



Отчет внутреннего ревизора

1. Бюро служб внутреннего контроля настоящим препровождает для информации Всемирной ассамблеи здравоохранения свой ежегодный отчет за 2022 календарный год.
2. Статья XII Финансовых правил «Внутренняя ревизия» устанавливает полномочия Бюро. Пункт 112.3(е) статьи XII предусматривает, что оно 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 ней 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 содействует Организации в выполнении стоящих перед ней задач 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 2021 г., в первой половине 2022 г. возможности Бюро выполнять поставленные задачи были ограничены, поскольку работа велась в удаленном режиме из-за ограничений на поездки в связи с пандемией коронавирусной инфекции (COVID-19); но во второй половине 2022 г. поездки возобновились.

ЦЕЛИ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

¹ Должность ревизора категории Р5 финансируется ЮНЭЙДС и предназначена для проведения ревизий этой программы. В настоящее время Бюро имеет соглашение об уровне обслуживания для регулирования выполняемой работы.

рисками, контроля и стратегического руководства Бюро полагается на работу, выполняемую Бюро внутреннего контроля Панамериканской организации здравоохранения (см. пункты 73–74).

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.

Обеспеченность кадрами

7. В состав Бюро входят директор, руководитель отдела ревизий, руководитель отдела расследований, в общей сложности девять ревизоров, четыре расследователя и два помощника. Должность руководителя отдела расследований была заполнена в ноябре 2022 г. После внутреннего продвижения по службе одного ревизора его должность стала вакантной; в настоящее время идет процесс найма специалиста в целях заполнения этой вакансии.

8. Как сообщалось в мае 2021 г.¹, 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 руководителя 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 расследователей, обладающих опытом ведения дел в области сексуальной эксплуатации и насилия/сексуальных домогательств, в целях ликвидации отставания в рассмотрении дел о сексуальной эксплуатации и насилии/сексуальных домогательствах к семьдесят пятой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения. Для сокращения отставания в рассмотрении дел, связанных с сексуальной эксплуатацией, насилием и сексуальными домогательствами, в начале января 2022 г. были наняты шесть дополнительных сотрудников, а к марту — еще шесть. Дополнительный кадровый резерв был создан для рассмотрения прогнозируемого растущего числа заявлений о случаях сексуальной эксплуатации, насилия и сексуальных домогательств, а также других случаях оскорбительного поведения в будущем.

9. После запроса предложений в отношении заключения долгосрочных соглашений о предоставлении услуг по проведению расследований три из пяти прошедших предварительный отбор поставщиков услуг были сочтены технически соответствующими, и в феврале 2022 г. было подписано письмо-соглашение сроком

¹ См. документ A74/35.

на девять месяцев с консалтинговой фирмой по проведению расследований, которая представила лучшие финансовые ставки. В декабре 2022 г. Комитет по рассмотрению контрактов утвердил продление этого соглашения на 2023 г. На момент подготовки настоящего доклада в общей сложности 75 дел — 45 заявлений о совершении правонарушений против личности и 30 заявлений о совершении экономических правонарушений — были переданы на расследование в соответствии с письмом-соглашением и находились на различных стадиях завершения рассмотрения.

10. В целях укрепления функции проведения расследований в долговременной перспективе в конце 2022 г. была утверждена новая организационная структура для этой функции, внедрение которой запланировано на 2023 г. Новая структура состоит из трех компонентов: (i) оперативная поддержка; (ii) правонарушения против личности; и (iii) экономические правонарушения. Структура основывается на рекомендациях, вынесенных по итогам ревизии функции ВОЗ по расследованию случаев сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств (СЭНД), проведенной внешней консалтинговой компанией; рекомендациях Независимого консультативного надзорного комитета экспертов; и рекомендациях Независимого надзорного и консультативного комитета по Программе по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения. Новые должности будут заполнены сотрудниками, работающими по срочным контрактам, а также консультантами и сотрудниками, работающими по краткосрочным контрактам, включая реестр квалифицированных расследователей, которые могут привлекаться для работы по долгосрочным временным контрактам в качестве дополнительного резервного потенциала. Данная модель является централизованной, но географически рассредоточенной, что позволяет создать гибкую и оперативную группу для проведения расследований, обеспечивая при этом наличие необходимого набора навыков для ведения сложных дел. Эта структура будет пересмотрена в конце 2023 г., когда появится больше ясности в отношении среднесрочных и долгосрочных потребностей в потенциале. В среднесрочной перспективе цель заключается в том, чтобы обеспечить ресурсы, соизмеримые с усилиями, необходимыми для обработки повторяющегося объема дел, а также сохранить на временной основе доступ к отдельному резервному потенциалу для устранения каких-либо отставаний в расследовании накопившихся дел.

Планирование и отчетность

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 2022 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. Бюро уделяет первоочередное внимание применению гибкого подхода к внесению изменений в план своей работы и корректирует график его выполнения с учетом воздействия непредвиденных факторов, влияющих на реализацию поставленных задач. 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; (b) периодически пересматривает и адаптирует свои подходы к проведению комплексных, операционных и документарных аудиторских проверок; (c) использует краткие формы отчетов для проведения проверок на нормативно-правовое соответствие в области операционной деятельности и консультативных обзоров; (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 2022 г. Бюро продолжало расширять применение инструментов анализа данных и укрепляло потенциал в области компьютерно-технической экспертизы; в 2023 г. планируется продолжать уделять повышенное внимание улучшениям в этих областях. 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 по итогам ревизии заинтересованным сторонам в соответствии с пятью компонентами модели Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея¹, которая была принята ВОЗ в качестве основы для системы подотчетности. План работы по проведению ревизий на 2022 г. был составлен на основе проведенной Бюро независимой оценки рисков, а также с учетом Реестра основных рисков ВОЗ². 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 2022 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 департаментами ВОЗ и продолжало сотрудничать с подразделениями ВОЗ, осуществляющими функции по обеспечению подотчетности, в целях дальнейшего укрепления 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

¹ Модель определяет пять основных областей, таких как контрольная среда, управление рисками, процедуры контроля, информация и коммуникации и мониторинг.

² См. Реестр основных рисков Всемирной организации здравоохранения по состоянию на 17 мая 2022 г.: <https://www.who.int/publications/m/item/principal-risks> (по состоянию на 4 апреля 2023 г.).

с согласия Генерального директора. Бюро разместило на веб-сайте Организации перечень последних отчетов о ревизии, чтобы государства-члены могли получить актуальную информацию о выпущенных в течение года отчетах.

16. Бюро осуществляет внутреннюю программу обеспечения и улучшения качества своей ревизионной функции, которая включает обеспечение качества на уровне взаимодействия; текущие самооценки, включая обратную связь с клиентами; и внешнюю оценку качества, проводимую каждые пять лет. Следующая независимая проверка запланирована на 2023 г., и ее результаты будут представлены семьдесят седьмой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения в мае 2024 г.

РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

17. В соответствии со своим мандатом Бюро осуществляет независимую и объективную деятельность по проведению ревизий, расследований и оказанию консультативной помощи, которая призвана повысить эффективность и качество работы Организации, а также усилить приверженность Организации этическим принципам и упрочить ее репутацию. Бюро содействует 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.

18. 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 по проведению ревизий на 2022 г., а также информация о ходе выполнения незакрытых ревизий по состоянию на 23 января 2023 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; и (4) неудовлетворительно. Принимая во внимание проблемы, связанные с деятельностью в условиях чрезвычайных ситуаций, план работы Бюро по проведению ревизий на 2022 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.

19. Ввиду пандемии COVID-19 Бюро продолжало адаптировать методы своей деятельности, внедряя «гибкий» план работы. Из-за введения ограничений на поездки ревизии, осуществленные в первой половине 2022 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 собеседованиями 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 2022 г. способствовал накопленный Бюро опыт в сфере документарных проверок. В 2022 г. Бюро также провело два консультативных обзора: (i) обзор проекта по внедрению системы мобильных платежей в Региональном бюро для стран Африки; и (ii) обзор механизмов контроля за прохождением обязательного обучения, в том числе на платформе iLearn. В нижеследующих пунктах обобщены результаты ревизий 2022 г. в отношении выявленных областей, требующих улучшений для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровней.

Комплексные ревизии

20. Цель комплексных ревизий заключается в оценке эффективности деятельности ВОЗ на страновом уровне или департаментов/управлений региональных бюро или штаб-квартиры в плане достижения результатов, указанных в соответствующих планах работы, а также оперативного потенциала соответствующих страновых бюро/департаментов для содействия достижению ожидаемых результатов. В ходе проведения комплексных ревизий основное внимание уделяется рискам для областей и функций в рамках трех компонентов: (1) организационная среда (стратегия; контрольная среда; управление рисками; организационный профиль; сотрудничество; и обеспечение готовности и оказание поддержки при чрезвычайных ситуациях в области общественного здравоохранения); (2) программные и оперативные процессы (разработка программного бюджета и оперативное планирование; мобилизация ресурсов; информация и коммуникация; операционная поддержка; и эффективность основных механизмов внутреннего контроля при обработке операций); и (3) достижение результатов (выполнение основных функций ВОЗ; выполнение важнейших функций ВОЗ в условиях чрезвычайных ситуаций; мониторинг и оценка эффективности; устойчивость; и оценка и организационное обучение). Ревизионная работа в рамках этих трех элементов включает 29 областей, охватывающих до 169 отдельных мероприятий внутреннего контроля, включая специальные тесты, разработанные для оценки эффективности деятельности Организации по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения и реагированию на них в соответствии с обновленными Основными принципами реагирования на чрезвычайные ситуации.

21. **ВОЗ в Ливане.** По итогам ревизии показатели деятельности странового бюро в Ливане признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровней и повышения эффективности деятельности. В ходе ревизии выявлен ряд примеров передовой практики, которые могут быть использованы в целях общеорганизационного обучения, при этом одним из ключевых достижений является значительная доля (80%) женщин на занимаемых должностях категории специалистов в страновом бюро. В ходе ревизии выявлены две проблемы с высоким уровнем остаточного риска, которые должны быть решены в приоритетном порядке: (i) ограниченный характер мероприятий по подтверждению достоверности информации для оценки выполнения писем-соглашений о предоставлении грантов, в частности в отношении проверки представленных данных о конечных бенефициарах, которым была оказана поддержка; и (ii) отсутствие официального процесса отбора в отношении крупного поставщика услуг в области людских ресурсов, предоставляемых на условиях внешнего подряда министерству здравоохранения, и отсутствие положений, необходимых для обеспечения соблюдения политики ВОЗ, в соответствующем контрактном соглашении. Выявленные проблемы со средним уровнем остаточного риска включают следующие: (i) документ о стратегии странового сотрудничества не оценивался в середине срока и не пересматривался с учетом изменившихся условий и приоритетов; (ii) отмечены случаи несоблюдения требований, связанных с подачей экспертами ВОЗ деклараций интересов; (iii) отсутствие инклюзивности и своевременности применительно к выявлению и оценке рисков и недостаточная интеграция управления рисками в процессы управления программами; (iv) контрольный перечень вопросов по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям, предусмотренный в Основных принципах реагирования на чрезвычайные ситуации, не пересмотрен и не обновлен; (v) отсутствие плана признания стратегических партнеров; (vi) недостаточный потенциал для коммуникации и распространения информационных продуктов и отсутствие систематического мониторинга и оценки коммуникационной работы; (vii) отсутствие процедуры предварительного квалификационного отбора поставщиков товаров и услуг; (viii) региональный Комитет по рассмотрению контрактов не проинформирован постфактум об экстренных закупках, как того требует политика; (ix) задержки в представлении отчетности донорам; (x) отсутствие обновленной оценки безопасности помещений странового бюро; (xi) несоответствия в финансовой отчетности по программному бюджету; и (xii) неопределенность в отношении устойчивости результатов мероприятий, проводимых под руководством странового бюро, в том числе в отношении устранения рисков для устойчивости системы эпиднадзора за полиомиелитом.

22. **ВОЗ в Буркина-Фасо.** По итогам ревизии показатели деятельности странового бюро признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровней и повышения эффективности деятельности. Выявленные проблемы с высоким уровнем остаточного риска включают следующие: (i) страновое бюро не признано «соответствующим целям» в плане реагирования на затяжную гуманитарную чрезвычайную ситуацию из-за отсутствия основного персонала, необходимого для действий в условиях чрезвычайных ситуаций в области здравоохранения, и неприсутствия на местах в отличие от большинства других учреждений Организации

Объединенных Наций; и (ii) оценки двух партнеров-исполнителей в рамках прямого финансового сотрудничества не проводились, и в отсутствие формализованного процесса проверок на местах и выборочных проверок (включая частоту, информацию об отборе и критерии формализации) соответствующие мероприятия по подтверждению достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества были признаны неадекватными. В ходе ревизии выявлены также проблемы со средним уровнем остаточного риска, такие как: (i) стратегия странового сотрудничества не оценивалась и не обновлялась; (ii) несоответствия в финансовой отчетности по программному бюджету; (iii) типовые формы обоснования прямого осуществления, административные контрольные перечни и отчеты о выданных разрешениях на выделение средств и об удостоверении их расходования в поддержку операций в рамках прямого осуществления не содержат достаточно подробной и качественной информации; (iv) неоптимальная институциональная готовность к чрезвычайным ситуациям в области общественного здравоохранения и неоптимальное использование общеорганизационных инструментов управления информацией для поддержки операций по реагированию на чрезвычайные ситуации; (v) упущенные возможности для организационного обучения в области мониторинга и оценки коммуникационной работы; (vi) проекты исследований с участием людей не передавались для систематического рассмотрения Комитету ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований; (vii) случаи несоблюдения требований, связанных с подачей экспертами ВОЗ деклараций интересов; (viii) отсутствие форм самодеклараций (в рамках надлежащей проверки) некоторых потенциальных поставщиков; (ix) недостаточно формализованный круг ведения координаторов по вопросам предупреждения СЭНД; (x) недостаточный уровень планирования мероприятий по прямому осуществлению с учетом того, что запросы неизменно поступали лишь за несколько дней до запланированной даты начала таких мероприятий; и (xi) потенциальные угрозы для безопасности персонала в связи с отсутствием необходимой подготовки в области применения безопасных и надежных подходов к работе в полевых условиях.

23. **ВОЗ в Турции.** По итогам ревизии показатели деятельности странового бюро в Турции признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровней и повышения эффективности деятельности. В ходе ревизии выявлен ряд примеров передовой практики, которые могут быть использованы в целях общеорганизационного обучения, таких как надлежащее предоставление руководящих указаний по вопросам политики и поддержки (в частности, в таких областях, как телемедицина, услуги электронного здравоохранения и борьба с неинфекционными заболеваниями) и эффективное использование долгосрочных соглашений (например, для организации мероприятий и управления служебными поездками, печати и графического дизайна) в целях достижения экономии за счет масштаба и административной эффективности в отношении некоторых из наиболее часто закупаемых услуг. Выявленные проблемы с высоким уровнем остаточного риска включают следующие: (i) план развития людских ресурсов для местного отделения в Анкаре признан неадекватным для поддержки предполагаемого функционального перехода от работы на основе проектного подхода к реализации приоритетов Европейской программы работы, осуществлению основных программ и достижению промежуточных результатов в рамках двухгодичного соглашения о сотрудничестве

и для поддержания достигнутых результатов. В местном отделении в Газиантепе отмечена высокая доля вакансий, а функциональный обзор потребностей в людских ресурсах в последнее время не проводился; и (ii) отсутствие надлежащего планирования, мониторинга и последующих действий в связи с подтверждением достоверности информации в отношении работы, выполняемой партнерами-исполнителями, включая отсутствие общего плана подтверждения достоверности информации в поддержку отбора партнеров-исполнителей, подлежащих финансовой ревизии, и отсутствие четкого и структурированного технического и финансового подхода к мониторингу, а также отсутствие системы отслеживания выполнения рекомендаций, вынесенных сторонними структурами, проводящими мониторинг. В ходе ревизии выявлен также ряд проблем со средним уровнем остаточного риска, таких как: (i) потенциальная угроза для достижения стратегических целей Организации, обусловленная отсутствием официально одобренного, подписанного и распространенного двухгодичного соглашения о сотрудничестве и среднесрочного/долгосрочного стратегического документа; (ii) неоптимальное вовлечение сотрудников в процесс выявления и оценки рисков и, следовательно, недостаточная интеграция управления рисками в процессы управления программами; (iii) контрольный перечень вопросов по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям и план обеспечения непрерывности деятельности своевременно не пересмотрены и не обновлены; (iv) ненадлежащее распределение обязанностей при закупке товаров, связанное с тем, что технические сотрудники занимались как поиском поставщиков, так и привлечением их к сотрудничеству; (v) данные научных исследований с участием людей, финансируемых и/или поддерживаемых страновым бюро, не передавались для систематического рассмотрения Комитету ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований; (vi) отсутствие проверки биографических данных экспертов ВОЗ; (vii) случаи несоблюдения требований о получении разрешений на публикации и издание информационных материалов; (viii) задержки в представлении отчетности донорам; (ix) некоторые консультанты не прошли обязательный курс обучения в области предупреждения СЭНД; (x) участники торгов не предоставляли на систематической основе формы самодеклараций поставщиков; (xi) свидетельства о безвозмездной передаче товаров партнерам-исполнителям не детализированы полностью и не подготовлены надлежащим образом; и (xii) проблемы безопасности, выявленные в помещениях местного отделения в Газиантепе, остаются нерешенными.

24. **ВОЗ в Пакистане.** Ревизия проводилась в сентябре и ноябре, в том числе с выездом на места в Исламабад и Карачи, и по итогам ревизии показатели деятельности странового бюро в Пакистане признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровней и повышения эффективности деятельности. Вместе с тем признано, что только в четырех из 27 проверенных областей достигнут эффективный общий уровень внутреннего контроля, что свидетельствует о необходимости принятия мер по исправлению ситуации в большинстве областей в целях обеспечения желаемых условий для выполнения функции внутреннего контроля. Выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) наличие слабой системы предупреждения и пресечения СЭНД; (ii) из-за сложной ситуации в сфере безопасности и эпидемиологических рисков, связанных с сохраняющейся эндемичной циркуляцией дикого полиовируса типа 1 в южной провинции Хайбер-Пахтунхва, существует

вероятность того, что стратегические рубежи Глобальной инициативы по ликвидации полиомиелита не будут достигнуты к 2023 г.; (iii) в отношении закупок транспортных средств в ходе ревизии были отмечены незапланированный или «фрагментарный» подход к закупкам, то есть без предварительного представления документов региональному Комитету по рассмотрению контрактов, с ненадлежащими процессами конкурентных торгов и в некоторых случаях без официальных правительственных запросов и актов передачи переданных в дар транспортных средств, а также наличие ограниченной информации для обоснования этих закупок в качестве стратегических приоритетов в рамках соответствующих планов работы и в поддержку соглашений с донорами; и (iv) недостаточная координация деятельности сектора здравоохранения в условиях чрезвычайных ситуаций на национальном уровне из-за перегруженности сотрудников Программы ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в связи с необходимостью решать конкурирующие приоритетные задачи. В ходе ревизии выявлен также ряд проблем со средним уровнем остаточного риска, включая следующие.

- Достижение стратегических целей Организации: (i) из-за задержек в процессе набора персонала и ограниченности финансирования в критически важных областях ощущается нехватка персонала, что повышает риск существенного воздействия на достижение ожидаемых результатов; (ii) задержка в проведении среднесрочной оценки стратегии странового сотрудничества; (iii) недостаточная вовлеченность сотрудников в процессы выявления и оценки рисков и недостаточная интеграция управления рисками в процессы управления программами; (iv) несвоевременное заполнение приоритетных должностей координаторов деятельности сектора здравоохранения в условиях чрезвычайных ситуаций на субнациональном уровне; и (v) отсутствие плана систематической оценки работы странового бюро.
- Эффективность и результативность: (i) контрольный перечень вопросов по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям своевременно не подготовлен и не пересмотрен; (ii) отсутствие надлежащего контроля качества планов работы и отчетов, представляемых донорам, и задержки в представлении отчетности донорам; (iii) наличие устаревшего плана взаимодействия со стратегическими партнерами (план мобилизации ресурсов) и коммуникационной стратегии и отсутствие структурированной подготовки для сотрудников по вопросам коммуникации; (iv) отчеты правительства о прямом финансовом сотрудничестве не представлены вовремя, и проведено недостаточное число ретроспективных обзоров (то есть выборочных проверок); и (v) недостаточная площадь служебных помещений для персонала местных отделений в Карачи.
- Надежность и достоверность отчетности: (i) недостаточные уровни мониторинга и отчетности в отношении операций по реагированию в условиях чрезвычайных ситуаций по сравнению с ключевыми показателями эффективности Основных принципов реагирования на чрезвычайные ситуации и отсутствие бюллетеня сектора здравоохранения; (ii) типовые формы обоснования, административные контрольные перечни и отчеты о выданных разрешениях на выделение средств и об удостоверении их расходования

в поддержку операций в рамках прямого осуществления не содержат достаточно подробной и качественной информации; и (iii) недостаточный уровень безопасности при обмене данными, содержащими конфиденциальную информацию, связанную с процессом механизма прямых выплат, и недостаточная площадь для надлежащего архивирования соответствующей документации.

- Соблюдение требований: (i) данные научных исследований с участием людей, финансируемых страновым бюро, не передавались региональному Комитету ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований; (ii) случаи несоблюдения требований о проверке биографических данных, обязательств о конфиденциальности для экспертов ВОЗ и требований о получении разрешений на публикации; (iii) заключение соглашений о выполнении работ с лицами, направляемыми в районы с проблемами в области безопасности, или в случае выполнения работ, которые могли быть выполнены на основе других типов контрактов; (iv) недостаточная документация, подтверждающая заказы на поставку товаров (например, планы распределения), и отсутствие фактических данных в технических обзорах полученных результатов; (v) в ходе ревизии отмечено отсутствие ретроспективных отчетов об экстренных закупках для представления Комитету по рассмотрению контрактов; (vi) наличие редко используемых/неиспользуемых товарно-материальных запасов в инвентарной описи странового бюро; и (vii) административные и финансовые обзоры деятельности местных отделений не проводились на периодической основе.
- Защита основных средств: (i) отсутствие периодической проверки качества данных в списке предпочитаемых поставщиков; (ii) неполная документация, подтверждающая заказы на поставку услуг (например, отсутствие технических отчетов и данных о конкурсном процессе); и (iii) ненадлежащее распределение обязанностей в области закупок товаров.

25. **ВОЗ в Йемене.** Ревизия проводилась в сентябре и ноябре, в том числе с выездом на места в Аден, Сану и Ходейду, и по итогам ревизии показатели деятельности странового бюро в Йемене признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровней и повышения эффективности деятельности. Со времени предыдущей ревизии, проведенной в 2020 г., отмечено повышение операционной эффективности механизмов контроля: число неэффективных механизмов контроля с высоким уровнем остаточного риска уменьшилось с семи в 2020 г. до трех в 2022 г., а общая процентная доля эффективных механизмов контроля возросла с 73% в 2020 г. до 78% в 2022 г. По итогам ревизии выявлены следующие проблемы с высоким уровнем остаточного риска: (i) длительный процесс найма местных сотрудников и чрезмерная продолжительность прямых назначений, первоначально осуществляемых в соответствии со стандартными операционными процедурами на случай чрезвычайных ситуаций; и (ii) неэффективный цикл снабжения, включая недостаточную координацию между страновым бюро и министерством здравоохранения и народонаселения, а также между программами странового бюро, что привело к затягиванию закупочных процессов, задержкам в доставке товаров, закупаемых на международном и местном рынках,

и короткому сроку хранения предметов снабжения при получении в страновом бюро. По итогам ревизии выявлены также следующие проблемы со средним уровнем остаточного риска.

- Достижение стратегических целей Организации: (i) стратегия странового сотрудничества не обновлена; и (ii) непоследовательное использование контрактов с внештатными сотрудниками (то есть специальных соглашений об оказании услуг и соглашений с местными индивидуальными подрядчиками).
- Надежность и достоверность отчетности: (i) некоторые расходы на заработную плату не соответствуют соглашениям с донорами, при этом общий бюджет на заработную плату не превышен; (ii) наличие неизрасходованных остатков средств с истекшим сроком освоения; и (iii) значительные невыполненные обязательства по будущим расходам с истекающим сроком освоения.
- Эффективность и результативность: (i) оперативные планы не подкреплены рекомендациями по итогам оценки.
- Соблюдение требований: (i) проекты исследований с участием людей не рассмотрены Комитетом ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований; (ii) случаи несоблюдения требований, связанных с подачей экспертами ВОЗ деклараций интересов; (iii) случаи несоблюдения требований о получении разрешений на публикации; (iv) использование соглашений о выполнении работ для заключения контрактов с лицами, осуществляющими мониторинг в провинциях; и (v) недостаточная документация для технической оценки конкурсных предложений.
- Защита основных средств: (i) по итогам ревизии выявлено значительное количество предметов с истекшим сроком годности на складах странового бюро и редко используемых товарно-материальных запасов в инвентарных описях.

Ревизии эффективности деятельности

26. **Доклад о результатах работы ВОЗ за 2020–2021 гг.** Цели данной ревизии эффективности деятельности заключались в оценке: (i) адекватности организационной среды для оценки исполнения программного бюджета; (ii) эффективности и результативности оценки исполнения программного бюджета, в том числе с использованием карты оценки промежуточных результатов на трех уровнях Организации; и (iii) надежности и достоверности программной и финансовой отчетности. В отношении Региона ВОЗ для стран Америки обзор был ограничен ревизионным обследованием и последующими опросами государств-членов ВОЗ, поскольку региональное бюро отклонило просьбу группы ревизоров в отношении проведения обзора вклада региона в подготовку Доклада о результатах ВОЗ. По итогам ревизии организационная среда и процесс проведения оценки исполнения Программного бюджета на конец двухгодичного периода 2020–2021 гг. (включая итоговые программные и финансовые отчеты) признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровней. В связи с этим в ходе ревизии отмечены значительные

методологические изменения в оценке исполнения Программного бюджета на 2020–2021 гг. по сравнению с предыдущими двухгодичными периодами, включая уделение повышенного внимания тщательному анализу измеримого воздействия в странах, новую методику оценки промежуточных результатов (с использованием карты оценки промежуточных результатов), а также более эффективные информационные мероприятия для содействия широкому вовлечению сотрудников в оценку исполнения программного бюджета на всех трех уровнях Организации. Отмечены значительные усилия Департамента планирования, координации ресурсов и мониторинга эффективности деятельности по доведению до сведения сотрудников новых требований и процедур оценки исполнения программного бюджета, а также по представлению государствам-членам и партнерам Доклада о результатах работы ВОЗ. Вместе с тем с учетом существенных изменений в подходе к оценке исполнения Программного бюджета на 2020–2021 гг. в ходе ревизии выявлен ряд проблем, некоторые из которых, как представляется, обычно ассоциируются с инициативой, предусматривающей существенное изменение методологии. По оценкам, одна проблема имеет высокий уровень остаточного риска, оказывая воздействие на надежность и достоверность отчетности: три региона ВОЗ (Регион стран Америки, Европейский регион и Регион Западной части Тихого океана) не оценили параметры достижения результатов по карте оценки промежуточных результатов (то есть степень достижения промежуточных результатов на основе опережающих индикаторов) на страновом и региональном уровнях. Неполная оценка эффективности работы ВОЗ по достижению результатов на страновом уровне подрывает руководящий принцип Тринадцатой общей программы работы на 2019–2025 гг. (ОПР-13), согласно которому в центре внимания должны быть страны, а отчетность о результатах должна быть точной и всеобъемлющей и основываться на результатах на страновом уровне. В ходе ревизии выявлен также ряд проблем со средним уровнем остаточного риска, потенциально воздействующих на процесс представления отчетности о результатах, включая следующие.

- Надежность и достоверность отчетности: (i) ограниченное количество данных по опережающим индикаторам достижения промежуточных результатов суживало возможности для объективного мониторинга прогресса и измерения степени, в которой работа Секретариата ВОЗ влияла на достижение конечных результатов и воздействия, подрывая тем самым подотчетность Организации за результаты; (ii) оценки за параметры достижения промежуточных результатов, связанные с гендерным равенством, принципом справедливости, правами человека и аспектами инвалидности, поставленные на основе самооценки по карте оценки промежуточных результатов, не подкреплены фактическими данными; и (iii) передача невыверенных финансовых данных на уровне промежуточных результатов, конечных результатов и бюджетных центров внешним сторонам или их публикация на веб-портале программного бюджета создавала репутационный риск для Организации.
- Достижение стратегических целей Организации: (i) недостаточное раскрытие имеющихся данных о результативности программной деятельности на веб-портале программ ВОЗ, таких как показатели результативности и оценки эффективности деятельности на страновом уровне, ограничивало доступную для доноров ВОЗ информацию для мониторинга и оценки ценности

их инвестиций, а также снижало уровень доступной детализации, что, по всей вероятности, оказало негативное воздействие на оценку Индекса прозрачности помощи; и (ii) отсутствие ясности в том, что касается обеспечения соответствующей обратной связи между сетями/группами и руководством, подрывало эффективность отчетности в отношении оказания воздействия.

- Эффективность и результативность процесса отчетности: (i) замена устаревших мер политики и стандартных операционных процедур электронного руководства на недавно принятые руководящие документы может привести к возникновению путаницы у сотрудников и к операционной неэффективности; (ii) бюджетные центры, конкретно отвечающие за оценку исполнения программного бюджета, не продемонстрировали всеохватность и своевременность при выявлении и оценке соответствующих рисков; (iii) риски, определенные в реестрах рисков и влияющие на достижение результатов, не рассматривались систематически в ходе оценок исполнения программного бюджета; (iv) неполная отчетность на уровне бюджетных центров по карте оценки промежуточных результатов и длительные процессы контроля качества и редактирования; и (v) недостаточные усилия по систематическому отслеживанию выполнения обязательств штаб-квартиры и региональных бюро, принятых в рамках планов страновой поддержки.
- Соответствие требованиям: (i) неполная документация в отношении ожидаемой и оцениваемой подотчетности руководителей старшего звена за достижение ожидаемых результатов.

Ревизии операционной деятельности

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

28. **Глобальная кадровая служба Глобального центра обслуживания.** По итогам ревизии процессы контроля, осуществляемые в Глобальной кадровой службе, признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для снижения основных рисков. По результатам ревизии сделаны следующие выводы: (i) заявки (то есть действия по кадровым вопросам) на назначение штатных сотрудников и сотрудников, обслуживающих конференции, поступали с опозданием, то есть в запланированную дату начала действия контракта или позднее; (ii) спрос на назначение сотрудников, обслуживающих конференции, значительно возрос (то есть количество заявок значительно увеличилось по сравнению с уровнем до пандемии COVID-19 — с 2000 в 2019 г. до 8500 в 2021 г.); (iii) наблюдалась тенденция к росту числа заявок на освобождение от стандартной процедуры обработки (то есть в случаях, когда заявка была сделана не в соответствии с требованиями электронного руководства ВОЗ или правилами и положениями о персонале или когда нестандартные действия требовались по другим причинам) по сравнению с ситуацией, отмеченной во время предыдущей

ревизии работы Глобальной кадровой службы, проведенной в 2017 г.; (iv) примерно 25% сотрудников не представили в Глобальную систему управления информацию о своем домашнем адресе по официальному месту службы, что особенно важно в нынешних условиях работы в дистанционном режиме, в том числе для целей планирования в области обеспечения безопасности и урегулирования кризисов; и (v) поскольку процессы определения ступеней должностного оклада при назначении, введения в должность и ознакомления с причитающимися выплатами осуществляются сотрудниками Глобальной кадровой службы только для сотрудников штаб-квартиры, существует риск того, что практика, применяемая в основных бюро, особенно в отношении определения ступеней должностного оклада, может отличаться. Кроме того, в свете растущего спроса на глобальные кадровые услуги, с учетом сообщений о проблемах в области достижения целевых показателей уровня обслуживания в 2021 г. и в целях оптимизации процессов, связанных с проектом Системы управления деятельностью (СУД), Бюро настоятельно рекомендовало Департаменту кадровых ресурсов и развития кадрового потенциала осуществлять эффективное руководство в рамках всей ВОЗ и демонстрировать свою приверженность обеспечению полной подотчетности за соответствующие требованиям и эффективные процессы управления людскими ресурсами, настаивая на том, что следует применять наиболее оптимальные сквозные решения (например, в отношении назначений) и избегать раздробленности общих кадровых услуг (таких как обязанности в области определения ступеней должностного оклада и введения в должность). Вместе с тем некоторые известные проблемы и ситуации, отмеченные в ходе предыдущих ревизий, такие как отсутствие автоматизации, ограниченная проверка вводимых данных, использование нескольких систем для выполнения заявок на обслуживание и общая высокая степень использования автономных и ручных этапов обработки, по всей видимости, сохранятся до внедрения новой СУД. Поскольку проект СУД находится на этапе обзора процессов и рассматривается вопрос об оптимизации основных рабочих процессов (в том числе в области людских ресурсов), по итогам ревизии группе, работающей над проектом СУД и отвечающей за осуществление кадровых процессов, предложено принять во внимание рекомендации, содержащиеся в настоящем докладе.

29. Отдел административно-финансового обеспечения Регионального бюро ВОЗ для стран Юго-Восточной Азии. Общая эффективность механизмов внутреннего контроля, внедренных для снижения основных рисков в Отделе административно-финансового обеспечения Регионального бюро ВОЗ для стран Юго-Восточной Азии, оценена как удовлетворительная. Со времени предыдущей ревизии, проведенной в 2019 г., среда внутреннего контроля оставалась стабильной, с той же общей процентной долей эффективных механизмов контроля (82%). Несмотря на трудности работы в связи с ограничениями, вызванными пандемией COVID-19, отмечено некоторое улучшение в том плане, что не выявлено неэффективных механизмов контроля с высоким уровнем остаточного риска по сравнению с ситуацией в 2019 г., когда было выявлено два неэффективных механизма контроля. Вместе с тем в ходе ревизии были выявлены следующие проблемы со средним уровнем остаточного риска, которые должны быть своевременно решены: (i) высокая доля вакантных должностей (22% от общего числа должностей, предусмотренных в плане развития кадровых ресурсов регионального бюро), что при отсутствии мер по исправлению положения может повлиять на достижение стратегических целей в регионе; (ii) «вторая линия обороны» регионального

бюро не проводила последовательных миссий по проверке подтверждающей документации по платежам/выплатам в отношении прямого осуществления, прямого финансового сотрудничества и писем-соглашений о предоставлении грантов в целях подтверждения достоверности информации; (iii) в инвентарной описи обнаружены предметы с истекшим сроком годности, которые не были своевременно утилизированы в региональном бюро или его страновых бюро, что свидетельствует о неэффективном управлении складским хозяйством, повлекшим за собой утрату ресурсов; (iv) недостаточный охват процессом предварительного квалификационного отбора поставщиков в отношении некоторых основных категорий товаров и услуг в региональном бюро; и (v) на уровне страновых бюро значительное число старых транспортных средств все еще используется и не зарегистрировано в системе управления Tracpoint, а два страновых бюро не осуществляют контроль за расходом топлива и затратами на техническое обслуживание в рамках той же системы Tracpoint.

30. **Страновое бюро в Индии.** По итогам ревизии механизмы внутреннего контроля, внедренные для снижения основных рисков, выявленных в страновом бюро в Индии, признаны удовлетворительными, несмотря на выявление следующих проблем со средним уровнем остаточного риска, которые должны быть своевременно решены: (i) высокая доля вакантных должностей (20% от общего числа должностей, предусмотренных в плане развития кадровых ресурсов странового бюро); (ii) задержки в заполнении отчетов по системе управления служебной деятельностью и повышения квалификации персонала; (iii) постоянные задержки в представлении отчетности донорам; (iv) отсутствие плана закупок товаров и отсутствие предварительного квалификационного отбора поставщиков основных товаров и услуг; (v) сопроводительные документы на предметы, переданные в дар правительству, недостаточно детализированы для отражения фактического количества предметов, поставленных в связи с пандемией COVID-19; (vi) значительное количество старых транспортных средств все еще используется, но не зарегистрировано в системе Tracpoint, а расход топлива и затраты на техническое обслуживание не контролируются последовательно в той же системе Tracpoint; и (vii) отсутствие оценок Департамента Организации Объединенных Наций по вопросам охраны и безопасности в отношении безопасности некоторых объектов странового бюро.

31. **Страновое бюро в Ливии.** По итогам ревизии среда внутреннего контроля странового бюро в Ливии признана частично удовлетворительной, но требующей значительных улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровней и повышения эффективности деятельности. Бюро признает сложную обстановку и сложные условия, в которых работает страновое бюро, включая гражданские беспорядки и сохраняющуюся ситуацию в области безопасности, которые оказывают воздействие на многие аспекты деятельности во всей стране, и, хотя в ходе нынешней ревизии отмечено улучшение по сравнению с ситуацией, выявленной в ходе предыдущей ревизии 2019 г., некоторые ключевые недостатки внутреннего контроля по-прежнему нуждаются в приоритетном устранении. В ходе ревизии отмечено, что в основе некоторых замечаний ревизоров (например, в отношении распределения обязанностей в области финансов и закупок) отчасти лежит то, что в период проведения ревизии в страновом бюро оставались вакантные должности и за набор некоторых ключевых сотрудников для странового бюро отвечало региональное бюро. Выявлены

следующие области остаточного риска высокого уровня, которые должны быть устранены в приоритетном порядке: (i) значительное число вакантных должностей в страновом бюро, включая ключевые функции, такие как сотрудник по бюджетным и финансовым вопросам и позднее сотрудник по операционной деятельности, что также привело к недостаточной ясности в отношении функций, обязанностей и порядка подчиненности персонала; (ii) в период проведения ревизии не было обеспечено эффективного распределения обязанностей: помощник по финансовым вопросам без участия других сотрудников занимался регистрацией заказов на поставку в системе eImprest, изменением информации в отношении eImprest в Глобальной системе управления, проверкой ваучеров eImprest и выверкой банковских счетов; и (iii) политика и процедуры закупок в отношении закупок услуг не соблюдались на систематической основе. По итогам ревизии выявлены также следующие проблемы со средним уровнем остаточного риска.

- Эффективность и результативность операций и программ: (i) некоторые штатные и внештатные сотрудники не прошли обязательные учебные курсы; (ii) некоторые заказы на поставку услуг были разделены, а требуемые процедуры конкурсного размещения заказов не соблюдались; и (iii) недостаточные механизмы контроля и недостаточная подтверждающая документация в процессе закупки товаров, а также отсутствие систематических надлежащих проверок поставщиков и оценок показателей их деятельности.
- Соблюдение требований: (i) план закупок товаров странового бюро на 2022 г. регулярно не обновлялся; (ii) широкое использование закупок некаталожных товаров и «экстренных» типов контрактов, причем даже для товаров, закупки которых необязательно рассматривались как срочные; (iii) недостаточная документация для заказов на поставки в рамках прямого осуществления (например, отсутствие запроса правительства или подтверждающих документов о выплаченных суммах); и (iv) недостаточные действия по устранению недостатков в области внутреннего контроля, выявленных в ходе предыдущей ревизии (2019 г.) и обзора, проведенного региональным подразделением по соблюдению требований и управлению рисками в 2022 г.
- Защита основных средств: (i) план обеспечения непрерывности деятельности не обновлен надлежащим образом (в него не включены местное отделение в Бенгази и списки персонала); (ii) неполный процесс предварительного квалификационного отбора поставщиков; и (iii) недостаточный контроль за выдачей авансов наличными.

32. Страновое бюро ВОЗ в Камеруне. По итогам ревизии операционная эффективность механизмов контроля в административной и финансовой областях в страновом бюро в Камеруне признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений. Выявлены следующие проблемы высокого риска, требующие своевременных действий со стороны руководства: (i) в некоторых отчетах о выданных разрешениях на выделение средств и об удостоверении их расходования ответственные технические сотрудники заявляли о проведении мероприятий по подтверждению достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества; однако

отчетов о техническом мониторинге, подтверждающих присутствие или участие в таких мероприятиях, нет; (ii) сотрудники странового бюро не проводили ретроспективных обзоров (выборочных проверок) подтверждающей документации в отношении прямого финансового сотрудничества, как это предусмотрено соответствующей стандартной операционной процедурой; кроме того, в течение двухгодичного периода 2020–2021 гг. прямое финансовое сотрудничество было основной областью расходов странового бюро, и эти проблемы были аналогичны тем, которые были выявлены в ходе предыдущей ревизии, проведенной в 2017 г.; и (iii) в последнее время процессов конкурсного отбора компаний по аренде транспортных средств или их утверждения региональным Комитетом по рассмотрению контрактов не проводилось. Кроме того, отмечен, в частности, ряд следующих проблем со средним уровнем остаточного риска.

- Эффективность и результативность: (i) страновое бюро еще не выполнило рекомендаций, вынесенных по итогам функционального обзора деятельности странового бюро 2021 г.; (ii) страновое бюро не приняло совместно с министерством здравоохранения мер по устранению недостатков, выявленных в ходе самооценки партнера-исполнителя в рамках прямого финансового сотрудничества в 2021 г.; и (iii) отчеты о выданных разрешениях на выделение средств и об удостоверении их расходования в рамках прямого финансового сотрудничества не подготовлены в соответствии с первоначальным бюджетом.
- Соответствие требованиям: (i) формы о надлежащей проверке (самодекларации) поставщиков не собирались на систематической основе; (ii) отсутствие прозрачности в отчетах о присуждении контрактов на закупку; (iii) конкурсные торги на закупку топлива не проводились; (iv) меморандумы об обосновании прямого финансового сотрудничества не подготовлены в полном объеме; (v) отчеты о выданных разрешениях на выделение средств и об удостоверении их расходования в рамках прямого финансового сотрудничества и прямого осуществления, подлежащие представлению в течение периода проведения ревизии, представлены с опозданием; и (vi) 69% отчетов, представленных донорам в течение периода проведения ревизии, представлены с опозданием.
- Надежность и достоверность: (i) отсутствие мероприятий по подтверждению достоверности информации (например, отчетов о техническом мониторинге и ретроспективных проверок подтверждающей документации в отношении расходов, понесенных партнерами-исполнителями) в отношении расходов по письмам-соглашениям о предоставлении грантов; и (ii) отсутствие надлежащего процесса для обеспечения целостности перечня поставщиков, используемого для поиска поставщиков.
- Защита основных средств: (i) некоторые предметы, приобретенные для передачи правительству в мае 2020 г., все еще остаются на складе, а передаточные накладные на некоторые предметы, переданные в дар министерству здравоохранения, отсутствуют; и (ii) рекомендации, вынесенные по итогам оценки в области безопасности, не выполнены в полном объеме, а в отношении одного помещения местного отделения оценка вообще не проводилась.

33. **Страновое бюро в Сьерра-Леоне.** Механизмы внутреннего контроля, внедренные для снижения основных рисков, выявленных в страновом бюро в Сьерра-Леоне, оценены как частично удовлетворительные, но требующие некоторых улучшений. В связи с мерами по обеспечению безопасности отмечена следующая область с остаточным риском высокого уровня: на момент проведения ревизии страновое бюро еще не выполнило пять настоятельных рекомендаций, вынесенных Департаментом Организации Объединенных Наций по вопросам охраны и безопасности в июле 2022 г., включая установку системы оповещения и детекторов дыма. Установка детекторов дыма рекомендовалась также и в 2018 г., после пожара, который не привел к жертвам, но причинил ущерб имуществу. В ходе ревизии был также выявлен ряд проблем, связанных со средним уровнем остаточного риска, которые должны быть своевременно решены.

- Эффективность и результативность операций и программ: (i) отсутствие официального круга ведения и назначения координаторов по вопросам предупреждения сексуальной эксплуатации и насилия; (ii) отсутствие механизма по подтверждению достоверности информации применительно к письмам-соглашениям о предоставлении грантов (например, планирование мероприятий по подтверждению достоверности информации в меморандуме об обосновании, формализация сферы деятельности и методов выездов на места и выборочных проверок); и (iii) несвоевременный мониторинг неизрасходованных остатков средств с истекшими/истекающими сроками освоения.
- Надежность и достоверность: (i) недостаточный уровень планирования и проведения мероприятий по подтверждению достоверности информации в рамках прямого финансового сотрудничества (то есть отсутствие данных о техническом мониторинге и выборочных проверок подтверждающей документации, а также отсутствие ретроспективной проверки записей о расходах); и (ii) использование механизма прямого осуществления для покрытия расходов, не допускаемых соответствующей политикой.
- Защита основных средств: (i) отсутствие официального и систематического предварительного квалификационного отбора поставщиков по основным категориям товаров и услуг; (ii) объявления о принятии предложений не всегда содержали необходимую информацию, такую как подробные спецификации требований и метод подачи предложений; и (iii) не получены передаточные накладные на предметы, переданные в дар правительству, а закупки оборудования для третьих сторон не подкреплены предложениями от правительства.

34. **Корректировочные действия по устранению факторов уязвимости в области кибербезопасности.** Настоящая ревизия была предусмотрена в плане работы по проведению ревизий на 2021 г., но не была отражена в предыдущем отчете внутреннего ревизора, поскольку в то время она еще проводилась. Цель ревизии заключалась в анализе различных аспектов, оказывающих воздействие на скорость устранения задокументированных факторов уязвимости в области кибербезопасности ВОЗ, которые усиливают подверженность ВОЗ основным рискам (в области кибербезопасности),

и в предоставлении руководству ВОЗ рекомендаций в отношении областей, требующих в случае необходимости улучшений в рамках текущих стратегий снижения рисков. Механизмы контроля, относящиеся к управлению факторами уязвимости в области кибербезопасности, а точнее к их устранению, признаны частично удовлетворительными, но требующими значительных улучшений. Некоторые элементы процесса управления факторами уязвимости были внедрены в ВОЗ в апреле 2020 г., после того как были обнародованы факторы уязвимости, выявленные в процессе внешней оценки. На момент проведения ревизии в октябре 2021 г. было устранено только 18% из 271 выявленного фактора уязвимости. В конце 2020 г., когда в ВОЗ была введена процедура оценки рисков, связанных с внедрением решений, деятельность по управлению факторами уязвимости была расширена, с тем чтобы включить выявленные внутренние факторы уязвимости. Этот процесс напрямую связан с Глобальной политикой ВОЗ в области кибербезопасности (раздел XIV электронного руководства) и Методологией проектов ВОЗ в области информационных технологий. По итогам ревизии выявлены следующие проблемы, некоторые из которых требуют оперативных действий со стороны руководства: (i) медленное устранение факторов уязвимости в области кибербезопасности, выявленных в процессе внешней оценки в 2020 г., в отношении факторов уязвимости, названных глобальными, при этом самый медленный прогресс отмечен в штаб-квартире и Региональном бюро для стран Африки; (ii) неполное руководство по управлению факторами уязвимости, поскольку внутреннее руководство/руководящие принципы охватывают только внутренние факторы уязвимости, выявленные в ходе тестирования на несанкционированное проникновение в качестве составной части процедуры оценки рисков, связанных с внедрением решений; (iii) между операциями в области информационных технологий и обеспечением кибербезопасности существуют неизбежные конкурирующие приоритеты в отношении ресурсов и финансирования, которые влияют на приоритизацию мер по устранению факторов уязвимости (то есть в связи с необходимостью устранения факторов уязвимости может потребоваться, чтобы значительная часть средств оперативного бюджета на информационные технологии была перенаправлена на эти цели, что может оказать потенциальное воздействие на уже запланированные мероприятия, такие как регулярные операции, проекты, инновации и другие виды деятельности); (iv) на момент проведения ревизии в рейтинге факторов уязвимости значительное внимание уделялось их техническому характеру на основе широко используемого калькулятора для оценки факторов уязвимости; признавая обоснованность такого механизма оценки, некоторые заинтересованные стороны сообщили о том, что они предпочли бы, чтобы рейтинги и приоритеты были в большей степени ориентированы на конкретный контекст деятельности ВОЗ; (v) хотя за последние два года старший сотрудник по вопросам информации и старший сотрудник по вопросам информационной безопасности провели несколько брифингов для руководителей старшего звена (таких как руководство Комитета по информационным технологиям и директора по административно-финансовым вопросам региональных бюро ВОЗ) по теме кибербезопасности, усилия по устранению факторов уязвимости по-прежнему предпринимаются медленно; (vi) несмотря на очевидные усилия по координации деятельности, к устранению факторов уязвимости в основном применяется фрагментарный подход (то есть региональная или глобальная направленность), что может быть не лучшей стратегией для устранения рисков в области кибербезопасности в контексте тесно взаимосвязанной среды ВОЗ; и (vii) на момент проведения ревизии все действия по отслеживанию

факторов уязвимости фиксировались в электронной таблице Excel, которая не является оптимальной платформой, поскольку она не способствует регистрации всей информации и действий, имевших место с момента выявления факторов уязвимости до их закрытия (устранения).

35. Управление проектом по внедрению новой системы планирования общеорганизационных ресурсов (СУД). Для проведения данной ревизии был заключен контракт с внешней консультационной фирмой, которая работала под контролем Бюро. Цель ревизии заключалась в том, чтобы, исходя из общего состояния проекта на декабрь 2022 г., проанализировать и оценить механизмы управления и надзора, сопровождающие мероприятия по реализации проекта, выявить возможные области высокого риска и в случае необходимости представить рекомендации относительно стратегий снижения рисков и действий на случай непредвиденных ситуаций. В ходе ревизии оценивались ключевые аспекты управления и рассматривались такие вопросы, как: (а) предусматривает ли управление проектов использование передовых методов работы; (б) соответствуют ли поставленным задачам уже проведенные мероприятия по планированию и осуществлению проекта, а также мероприятия, намеченные на более поздние этапы; (с) имеются ли разумные основания полагать, что благодаря внедрению СУД ВОЗ получит ожидаемые преимущества и результаты; d) были ли приняты или запланированы надлежащие меры по оптимизации будущих рабочих процессов и будет ли реализация ожидаемых преимуществ иметь устойчивый характер; и (е) обеспечивается ли управление изменениями и при реорганизации рабочих процессов и достаточное смягчение рисков, связанных с внедрением решения, путем интеграции эффективных механизмов контроля. В отчете о ревизии было отмечено ряд применяемых передовых методов; вместе с тем в ходе ревизии был сделан ряд существенных выводов, включая следующие: (i) текущее экономическое обоснование внедрения СУД, судя по всему, продиктовано в основном намерением заменить систему, а не стремлением усовершенствовать рабочие процессы/текущую деятельность; (ii) преимущества для рабочих процессов сформулированы недостаточно четко, при этом не обеспечивается тщательный мониторинг за процессом реализации системы, создавая риск того, что проект по СУД может не обеспечить выполнение требований, имеющих решающее значение для работы, и не позволит задействовать возможности для оптимизации процессов; (iii) в стратегии управления изменениями отсутствует необходимый уровень детализации, а стратегия внедрения осуществляется с опозданием относительно предполагаемых сроков ввода системы в эксплуатацию; (iv) подход к управлению проектными рисками, а также оценке и выбору мер внутреннего контроля отличается непоследовательностью; и (v) предварительный анализ структуры процессов, проведенный предметными специалистами в данной области, свидетельствует о реальной возможности того, что после даты ввода системы в эксплуатацию она потребует дополнительной доработки в ручном режиме, что повышает риск человеческой ошибки. В отчете о ревизии был представлен ряд ключевых рекомендаций в отношении этих (а также других) выводов.

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»¹.

37. В рамках своего плана работы на 2022 г. Бюро выполнило два консультативных задания, имеющих целью оказание содействия руководству путем предоставления аналитической информации и рекомендаций по улучшению соответствующих механизмов в области противодействия рискам, управления и внутреннего контроля. Предполагается, что рекомендации, представленные в консультативных обзорах, будут приняты во внимание руководством, однако Бюро не отслеживает их выполнение в официальном порядке.

38. **Проект внедрения мобильных платежей в Региональном бюро для стран Африки.** Цель консультативного обзора состояла в том, чтобы оценить эффективность процедур управления рисками и контроля, применяемых в отношении мобильных платежей. На момент проведения обзора реализация проекта по внедрению мобильных платежей продолжалась; в связи с этим обзор проводился в отношении трех стран, которые уже внедрили технологию мобильных денежных платежей в рамках кампаний вакцинации, а именно Кот-д'Ивуара, Либерии и Сьерра-Леоне. В ходе опросов сотрудники странового бюро и соответствующие представители министерства здравоохранения дали крайне позитивную оценку проекту по внедрению мобильных платежей для проведения крупных кампаний вакцинации. Непосредственные преимущества использования мобильных платежей и сокращение объемов наличных платежных операций способствовали снижению рисков физической безопасности людей; повышению транспарентности и подотчетности; ускорению перечисления средств; и в определенной степени уменьшению вероятности мошенничества и возможностей для совершения других правонарушений. В полученных отзывах упоминались также косвенные преимущества проекта, такие как укрепление репутации ВОЗ, а также создание возможностей для более эффективного предупреждения рисков сексуальной эксплуатации и насилия, связанных с наличием «власти» у местных должностных лиц, отвечающих за хранение и распределение наличных платежных сумм. До сведения руководства были доведены следующие замечания: (i) проблемы, влияющие на устойчивое применение мобильных денежных платежей и перспективы использования этой технологии; (ii) факторы ограничивающие стандартизованное и последовательное применение данной процедуры в страновых бюро всего Африканского региона (отмеченные трудности были обусловлены тем, что нынешние поставщики цифровых финансовых услуг используют различные системные платформы и интерфейсы для осуществления мобильных платежей в зависимости от страны); (iii) необходимость обмена знаниями в рамках ВОЗ и в сотрудничестве с другими учреждениями Организации Объединенных Наций в целях поиска возможностей для как можно более оптимальной интеграции мобильных платежей в существующие процессы ВОЗ (такие как технология скрининга на наличие санкций, интеграция в Глобальную

¹ World Health Organization, Charter of the Office of Internal Oversight Services (updated version of January 2023), Section C, “Advisory Services”, paragraph 12.

систему управления или будущую СУД). Было отмечено, что в связи с вышеизложенными замечаниями руководство предприняло ряд инициатив: в июне 2022 г. для повышения эффективности сотрудничества с другими учреждениями Организации Объединенных Наций ВОЗ присоединилась к альянсу «Лучше, чем наличность», а при участии стороннего поставщика была начата инициатива по подготовке сотрудников страновых бюро в области цифровых финансов, призванная повысить самостоятельность работы программ цифровых платежей в странах.

39. Обязательное обучение и мониторинг на платформе iLearn. В рамках целого ряда ревизий, проведенных Бюро в последние годы, ревизоры неоднократно делали замечания и выносили рекомендации, касающиеся соблюдения политики ВОЗ о прохождении обязательного обучения и выполнении требований соответствующих информационных записок. В частности, Бюро многократно представляло замечания ревизоров, касающиеся недостаточно строгого соблюдения требований о прохождении обязательного обучения внештатными сотрудниками ВОЗ, а также недостатков в системе контроля за выполнением нештатными сотрудниками учебных требований. В связи с этим Бюро провело выборочный репрезентативный обзор данных вопросов для выявления возможных первопричин указанных проблем и вынесения соответствующих рекомендаций по их решению. Конкретная сфера охвата данного консультативного обзора включала, помимо прочего, следующее: (i) анализ политики ВОЗ в отношении обязательного обучения (2018 г.) и соответствующих информационных записок об обязательном прохождении учебных курсов; (ii) выявление областей, в которых может быть предпринято усовершенствование механизмов внутреннего контроля за прохождением обязательного обучения и соответствующих механизмов учета в приложении iLearn; и (iii) анализ выполнения ранее вынесенных Бюро ключевых ревизионных рекомендаций по вопросам обязательного обучения, особенно касающихся внештатных сотрудников. По итогам данного обзора были сделаны следующие выводы: (i) политика ВОЗ в отношении обязательного обучения 2018 г. пока не скорректирована и не приведена в соответствие с последующими информационными записками и другими распорядительными документами, содержащими информацию об обязательном обучении и требующими прохождения обязательного обучения, в том числе сотрудниками, работающими на внештатной основе; (ii) требуется усовершенствовать функции системы iLearn по регистрации и отслеживанию обязательного обучения внештатных сотрудников, поскольку, как отмечалось в ходе недавно проведенных ревизий, некоторые внештатные сотрудники (то есть консультанты, лица, привлекаемые на основе специальных соглашений об оказании услуг или соглашений о выполнении работ или аналогичных контрактов) не прошли ряд обязательных учебных модулей, таких как учебный курс Организации Объединенных Наций «Предупреждение случаев притеснения, сексуальных домогательств и злоупотребления полномочиями» (более не применяется), межучрежденческий курс Организации Объединенных Наций «Служить с достоинством: политика абсолютной нетерпимости в отношении сексуальных домогательств и притеснений со стороны наших собственных сотрудников», курс «Предупреждение сексуальной эксплуатации и насилия» (введен в действие в ноябре 2021 г.) и курс «Основы кибербезопасности и предотвращение случаев фишинга»; (iii) механизм контроля за прохождением обязательных курсов на платформе iLearn был изначально предназначен для мониторинга учебной деятельности сотрудников ВОЗ и не позволяет полностью охватить работников внештатных

категорий. Несмотря на провозглашенную политику нулевой терпимости по отношению к сексуальной эксплуатации и насилию в ВОЗ сохраняется существенный риск таких явлений по причине отсутствия механизмов, позволяющих охватить программой обязательного обучения все категории внештатных сотрудников (указанные выше) и обеспечить соблюдение ими данных требований. В связи с этим были вынесены рекомендации по решению вышеуказанных вопросов. Бюро получило информацию о том, что в рамках Всемирной программы по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения была создана система, позволяющая в ручном режиме обеспечивать регистрацию консультантов Программы для прохождения обязательных учебных курсов ВОЗ; тем не менее, пока не будет внедрено комплексное решение проблемы (интегрированное в приложение iLearn), приведенные рекомендации будут также полезны и для Программы по чрезвычайным ситуациям, помогая ей усилить контроль за прохождением учебных курсов внештатными сотрудниками, привлекаемыми в экстренном порядке.

40. В течение 2022 г. в рамках выполнения других консультативных услуг Бюро продолжало на правах наблюдателя участвовать в работе Совета проекта по внедрению новой системы общеорганизационного планирования ресурсов (то есть СУД) и присутствовало в качестве наблюдателя на заседаниях Комитета ВОЗ по глобальным рискам.

Области, связанные с гендерной проблематикой

41. Для содействия соблюдению требований Общесистемного плана действий Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин проведенные в 2022 г. комплексные ревизии включали специальные тесты для проверки интеграции аспектов равенства, гендерных отношений, прав человека и социальных детерминант в деятельность проверяемого учреждения. С этой целью при проведении таких тестов рассматриваются семь источников данных: политика/стратегии; руководства/методики; планы работы; системы медико-санитарной информации; публикации; коммуникационные материалы; и отчеты для доноров. В ходе ревизий операционной деятельности также систематически выносятся рекомендации о необходимости усиления контроля за выполнением внештатными сотрудниками требований о прохождении обязательных учебных курсов, посвященных предупреждению преследований, сексуальных домогательств и злоупотреблений полномочиями, а также политике нулевой терпимости ВОЗ в отношении сексуальной эксплуатации и насилия. В 2022 г. Бюро отметило рост общей осведомленности по этим вопросам и усилия Организации по обеспечению всестороннего учета гендерной проблематики.

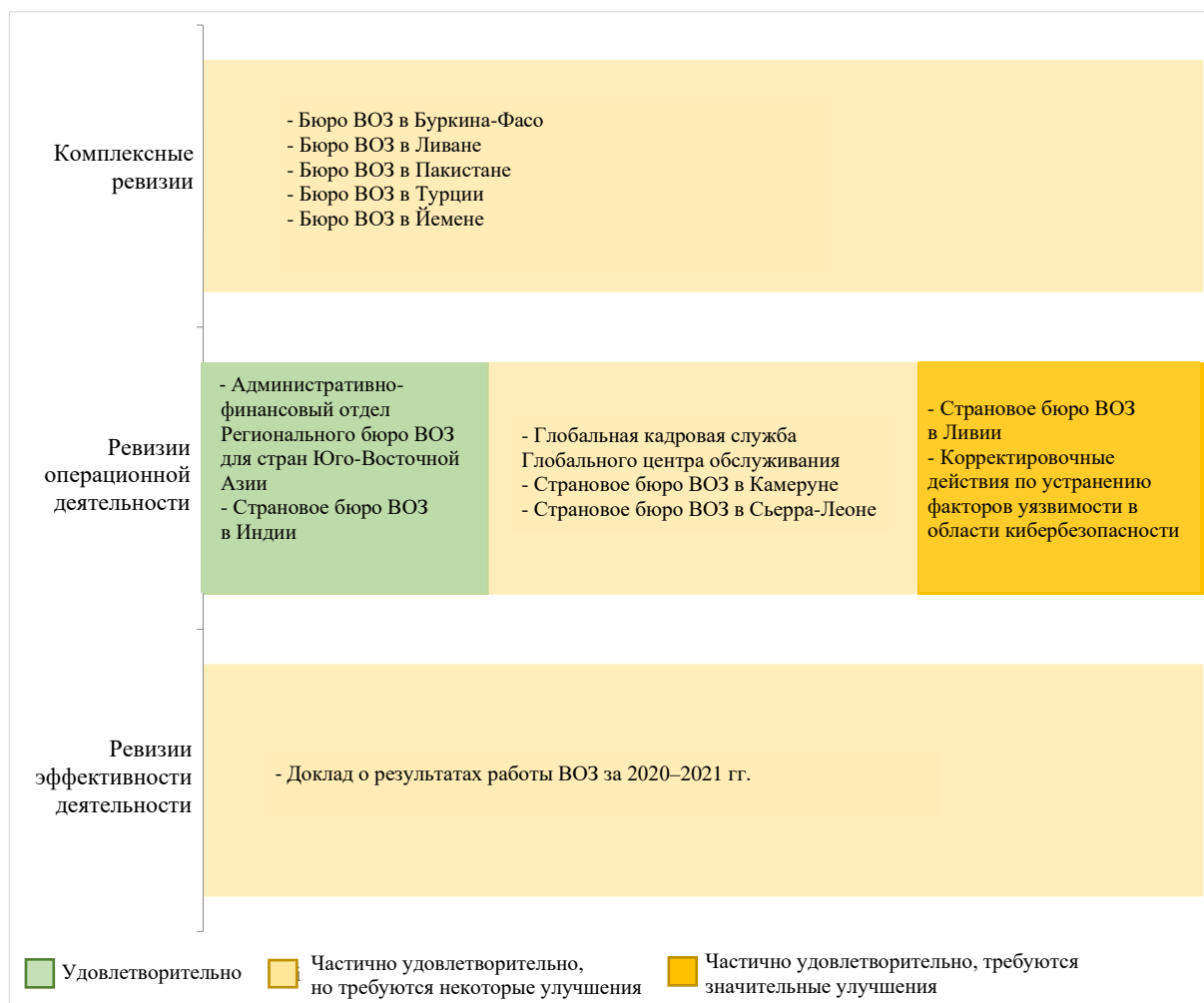
АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕВИЗИЙ

Эффективность функционирования мер внутреннего контроля и остаточный риск

42. Общие показатели эффективности функционирования мер внутреннего контроля по итогам ревизий, проведенных в 2022 г., оказались несколько выше, чем в 2021 г. В 2021 г. среди всех заключений по итогам ревизий в 85% случаев (11 из 13 ревизий) была поставлена оценка «удовлетворительно» или «частично удовлетворительно»,

но требуются некоторые улучшения» (уровень 1 или 2), тогда как в 2021 г. этот показатель составил 80% (а в 2020 г. — 92%). В 2022 г. оценка «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» была вынесена по результатам двух ревизий (по сравнению с тремя ревизиями в 2021 г.), и ни одна ревизия не привела к постановке оценки «неудовлетворительно» (как и в 2021 г.). На рис. 1 приводятся краткие сведения об оценках по итогам ревизий в 2022 г.

Рис. 1. Оценки по итогам ревизий за 2022 г. в распределении по типу ревизии



43. По итогам ревизионной работы, проведенной в 2022 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 выявлялись и в предыдущие годы и требуют всестороннего внимания со стороны руководства, а также систематических действий с применением междисциплинарного подхода.

(а) **Повышение эффективности мероприятий по подтверждению достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества, грантовых соглашений и прямого осуществления, в том числе путем своевременного проведения оценок партнеров-исполнителей в сфере прямого финансового сотрудничества.** В 2022 г., как и в предыдущие годы, некоторые региональные и страновые бюро не реализовали намеченных планов по проведению таких мероприятий; в большинстве случаев это обосновывалось ограничениями на поездки в связи с пандемией COVID-19 и нехваткой людских ресурсов. Поскольку ограничения на поездки в целом постепенно снимаются, руководству следует обратить первоочередное внимание на данную ситуацию и изучить альтернативные способы выполнения этих задач для гарантированной проверки соответствующей информации. Необходимо также уделять повышенное внимание принятию корректирующих мер, включая своевременные меры последующего контроля. В рекомендациях ревизоров отмечалась необходимость укрепления мероприятий по подтверждению достоверности информации «первой линии» (то есть повышения эффективности контроля со стороны руководства) и «второй линии» (то есть со стороны соответствующих подразделений по обеспечению соблюдения требований), а также дальнейшего систематического взаимодействия с министерствами здравоохранения по итогам таких мероприятий. В 2022 г. руководством были представлены новые правила, которые после полноценного введения в действие должны способствовать усилению контроля в этой области, и Бюро намерено и далее отслеживать ход этой работы.

(б) **Совершенствование процессов организации снабжения, работы с поставщиками и закупочной деятельности.** Как отмечалось в консультативном обзоре по вопросу о закупках товаров в региональных и страновых бюро во время пандемии COVID-19, который был проведен Бюро в 2021 г. и принят к сведению в рамках проекта по преобразованиям в ВОЗ, процедура закупок/организации снабжения требует основательного реформирования. Организации необходимо в ускоренном порядке проанализировать положение дел в этой области с акцентом на уточнение функций и обязанностей, внедрение соответствующих механизмов поддержки систем и ввод в действие соответствующих мер внутреннего контроля, позволяющих демонстрировать рациональное расходование средств и эффективное использование ресурсов. Ожидается, что новая система общеорганизационного планирования ресурсов (СУД) позволит устранить выявленные недостатки и повысить качество контроля в области снабжения.

(с) **Повышение качества разработки стратегий сотрудничества.** Стратегии странового сотрудничества некоторых бюро не подвергались оценке и не обновлялись. В некоторых случаях задержки обосновывались возросшей рабочей нагрузкой в связи с реагированием на пандемию COVID-19. Вследствие этого могли быть упущены возможности для оценки эффективности, результативности и качества работы ВОЗ и ее вклада в улучшение показателей здоровья, выявления стратегических пробелов, а также для возобновления и углубления сотрудничества между ВОЗ и министерствами здравоохранения, а также другими важнейшими секторами и партнерами.

(d) **Решение приоритетных вопросов в области распределения ресурсов, особенно для программ, не связанных с чрезвычайными ситуациями, в целях повышения роли страновых бюро ВОЗ.** В частности, имеется в виду необходимость повышения доступности высококачественных ресурсов для реализации планов укомплектования кадров, позволяющих лучше удовлетворять кадровые потребности для осуществления программ; более четкая увязка описаний должностных обязанностей, методов управления служебной деятельностью и оценки профессионального развития персонала с функциями сотрудников; и более своевременное выполнение планов укомплектования кадров (для замещения большого числа вакантных должностей).

(e) **Повышение устойчивости проектов, осуществляемых под руководством ВОЗ.** При разработке проектов под руководством ВОЗ необходимо учитывать принципы устойчивости. Игнорирование требований устойчивости может привести к снижению результативности мероприятий, ограничить возможности для их масштабного и стабильного осуществления.

44. Бюро выявило также ряд системных проблем, связанных с тем, что Комитет ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований не проводит систематической экспертизы научно-исследовательских проектов с участием человека, создавая риск ненадлежащего соблюдения Организацией этических принципов, регулирующих проведение таких исследований. Необходимо повысить своевременность представления отчетности донорам, поскольку неоправданные задержки отчетности могут создавать репутационные риски и чреваты утратой источников финансирования. Необходимо также повысить эффективность оценки работы и качество организационного обучения в страновых бюро; усовершенствовать независимые механизмы обеспечения подотчетности и надзора в отношении эффективности и результативности; а также создавать возможности для организационного обучения, которое будет служить основой для принятия политических решений и способствовать совершенствованию знаний и навыков отдельных сотрудников.

45. По итогам ревизионной работы, проведенной в 2022 г., на рис. 2 ниже приведены показатели относительного уровня эффективности мер контроля и числа случаев высокого уровня остаточного риска в сопоставлении с количеством аудиторских проверок, проведенных по каждой из основных областей процессов (аналогичная информация, но в другом формате представлена также в приложении 2А). В 2022 г. число случаев высокого остаточного риска по сравнению с предыдущими годами немного уменьшилось и составило 2,2% (в 2021 и 2020 гг. высокий уровень остаточного риска был выявлен в отношении 3% всех мер контроля, по которым были проведены проверки). Общая эффективность мер контроля в 2022 г. составила 73%, что немного выше, чем в предыдущие годы (72% в 2021 и 2020 гг.)¹. Таким образом, несмотря на сложную оперативную обстановку, сложившуюся в связи с пандемией COVID-19, общие параметры и типы рисов остаются без изменений.

¹ Ревизии операционной деятельности и комплексные ревизии подразделений страновых и региональных бюро.

Рис. 2. Эффективность функционирования мер внутреннего контроля в распределении по процессам в 2022 г. (n=число проведенных проверок)



Анализ основных причин повторения рекомендаций по итогам ревизий

46. Бюро провело анализ основных причин повторного выявления проблем с высоким или умеренным остаточным риском в ходе ревизий. В ходе предварительного анализа, который охватил в общей сложности 362 рекомендации, сформулированные в докладах о ревизиях за 2021–2022 гг., было отмечено, что, по мнению представителей проверяемых структур, эти основные причины заключаются в следующем: недостаточная осведомленность о требованиях, установленных действующими правилами (в случае 34% проанализированных рекомендаций); недостаточный последующий контроль за соблюдением требований со стороны руководства/сотрудников (16%); нехватка персонала/ресурсов (15%); и большая рабочая нагрузка в результате реагирования на пандемию COVID-19 (9%).

47. Следующие шаги заключаются в определении возможных комплексных решений, позволяющих повсеместно выполнять неоднократно выносимые рекомендации и пересмотреть ревизионные процедуры для более последовательного выявления и учета основных причин.

Анализ тенденций, наблюдаемых в результатах ревизий в страновых бюро

48. Бюро обновило метаанализ результатов, которые были получены в ходе ревизий страновых бюро, проведенных в период 2020–2022 гг., с тем чтобы: (а) описать общие тенденции, касающиеся соблюдения правил и положений ВОЗ в рамках различных

рабочих процессов (см. приложение 3А, в котором обобщенно представлен анализ тенденций, касающихся результатов ревизий в страновых бюро за 2022–2022 гг., в разбивке по областям процессов и годам); и b) выделить процессы, которые являются в целом наиболее проблематичными с точки зрения единообразного контроля их эффективности в различных регионах (см. приложение 3В)¹.

49. Результаты работы, проведенной в страновых бюро (см. приложение 3А), свидетельствуют о произошедшей в течение 2022 г. положительной динамике эффективности контроля в отношении 12 областей рабочих процессов и отрицательной динамике в отношении других пяти областей (работа с поставщиками, закупка товаров, выделенные средства, безопасность и информация и коммуникации), в двух из которых процентная доля эффективных мер контроля значительно уменьшилась. В приложении 3В представлен проведенный Бюро анализ региональных различий в соблюдении требований, а именно сопоставление операционной эффективности мер внутреннего контроля в страновых бюро с обобщением данных по регионам за тот же период (то есть за 2020–2022 гг.). Результаты отражают как неизменно «хорошие» показатели соблюдения требований (например, в области кадровых ресурсов), так и «плохие» показатели (например, в области работы с поставщиками), а также существенные колебания показателей по ряду отдельных областей процессов.

Выполнение рекомендаций по результатам ревизий

50. Бюро периодически запрашивает у руководства информацию о ходе выполнения рекомендаций внутренних ревизий и представляет отчеты 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 ревизионным рекомендациям, не закрытым с даты выпуска последнего отчета Бюро для Ассамблеи здравоохранения (см. приложение 1). Для более удобного отслеживания рекомендаций ревизоров и контроля за их выполнением со стороны как руководства, так и ревизоров у Бюро имеется веб-портал, который обеспечивает автоматическую рассылку по электронной почте уведомлений о предстоящих контрольных этапах графика выполнения рекомендаций. Следует отметить, что Бюро представляет отчетность о статусе еще не выполненных рекомендаций исходя из согласованных сроков выполнения каждой рекомендации. С учетом этой информации Бюро делает вывод о некотором замедлении процесса выполнения рекомендаций ревизоров, поскольку 25,6% невыполненных рекомендаций были признаны просроченными по сравнению с 23,6% в предыдущем году. Из общего числа просроченных рекомендаций 6,9% были отнесены к категории рекомендаций высокого остаточного риска. При этом

¹ В целях проведения основного тестирования меры 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 об оказании услуг; безопасность); (iv) информация и коммуникации; и (v) мониторинг.

необходимо повысить своевременность выполнения рекомендаций ревизоров, поскольку только 35% рекомендаций с установленной датой выполнения в 2022 г. были выполнены в согласованные сроки (по сравнению с 32% рекомендаций с установленной датой выполнения в 2021 г.).

51. Бюро классифицировало ревизионные рекомендации, вынесенные в 2022 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).

52. С момента проведения предыдущей сессии Ассамблеи здравоохранения в мае 2022 г. Бюро получало обновленную информацию о ходе выполнения своих рекомендаций и смогло закрыть 18 ревизий (см. приложение 4). В таблице 1 по состоянию на 23 января 2022 г. представлены совокупные годовые и общие показатели выполнения рекомендаций по всем отчетам ревизоров, подготовленным с 1 января 2020 г.

Таблица 1. Сравнение показателей выполнения ревизионных рекомендаций по состоянию на 23 января 2023 г. (на основе докладов о ревизии за 2021 и 2022 гг.)

Статус выполнения рекомендаций	Количество рекомендаций		Доля от общего числа рекомендаций (в %)		Среднее опережение/задержка (дни)	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Срок выполнения не наступил	208	168	63%	67%	–	–
Закрыты досрочно или в срок	12	28	4%	11%	20	32
Закрыты с задержкой	23	12	7%	5%	(48)	(102)
Просроченные, выполняются	49	19	15%	8%	(97)	(117)
Просроченные, выполнение не начато	40	24	12%	10%	(49)	(42)
Итого*	332	251	100%	100%	–	–

* 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

53. Функция расследований обеспечивает управление рисками мошенничества и других неправомерных действий в Организации путем проведения эффективных и ориентированных на достижение результатов расследований с учетом рисков, способствуя предупреждению, выявлению и пресечению неправомерных действий, в том числе мошенничества, нецелевого расходования средств и всех видов злоупотреблений. Бюро изучает и расследует:

- заявления о предполагаемых неправомерных действиях, таких как мошенничество, коррупция, сговор, хищение, сексуальная эксплуатация и насилие, преследования на рабочем месте и сексуальные домогательства, злоупотребление служебным положением, ответные преследования

в отношении подчиненных и другие нарушения, противоречащие обязанностям сотрудников ВОЗ и другого персонала; и

- заявления о фактах мошенничества, коррупции, неправомерного поведения сексуального характера и других неправомерных действиях со стороны подрядчиков, партнеров-исполнителей и других третьих сторон, совершаемых в ущерб ВОЗ и противоречащих условиям их договорных отношений с ВОЗ.

54. Бюро проводит расследования в соответствии с Едиными принципами и руководящими указаниями в отношении проведения расследований, утвержденными 10-й Конференцией международных расследователей, принципами ВОЗ в отношении предупреждения и пресечения дисциплинарных проступков и, в соответствующих случаях, руководящими принципами Бюро по проведению расследований.

55. Принятый Бюро подход к проведению расследований с момента подачи заявления о неправомерных действиях и до завершения расследования был подробно описан в докладе Бюро семьдесят пятой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения¹ и с 2022 г. не менялся за исключением принятия решения о передаче Бюро функций по приему и рассмотрению обращений в Горячую линию по вопросам служебной этики.

Кадровое обеспечение и ресурсы

56. В 2022 г. утвержденное штатное расписание функционального подразделения Бюро по проведению расследований включало шесть должностей, в том числе должности руководителя Службы расследований, четырех расследователей и одного помощника.

57. В 2022 г., после принятия Исполнительным комитетом решения EB150(23) (2022 г.) и временной приостановки действия пункта 112.1 статьи XII Финансовых правил функциональное подразделение Бюро по расследованиям было разделено на два отдела, при этом функции по расследованию заявлений о случаях противоправного сексуального поведения или оскорбительного поведения были отделены от функций по расследованию других форм неправомерного поведения. Временно исполняющему обязанности руководителя Службы расследований было поручено расследование противоправного сексуального поведения или оскорбительного поведения и предоставлены такие же полномочия и права доступа, что и директору Бюро. При выполнении своих задач Бюро также активно привлекало консультантов-расследователей и временных сотрудников, в связи с чем в проведении расследований участвовало 19 дополнительных сотрудников на условиях полной занятости, а также консультационно-расследовательская фирма

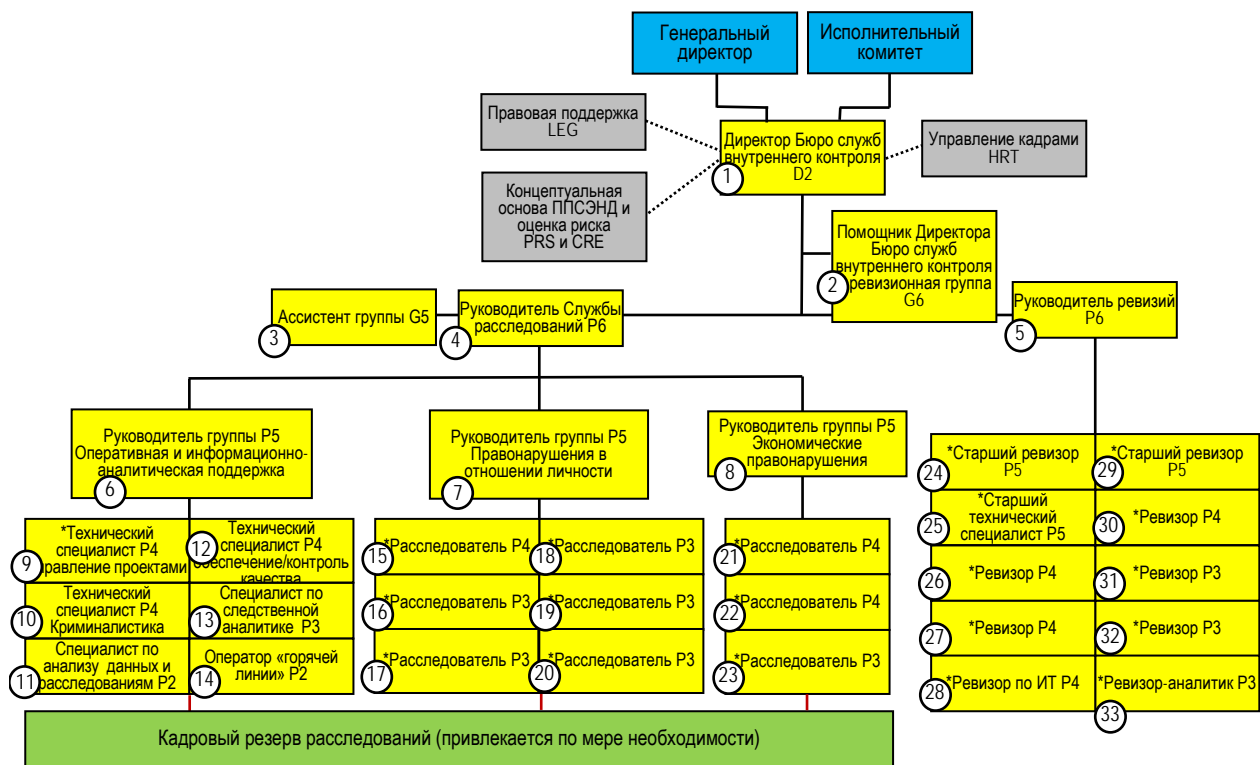
58. В октябре 2022 г. в состав Бюро был назначен руководитель Службы расследований, а в ноябре 2022 г. Генеральный директор утвердил приведенную на рис. 3 реформированную организационную структуру функции расследований, реализация которой была начата в январе 2023 г. Новая структура включает одного

¹ Документ A75/36.

руководителя Службы расследований, подчиняющегося директору Бюро, а также 18 должностей категории специалистов на условиях срочных контрактов и одну должность категории общего обслуживания и по мере необходимости будет дополняться временными сотрудниками и консультантами-расследователями.

59. В состав новой структуры входит три группы по расследованиям, отвечающие за: (i) расследование запрещенных видов практики, включая мошенничество и экономические преступления; (ii) расследование случаев оскорбительного поведения на рабочем месте, в том числе сексуальной эксплуатации и насилия, сексуальных домогательств и других форм оскорбительного поведения; и (iii) оказание оперативной поддержки, в том числе за разработку правил, прием и предварительный анализ заявлений о неправомерных действиях, обеспечение качества и содействие проведению криминалистического анализа данных.

Рис. 3. Утвержденная структура функционального подразделения по расследованиям при Бюро служб внутреннего надзора



60. В соответствии с указаниями руководства в рамках новой структуры активно ведется подбор кандидатов на 15 новых штатных должностей, который предполагается завершить к середине 2023 г. В январе 2023 г. в целях краткосрочного расширения кадровых возможностей в период, предшествующий найму кадровых сотрудников, Бюро составило реестр старших консультантов-расследователей и на сегодняшний день

привлекло для содействия проведению расследований 16 дополнительных консультантов.

61. Как уже сообщалось, в настоящее время Бюро продолжает и до конца мая 2023 г. планирует завершить пересмотр и корректировку процедур и порядка проведения расследований для приведения их в соответствие с новой всеобъемлющей концептуальной основой ВОЗ по вопросам предупреждения и пресечения оскорбительного поведения, а также передовыми стандартами расследовательской деятельности. На стадии разработки находятся другие правила и методики, в том числе новая концептуальная основа проведения расследований, а также проект по созданию сквозной системы организации рассмотрения дел.

Общая информация о деятельности по проведению расследований

62. Как следует из таблиц 2 и 3 ниже, в 2022 г. Бюро рассмотрело 862 дела, в том числе 374 дела, перенесенных с 2021 г., и 488 дел, полученных в 2022 г., что на 85% больше, чем в 2021 г. Бюро закрыло 154 дела, из которых 61 дело было прекращено на основании меморандума о закрытии после предварительного изучения дела, а 84 дела — после проведения полного расследования или подготовки отчета о закрытии. Подтверждения заявленных фактов были получены по 36 делам, закрытым после проведения полного расследования, что на 56% больше количества подтвердившихся заявления в 2021 г. Более подробная информация об этих 36 делах (имеющих отношение к ВОЗ) представлена в приложении 5. Они включают 10 заявлений о случаях противоправного сексуального поведения, шесть заявлений, касающихся других форм оскорбительного поведения на рабочем месте, и шесть заявлений о запрещенных видах практики.

Таблица 2. Статистика количества дел, 2020–2022 гг.¹

Количество дел	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Число дел, остающихся нерассмотренными с предыдущего периода	248	300	374
Число поступивших дел	143	166	488
Общее количество заявлений, подлежащих расследованию	391	466	862
Число закрытых дел	(91)	(92)	(145)
Незакрытые дела на 31 декабря	300	374	717
Число докладов по итогам расследований	29	30	84
Количество подтвердившихся заявлений	17	23	36
Число не подтвердившихся/нераскрытых/необоснованных заявлений	12	7	48

63. В 2022 г., в соответствии с согласованными приоритетами, ВОЗ сосредоточила выделенные ресурсы на проведении расследований по фактам противоправного сексуального поведения. Возможности для расследования данной категории дел были расширены за счет создания специального отдела в составе 19 сотрудников, включая

¹ В общее количество докладов по итогам расследований, выпущенных за 2022 г., включены дела, закрытые на основании меморандума о закрытии дела на различных этапах расследования.

двух штатных сотрудников, работающих по срочным контрактам; 14 консультантов-расследователей; и трех временных помощников по административным/оперативным вопросам. Благодаря этому к маю 2022 г. были полностью рассмотрены 38 дел о противоправном сексуальном поведении, накопившихся за прошлые отчетные периоды, а новые заявления с тех пор рассматриваются в течение установленного для завершения таких расследований периода продолжительностью 120 дней. В 2022 г. было закрыто 80 дел о противоправном сексуальном поведении, в том числе 21 дело по эпизодам в Демократической Республике Конго, которое, в соответствии со специально заключенным меморандумом о взаимопонимании, было передано на дальнейшее рассмотрение в Управление служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций.

64. Хотя расследованиям противоправного сексуального поведения уделялось приоритетное внимание, большинство заявлений (76% полученных в 2022 г.) по-прежнему касались других форм неправомерного поведения. В этой области было завершено рассмотрение еще 65 дел, однако общее количество дел значительно превышало возможности Бюро по проведению расследований, в связи с чем количество открытых дел продолжало увеличиваться.

65. По состоянию на конец 2022 г. в Бюро находилось в общей сложности 717 открытых дел, в том числе 372 дела о запрещенных видах практики и 345 дел об оскорбительном поведении на рабочем месте. Открытые дела включали 403 дела, рассмотрение которых было отложено в 2022 г., и 314 дел, не рассмотренных в предыдущие годы. Эти дела находятся на рассмотрении специальной группы по приему заявлений, с тем чтобы до конца 2023 г. эффективно, последовательно и с учетом существующих рисков ликвидировать существующее отставание.

Динамика поступления дел

66. В 2022 г. в Управление поступило 488 новых заявлений, что значительно (на 193%) больше, чем в 2021 г. В частности, количество заявлений об оскорбительном поведении увеличилось экспоненциально (на 350%), с 70 в 2021 г. до 313 в 2022 г. (см. таблицу 3). Большинство полученных заявлений касаются притеснений на рабочем месте, дискриминации и злоупотреблений полномочиями (174), за которыми следуют сексуальная эксплуатация и насилие (71), сексуальные домогательства (46) и ответные преследования (22). Значительно увеличилось число заявлений, касающихся запрещенных видов практики (82%): с 96 сообщений, полученных в 2021 г., до 175 сообщений в 2022 г.

Таблица 3. Динамика поступления дел в разбивке по типам заявлений, 2020–2022 гг.

Предмет заявлений	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Коррупция	7	2	10
Несоответствие профессиональным стандартам	13	11	30
Мошенничество	40	54	64
Нарушения при найме	13	8	42
Прочие	27	21	29
Итого (запрещенные виды практики)	100	96	175
Притеснения и злоупотребление служебным положением	27	39	171
Сексуальные домогательства	8	16	46
Ответные преследования	2	9	22
Сексуальная эксплуатация и насилие	6	6	71
Дискриминация	–	–	3
Итого (запрещенные виды поведения на рабочем месте)	43	70	313
Итого	143	166	488

67. По мнению Бюро, общий рост числа поступающих заявлений может объясняться расширением информационно-просветительской работы и мероприятий по повышению осведомленности и является благоприятным признаком произошедшего в 2022 г. повышения доверия к системам рассмотрения жалоб и привлечения к ответственности виновных. Ожидается, что данная тенденция сохранится и что в 2023 г. Бюро будет необходимо рассмотреть около 1200 заявлений, то есть примерно 500 прогнозируемых новых заявлений и 717 открытых дел.

68. В рамках преобразованной структуры функции расследований Бюро уделяет особое внимание предварительному рассмотрению заявлений в момент их поступления, что позволяет обеспечить оперативную и систематическую сортировку заявлений с учетом существующих рисков и отобрать заявления, подлежащие первоочередному расследованию. Таким образом, ожидается, что после полного укомплектования кадрами преобразованная расследовательская структура сможет в дальнейшем обрабатывать все новые заявления. Тем не менее для выполнения стратегических задач Организации и завершения до конца 2023 г. работы над 700 делами, которые были открыты в предыдущие годы, Бюро дополнительно потребуется 47 расследователей, работающих на условиях полной занятости.

Дела в разбивке по бюро и регионам

69. В таблице 4 показано распределение дел между штаб-квартирой, регионами и основными бюро. Число зарегистрированных дел отражает общее увеличение количества обращений, причем большинство полученных заявлений поступило из Африканского региона и Региона Восточного Средиземноморья.

Таблица 4. Дела в разбивке по регионам и основным бюро

Основные бюро	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Африка	44	37	161
Страны Америки	1	3	–
Юго-Восточная Азия	12	6	39
Европа	16	11	37
Восточное Средиземноморье	36	43	137
Западная часть Тихого океана	4	1	16
Штаб-квартира	26	27	75
Итого ВОЗ	139	128	465
ЮНЭЙДС	19	11	16
МВЦ ООН	2	3	–
ЮНИТЭЙД	1	1	5
Прочие	1	–	2
Итого вне ВОЗ	23	15	23
Общий итог	162	143	488

70. В течение 2022 г. вызванный пандемией COVID-19 вынужденный переход на дистанционную работу 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 позволяет проводить стандартные собеседования, но может негативно повлиять на качестве более важных собеседований, в частности касающихся сложных тем.

ОЦЕНКА ОБЩЕОРГАНИЗАЦИОННЫХ РИСКОВ

71. Неотъемлемым элементом процесса планирования всех ревизий, проводимых сотрудниками Бюро, является систематический анализ реестра 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 соответствующим отчетным документам по программному бюджету.

72. 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 ревизионную работу, проведенную в 2022 г. и в предыдущие годы, а также работу запланированную на 2023 г., с учетом основных рисков; результаты этого анализа представлены в приложении 6. В ходе своей деятельности Бюро продолжит ориентироваться на эти основные риски и учитывать выполнение как соответствующих рекомендаций в отношении наиболее значимых рисков, так и определенных

руководством мер реагирования на риски. Так, в 2022 г. Бюро провело ревизии бюро в странах, пострадавших от чрезвычайных ситуаций, в частности в Пакистане и Йемене.

РЕГИОН СТРАН АМЕРИКИ

73. В отношении ситуации в Регионе ВОЗ стран Америки Генеральный ревизор Бюро внутреннего контроля¹ подтвердил в своем докладе Панамериканскому санитарному бюро (ПАСБ) за 2022 г., что, согласно наблюдениям Бюро, в 2022 г. ПАСБ продолжало эффективно и результативно реагировать на вызовы, связанные с пандемией COVID-19, путем внедрения информационно-технических средств, упрощающих управление децентрализованной административной и оперативной деятельностью. Организация также продолжала осуществлять строгий бюджетный контроль за общими операционными расходами и расходами на персонал. Эти наблюдения выразились в полном отсутствии неудовлетворительных оценок, поставленных по итогам выполнения заданий внутренней ревизии за 2022 г. Неудовлетворительные оценки полностью отсутствуют в ПАСБ пятый год подряд, а в страновых бюро — шестой год подряд, что свидетельствует о сохранении в целом надлежащего уровня внутреннего контроля в Панамериканском санитарном бюро. Бюро внутреннего контроля отметило также, что в последние годы продолжительность чрезвычайных ситуаций, в том числе связанных с распространением COVID-19 и оспы обезьян, повлияла на административные механизмы Панамериканского санитарного бюро и что начиная с 2020 г. применение «специальных чрезвычайных процедур», предполагающих ослабление некоторых важных мер внутреннего контроля, стало скорее нормой, чем исключением. В связи с этим Бюро внутреннего контроля отметило, что в случае дальнейшего сохранения чрезвычайных условий может оказаться целесообразным внести некоторые изменения в правила Панамериканского санитарного бюро для нормализации применения якобы специальных процедур.

74. Генеральный ревизор сообщил далее, что по итогам внутренних ревизионных мероприятий, проведенных в 2022 г., и в ходе участия в повседневной деятельности Организации (в том числе в функции наблюдателя во внутренних комитетах и рабочих группах) Бюро внутреннего контроля не выявило существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля, которые могли бы существенно препятствовать достижению стратегических и тактических целей Панамериканской организации здравоохранения. Бюро внутреннего контроля считает, что в 2022 г. система внутреннего контроля в Панамериканском санитарном бюро продолжала в целом обеспечивать разумные гарантии достоверного и своевременного учета операций, активов и обязательств, а также защиты основных средств. Вместе с тем было отмечено, что сохраняющиеся недостатки мероприятий «второй линии» (мониторинг механизмов внутреннего контроля со стороны руководства) по-прежнему позволяют должностным лицам действовать в обход механизмов внутреннего контроля. В связи с этим Бюро внутреннего контроля продолжает подчеркивать желательность укрепления официальных механизмов «второй линии» в целях защиты Панамериканского санитарного бюро от соответствующих рисков. Более эффективные механизмы «второй линии», наряду с развитием процессов сопоставления гарантий и управления

¹ Ранее Управление служб внутреннего надзора и оценки.

общеорганизационными рисками, должны способствовать более четкому уяснению взаимосвязей между целями Организации, рисками и механизмами внутреннего контроля, направленными на уменьшение рисков, а также выявлению нарушений правил внутреннего контроля.

ДЕЙСТВИЯ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

75. Ассамблее здравоохранения предлагается принять настоящий доклад к сведению; ей также предлагается представить руководящие указания в отношении следующих вопросов.

- Какие дополнительные данные или аналитическая информация имеют отношение к работе Бюро и могли бы быть включены в будущие доклады для содействия государствам-членам в оценке общего режима внутреннего контроля, управления рисками и системы внутреннего управления в ВОЗ?
- Имеются ли какие-либо области или вопросы, которые Бюро, по мнению государств-членов, могло бы включить в свой план работы на 2024 г.?

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

СТАТУС ОТКРЫТЫХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНУТРЕННИХ РЕВИЗИЙ ПО СОСТОЯНИЮ НА 23 ЯНВАРЯ 2023 г.

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	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	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе
Отчеты о ревизии по плану работы на 2017 г.																		
17/1079	Штаб-квартира ВОЗ	HQ/DGO	2017-12	Закрытые	50	0	0	4	46	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	Закрытые	7	0	0	1	6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
17/1106	Страновое бюро в Камеруне	RD/AFRO	2018-02	Закрытые	34	0	0	6	28	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
Отчеты о ревизии по плану работы на 2018 г.																		
18/1126	ВОЗ в Эфиопии	RD/AFRO	2018-08	Закрытые	62	0	0	5	57	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	Закрытые	39	0	0	3	36	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	4,5	45	0	0	9	36	45	0	0	9	36	80%	20%	2	За указанный период ни одна рекомендация не была закрыта
18/1138	Отдел заработной платы в Глобальном центре обслуживания	ADG/BOS	2019-04	Закрытые	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
18/1152	Комплексная ревизия Департамента предоставления услуг и обеспечения их безопасности (штаб-квартира ВОЗ)	ADG/UHL	2019-01	4,1	63	0	28	10	25	63	0	3	1	59	94%	6%	3	За указанный период закрыто 34 рекомендации
Отчеты о ревизии по плану работы на 2019 г.																		
19/1161	ВОЗ в Южном Судане	RD/AFRO	2019-06	3,7	54	0	2	2	50	54	0	0	1	53	98%	2%	1	За указанный период закрыто 3 рекомендации

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	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 неуставшим сроком)	Доля просроченных рекомендаций*	С высоким остаточным риском, просроченные, незакрытые	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе
19/1164-1	Страновое бюро в Демократической Республике Конго	RD/AFRO	2019-11	3,4	45	0	6	10	29	45	0	1	13	31	69%	31%	7	За указанный период закрыто 2 рекомендации
19/1167	ВОЗ в Мозамбике	RD/AFRO	2019-07	3,7	52	0	1	2	49	52	0	0	2	50	96%	4%	2	За указанный период закрыта 1 рекомендация
19/1171	ВОЗ в Судане	RD/EMRO	2020-01	3,1	93	0	13	17	63	93	0	6	4	83	89%	11%	4	За указанный период закрыто 20 рекомендаций
19/1172	ВОЗ в Ираке	RD/EMRO	2019-10	Закрытые	46	0	0	2	44	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	Закрытые	59	0	0	5	54	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	Закрытые	31	0	0	2	29	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	3,0	32	0	0	6	26	32	0	0	6	26	81%	19%	1	Осуществляется контроль за выполнением некоторых просроченных рекомендаций
Отчеты о ревизии по плану работы на 2020 г.																		
20/1167	ВОЗ в Непале	RD/SEARO	2020-07	Закрытые	39	0	0	1	38	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
20/1170	Специальная ревизия Чрезвычайной программы в области здравоохранения и питания в Йемене	RD/EMRO	2020-12	Закрытые	3	0	0	2	1	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	Закрытые	24	0	0	1	23	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
20/1175	Проект нового здания штаб-квартиры	ADG/BOS	2020-12	Закрытые	8	0	1	1	6	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	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 неустекшим сроком)	Доля просроченных рекомендаций*	С высоким остаточным риском, просроченные, незакрытые	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
20/1177	Бюро ВОЗ для Западного берега и сектора Газа	RD/EMRO	2021-01	2,2	22	5	8	5	4	22	0	0	3	19	86%	14%	0	За указанный период закрыто 15 рекомендаций	
20/1186	ВОЗ в Кении	RD/AFRO	2020-05	2,8	31	0	2	23	6	31	0	0	18	13	42%	58%	2	За указанный период закрыто 7 рекомендаций	
20/1187	Европейское региональное бюро	RD/EURO	2020-07	Закрытые	12	0	2	5	5	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	2,1	10	0	0	7	3	10	0	0	7	3	30%	70%	0	За указанный период ни одна рекомендация не была закрыта	
20/1191	Страновое бюро ВОЗ в Бангладеш	RD/SEARO	2021-02	Закрытые	16	0	0	5	11	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
Отчеты о ревизии по плану работы на 2021 г.																			
21/1198	Комплексная ревизия Программа по ликвидации полиомиелита в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2021-04	Закрытые	20	0	2	7	11	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
21/1200	Операции в области информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2021-05	1,8	13	4	0	5	4	13	0	4	2	7	54%	46%	3	За указанный период закрыто 3 рекомендации	
21/1201	ВОЗ в Анголе	RD/AFRO	2021-08	1,5	37	11	5	12	9	37	0	3	16	18	49%	51%	2	За указанный период закрыто 9 рекомендаций	
21/1204	Процесс найма персонала и система Stellis	ADG/BOS	2021-09	1,5	23	12	11	0	0	23	0	2	21	0	0%	100%	7	За указанный период ни одна рекомендация не была закрыта	
21/1205	Страновое бюро в Узбекистане	RD/EURO	2021-06	Закрытые	11	4	7	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода	
21/1206	ВОЗ в Зимбабве	RD/AFRO	2021-06	1,7	32	2	2	23	5	32	0	0	17	15	47%	53%	7	За указанный период закрыто 10 рекомендаций	
21/1207	Контроль управления паролями и привилегированным доступом	ADG/BOS	2021-09	1,5	15	14	1	0	0	15	7	2	3	3	38%	33%	4	За указанный период закрыто 3 рекомендации	

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	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	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе	
21/1208	Кластер общего управления и координации в Региональном бюро ВОЗ для стран Африки	RD/AFRO	2021-11	1,3	24	12	12	0	0	24	0	0	16	8	33%	67%	3	За указанный период закрыто 8 рекомендаций	
21/1209	ВОЗ в Иране	RD/EMRO	2021-10	1,4	20	12	0	2	6	20	0	0	2	18	90%	10%	1	За указанный период закрыто 12 рекомендаций	
21/1210	ВОЗ в Нигерии	RD/AFRO	2021-12	1,3	35	35	0	0	0	39	3	0	16	20	56%	41%	5	За указанный период закрыто 20 рекомендаций	
21/1211	Департамент административно-хозяйственного обеспечения Регионального бюро ВОЗ для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2022-01	1,2	18	18	0	0	0	18	0	11	2	5	28%	72%	1	За указанный период закрыто 5 рекомендаций	
21/1213	ВОЗ в Сомали	RD/EMRO	2021-12	1,2	21	21	0	0	0	21	0	13	0	8	38%	62%	4	За указанный период закрыто 8 рекомендаций	
21/1219	Страновое бюро ВОЗ в Габоне	RD/AFRO	2022-03	Закрытые	11	11	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	
21/1220	Страновое бюро ВОЗ в Шри-Ланке ***	RD/SEARO	2022-02	1,0	5	5	0	0	0	7	0	4	0	3	43%	57%	0	За указанный период закрыто 3 рекомендации	
21/1218	ВОЗ в Папуа – Новой Гвинее ***	RD/WPRO	2022-03	1,0	40	40	0	0	0	35	0	0	1	34	97%	3%	0	За указанный период закрыто 34 рекомендации	
21/1217	Корректировочные действия по устранению факторов уязвимости в области кибербезопасности ****	ADG/BOS	2022-06	0,8	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	10	7	0	2	1	33%	20%	1	За указанный период закрыта 1 рекомендация	
Отчеты о ревизии по плану работы на 2022 г.																			
22/1236	ВОЗ в Турции	RD/EURO	2022-09	0,5	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	27	4	2	6	15	65%	30%	4	За указанный период закрыто 15 рекомендаций	
22/1224	ВОЗ в Ливане	RD/EMRO	2022-05	0,8	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	26	3	8	12	3	13%	77%	2	За указанный период закрыто 3 рекомендации	

№ ревизии	Наименование ревизии	Ответственный руководитель	Дата окончательного отчета	Число лет после выпуска отчета	Количество рекомендаций	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	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе
22/1229	ВОЗ в Буркина-Фасо	RD/AFRO	2022-06	0,8	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	27	6	0	1	20	95%	4%	1	За указанный период закрыто 20 рекомендаций
22/1226	Региональное бюро в Юго-Западной Азии	RD/SEARO	2022-05	0,8	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	8	0	6	0	2	25%	75%	0	За указанный период закрыто 2 рекомендации
22/1235	Страновое бюро в Индии	RD/SEARO	2022-09	0,5	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	10	5	5	0	0	0%	50%	0	За указанный период ни одна рекомендация не была закрыта
22/1237	Ревизия Глобальной кадровой службы Глобального центра обслуживания	ADG/BOS	2022-09	0,5	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	12	10	2	0	0	0%	17%	0	За указанный период ни одна рекомендация не была закрыта
22/1233	Ревизия Доклада о результатах работы ВОЗ за 2020–2021 гг.	DG	2022-11	0,3	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	16	16	0	0	0	100%	0%	0	Срок не истек
22/1239	Страновое бюро в Ливии	RD/EMRO	2023-01	0,2	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	23	23	0	0	0	100%	0%	0	Срок не истек
22/1240	ВОЗ в Камеруне	RD/AFRO	2023-01	0,2	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	24	24	0	0	0	100%	0%	0	Срок не истек
22/1241	Страновое бюро в Сьерра-Леоне	RD/AFRO	2022-11	0,4	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	11	10	1	0	0	0%	9%	1	За указанный период ни одна рекомендация не была закрыта
22/1232	ВОЗ в Исламской Республике Пакистан **	RD/EMRO	2023-01	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	45	45	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не издан
22/1234	ВОЗ в Йемене **	RD/EMRO	2023-01	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	22	22	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не издан

Итого

1220	206	103	185	726	992	185	73	181	553
100,0%	16,9%	8,4%	15,2%	59,5%	100,0%	18,6%	7,4%	18,2%	55,7%

68
6,9%

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

** В настоящее время отчет находится в стадии проекта.

*** Поскольку в феврале 2022 г. отчет оставался в стадии проекта, между нынешними и предыдущими обновленными данными по общему числу рекомендаций имеется расхождение.

**** На момент выпуска данной сводки в 2022 г. проект отчета еще не был доступен.

Пояснение цветowych кодов условного форматирования

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

Критерии	Степень выполнения
Степень выполнения более 85%	>85%
Степень выполнения 50%–85%	50%–85%
Степень выполнения менее 50%	<50%

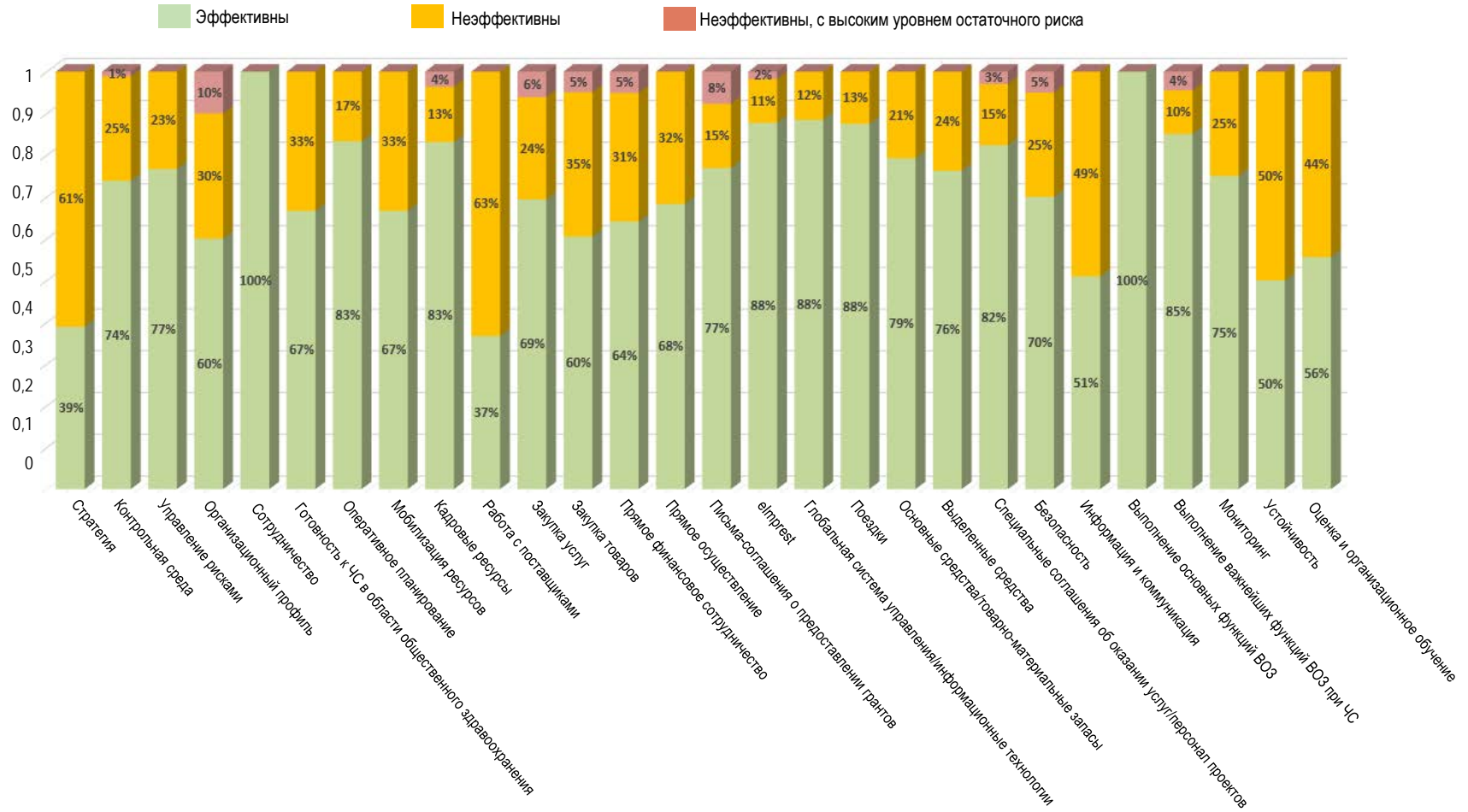
Критерии	Доля просроченных рекомендаций*
Более 50% с истекшим сроком выполнения	>50%
15%–50% с истекшим сроком выполнения	15%–50%
Менее 15% с истекшим сроком выполнения	<15%

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

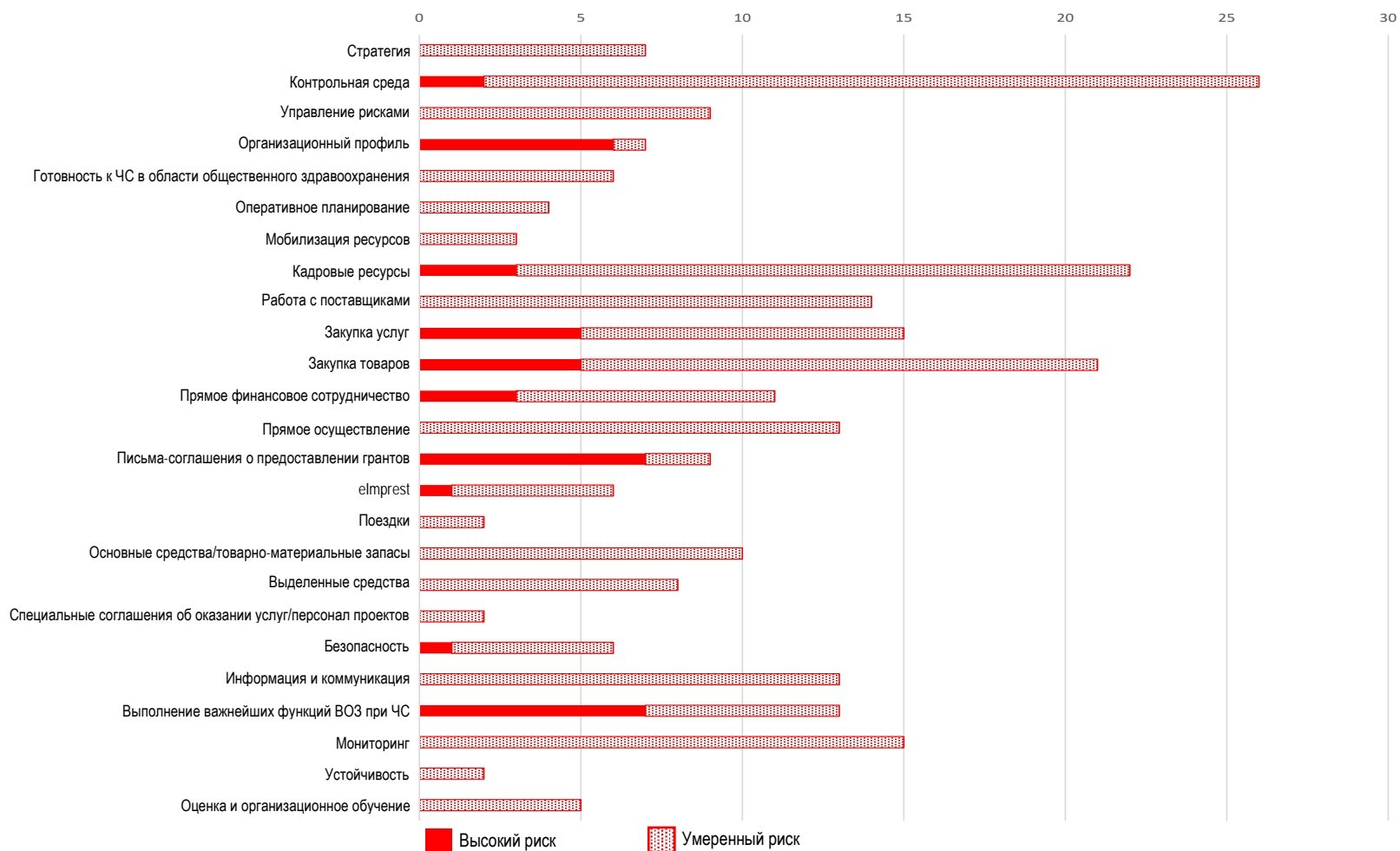
Критерии	Высокая приоритетность, срок выполнения истек, не закрыты
Срок для ответа от объекта ревизии не истек	Н/П
Срок выполнения одной или нескольких рекомендаций, имеющих высокую значимость и низкий уровень усилий по выполнению, истек	>= 1
Рекомендаций, имеющих высокую значимость и низкий уровень усилий по выполнению, срок выполнения которых истек, не имеется	0

ПРИЛОЖЕНИЕ 2А

МЕРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОТЕСТИРОВАННЫЕ В 2022 г., В РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПО КАТЕГОРИЯМ РИСКА, ЭФФЕКТИВНОСТИ И УРОВНЮ ОСТАТОЧНОГО РИСКА

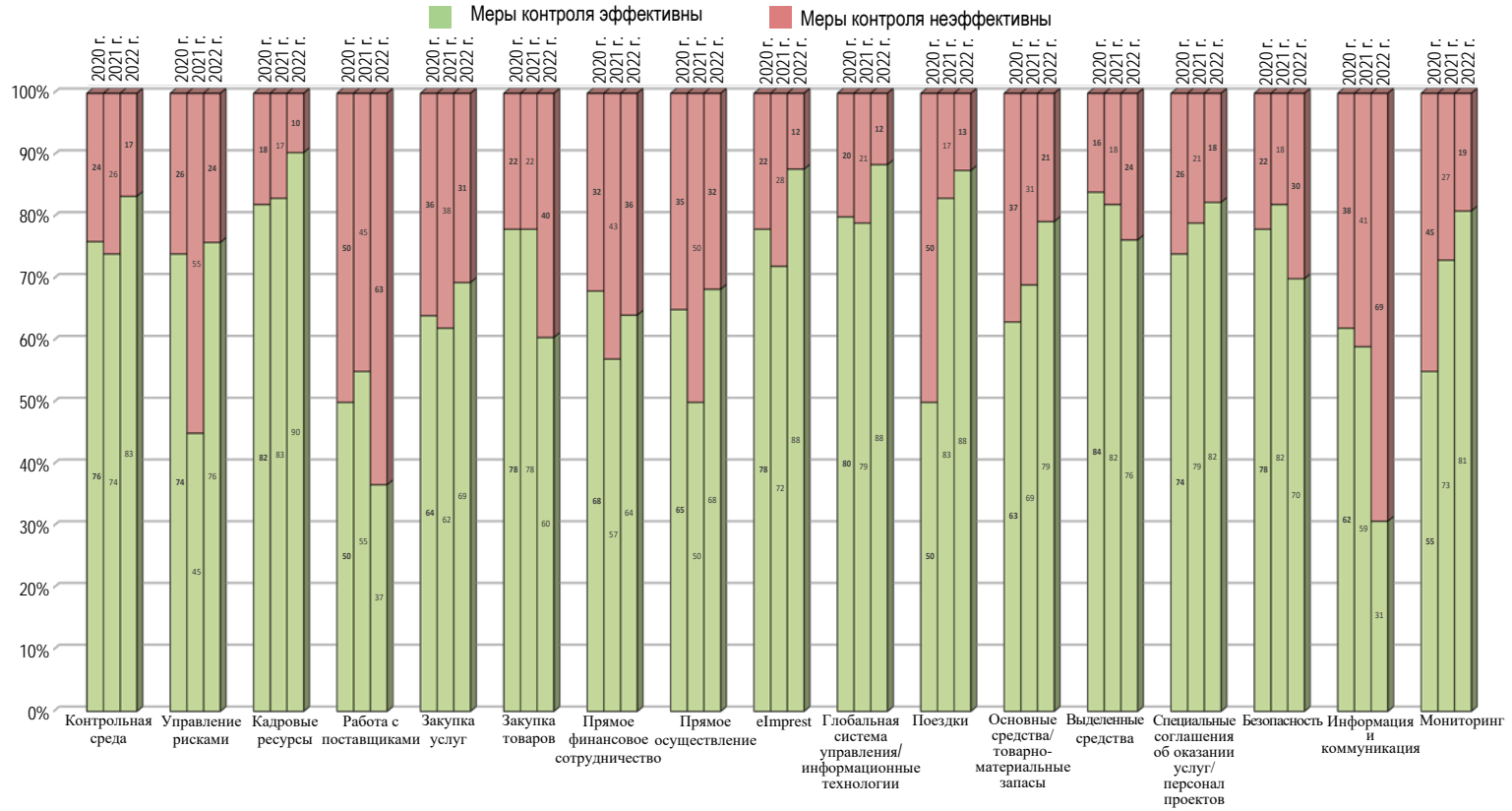


РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИТОГАМ ВНУТРЕННИХ РЕВИЗИЙ В РАЗБИВКЕ ПО ОБЛАСТЯМ РЕВИЗИИ И ОСТАТОЧНЫМ РИСКАМ



ПРИЛОЖЕНИЕ 3А

ТЕНДЕНЦИИ В ОПЕРАЦИОННОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В СТРАНОВЫХ БЮРО В ПЕРИОД 2020-2022 гг.



ПРИЛОЖЕНИЕ 3В
ОПЕРАЦИОННАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ,
ОТМЕЧЕННАЯ В ОПЕРАЦИОННЫХ РАЗДЕЛАХ РЕВИЗИЙ СТРАНОВЫХ БЮРО,
ПРОВЕДЕННЫХ В ПЕРИОД 2020–2022 гг.

Сводные данные об эффективности механизмов внутреннего контроля в разбивке по регионам за период 2020–2022 гг.						
Общий показатель эффективности внутреннего контроля в 2020–2022 гг.	ВОЗ (30 ревизий)	Африка (11 ревизий)	Восточное Средиземноморье (9 ревизий)	Европа (3 ревизии)	Юго-Восточная Азия (5 ревизий)	Западная часть Тихого океана (2 ревизии)
	73%	73%	72%	75%	76%	68%
Контрольная среда	77%	80%	74%	90%	75%	73%
Управление рисками	64%	71%	71%	33%	77%	43%
Кадровые ресурсы	86%	90%	84%	88%	82%	77%
Работа с поставщиками	48%	53%	58%	17%	50%	17%
Закупка услуг	67%	75%	64%	60%	65%	70%
Закупка товаров	72%	76%	56%	79%	84%	75%
Прямое финансовое сотрудничество	60%	53%	81%	Тестирование не проводилось	50%	62%
Прямое осуществление	61%	56%	64%	Тестирование не проводилось	71%	Тестирование не проводилось
eImprest	75%	76%	78%	80%	76%	64%
Глобальная система управления/ информационные технологии	82%	78%	88%	100%	80%	78%
Поездки	71%	56%	86%	100%	100%	50%
Основные средства/материальные запасы	73%	69%	76%	78%	89%	50%
Выделенные ресурсы	83%	80%	76%	92%	88%	86%
Специальные соглашения об оказании услуг/ персонал по проектам	75%	84%	65%	100%	58%	75%
Безопасность	75%	75%	81%	75%	88%	25%
Гранты	100%	100%	Тестирование не проводилось	Тестирование не проводилось	Тестирование не проводилось	100%
Информация и коммуникация	53%	56%	54%	33%	57%	50%
Мониторинг	70%	70%	61%	75%	75%	100%

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

**ПЕРЕЧЕНЬ РЕВИЗИЙ, ЗАКРЫТЫХ С ФЕВРАЛЯ 2022 г.
(ПО СОСТОЯНИЮ НА ЯНВАРЬ 2023 г.)**

№ ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Дата закрытия	Срок закрытия (в месяцах)
17/1079	Ревизия операционной деятельности штаб-квартиры ВОЗ	2017/12	2022/05	52
17/1103	Облачная электронная почта на основе пакета Office 365	2018/02	2022/10	55
17/1106	Страновое бюро ВОЗ в Камеруне	2018/02	2023/01	58
18/1126	Комплексная ревизия бюро ВОЗ в Эфиопии	2018/08	2023/01	52
18/1129	Комплексная ревизия бюро ВОЗ в Либерии	2018/05	2022/12	54
18/1138	Отдел заработной платы в Глобальном центре обслуживания	2019/04	2022/05	37
19/1172	Комплексная ревизия странового бюро ВОЗ в Ираке	2019/10	2022/08	34
19/1175	Бюро ВОЗ в Индонезии	2020/01	2023/01	36
19/1177	Программа ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья	2019/12	2022/07	30
20/1167	Комплексная ревизия бюро ВОЗ в Непале	2020/07	2022/05	22
20/1170	Специальная ревизия Чрезвычайной программы в области здравоохранения и питания в Йемене	2020/12	2022/07	19
20/1173	Страновое бюро ВОЗ в Йемене	2020/07	2022/05	22
20/1175	Проект нового здания штаб-квартиры	2020/12	2022/04	15
20/1187	Европейское региональное бюро	2020/07	2023/01	30
20/1191	Страновое бюро ВОЗ в Бангладеш	2021/02	2023/01	23
21/1198	Департамент по ликвидации полиомиелита Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья	2021/04	2022/09	17
21/1205	Страновое бюро ВОЗ в Узбекистане	2021/06	2023/01	19
21/1219	Страновое бюро ВОЗ в Габоне	2022/03	2022/09	6

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

**КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ОТЧЕТОВ О РАССЛЕДОВАНИЯХ ПО
ПОДТВЕРДИВШИМСЯ ЗАЯВЛЕНИЯМ, ВЫПУЩЕННЫХ В 2022 г.**

Учетный номер кадровой службы ¹	Место	Краткое изложение	Решение руководства
IR 2022/01	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальных домогательств, по отношению к бывшему консультанту.	Решение пока не принято.
IR 2022/02	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ рассылал со своего служебного адреса электронной почты изображения порнографического характера.	Решение пока не принято.
IR 2022/03	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ не заявил о наличии у него конфликта интересов при привлечении компании для доставки еженедельной газеты в страновое бюро.	Письменное порицание.
IR 2022/04	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал в отношении местных женщин действия, имеющие характер сексуальной эксплуатации и насилия, а также не выполнял требования о раскрытии конфликта интересов и совершил попытку коррупции в рамках процедуры закупок.	Решение пока не принято.
IR 2022/05	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ не выполнил требование воздержаться от действий, которые могли быть восприняты как имеющие характер сексуальной эксплуатации и насилия.	Решение пока не принято.
IR 2022/06	Страновое бюро	Консультант ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальных домогательств, по отношению к добровольцу Организации Объединенных Наций.	Расторжение контракта с консультантом до окончания срока действия.
IR 2022/07	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ применял методы руководства, внушающие подчиненным страх преследования и подрывающие доверие к Организации.	Увольнение.
IR 2022/08	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальной эксплуатации и насилия, по отношению к местной женщине.	Решение пока не принято.
IR 2022/09	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ вступил в сговор с коллегой и поставщиком, добиваясь присуждения контрактов компаниям, находящимся под контролем поставщика.	Решение пока не принято.
IR 2022/10	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ вступил в сговор с коллегой и поставщиком, добиваясь присуждения контрактов компаниям, находящимся под контролем поставщика.	Решение пока не принято.
IR 2022/11	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ вступил в сексуальные отношения с местной женщиной и оказывал ей материальную помощь.	Решение еще не принято
IR 2022/12	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ приглашал местных женщин в свой гостиничный номер и оказывал одной из женщин и ее родственникам материальную помощь, в том числе подарками и одеждой.	Решение еще не принято

¹ См. документ A76/24.

Учетный номер кадровой службы ¹	Место	Краткое изложение	Решение руководства
IR 2022/13	Страновое бюро	Консультант ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальной эксплуатации и насилия, попытки изнасилования и злоупотребления служебным положением, а также занимался неразрешенной сторонней деятельностью.	Решение пока не принято.
IR 2022/14	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал оскорбительные действия в отношении сотрудников и другого персонала, прикомандированного к региональному бюро.	Увольнение.
IR 2022/15	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, заключающиеся в преследованиях, расистских замечаниях, злоупотреблении полномочиями и кумовстве по отношению к другим сотрудникам, что привело к созданию негативной обстановки на рабочем месте.	Увольнение.
IR 2022/16	Страновое бюро	Подрядчик ВОЗ вступил в сексуальные отношения с местной женщиной и оказывал ей материальную помощь.	Решение пока не принято.
IR 2022/17	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ сообщил ложные сведения о якобы имевшей место утере пропуска Организации Объединенных Наций и не вернул пропуск при прекращении трудовых отношений с ВОЗ.	Решение пока не принято.
IR 2022/18	Страновое бюро	Подрядчик ВОЗ совершал в отношении сотрудника действия, имеющие характер преследований и сексуальных домогательств и не соответствующие профессиональным стандартам	Решение пока не принято.
IR 2022/19	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ нанес ущерб репутации коллеги, сообщив недостоверную информацию в журнал, и не отреагировал на жалобы сотрудника по поводу враждебных действий.	Решение пока не принято.
IR 2022/20	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ занимался сексуальным преследованием коллеги путем совершения действий в виде принуждения к сексу без ее согласия.	Сотрудник подлежал бы увольнению, если бы продолжал несение службы.
IR 2022/21	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ допускал нарушения профессиональных стандартов.	Решение пока не принято.
IR 2022/22	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальных домогательств по отношению к коллеге, целуя ее в губы без ее разрешения.	Увольнение.
IR 2022/23	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал в отношении местной женщины действия, имеющие характер домашнего насилия, злоупотребления полномочиями и дипломатическим иммунитетом, а также не выполнял обязательства частного характера.	Решение пока не принято.
IR 2022/24	Страновое бюро	Подрядчик ВОЗ совершал в отношении местных женщин действия, имеющие характер сексуального насилия и эксплуатации в обмен на деньги и другие предметы, а также без разрешения осуществлял перевозку лиц, не являющихся сотрудниками ВОЗ, на служебных автомобилях.	Договор об оказании специальных услуг подлежал бы расторжению, если бы подрядчик продолжал оказывать услуги ВОЗ.

Учетный номер кадровой службы ¹	Место	Краткое изложение	Решение руководства
IR 2022/25	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер преследований по отношению к коллеге, а также злоупотребления полномочиями.	Письменное порицание и штраф в размере чистого базового оклада за три месяца в случае продолжения трудоустройства в ВОЗ.
IR 2022/26	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал в отношении коллеги действия, имеющие характер преследований и сексуальных домогательств.	Сотрудник подлежал бы увольнению, если бы продолжал несение службы.
IR 2022/27	Штаб-квартира	Консультант ВОЗ занимался трудовой деятельностью без действительного разрешения на работу, не декларировал соответствующие доходы и не уплачивал налоги в стране проживания.	Действия лица не являются неправомерным поведением с точки зрения выдвинутых обвинений; ответные меры не принимались.
IR 2022/28	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ занимался сексуальным преследованием коллеги в виде попыток принуждения к сексу, а также допустил злоупотребление служебными полномочиями, попросив и/или приняв у коллеги деньги взаймы и не выплатив долг.	Увольнение.
IR 2022/29	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер преследований по отношению к коллеге, дважды повысив голос на коллегу и отрицательно отзывавшись о его работе в неуважительной манере.	Письменное порицание.
IR 2022/30	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ совершил сексуальные домогательства по отношению к стажеру и младшему коллеге.	Увольнение.
IR 2022/31	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ допускал нарушения профессиональных стандартов.	Сотрудник подлежал бы немедленному увольнению, если бы продолжал несение службы. Организация рассматривает все имеющиеся возможности для взыскания неправомерно присвоенных средств с бывшего сотрудника, включая передачу дела в национальный орган власти.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

ОЦЕНКА ПОКРЫТИЯ ОСНОВНЫХ РИСКОВ ВОЗ¹ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ НЕДАВНИХ ВНУТРЕННИХ РЕВИЗИЙ

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
1	Неустойчивость финансирования	Хроническое недофинансирование основных функций, проектов и программ или их финансирование короткими циклами не позволяет Организации выполнять свой основной мандат, отрицательно сказываясь на привлечении и удержании квалифицированных сотрудников и эффективности долгосрочного планирования и выполнения планов.	– Комплексные ревизии включают проверку мобилизации ресурсов (Бюро наладило взаимодействие с Координационным отделом по мобилизации ресурсов по вопросам обновления раздела о мобилизации ресурсов в реестре рисков).
2	Одновременные чрезвычайные ситуации 3-го уровня	Неспособность надлежащим образом управлять несколькими одновременно или последовательно происходящими чрезвычайными ситуациями 3-го уровня, негативно влияющая на репутацию Организации.	– В рамках комплексных ревизий изучаются вопросы готовности к чрезвычайным ситуациям в области общественного здравоохранения. – Ревизии бюро ВОЗ в странах, затронутых чрезвычайными ситуациями, в частности страновых бюро в Йемене (2022 г.) и Пакистане (2022 г.). – Ревизии, запланированные на 2023 г.: страновые бюро ВОЗ в Сирийской Арабской Республике, Афганистане и Украине; ревизия кластера по чрезвычайным ситуациям в Региональном бюро для стран Африки. – Бюро непрерывно отслеживает выполнение рекомендаций, сформулированных в ходе предыдущих ревизий страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями.
3	Ненадежность работы системы снабжения	Несвоевременная поставка качественной медицинской продукции для удовлетворения потребностей стран.	В ходе ревизий проводятся проверки в отношении закупок; систему снабжения планируется усовершенствовать при внедрении новой СУД.
4	Частичное достижение цели по ликвидации полиомиелита	Неспособность ликвидировать полиомиелит к 2023 г.	– Мероприятия по борьбе с полиомиелитом рассматриваются в ходе комплексных ревизий; например ревизий страновых бюро ВОЗ в Пакистане (2022 г.), Нигерии (2021 г.) и Сомали (2021 г.); ревизии программы по ликвидации полиомиелита в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья (2021 г.). – Ревизия странового бюро ВОЗ в Афганистане включена в проект плана работы по проведению ревизий на 2023 г.

¹ См. World Health Organization, Principal Risks as of May 17 2022 (<https://www.who.int/publications/m/item/principal-risks>, по состоянию на 4 апреля 2023 г.).

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
5	Неэффективность действий в переходный период после ликвидации полиомиелита	Неспособность обеспечить эффективную переориентацию программ по полиомиелиту может привести к перебоям в оказании необходимых основных видов помощи во многих государствах-членах, подверженных нестабильности и конфликтам.	– См. выше.
6	Неэффективность преобразований	Неспособность добиться значимых улучшений на уровне стран согласно ОПР-13 вследствие хронической несогласованности/ непоследовательности планирования, определения приоритетов и практического выполнения действий, направленных на осуществление изменений.	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексные ревизии включают проверочные мероприятия в таких областях, как мобилизация ресурсов, организационная структура, взаимодействие, оперативное планирование, оценка и организационное обучение. – Бюро изначально участвовало в процессе преобразований в ВОЗ и представило замечания в отношении ряда выявленных недостатков в области управления процессами в разрабатываемой СУД, а также направило Департаменту планирования, координации ресурсов и мониторинга эффективности замечания в отношении систематических проблем программного бюджета (в частности, касающихся применения карты оценок промежуточных результатов); оно также провело консультации с Департаментом коммуникаций по пересмотру составленного Бюро реестра рисков для приведения его в соответствие с последними изменениями в сфере коммуникаций в рамках процесса преобразований. – Некоторые ключевые направления преобразований были в частности проанализированы в рамках ревизий процесса найма при помощи системы Stellis (2021 г.), системы управления данными (продолжается с 2022 г.) и Доклада о результатах работы ВОЗ (2022 г.).
7	Нарушение режима кибербезопасности	Риск масштабной кибератаки создает значительную угрозу для критически важных информационных систем, цифровых ресурсов ВОЗ и важнейших данных, порождая опасность перебоев в работе, финансовых убытков, судебных исков и ущерба для репутации.	<ul style="list-style-type: none"> – Ревизия уязвимостей в сфере кибербезопасности (2021–2022 гг.). – Ревизия информационных технологий, запланированная на 2023 г.; передача рисков в области ИТ третьим сторонам. – Ревизия мер контроля за назначением паролей и выдачей привилегированных прав доступа (2021 г.). – Ревизия информационно-технологического обеспечения в Регионе Восточного Средиземноморья (2021 г.). – Бюро приглашено в качестве наблюдателя к участию в отдельных совещаниях Совета по кибербезопасности.

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
8	Сбои в работе служб административно-хозяйственного обеспечения/ инциденты в области безопасности	Инциденты, затрагивающие охрану и безопасность и негативно влияющие на непрерывность работы ВОЗ, вызывая сбои в работе административно-хозяйственных служб, финансовый ущерб, причинение вреда сотрудникам, ущерб репутации или потерю данных.	<ul style="list-style-type: none"> – Вопросы безопасности рассматриваются в рамках комплексных ревизий операционной деятельности и комплексных ревизий региональных и страновых бюро ВОЗ. – В плане работы на 2023 г. запланировано проведение глобальной ревизии по вопросам обеспечения безопасности. – Ревизии включают рассмотрение мер контроля за планированием непрерывности деятельности. – В плане работы на 2023 г. запланировано проведение всесторонней ревизии плана по обеспечению непрерывности деятельности. – Ревизии в области информационных технологий, включая ревизию в области информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья в 2021 г.
9	Неэффективность административных систем	Административная политика, процессы, процедуры и инструменты (т. е. системы) не позволяют своевременно и качественно обслуживать работу программ по выполнению мандата ВОЗ.	<ul style="list-style-type: none"> – В рамках ревизий операционной деятельности изучаются ключевые параметры эффективности работы, в том числе соблюдение принципов рационального использования средств. – Бюро в качестве наблюдателя участвует в заседаниях Совета проекта по СУД; проведена ревизия механизма управления СУД (2022 г.). – В 2023 г. Бюро планирует завершить анализ основных причин повторения рекомендаций по итогам ревизий.
10	Несистематический характер взаимодействия с партнерами	Упущенные возможности и несистематический характер взаимодействия с внешними партнерами помимо государств-членов и доноров, в том числе с ООН и другими международными организациями, партнерствами, негосударственными структурами, парламентами и местными органами власти, ограничивающий возможности ВОЗ для достижения целей «трех миллиардов» и выполнения решений Всемирной ассамблеи здравоохранения, а в некоторых случаях наносящий ущерб для репутации ВОЗ и снижающий уровень доверия к функциям и ведущей роли ВОЗ как специализированного учреждения.	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексные ревизии включают обзор деятельности в сфере мобилизации ресурсов; в 2021 г. Бюро расширило комплексный ревизионный реестр рисков и включило в него меры контроля за признанием партнеров (в том числе за выполнением требований транспарентности донорского вклада).
11	Недействительность допущений, предусмотренных ОПР-13	Ключевые допущения, лежащие в основе целей ОПР-13, становятся нереалистичными/ неактуальными/ недостижимыми вследствие глобальных изменений (в том числе в результате пандемий, изменения климата и т. д.), ограничивая возможности Организации для достижения ощутимых изменений.	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексный ревизионный реестр рисков охватывает область результатов, в том числе анализ достижения ожидаемых результатов исполнения программного бюджета.

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
12	Невозможность оценки достижения результатов	Нехватка или отсутствие данных в сфере здравоохранения может негативно повлиять на способность ВОЗ и ее партнеров выявлять медико-санитарные потребности, эффективно реагировать на них и демонстрировать результаты в процессе достижения целей «трех миллиардов».	<ul style="list-style-type: none"> – В реестре рисков для комплексных ревизий имеется раздел, посвященный результатам, предполагающий, в частности, анализ достижения ожидаемых результатов исполнения программного бюджета. – Реестр рисков для комплексных ревизий предусматривает обзор основных функций ВОЗ по мониторингу ситуации и тенденций в области здравоохранения. – Ревизия управления данными (продолжается с 2022 г.). – В рамках ревизии Доклада о результатах работы ВОЗ (2022 г.) была проведена проверка механизмов обеспечения качества, применяемых для мониторинга и оценки эффективности исполнения программного бюджета.
13	Сексуальная эксплуатация, насилие и домогательства (СЭНД)	Неспособность предупреждать, выявлять и пресекать случаи СЭНД и других форм неправомерного поведения в процессе деятельности ВОЗ, в том числе учитывать риски (i) сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств в ходе работы ВОЗ; (ii) отказа от подачи заявлений о случаях СЭНД или неполной регистрации таких случаев; (iii) уделения недостаточного внимания вопросам защиты от СЭНД; и (iv) недостаточно эффективного принятия Организацией мер в отношении случаев СЭНД.	<ul style="list-style-type: none"> – В 2022 г. было обеспечено укрепление кадровых и финансовых возможностей структур по проведению расследований за счет формирования отдельного резервного потенциала. – Были обновлены тесты ревизионного реестра в отношении предупреждения СЭНД. – В ходе ревизий проводится анкетирование всех штатных и внештатных сотрудников о качестве работы механизма подачи заявлений по этим вопросам; в ходе ревизий предусматривается возможность проведения конфиденциальных собеседований. – С 2018 г. в рамках своих ревизий Бюро проводит с сотрудниками ознакомительные мероприятия, посвященные проблеме мошенничества/соблюдению этических принципов; оно также представляет информацию о проблеме мошенничества на вводных семинарах для новых сотрудников в штаб-квартире и вводных семинарах для руководителей страновых бюро ВОЗ в странах, территориях и районах.
14	Снижение качества и стандартов нормотворческой деятельности ВОЗ	Высокий экспертный уровень и независимый характер нормотворческой и технической деятельности ВОЗ может оказаться под угрозой, что будет негативно влиять на репутацию ВОЗ ее ведущей роли и эффективности специализированной поддержки, оказываемой государствам-членам.	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексные ревизии включают обзор шести основных функций ВОЗ, включая установление норм и стандартов на всех уровнях Организации. – Комплексные ревизии включают в себя обзор механизмов мониторинга программного бюджета и оценку достоверности данных, получаемых при помощи карты оценок промежуточных результатов (в том числе оценку такого направления работы, как подготовка технической документации/реализация научно-практических разработок по вопросам общественного здравоохранения для департаментов штаб-квартиры и региональных бюро (нормотворческая деятельность)).
15	Распространение ложной информации/ дезинформации и недоверие к науке	Циркуляция ложной информации/ дезинформации, приводящая к ненадлежащему осуществлению мер по охране здоровья населения, причинению вреда отдельным лицам и группам населения, формированию недоверия к науке либо намеренному и	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексные ревизии включают обзор сферы публикаций и коммуникации, т. е. коммуникационные сообщения оцениваются с точки зрения мер контроля за информацией и коммуникацией на всех уровнях Организации. (Примечание: вопросы, связанные с инфодемией, не рассматриваются в качестве отдельной темы).

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
		целенаправленному распространению ложной информации.	
16	Мошенничество и коррупция	Неспособность предотвращать, выявлять и пресекать случаи мошенничества и коррупции в процессе работы ВОЗ (включая легализацию доходов, полученных незаконным путем, и финансирование терроризма).	<p>– В 2023 г. продолжается работа по укреплению потенциала в области проведения расследований.</p> <p>– В 2021 г. Бюро участвовало в деятельности рабочей группы ВОЗ по борьбе с мошенничеством для совершенствования процедуры оценки риска мошеннических действий.</p> <p>– С 2018 г. в рамках своих ревизий Бюро проводит ознакомительные мероприятия, посвященные проблеме мошенничества/ соблюдению этических принципов; оно также представляет информацию о проблеме мошенничества на вводных семинарах для новых сотрудников в штаб-квартире и вводных семинарах для руководителей страновых бюро ВОЗ в странах, территориях и районах.</p> <p>– В план большинства ревизионных проверок входит стандартное тестирование в таких уязвимых к мошенничеству областях, как распределение обязанностей в системе eImprest, совершение платежей, закупки и управление основными средствами.</p>
17	Благополучие и психическое здоровье персонала	Снижение уровня благополучия и психического здоровья сотрудников ВОЗ, создающее дополнительные трудности для полноценного осуществления мандата ВОЗ.	<p>– В ходе ревизий проводится анкетирование всех штатных и внештатных сотрудников о моральном настрое, задаваемом руководством, и применяемом стиле управления; содержание ревизионных опросов планируется доработать, включив в них тематику, связанную с благополучием и психическим здоровьем персонала.</p> <p>– В ходе ревизий предусматривается возможность проведения конфиденциальных собеседований с сотрудниками для обсуждения вопросов деликатного характера.</p>
18	Несанкционированный доступ к защищенным данным и конфиденциальной информации	Нарушение в системе обеспечения безопасности данных, приводящее к случайному или незаконному/ злонамеренному уничтожению, потере, изменению, несанкционированному раскрытию или получению персональных данных или конфиденциальной информации ВОЗ, либо возникновение других рисков (в том числе неправомерного использования персональных данных или конфиденциальной информации).	– Ревизия управления данными (начата в 2022 г.; продолжается по состоянию на февраль 2023 г.).