



Рекомендации внешней и внутренней ревизии: ХОД ВЫПОЛНЕНИЯ

Доклад Секретариата

1. По просьбе членов Комитета по программным, бюджетным и административным вопросам в настоящем документе излагаются шаги, которые будут предприняты для обеспечения полного выполнения рекомендаций, сделанных в докладах Внешнего и Внутреннего ревизоров¹. Независимый консультативный надзорный комитет экспертов проводит регулярные встречи с ревизорами и вместе с Секретариатом рассматривает меры, предпринимаемые в ответ на рекомендации ревизии. Была выражена обеспокоенность в отношении времени, которое потребуется для выполнения всех рекомендаций. Было также отмечено, что аналогичные несоответствия рекомендуемой практики могут быть обнаружены в различных структурах ВОЗ, что указывает на возможные слабые области контроля. Это именно тот случай, который требует предоставления рекомендаций о правильном применении существующих процедур для соглашений с третьими сторонами, а также процедур, регулирующих выплаты выполняющим работу партнерам в условиях прямого финансового сотрудничества.

2. Рекомендации ревизии (как Внешнего, так и Внутреннего ревизоров) подразделяются на две широкие категории:

- Выявление мер политики/процедур, которые, по мнению Ревизоров, необходимо изменить или укрепить, с тем чтобы можно было устранить риски, связанные с ошибками или мошенничеством, или способствовать повышению эффективности.
- Выявление несоответствия с существующими мерами политики и процедурами.

¹ Информацию о выполнении отдельных рекомендаций см. в документах А65/32 и А65/33.

МЕРЫ ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕДУРЫ, ТРЕБУЮЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

3. Пример рекомендации, которая относится к первой категории, касается осуществления системы управления рисками предприятия в ВОЗ, позволяющей Организации применять систематический подход к выявлению и управлению значительными рисками¹. Эта рекомендация привела к ряду действий, одно из которых заключалось в осуществлении процесса систематического выявления и управления административными и финансовыми рисками.

4. Как отмечалось Независимым консультативным надзорным комитетом экспертов, в последнее время был достигнут прогресс в осуществлении процесса выявления рисков на высоком уровне². Это также касалось регулярного мониторинга группой высшего руководства Секретариата, которая осуществила руководство изменением направленности данного процесса, который перешел от чисто административного характера к охвату процесса управления рисками в рамках всей Организации. Другие примеры достижения прогресса в осуществлении, где рекомендуется внести изменения в меры политики/процедуры, изложены ниже.

Поездки

5. Ряд изменений в политике был согласован и осуществлен к концу 2011 г. в ответ на рекомендации Бюро служб внутреннего контроля. Эти изменения касались уточненных деталей причитающихся выплат внештатным сотрудникам, имеющим право на транспортные расходы, и укрепления процедур, касающихся подтверждения транспортных расходов; они также повысили ответственность руководителей при утверждении поездки. Кроме того, сотрудники, занимающиеся административными вопросами поездок, прошли дальнейшее обучение для обеспечения надлежащего понимания процедур.

Личные счета и авансы в счет оклада

6. Были выявлены некоторые слабые места в системе контроля и приняты меры по обеспечению надлежащего контроля и мониторинга за всеми авансами. Была разъяснена и повышена ответственность и подотчетность в отношении утверждения авансов.

НЕСОБЛЮДЕНИЕ СУЩЕСТВУЮЩИХ МЕР ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕДУР

7. Примеры второй категории, где отмечалось несоблюдение процедур, включают последние ревизионные доклады по операциям, осуществляемым в страновых и региональных бюро, в которых отмечаются проблемы в соблюдении процедур

¹ См. документ А60/34.

² См. документ ЕВРВАС15/4.

снабжения, управления кадровыми ресурсами, планирования и управления счетами в местных банках.

8. В ответ на эти проблемы была предпринята важная инициатива по ревизии системы внутреннего контроля ВОЗ. В Организации действует множество механизмов внутреннего контроля; однако некоторые из них после организационных изменений стали устаревшими. Кроме того, системное управление, введенное с переходом к Глобальной системе управления, не всегда работает эффективно. Это касается автоматической проверки, которая заменила проверки вручную, и предполагалось, что это позволит получить более высокую эффективность. На практике эффективность упала либо из-за отсутствия понимания со стороны пользователей, либо проверки были недостаточными для проведения контроля за соблюдением. В последних ревизиях были выявлены подобные проблемы.

9. Секретариат предпринял ряд шагов по завершению всеобъемлющего обновления своей системы внутреннего контроля, как показано ниже.

(a) Учебные пособия ВОЗ были полностью пересмотрены и обновлены и в настоящее время в полной мере доступны в Интранете ВОЗ со ссылками на процедуры и подтверждающую документацию.

(b) Для всего процесса внутреннего управления и административных процедур была разработана новая матрица; она определяет основные области контроля и позволяет четко определить ответственность персонала, занятого в каждой процедуре.

(c) Были определены приоритетные процессы, а соответствующие процедуры были обновлены с использованием упомянутой выше матрицы. В настоящее время некоторая работа завершена, включая, например, процедуры, связанные с транспортными и представительскими расходами. Ожидается, что обновление всех приоритетных процессов будет завершено к концу июня 2012 года.

(d) Была подготовлена «управленческая панель», которая включает основные показатели эффективности, касающиеся приоритетных процессов и определенных административных процедур, таким образом позволяя руководителям систематически и последовательно проверять соответствие процедурам. Эта панель будет подсоединена к Глобальной системе управления и к концу 2012 г. будет широко использоваться во всех бюро. Позднее она также будет использоваться в качестве инструмента для улучшения административной подотчетности.

10. Требуется дальнейшее обучение наряду с дальнейшими инвестициями в инструменты отчетности в целях обеспечения адекватного понимания своих обязанностей всеми сотрудниками. Работа в поддержку этого будет продолжаться в течение 2012 года. Конечная цель всех руководителей высшего уровня заключается в том, чтобы удостовериться, что все управление и процедуры выполняются правильно, что позволит ежегодным аттестациям, проводимым в рамках всей Организации,

осуществляться посредством «заявления о системе внутреннего контроля», которое будет представлено Генеральным директором.

11. Ожидается, что данный процесс будет соответствовать ряду ревизионных рекомендаций, касающихся управления и процедур. Независимый консультативный надзорный комитет экспертов будет также осуществлять строгий мониторинг за движением к осуществлению этой новой системы управления, которая также является важным элементом реформ управления, осуществляемых Организацией.

12. Все бюро ВОЗ связаны с данным проектом, а некоторые уже провели дополнительные проверки и осуществили контроль слабых мест, выявленных на страновом уровне. Например, Европейское региональное бюро провело централизованную проверку всех контрактов на сумму, превышающую 15 000 долл. США, дополнительно к существующему административному процессу утверждения. Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана провело аналогичный контроль, а недавно организовало учебную подготовку в целях повышения информированности среди руководителей страновых бюро в отношении их ответственности за финансовое управление. Все регионы предпринимают усилия по ликвидации недостатков в управлении «подотчетными счетами» на страновом уровне, включая проведение новой учебной подготовки. Дополнительную поддержку в этой области оказывают региональные бюро; Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии выступило с новой инициативой обучения основным процессам. Все эти усилия будут объединены в рамках программы управления, которая таким образом обеспечит преемственность деятельности на всех уровнях Организации по применению методов контроля и обеспечению четкой подотчетности в отношении обязанностей по управлению финансами.

13. Некоторые ревизоры сделали далеко идущие рекомендации, которые сложны для выполнения, затрагивают изменения основных мер политики или имеют значительные последствия в отношении ресурсов. В число примеров входит доклад Бюро служб внутреннего контроля по управлению Фондом медицинского страхования персонала и по управлению ВОЗ своей политикой страхования.

14. В отношении Фонда медицинского страхования персонала в 2011 г. была завершена инициатива по разработке и утверждению новой структуры управления. Эта новая структура будет обеспечивать более частый и тщательный финансовый и административный надзор за схемой медицинского страхования, которая будет включать рекомендации внешних экспертов. Учитывая предполагаемый объем будущего обязательства ВОЗ по предоставлению медико-санитарной помощи своему персоналу и своим пенсионерам, а также их иждивенцам и с учетом повышения расходов, связанных с оказанием медико-санитарной помощи, осуществление этой новой структуры является важным компонентом долгосрочной заботы Организации о своем персонале и долгосрочной финансовой стабильности Организации.

15. В ответ на рекомендации ревизоров в отношении политики ВОЗ в области страхования персонала, обязательств подрядчиков, зданий, поездок и транспорта, а также случаев, касающихся серьезной страховой защиты на случай злоумышленных

деяний, Организация начала процесс переоценки соответствующих рисков и реструктуризации соответствующих соглашений по страхованию. Этот процесс был завершен в отношении рисков и соглашений по страхованию подрядчиков, временных консультантов, добровольцев и представителей руководящих органов. В отношении персонала осуществление данного проекта откладывается до получения результатов процесса реформы ВОЗ в связи с тем, что изменение видов контрактов и причитающихся выплат персоналу повлияет на обязательства, которые Организация должна финансировать.

16. Последний доклад Внешнего ревизора¹, представленный в рамках ревизионной работы, проведенной в течение двухгодичного периода 2010-2011 гг., вызвал ряд проблем. Некоторые из них в настоящее время разрешены, но другие требуют принятия последующих действий. Кроме того, Внешний ревизор завершил ряд подробных обзоров, касающихся конкретных региональных бюро (региональные бюро для стран Юго-Восточной Азии, Европы и Восточного Средиземноморья) и конкретных тем (например, оценка процесса применения Глобальной системы управления).

17. Обзор эффективности работы Глобальной системы управления содержал ряд сведений об истории ее осуществления вместе с рекомендациями, касающимися (i) некоторых из использованных модулей и (ii) управления как Системой, так и процессами информационной технологии. Последние рекомендации будут использованы для повышения эффективности работы, осуществляемой в настоящее время в отношении первого обновления Глобальной системы управления. В настоящее время рассматривается большинство замечаний по конкретным модулям, и ниже обсуждается несколько рекомендаций.

Электронный аванс (страновая система финансового управления)

18. Необходимо было осуществить разработанное с учетом конкретных особенностей решение в отношении финансового управления на страновом уровне, учитывая множество различных местных систем, которые необходимо было принять во внимание, наряду с особенностями местной инфраструктуры или банковской деятельности. Эта система, тем не менее, была полностью интегрирована в Глобальную систему управления, которая впервые предоставила Организации возможность своевременной регистрации и транспарентности расходов на страновом уровне.

19. Внешний ревизор правильно определил, что в очень маленьких бюро существует риск того, что одно и то же лицо может быть вовлечено во множество процессов, что таким образом ослабляет финансовый контроль. Организация стремится укрепить свой страновой административный и финансовый потенциал, но в тех случаях, когда нельзя увеличить уровни укомплектованности штатами, дополнительные проверки будут осуществляться из соответствующего регионального бюро. Кроме того, для улучшения

¹ Документ А65/32.

общего контроля за данным процессом в электронные авансы вносятся некоторые системные и регистрационные доработки.

Управление программами

20. Хотя Секретариат согласен с большинством замечаний Внешнего ревизора, он не поддерживает рекомендаций о внесении в Глобальную систему управления всех правил ведения бизнеса. Для учета оперативных реальностей требуется некоторая гибкость; если все требования будут обязательными в Глобальной системе управления, это задержит своевременное осуществление программ.

ВЫВОДЫ

21. В целом доклад Внешнего ревизора содержит много ценных рекомендаций, которые будут включены в процесс планирования в целях улучшения Глобальной системы управления, проведение которого намечено на середину 2013 года. В докладе Внешнего ревизора также содержится ряд других рекомендаций в отношении финансовых отчетов за период 2010-2011 гг., которые будут тщательно рассмотрены совместно с новым Внешним ревизором (Председатель Комиссии по аудиту Филиппин) и должным образом выполнены.

ДЕЙСТВИЯ КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММНЫМ, БЮДЖЕТНЫМ И АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ

22. Комитету предлагается принять данный доклад к сведению.

= = =