



Доклад Бюро служб внутреннего контроля

ВВЕДЕНИЕ

1. Для сведения Комитета Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам ниже представлена информация о работе Бюро служб внутреннего контроля и общем плане работы Бюро на 2009 год.
2. Бюро оказывает независимые, объективные услуги по подстраховке и консультированию в целях повышения эффективности и совершенствования работы Организации. Оно помогает Организации выполнять свои задачи путем применения систематизированного строго подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства. Инициатива, осуществляемая в настоящее время в кластере общего управления в целях совершенствования используемых им процедур управления с учетом рисков, также позволит Бюро, после ее завершения, сосредоточить свою работу более эффективным образом на тех областях, которые подвергаются риску в наибольшей степени.
3. Бюро расположено в штаб-квартире, что обеспечивает его независимость и, несет ответственность за контроль над работой на всех уровнях и во всех бюро Организации. Оно распределяет свою работу между штаб-квартирой (30%) и регионами (70%) приблизительно в той же пропорции, что и глобальное распределение ресурсов.

БЮРО

4. Бюро осуществляет свою работу в соответствии с общими стандартами профессиональной практики, утвержденными Институтом внутренних ревизоров. Эти стандарты приняты для использования во всей системе Организации Объединенных Наций и служат независимыми надежными ориентирами в деле обеспечения эффективного выполнения функции контроля.
5. Бюро подчиняется непосредственно Генеральному директору. Оно проводит внутренние ревизии, расследования предполагаемых правонарушений и оценку осуществления программ. Бюро имеет право неограниченного доступа ко всем документам и сотрудникам и уполномочено проверять все системы, процессы, операции и мероприятия в рамках Организации.

6. Штат сотрудников Бюро насчитывает 17 должностей, в том числе 15, относящихся к категории специалистов. Создание действующей ныне многопрофильной группы Бюро, которая включает экспертов в области медицины, общественного здравоохранения, бухгалтерского учета и финансов, информационной технологии, права, оценки и организации управления, обусловлено обязанностями Бюро и акцентом в его работе на основных направлениях деятельности ВОЗ. По каждому проекту формируются специальные рабочие группы в составе членов, обладающих соответствующей компетенцией, что позволяет создать соответствующий синергический эффект, необходимый для решения каждой задачи.

7. Для выполнения работы по контролю, запланированной на 2009 г., нужны достаточные кадровые и финансовые ресурсы. В настоящее время проводится работа по заполнению двух вакансий. Как ожидается, к середине 2009 г. должны быть заполнены все должности. В целях покрытия расходов на персонал на двухгодичный период 2008-2009 гг. были выделены достаточные финансовые средства. В процессе выполнения своих обязанностей Бюро также несет текущие расходы, в частности на поездки, услуги консультантов и рабочие материалы. В настоящее время достаточные средства, необходимые для покрытия расходов, запланированных на 2009 г., бюджетом Бюро не предусмотрены. Вместе с тем Бюро рассчитывает, что эти финансовые средства будут выделены в установленном порядке, что позволит продолжить намеченную работу.

УПРАВЛЕНИЕ С УЧЕТОМ ВНУТРЕННИХ РИСКОВ

8. Управление с учетом внутренних рисков представляет собой процесс, который позволяет тому или иному субъекту деятельности избежать трудностей в достижении поставленных им целей и которым, в принципе, следует руководствоваться при осуществлении контроля за реализацией плана работы. Бюро ранее сообщало о наличии пробела в системе управления с учетом рисков в кластере общего управления и о том, что ВОЗ необходимо обеспечить в этой области более высокий уровень официального закрепления принципов такого управления¹. Руководство кластера сообщило, что оно включит компоненты управления с учетом рисков в существующие структуры управления². Вместе с тем Бюро пока еще не получило соответствующий план реализации. Хотя оно признает трудности, связанные с реализацией глобальной системы управления, тем не менее, Бюро продолжает считать, что отсутствие методики управления с учетом рисков - это неосторожный подход к работе, и отмечает, что это затрудняет составление плана работы по контролю.

ПЛАН РАБОТЫ ПО АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ И ОЦЕНКЕ

¹ См. документы А59/33, пункт 3, А60/34, пункт 28 и А60/47, пункт 3.

² См. документ А61/25, пункт 55.

9. Процесс управления в ВОЗ строится на принципе управления, ориентированного на конкретные результаты. В Одиннадцатой общей программе работы и Среднесрочном стратегическом плане на 2008-2013 гг. содержится повестка дня и излагаются стратегические направления, в соответствии с которыми ВОЗ должна осуществлять свою деятельность и нести ответственность за достижение запланированных результатов. Бюро должно оценить работу по применению общих принципов управления, ориентированных на конкретные результаты, в попытке проанализировать и улучшить процессы управления, контроля и руководства с учетом рисков посредством проведения соответствующих аудитов и оценок.

10. ВОЗ производит децентрализацию своей деятельности посредством создания разнообразных, разбросанных в географическом плане, центров, на которые возложены соответствующие обязанности и функции подотчетности, что необходимо учитывать в процессе расстановки приоритетов и планирования работы Бюро. При этом необходимо предусмотреть соответствующий элемент гибкости, поскольку проведение запланированной на регулярной основе работы может быть прервано или отложено в связи с непредвиденными событиями.

11. Бюро сосредоточит свою работу на проверке структур, систем и процессов, которые лежат в основе достижения соответствующих результатов. Эту работу можно в целом разделить на проверки эффективности программ и проверки оперативной поддержки.

12. **Эффективность программ.** Отправным моментом для аудиторской проверки эффективности программы, которая подвергается ревизии, является ее план работы. Используя соответствующий подход, учитывающий риски, Бюро определяет те вопросы эффективности, которые могут воспрепятствовать достижению запланированных результатов, и оценивает потребности, которые необходимо предусмотреть в целях смягчения последствий таких рисков.

13. При выборе программ, подлежащих аудиторской проверке, Бюро руководствуется такими критериями, как приоритетность работы с точки зрения Организации и соответствующего партнера, распределение ресурсов, условия внутреннего контроля, географическая сбалансированность и конкретные просьбы со стороны руководства. Именно с учетом этих моментов Бюро планирует проведение аудиторских проверок выбранных программ в течение 2009 г. в штаб-квартире и региональных бюро. В случае страновых бюро проверка эффективности - в силу того, что на них возложены дискретные функции отчетности, - аудиторские проверки эффективности будут проводиться вместе с анализом оперативной поддержки. Этот подход учитывает как риски, присущие программам, так и оперативные риски, а также другие вопросы, которые могут помешать достижению ожидаемых результатов, запланированных данным страновым бюро.

14. **Оперативная поддержка.** В целях содействия в работе по реализации программ в рамках Организации действуют самые различные административные, финансовые, логистические и информационные системы. Такие системы должны вписываться в соответствующую внутреннюю структуру контроля, включающую необходимые правила, положения, принципы и процедуры. В то же время компоненты такой структуры должны

действовать в целях облегчения основной задачи Организации по реализации своих программ на эффективной, результативной и экономической основе. В 2009 г. Бюро определит подборку компонентов оперативной поддержки, которые необходимо будет проверить в порядке оценки процедур учета связанных с ними рисков и соответствующих механизмов внутреннего контроля. Ресурсы аудита распределяются на эту работу с использованием целого ряда критериев, таких как финансовая значимость, условия внутреннего контроля, просьбы со стороны руководства и географическая сбалансированность. Круг вопросов аудиторской проверки в каждом случае определяется на основании оценки взятого на себя риска в данной конкретной области работы, которая имеет целью удостовериться в том, что наличие данных рисков признавалось и должным образом учитывалось.

15. Текущая работа по реализации глобальной системы управления, связанное с ней начало работы глобального центра обслуживания по обработке сделок и изменения в процессах делопроизводства сопряжены для Организации с существенными рисками и административными проблемами. Учитывая важность этих мероприятий, в 2009 г. Бюро активизирует свои усилия по выяснению вопроса о том, были ли определены существенные риски, связанные с этой работой, были ли задействованы ключевые механизмы контроля и действуют ли они эффективно в качестве компонента общеорганизационной системы контроля.

16. В целях повышения эффективности и результативности аудита сотрудники, занимающиеся этой работой, пройдут обучение по использованию возможностей этой новой системы. Хотя Бюро обладает общим потенциалом аудиторской проверки информационных технологий, все же для проверки технических аспектов этой системы будут привлекаться специалисты, обладающие конкретным опытом, поскольку держать таких специалистов в Организации не представляется возможным.

17. **Оценка.** В 2009 г. Бюро проведет оценку целого ряда программ. Темы для этих оценок будут выбираться с использованием количественных и качественных критериев. Прежде чем выбрать ту или иную тему, будут проводиться как можно более широкие консультации. Выбранные направления оценки будут включать анализ программных и тематических вопросов, как правило, на глобальном и региональном уровнях, а цель самой работы по проверке будет заключаться в анализе полученных результатов и извлеченных уроков. Для определения круга вопросов, подлежащих анализу, будут использоваться такие стандартные критерии, как целесообразность, эффективность, результативность и подтверждаемость.

ПЛАН РАБОТЫ ПО РАССЛЕДОВАНИЯМ

18. Для расследования действий тех или иных сотрудников по подозрению в правонарушениях и иной неправомерной деятельности выделены соответствующие ресурсы. Эти расследования обычно проводятся в порядке реакции на соответствующие факты; вместе с тем работа по расследованиям может проводиться и в порядке упреждения в тех случаях, когда оценка обнаруживает ту или иную ситуацию, связанную с

повышенным риском. В случае необходимости, запланированная аудиторская работа, которая проводится на регулярной основе, может быть прервана или отложена в целях анализа ситуации, которая может возникнуть непредвиденно.

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ

19. Бюро следит за выполнением всех его рекомендаций с целью убедиться в том, что руководство приняло в этой связи эффективные действия, или что руководство старшего звена решило взять на себя существующий риск и не предпринимать никаких действий. Для проведения обзора и анализа выполнения рекомендаций в сотрудничестве с руководством кластера общего управления будут выделены достаточные ресурсы.

ВНЕШНИЙ РЕВИЗОР

20. Бюро будет поддерживать тесные связи с Внешним ревизором. Для координации аудиторской работы и предотвращения дублирования усилий планируется проведение периодических совещаний.

ДЕЙСТВИЯ КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММНЫМ, БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ

21. Комитету предлагается принять настоящий доклад к сведению.

= = =