



## **Рекомендации по итогам внешней и внутренней ревизии: ход работы по осуществлению**

### **Доклад Секретариата**

1. В резолюции WHA58.4 Генеральному директору было предложено представить программу отслеживания рекомендаций внешней и внутренней ревизии с указанием сроков выполнения. На своем четвертом совещании в мае 2006 г. Комитет по программным, бюджетным и административным вопросам согласился с тем, что процесс отслеживания рекомендаций ревизии по-прежнему нуждается в тщательном мониторинге. В последующем Комитет предложил Секретариату представлять более подробную информацию о ходе выполнения рекомендаций Внешнего ревизора<sup>1</sup>.
2. Настоящий доклад о ходе работы - пятый по счету доклад, освещающий текущее состояние и будущие направления работы Секретариата по мониторингу выполнения рекомендаций Внешнего и Внутреннего ревизоров. Последний доклад о ходе работы по этому вопросу, представленный Комитету по программным, бюджетным и административным вопросам на его одиннадцатом совещании в январе 2010 г.<sup>2</sup>, явился первым докладом, содержащим Приложение с подробной сводкой данных о выполнении еще не закрытых рекомендаций ревизии. В Приложении также указываются последующие меры, принятые в ответ на рекомендации, содержащиеся в соответствующих отчетах о внутренней и внешней ревизии.
3. В этой связи в настоящем документе акцент сделан на наиболее актуальных аспектах этой сводной информации с уделением особого внимания вопросам внутренней и внешней ревизий, которые оставались открытыми в течение длительного времени. Эта информация также поступает на регулярной основе в распоряжение Независимого консультативного надзорного комитета экспертов, недавно созданного в Организации; после этого она рассматривается Комитетом наряду с докладами, которые готовятся отдельно силами Бюро служб внутреннего контроля и Внешним ревизором.

---

<sup>1</sup> Документ A59/31, пункт 6.

<sup>2</sup> Документ ЕВРВАС11/5.

## **ДЕЙСТВИЯ, ПРЕДПРИНЯТЫЕ В ОТВЕТ НА РЕКОМЕНДАЦИИ РЕВИЗИИ**

### **Отчеты о внутренней ревизии**

4. Рекомендации, сделанные в некоторых отчетах о внутренней ревизии, выполнить в полном объеме трудно; как следствие, соответствующие отчеты оставались открытыми в течение некоторого времени. Вместе с тем, в настоящее время достигнут существенный прогресс по отчетам двух внутренних ревизий, проведенных по обеспечению безопасности<sup>1</sup>. Следует отметить, что в обоих случаях полностью соблюсти Минимальные оперативные стандарты безопасности Организации Объединенных Наций не удалось в силу нехватки финансовых средств.

5. В резолюции WHA63.6 Шестьдесят третья сессия Всемирной ассамблеи здравоохранения признала выявленные неотложные потребности и необходимость соответствующего финансирования для обеспечения охраны и безопасности персонала и служебных помещений. В этой же резолюции Ассамблея здравоохранения также решила, принимая во внимание недостаточный остаток средств на счету Фонда безопасности, выделить в этот Фонд 10 млн. долл. США. Впоследствии Секретариат решил, что 7 млн. долл. США по линии Фонда будут использованы на удовлетворение выявленных и срочных потребностей, а остальные 3 млн. долл. США будут держаться в резерве на случай возникновения непредвиденных потребностей. Кроме того, Генеральный директор решила создать устойчивый механизм финансирования расходов на меры в области безопасности и предусмотреть включение таких расходов в планы работы.

6. В ответ на рекомендацию внутренней ревизии по управлению предпринимательской деятельностью с учетом рисков был проведен первый полный обзор существующего перечня рисков; в результате этого обзора этот перечень был существенно изменен и обновлен. Была также проведена первоначальная работа по анализу и оценке рисков, после чего в новый перечень была внесена информация об отдельных рисках. Кроме того, было разработано и обсуждено предложение по распространению системы управления с учетом рисков на регионы.

7. В контексте реализации на практике всесторонней системы управления предпринимательской деятельностью с учетом рисков было решено принять следующие меры: включить в состав комитета по анализу рисков руководителей административной и финансовой служб и предусмотреть обмен информацией между регионами о применяемых ими методах управления с учетом рисков, включая их соответствующие перечни рисков. В качестве одной из долговременных мер и с учетом опыта, накопленного в регионах и штаб-квартире, будет проведена некоторая работа по стандартизации в области идентификации, оценки и мониторинга рисков. Кроме того, было проведено первоначальное обсуждение возможности интеграции принципов управления с учетом рисков в процесс планирования. Однако этот вопрос нуждается в дополнительном изучении.

---

<sup>1</sup> См. Приложение 1, доклады IOS 05/697 и IOS 08/778.

## Отчеты внешней ревизии

8. В последних отчетах о ревизии<sup>1</sup> Внешний ревизор обращал внимание на риски, связанные с качеством данных, конвертированных в эту Глобальную систему управления в начале 2010 г., когда к ней были подключены Европейский регион и регионы Юго-Восточной Азии и Восточного Средиземноморья. Секретариат откликнулся на эти опасения, активизировав работу по подчистке, проверке и валидации данных из этих регионов, которые были введены в Систему. Кроме того, в ходе подготовки к дальнейшему развертыванию этой Системы были учтены уроки, извлеченные на первоначальном этапе ее использования в штаб-квартире и в Регионе Западной части Тихого океана. Это позволило существенным образом сократить остатки на личных счетах сотрудников персонала и на авансовых счетах. Остальные остатки были выверены до их ввода в Глобальную систему управления и включены в финансовые ведомости ВОЗ за двухгодичный период 2008-2009 годов. В настоящее время Секретариат активно проверяет позиции, которые, как было выявлено, нуждаются в дополнительном уточнении, включая урегулирование непогашенных обязательств, отслеживание предварительных выплат и авансов, учет товарно-материальных запасов и мониторинг.

9. Внешний ревизор также обратил внимание на созданную систему операций и контроля за обработкой сделок, которые осуществляются в новом Глобальном центре обслуживания в Куала-Лумпуре. В отчете Ревизора была подчеркнута необходимость в отслеживании сделок в целях ревизии и надлежащем разделении обязанностей в кадровой работе и в проверке данных, имеющих отношение к персоналу, например таких, как наличие иждивенцев. Секретариат отреагировал на эти рекомендации, проведя соответствующие процедурные изменения в порядке уточнения функций и обязанностей, документального оформления всех утверждений и ужесточения надзора в целях выявления существующих аномалий и их урегулирования до их окончательной проводки. В результате было отмечено повышение уровня эффективности и обслуживания; кроме того, этому способствовали организационные корректировки в Центре обслуживания и опыт работы, накопленный с июля 2008 г., когда Глобальная система управления была впервые введена в действие. Вместе с тем, что касается некоторых указанных Внешним ревизором областей, нуждающихся в улучшении, то работа продолжается; она включает своевременное возмещение авансов на дорожные расходы, клиринг заблокированных счетов и сохранение достаточного уровня контроля за личными счетами.

10. В ходе ревизионной проверки операций страновых бюро Внешний ревизор подчеркнул проблемы, связанные с контролем за заключением контрактов, включая необходимость повышения качества докладов о присуждении контрактов и принятия мер по получению окончательных докладов, которые должны представляться по завершении контрактов. Было также указано на необходимость более строгого контроля и более полной документации по авансовым счетам. Кроме того, практически во всех странах, в которых была проведена ревизия в 2009 г., было указано на низкий уровень осуществления программ. Секретариат рассчитывает, что многие из слабых сторон контроля за системой

---

<sup>1</sup> См. документы А62/29 и А63/37.

заклучения контрактов и авансовыми счетами будут устранены за счет внутренних программ контроля Системы глобального управления. Кроме того, сейчас эта Система дает возможность бюро ВОЗ на страновом уровне производить операции в реальном режиме времени, а не в автономном режиме с последующей консолидацией после заключения, как это имело место в случае прежней системы. Это также позволит повысить качество глобального мониторинга за выполнением на страновом уровне.

11. Дополнительные данные по состоянию отчетов о ревизии, которые остаются открытыми, содержатся в Приложениях 1 и 2 ниже.

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

12. Комитету предлагается принять настоящий доклад к сведению.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**КРАТКИЙ ОБЗОР ОТКРЫТЫХ ВОПРОСОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ РЕВИЗИЙ: ОТЧЕТЫ БЮРО СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона  | Обновленная информация о выполнении   |
|---|---|
| <p>Обеспечение безопасности в штаб-квартире</p> <p>IOS 05/697</p> <p>Директор Департамента оперативной поддержки и обслуживания</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 24 июня 2005 года.</p> <p>Основное препятствие, которое не позволяет закрыть эту ревизию, как и в случае ревизии по обеспечению безопасности в регионах ВОЗ, - нехватка финансовых средств, необходимых для обеспечения полного соответствия всех бюро ВОЗ Минимальным оперативным стандартам безопасности Организации Объединенных Наций. Дефицит финансовых средств для этой цели оценивался в размере 48,5 млн. долл. США (все бюро ВОЗ во всех точках). В связи с масштабом этого дефицита закрытие этой позиции ревизии зависит главным образом от выделения дополнительных финансовых средств руководящими органами ВОЗ. В резолюции WHA63.6 Ассамблея здравоохранения признала выявленные срочные потребности и обусловленную ими необходимость в финансовых средствах на обеспечение охраны и безопасности сотрудников и служебных помещений.</p> <p>В этой же резолюции указывается, что Ассамблея здравоохранения, принимая во внимание недостаточный остаток на счету Фонда безопасности, решила выделить 10 млн. долл. США в этот Фонд. Впоследствии Секретариат решил использовать 7 млн. долл. США из этого Фонда на удовлетворение выявленных и срочных потребностей, а остальные 3 млн. долл. США держать в резерве на случай непредвиденных потребностей. Кроме того, Генеральный директор решила создать механизм устойчивого финансирования расходов на обеспечение безопасности и принять меры по систематическому включению таких расходов в планы работы.</p> <p>Региональное бюро ВОЗ в Браззавиле было сертифицировано в качестве бюро, соответствующего Минимальным оперативным стандартам безопасности группой по вопросам соблюдения, оценки и контроля Департамента Организации Объединенных Наций по охране и безопасности. Этому бюро был присвоен рейтинг, который намного выше рейтинга, присвоенного большинству учреждений Организации Объединенных Наций в этой стране. Этот факт дал возможность закрыть еще одну невыполненную рекомендацию.</p> <p>Единственная пока еще не закрытая рекомендация ревизии касается использования сотрудниками ВОЗ транспортных средств, не принадлежащих ВОЗ. Департамент оперативной поддержки и обслуживания подготовил информационную записку для всех сотрудников в порядке дополнения руководящих</p> |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона   | Обновленная информация о выполнении  |
|--|--|
|  | <p>принципов, направленных руководителям административных и финансовых служб 22 апреля 2010 года. 9 августа 2010 г. Бюро служб внутреннего контроля подтвердило, что в том случае, если эта информационная записка будет издана в соответствии с рекомендацией, то Бюро сможет закрыть эту позицию в отчете о ревизии.</p>   |
| <p>Управление предпринимательской деятельностью с учетом рисков</p> <p>IOS 06/727</p> <p>Помощник Генерального директора по вопросам общего управления</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 12 августа 2006 года.</p> <p>После того как в начале 2009 г. силами одной из ведущих консалтинговых фирм по вопросам управления было проведено детальное исследование, включая классификацию существующих рисков, был достигнут существенный прогресс. Кроме того, была проведена работа по предварительному всестороннему анализу перечня рисков, в результате которого этот перечень был существенно изменен и обновлен. Кроме того, была проведена работа по предварительному анализу и оценке рисков, по итогам которой в этот новый перечень были включены данные об отдельных рисках. В дополнение к этому было разработано и обсуждено предложение по распространению системы управления с учетом рисков на регионы. В качестве первоначальной меры в связи с этим предложением было решено, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) руководители департаментов по административным и финансовым вопросам должны войти в состав комитета по анализу рисков;</li> <li>(b) регионы ВОЗ будут обмениваться информацией о применяемых ими методах управления с учетом рисков, включая их перечни рисков;</li> <li>(c) в качестве долгосрочной меры и с учетом опыта, накопленного в регионах и штаб-квартире, будет проведена некоторая работа по стандартизации в области идентификации, оценки и мониторинга рисков.</li> </ul> <p>В заключение было проведено первое обсуждение возможности интеграции системы управления с учетом рисков в процесс планирования. Однако этот вопрос нуждается в дальнейшем изучении.</p> <p>В качестве одного из предварительных условий закрытия этой позиции ревизии необходимо провести силами Бюро служб внутреннего контроля дополнительный мониторинг эффективности и долгосрочной устойчивости систем управления с учетом новых рисков и связанную с этим работу.</p> |
| <p>Банковские счета ассоциаций и других структур, создаваемых сотрудниками ВОЗ в штаб-квартире</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 4 мая 2007 года.</p> <p>Рекомендации по укреплению контроля за существующими банковскими счетами ассоциаций выполнены. Вместе с тем рекомендации, в которых предлагалось составить инструкции по созданию и функционированию ассоциаций и других структур, связанных с ВОЗ, и их банковских счетов, выполнить</p>   |

| <b>Предмет/номер проверки/ответственная сторона</b>   | <b>Обновленная информация о выполнении</b>  |
|---|---|
| <p>IOS 07/735</p> <p>Директор Департамента управления кадровыми ресурсами</p>   | <p>не удалось. Это обусловлено тем, что данные вопросы являются предметом более широких переговоров, которые продолжаются между руководством ВОЗ и ассоциациями сотрудников ВОЗ в отношении уставных норм социального обеспечения сотрудников ВОЗ.</p>  |
| <p>Комитет ВОЗ по обзору вопросов этики научных исследований</p> <p>IOS 07/753</p> <p>Директор Департамента по политике и сотрудничеству в области научных исследований</p>     | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 10 января 2008 года.</p> <p>Подробный ответ на результаты этой проверки был представлен в ноябре 2008 г., что позволило Бюро внутреннего контроля закрыть 10 из 25 сделанных рекомендаций. Второй ответ в адрес Бюро от 12 мая 2009 г. содержал обновленную информацию о статусе выполнения остальных еще не выполненных рекомендаций; он включал данные, касающиеся издания пересмотренных Правил процедуры Комитета по обзору. После этого в своем меморандуме от 28 мая 2009 г. Бюро служб внутреннего контроля сообщило о полном или частичном выполнении еще четырех рекомендаций.</p> <p>2 сентября 2009 г. в Бюро был направлен третий ответ с подробным описанием статуса рекомендаций ревизии. В своем сообщении от 9 сентября 2009 г. Бюро закрыло полностью или частично еще четыре рекомендации. Четвертый раунд переписки, касающейся этой ревизии (обновленная информация в адрес Бюро от 10 ноября; ответ Бюро от 17 ноября 2009 г.), позволил частично закрыть еще две рекомендации. После этого самого последнего обмена корреспонденцией полностью или частично открытыми оставались семь рекомендаций, при этом принятые по ним меры все еще находятся на этапе оценки в Бюро служб внутреннего контроля. 5 мая 2010 г. Бюро направило соответствующее напоминание.</p> |
| <p>Оценка риска в связи с Меморандумом о взаимопонимании с Международным механизмом по закупке лекарств (ЮНИТЭЙД)</p> <p>IOS 07/755</p> <p>Исполнительный секретарь ЮНИТЭЙД</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 10 декабря 2007 года.</p> <p>Всесторонний ответ на рекомендации ревизоров - в форме совместного меморандума Секретариата и ЮНИТЭЙД - пока еще не представлен. Этот меморандум будет сосредоточен на пяти самых серьезных рисках, указанных в резюме отчета о ревизии. Этот ответ планируется направить во второй половине ноября 2010 года. Тем временем в порядке подготовки к выполнению своего следующего детального плана проверки ЮНИТЭЙД Бюро служб внутреннего контроля также провело всесторонний анализ рисков, сопряженных с работой ЮНИТЭЙД, вместе с его сотрудниками. Кроме того, после первой внешней ревизии, проведенной в 2010 г. по итогам двухгодичного периода 2008-2009 гг., на февраль 2011 г. запланировано проведение второй промежуточной внешней ревизии ЮНИТЭЙД за 2010 год.</p>  |
| <p>Ревизия Регионального бюро для стран Африки, Бразавиль</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 12 февраля 2008 года.</p> <p>В меморандуме, изданном Бюро служб внутреннего контроля 5 июля 2010 г., указывается, что открытыми</p>  |

| <b>Предмет/номер проверки/ответственная сторона</b>   | <b>Обновленная информация о выполнении</b>  |
|---|---|
| IOS 07/757<br>Региональный директор Бюро для стран Африки   | остались только три рекомендации по итогам ревизии. Дополнительный ответ Регионального бюро от 20 октября 2010 г. был направлен Бюро для анализа.   |
| Оценка готовности контрольных механизмов Глобального центра обслуживания Глобальной системы управления<br>IOS 07/758<br>Директор Глобального центра обслуживания  | Дата представления результатов ревизии руководству: 15 января 2008 года.<br>Первоначальный ответ на рекомендации ревизии был направлен в июле 2009 года. Повторное рассмотрение и анализ были отложены до получения результатов новой ревизионной проверки систем контроля Глобального центра обслуживания, проведенной силами одной из ведущих международных аудиторских фирм по поручению Бюро служб внутреннего контроля. Эта проверка может означать, что дополнительный ответ на предшествующую ревизию может не понадобиться. |
| Бюро представителя ВОЗ, Претория<br>IOS 08/767<br>Представитель ВОЗ в Южной Африке  | Дата представления результатов ревизии руководству: 23 мая 2008 года.<br>Ответ на ревизию, полученный в декабре 2008 г., подтвердил фактическое выполнение ряда рекомендаций. Вместе с тем Бюро служб внутреннего контроля затребовало дополнительную документацию. Частичные сведения были получены 24 мая и 14 сентября 2009 г.; однако в этой связи нужны дальнейшие меры.   |
| Ревизия показателей сотрудничества ВОЗ с частным сектором<br>IOS 08/768<br>Директор Департамента по вопросам партнерства и реформы Организации Объединенных Наций | Дата представления результатов ревизии руководству: 24 июня 2008 года.<br>В ходе этой ревизии были проверены руководящие принципы сотрудничества с частным сектором в целях достижения соответствующих результатов в области здравоохранения, расширения сотрудничества ВОЗ с частным сектором и связанные с этим риски. Первоначальный ответ был получен 20 августа 2009 г., что позволило закрыть ряд рекомендаций. Вместе с тем, по данным отчета, работа по выполнению других существенных рекомендаций продолжается.           |
| Мероприятия по оповещению и ответным мерам Департамента по оповещению и реагированию на эпидемии и пандемии, проведенные в штаб-квартире.                         | Дата представления результатов ревизии руководству: 20 августа 2008 года.<br>Первоначальный ответ, указывающий на начало работы, был получен 19 августа 2009 года. Бюро служб внутреннего контроля направило в ответ меморандум от 3 сентября 2009 г. с просьбой представить дополнительную информацию о статусе выполнения. Ответ в адрес Бюро был направлен 7 января 2010 г., который позволил Бюро закрыть пять из его рекомендаций, как указано в его ответе от 26 февраля  |



| Предмет/номер проверки/ответственная сторона  | Обновленная информация о выполнении  |
|---|--|
| <p>IOS 08/773</p> <p>Директор Департамента оповещения и ответных мер на глобальном уровне</p>   | <p>2010 года. Дополнительная обновленная информация была направлена в адрес Бюро 22 июля 2010 г. вместе с подробной таблицей выполнения. Этот ответ пока еще находится на стадии рассмотрения. Вместе с тем недавние изменения в программах мероприятий по оповещению и ответным мерам и оповещению и ответным мерах на глобальном уровне могут послужить для Бюро поводом для пересмотра некоторых из его рекомендаций или даже всех результатов проверки.</p>  |
| <p>Бюро Специального представителя Генерального директора ВОЗ в Российской Федерации, Москва</p> <p>IOS 08/775</p> <p>Специальный представитель Генерального директора в Российской Федерации</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 14 октября 2008 года.</p> <p>Первоначальный ответ был направлен в адрес Бюро служб внутреннего контроля 27 октября 2009 года. В ответе Бюро от 20 ноября 2009 г. оно подробно изложило свои замечания по каждой обновленной позиции. Дополнительная обновленная информация о работе по выполнению рекомендаций была направлена в адрес Бюро в меморандуме от 20 июля 2010 года. В своем ответе от 28 июля 2010 г. Бюро сообщило, что оно смогло закрыть 12 из 20 сделанных им рекомендаций.</p>   |
| <p>Обеспечение безопасности в регионах ВОЗ</p> <p>IOS 08/778</p> <p>Директор Департамента оперативной поддержки и оперативных служб</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 19 ноября 2008 года.</p> <p>Всесторонний ответ был направлен в адрес Бюро служб внутреннего контроля 10 августа 2010 г.; в нем содержались подробные данные в разбивке по регионам, касающиеся работы, осуществляемой по выполнению рекомендаций ревизии. Большинство поднятых вопросов полностью соответствуют вопросам, которые были рассмотрены в предыдущем отчете о ревизии по вопросам безопасности в штаб-квартире (см. соответствующее замечание выше). Этот ответ в настоящее время рассматривается Бюро.</p>  |
| <p>Глобальное страховое покрытие в штаб-квартире</p> <p>IOS 08/779</p> <p>Финансовый контролер</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 28 ноября 2008 года.</p> <p>Первоначальный ответ на отчет о ревизии был направлен в адрес Бюро служб внутреннего контроля в ноябре 2009 года. Кроме того, в настоящее время проводится всесторонний анализ потребностей и финансовых соглашений в области страхования ВОЗ с акцентом, в первую очередь, на страхование, имеющее отношение к персоналу. Он будет завершен в 2011 году. В рамках этого анализа также рассматриваются выводы недавно проведенного обследования по служебным потребностям в области страхования для системы Организации Объединенных Наций.</p> |

| <b>Предмет/номер проверки/ответственная сторона</b>  | <b>Обновленная информация о выполнении</b>   |
|--|--|
| <p>Бюро представителя ВОЗ, Исламабад</p> <p>IOS 08/780</p> <p>Региональный директор бюро для стран Восточного Средиземноморья</p>    | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 27 ноября 2008 года.</p> <p>В адрес Бюро служб внутреннего контроля был направлен меморандум от 1 декабря 2009 г., в котором содержится информация о статусе выполнения. Этот меморандум позволил закрыть некоторые рекомендации, сделанные по результатам этой ревизии. Информация по остальным открытым рекомендациям была препровождена Бюро в меморандуме от 5 января 2010 года. По дополнительному ответу в адрес Бюро в форме обновленной информации, направленной по электронной почте в мае 2010 г., Бюро подготовило соответствующий меморандум от 28 октября 2010 г., в котором оно объявило о закрытии 12 рекомендаций. Бюро также представило подробную информацию о причинах, по которым остальные 12 рекомендаций остаются открытыми.</p> |
| <p>Пособие по образованию в штаб-квартире</p> <p>IOS 08/784</p> <p>Помощник Генерального директора по вопросам общего управления</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 30 января 2009 года.</p> <p>Бюро служб внутреннего контроля получило ответ в июле 2009 г.; дополнительный ответ последовал 28 сентября 2009 г., в котором содержится дополнительная информация по целому ряду рекомендаций. По результатам внешней ревизии от 16 августа 2010 г. Бюро отметило факт скопления документов, которые должны быть загружены в систему управления архивными данными. В этой связи две рекомендации остаются открытыми.</p>   |
| <p>Бюро представителя ВОЗ, Найроби</p> <p>IOS 09/792</p> <p>Представитель ВОЗ, Кения</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 29 мая 2009 года.</p> <p>Первоначальный ответ был направлен в адрес Бюро служб внутреннего контроля 18 апреля 2010 года. По результатам анализа Бюро смогло закрыть 14 из 37 рекомендаций, содержащихся в отчете. В своем ответном меморандуме от 2 августа 2010 г. Бюро просило представить дополнительную информацию о статусе выполнения остальных 23 рекомендаций.</p>  |
| <p>Бюро представителя ВОЗ, Ниамей</p> <p>IOS 09/795</p> <p>Представитель ВОЗ, Нигер</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: июнь 2009 года.</p> <p>Бюро служб внутреннего контроля получило первоначальный ответ по факсу 13 июля 2010 г., включая таблицу выполнения рекомендаций. В своем ответе от 28 июля 2010 г. Бюро закрыло большинство рекомендаций, запросив дополнительные данные по 10 оставшимся рекомендациям.</p>   |
| <p>Инициатива по освобождению от табачной зависимости в штаб-квартире</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 19 июня 2009 года.</p> <p>Первоначальный подробный ответ был получен 28 октября 2009 г., который позволил Бюро служб внутреннего контроля закрыть ряд рекомендаций, о чем было указано в его ответе от 27 ноября 2009 года. Бюро также просило представить дополнительную обновленную и/или подтверждающую документацию</p>   |

| <b>Предмет/номер проверки/ответственная сторона</b>   | <b>Обновленная информация о выполнении</b>  |
|---|---|
| <p>IOS 09/796</p> <p>Руководитель Инициативы по освобождению от табачной зависимости</p>  | <p>по остальным открытым рекомендациям. Дополнительный подробный ответ был получен 14 июля 2010 года. В своем ответе от 26 июля 2010 г. Бюро сообщило о закрытии еще двух рекомендаций, но при этом просило представить дополнительные данные о выполнении двух оставшихся рекомендаций.</p>  |
| <p>Гарантия качества и безопасность: группа по лекарственным средствам</p> <p>IOS 09/797</p> <p>Директор Департамента политики в области основных лекарственных средств и фармацевтических препаратов</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 1 июля 2009 года.</p> <p>В ходе ревизии была проведена оценка эффективности Группы по лекарственным средствам: гарантия качества и безопасность и ее работы по управлению с учетом рисков. К их числу относится усиление зависимости от донорских средств и практика использования прикомандированных сотрудников и прекращение нормативной работы Группы. Первоначальный ответ готовится.</p>   |
| <p>Доступ к Глобальной системе управления</p> <p>IOS 09/801</p> <p>Директор Департамента информационных технологий и телекоммуникаций</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 26 июня 2009 года.</p> <p>Первый ответ, содержащий подробную обновленную информацию о статусе выполнения, был направлен в адрес Бюро служб внутреннего контроля 14 января 2010 года. В своем ответе от 22 января 2010 г. Бюро сообщило о том, что оно (i) закрыло ряд рекомендаций; (ii) перенесло две другие рекомендации в следующий отчет о ревизии 09/819 - по анализу системы контроля за отдельными коммерческими процессами в Центре глобального обслуживания, подготовленному одной из ведущих аудиторских фирм; и (iii) просило дать ответ с обновленной информацией по двум другим рекомендациям.</p> <p>В связи с напоминанием со стороны Бюро от 5 мая 2010 г. 11 мая 2010 г. был получен еще один меморандум, в котором содержалась подробная информация о статусе выполнения указанных выше двух рекомендаций. Этот ответ в настоящее время рассматривается, и содержащаяся в нем информация уточняется.</p> |
| <p>Группа Инициативы по освобождению от табачной зависимости в Региональном бюро ВОЗ для стран Юго-Восточной Азии</p> <p>IOS 09/803</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 6 июля 2009 года.</p> <p>Первый ответ был направлен в адрес Бюро служб внутреннего контроля 17 сентября 2009 года. В своем ответе от 30 октября 2009 г. Бюро просило представить дополнительные данные о завершении работы по выполнению открытых рекомендаций. Второй ответ с обновленной информацией о состоянии этой работы был представлен группой 25 января 2010 г., после чего по электронной почте была направлена</p>  |

| <b>Предмет/номер проверки/ответственная сторона</b>  | <b>Обновленная информация о выполнении</b>  |
|--|---|
| <p>Региональный директор Бюро для стран Юго-Восточной Азии;</p> <p>Координатор Инициативы по освобождению от табачной зависимости</p>                                  | <p>соответствующая дополнительная информация. В своем ответе от 10 июня 2010 г. Бюро сообщило, что по итогам анализа этой обновленной информации оно может закрыть три рекомендации, но остальные оставляет открытыми.</p>  |
| <p>Медико-санитарные службы в штаб-квартире</p> <p>IOS 09/804</p> <p>Директор Департамента управления кадровыми ресурсами;</p> <p>Директор медико-санитарных служб</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 17 июля 2009 года.</p> <p>Первоначальный ответ был представлен по электронной почте 25 января 2010 года. В своем ответе от 25 января 2010 г. Бюро служб внутреннего контроля просило представить дополнительную подробную информацию о статусе выполнения соответствующих рекомендаций. 28 апреля 2010 г. ВОЗ издала Информационную записку 14/2010 под названием "Глобальная политика ВОЗ в области охраны здоровья и безопасности на рабочем месте". 5 мая 2010 г. Бюро направило напоминание по поводу обновленной информации о выполнении рекомендаций этой ревизии, на которое был получен ответ по электронной почте от 12 мая 2010 г. с прилагаемой к нему детальной таблицей последующих мер. В своем ответе от 26 июля 2010 г. Бюро сообщило, что оно смогло закрыть 9 вынесенных им рекомендаций. Однако 13 других рекомендаций оставались открытыми в ожидании получения дополнительных данных и подтверждающей документации.</p> |
| <p>Анализ подхода ВОЗ к функциям финансового контролера</p> <p>IOS 09/805</p> <p>Помощник Генерального директора по вопросам общего управления</p>                     | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 10 июля 2009 года.</p> <p>Проверка касалась рисков, связанных с финансовым контролем и рекомендациями, включая следующее: концентрацию функций финансового контролера в рамках единой должности в Кластере общего управления; повышение роли Департамента по финансовым вопросам в формировании бюджета; применение методов формирования бюджета, ориентированных в большей степени на поступления, с целью усилить контроль за доходами и расходами. Первый ответ был представлен в меморандуме в адрес Бюро служб внутреннего контроля от 1 июля 2010 года. Это ответ пока еще изучается.</p>  |
| <p>Бюро представителя ВОЗ, Аккра</p> <p>IOS 09/806</p> <p>Региональный директор для стран</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 6 августа 2009 года.</p> <p>В электронном сообщении от 28 апреля 2010 г. Региональное бюро направило в адрес Бюро служб внутреннего контроля обновленное сообщение о выполнении. В своем ответе от 30 апреля 2010 г. Бюро просило представить дополнительную информацию по отдельным рекомендациям. В следующем электронном сообщении от 16 июня 2010 г. были представлены дополнительные разъяснения по таблице,</p>  |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона  | Обновленная информация о выполнении  |
|---|--|
| Африки;<br>Представитель ВОЗ, Гана  | содержащейся в упомянутом выше ответе. После этого Бюро направило ответ от 18 июня 2010 г., в котором оно просило представить дополнительную информацию в связи с комментариями, относящимися к обновленной таблице выполнения рекомендаций.   |
| Управление и контроль за деятельностью Фонда медицинского страхования персонала<br><br>IOS 09/808<br><br>Руководитель финансовой службы     | Дата представления результатов ревизии руководству: 30 сентября 2009 года.<br><br>В меморандуме от 22 декабря 2009 г. по докладу были представлены соответствующие замечания. В своем ответе от 10 марта 2010 г. Бюро служб внутреннего контроля сообщило, что оно закрыло 15 из 40 рекомендаций ревизии и что 25 других рекомендаций остались частично или полностью открытыми. Остальные проблемы, выявленные в ходе ревизии, рассматриваются в рамках общего обзора управления системы медицинского страхования сотрудников. Однако этот обзор не будет завершен до конца 2011 г. (см. также выше замечания по поводу ревизии страхового покрытия в штаб-квартире). |
| Бюро ВОЗ в южной части Судана, Джуба<br><br>IOS 09/813<br><br>Директор Департамента по административным и финансовым вопросам               | Дата представления результатов ревизии руководству: 27 ноября 2009 года.<br><br>Подробный доклад о статусе выполнения был представлен в качестве приложения к ответу, направленного по электронной почте в адрес Бюро служб внутреннего контроля 18 января 2010 года. В своем ответном меморандуме от 26 апреля 2010 г. Бюро сообщило, что это позволило ему закрыть 7 из 15 рекомендаций. В этом меморандуме Бюро также представило подробную таблицу, содержащую 8 рекомендаций, которые остаются открытыми (частично или полностью), с указанием уже принятых мер, а также дополнительные замечания и вопросы со стороны Бюро по каждой рекомендации.               |
| Стратегия управления системой знаний в штаб-квартире ВОЗ<br><br>IOS 09/814<br><br>Директор Департамента обмена и управления системой знаний | Дата представления результатов ревизии руководству: 24 ноября 2009 года.<br><br>В первоначальный ответ на меморандум Бюро служб внутреннего контроля была включена таблица, показывающая статус выполнения на 8 июня 2010 года. Эта информация находится пока еще на этапе оценки.   |
| Бюро представителя ВОЗ, Лусака<br>IOS 09/817<br><br>Региональный директор Бюро для стран Африки;  | Дата представления результатов ревизии руководству: 10 марта 2010 года.<br><br>В ходе ревизии были рассмотрены следующие вопросы: стратегические направления работы странового бюро ВОЗ; его потенциал по реализации таких программ, как репродуктивное здоровье; потребность в четких показателях и альтернативных партнерах по работе; и оперативные системы контроля и риски.   |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона   | Обновленная информация о выполнении  |
|--|--|
| Представитель ВОЗ, Замбия  | Первоначальный ответ, направленный в ноябре 2010 г., в настоящее время рассматривается сотрудниками Бюро служб внутреннего контроля.   |
| <p>Программа управленческой поддержки операций в странах в Европейском региональном бюро ВОЗ</p> <p>IOS 09/818</p> <p>Региональный директор Европейского регионального бюро</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 4 февраля 2010 года.</p> <p>В ответ на отчет о ревизии в адрес Бюро служб внутреннего контроля был направлен меморандум от 26 июня 2010 года. В своем ответном меморандуме от 9 июля 2010 г. Бюро сообщило, что оно закрыло две рекомендации; оно также просило представить дополнительную информацию о статусе выполнения других рекомендаций, сделанных в отчете.</p>   |
| <p>Анализ системы контроля за отдельными коммерческими процессами в Глобальном центре обслуживания</p> <p>IOS 09/819</p> <p>Помощник Генерального директора по вопросам общего управления;</p> <p>Финансовый контролер</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: 23 декабря 2009 года.</p> <p>Этот отчет в настоящее время в значительной мере покрывает ранее подготовленный доклад Бюро служб внутреннего контроля, который касается оценки готовности системы контроля, проведенной в отношении Глобального центра обслуживания в качестве компонента Глобальной системы управления (см. выше). Детальный ответ Центра был получен 5 октября 2010 г., в котором он согласился с рекомендациями по следующим вопросам: контроль по сообщениям, составляемым системой; необходимость дальнейшей подготовки и уточнения описания должностей; более четкое отслеживание компонента производительности сотрудников; риски, связанные с контролем за начислением заработной платы; нечеткая отчетность по регистрационным данным сотрудников; неэффективный контроль в Глобальной системе управления за закупками большой стоимости; скопление работы по выверке банковских счетов; рассмотрение заявлений о возмещении путевых расходов и взыскание причитающихся сумм; сверка заказов на закупки, не подкрепленных фактурами, и другие риски, связанные с проверкой системы закупок; и неэффективный контроль за соблюдением прав пользователей. Штаб-квартира также направила ответ на рекомендации по следующим вопросам: устаревшие принципы и положения руководства, которые в настоящее время активно пересматриваются; авансовые счета; заказы на закупки большой стоимости и возмещение путевых расходов, которые активно отслеживаются и в настоящее время уточнены.</p> <p>В каждой из этих областей принимаются или планируются соответствующие меры по снижению рисков. В порядке подкрепления принятых мер была направлена соответствующая документация. Некоторые рекомендации страдают нечеткостью и будут нуждаться в дополнительном обсуждении с целью их</p> |

| <b>Предмет/номер проверки/ответственная сторона</b>   | <b>Обновленная информация о выполнении</b>  |
|---|---|
|   | уточнения. Ответы на некоторые дополнительные рекомендации в настоящее время готовятся.   |
| Региональной бюро для стран Африки<br>IOS 09/820<br>Региональный директор Бюро для стран Африки | Дата представления результатов ревизии руководству: 22 марта 2010 года.<br>Первый ответ на отчет о ревизии был направлен в адрес Бюро служб внутреннего контроля в меморандуме от 22 июня 2010 г., к которому был приложен отчет о выполнении в табличной форме. В своем ответном меморандуме от 1 ноября 2010 г. Бюро указало, что на основании представленной информации оно смогло закрыть 15 из 44 рекомендаций, содержащихся в отчете о ревизии. Бюро также просило представить дополнительную информацию о статусе выполнения других 29 рекомендаций. |

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**КРАТКИЙ ОБЗОР ОТКРЫТЫХ ВОПРОСОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ РЕВИЗИЙ:  
ОТЧЕТЫ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА**

| <b>Предмет/номер проверки/ответственная сторона</b>  | <b>Обновленная информация о выполнении</b>   |
|--|--|
| <p>Глобальная система управления - предусмотренные проектом процессы и готовность к использованию</p> <p>EA/08/HQ/2008/01</p> <p>Помощник Генерального директора по вопросам общего управления</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: февраль 2008 года.</p> <p>Вопросы, затронутые в замечаниях и рекомендациях Внешнего ревизора, включали управление данным проектом, соблюдение Международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе, делопроизводство, конверсию и переключение, тестирование, стоимость проекта, закупки, сворачивание элементов прежней системы, планирование восстановления функционирования при стихийных бедствиях, подготовку кадров, организационную готовность, печатные работы и безопасность.</p> <p>К декабрю 2008 г. эти вопросы в своем большинстве были закрыты на основании ответов, представленных руководством.</p> <p>Некоторые вопросы остаются открытыми в ожидании стабилизации работы Глобальной системы управления и ее внедрения в полном масштабе в регионах ВОЗ. Соответствующие вопросы, включая закупки, сворачивание элементов прежней системы и затраты, подлежали рассмотрению в ходе ревизии штаб-квартиры, запланированной на март 2009 года. В марте 2010 г. Внешний ревизор сообщил, что рекомендации по закупкам, сворачиванию элементов прежней системы, классификации данных и безопасности данных оставались открытыми. В октябре 2010 г. Внешнему ревизору был направлен ответ с описанием мер, принимаемых в порядке обеспечения качества данных, сворачивания элементов прежней системы и безопасности.</p> |
| <p>Ревизия Регионального бюро ВОЗ для стран Африки</p> <p>EA/08/AFRO/01</p> <p>Директор Департамента по административным и финансовым вопросам</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: декабрь 2008 года.</p> <p>Вопросы, затронутые в замечаниях и рекомендациях Внешнего ревизора, включали контроль исполнения бюджета, использование средств, подотчетные суммы, управление наличными средствами, сверку банковских счетов, прямое финансовое сотрудничество, личные счета, управление кадрами, соглашения об исполнении работы, соглашения о техническом обслуживании, закупки, товарно-материальные запасы, стипендии и управление программами.</p> <p>В своем ответе руководство приняло рекомендации и информировало Внешнего ревизора о текущем исполнении. Последующее сообщение в 2009 г. позволило закрыть вопросы управления проектами и товарно-материальными запасами. Дополнительное сообщение, полученное в октябре 2009 г., содержало</p>  |



| Предмет/номер проверки/ответственная сторона  | Обновленная информация о выполнении  |
|---|--|
|   | <p>информацию о товарно-материальных запасах, в том числе об установлении в страновых бюро программного обеспечения для учета материальных ресурсов, издании документа с изложением круга ведения для подрядчиков в целях облегчения согласования личных счетов, обновленной системе отчетности стран о прямом финансовом сотрудничестве и управлении кадрами (управление служебной деятельностью и система повышение квалификации) и заключении контрактов.</p> <p>К сентябрю 2010 г., после получения дополнительных ответов и мер, принятых Региональным бюро, Внешний ревизор сообщил, что все позиции закрыты, за исключением товарно-материальных запасов и управления кадрами.</p>  |
| <p>Ревизия Бюро представителя ВОЗ, Абуджа</p> <p>EA/08/AFRO/Nigeria/02</p> <p>Представитель ВОЗ, Нигерия</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: декабрь 2008 года.</p> <p>Вопросы, затронутые в замечаниях и рекомендациях Внешнего ревизора, включали контроль исполнения бюджета, отрицательные сальдо, авансовые счета, наличные средства и средства на банковских счетах, личные счета, управление кадрами, соглашения об исполнении работы, соглашения о техническом обслуживании, закупки, управление товарно-материальными запасами и управление программы.</p> <p>В марте 2009 г. Региональное бюро направило ответ по замечаниям Внешнего ревизора, касающиеся контроля за исполнением бюджета, соглашений об исполнении работы, соглашений о технических услугах, закупок, управления товарно-материальными запасами и управления программами. К сентябрю 2009 г. Внешний ревизор должен был получить информацию о выполнении рекомендаций в отношении отрицательных сальдо, авансовых счетов, личных счетов, закупок (профилирование поставщиков) и управления товарно-материальными запасами.</p> |
| <p>Ревизия Глобального центра обслуживания</p> <p>EA/09/HQ/GSC/10</p> <p>Директор Глобального центра обслуживания;<br/>Директор Департамента информационных технологий и телекоммуникаций</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: январь 2009 года.</p> <p>Вопросы, затронутые в замечаниях и рекомендациях Внешнего ревизора, включали подготовку к внедрению Глобальной системы управления в регионах, счета к оплате, глобальные закупки и логистику, ожидаемые заявки на обслуживание, авансы на путевые расходы, безопасность информационных технологий, восстановление и непрерывность функционирования при стихийных бедствиях, каталог услуг, онлайн-учебные материалы, степень удовлетворенности клиентов, авансовые суммы и страхование.</p> <p>В своем ответе от 22 апреля 2009 г. руководство сообщило, что оно принимает сделанные рекомендации.</p> <p>В апреле 2009 г. Внешний ревизор направил ответ на сообщение руководства, отметив, что все неурегулированные вопросы, упомянутые в документе A62/29, остаются открытыми кроме онлайн-овых</p>  |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона   | Обновленная информация о выполнении  |
|--|--|
|  | <p>учебных материалов и авансовых сумм, которые были урегулированы. После получения дополнительных ответов руководства в марте и октябре 2010 г. Внешний ревизор указал, что рекомендации по обеспечению безопасности информационных технологий, восстановлению и непрерывности функционирования при стихийных бедствиях и принятию системы протоколов библиотеки информационных технологий остаются открытыми. Информация о результатах обследования степени удовлетворенности заказчиков, которое было проведено среди сотрудников с использованием Системы, представлена Комитету по программным, бюджетным и административным вопросам в документе EBRVAC13/2.</p>   |
| <p>Ревизия ЮНЭЙДС<br/>EA/09/HQ/UNAIDS/03<br/><br/>Директор Департамента по административным и финансовым вопросам</p>                                | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: март 2009 года.</p> <p>Вопросы, затронутые в замечаниях и рекомендациях Внешнего ревизора, включали заключения по активам, непредвиденные обязательства, добровольные взносы, программный бюджет, расходы на персонал, внутреннюю ревизию и соблюдение Международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе.</p> <p>В июне 2009 г. от руководства был получен ответ по всем вопросам.</p> <p>В сентябре 2009 г. Внешний ревизор сообщил, что все рекомендации были выполнены, кроме рекомендаций относительно добровольных взносов и программного бюджета, по которым деятельность продолжается. Последующие материалы, представленные по остальным позициям, находятся на стадии рассмотрения.</p>  |
| <p>Ревизия промежуточных финансовых счетов ВОЗ за 2008 г.<br/>EA/09/HQ/05<br/><br/>Помощник Генерального директора по вопросам общего управления</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: март 2009 года.</p> <p>Вопросы, затронутые в замечаниях и рекомендациях Внешнего ревизора, включали: недействительные платежи, сверку банковских счетов, дублирование выплат, использование авансовых счетов, дублирующих поставщиков, возмещение средств по неправильно оформленным требованиям на оплату путевых расходов, счета турагентов, регистрацию донорских средств, ведение отчетности, разных должников, неурегулированные обязательства, сверку данных по медицинскому страхованию персонала, пенсии, страхование грузов, заявки на направление предложений и процедура их отбора, контракты с турагентами, эффективность Глобальной системы управления и заявки на обслуживание, товарно-материальные запасы и обучение навыкам использования Системы.</p> <p>В августе 2009 г. был направлен подробный ответ руководства по вопросам управления наличными средствами, сверки банковских счетов, авансовых счетов, дублирования выплат и дублирующих</p> |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона   | Обновленная информация о выполнении  |
|--|--|
|  | <p>поставщиков, неправильно оформленных требований на оплату путевых расходов, методов устранения затруднений с Глобальной системой управления и обучения навыкам использования Системой, пенсий, медицинского страхования персонала, заявок на обслуживание и контрактов с турагентами.</p> <p>В сентябре 2009 г. от Внешнего ревизора был получен ответ с указанием на то, что вопросы закупок, заявок на обслуживание и контрактов с турагентами были урегулированы. Дополнительный ответ, полученный в 2010 г., позволил закрыть рекомендацию по дублированию выплат. Другие рекомендации, которые остались открытыми, касаются пенсий, управления товарно-материальными запасами и страхования заказов на закупки и грузов.</p>   |
| <p>Ревизия Системы управления наличностью и сверка банковских счетов</p> <p>EA/09/HQ/06</p> <p>Финансовый контролер</p>                    | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: октябрь 2009 года.</p> <p>Рекомендации Внешнего ревизора касались планирования системы наличности, инвестирования средств, прослеживания инвестиций, прогнозирования, управления с учетом рисков, денежных средств в пути, разделения обязанностей по сверке банковских счетов между Центром глобального обслуживания и штаб-квартирой и соответствующего распределения функций.</p> <p>Руководство направило ответ в январе 2010 г. и еще один ответ - в октябре 2010 года. На основании этих ответов были закрыты рекомендации по несверенным сделкам, ежемесячной сверке банковских счетов, назначению специалиста по анализу рисков, сверке главной книги и остатков на банковских счетах и точности счетов. Рекомендации по денежным средствам в пути и прогнозированию инвестиций остаются открытыми.</p> |
| <p>Анализ сверки банковских счетов в Глобальном центре обслуживания</p> <p>EA/09/HQ/07</p> <p>Директор Глобального центра обслуживания</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: октябрь 2009 года.</p> <p>Внешний ревизор сделал рекомендации в отношении сверки банковских счетов и механизмов внутреннего контроля дублирующих строк банковской выписки, конверсии данных прежней системы и групповых банковских выписок.</p> <p>Ответы руководства в январе и сентябре 2010 г. позволили закрыть все позиции, за исключением дублирующих и электронных банковских выписок, которые обусловлены недостатками в работе системы или недоработкой клиентов и которые были устранены вручную.</p>   |
| <p>Ревизия Регионального бюро ВОЗ для стран Юго-Восточной Азии</p> <p>EA/09/SEARO/10</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: ноябрь 2009 года.</p> <p>Рекомендации Внешнего ревизора касаются следующих вопросов: отрицательные сальдо; использование средств; непогашенные обязательства; управление наличными средствами; своевременное возмещение</p>   |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона   | Обновленная информация о выполнении  |
|--|--|
| <p>Директор Департамента по административным и финансовым вопросам</p>                                 | <p>авансов; мониторинг и отчетность в связи с прямым финансовым сотрудничеством; сверка финансовых счетов; остатки на финансовых счетах в связи с авансовыми выплатами в счет заработной платы, путевых расходов и медицинского страхования сотрудников; подписание задним числом соглашений о технических услугах; соглашения об исполнении работы и присуждение контрактов на закупку и авансовых выплат; представление отчетов о служебных командировках; обязательства, предусмотренные системой управления деятельностью, без увязки с планами работы по программам; отчеты, связанные со стипендиями; физическая проверка учета товарно-материальных запасов; правильная подготовка предложений для Комитета по надзору за имуществом; готовность Глобальной системы управления; своевременность процесса повышения квалификации персонала и найма.</p> <p>Ответ Регионального бюро в январе 2010 г. позволил закрыть позиции по управлению наличными средствами и Комитету по надзору за имуществом. Дополнительный ответ по остальным открытым позициям пока не получен.</p> |
| <p>Ревизия Бюро представителя ВОЗ, Таллин<br/>EA/09/EURO/Estonia/11<br/>Представитель ВОЗ, Эстония</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: декабрь 2009 года.</p> <p>Рекомендации Внешнего ревизора охватывали ваучеры на аванс, неполное выполнение программ и контроль за программами, разрешения на служебные командировки, ведение системы учета контрактов по соглашениям об исполнении работы; возмещение НДС и отслеживание товарно-материальных запасов.</p> <p>Ответ руководства в январе 2010 г. позволил закрыть все позиции, за исключением НДС и служебных командировок.</p>  |
| <p>Ревизия Бюро представителя ВОЗ, Нью-Дели<br/>EA/09/SEARO/India/12<br/>Представитель ВОЗ, Индия</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: ноябрь 2009 года.</p> <p>Внешний ревизор рассмотрел национальный проект по эпиднадзору за полиомиелитом и сделал рекомендации по ведению и контролю за системой регистрации наличных средств, страхованию наличных средств, ваучерам на авансы, возмещению средств в связи с переплатой по контрактам и мерам, связанным с непогашенными обязательствами. В ходе проверки Бюро представителя ВОЗ Внешний ревизор сделал рекомендации в отношении низкого уровня выполнения, системы контроля за авансовыми выплатами, непроведенных сверок банковских счетов, проверки непогашенных обязательств, отчетов и возмещения средств по контрактам в связи с прямым финансовым сотрудничеством и соглашениями об исполнении работы, бюджетов соглашений о технических услугах, обязательств без увязки с планами работы по программам, недостаточного уровня выполнения программ и достижения результатов, устаревшей системы учета товарно-материальных запасов, несоблюдения сроков подготовки отчетов о завершении</p>           |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона   | Обновленная информация о выполнении  |
|--|--|
|  | <p>обучения стипендиатами и задержки с представлением или непредставлением оценок эффективности работы сотрудников.</p> <p>Рекомендации, касающиеся авансов, сверки банковских счетов и стипендий, были закрыты по итогам проверки первоначального ответа, полученного от руководства в январе 2010 года. Дополнительный ответ по другим открытым позициям еще не получен.</p>   |
| <p>Ревизия Бюро представителя ВОЗ, Бишкек</p> <p>EA/09/EURO/Kyrgyzstan/13</p> <p>Представитель ВОЗ, Кыргызстан</p>                             | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: декабрь 2009 года.</p> <p>Внешний ревизор сделал рекомендации по отдельным авансовым счетам в разбивке по валютам, сверке данных об услугах, оказанных ПРООН и проведенных по счетам ВОЗ, присуждению контрактов и авансам в связи с соглашениями об исполнении работы, утверждению разрешений на служебные командировки, возмещению НДС, системе учета товарно-материальных запасов и низком уровне выполнения программ.</p> <p>В январе 2010 г. был получен ответ, который позволил закрыть рекомендации по авансовым и кассовым счетам и по системе учета товарно-материальных запасов. Что касается возмещения НДС, разрешений на служебные командировки, контрактов в соответствии с соглашениями об исполнении работы и управления программами, то дополнительная информация еще не получена.</p>   |
| <p>Ревизия Европейского регионального бюро ВОЗ</p> <p>EA/09/EURO/14</p> <p>Директор Департамента по административным и финансовым вопросам</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: ноябрь 2009 года.</p> <p>Рекомендации Внешнего ревизора касались контроля за исполнением бюджета, отрицательных сальдо, непогашенных обязательств, проверки авансовых счетов, выверки данных, касающихся управления наличными средствами, сверки банковских счетов, непогашенных авансов в счет заработной платы и субсидий на образование в личных счетах, проведения тендера на присуждение контрактов в рамках соглашений об исполнении работы, отчетов по контрактам в рамках соглашений о технических услугах, контроля за исполнением планов работы, утверждения служебных командировок, документации по закупкам, товарно-материальных запасов и случаев мошенничества.</p> <p>Ответ руководства в январе 2010 г. позволил закрыть рекомендации по контролю за исполнением бюджета, управлению денежной наличностью и закупкам. Ответ по другим открытым позициям пока не получен.</p> |
| <p>Ревизия Регионального бюро ВОЗ для стран Восточного Средиземноморья</p>   | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: ноябрь 2009 года.</p> <p>Внешний ревизор сделал рекомендации по целому ряду вопросов, включая следующее: отрицательные сальдо, контроль за исполнением бюджета и использованием средств, непогашенные обязательства,</p>  |

| <b>Предмет/номер проверки/ответственная сторона</b>  | <b>Обновленная информация о выполнении</b>   |
|--|--|
| <p>EA/09/EMRO/15</p> <p>Директор Департамента по административным и финансовым вопросам</p>  | <p>контроль за небольшими суммами наличности, своевременное представление данных о возврате авансов, проверка промежуточных счетов, ведение банковских счетов, контроль и мониторинг контрактов в связи с прямым финансовым сотрудничеством, авансы в счет заработной платы, заявления на возмещение расходов по медицинскому страхованию сотрудников, своевременное завершение стратегий сотрудничества на уровне стран, систему контроля по соглашениям о технических услугах и соглашениям об исполнении работы, отчеты стипендиатов, проведение торгов, товарно-материальные запасы, случаи мошенничества и случаи списания в административном порядке.</p> <p>В порядке ответа на информацию руководства в феврале 2010 г. были закрыты рекомендации по промежуточным счетам, банковским и кассовым счетам, случаям мошенничества и административным распоряжениям об отказах. В сентябре 2010 г. руководство представило еще один ответ, который позволил закрыть все рекомендации, за исключением тех, которые касались непогашенных обязательств, стипендий и стратегий сотрудничества на уровне стран. Остальные позиции были рассмотрены в дополнительном материале, представленном Внешнему ревизору, в котором были изложены принимаемые меры. Самое последнее представление информации находится на стадии рассмотрения.</p>  |
| <p>Рассмотрение процедур, связанных с кадровыми ресурсами, включая начисление заработной платы и медицинское страхование сотрудников в штаб-квартире и Центре глобального обслуживания</p> <p>EA/09/HQ &amp; GSC/17</p> <p>Директор Департамента управления кадровыми ресурсами;</p> <p>Финансовый контролер</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: ноябрь 2009 года.</p> <p>Внешний ревизор сделал рекомендации по следующим вопросам: повышение уровня обслуживания; идентификационные номера сотрудников и отсутствующая информация; проверка статуса иждивенцев; проверка процедур в области кадровых ресурсов, включая отслеживание результатов ревизий; разделение функций и надзора; сверка данных; управление системой регистрации; составление схемы правил делопроизводства для целей выплаты заработной платы; проверка базовой заработной платы; проверка заявлений о возмещении расходов по медицинскому страхованию сотрудников; сверка взносов; стыковка между информационной системой медицинского страхования и Глобальной системой управления; непосредственные выплаты; и случаи мошенничества.</p> <p>В январе 2010 г. руководство направило ответ, на основании которого были еще раз рассмотрены затронутые вопросы в порядке проведения подтверждающей ревизии в мае 2010 года. Что касается рекомендации по заявлениям о возмещении расходов по медицинскому страхованию сотрудников, то в этой связи были назначены сотрудники по счетам, работающие полный день, в целях сверки взносов и выплат; кроме того, в настоящее время устанавливаются обновленные версии системы в целях улучшения отчетности. В ответ на рекомендацию, касающуюся идентификационных номеров сотрудников, то в настоящее время система позволяет, в результате ее усовершенствования, обеспечить соответствие между</p> |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона  | Обновленная информация о выполнении  |
|---|--|
|   | <p>номером сотрудника и его фамилией; кроме того, будет введена в практику более "интуитивная" методика идентификации имен для файлов кадровых ресурсов в системе учетных записей. Внешний ревизор пересмотрит рекомендации с учетом принимаемых мер.</p>  |
| <p>Ревизия финансовых счетов ВОЗ за период 2008-2009 гг.</p> <p>EA/10/HQ/05</p> <p>Руководитель финансовой службы</p> | <p>Дата представления данных ревизии руководству: март 2010 года.</p> <p>В письме Внешнего ревизора в адрес руководства были включены рекомендации, касающиеся сверки банковских счетов, инвестиций, поступлений и взносов, дебиторской задолженности, поступления и распределения процентных выплат, авансовых счетов, необязательных взносов государств-членов, переоценки данных главной книги, долгосрочных займов, земельных участков и зданий, отрицательного сальдо расходов и подтверждения финансовых счетов за период 2006-2007 годов.</p> <p>Рекомендации, сделанные в отношении Центра глобального обслуживания, касались процедурных нарушений, связанных с выплатой авансов на служебные командировки, предварительных выплат, сверки банковских счетов, сверки счетов, выставленных турагентами, неоплаченных счетов, начисления платы за частные телефонные звонки и ее взыскание, начисления платы за газ и воду и ее взыскание и процедур контроля за личными счетами.</p> <p>Руководство направило ответы в мае и сентябре 2010 г., которые позволили закрыть рекомендации, касающиеся инвестиций, поступлений и взносов, дебиторской задолженности, поступления и распределения выплат по процентам, долгосрочных займов, подтверждения финансовых счетов за период 2006-2007 гг. и сверки банковских счетов в Глобальном центре обслуживания.</p> <p>В настоящее время продолжается работа по остальным открытым рекомендациям, включая авансовые счета, необязательные взносы государств-членов, переоценку данных главной книги, земельные участки и здания и отрицательные сальдо расходов.</p> <p>В Глобальном центре обслуживания в настоящее время принимаются меры в целях выполнения рекомендаций по следующим вопросам, которые остаются открытыми: нарушение правил оформления авансовых выплат на служебные поездки; предварительная оплата; сверка счетов турагентов; непроверенные счета; начисление платы за частные телефонные звонки; начисление платы за газ и воду и ее взыскание; и процедуры контроля за личными счетами.</p> |
| <p>Ревизия МАИР</p> <p>EA/10/IARC/01</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: апрель 2010 года.</p> <p>Внешний ревизор сделал рекомендации по проекту финансовых счетов, использованию программного обеспечения по управлению предпринимательской деятельностью с учетом рисков, обновлению</p>   |

| Предмет/номер проверки/ответственная сторона  | Обновленная информация о выполнении  |
|---|--|
| <p>Директор Департамента по административным и финансовым вопросам</p>  | <p>руководства МАИР, положению с соблюдением Международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе, контрактам в рамках соглашений об исполнении работы и соглашений о совместных исследованиях.</p> <p>После ответа, направленного в октябре 2010 г., Внешний ревизор закрыл рекомендации по финансовым счетам, соблюдению Международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе и контрактам в рамках соглашений об исполнении работы и по соглашениям о совместных исследованиях. Выполнение рекомендаций, касающихся программного обеспечения по управлению предпринимательской деятельностью с учетом рисков и руководства МАИР продолжается и будет подвергнуто оценке в дальнейшем.</p> |
| <p>Ревизия финансовых счетов Международного механизма по обеспечению закупок лекарственных средств, ЮНИТЭЙД, за период 2008-2009 гг.</p> <p>EA/10/UNITAID/03</p> <p>Директор Департамента по административным и финансовым вопросам</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: март 2010 года.</p> <p>Рекомендации Внешнего ревизора касаются процентов, начисленных на излишки средств, использование дохода от процентов, расходов на персонал, выплаты в Фонд тысячелетия, административных расходов, возмещенных ВОЗ, юридического статуса ЮНИТЭЙД и внутреннего контроля.</p> <p>Ответ ЮНИТЭЙД, направленный в сентябре 2010 г., позволил закрыть рекомендации по использованию доходов от процентов и по внутреннему контролю. Остальные рекомендации остаются открытыми в ожидании дополнительных ответов.</p>  |
| <p>Ревизия Специальной программы исследований и подготовки кадров в области тропических болезней</p> <p>EA/10/HQ/TDR/04</p> <p>Директор Специальной программы исследований и подготовки кадров в области тропических болезней</p>       | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: март 2010 года.</p> <p>Внешний ревизор сделал рекомендации по расчету выплат, управлению активами, отчетам по стипендиям и по закупкам. Ответ на рекомендации ревизии пока не получен.</p>  |
| <p>Ревизия Международного вычислительного центра</p>  | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: апрель 2010 года.</p> <p>Внешний ревизор сделал рекомендации по сверке банковских счетов, бухгалтерской проводке и</p>  |



| Предмет/номер проверки/ответственная сторона  | Обновленная информация о выполнении  |
|---|--|
| <p>EA/10/ISS/06</p> <p>Директор Международного вычислительного центра</p>                                     | <p>подтверждению поступлений, просроченным выплатам, причитающимся с клиентов, учету активов, закупкам и физической проверке активов/товарно-материальных запасов.</p> <p>Международный вычислительный центр прислал ответ на каждую из рекомендаций в октябре 2010 года. Эффективность принимаемых мер по исправлению положения будет дополнительно рассмотрена Внешним ревизором.</p>  |
| <p>Ревизия Служб внутреннего контроля</p> <p>EA/10/IOS/07</p> <p>Директор Бюро служб внутреннего контроля</p> | <p>Дата представления результатов ревизии руководству: сентябрь 2010 года.</p> <p>Внешний ревизор провел проверку эффективности работы Служб внутреннего контроля. В этой связи он рекомендовал Бюро служб внутреннего контроля: представить подробный план работы Комитету Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам; обновить Финансовые правила в целях уточнения функций Бюро и включить компонент управления с учетом рисков и руководства; выяснить вопросы, связанные с увеличением штатного состава и финансирования; пересмотреть существующую типовую методику управления с учетом рисков и рейтинг рисков; пересмотреть приоритеты Бюро и рассмотреть возможность изменения системы распределения ресурсов на основе ожидаемых результатов; завершить работу по обновлению руководства Бюро; создать полную базу данных по отслеживанию ревизии; документально оформлять меры, осуществляемые по принятым рекомендациям; и работать в тесной координации с Внешним ревизором.</p> <p>Руководство рассматривает и готовит ответ на недавно изданный отчет Внешнего ревизора.</p> |