



---

## **Доклад Бюро служб внутреннего контроля**

### **ВВЕДЕНИЕ**

1. Ниже для информации Комитета Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам представлен общий план работы Бюро служб внутреннего контроля на 2011 год.
2. В задачу Бюро служб внутреннего контроля входит обеспечение независимых, объективных услуг по представлению заключений и консультативных услуг, которые призваны повысить эффективность и качество работы Организации. Оно помогает Организации выполнять ее задачи, применяя систематический, дисциплинированный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства.

### **ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

3. Бюро размещено в штаб-квартире в качестве одного из функциональных подразделений Канцелярии Генерального директора, что обеспечивает его независимость. На Бюро возложено осуществление надзора за всеми уровнями и подразделениями Организации. Работа Бюро распределяется между штаб-квартирой и регионами приблизительно в той же пропорции, что и общее распределение ресурсов, то есть работа в штаб-квартире и в регионах, после учета рисков, связанных с общими глобальными функциями, такими как Глобальный центр обслуживания и Глобальная система управления.
4. В Бюро насчитывается 17 штатных должностей (15 категории специалистов и два - категории общего обслуживания), из которых три должности категории специалистов в настоящее время вакантны. Сочетание профессиональных навыков его сотрудников (в том числе в областях медицины, общественного здравоохранения, бухгалтерского учета и финансов, информационной технологии, оценки, права и управления бизнесом) позволяет Бюро проводить как программные, так и оперативные проверки. Работа выполняется группами, профессиональные навыки которых соответствуют каждой проверке проекта.

5. Бюро осуществляет свою работу в соответствии с Международными основами профессиональной практики, распространяемыми Институтом внутренних аудиторов. Эти стандарты приняты к использованию во всей системе Организации Объединенных Наций и являются независимым и авторитетным руководством, предназначенным обеспечить эффективное выполнение контрольных функций.

6. Подчиняясь непосредственно Генеральному директору, Бюро проводит внутренние аудиторские проверки, расследует предполагаемые нарушения и осуществляет оценку программ. Бюро располагает полным и быстрым доступом ко всем регистрационным записям и сотрудникам Организации и может также осуществлять проверку всех систем, процессов, операций и деятельности в Организации.

## **БЮДЖЕТ**

7. На двухгодичный период 2010-2011 гг. бюджет Бюро составил 7 400 000 долл. США. 94% этих средств были высвобождены в начале двухгодичного периода. На время написания доклада существовала нехватка финансирования в размере 378 000 долл. США, которая будет покрыта за счет экономии, полученной в результате повышения эффективности и/или компенсации расходов за оказанные услуги.

## **АУДИТ И ОЦЕНКА**

8. Принцип управления на основе результатов определяет процесс управления в ВОЗ. В Одиннадцатой общей программе работы на 2006-2015 гг. и Среднесрочном стратегическом плане на 2008-2013 гг. содержатся повестка дня и стратегические направления, руководствуясь которыми ВОЗ будет вести работу и отчитываться за достижение результатов. Бюро будет и далее оценивать и совершенствовать процессы управления рисками, контроля и руководства, проводя аудиты и оценки в контексте управления, основанного на результатах.

9. ВОЗ имеет децентрализованную структуру, включающую разнообразные, географически разбросанные центры ответственности и подотчетности, и это учитывается при планировании и установлении приоритетов в работе Бюро. Необходимо проявлять гибкость, так как непредвиденные обстоятельства могут прервать или задержать запланированную работу.

10. Бюро сосредоточит внимание на структуре, системах и процессах, лежащих в основе достижения результатов. Этот подход можно в целом разделить на осуществление программ, оперативную поддержку и оценку.

11. Бюро разработало общую модель оценки риска. Это способствует профессиональным заключениям в отношении приоритизации ежегодного плана работы. Эта модель имеет три базисных компонента для определения областей наивысшего относительного риска. Она сначала создает аудиторский срез данных в базе данных Глобальной системы управления. Затем комплект взвешенных параметров риска (см.

Приложение) последовательно применяется к этой базе данных, чтобы прийти к относительному ранжированию риска, относящегося к проверяемым подразделениям в этом срезе. И наконец, после того как было получено первоначальное ранжирование риска, проверяемые подразделения далее изучаются по отношению к конкретным факторам риска, таким как известные случаи ошибок/мошенничества, запросы руководства или участие в пилотных инициативах "Сплотимся для борьбы". Эта оценка позволяет Бюро обеспечить распределение и сосредоточение своих имеющихся ресурсов на областях наивысшего риска.

12. **Осуществление программ.** Выбирая программы для аудиторской проверки, Бюро руководствуется такими критериями, как приоритеты Организации и партнеров, распределение ресурсов, условия внутреннего контроля, географическая сбалансированность, оценки результатов деятельности и конкретные запросы руководства. На этой основе Бюро планирует проводить в 2011 г. в штаб-квартире и региональных бюро аудиторские проверки отдельных программ. В силу того, что страновые бюро являются отдельными подотчетными подразделениями, проверки результатов их деятельности будут проводиться в сочетании с анализом оперативной поддержки. Этот комплексный подход позволяет учитывать программные и оперативные риски, а также другие аспекты, которые могут препятствовать достижению конкретных ожидаемых результатов по страновым бюро.

13. Отправным пунктом аудита исполнения программ является план работы проверяемой программы или странового бюро. Используя упомянутый выше основанный на учете рисков подход, Бюро определяет те вопросы осуществления, которые могут препятствовать достижению результатов, и оценивает, какие меры следует принять в целях управления такими рисками.

14. **Оперативная поддержка.** Осуществление программ поддерживается различными административными, финансовыми, логистическими и информационными системами Организации. Деятельность таких систем должна осуществляться в рамках внутренней структуры контроля, включающей правила, положения, политику и процедуры. В то же время компоненты этой структуры должны функционировать эффективно, результативно и экономно, чтобы содействовать решению основной задачи Организации, состоящей в реализации программ.

15. При установлении приоритетов на 2011 г. Бюро будет проводить мониторинг распространения на другие области деятельности Организации мер управления рисками, принятых Кластером общего руководства, и общих условий управления рисками и учтет результаты этих мер при выборе оперативных мероприятий Бюро для поддержки аудиторских проверок. Охват работы для каждой аудиторской проверки определяется оценкой риска участия, приспособленной к конкретной области. Такая оценка обеспечивает также гарантию того, что риски были выявлены и преодолеваются.

16. **Планирование ресурсов организации.** Глобальная система управления начала функционировать в июле 2008 г. в штаб-квартире и Региональном бюро для стран Западной части Тихого океана. В январе 2010 г. к ней присоединились регионы стран

Европы, Восточного Средиземноморья и Юго-Восточной Азии. Предполагается, что Африканский регион присоединится к ней в 2011 году. Эти шаги ставят новые задачи перед этими регионами и странами, а также создает дополнительную нагрузку по обработке операций для Глобального центра обслуживания в Куала-Лумпуре. В 2011 г. Бюро продолжит стремиться к тому, чтобы обеспечить выявление значительных рисков, а также принятие основных мер контроля и их эффективное функционирование в качестве части общих средств контроля.

17. **Оценка.** Бюро пересматривает свои руководящие принципы оценки для дальнейшего уточнения ролей и обязанностей, а также использования продуктов оценки в рамках общей для всей Организации политики в области оценки. Темы для оценок, которые будут проведены Бюро в 2011 г., будут отобраны с помощью количественных и качественных критериев прежде чем выбрать тему, Бюро будет проводить как можно более широкие консультации. Выбранные оценки охватят программные и тематические вопросы, как правило на глобальном и региональном уровнях, и приведут к анализу результатов и извлеченных уроков. При определении круга ведения оценки будут использоваться такие стандартные критерии как уместность, эффективность, результативность и устойчивость.

## **РАССЛЕДОВАНИЯ**

18. Бюро проводит расследования подозреваемых нарушений и иной неправомерной деятельности, когда они возникают. Это иногда требует прервать или отложить запланированную аудиторскую работу. Несмотря на наличие ресурсов для проведения этих расследований, внедрение в ВОЗ в сентябре 2010 г. пересмотренной Политики предупреждения харассмента, создаст дополнительные требования в отношении финансовых и кадровых ресурсов Бюро и это необходимо будет учесть в плане работы на 2011 год.

19. Эта пересмотренная политика предусматривает, что официальные жалобы (в случаях невозможности или неосуществимости неофициального решения) подаются директору Бюро, который определяет необходимость проведения расследования. Такие расследования будут проводиться Бюро в соответствии с принятой Процедурой проведения расследований, основываясь, в случае необходимости, на внешнем опыте. Результаты расследования будут направляться Генеральному директору или директору Регионального бюро, которые будут передавать доклад Глобальному консультативному комитету для высказывания мнений в отношении дальнейших мер.

## **ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ**

20. Бюро отслеживает выполнение всех его рекомендаций, чтобы убедиться в том, что руководство приняло эффективные меры или что старшее руководство пошло на риск не предпринимать никаких действий. В 2011 г. начнет действовать измененная база данных, которая будет вестись в сотрудничестве с общим руководством для обеспечения более

пристального индивидуального мониторинга каждой рекомендации и ее эффективного осуществления.

## **КООРДИНАЦИЯ**

21. Бюро будет поддерживать тесные контакты с Внешним ревизором. Запланировано проведение периодических совещаний для координации аудиторской работы и предотвращения дублирования усилий. Бюро также взаимодействует с другими учреждениями Организации Объединенных Наций и международными организациями в рамках Совещания представителей служб внутренней ревизии, Группы Организации Объединенных Наций по оценке и Конференции международных следователей.

22. Бюро будет обеспечивать полное сотрудничество с Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов в предоставлении подробной информации о ежегодном плане работы Бюро, а также копий докладов о предложенных аудиторских проверках и оценках.. Этот Комитет был создан в мае 2009 г.<sup>1</sup> и провел свое первое совещание в апреле 2010 года. Роль Независимого консультативного надзорного комитета экспертов состоит в оказании консультативной помощи Комитету Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам, а также, при наличии просьбы, Генеральному директору по вопросам выполнения надзорных обязанностей. В этом качестве Независимый консультативный надзорный комитет экспертов имеет полный доступ к файлам и архивам ВОЗ.

## **ВНЕШНИЙ ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮРО**

23. В сентябре 2010 г. Внешний ревизор провел обзор эффективности работы Бюро. Охват этого обзора деятельности Бюро включил мандат, планирование и проведение аудиторских проверок, отчетность, управление ресурсами и выполнение последующих мер. На время составления настоящего документа доклад Внешнего ревизора еще не был в наличии; однако рекомендации в отношении повышения эффективности функции контроля будут учтены и выполнены надлежащим образом.

## **ПОСТОЯННОЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

24. Бюро продолжит усилия, начатые в 2010 г., по улучшению своей оперативной деятельности посредством ряда внутренних проектов, сосредоточенных на развитии кадров, соответствующей политике и руководящих принципах, а также на улучшенных методологиях и процедурах. Запланировано периодическое проведение внутренних совещаний для координации аудиторской работы и проектов постоянного совершенствования для оптимизации усилий и использования ресурсов.

---

<sup>1</sup> Резолюция EB125/R1.

**ДЕЙСТВИЯ КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММНЫМ, БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ**

25. Комитету по программным, бюджетным и административным вопросам предлагается принять настоящий доклад к сведению.

## ПРИЛОЖЕНИЕ

## ПАРАМЕТРЫ МОДЕЛИ ОЦЕНКИ РИСКА

Следующие факторы риска, связанные с контролем, были отобраны и взвешены Бюро служб внутреннего контроля в качестве наиболее соответствующих параметров для оценки воздействия отдельного подвергающегося аудиторской проверке подразделения на риск выполнения Организацией своих задач:

- Запланированные расходы на 2010-2011 гг.
- Утвержденный бюджет на 2010-2011 гг.
- Степень исполнения утвержденного бюджета на 2010-2011 гг. (на данный момент)
- Расходы на 2008-2009 гг.
- Предыдущие рассмотрения внутренней и внешней ревизией
- Утвержденные приоритеты Программного бюджета ВОЗ
- Поддержка Целей тысячелетия в области развития
- Число сотрудников в связи с Программным бюджетом
- Число задач плана работы в связи с Программным бюджетом, если возможно\*
- Вариации в премиальном бюджете за последние два двухгодичных периода

Дополнительные параметры, применяемые к страновым бюро ВОЗ, включают:

- Индекс восприятия коррупции
- Продолжительность занятия должностей основными сотрудниками
- Число вспомогательных подразделений
- Участие в многодонорских доверительных фондах
- Страна в состоянии конфликта/в нестабильном состоянии

= = =

---

\* Пока не поступило из Глобальной системы управления для Африканского регионального бюро