



Доклад Бюро служб внутреннего контроля

ВВЕДЕНИЕ

1. Для сведения Комитета Исполкома по программным, бюджетным и административным вопросам ниже представлена информация о Бюро служб внутреннего контроля и общем плане работы Бюро на 2007 год.
2. Бюро предоставляет независимые, объективные услуги по страхованию и консультированию в целях повышения эффективности и совершенствования работы Организации. Оно помогает Организации выполнять свои задачи путем применения систематизированного дисциплинарного подхода к оценке и повышению эффективности процесса управления рисками, контроля и руководства.
3. Бюро подчиняется непосредственно Генеральному директору, проводит внутренние ревизии, расследования предполагаемых правонарушений и политику в отношении оценки программ. Для полноценного выполнения своей работы Бюро имеет право неограниченного доступа ко всем документам и сотрудникам и имеет полномочия проверять все системы, процессы, операции и мероприятия в рамках Организации.

БЮРО

4. Бюро осуществляет свою работу в соответствии с Рамками профессиональной практики, утвержденной Институтом внутренних ревизоров. Эти стандарты приняты для использования во всей системе Организации Объединенных Наций и служат независимыми надежными ориентирами для обеспечения эффективного выполнения функции контроля.
5. В соответствии со специальным соглашением, принятым в январе 2004 г., Бюро предоставляет услуги по контролю Панамериканской организации здравоохранения и руководит совместной деятельностью по внутренним ревизиям, осуществляемой в Вашингтоне, О.К. В августе 2006 г. Региональный директор внес изменения в данное соглашение, указав, что его целью является создание отдельной функции контроля за ПАОЗ. Независимо от какой-либо функции контроля ПАОЗ, ВОЗ в будущем будет обеспечивать контроль за Региональным бюро ВОЗ для стран Америки аналогично тому, как это происходит в других пяти региональных бюро.

6. В конце 2005 г. Бюро завершило рассмотрение вопросов стратегического руководства и компетенции. Оно особо подчеркнуло, что стратегическое руководство Бюро непосредственно связано со стратегическим руководством Организации и подтвердило, что основные функции и компетентность работников надлежащим образом соответствуют потребностям Бюро.

7. Однако события, имевшие место в 2006 г., привели к необходимости пересмотра структуры Бюро. Осуществление Глобальной системы управления потребует значительного пересмотра ревизии, и ее использование существенным образом изменит характер работы, проводимой Бюро. Его функция расследования расширилась как в плане объема работы, так и в плане технической сложности. Деятельность Бюро в области выполнения программ выявила необходимость внесения дополнительного финансового и административного компонента в ревизиях отдельных подразделений для обеспечения более целостного подхода. Все эти факторы подтвердили необходимость пересмотра структуры Бюро.

8. Соответственно, в октябре 2006 г. структура Бюро была преобразована таким образом, чтобы соответствовать существующим потребностям. В целях обеспечения необходимой гибкости все должностные лица, занимающиеся вопросами ревизии и оценки, в настоящее время подчиняются единому директору, который будет использовать эти многофункциональные ресурсы для создания специальных групп, занимающихся отдельными рабочими проектами. В то же самое время будет назначено старшее должностное лицо для руководства работой Бюро в областях систем и технологий. Наконец, Бюро продолжает поиски специалиста с юридическим образованием для руководства выполнением функции расследования. Новая структура является в большей степени горизонтальной и сокращает численность администрации.

КОНТРОЛЬ ЗА СЛУЖБАМИ, СВЯЗАННЫМИ С ВОЗ

9. Существует несколько связанных с ВОЗ органов, которые обязаны осуществлять административную деятельность в рамках структуры контроля ВОЗ и подлежат ревизии со стороны Бюро. Эти органы включают секретариаты ЮНЭЙДС, Глобального фонда для борьбы против СПИДа, туберкулеза и малярии, Международного вычислительного центра, Международного механизма закупки лекарств (ЮНИТЭЙД), Африканской программы по борьбе с онхоцеркозом и МАИР.

10. Меморандум о взаимопонимании, регулирующий взаимоотношения между ВОЗ и этими органами, обычно предусматривает ревизию их со стороны Бюро на основе возмещаемых расходов. Проведение ревизии глобального характера может включать операции этих структур (например, финансы, персонал) и осуществляется бесплатно. Однако ревизии, конкретно связанные с этими структурами, либо осуществляются Бюро и оплачиваются на повременной основе, либо передаются на внешний подряд и оплачиваются получателем результатов работы. Компенсации расходов, получаемые ВОЗ за работу, проведенную Бюро, не поступают в Бюро.

11. За последние годы возросли число и сложность этих органов, и в будущем Бюро, возможно, будет не в состоянии удовлетворять минимальные потребности в охвате

внутренним контролем. Хотя ВОЗ получает возмещение финансовых затрат за работу, осуществляемую Бюро, время, затрачиваемое на проведение ревизий структур, связанных с ВОЗ, сокращает кадровые ресурсы, имеющиеся для проведения деятельности в рамках ВОЗ. Работа по внешнему подряду сохраняет время для проведения ревизий, которое имеется в ВОЗ, но финансирование и график работы необходимо в обычном порядке согласовывать с получателем услуг, который может повлиять на независимость процесса ревизий. Специальное возмещение времени ревизий, затраченного на структуры, связанные с ВОЗ, с использованием персонала на краткосрочной основе представляется нереальным.

12. Бюро планирует свою работу с учетом риска, однако не всегда возможно надлежащим образом учитывать риски для связанных с ВОЗ структур в связи с конкурирующими потребностями в имеющихся ресурсах. Работа в отношении этих структур в некоторых случаях может быть недостаточной по сравнению с потребностями данной структуры, связанными с рисками. Хотя сами структуры сталкиваются с различными рисками оперативного характера, ВОЗ также по существу подвергается риску в связи с ее связью и административной ответственностью в отношении соответствующих структур.

13. Бюро будет продолжать поддерживать связи с этими структурами в целях обеспечения их охвата ревизией, связанного с риском, без какой-либо потери независимости или сокращения ресурсов, предназначенных для проведения ревизий, которые существуют в ВОЗ. Однако до тех пор, пока не будет найдено решение, Бюро будет поддерживать деятельность, быстро реагирующую на риски, связанные с ВОЗ, в случае появления противоречивых приоритетов или отсутствия ресурсов. Бюро будет оповещать руководителей соответствующих органов в случае появления неизбежных пробелов в охвате ревизиями.

НОРМАТИВНАЯ РАБОТА

14. Кроме проведения основной работы по контролю, Бюро содействует осуществлению нормативной работы, часто в сотрудничестве с другими группами в Секретариате. Бюро выпустило руководство для объяснения функции оценки в рамках Организации и предоставляет руководство по различным аспектам осуществления работы¹. Аналогичным образом процесс расследования был изложен в документе, переданном всем работникам². Бюро совместно с другими подразделениями принимало активное участие в работе Секретариата в рамках проекта по укреплению учрежденческой целостности и со своей стороны разработало руководство по процедурам расследования и принимало участие в разработке мер по защите "информаторов"³. Наконец, Бюро организовало консультирующую фирму для

¹ Документ WHO/IOS/06.2.

² Процесс расследования. Канцелярия Генерального директора, июль 2006 г.

³ Руководство: проведение расследований и подготовка докладов по расследованиям. Бюро служб внутреннего контроля, октябрь 2006 г.

изучения потребностей ВОЗ в управлении рисками предприятий и подготовило подробную информацию о методах, которые можно использовать для установления данной функции в Секретариате.

ОБЩИЙ ПЛАН РАБОТЫ НА 2007 ГОД

15. Общая сфера работы Бюро включает отдельные подразделения и охватывает программы, службы и функции штаб-квартиры; региональные бюро; бюро представителей ВОЗ и бюро по связи; и некоторые органы и структуры, связанные с ВОЗ.

16. Используя эту структуру в качестве основы, ежегодно проводится оценка риска для обеспечения того, чтобы приоритеты Бюро соответствовали рискам для Организации. В то же время пересматривается профиль рисков фальсификации. Руководящие принципы по оценке конкретно указывают, какие типы оценок осуществляются в ходе двухлетнего периода. Результаты этих оценок, которые могут включать помощь со стороны старших администраторов, впоследствии используются для определения конкретного распределения имеющихся ресурсов. Окончательный и подробный план работы представляется Генеральному директору.

17. План работы на 2007 г. основан на предполагаемом увеличении штата в данном году. В течение 2006 г. Бюро успешно завершило несколько наборов персонала, которые предоставят дополнительные кадровые ресурсы для осуществления плана работы на 2007 год.

18. Профиль риска для Организации исторически показывает, что работу Бюро следует более или менее равномерно распределять между штаб-квартирой, региональными бюро и бюро в странах. Необходима определенная степень гибкости, и регулярно планируемая работа может быть прервана или отложена, с тем чтобы иметь возможность реагировать на возникающие ситуации. Нижеследующий краткий план представляется в соответствии с основными функциональными или организационными рубриками сферы ревизии.

19. **Программы, службы и функции штаб-квартиры.** Будет по-прежнему ставиться больший акцент на определении эффективности работы технических программ. В общем, существо работы концентрируется на продвижении к получению ожидаемых результатов. Также будет проводиться работа по финансовым и административным функциям, которые еще более сконцентрированы и направлены на оценку управления рисками и их контроль.

20. **Региональные бюро.** В общем, масштаб ревизии региональных бюро определяется уровнем риска, связанного с функциями планирования, осуществления, управления и отчетности, а также ролью бюро в качестве центров, которым подотчетны страновые бюро. Работа будет направлена на обеспечение уверенности в том, что связанные с достижением указанных целей риски признаны и снижаются. Кроме того, работа каждого регионального бюро будет рассматриваться в контексте оценки структуры внутреннего контроля для программы работы.

21. **Бюро представителей ВОЗ.** Бюро продолжает проводить проверку страновых бюро в контексте их значения для сотрудничества между Секретариатом и государствами-членами. Сфера ревизии будет концентрироваться на актуальности, эффективности, отдаче и адекватности управленческого процесса ВОЗ в стране. Работа в этой области связана с изучением всех аспектов деятельности бюро и включает вопросы, касающиеся функции управления, планирования, осуществления программ, а также анализа и мониторинга. В соответствии с целостным подходом к вопросам ревизии отдельных подразделений, анализ работы страновых бюро будет также включать финансовый и административный компонент.

22. **Система глобального управления и информационная технология.** В 2007 г. Бюро приступит к существенному увеличению как своего охвата вопросов, связанных с компьютерными системами и информационной технологией, так и собственного использования информационной технологии для повышения эффективности и действенности своей работы по ревизии. Особое внимание будет уделено Глобальной системе управления, учитывая ее значительное влияние на многие процессы, происходящие в ВОЗ.

23. **Расследования.** Будут обеспечены ресурсы для расследований проступков, которые в основном проводятся по конкретным случаям, когда этого требует ситуация. Там, где оценка показывает ситуации высокого риска, может проводиться предупредительная работа. Если необходимо, плано-ревизионная работа прерывается или откладывается в целях обеспечения ресурсов, необходимых для удовлетворения потребностей расследования.

24. **Оценка.** Бюро составит перечень тем, оценка которых будет проводиться в течение года. Эти темы будут выбраны с использованием конкретных количественных критериев вместе с факторами экспертизы. До окончательного выбора темы для оценки Бюро проведет консультации с соответствующими участниками. Работа по оценке будет включать программные оценки на глобальном и региональном уровнях, а также оценки работы страновых бюро.

ВНЕШНИЙ РЕВИЗОР

25. Бюро установило и будет поддерживать тесные контакты с Внешним ревизором. Для координации ревизионной работы и недопущения дублирования планируются периодические встречи.

ДЕЙСТВИЯ КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММНЫМ, БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ

26. Комитету предлагается принять настоящий доклад к сведению.

= = =