое бюро	<b>Небрежное отношение к закупкам.</b> Сотрудник категории специалистов обратился за предложениями к ограниченному числу поставщиков без предварительного уведомления и с нечетким техническим заданием. Впоследствии этот сотрудник провел переговоры с поставщиком и разрешил произвести 50% предоплату, вопреки условиям контракта, а затем не проконтролировал соблюдение сроков и не добился выполнения поставки в полном объеме, в частности программного обеспечения, стоимость которого оценивается в 79 560 долл. США. В результате ВОЗ не смогла предоставить донору проекта гарантию обеспечения оптимального соотношения цена/качество.	IR2021/17
Страновое бюро	<b>Мошенничество при закупках.</b> Представитель ВОЗ лично произвел предварительный отбор поставщиков, прежде чем проинструктировать персонал ВОЗ о применении «соответствующих требованиям» процессов закупок, тем самым способствуя формированию культуры терпимости к искажению информации о конкуренции путем использования заведомо ложной документации.	IR2021/18
Страновое бюро	<b>Кумовство.</b> Представитель ВОЗ и его сотрудники инициировали «неофициальный» процесс конкурентного отбора на должность «стажера»/консультанта, включая рассмотрение двух резюме предполагаемых кандидатов, которые не подавали заявления и/или не были квалифицированы для этой должности. Цель этой процедуры отбора состояла в том, чтобы нанять на работу и оплатить труд человека, рекомендованного министром иностранных дел.	IR2021/14
Страновое бюро	<b>Кумовство и искажение сведений.</b> Сотрудник категории специалистов составил техническое задание и нанял своего знакомого на основании отчета об отборе консультантов, в котором были представлены поддельные документы о якобы проведенном конкурентном отборе. Этот сотрудник также подготовил поддельную документацию для «неофициального» процесса конкурентного отбора, о котором говорилось в вышеупомянутом деле IR2021/14.	IR2021/15
Страновое бюро	<b>Кумовство.</b> Сотрудник категории специалистов подготовил поддельные документы и принял участие в «неофициальном» конкурентном процессе найма, инициированном представителем ВОЗ (см. выше дело за номером IR2021/14).	IR2021/21
Страновое бюро	<b>Кумовство.</b> Сотрудник категории специалистов сформировал отборочную комиссию и подписал отчет об отборе консультантов после якобы конкурентного анализа «кандидатов», которые не подавали заявления и/или не были квалифицированы для данной должности. Цель заключалась в приеме на работу знакомого из медицинского колледжа и министерства здравоохранения.	IR2021/16

Место	Краткое изложение	Учетный номер кадровой службы <sup>1</sup>
Страновое бюро	<b>Кража.</b> Вспомогательный штатный сотрудник получил топливную карту под предлогом заправки генератора для представителя ВОЗ, а вместо этого использовал ее в личных целях и потратил 150 долл. США (что эквивалентно 20% его месячной зарплаты). Этот сотрудник подкупил электрика и топливозаправщика, чтобы они помогли ему в осуществлении этой схемы.	IR2021/19
Страновое бюро	<b>Бездействие.</b> Представитель ВОЗ не инициировал принятие корректирующих мер в связи с обвинениями в злоупотреблении топливными картами, описанными в вышеупомянутом деле IR2021/19.	IR2021/20

## ПРИЛОЖЕНИЕ 7

**ОЦЕНКА ПОКРЫТИЯ ОСНОВНЫХ РИСКОВ ВОЗ\* ПРИ ПРОВЕДЕНИИ  
НЕДАВНИХ ВНУТРЕННИХ РЕВИЗИЙ**

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Влияние на цели ВОЗ	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
1	Недостаточное финансирование	Невозможность успешного выполнения Тринадцатой общей программы работы и реагирования на чрезвычайные ситуации из-за недостаточного финансирования программ и мероприятий.	Использование возможностей мирового сообщества	Комплексные ревизии включают обзор деятельности в сфере мобилизации ресурсов.
2	Одновременные чрезвычайные ситуации 3-го уровня	Невозможность адекватного управления несколькими, одновременными или последовательными чрезвычайными ситуациями 3-го уровня из-за ограниченного потенциала и сложности координации действий партнеров, а также проблем с системами снабжения на национальном и международном уровнях.	Сохранение целенаправленности и согласованности деятельности ВОЗ по достижению воздействия	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Комплексные ревизии включают обзор деятельности в сфере чрезвычайных ситуаций в области здравоохранения (ЧСЗ).</li> <li>– 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).</li> <li>– Бюро продолжало мониторинг рекомендаций, сформулированных в ходе предыдущих ревизий страновых бюро в государствах, затронутых в последние годы чрезвычайными ситуациями.</li> </ul>

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Влияние на цели ВОЗ	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
3	Возникающие глобальные потребности в области здравоохранения	Невозможность своевременного реагирования на возникающие глобальные потребности в области здравоохранения в рамках первой и третьей целей «трех миллиардов» из-за переориентации национальных приоритетов и ресурсов на борьбу с пандемией COVID-19 и сложности многосекторального взаимодействия, необходимого для формирования твердой приверженности на национальном и международном уровнях.	Использование возможностей мирового сообщества	Комплексный ревизионный перечень рисков включает область результатов, в том числе анализ достижения ожидаемых результатов программного бюджета.
4	Неполная реализация стратегий искоренения полиомиелита	Невозможность искоренения полиомиелита к 2023 г. из-за того, что потребности программы могут превышать имеющиеся ресурсы вследствие увеличения всплеск цПВВП2, ограничения доступа к оставшимся резервуарам полиомиелита в условиях отсутствия безопасности, неэффективного эпиднадзора на территориях высокого риска, недостаточного кадрового потенциала в области обработки данных по эпиднадзору, лабораторных и медицинских данных, равнодушия и недоверия населения, что может привести к появлению групп невакцинированных детей.	Сохранение целенаправленности и согласованности деятельности ВОЗ по достижению воздействия	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ревизия в ВСРБ по полиомиелиту в 2021 г.</li> <li>– Ревизия странового бюро ВОЗ в Пакистане включена в план работы по проведению ревизий на 2022 г.</li> </ul>
5	Неэффективность действий в отношении полиомиелита в переходный период	Невозможность обеспечить эффективность переходного периода программ по полиомиелиту вследствие повышенной уязвимости некоторых страновых бюро ВОЗ и технических программ (таких как базовая иммунизация, эпиднадзор за вакциноуправляемыми заболеваниями, потенциал реагирования на чрезвычайные ситуации), которые в значительной степени зависят от наличия кадров и финансирования в области борьбы с полиомиелитом, что может привести к перебоям в предоставлении необходимых базовых услуг здравоохранения во многих государствах-членах, подверженных нестабильности и конфликтам.	Использование в полной мере потенциала ВОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ревизия в ВСРБ по полиомиелиту в 2021 г.</li> <li>– Охват переходного периода после ликвидации полиомиелита в ходе комплексных ревизий (например, в 2021 г. страновые бюро ВОЗ в Нигерии, Сомали и Анголе).</li> </ul>

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Влияние на цели ВОЗ	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
6	Неэффективное выполнение программы преобразований ВОЗ	Невозможность полностью реализовать программу преобразований и непрерывного совершенствования ВОЗ, в том числе из-за неспособности обеспечить ресурсами вновь созданные области и согласовать уровень приемлемого риска с внутренними и внешними заинтересованными сторонами.	Использование в полной мере потенциала ВОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Комплексные ревизии включают тесты в отношении мобилизации ресурсов, а также в области оценки и организационного обучения.</li> <li>– Бюро участвовало в процессе преобразований ВОЗ с момента его начала и представило замечания по некоторым выявленным недостаткам контроля процессов в рамках реорганизации системы управления деятельностью. Бюро также представило замечания по общим вопросам программного бюджета в отношении планирования координации ресурсов и мониторинга эффективности (ПРР) (например, по вопросам карты оценки промежуточных результатов). Бюро также провело консультации с Департаментом коммуникаций по пересмотру нашего перечня рисков, чтобы привести его в соответствие с последними изменениями в сфере коммуникаций, что является частью процесса преобразований.</li> <li>– В ходе ревизии процесса найма персонала через систему Stellis были рассмотрены некоторые аспекты преобразований.</li> </ul>
7	Угрозы в сфере кибербезопасности	Невозможность предотвратить или пресечь крупную кибератаку или неправомерное использование цифровых активов ВОЗ.	Использование в полной мере потенциала ВОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ревизия уязвимостей в сфере кибербезопасности (2021 г., в процессе).</li> <li>– Ревизия контроля управления паролями и привилегированным доступом (2021 г.).</li> </ul>

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Влияние на цели ВОЗ	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
				<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ревизия операций в области информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья (2021 г.).</li> <li>– Бюро приглашено в качестве наблюдателя к участию в отдельных совещаниях Совета по кибербезопасности.</li> </ul>
8	Нарушения в деятельности	Невозможность обеспечить непрерывность операций в связи с инцидентами в сфере безопасности (например, вспышка заболевания, теракт, инцидент в сфере безопасности, гражданские беспорядки или стихийное бедствие), затрагивающими бюро ВОЗ и потенциально угрожающими безопасности сотрудников и инфраструктуры.	Использование в полной мере потенциала ВОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ревизии в области информационных технологий, включая ревизию в области информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья (ВСРБ) (2021 г.).</li> <li>– Рассмотрение вопросов безопасности является частью комплексных ревизий операционной деятельности региональных и страновых бюро ВОЗ.</li> <li>– Ревизии включают рассмотрение вопросов контроля за планированием непрерывности деятельности.</li> </ul>
9	Неэффективность операционной деятельности	Невозможность обеспечить эффективность деятельности из-за несовершенства административных правил и процедур и ухудшения морального состояния и благополучия персонала.	Использование в полной мере потенциала ВОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ревизии операционной деятельности охватывают главные области эффективности работы (и принципы рационального использования средств).</li> <li>– Бюро участвует в качестве наблюдателя в заседаниях проектной комиссии по системе управления деятельностью.</li> </ul>
10	Неэффективное взаимодействие с заинтересованными сторонами	Невозможность эффективной мобилизации глобальных партнеров в области здравоохранения для принятия обязательств и осуществления практических действий по выполнению решений Всемирной ассамблеи здравоохранения из-за потенциального несоответствия с конкурирующими национальными и международными приоритетами.	Использование возможностей мирового сообщества	Комплексные ревизии включают обзор деятельности в сфере мобилизации ресурсов. В 2021 г. Бюро расширило комплексный ревизионный перечень рисков и включило в него меры контроля за признанием партнеров (в том числе выполнение требований в области публичного признания донорского вклада).

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Влияние на цели ВОЗ	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
11	Ограничения в повышении эффективности осуществления программ и усиления воздействия в странах	Невозможность выполнить запланированную работу и обеспечить воздействие на страновом уровне из-за смещения акцента на COVID-19, слабого потенциала государств-членов, социально-политических факторов (например, недоверия населения к вакцинации), неэффективного делегирования полномочий или сложности управления заинтересованными сторонами на страновом уровне.	Сохранение целенаправленности и согласованности деятельности ВОЗ по достижению воздействия	Комплексный ревизионный перечень рисков включает область результатов, в том числе анализ достижения ожидаемых результатов программного бюджета.
12	Неспособность измерять результаты	Невозможность измерить воздействие деятельности из-за отсутствия статистических данных здравоохранения и неэффективности систем сбора данных и отчетности в области статистики здравоохранения на национальном и международном уровнях.	Сохранение целенаправленности и согласованности деятельности ВОЗ по достижению воздействия	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Комплексный ревизионный перечень рисков включает обзор основных функций ВОЗ по мониторингу ситуации в области здравоохранения и тенденций в области здравоохранения.</li> <li>– Запланирована ревизия Управления по сбору и анализу данных и информационному обеспечению (2022 г.).</li> <li>– Запланирована ревизия обзора программного бюджета (2022 г.).</li> </ul>
13	Сексуальная эксплуатация и насилие, мошенничество и коррупция и другие виды неправомερных действий	Неспособность предотвращать, выявлять и пресекать случаи сексуальной эксплуатации и насилия, мошенничества и коррупции и других форм неправомερного поведения из-за ограниченных ресурсов для координации процесса осуществления политики ВОЗ, включая повышение осведомленности на страновом уровне, особенно в сложных операционных условиях.	Использование в полной мере потенциала ВОЗ	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Расширены возможности для проведения расследований.</li> <li>– В 2021 г. Бюро участвовало в деятельности рабочей группы ВОЗ по борьбе с мошенничеством для совершенствования процедуры оценки риска мошеннических действий.</li> <li>– Обновлены тесты ревизионного перечня в отношении предупреждения сексуальной эксплуатации и насилия.</li> </ul>

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Влияние на цели ВОЗ	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
				<ul style="list-style-type: none"> <li>– 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.</li> <li>– 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.</li> </ul>
14	Качество и передовые методы нормотворческой деятельности ВОЗ	Невозможность обеспечить признание ВОЗ в качестве поставщика качественных (включая научно обоснованные и независимые) технических рекомендаций, продукции и услуг и таких инициатив, как АСТ и COVAX, актуальных для современных и развивающихся систем общественного здравоохранения в условиях очень быстро меняющегося научного ландшафта.	Использование в полной мере потенциала ВОЗ	Комплексные ревизии включают обзор шести основных функций ВОЗ, включая установление норм и стандартов на всех уровнях Организации.
15	Неэффективная коммуникация в областях высокого риска	Неспособность эффективно противодействовать «инфодемии» и решать другие задачи, связанные с информированием о рисках, согласованным и последовательным образом.	Использование в полной мере потенциала ВОЗ	Комплексные ревизии включают обзор сферы коммуникации, т. е. коммуникация рассматривается в рамках механизмов контроля в области информации и коммуникации на всех уровнях Организации. (Примечание: вопросы, связанные с инфодемией, в качестве отдельной темы не рассматриваются).



Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Влияние на цели ВОЗ	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
16	Неспособность сохранить ведущую роль ВОЗ	Неспособность сохранить ведущую роль ВОЗ в условиях динамичных изменений глобального ландшафта здравоохранения при более активной деятельности субъектов, обладающих большими ресурсами, чем ВОЗ.	Использование возможностей мирового сообщества	Комплексные ревизии включают обзор некоторых аспектов лидерства, например: (i) обзор функции руководства ВОЗ как части основных функций; и (ii) обзор деятельности бюджетных центров по сотрудничеству, которая является частью основной функции руководства (например, эффективность в создании координационных механизмов для согласования работы с другими учреждениями в области здравоохранения и развития).

\* WHO Principal Risks (May 2021), prepared by WHO, Principal Risks (who.int) (по состоянию на февраль 2022 г.).

= = =