



Отчет Внутреннего ревизора

1. Бюро служб внутреннего контроля настоящим препровождает Всемирной ассамблеи здравоохранения свой ежегодный отчет за 2023 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. В соответствии со своими полномочиями Бюро осуществляет независимую и объективную деятельность по проведению ревизий, исследований и оказанию консультативной помощи. Бюро содействует Организации в выполнении стоящих перед ней задач путем применения систематического и упорядоченного подхода к оценке и повышению эффективности процессов стратегического руководства, управления рисками и контроля в целях обеспечения разумной уверенности в том, что:
 - (a) выявление и устранение рисков обеспечиваются надлежащим образом;
 - (b) взаимодействие с различными группами руководства в рамках Секретариата осуществляется согласно всем соответствующим правилам;
 - (c) существенная информация по финансовым, управленческим, программным и операционным вопросам является точной, достоверной и актуальной;
 - (d) действия штатных сотрудников и другого персонала соответствуют принятым ВОЗ положениям, правилам, политике, стандартам и процедурам;
 - (e) ресурсы приобретаются с учетом принципа экономии, эффективно используются и адекватным образом защищаются;
 - (f) программы, планы и задачи выполняются и способствуют получению устойчивых результатов; и
 - (g) процедуры внутреннего контроля Организации характеризуются стремлением к повышению качества и постоянному совершенствованию.

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.

5. В течение 2023 г. Бюро не подвергалось вмешательству со руководства в процесс определения сферы охвата его внутренних ревизий, рекомендаций и расследований, а также в выполнение его работы и информирование о ее результатах.

ЦЕЛИ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6. В соответствии со своими полномочиями 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 (МВЦ) и ЮНИТЭЙД), а также Международному агентству по изучению рака услуги по проведению ревизий и расследований. В Регионе стран Америки в отношении процессов управления рисками, контроля и стратегического руководства Бюро полагается на работу, выполняемую Бюро внутреннего контроля Панамериканской организации здравоохранения (см. пункт 74).

УПРАВЛЕНИЕ БЮРО СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

7. 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

8. В состав Бюро входят директор, руководитель группы ревизий, руководитель группы расследований и 11 ревизоров. Две должности ревизоров стали вакантными в результате выбытия. В настоящее время осуществляется процесс найма специалиста в целях заполнения этой вакансии. В группе расследований имеется 20 утвержденных должностей, включая должность руководителя группы расследований, 18 должностей категории специалистов на условиях срочных контрактов и одну должность категории общего обслуживания. В течение 2023 г. три должности руководителей групп уровня P5 были заполнены, а 13 должностей оставались вакантными в связи с принятием Политики ВОЗ в области глобальной географической мобильности персонала. В настоящее время ведется набор на три дополнительные должности расследователей.

9. В отсутствие достаточного числа сотрудников, работающих по срочным контрактам, Бюро продолжало зависеть преимущественно от внешних служб по

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

проведению расследований, при этом содействие в проведении расследований оказывали в среднем 35 консультантов и сотрудников, работающих по краткосрочным контрактам. Такая чрезмерная зависимость от внешней поддержки в сочетании с ограниченным внутренним потенциалом и продолжающимся ростом числа новых дел создает для Бюро значительные проблемы в плане управления его портфелем. Предсказуемое и устойчивое обеспечение ресурсами, включая достаточное финансирование сотрудников категории специалистов и общего обслуживания, имеет жизненно важное значение для эффективного и действенного выполнения возложенной на него основной функции по проведению расследований.

10. Была предложена пересмотренная структура, включающая группу расследований и группу ревизий, которая обеспечивает соответствие Бюро своему предназначению в настоящее время и в будущем. Новая структура призвана обеспечить заинтересованным сторонам гарантии того, что процессы руководства, управления рисками и контроля в ВОЗ являются надлежащими для содействия Организации в достижении своих стратегических, оперативных и финансовых целей, а также целей по соблюдению требований, включая управление 8 млрд долл. США с участием более 17 000 сотрудников в более чем 150 странах мира в течение двухгодичного периода.

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 2023 г. Бюро располагало достаточными ресурсами для покрытия своих расходов. Контроль за расходами осуществляется на постоянной основе в целях повышения эффективности и результативности, а также рентабельности затрат.

12. Бюро уделяло первоочередное внимание применению гибкого подхода к внесению изменений в план своей работы и корректировало график его выполнения с учетом воздействия непредвиденных факторов на реализацию поставленных задач. Чтобы обеспечить максимальный охват внутреннего контроля, Бюро:

- (1) постоянно совершенствует свою модель оценки рисков, выявленных в ходе ревизии, для направления имеющихся ресурсов в сферы наибольшего риска;
- (2) периодически пересматривает и адаптирует свои подходы к проведению комплексных, операционных и документарных аудиторских проверок;
- (3) использует краткие формы отчетов для проведения проверок на нормативно-правовое соответствие в области операционной деятельности и консультативных обзоров;
- (4) использует специальное программное обеспечение в области аудита для организации электронного документооборота и обеспечения контроля за выполнением рекомендаций; и

(5) применяет согласованные критерии для определения приоритетности поступающих заявлений о неправомерных действиях, которые требуют расследования.

Несмотря на то, что приоритетное внимание уделяется расследованию заявлений о сексуальной эксплуатации и насилии, сексуальных домогательствах и нападениях, критерии также применяются ко всем формам неправомерного поведения сотрудников для обеспечения надлежащего рассмотрения этих видов риска. В 2023 г. Бюро продолжало использовать анализ данных и компьютерно-техническую экспертизу для совершенствования своих методик ревизии и расследований.

13. Наряду с этим представители Бюро принимали участие в совещаниях и обсуждениях с соответствующими профессиональными сетями системы Организации Объединенных Наций, в частности с представителями служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и представителями служб по проведению расследований Организации Объединенных Наций, в целях согласования своих подходов и обмена передовым опытом. Были предприняты согласованные усилия по сбору информации о передовом опыте в области надзора из всех источников, включая частный сектор и национальные системы.

14. Бюро представляет отчетность по итогам ревизии заинтересованным сторонам в соответствии с пятью компонентами модели Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя¹, которая была принята ВОЗ в качестве основы для системы подотчетности. План работы по проведению ревизий на 2023 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. Работа по проведению расследований продолжалась в режиме реагирования. Однако с пересмотром стратегий и руководств Бюро начинает переходить на более проактивную позицию.

15. В течение 2023 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, поддерживая открытый диалог с его членами и выполняя их указания и рекомендации по вопросам, входящим в сферу их надзорной деятельности. Бюро также поддерживало регулярные контакты с другими департаментами Секретариата и продолжало сотрудничать с подразделениями ВОЗ, осуществляющими

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

² World Health Organization. Principal Risks. 10 May 2023 (<https://www.who.int/publications/m/item/principal-risks>, по состоянию на 22 марта 2024 г.).

функции по обеспечению подотчетности, в целях дальнейшего укрепления общеорганизационных ценностей ВОЗ.

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

17. Бюро осуществляет внутреннюю программу обеспечения и повышения качества применительно к своим направлениям деятельности, которые включают обеспечение качества на уровне взаимодействия; текущие самооценки, в том числе обратная связь с клиентами; и внешнюю оценку качества, проводимую каждые пять лет. В 2023 г. ревизионная функция была подвергнута внешней оценке со стороны одной из аудиторских фирм в составе «Большой четверки», которая подтвердила результаты самооценки, проведенной ревизионными службами. Она пришла к заключению, что ревизионная функция «в целом соответствует» обязательным элементам Международных основ профессиональной практики, что является наивысшим возможным рейтингом, официально признанным Институтом внутренних аудиторов. В 2023 г. была также проведена внешняя оценка качества работы группы расследований для удостоверения в том, что эта реформированная структура Бюро служб внутреннего контроля отвечает текущим и меняющимся потребностям Организации и надлежащим образом реагирует на организационные риски, применяя упреждающие и инновационные методы. Проверка была завершена в феврале 2024 г. Был представлен проект отчета, который в настоящее время находится на рассмотрении.

РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

18. Группа ревизий 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, группа содействует Организации в выполнении стоящих перед ней задач посредством оценки и повышения эффективности процессов управления рисками, контроля и стратегического руководства в рамках ревизий и консультаций.

19. Как и прежде, по завершении каждого задания Бюро готовит подробный отчет и рекомендации руководству, предназначенные для содействия в управлении рисками, поддержании механизмов контроля и осуществлении эффективного управления в рамках Секретариата. В настоящем отчете кратко представлены важнейшие проблемы, выявленные в ходе каждой оценки. В приложении 1 приводится перечень отчетов, выпущенных Бюро согласно плану работы по проведению ревизий на 2023 г., а также информация о ходе выполнения незакрытых ревизий по состоянию на 12 февраля 2024 г. Бюро продолжало применять свою 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.

Комплексные ревизии

20. Целью комплексных ревизий остается оценка эффективности деятельности ВОЗ на страновом уровне или деятельности 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 критически важных функций ВОЗ в условиях чрезвычайных ситуаций; мониторинг и оценка эффективности; устойчивость; и оценка и организационное обучение).

Ревизионная работа в рамках этих трех компонентов включает 29 областей, охватывающих до 170 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 обновленным Механизмом реагирования на чрезвычайные ситуации.

21. **ВОЗ в Афганистане.** По итогам ревизии показатели деятельности странового бюро в Афганистане признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровня и повышения эффективности деятельности. В ходе ревизии выявлены три проблемы с остаточным риском высокого уровня, требующие своевременных действий со стороны руководства.

- (1) Необходимо укрепить систему предупреждения и пресечения сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств (ППСЭНД). Несмотря на то, что Афганистан был включен в список приоритетных стран ВОЗ с точки зрения ППСЭНД и что в этой области была проделана соответствующая работа, на момент проведения ревизии в страновом бюро не было специального координатора по ППСЭНД. Кроме того, в ходе ревизии признанные де-факто органы власти

уведомили организации системы Организации Объединенных Наций, включая ВОЗ, о новом запрете на прием на работу местных афганских женщин. На момент завершения полевой миссии ревизоров было неясно, каковы будут потенциальные последствия этого уведомления, и переговоры между руководством Организации Объединенных Наций и признанными де-факто органами власти все еще продолжались.

(2) Соглашения о выполнении работ заключались с лицами, направляемыми в районы с проблемами в области безопасности, или в отношении работ, которые могли быть выполнены на основе других типов контрактов.

(3) Кампании сплошной вакцинации против полиомиелита в провинциях не были проведены в полном объеме. В частности, из-за сохраняющихся опасений в отношении повторяющихся инцидентов в области безопасности в критически важных южных провинциях местные власти наложили ограничения на передвижение бригад по проведению сплошной вакцинации. В результате цель Глобальной инициативы по ликвидации полиомиелита, заключающаяся в прерывании передачи дикого полиовируса типа 1 и циркулирующего полиовируса вакцинного происхождения типа 2 в двух последних эндемичных странах, была поставлена под угрозу. Кроме того, по итогам ревизии выявлено 18 проблем с остаточным риском среднего уровня.

22. Кластер по готовности к чрезвычайным ситуациям и ответным действиям Регионального бюро для стран Африки. В рамках ревизии было предусмотрено посещение Регионального центра ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в Найроби и Регионального бюро для стран Африки в Браззавиле. По итогам ревизии работа кластера была признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровня и повышения эффективности. Проблемы с остаточным риском высокого уровня включали:

(1) ограниченную эффективность и результативность управления осуществлением плана развития людских ресурсов, обусловленную тем, что план развития людских ресурсов Глобальной системы управления не был обновлен с учетом потребностей кластера в людских ресурсах;

(2) недостаточно четкое распределение ролей и обязанностей между центрами кластера, страновыми бюро принимающих стран и кластером общего управления Регионального бюро, что приводило к недопониманию и неэффективности, в том числе в отношении связи с правительствами принимающих стран; и

(3) значительное число вакантных должностей в ключевых подразделениях, таких как координаторы центров, руководители групп, руководители и координаторы подразделений, а также длительные процессы набора персонала.

Кроме того, по итогам ревизии выявлены 22 проблемы с остаточным риском среднего уровня.

23. **ВОЗ в Демократической Республике Конго.** В рамках ревизии было предусмотрено посещение странового бюро в Киншасе и местного отделения в Лубумбаши. По итогам ревизии, с учетом мер по смягчению рисков и на основе оценки остаточных рисков работа странового бюро по устранению остаточных рисков высокого и среднего уровня и повышению эффективности признана неудовлетворительной. Большинство замечаний, в том числе в отношении остаточных рисков высокого уровня, касались областей, относящихся к операционным процессам. В ходе ревизии выявлено шесть проблем с остаточным риском высокого уровня.

(1) Утвержденный план развития людских ресурсов не отражал должным образом кадровые потребности для осуществления программ, включая приоритетные программы. Последняя утвержденная схема организационной структуры была датирована ноябрем 2017 г., в то время как новый план развития людских ресурсов был представлен на утверждение директора Регионального бюро в июне 2023 г.

(2) Имели место недостатки в системе финансовых механизмов внутреннего контроля, связанные с использованием авансовых выплат по операционным расходам на мероприятия по прямому осуществлению, поскольку страновое бюро не соблюдало должным образом стандартные операционные процедуры прямого осуществления в отношении выдачи авансов наличными. В частности, в 2023 г. страновое бюро не осуществляло надлежащего контроля за авансовыми выплатами по операционным расходам и не использовало на систематической основе форму заявки на получение авансовых выплат по операционным расходам, а некоторые штатные и внештатные сотрудники имели целый ряд непогашенных авансов. Кроме того, в течение 2023 г., несмотря на напоминания, направленные административной группой странового бюро получателям и финансовым группам местных отделений, авансовые выплаты по операционным расходам для сотрудников, имеющих специальные соглашения о предоставлении услуг, еще не были выверены (авансовые выплаты без подтверждающих документов). Кроме того, отсутствовал полный перечень авансовых выплат наличными за 2022 г.

(3) Страновое бюро не осуществляло контроля за командировками в рамках специальных соглашений о предоставлении услуг, которые не соответствовали утвержденным индивидуальным заявкам на командировки, как того требует Электронное руководство, особенно в тех случаях, когда сотрудникам приходилось возмещать страновому бюро суммы, не использованные на командировки (например, в результате отмены командировок или изменения маршрута следования).

(4) В отношении имущества, предоставляемого безвозмездно, проверка доставки конечным получателям не проводилась на регулярной основе. По выборочным операциям мы не смогли проверить местонахождение переданных ВОЗ предметов в помещениях партнеров.

(5) Операции в системе eImprest не проверялись своевременно. На момент проведения ревизии страновое бюро предоставило список задолженностей по

выплатам работникам на местах (в основном вакцинаторам и кураторам) за проведение кампаний по борьбе с полиомиелитом в 2022 и 2023 гг. на сумму 1,7 млн долл. США. Согласно сообщениям, эти выплаты не были произведены из-за отсутствия в страновом бюро подтверждающей документации от местных отделений. Страновое бюро также выявило, что в 2023 г. некоторые расходы местных отделений по линии eImprest были произведены без заказов на поставку. Кроме того, страновое бюро выявило, что в 2020 и 2021 гг. одно из местных отделений произвело выплаты без заказов на поставку и без подтверждающих документов. Руководство объяснило, что эти суммы относятся к мерам по борьбе с болезнью, вызванной вирусом Эбола, которые осуществляются под руководством Регионального бюро.

(6) Рекомендации по итогам предыдущей ревизии операционной деятельности (в 2019 г.) не были выполнены в полной мере: на момент проведения текущей ревизии не были полностью выполнены 13 рекомендаций, включая шесть рекомендаций с остаточным риском высокого уровня. Кроме того, рекомендации, вынесенные по итогам миссий по проверке подтверждающей документации странового бюро, не подвергались систематическому мониторингу и не выполнялись.

По итогам ревизии выявлена также 31 проблема с остаточным риском среднего уровня.

24. Управление по вопросам доступа к лекарственным средствам и медицинской продукции, штаб-квартира ВОЗ. По итогам ревизии работа Управления была признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков среднего уровня и повышения эффективности. Проблемы с остаточным риском высокого уровня включали:

(1) потенциальную утрату доверия к услугам ВОЗ по преквалификации, а также правовой риск для Организации, связанный с недостаточной организационной независимостью услуг по преквалификации и неэффективной защитой конфиденциальной информации;

(2) ненадлежащий план развития кадровых ресурсов для удовлетворения потребностей в персонале для реализации программ;

(3) значительное число вакантных должностей для осуществления ключевых функций (например, руководителей групп и подразделений), что представляет собой ситуацию, которая, если ее своевременно не исправить, может помешать достижению стратегических целей; кроме того, некоторые процессы набора персонала занимали значительное время, в некоторых случаях более одного года; и

(4) неточные и ограниченные данные по ведущим показателям достижения промежуточных результатов, что ограничивало возможность объективного мониторинга прогресса и оценки того, в какой степени работа Секретариата влияет

на конечные результаты и воздействие. Это негативно сказывается на подотчетности Организации в отношении результатов.

По итогам ревизии выявлены также 16 проблем с остаточным риском среднего уровня.

25. ВОЗ в Иордании. По итогам ревизии показатели деятельности странового бюро в Иордании признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений в ряде областей, необходимых для устранения остаточных рисков среднего уровня и повышения эффективности оперативной деятельности. Проблем с остаточным риском высокого уровня не выявлено. Вместе с тем по итогам ревизии выявлены проблемы с риском среднего уровня, включая следующие:

- (1) управление рисками не интегрировано в достаточной мере в процессы управления программами;
- (2) задержка в реализации проекта Целевого фонда Европейского союза по Иорданской программе здравоохранения для сирийских беженцев и уязвимых иорданцев;
- (3) несогласованность организационной структуры и порядка подотчетности в связи с устаревшей схемой организационной структуры, составленной на основе странового функционального обзора 2019 г.;
- (4) отсутствие проводимого Комитетом ВОЗ по рассмотрению этики научных исследований систематического обзора исследований с участием людей, финансируемых и/или поддерживаемых страновым бюро;
- (5) риск неэффективного оказания поддержки усилиям по предупреждению и пресечению сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств (ППСЭНД) из-за отсутствия четкого круга ведения Страновой группы по преобразованиям и отсутствия мероприятий ППСЭНД в соответствующих планах работы странового бюро;
- (6) неадекватное определение спецификаций требований к закупкам товаров; и
- (7) отсутствие установленных процедур контроля за безвозмездно переданными транспортными средствами.

26. ВОЗ на Украине. В ходе ревизии основное внимание было уделено мерам реагирования на чрезвычайную ситуацию третьего уровня в связи с войной на Украине, включая посещение странового бюро в Киеве и местных отделений в Одессе, Днепропетровске и Полтаве. По итогам ревизии показатели деятельности странового бюро на Украине признаны частично удовлетворительными, но требующими некоторых улучшений, необходимых для устранения остаточных рисков высокого и среднего уровня и повышения эффективности деятельности. Выявленная проблема с остаточным риском высокого уровня связана с недостаточным мониторингом больших объемов оборудования и расходных материалов, переданных учреждениям министерства

здравоохранения на безвозмездной основе. Страновое бюро не имело достаточных возможностей для проверки конечных получателей переданных безвозмездно товаров и не располагало системой для проведения мероприятий по проверке использования этих товаров и предметов снабжения, чтобы гарантировать, что они используются по назначению. В ходе ревизии было также выявлено 10 проблем с остаточным риском среднего уровня.

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. **Программа по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения, штаб-квартира ВОЗ.** По итогам ревизии операционная эффективность отдельных механизмов операционного контроля Программы ВОЗ по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений. В ходе ревизии выявлены проблемы с остаточным риском высокого уровня, требующие своевременных действий со стороны руководства в отношении общей организационной структуры Программы (а именно предлагаемой структуры на двухгодичный период 2022–2023 гг.), которая не была официально утверждена Генеральным директором, что приводит к значительным негативным последствиям, таким как трудности с рациональным планированием людских ресурсов и набором персонала на все необходимые должности; нечеткое распределение ролей и обязанностей и отсутствие четкого понимания порядка подотчетности; и представление о том, что некоторые функции дублируются между управлениями и департаментами. В ходе ревизии также выявлены семь проблем с остаточным риском среднего уровня.

29. **Глобальное управление безопасностью.** Цель ревизии заключалась в том, чтобы оценить, имеет ли Организация эффективные и действенные процедуры для выявления и снижения основных рисков для безопасности ВОЗ, а также для обеспечения соблюдения применимых стратегий, правил и положений ВОЗ и Департамента по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций. По итогам ревизии существующие механизмы внутреннего контроля и процедуры, применяемые в отношении глобальных операций по обеспечению безопасности, признаны частично удовлетворительными, но требующими значительных улучшений, необходимых для снижения остаточных рисков высокого уровня, которые могут повлиять на достижение ожидаемых результатов. В ходе ревизии выявлены следующие пять проблем с остаточным риском высокого уровня.

- (1) Должность директора Департамента глобальной безопасности в штаб-квартире остается вакантной более пяти лет, что препятствует формированию эффективного и устойчивого руководства в области безопасности и развитию культуры безопасности в рамках всей Организации. Это представляет собой риск, учитывая тот факт, что требуются целенаправленные усилия по снижению рисков,

связанных с безопасностью и нарушениями в деятельности, которые были определены в качестве одного из основных рисков для Организации (основной риск 8).

(2) Присутствию квалифицированных сотрудников служб безопасности на местах препятствовал низкий уровень осуществления плана по развитию людских ресурсов в отношении должностей сотрудников служб безопасности (доля вакантных должностей составляла 38%). Кроме того, не проводилось специальной подготовки координаторов по вопросам безопасности.

(3) Отсутствие устойчивого механизма финансирования деятельности по обеспечению безопасности замедляет реализацию эффективных мер безопасности, в том числе в отношении объектов, и закупки средств обеспечения безопасности.

(4) Одна треть отобранных для проверки заявок на командировки не отвечала требованиям к получению разрешений служб безопасности на официальные поездки, и наблюдались различия между регионами с точки зрения процесса получения разрешений служб безопасности в связи с командировками, а именно ответственности за мониторинг такого процесса.

(5) В некоторых страновых бюро значительное число лиц было нанято на основе соглашений о выполнении работ, например для проведения мониторинга в районах с неблагоприятными условиями безопасности, что не соответствует требованиям Электронного руководства. Кроме того, ВОЗ не распространяет все требования в отношении безопасности (например, получение разрешений служб безопасности в связи с командировками и прохождение специальной подготовки по вопросам безопасности) на лиц, работающих по соглашениям о выполнении работ, хотя такие требования указаны в Руководстве по политике обеспечения безопасности системы обеспечения безопасности Организации Объединенных Наций.

В ходе ревизии также выявлены шесть проблем с остаточным риском среднего уровня.

30. Страновое бюро ВОЗ в Эфиопии. По итогам ревизии операционная эффективность механизмов контроля в административной и финансовой областях в страновом бюро в Эфиопии признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений. В ходе ревизии выявлена одна проблема с остаточным риском высокого уровня, требующая своевременных действий со стороны руководства: имелись изделия с истекшим сроком годности общей стоимостью около 170 000 долл. США, которые еще не были утилизированы страновым бюро. Кроме того, имелись предметы снабжения общей стоимостью около 975 000 долл. США со сроком годности, истекающим в течение шести месяцев, которые страновому бюро необходимо было срочно использовать. В ходе ревизии также выявлены 12 проблем с остаточным риском среднего уровня.

31. Страновое бюро ВОЗ в Гане. По итогам ревизии операционная эффективность механизмов контроля в административной и финансовой областях в страновом бюро в

Гане признана удовлетворительной. В ходе ревизии не выявлено проблем с остаточным риском высокого уровня. Выявлены следующие проблемы с остаточным риском среднего уровня:

- (1) восемь из 10 членов местного комитета по закупкам, имеющих право голоса, не прошли технический модуль онлайн-обучения в области закупок;
- (2) заказы на поставку с использованием подотчетных сумм использовались для осуществления регулярных платежей компаниям, которые должны были производиться в соответствии с обычными заказами на поставку в рамках процесса «от закупки до оплаты»;
- (3) страновое бюро не проводило на систематической основе надлежащей проверки потенциальных поставщиков путем получения форм самодеклараций;
- (4) процедуры конкурсного отбора не использовались на систематической основе при найме на работу по специальным соглашениям о предоставлении услуг;
- (5) долгосрочные соглашения на часто закупаемые услуги, такие как уборка, аренда транспортных средств и таможенное оформление, в последнее время не перезаключались;
- (6) отчеты о подтверждении достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества не содержали обоснований для отбора в отношении отобранных заказов на поставку, в отчетах о подтверждении достоверности информации не применялся рейтинг в отношении объема расходов, подтвержденных соответствующей документацией, как того требует политика, и содержали ряд рекомендаций партнерам-исполнителям, которые не были официально доведены до сведения партнеров-исполнителей; и
- (7) потенциальные консультанты и лица, нанимаемые по специальным соглашениям о предоставлении услуг, не проходили систематическую проверку через скрининговую базу данных ClearCheck.

32. Страновое бюро ВОЗ в Малави. По итогам ревизии операционная эффективность механизмов контроля в административной и финансовой областях в страновом бюро в Малави признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений. В ходе ревизии выявлены следующие проблемы с остаточным риском высокого уровня:

- (1) процесс закупок в страновом бюро был децентрализован, и имело место большое количество ретроактивных заказов на поставку, в то время как требование в отношении утверждения местным комитетом по закупкам строго не соблюдалось;
- (2) документация, подтверждающая закупки, не всегда имелась в наличии;
- (3) в отношении некоторых видов деятельности в рамках прямого осуществления в бюджет были внесены значительные изменения без предварительного

утверждения, а обзор технических отчетов о прямом осуществлении не документировался на систематической основе;

(4) контроль за выплатами бенефициарам в рамках прямого осуществления был недостаточным; не во всех случаях были получены листы посещаемости, отсутствовали ежедневные подписи участников или они не заверялись подписями технических сотрудников; и

(5) или продолжить поездки на места технических сотрудников, ответственных за прямое осуществление, не были задокументированы.

В ходе ревизии также выявлено 10 проблем с остаточным риском среднего уровня.

33. Страновое бюро ВОЗ в Тимор-Лешти. По итогам ревизии операционная эффективность механизмов контроля в административной и финансовой областях в страновом бюро в Тимор-Лешти признана частично удовлетворительной, но требующей значительных улучшений. В ходе ревизии выявлены следующие проблемы с остаточным риском высокого уровня, требующие своевременных действий со стороны руководства:

(1) не была предоставлена соответствующая информация о потенциальном конфликте интересов, затрагивающем одного из сотрудников;

(2) отсутствовали отчеты, подтверждающие участие технических сотрудников в мероприятиях по подтверждению достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества, и ретроспективные обзоры (выборочные проверки) подтверждающей документации, проводимые сотрудниками финансового подразделения странового бюро;

(3) отсутствовали какие-либо данные о том, что конечные бенефициары получили оплату или выполнили работу, за которую они получили оплату во время кампании вакцинации; и

(4) взаимодействие с компаниями по аренде транспортных средств на сумму 2,7 млн долл. США в течение проверяемого периода не было утверждено региональным комитетом по рассмотрению контрактов.

В ходе ревизии также выявлены 12 проблем с остаточным риском среднего уровня.

34. Отдел административно-финансового обеспечения Регионального бюро для стран Западной части Тихого океана. По итогам ревизии операционная эффективность механизмов внутреннего контроля в отделе была признана частично удовлетворительной, но требующей некоторых улучшений. В ходе ревизии не выявлено каких-либо проблем с остаточным риском высокого уровня, но выявлено относительно большое количество неэффективных механизмов контроля, сопряженных с остаточным риском среднего и низкого уровня. Выявленные проблемы с остаточным риском среднего уровня включают следующие:

- (1) план по обеспечению непрерывности деятельности не обновлялся более пяти лет и не проверялся в течение двух предыдущих лет, хотя были разработаны руководящие принципы по реагированию на конкретные события (например, пандемию коронавирусной инфекции COVID-19);
- (2) бюджетные центры во всем регионе не обновляли эффективным образом инструмент управления рисками, а данные о рисках и мерах по их снижению были неполными;
- (3) круг ведения подразделения по обеспечению соблюдения требований не был четко сформулирован, а деятельность по обеспечению соблюдения требований на страновом уровне была недостаточной;
- (4) деятельность по подтверждению достоверности информации в отношении прямого финансового сотрудничества на первой (страновые бюро) и на второй (региональное бюро) линиях защиты была недостаточной;
- (5) средства не были полностью и своевременно распределены между бюджетными центрами;
- (6) конкурсный отбор персонала был неэффективным: на заполнение должностей в двухгодичном периоде 2022–2023 гг. требовалось в среднем 142 дня;
- (7) для некоторых партнеров, осуществляющих прямое финансовое сотрудничество, оценки потенциала не проводились;
- (8) при закупке услуг ответственная административная группа не привлекалась в достаточной мере к проверке качества круга ведения и отчетов о присуждении контрактов, а критерии оценки не были четко установлены или не соблюдались; и
- (9) официальные оценки безопасности помещений ВОЗ, проводимые Департаментом по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций или специалистами по безопасности в регионе, отсутствовали, а меры Организации Объединенных Наций по управлению рисками в области безопасности соблюдались не в полном объеме.

35. Представительство ВОЗ для стран южной части Тихого океана и Отдел технической поддержки стран Тихоокеанского региона. По результатам ревизии эффективность механизмов контроля операционной деятельности в административной и финансовой областях была признана частично удовлетворительной, но требующей серьезных улучшений. По итогам ревизии выявлены следующие пять проблем с высоким уровнем остаточного риска:

- (1) потенциал представительства и отдела для оказания оперативной поддержки не соответствовал требованиям; с момента создания странового бюро в 2010 г. не проводилось официального обзора организационной структуры и штатного расписания, и имели место значительные задержки в работе в таких областях, как

закупки, набор местного персонала, выплаты и прямое финансовое сотрудничество;

(2) в представительстве и отделе не был создан местный Комитет по рассмотрению контрактов для проверки закупок на крупные суммы;

(3) получение и проверка товаров не всегда были надлежащим образом задокументированы, а передача прав собственности на безвозмездно предоставляемые товары не всегда осуществлялась при покупке товаров для передачи в дар правительству;

(4) ответственные технические сотрудники не планировали проверки деятельности по прямому финансовому сотрудничеству на местах и не представили обоснования того, почему проведение проверок на местах не представляется возможным; технические сотрудники не задокументировали предпринятые шаги и их результаты; и административным персоналом представительства и отдела не проводились ретроспективные оценки (выборочные проверки) подтверждающей документации в соответствии с требованиями; и

(5) отсутствовал механизм регистрации полученных счетов-фактур и отслеживания статуса их оплаты; кроме того, имели место постоянные задержки с выплатой заработной платы лицам, привлекаемым на основе специальных соглашений об оказании услуг.

По итогам ревизии выявлены также 18 проблем со средним уровнем остаточного риска.

36. Управление рисками третьих сторон в области информационных технологий. В ходе ревизии было установлено, что процессы управления рисками и меры контроля, внедренные для управления рисками третьих сторон в области информационных технологий, были частично удовлетворительными, и для снижения основных рисков требовались некоторые улучшения. Выводы и рекомендации по результатам ревизии подразделяются на две категории: управление процессом закупок и предоставление услуг в области информационных технологий в натуральной форме; и технологические усовершенствования для управления идентификацией и доступом третьих сторон к информационным активам ВОЗ. Основной вывод по результатам ревизии заключался в том, что с точки зрения закупок оценка технических рисков предлагаемой закупки услуг в области информационных технологий не является обязательным требованием. Можно проводить закупки или подписывать контракты на пожертвования в натуральной форме (на безвозмездной основе) или соглашения на оказание услуг в области информационных технологий без проведения анализа технических рисков сотрудниками ВОЗ, обладающим специальными знаниями в области информационных технологий ВОЗ. Кроме того, действующая система управления идентификационными данными ВОЗ не способствует проверке доступа, предоставляемого владельцам учетных записей третьих сторон как таковых, и их аффилированности с внешними компаниями или другими организациями и партнерами ВОЗ. Это может быть особенно важно, поскольку некоторым из них могут быть предоставлены повышенные системные привилегии и,

возможно, доступ к конфиденциальным данным. В настоящее время департамент информационных технологий занимается поиском более современных решений по управлению идентификационными данными, которые позволили бы устранить выявленные пробелы в области контроля и более эффективно управлять доступом третьих лиц (для всех внештатных сотрудников).

37. Ревизия Оперативного центра ВОЗ по обеспечению безопасности. Оперативный центр ВОЗ по обеспечению безопасности представляет собой совокупность инструментов, процессов и экспертных знаний в области кибербезопасности, которые обеспечивают непрерывный мониторинг и выявление киберугроз, а также их изучение и принятие мер реагирования. Цель ревизии заключалась в проведении обзора существующих механизмов управления и контроля, касающихся Оперативного центра по обеспечению безопасности, и в оценке его возможностей и эффективности в отношении своевременного выявления киберугроз для цифровых активов и цифровой среды ВОЗ, а также принятия мер реагирования. В сферу охвата ревизии входили следующие области:

- (1) организационная структура Оперативного центра по обеспечению безопасности;
- (2) определение и осуществление типичных областей обслуживания, связанных с Оперативным центром по обеспечению безопасности (например, мониторинг безопасности, мониторинг инцидентов в области безопасности и реагирование на них, анализ безопасности, анализ угроз, управление уязвимостью и управление журналом событий);
- (3) общий мониторинг операций и механизмов мониторинга услуг, предоставляемых внешним поставщиком услуг Оперативного центра по обеспечению безопасности; и
- (4) предоставление отчетности о работе Оперативного центра по обеспечению безопасности и его общей эффективности в отношении снижения рисков.

38. В ходе ревизии было установлено, что процессы управления рисками и меры контроля, внедренные для управления рисками, были частично удовлетворительными, при этом требовались некоторые улучшения. Механизмы своевременного разрешения подтвержденных инцидентов в области кибербезопасности по-прежнему требуют существенной доработки. Были отмечены значительные региональные различия в сроках, необходимых для закрытия инцидентов, причем в некоторых регионах ВОЗ зарегистрировано большое число инцидентов, которые были автоматически закрыты из-за отсутствия обновленной информации о мерах, принятых в целях разрешения проблем, в течение 21 дня. Основные рекомендации касаются совершенствования процессов и документов Оперативного центра по обеспечению безопасности (например, инструкций) по разрешению инцидентов, а также укрепления регионального экспертного потенциала, необходимого для своевременного урегулирования инцидентов. В целом, введение в действие в 2020 г. Оперативного центра по обеспечению безопасности привело к значительному расширению возможностей ВОЗ

в области мониторинга, выявления и, в определенной степени, предотвращения угроз кибербезопасности для цифровой среды ВОЗ; тем не менее требуется дополнительная работа по совершенствованию механизма разрешения инцидентов, что является областью, которой руководство должно заниматься в первую очередь на региональном и страновом уровнях.

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ

39. В соответствии со своим уставом Бюро служб внутреннего контроля «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.

40. В рамках своего плана работы на 2023 г. Бюро выпустило один отчет об оказании консультационных услуг в целях оказания 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.

41. **Страновое бюро ВОЗ в Сирийской Арабской Республике – выводы по результатам расследований, извлеченные уроки и рекомендации в отношении действий.** Цель предоставления этих консультационных услуг заключалась в выявлении возможных недостатков в области контроля и извлечении уроков из имеющихся отчетов о расследованиях, а также в предоставлении рекомендаций старшему руководству Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья в целях принятия оперативных мер. Старшим руководством регионального бюро был разработан план действий по выполнению рекомендаций, который находится в процессе выполнения.

42. В рамках оказания консультативных услуг в 2023 г. Бюро продолжало участвовать в качестве наблюдателя, не имея полномочий по принятию решений, в работе Совета по программе внедрения новой системы общеорганизационного планирования ресурсов, Системы управления деятельностью (СУД), и принимать участие в заседаниях Комитета ВОЗ по управлению глобальными рисками, в том числе в качестве наблюдателя. В отношении внедрения СУД Бюро отмечает, что этот процесс идет медленнее, чем первоначально предполагалось. В консультации с Советом по программе СУД первоначальные сроки осуществления проекта были продлены, а бюджет на внедрение СУД увеличен. Совет по программе СУД и руководство СУД приложили значительные

¹ World Health Organization, Charter of the Office of Internal Oversight Services (updated version of January 2023), Section C, “Advisory Services”, paragraph 12 (<https://www.who.int/about/office-of-internal-oversight-services/internal-audits#:~:text=In%20accordance%20with%20its%20charter,controls%2C%20and%20of%20WHO%20activities>, по состоянию на 15 апреля 2024 г.).

усилия и предприняли многочисленные инициативы для преодоления возникших проблем (например проблем, связанных с разработкой процессов и функциональными возможностями программного обеспечения, сложностью технической интеграции между компонентами СУД). Мониторинг прогресса и соответствующих рисков будет продолжен.

43. Кроме того, в 2023 г. Бюро опубликовало шесть меморандумов по результатам всесторонних ревизий, в которых содержались рекомендации руководству по устранению выявленных повторяющихся выводов по итогам ревизий, в том числе по следующим вопросам: (1) каталог основных рисков ВОЗ; (2) своевременность процедур найма и отбора персонала; (3) ведение реестра и развертывание сил оперативного реагирования; (4) механизмы контроля для получения гарантий того, что безвозмездно предоставленные товары и материалы используются в соответствии с сертификатами о дарении; (5) отбор новых сотрудников с использованием процесса проверки на основе базы данных ClearCheck в целях противодействия сексуальной эксплуатации, насилию и домогательствам; и (6) более строгое соблюдение требований в отношении допуска сотрудников ВОЗ к секретной информации.

Анализ данных

44. В рамках своего плана работы и на ежеквартальной основе Бюро анализирует данные различных общеорганизационных информационных систем, таких как Глобальная система управления, общеорганизационный инструмент управления рисками и база данных системы управления парком автотранспортных средств ВОЗ (Tracpoint). Цель проведения анализа данных заключается в выявлении необычных и неожиданных операций, а также распределений данных и сумм, которые могут указывать на слабые места в системе управления или тревожные сигналы, требующие внимания руководства и/или дальнейшей аудиторской работы. Бюро уделяет особое внимание следующим областям: система внутреннего контроля (порядок утверждения в рамках Глобальной системы управления); реестры рисков, управление поставщиками (дублирование поставщиков); закупки товаров и услуг (потенциальные ретроактивные заказы на поставку); авансовые денежные выплаты; выделенные средства (администраторы и менеджеры); и управление автопарком.

Интеграция аспектов равенства, гендерной проблематики и прав человека

45. Для содействия соблюдению требований Общесистемного плана действий Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин проведенные 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 2023 г. тесты были расширены, и в настоящее время они включают анализ мер по охвату людей с инвалидностью. В ходе ревизий операционной деятельности также систематически выносятся рекомендации о необходимости усиления контроля за выполнением сотрудниками требований о прохождении обязательных учебных курсов

по предупреждению случаев притеснения, сексуальных домогательств и злоупотребления полномочиями, а также по политике нулевой терпимости ВОЗ в отношении сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств. В 2023 г. Бюро отметило рост общей осведомленности по этим вопросам, а также принятие усилий по обеспечению всестороннего учета гендерной проблематики, аспектов равенства и прав человека в рамках технических программ и операций. Вместе с тем по-прежнему не используются все возможности для дальнейшего вовлечения лиц с инвалидностью в жизнь общества и расширения их прав и возможностей.

АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕВИЗИЙ

Эффективность функционирования мер внутреннего контроля и остаточный риск

46. Общие показатели эффективности функционирования мер внутреннего контроля по итогам ревизий, проведенных в 2023 г., оказались несколько выше, чем в 2022 г. В 2023 г. среди всех заключений по итогам ревизий в 75% случаев (12 из 16 ревизий) была поставлена оценка «удовлетворительно» или «частично удовлетворительно, но требуются некоторые улучшения» (уровень 1 или 2) – по сравнению с 85% в 2022 г. В 2023 г. оценка «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» была вынесена по результатам трех ревизий (по сравнению с двумя в 2022 г.), а результаты одной ревизии (ни одной в 2022 г.) получили оценку «неудовлетворительно». На рис. 1 приводятся краткие сведения об оценках по итогам ревизий в 2023 г. По состоянию на февраль 2024 г. одна ревизия из плана работы на 2023 г. (ревизия системы медицинского страхования сотрудников) все еще продолжалась и, следовательно, не была включена в приведенные выше процентные показатели и рис. 1.

Рис. 1. Оценки по итогам ревизий за 2023 г. в распределении по типу ревизии



47. По итогам ревизий, проведенных в 2023 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.

(1) **Анализ организационных структур и потребностей в кадровых ресурсах для осуществления программ.** Это включает необходимость пересмотра и обновления планов в области кадровых ресурсов в целях более эффективного удовлетворения потребностей в кадровых ресурсах для осуществления программ.

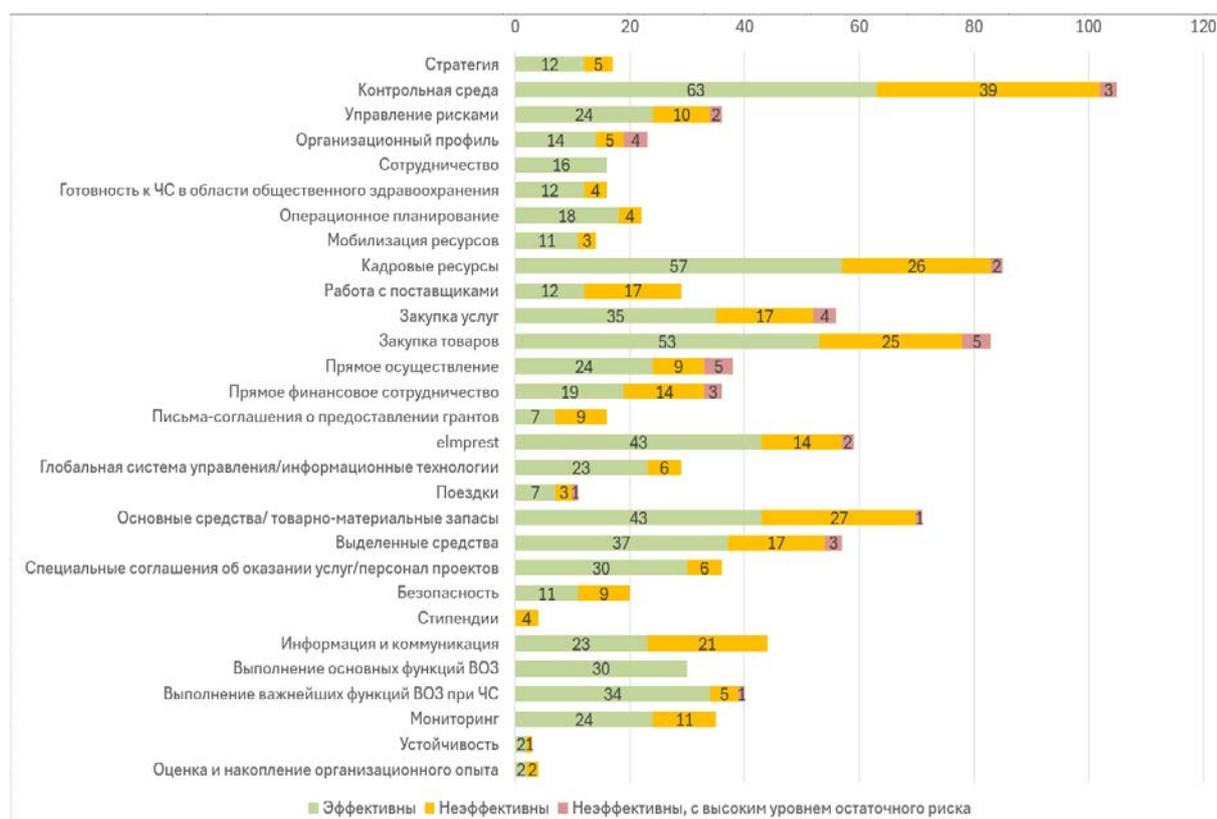
(2) **Усиление мер по подтверждению достоверности информации в отношении прямого осуществления, прямого финансового сотрудничества и писем-соглашений о предоставлении грантов.** В 2023 г., как и в предыдущие годы, некоторые региональные и страновые бюро не реализовали намеченных планов в отношении таких мер. Как сообщается, в большинстве случаев это было обусловлено ограниченностью кадровых ресурсов. Руководству следует рассмотреть эту ситуацию в приоритетном порядке и изучить альтернативные пути обеспечения требуемого подтверждения достоверности информации, включая использование сторонних механизмов мониторинга. Необходимо также уделять повышенное внимание принятию корректирующих мер, включая своевременные меры последующего контроля. В рекомендациях ревизоров отмечалась необходимость укрепления мер по подтверждению достоверности информации «первой линии» (повышения эффективности контроля со стороны руководства) и «второй линии» (со стороны соответствующих подразделений по обеспечению соблюдения требований), а также дальнейшего систематического взаимодействия с партнерами-исполнителями по результатам такой деятельности.

(3) **Совершенствование управления цепочками поставок, работы с поставщиками и закупочной деятельности.** Как и в предыдущие годы, процессы закупок и цепочки поставок нуждаются в улучшении. Организации необходимо в ускоренном порядке проанализировать положение дел в этой области, уделяя особое внимание созданию надлежащих систем поддержки и введению в действие соответствующих механизмов внутреннего контроля для демонстрации оптимальности затрат и эффективного использования ресурсов. В ходе проведенных в последнее время ревизий была подчеркнута необходимость усовершенствования страновыми бюро механизмов контроля за доставкой безвозмездно переданных товаров местным партнерам на завершающем этапе. Ожидается, что новая система общеорганизационного планирования ресурсов (Система управления деятельностью) позволит устранить выявленные недостатки и повысить качество контроля в области управления цепочками поставок.

48. На рис. 2 приведены показатели эффективности мер контроля по различным категориям рисков на основе проведенных в 2023 г. аудиторских проверок с указанием числа случаев остаточного риска высокого уровня и аудиторских проверок по каждой

основной области процессов (аналогичная информация также представлена в другом формате в приложении 2А). В 2023 г. доля случаев высокого остаточного риска по сравнению с предыдущими годами увеличилась и составила 3,5% (в 2022 и 2021 гг. высокий уровень остаточного риска был выявлен в отношении соответственно 2,2% и 3,0% всех мер контроля, по которым были проведены проверки). Общая эффективность мер контроля, по которым были проведены проверки¹, в 2023 г. составила 66%, что немного ниже, чем в предыдущие годы (73% в 2022 г. и 72% в 2021 г.). Таким образом, общая характеристика рисков остается стабильной, несмотря на сохраняющиеся сложные условия ведения деятельности в контексте нынешней международной обстановки.

Рис. 2. Эффективность функционирования мер внутреннего контроля в распределении по процессам в 2023 г. (с указанием числа проведенных проверок)



Анализ причин, лежащих в основе рекомендаций по итогам ревизий

49. Бюро провело анализ коренных причин проблем с высоким или умеренным остаточным риском, выявленных в ходе ревизий. В ходе предварительного анализа 272 рекомендаций, представленных в отчетах о ревизиях в 2023 г.², было отмечено, что,

¹ Механизмы контроля операционной деятельности при проведении комплексных и операционных ревизий страновых и региональных бюро.

² Анализ включал комплексные и операционные ревизии страновых бюро и региональных бюро, завершённые по состоянию на январь 2024 г.

по мнению представителей проверяемых структур, ведущие коренные причины заключаются в следующем: недостаточная осведомленность о требованиях политики (21% проанализированных рекомендаций); недостаточный последующий контроль за соблюдением требований со стороны руководства/ сотрудников (19%); нехватка персонала/ресурсов (13%); и текущие чрезвычайные ситуации в стране или регионе (10%) (см. таблицу 1).

Таблица 1. Ведущие коренные причины проблем, выявленных в ходе ревизий в 2021-2022 гг. и 2023 г.

2021-2022 гг.		2023 г.	
Ведущие коренные причины	%	Ведущие коренные причины	%
Недостаточная осведомленность о требованиях политики	34%	Недостаточная осведомленность о требованиях политики	21%
Недостаточный последующий контроль за соблюдением требований со стороны руководства/сотрудников	16%	Недостаточный последующий контроль за соблюдением требований со стороны руководства/сотрудников	19%
Нехватка персонала/ресурсов	15%	Нехватка персонала/ресурсов	13%
Большой объем работы в связи с мерами реагирования на пандемию COVID-19	9%	Текущие чрезвычайные ситуации в стране или регионе	10%

50. Бюро будет продолжать определять потенциальные пути предотвращения повторного появления недостатков, в отношении которых выносятся повторяющиеся рекомендации, и пересматривать аудиторские процедуры для более последовательного выявления и учета коренных причин.

Анализ тенденций в отношении результатов ревизий в страновых бюро

51. Бюро проанализировало результаты, которые были получены в ходе ревизий страновых бюро, проведенных в период 2021–2023 гг., с тем чтобы представить общие тенденции, касающиеся соблюдения правил и положений ВОЗ в рамках различных рабочих процессов (см. приложение 3А, в котором кратко представлен анализ тенденций, касающихся результатов ревизий в страновых бюро за 2021–2023 гг., в разбивке по областям процессов и годам), и выделить процессы, которые являются в целом наиболее проблематичными с точки зрения единообразного контроля их эффективности в различных регионах (см. приложение 3В)¹.

¹ В целях проведения основного тестирования меры внутреннего контроля были сгруппированы в соответствии с элементами механизма, разработанного Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвеса (см. пункт 14), и по отдельным областям процессов: (а) контрольная среда; (б) управление рисками; (с) процедуры контроля (кадровые ресурсы; работа с поставщиками; контракты на оказание услуг; закупка товаров; прямое финансовое сотрудничество; прямое осуществление; авансовые выплаты; Глобальная система управления/информационные технологии; поездки; основные средства/ товарно-материальные запасы; выделенные средства; специальные соглашения об оказании услуг; безопасность); (d) информация и коммуникация; и (е) мониторинг.

52. Результаты ревизий, проведенных в страновых бюро (см. приложение 3А), свидетельствуют о наблюдаемой в 2023 г. положительной динамике эффективности контроля в отношении шести областей рабочих процессов и отрицательной динамике в отношении других 12 областей, в семи из которых (кадровые ресурсы, работа с поставщиками, закупка товаров, поездки, выделенные средства, безопасность и информация и коммуникация) 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 2021–2023 гг.). Результаты отражают как неизменно «хорошие» показатели соблюдения требований (например, в отношении специальных соглашений об оказании услуг и мониторинга), так и «неудовлетворительные» показатели (например, в области информации и коммуникации и работы с поставщиками), а также существенные колебания показателей в ряде отдельных областей процессов.

Выполнение рекомендаций по результатам ревизий

53. 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 выполнению всех рекомендаций по результатам ревизий, не закрытым с даты 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 отмечает некоторое ускорение процесса выполнения рекомендаций ревизоров, поскольку просроченными было признано 24,1% невыполненных рекомендаций по сравнению с 25,6% в предыдущем году. Из общего числа просроченных рекомендаций 5,0% были отнесены к категории рекомендаций высокого остаточного риска. При этом необходимо повысить своевременность выполнения рекомендаций ревизоров, поскольку только 22% рекомендаций с установленной датой выполнения в 2023 г. были выполнены в согласованные сроки (по сравнению с 35% рекомендаций с установленной датой выполнения в 2022 г.).

54. Бюро классифицировало ревизионные рекомендации, вынесенные в 2023 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).

55. После представления доклада Всемирной ассамблее здравоохранения в мае 2023 г. Бюро получало обновленную информацию о ходе выполнения своих рекомендаций по результатам ревизий и смогло закрыть 14 из них (см. приложение 4). В таблице 2 по состоянию на 13 февраля 2024 г. представлены соответствующие годовые показатели выполнения рекомендаций по всем отчетам ревизоров, выпущенным с 1 января 2022 г.

Таблица 2. Сравнение показателей выполнения рекомендаций ревизоров по состоянию на 13 февраля 2024 г. (отчеты о ревизии за 2022 и 2023 гг.)

Статус выполнения рекомендаций	Количество рекомендаций		Доля от общего числа рекомендаций		Среднее опережение/ (задержка) в днях	
	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.
Срок выполнения не наступил	168	116	67%	48%	–	–
Закрыты досрочно или в срок	28	19	11%	9%	32	41
Закрыты с задержкой	12	25	5%	11%	(102)	(27)
Просроченные, выполняются	19	51	8%	19%	(117)	(42)
Просроченные, выполнение не начато	24	32	9%	13%	(42)	(49)
Итого*	251	243	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

56. Функция Бюро по проведению расследований заключается в оценке и расследовании утверждений о ненадлежащем поведении, включая мошенничество, коррупцию, сговор, кражу (финансовые нарушения), сексуальную эксплуатацию, насилие и сексуальные домогательства (противоправные действия сексуального характера), притеснения на рабочем месте, дискриминацию (оскорбительное поведение на рабочем месте) и преследования. Оно также может оценивать и расследовать неправомерные действия подрядчиков ВОЗ, партнеров-исполнителей и других третьих сторон, которые были совершены в ущерб ВОЗ.

57. В 2023 г. Бюро внедрило реформированную структуру расследований, состоящую из четырех операционных компонентов: оперативная поддержка и анализ данных; противоправные действия сексуального характера; оскорбительное поведение и преследования; и финансовые нарушения.

58. С принятием пересмотренной политики по предупреждению и пресечению преследований мандат Бюро в области проведения расследований был расширен в июле 2023 г. и в настоящее время включает предварительную оценку жалоб на преследования, которые раньше рассматривались Бюро по обеспечению соблюдения требований, управлению рисками и этике.

59. Была внедрена обязательная, основанная на учете рисков система приема и сортировки, включающая единые критерии определения приоритетов, отбора для проведения расследований и закрытия или передачи соответствующих вопросов на рассмотрение или решение руководства. Были внедрены и/или обновлены при необходимости процедуры и инструменты проведения расследований, включая ключевые показатели эффективности, с тем чтобы можно было осуществлять мониторинг и обеспечивать соблюдение требований.

Количество дел и тенденции в 2023 г.

60. В 2023 г. Бюро рассмотрело 1457 дел, в том числе 717 дел, перенесенных с 2022 г., и 740 новых дел, полученных в 2023 г., что на 52% больше, чем в 2022 г. (таблица 3).

Таблица 3. Количество дел в 2021–2023 гг.

Количество дел	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Дела, перенесенные с предыдущего периода	300	374	717
Число поступивших дел	166	488	740
Общее число заявлений, подлежащих расследованию	466	862	1457
Число закрытых дел	(92)	(145)	(738)
Незакрытые дела на 31 декабря	374	717	719
Дела, закрытые после полного расследования	30	84	94
– включая число подтвердившихся заявлений	23	36	38
– включая число не подтвердившихся/ необоснованных заявлений	7	48	56

Анализ основных причин

61. Бюро считает, что продолжающийся значительный рост числа заявления о предполагаемых нарушениях обусловлен несколькими факторами. В 2023 г. были опубликованы и широко распространены новые меры политики по предотвращению и пресечению случаев преследования, а также оскорбительного поведения, что расширило мандат Бюро в отношении преследований и привело к увеличению объема представляемых данных, особенно в этих областях. Кроме того, Бюро взяло на себя управление горячей линией по вопросам служебной этики, которая стала более эффективной в 2023 г. Еще одним фактором может быть четкая позиция Организации в отношении абсолютной нетерпимости к неправомерным действиям в сочетании с обязательным информированием Бюро обо всех предполагаемых нарушениях. В настоящее время Бюро является единственным каналом для получения сообщений о предполагаемых нарушениях, в том числе многих из тех, которые могли бы быть более надлежащим образом рассмотрены путем вмешательства руководства или с помощью неформальных мер урегулирования, что может привести к чрезмерной нагрузке на его ресурсы. В связи с этим Бюро в сотрудничестве с другими подразделениями ВОЗ по обеспечению подотчетности работает над созданием и/или усилением альтернативных

механизмов урегулирования соответствующих случаев без проведения полного расследования.

62. Несмотря на то, что число обвинений возросло почти по всем тематическим направлениям, большинство полученных сообщений касалось оскорбительного поведения, включая домогательства, злоупотребление полномочиями и дискриминацию (223), за которыми следовали противоправные действия сексуального характера, включая сексуальную эксплуатацию, насилие и сексуальные домогательства (172), а также финансовые нарушения, включая мошенничество, коррупцию и нарушения при приеме на работу (168). В частности, число обвинений в преследовании возросло в геометрической прогрессии с 22 заявлений в 2022 г. до 50 в 2023 г. (см. таблицу 4).

Таблица 4. Динамика поступлений дел в разбивке по типам заявлений

Предмет заявлений	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Коррупция	2	10	13
Мошенничество	54	64	101
Нарушения при найме на работу	8	42	54
Сексуальная эксплуатация и насилие	6	71	106
Сексуальные домогательства	16	46	66
Ответные преследования	9	22	50
Притеснения и злоупотребление служебным положением	39	171	220
Дискриминация	–	3	3
Другие случаи несоблюдения стандартов	32	59	127
Итого	166	488	740

Рассмотрение дел

63. Благодаря внедрению согласованной системы приема и сортировки заявлений на основе оценки рисков Бюро смогло рассмотреть все новые заявления и завершить рассмотрение в общей сложности 738 заявлений. Все дела, включая нерассмотренные дела о мошенничестве и оскорбительном поведении, были тщательно изучены или рассмотрены повторно, закрыты в соответствующих случаях или расследованы в приоритетном порядке.

64. Из закрытых дел 94 были завершены после полного расследования, а 38 дел были признаны полностью или частично обоснованными (таблица 3; см. также приложение 5). Из обоснованных случаев основные обвинения касались финансовых нарушений в 24 случаях, противоправных действий сексуального характера в девяти случаях и оскорбительного поведения на рабочем месте в пяти случаях. Были также завершены расследования по 15 делам, связанным с утверждениями о ненадлежащем поведении в страновом бюро ВОЗ в Сирийской Арабской Республике. Отчеты, подготовленные по 38

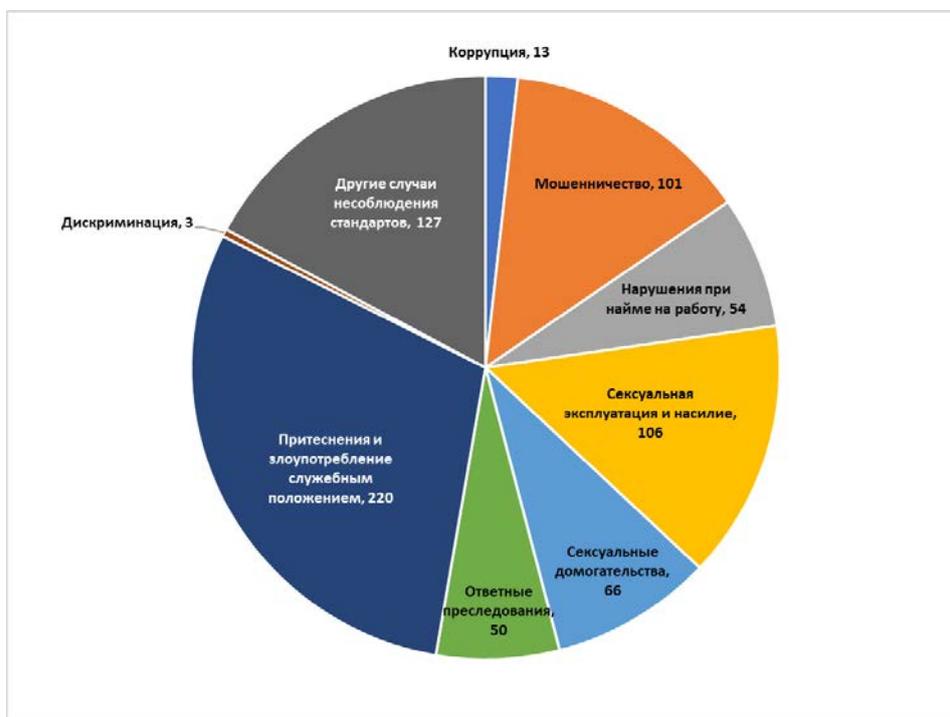
подтвердившимся заявлениям, подробно изложены в приложении 5; отчет может включать один или несколько случаев.

65. Бюро закрыло 644 дела при поступлении на рассмотрение или после предварительной оценки с передачей или без передачи руководству ВОЗ на следующих основаниях: данный вопрос не подпадает под его мандат; отсутствуют достаточные разумные основания полагать, что могли иметь место нарушения; или полное расследование не является наиболее подходящим способом решения проблемы. В частности, в случаях оскорбительного поведения это было основной причиной закрытия и передачи дел руководству. В отношении оскорбительного поведения и преследований Бюро сталкивается с огромным числом заявлений, которые, хотя и находятся в пределах его юридической компетенции, могут быть рассмотрены более эффективно и результативно путем упреждающего управленческого вмешательства или альтернативного урегулирования конфликтов.

66. По состоянию на конец 2023 г. в Бюро находилось в общей сложности 719 открытых дел, в результате чего число незакрытых дел оставалось стабильным по сравнению с 2022 г. Из этих 719 дел 376 находились на стадии предварительной оценки, а 335 – либо на стадии полного расследования, либо на стадии составления отчета. В восьми случаях Бюро осуществляет контроль за расследованиями, проводимыми сотрудниками ВОЗ, обладающими возможностями для проведения внутренних расследований.

67. Как показано в таблице 4, почти все открытые дела на конец года связаны с оскорбительным поведением на рабочем месте (273), за ними следуют финансовые нарушения (168), противоправные действия сексуального характера (172) и преследования (50).

Рис. 3. Категории открытых дел в 2023 г.



68. В таблице 5 показано распределение дел по регионам и основным бюро. Число зарегистрированных дел отражает общее увеличение количества обращений, причем большинство полученных заявлений поступило из Африканского региона и Региона Восточного Средиземноморья.

Таблица 5. Дела в разбивке по регионам и основным бюро

Основные бюро	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Африка	37	161	202
Страны Америки	3	–	3
Юго-Восточная Азия	6	39	58
Европа	11	37	51
Восточное Средиземноморье	43	137	212
Западная часть Тихого океана	1	16	37
Штаб-квартира	27	75	129
Итого ВОЗ	128	465	692
ЮНЭЙДС	11	16	27
МВЦ ООН	3	–	1
ЮНИТЭЙД	1	5	15
Прочие	–	2	5
Итого вне ВОЗ	15	23	48
Общий итог	143	488	740

Расследования, связанные с обвинениями в сексуальной эксплуатации и насилии во время десятой вспышки болезни, вызванной вирусом Эбола, в Демократической Республике Конго

69. Расследования, связанные с обвинениями в сексуальной эксплуатации и насилии во время десятой вспышки болезни, вызванной вирусом Эбола, проводились Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций (УСВН ООН). К настоящему времени ВОЗ получила от УСВН ООН 39 отчетов и меморандумов о завершении расследований. В общей сложности 21 предполагаемый правонарушитель был связан с ВОЗ во время принятия мер реагирования. Из них обвинения в сексуальной эксплуатации, сексуальном насилии или сексуальных домогательствах подтверждены в отношении девяти фигурантов; обвинения в отношении восьми фигурантов признаны необоснованными; два дела рассматриваются в рамках внутренней системы правосудия ВОЗ; одно дело находится на рассмотрении Бюро служб внутреннего контроля ВОЗ и одно дело закрыто в связи со смертью фигуранта. Остальные дела, завершённые УСВН ООН, касаются предполагаемых правонарушителей, связанных с другими структурами, предполагаемых правонарушителей, не связанных с мерами реагирования, ошибочной идентификации и неустановленных правонарушителей.

70. ВОЗ приняла меры по результатам этих расследований путем принятия административных мер в девяти случаях; занесения имен девяти правонарушителей в базу данных ClearCheck; предоставления информации о делах национальным органам власти Демократической Республики Конго по мере необходимости; предоставления соответствующей информации прокурорам местных военных трибуналов в Бени и Бутембо, которые расследуют дела 13 выживших пострадавших, возбудивших судебные иски при поддержке ВОЗ; уведомления всех предполагаемых и установленных правонарушителей о результатах расследований и мерах, принимаемых в их отношении; и наконец, путем уведомления всех лиц, против которых были направлены действия бывших сотрудников ВОЗ, признанных виновными, и оказания им поддержки с учетом их соответствующих потребностей.

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 изданном руководством документе «Основные риски ВОЗ»¹ определяются риски, которые могут повлиять на достижение целей ВОЗ и требуют согласования и координации мер реагирования, а также смягчения последствий на всех трех уровнях Организации.

¹ WHO. Principal risks, as of 10 May 2023. Geneva: World Health Organization; 2023 (https://cdn.who.int/media/docs/default-source/documents/about-us/accountability/principal-risks.pdf?sfvrsn=5a2a417a_1&download=true, по состоянию на 3 апреля 2024 г.).

73. По поручению государств-членов Бюро проанализировало работу по проведению ревизий в 2023 г. и в предыдущие годы, а также работу, запланированную на 2024 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.

РЕГИОН СТРАН АМЕРИКИ

74. В отношении ситуации в Регионе ВОЗ стран Америки Генеральный ревизор Бюро внутреннего контроля подтвердил в своем докладе Панамериканскому санитарному бюро за 2023 г., что, исходя из деятельности по внутренней ревизии, проведенной Бюро в 2023 г., и его участия в повседневной деятельности ПАОЗ (включая роль его сотрудников в качестве наблюдателей во внутренних комитетах и рабочих группах), Бюро внутреннего контроля не выявило каких-либо существенных недостатков в системе внутреннего контроля, которые могли бы серьезно помешать достижению стратегических и оперативных целей ПАОЗ. По его мнению, система внутреннего контроля Панамериканского санитарного бюро по состоянию на 2023 г. продолжает обеспечивать разумные гарантии достоверного и своевременного учета операций, активов и обязательств, а также сохранности активов. Тем не менее в связи с сохраняющимися недостатками в деятельности «второй линии» в 2023 г. риск того, что должностные лица могут действовать в обход механизмов внутреннего контроля, остается потенциальной проблемой. В связи с этим Бюро внутреннего контроля продолжает обращать внимание на меры, предпринимаемые в отношении 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 общеорганизационными рисками, должны способствовать более четкому уяснению взаимосвязей между целями Организации, рисками и механизмами внутреннего контроля, направленными на уменьшение рисков, а также предупреждению и выявлению нарушений правил внутреннего контроля. В 2023 г. Бюро внутреннего контроля не дало неудовлетворительной оценки ни одному из заданий по проведению внутренней ревизии – шестой год подряд без неудовлетворительных оценок в целом и седьмой год без неудовлетворительных оценок для ревизий на страновом уровне.

ДЕЙСТВИЯ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

75. Ассамблее здравоохранения предлагается принять настоящий доклад к сведению и представить руководящие указания в отношении следующих вопросов:

- Какие дополнительные данные или аналитическая информация, которые касаются работы Бюро служб внутреннего контроля и которые могли бы быть включены в будущие доклады, помогут государствам-членам в проведении оценки общей системы внутреннего контроля, управления рисками и стратегического руководства ВОЗ?
- Имеются ли какие-либо области или вопросы, которые Бюро, по мнению государств-членов, могло бы включить в свой план работы на 2025 г.?

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**СТАТУС ОТКРЫТЫХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНУТРЕННИХ РЕВИЗИЙ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 13 ФЕВРАЛЯ 2024 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, незакрыты	Замечания по изменениям после предыдущего отчета о статусе
Отчеты о ревизии по плану работы за 2018 г.																		
18/1134	Страновое бюро в Чаде	RD/AFRO	2018.09	Закрыта	45	0	0	9	36	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	Закрыта	63	0	3	1	59	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 за 2019 г.																		
19/1161	ВОЗ в Южном Судане	RD/AFRO	2019.06	Закрыта	54	0	0	1	53	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1164-1	Страновое бюро в Демократической Республике Конго	RD/AFRO	2019.11	4,4	45	0	1	13	31	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1167	ВОЗ в Мозамбике	RD/AFRO	2019.07	Закрыта	52	0	0	2	50	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
19/1171	ВОЗ в Судане	RD/EMRO	2020.01	4,1	93	0	6	4	83	93	0	4	4	85	91%	9%	3	За указанный период закрыты 2 рекомендации
19/1181	ВОЗ в Сирии	RD/EMRO	2020.03	Закрыта	32	0	0	6	26	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 за 2020 г.																		
20/1177	Бюро ВОЗ для Западного берега и сектора Газа	RD/EMRO	2021.01	3,2	22	0	0	3	19	22	0	0	2	20	91%	9%	0	За указанный период закрыта 1 рекомендация
20/1186	ВОЗ в Кении	RD/AFRO	2020.05	Закрыта	31	0	0	18	13	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	Закрыта	10	0	0	7	3	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 за 2021 г.																		
21/1200	Операции в области информационных технологий в Регионе Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2021.05	2,9	13	0	4	2	7	13	0	1	5	7	54%	46%	3	За указанный период ни одна рекомендация не была закрыта
21/1201	ВОЗ в Анголе	RD/AFRO	2021.08	2,6	37	0	3	16	18	37	0	0	2	35	95%	5%	0	За указанный период закрыты 17 рекомендаций

№ 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
21/1204	Процесс найма персонала и система Stellis	ADG/BOS	2021.09	2,5	23	0	2	21	0	23	0	0	4	19	83%	17%	0	За указанный период закрыты 19 рекомендаций
21/1206	ВОЗ в Зимбабве	RD/AFRO	2021.06	2,8	32	0	0	17	15	32	0	0	5	27	84%	16%	3	За указанный период закрыты 12 рекомендаций
21/1207	Контроль управления паролями и привилегированным доступом	ADG/BOS	2021.09	2,5	15	7	2	3	3	15	0	3	8	4	27%	73%	5	За указанный период закрыта 1 рекомендация
21/1208	Кластер общего управления и координации в Региональном бюро ВОЗ для стран Африки	RD/AFRO	2021.11	Закрыта	24	0	0	16	8	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
21/1209	ВОЗ в Иране	RD/EMRO	2021.10	2,4	20	0	0	2	18	20	0	0	1	19	95%	5%	1	За указанный период закрыта 1 рекомендация
21/1210	ВОЗ в Нигерии	RD/AFRO	2021.12	Закрыта	39	3	0	16	20	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
21/1211	Департамент административно-хозяйственного обеспечения Регионального бюро ВОЗ для стран Восточного Средиземноморья	RD/EMRO	2022.01	2,2	18	0	11	2	5	18	0	4	6	8	44%	56%	1	За указанный период закрыты 3 рекомендации
21/1213	ВОЗ в Сомали	RD/EMRO	2021.12	2,2	21	0	13	0	8	21	0	0	2	19	90%	10%	1	За указанный период закрыты 11 рекомендаций
21/1220	Страновое бюро ВОЗ в Шри-Ланке	RD/SEARO	2022.02	Закрыта	7	0	4	0	3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
21/1218	ВОЗ в Папуа–Новой Гвинее	RD/WPRO	2022.03	Закрыта	35	0	0	1	34	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
21/1217	Корректировочные действия по устранению факторов уязвимости в области кибербезопасности	ADG/BOS	2022.06	1,8	10	7	0	2	1	10	4	0	2	4	67%	20%	0	За указанный период закрыты 3 рекомендации
Отчеты о ревизии по плану работы за 2022 г.																		
22/1236	ВОЗ в Турции	RD/EURO	2022.09	1,5	27	4	2	6	15	27	0	0	4	23	85%	15%	3	За указанный период закрыты 8 рекомендаций
22/1224	ВОЗ в Ливане	RD/EMRO	2022.05	1,8	26	3	8	12	3	26	0	2	7	17	65%	35%	3	За указанный период закрыты 14 рекомендаций
22/1229	ВОЗ в Буркина-Фасо	RD/AFRO	2022.06	Закрыта	27	6	0	1	20	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
22/1226	Региональное бюро для стран Юго-Западной Азии	RD/SEARO	2022.05	Закрыта	8	0	6	0	2	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Ревизия закрыта в течение данного периода
22/1235	Страновое бюро в Индии	RD/SEARO	2022.09	1,5	10	5	5	0	0	10	0	0	10	0	0%	100%	0	За указанный период ни одна рекомендация не была закрыта
22/1237	Ревизия Глобальной кадровой службы Глобального центра обслуживания	ADG/BOS	2022.09	1,5	12	10	2	0	0	12	1	0	3	8	73%	25%	1	За указанный период закрыты 8 рекомендаций

№ 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
22/1233	Ревизия Доклада о результатах работы ВОЗ за 2020–2021 гг.	DG	2022.11	1,4	16	16	0	0	0	16	13	1	2	0	0%	19%	0	Новых ответов от объекта ревизии не получено
22/1239	Страновое бюро в Ливии	RD/EMRO	2023.01	1,2	23	23	0	0	0	23	0	0	6	17	74%	26%	2	За указанный период закрыты 17 рекомендаций
22/1240	ВОЗ в Камеруне	RD/AFRO	2023.01	1,2	24	24	0	0	0	24	0	17	2	5	21%	79%	3	За указанный период закрыты 5 рекомендаций
22/1241	Страновое бюро в Сьерра-Леоне	RD/AFRO	2022.11	1,4	11	10	1	0	0	11	2	0	4	5	56%	36%	1	За указанный период закрыты 5 рекомендаций
22/1232	ВОЗ в Исламской Республике Пакистан***	RD/EMRO	2023.01	1,2	45	45	0	0	0	43	8	1	9	25	71%	23%	1	За указанный период закрыты 25 рекомендаций
22/1234	ВОЗ в Йемене***	RD/EMRO	2023.01	1,2	22	22	0	0	0	20	0	10	6	4	20%	80%	1	За указанный период закрыты 4 рекомендации
22/1243	Управление данными в Управлении ВОЗ по сбору и анализу данных и информационному обеспечению****	ADG/DDI	2023.06	0,8	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	7	4	3	0	0	0%	43%	0	Новых ответов от объекта ревизии не получено
Отчеты о ревизии по плану работы за 2023 г.																		
23/1247	Комплексная ревизия Кластера по готовности к чрезвычайным ситуациям и ответным действиям Регионального бюро для стран Африки	RD/AFRO	2023.07	0,7	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	45	6	23	8	8	21%	69%	3	За указанный период закрыты 8 рекомендаций
23/1248	Страновое бюро в Тимор-Лешти	RD/SEARO	2023.10	0,5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	27	14	0	4	9	69%	15%	2	За указанный период закрыты 9 рекомендаций
23/1249	ВОЗ в Иордании	RD/EMRO	2023.08	0,6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	17	0	0	1	16	94%	6%	0	За указанный период закрыты 16 рекомендаций
23/1250	Глобальное управление безопасностью в ВОЗ	ADG/BOS	2023.09	0,6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	14	4	1	9	0	0%	71%	3	Осуществляется контроль за выполнением 9 просроченных рекомендаций
23/1252	Управление рисками третьих сторон в области информационных технологий	ADG/BOS	2023.12	0,3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	7	7	0	0	0	100%	0%	0	Срок выполнения не наступил
23/1254	ВОЗ в Афганистане	RD/EMRO	2023.09	0,6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	39	19	7	6	7	35%	33%	1	За указанный период закрыты 7 рекомендаций
23/1255	ВОЗ на Украине	RD/EURO	2023.08	0,6	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	16	0	0	11	5	31%	69%	3	За указанный период закрыты 5 рекомендаций
23/1256	Страновое бюро в Гане	RD/AFRO	2023.10	0,5	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	11	1	0	5	5	50%	45%	0	За указанный период закрыты 5 рекомендаций

№ 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
23/1257	Управление по вопросам доступа к лекарственным средствам и медицинской продукции, штаб-квартира ВОЗ	ADG/MHP	2023.12	0,3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	29	29	0	0	0	100%	0%	0	Срок выполнения не наступил
23/1259	Программа по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения, штаб-квартира ВОЗ	ADG/WRE	2023.12	0,3	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	18	16	1	1	0	0%	11%	0	Осуществляется контроль за выполнением одной просроченной рекомендации
23/1260	ВОЗ в Эфиопии	RD/AFRO	2024.02	0,1	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	20	20	0	0	0	100%	0%	0	Срок выполнения не наступил
23/1261	Страновое бюро в Малави	RD/AFRO	2024.02	0,1	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	18	18	0	0	0	100%	0%	0	Срок выполнения не наступил
23/1253	Бюро представителя ВОЗ для стран южной части Тихого океана и Отдел технической поддержки стран Тихоокеанского региона	RD/WPRO	2024.01	0,2	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	32	32	0	0	0	100%	0%	0	Срок выполнения не наступил
23/1266	ВОЗ в Демократической Республике Конго**	RD/AFRO	2024.02	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	60	60	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не выпущен
23/1265	Отдел административно-финансового обеспечения Регионального бюро ВОЗ для стран Западной части Тихого океана**	RD/WPRO	2024.02	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	19	19	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не выпущен
23/1262	Ревизия Оперативного центра по обеспечению безопасности**	ADG/BOS	2024/02	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	4	4	0	0	0	Н/П	Н/П	Н/П	Окончательный отчет еще не выпущен

ИТОГО РЕКОМЕНДАЦИЙ

992	185	73	181	553	899	281	78	139	401
100,0%	18,6%	7,4%	18,2%	55,7%	100,0%	31,3%	8,7%	15,5%	44,6%

44
4,9%

* Незакрытая рекомендация = выполнение рекомендации не начато или рекомендация в стадии выполнения.

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

*** Поскольку в январе 2023 г. отчет еще находился в стадии проекта, между нынешними и предыдущими обновленными данными по общему числу рекомендаций имеется расхождение.

**** На момент выпуска данной сводки в 2023 г. проект отчета еще не был доступен.

Пояснение цветových 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

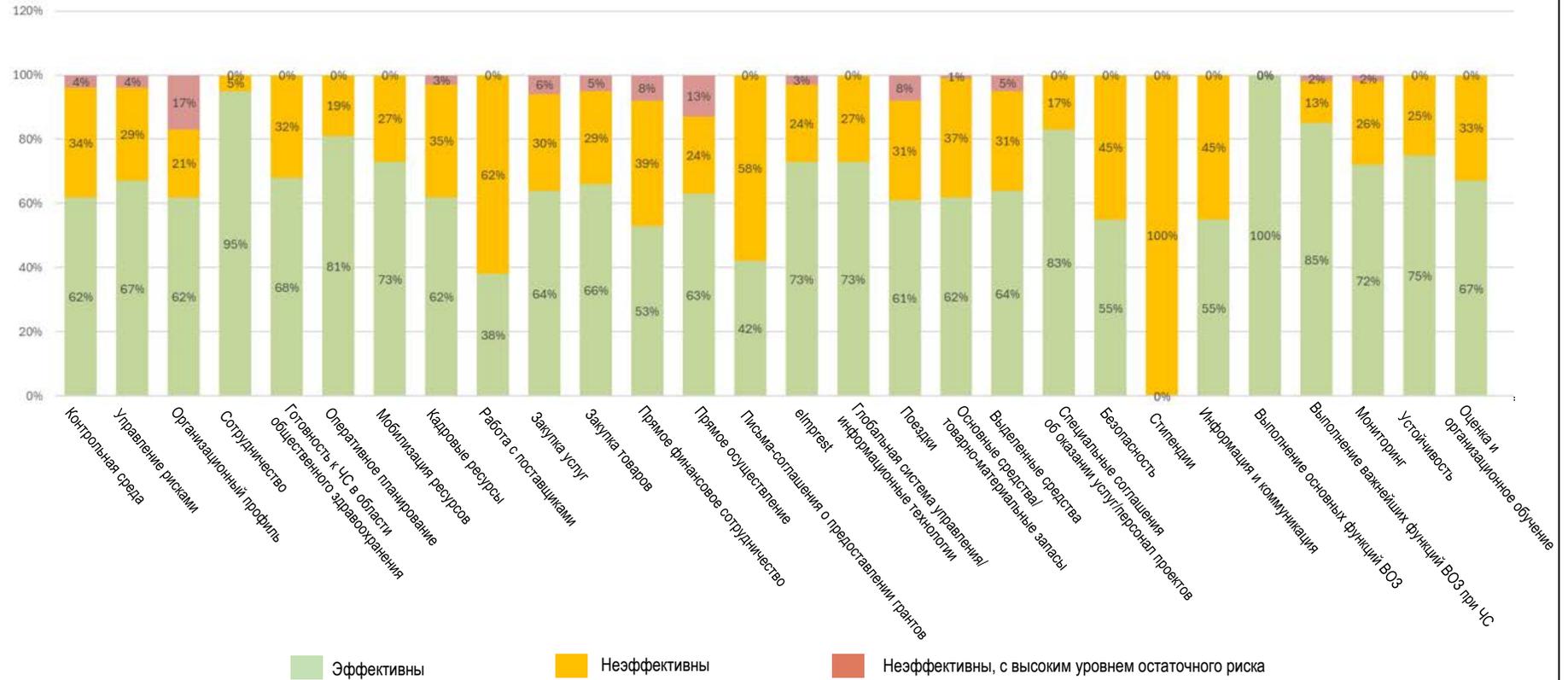
Критерии	Степень выполнения
Степень выполнения более 85%	>85%
Степень выполнения 50%–85%	50%–85%
Степень выполнения менее 50%	<50%

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

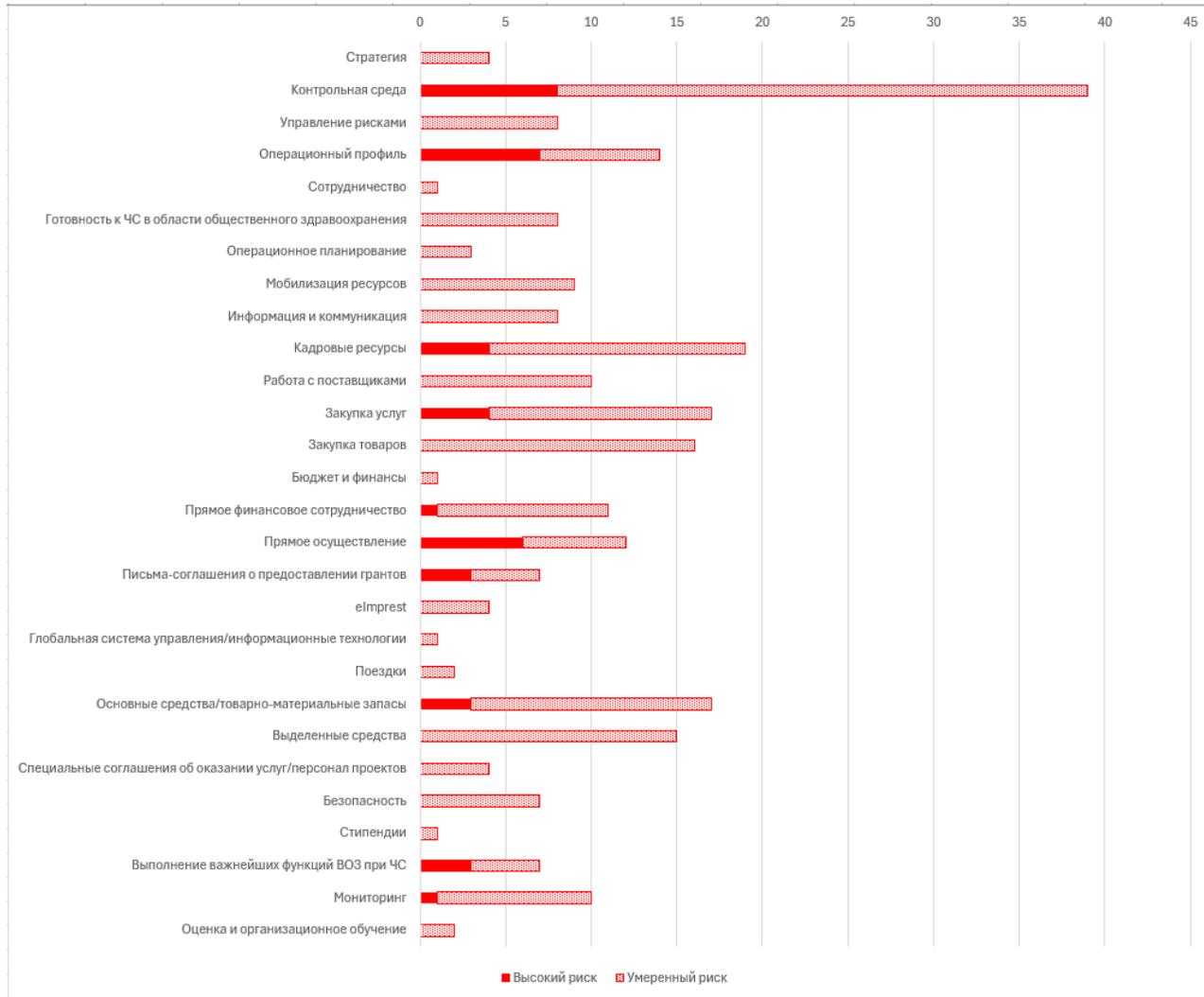
Критерии	Высокая приоритетность, срок выполнения истек, не закрыты
Срок для ответа от объекта ревизии не истек	Н/П
Срок выполнения одной или нескольких рекомендаций, имеющих высокую значимость и низкий уровень усилий по выполнению, истек	>= 1
Рекомендаций, имеющих высокую значимость и низкий уровень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

**МЕРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОТЕСТИРОВАННЫЕ В 2023 г.,
В РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПО КАТЕГОРИЯМ РИСКА, ЭФФЕКТИВНОСТИ И УРОВНЮ ОСТАТОЧНОГО РИСКА**

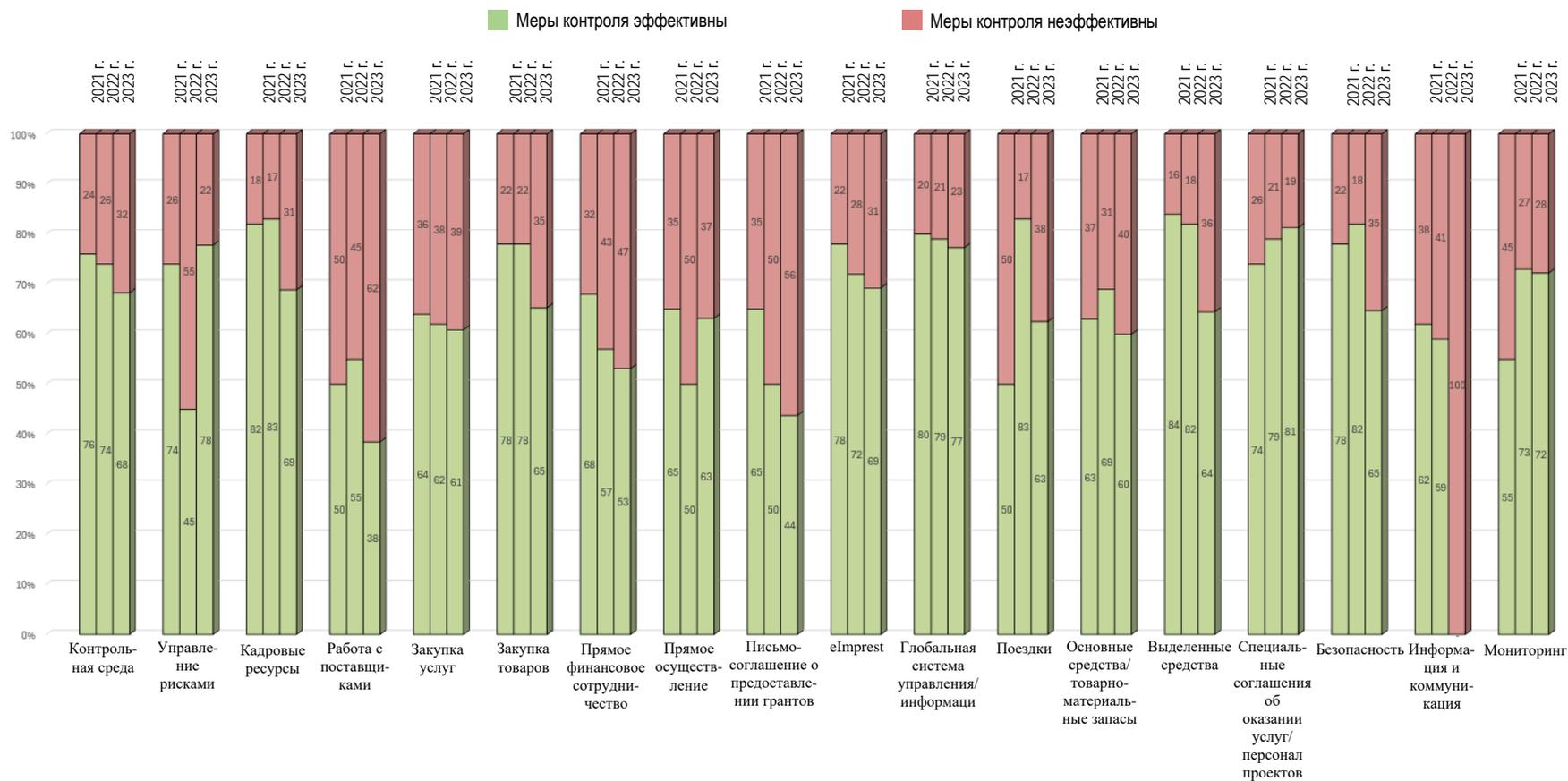


ПРИЛОЖЕНИЕ 2В

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



ТЕНДЕНЦИИ В ОПЕРАЦИОННОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ДИНАМИКЕ ПО ВРЕМЕНИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ В СТРАНОВЫХ БЮРО В ПЕРИОД 2021-2023 гг.



ПРИЛОЖЕНИЕ 3В

**ОПЕРАЦИОННАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ,
ОТМЕЧЕННАЯ В ОПЕРАЦИОННЫХ РАЗДЕЛАХ РЕВИЗИЙ СТРАНОВЫХ БЮРО, ПРОВЕДЕННЫХ В ПЕРИОД 2021–2023 гг.**

Сводные данные об эффективности механизмов внутреннего контроля в разбивке по регионам ¹ за период 2021–2023 гг.						
Общий показатель эффективности внутреннего контроля в 2021–2023 гг.	ВОЗ (33 ревизии)	Африка (13 ревизий)	Восточное Средиземноморье (10 ревизий)	Европа (3 ревизии)	Юго-Восточная Азия (4 ревизии)	Западная часть Тихого океана (3 ревизии)
	70%	69%	74%	77%	74%	54%
Контрольная среда	75%	78%	72%	94%	78%	33%
Управление рисками	68%	72%	74%	60%	67%	33%
Кадровые ресурсы	82%	81%	86%	75%	88%	75%
Работа с поставщиками	45%	48%	67%	13%	33%	0%
Закупка услуг	67%	70%	64%	67%	73%	50%
Закупка товаров	69%	68%	62%	86%	79%	63%
Прямое финансовое сотрудничество	56%	53%	80%	Тестирование не проводилось	57%	31%
Прямое осуществление	60%	57%	61%	Тестирование не проводилось	78%	Тестирование не проводилось
Письма-соглашения о грантах	60%	56%	58%	67%	83%	33%
eImprest	74%	67%	80%	93%	78%	67%
Глобальная система управления/ информационные технологии	81%	76%	91%	100%	71%	67%
Поездки	77%	70%	86%	100%	100%	50%
Основные средства/ материальные запасы	71%	64%	85%	76%	64%	55%
Выделенные ресурсы	77%	79%	73%	83%	82%	69%
Специальные соглашения об оказании услуг/ персонал по проектам	80%	85%	76%	100%	75%	63%
Безопасность	70%	62%	86%	75%	83%	25%
Гранты	50%	Тестирование не проводилось	Тестирование не проводилось	Тестирование не проводилось	Тестирование не проводилось	50%
Информация и коммуникация	34%	38%	36%	25%	25%	33%
Мониторинг	75%	68%	76%	83%	67%	100%

¹ За исключением Региона стран Америки.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

**ПЕРЕЧЕНЬ РЕВИЗИЙ, ЗАКРЫТЫХ С ФЕВРАЛЯ 2023 г.
(ПО СОСТОЯНИЮ НА ФЕВРАЛЬ 2024 г.)**

№ ревизии	Наименование ревизии	Дата окончательного отчета	Дата закрытия	Срок закрытия (в месяцах)
18/1134	Страновое бюро в Чаде	09.2018 г.	04.2023 г.	54
18/1152	Комплексная ревизия Департамента предоставления услуг и обеспечения их безопасности (штаб-квартира ВОЗ)	01.2019 г.	03.2023 г.	49
19/1161	ВОЗ в Южном Судане	06.2019 г.	04.2023 г.	45
19/1164-1	Страновое бюро в Демократической Республике Конго	11.2019 г.	02.2024 г.	51
19/1167	ВОЗ в Мозамбике	07.2019 г.	04.2023 г.	44
19/1181	ВОЗ в Сирийской Арабской Республике	03.2020 г.	02.2024 г.	46
20/1186	ВОЗ в Кении	05.2020 г.	01.2024 г.	43
20/1178	Страновое бюро ВОЗ в Гвинее	02.2021 г.	07.2023 г.	28
21/1208	Кластер общего управления и координации в Региональном бюро ВОЗ для стран Африки	11.2021 г.	01.2024 г.	25
21/1210	ВОЗ в Нигерии	12.2021 г.	12.2023 г.	23
21/1220	Страновое бюро ВОЗ в Шри-Ланке	02.2022 г.	02.2024 г.	22
21/1218	ВОЗ в Папуа – Новой Гвинее	03.2022 г.	10.2023 г.	18
22/1229	ВОЗ в Буркина-Фасо	06.2022 г.	06.2023 г.	11
22/1226	Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии	05.2022 г.	02.2024 г.	20

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

**КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ОТЧЕТОВ О РАССЛЕДОВАНИЯХ
ПО ПОДТВЕРДИВШИМСЯ ЗАЯВЛЕНИЯМ¹, ВЫПУЩЕННЫХ В 2022 и 2023 гг.**

Учетный номер кадровой службы ²	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.	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.	Увольнение.
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 2022/08	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.	Сотрудник подлежал бы увольнению, если бы продолжал несение службы.
IR 2022/10	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ вступил в сговор с коллегой и поставщиком, добиваясь присуждения контрактов компаниям, находящимся под контролем поставщика.	Сотрудник подлежал бы увольнению, если бы продолжал несение службы.
IR 2022/11	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ вступил в сексуальные отношения с местной женщиной и оказывал ей материальную помощь.	Решение пока 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 пока не принято.
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 2022/16	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	Сотрудник подлежал бы увольнению, если

¹ Отчет может включать одно или несколько дел.

² См. документ A76/24.

Учетный номер кадровой службы ²	Место	Краткое изложение	Решение руководства
		Объединенных Наций и не вернул пропуск при прекращении трудовых отношений с ВОЗ.	бы продолжал несение службы.
IR 2022/18	Страновое бюро	Подрядчик ВОЗ совершал в отношении сотрудника действия, имеющие характер преследований и сексуальных домогательств и не соответствующие профессиональным стандартам.	Контракт подлежал бы расторжению, если бы подрядчик продолжал оказывать услуги ВОЗ.
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.	Письменное порицание.
IR 2022/21	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ допускал нарушения профессиональных стандартов.	Письменное порицание и штраф в размере чистого базового оклада за один месяц в случае продолжения службы в ВОЗ.
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.	Увольнение.
IR2023/01	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ использовал средства и ресурсы Организации для личных поездок	Решение пока не принято.
IR2023/02	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ нарушил конфиденциальность, раскрыв информацию, связанную с закупками.	Решение пока не принято.
IR2023/03	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ присвоил средства Организации в несанкционированных целях.	Письменное порицание.
IR2023/04	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершил мошенничество, оказав другому сотруднику содействие в представлении личной поездки в качестве официальной миссии ВОЗ.	Письмо о прекращении разбирательства.
IR2023/05	Штаб-квартира	Подрядчик ВОЗ не сообщил о конфликте интересов и препятствовал расследованию БСВК.	Действия лица не являются неправомерным поведением.
IR2023/06	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ совершал мошеннические действия в области медицинского страхования.	Решение пока не принято.
IR2023/07	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер притеснений на рабочем месте.	Решение пока не принято.
IR2023/08	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальных домогательств.	Расторжение контракта.
IR2023/09	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальных домогательств.	Увольнение.

Учетный номер кадровой службы ²	Место	Краткое изложение	Решение руководства
IR2023/10	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальных домогательств.	Сотрудник подлежал бы увольнению, если бы продолжал несение службы.
IR2023/11	Страновое бюро	Сотрудник партнера-исполнителя ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальной эксплуатации и насилия.	Решение пока не принято.
IR2023/12	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ позволял себе расистские высказывания на общественном мероприятии.	Решение пока не принято.
IR2023/13	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал мошеннические действия, связанные с выплатой командировочных пособий.	Увольнение.
IR2023/14	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал мошеннические действия, связанные с выплатой командировочных пособий.	Увольнение (вышеуказанный сотрудник).
IR2023/15	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ не сообщил о конфликте интересов.	Решение пока не принято.
IR2023/16	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальных домогательств, по отношению к другому сотруднику.	Решение пока не принято.
IR2023/17	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальной эксплуатации.	Решение пока не принято.
IR2023/18	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ не сообщил о предыдущих дисциплинарных санкциях при найме на работу и отказался сотрудничать во время расследования БСВК.	Увольнение.
IR2023/19	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ не сообщил о конфликте интересов и отказался сотрудничать во время расследования БСВК.	Действия лица не являются неправомерным поведением.
IR2023/20	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ предоставлял неверные сведения и нарушал конфиденциальность, раскрывая конфиденциальную информацию о наборе персонала.	Письменное порицание.
IR2023/21	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер притеснений на рабочем месте.	Решение пока не принято.
IR2023/22	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ в частном порядке нарушал стандарты поведения для международной гражданской службы.	Письменное порицание.
IR2023/23	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ проявлял фаворитизм при наборе персонала.	Решение пока не принято.
IR2023/24	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ ненадлежащим образом использовал средства Организации, совершал действия, имеющие характер оскорбительного поведения на рабочем месте, и нарушал конфиденциальность.	Увольнение.

Учетный номер кадровой службы ²	Место	Краткое изложение	Решение руководства
IR2023/25	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ проявлял фаворитизм при наборе персонала.	Взыскание недисциплинарного характера и обучение по вопросам политики и практики закупочной деятельности.
IR2023/26	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер сексуальных домогательств и притеснений на рабочем месте.	Увольнение.
IR2023/27	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ совершал действия, имеющие характер притеснений и злоупотребления полномочиями.	Письменное порицание, если бы сотрудник продолжал несение службы. Вмешательство руководства, если бы бывший сотрудник продолжал оставаться руководителем группы.
IR2023/28	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ не сообщил о конфликте интересов в ходе закупочной деятельности.	Письменное порицание.
IR2023/29	Штаб-квартира	Сотрудник ВОЗ не сообщил о конфликте интересов в ходе закупочной деятельности.	Решение на утверждении.
IR2023/30	Страновое бюро	Сотрудник ВОЗ не сообщил о конфликте интересов и нарушил политику ВОЗ в области ИКТ.	Решение пока не принято.

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	Несанкционированный доступ к защищенным данным и конфиденциальной информации	Утечка и неправомерное использование информации, позволяющей идентифицировать личность, и конфиденциальной информации ВОЗ (как внутри ВОЗ, так и предоставленной государствами-членами или третьими сторонами). Нарушение принципов ООН в отношении защищенных данных и конфиденциальной информации, таких как гармонизированные стандарты защиты личных данных; ответственная обработка личных данных; уважение прав человека и основных свобод личности, в частности права на неприкосновенность частной жизни.	<ul style="list-style-type: none"> – Ревизия управления рисками третьих сторон в области ИТ (2023 г.). – Ревизия управления рисками третьих сторон в Международном вычислительном центре Организации Объединенных Наций, являющемся одним из ключевых поставщиков услуг в области информационных технологий для ВОЗ. – Ревизия Оперативного центра по обеспечению безопасности (2023 г.). – Контроль за выполнением рекомендаций, сформулированных в ходе ревизии управления данными (2022 г.).
2	Сбои в работе служб административно-хозяйственного обеспечения (включая инциденты в области безопасности)	Нарушения непрерывности деятельности, в том числе вызванные инцидентами в области охраны и безопасности, которые влияют на эффективность деятельности ВОЗ (например, прерывание деятельности, финансовый ущерб, причинение вреда сотрудникам, ущерб репутации и потеря данных).	<ul style="list-style-type: none"> – Ревизия глобального управления безопасностью (2023 г.). – Вопросы безопасности рассматриваются в рамках ревизий операционной деятельности и комплексных ревизий региональных и страновых бюро ВОЗ. – Ревизия Оперативного центра по обеспечению безопасности охватывала управление инцидентами в области кибербезопасности (2023 г.). – Ревизия операционной устойчивости ВОЗ запланирована на 2024 г. – Ревизии включают рассмотрение мер контроля за планированием непрерывности деятельности.
3	Недействительность допущений, предусмотренных ОПП	Ключевые допущения, лежащие в основе целей ОПП-13, становятся нереалистичными/неактуальными/недостижимыми, что сказывается на способности Организации демонстрировать воздействие.	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексный ревизионный реестр рисков охватывает область результатов, в том числе обзоры достижения ожидаемых результатов исполнения программного бюджета.
4	Нарушение режима кибербезопасности	Риск масштабной кибератаки представляет значительную угрозу для критически важных информационных систем штаб-квартиры, региональных и/или страновых бюро, цифровых	<ul style="list-style-type: none"> – Ревизия Оперативного центра по обеспечению безопасности (2023 г.). – Ревизия управления рисками третьих сторон в области ИТ (2023 г.). – Контроль за выполнением рекомендаций, вынесенных по итогам прошлых ревизий управления данными (например, ревизия мер контроля за

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
		ресурсов и важнейших данных ВОЗ, порождая опасность перебоев в работе, финансовых убытков, судебных исков и ущерба для репутации.	назначением паролей и выдачей привилегированных прав доступа (2021 г.) и ревизия устранения уязвимостей в сфере кибербезопасности (2022 г.)). – Время от времени Бюро служб внутреннего контроля приглашается для участия в качестве наблюдателя в совещаниях Группы по кибербезопасности и других групп, занимающихся вопросами кибербезопасности.
5	Неэффективное противодействие кампании по распространению ложной информации и/или дезинформации	Неспособность эффективного противодействия кампаниям по распространению ложной информации и/или дезинформации, направленным на науку, медицину, ВОЗ и ее государства-члены. Это может способствовать замедлению прогресса в выполнении задач ОПР-13 и достижении ЦУР (неспособность ВОЗ и государств-членов выполнить их совместную миссию) и снижению доверия к ВОЗ и многосторонней деятельности в области глобального здравоохранения.	– В области «Информация и коммуникация» в рамках комплексных ревизий 2023 г. на всех трех уровнях Организации был проведен обзор механизмов внутреннего контроля, связанных с коммуникационной деятельностью.
6	Мошенничество и коррупция	При наличии слабых или ненадлежащих механизмов внутреннего контроля (например, отсутствие / неясность политики (или ее реализации), процедур, обучения; ненадлежащий надзор за осуществлением программной деятельности) или уязвимой внешней деловой среды (например, сложные социально-экономические, политические или правовые факторы при взаимодействии с поставщиками и др.) штатные и внештатные сотрудники могут совершать мошеннические и коррупционные действия, что может привести к неспособности ВОЗ осуществлять деятельность эффективным, действенным и экономичным образом.	– В 2022 и 2023 гг. возможности Бюро для проведения расследований были расширены. – На 2024 г. запланирована программа «Серии по борьбе с мошенничеством» (шесть занятий для всего Бюро) с участием разных внешних докладчиков. – 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. – В рамках своих ревизий Бюро проводит брифинги, посвященные проблеме мошенничества/ соблюдению этических принципов; оно также представляет информацию о проблеме мошенничества на вводных занятиях для новых сотрудников в штаб-квартире и вводных занятиях для руководителей страновых бюро ВОЗ в странах, территориях и районах.
7	Неспособность прервать передачу полиовируса к концу 2023 г.	Неспособность прервать передачу полиовируса к концу 2023 г., чтобы оставаться на пути к ликвидации полиомиелита в 2026 г., подрывает авторитет ВОЗ как ведущего технического учреждения в области ликвидации полиомиелита и наносит ущерб ее репутации.	– Мероприятия по борьбе с полиомиелитом рассматриваются в рамках комплексных ревизий, например ревизии странового бюро ВОЗ в Афганистане (2023 г.), одной из двух стран, остающихся эндемичными по дикому полиовирусу типа 1.

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
8	Неспособность измерить результаты деятельности	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"> – Комплексный ревизионный реестр рисков содержит раздел, посвященный результатам, который включает обзор достижения ожидаемых результатов в рамках исполнения программного бюджета и обзор основной функции ВОЗ по мониторингу ситуации и тенденций в области здравоохранения. Эти механизмы контроля были рассмотрены в ходе комплексных ревизий. – Ревизия управления данными (2023 г.)
9	Незавершенный процесс преобразований	Невозможность достижения намеченной цели преобразований из-за ее неспособности осуществлять преобразовательные действия на страновом уровне (в соответствии с планом действий ИГДР), а также трехуровневых процессов, лежащих в основе этих преобразований. Это включает в себя неспособность институционализировать устойчивые изменения, которые позволили бы Организации разместить нужный потенциал в нужных местах, обеспечить устойчивое финансирование и добиться гибких, эффективных и действенных методов работы и продвижения к культуре, действительно ориентированной на достижение результатов на страновом уровне.	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексные ревизии включают обзор шести основных функций ВОЗ, включая обеспечение лидерства на всех уровнях Организации. – Комплексные ревизии включают 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)).
10	Неэффективное взаимодействие с партнерами	Упущенные возможности и неэффективное взаимодействие с внешними партнерами, не являющимися государствами-членами и донорами, включая ООН и другие международные организации, партнерства, негосударственные структуры, парламенты и местные органы власти.	<ul style="list-style-type: none"> – Основная функция ВОЗ по обеспечению лидерства, включая усилия ВОЗ по взаимодействию и сотрудничеству с заинтересованными сторонами и партнерами, рассматривается в рамках комплексных ревизий. – Комплексные ревизии включают обзор деятельности по 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 прозрачности донорского вклада).
11	Неэффективность действий в переходный период после ликвидации полиомиелита	Неспособность обеспечить эффективную переориентацию программ по полиомиелиту, что может привести к нарушениям основных функций по борьбе с полиомиелитом и серьезным сбоям в предоставлении необходимых базовых услуг здравоохранения во многих нестабильных или затронутых конфликтами государствах-членах без эффективного перехода на альтернативные источники финансирования после прекращения финансирования борьбы с полиомиелитом.	<ul style="list-style-type: none"> – Мероприятия по борьбе с полиомиелитом рассматриваются в ходе комплексных ревизий; см. также выше в разделе об основном риске 7. – Комплексные ревизии включают обзор шести основных функций ВОЗ, включая установление норм и стандартов на всех уровнях Организации. – Комплексные ревизии включают 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)).

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
12	Снижение качества и стандартов нормотворческой деятельности ВОЗ	Высокий экспертный уровень нормотворческой и технической деятельности ВОЗ может оказаться под угрозой, что будет негативно влиять на репутацию ВОЗ, ее ведущую роль и эффективность специализированной поддержки, оказываемой государствам-членам.	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексные ревизии включают обзор шести основных функций ВОЗ, включая функции по обеспечению лидерства, оказанию технической поддержки и установлению норм и стандартов на всех уровнях Организации.
13	Ввод в действие СУД не оптимизирует административные процессы	СУД не в состоянии обеспечить оптимизацию ключевых административных процессов, что приводит к неспособности предоставлять качественные и своевременные услуги программам для достижения целей ОПР-13 ВОЗ.	<ul style="list-style-type: none"> – Бюро участвует в заседаниях Совета программы СУД в качестве наблюдателя. – В 2023 г. Бюро представило Совету программы СУД отчет о ревизии (ревизия управления проектом СУД) с обширным перечнем рекомендаций. – В начале 2022 г. Бюро предоставило Совету программы СУД более 200 рекомендаций, вынесенных по итогам предыдущих ревизий в отношении рабочих процессов, осуществляемых с помощью существующей системы общеорганизационного планирования ресурсов, для учета при разработке будущих процессов СУД. – В зависимости от хода реализации проекта СУД Бюро намерено провести обзор преобразования данных и управления качеством в рамках СУД до внедрения четвертой волны СУД.
14	Сексуальная эксплуатация, насилие и домогательства или неправомерные действия	Неспособность предотвращать, выявлять и пресекать случаи сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств и других форм неправомерного поведения, что причиняет вред людям и влияет на репутацию Организации.	<ul style="list-style-type: none"> – Были обновлены и регулярно проводились тесты ревизионного реестра в отношении предупреждения сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств, например обязательное обучение по предупреждению сексуальной эксплуатации, насилия и домогательств. – Ревизия включает опрос всех штатных и внештатных сотрудников о механизме отчетности в этой области; ревизии предусматривают возможность проведения конфиденциальных собеседований.
15	Одновременные чрезвычайные ситуации 3-го уровня	Неспособность надлежащим образом управлять несколькими одновременно или последовательно происходящими чрезвычайными ситуациями 3-го уровня негативно влияет на репутацию Организации.	<ul style="list-style-type: none"> – В рамках комплексных ревизий изучаются вопросы готовности к чрезвычайным ситуациям в области общественного здравоохранения. – В 2023 г. были проведены ревизии, в том числе комплексная ревизия Кластера по готовности к чрезвычайным ситуациям и ответным действиям в Региональном бюро для стран Африки; ревизия Программы по чрезвычайным ситуациям в области здравоохранения в штаб-квартире ВОЗ; и ревизии страновых бюро ВОЗ, затронутых чрезвычайными ситуациями, таких как бюро в Афганистане, Демократической Республике Конго и на Украине. – Бюро непрерывно отслеживает выполнение рекомендаций, сформулированных в ходе предыдущих ревизий страновых бюро в государствах, затронутых чрезвычайными ситуациями.

Порядковый номер риска	Краткое обозначение	Описание риска	Примеры ревизионной работы Бюро в отношении различных рисков
16	Высокая рабочая нагрузка на людские ресурсы и проблемы с психическим здоровьем	На благополучие и психическое здоровье сотрудников ВОЗ влияет целый ряд экологических, организационных и личных факторов, вызывающих стресс, что со временем может привести к снижению эффективности работы ВОЗ и ее неспособности выполнять свой мандат в полном объеме.	<ul style="list-style-type: none"> – 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. – В ходе ревизий предусматривается возможность проведения конфиденциальных собеседований с сотрудниками для обсуждения вопросов деликатного характера.
17	Неустойчивое финансирование	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.	<ul style="list-style-type: none"> – Комплексные ревизии включают тесты в отношении мобилизации ресурсов; Бюро наладило взаимодействие с Департаментом мобилизации ресурсов по вопросам обновления разделов о мобилизации ресурсов в реестре рисков.
18	Ненадежность работы системы снабжения	Несвоевременная поставка качественной медицинской продукции для удовлетворения потребностей стран. Увеличение затрат из-за неэффективных и разрозненных операций.	<ul style="list-style-type: none"> – В ходе ревизий проводятся регулярные проверки в отношении закупок.