



**Всемирная
организация здравоохранения**

**ШЕСТЬДЕСЯТ ПЯТАЯ СЕССИЯ
ВСЕМИРНОЙ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
Пункт 17.1 предварительной повестки дня**

**A65/32
11 мая 2012 г.**

Отчет Внешнего ревизора

Генеральный директор имеет честь препроводить Шестьдесят пятой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения отчет Внешнего ревизора о финансовых операциях Всемирной организации здравоохранения за финансовый период 2010-2011 годов. (см. Приложение)

ПРИЛОЖЕНИЕ

**ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА ШЕСТЬДЕСЯТ ПЯТОЙ СЕССИИ
ВСЕМИРНОЙ АССАМБЛЕИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ О ФИНАНСОВЫХ
ОПЕРАЦИЯХ ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЗА
ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ 2010 г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.****ВВЕДЕНИЕ**

1. В соответствии с резолюцией WHA60.7 Шестидесятой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения, ревизия Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) за финансовые периоды 2008-2009 гг. и 2010-2011 гг. была поручена Контролеру и Генеральному ревизору Индии.
2. Охват ревизии соответствует Положению XIV Положений о финансах и прилагаемому к ним дополнительному кругу ведения, определяющему характер внешней ревизии. Ревизии проводятся в соответствии с Международными стандартами аудита. В ходе проверки внимание было сосредоточено на финансовых аспектах, соблюдении установленных правил и результатах деятельности.
3. Это мой окончательный полный отчет перед Ассамблеей здравоохранения. Я имел удовольствие исполнять функции Внешнего ревизора Всемирной организации здравоохранения в течение двух сроков полномочий. Сейчас в качестве Внешнего ревизора ВОЗ назначен Председатель Ревизионной комиссии Филиппин. Я ей желаю всяческих успехов в решении возложенной на нее задачи. Я заверяю Ассамблею здравоохранения в том, что передача функций пройдет без каких бы то ни было сбоев, особенно с учетом перехода ВОЗ с 2012 г. на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС).
4. В течение последних восьми лет Организация провела в жизнь целый ряд инициатив в целях совершенствования системы управления. Применение на практике МСУГС и введение в действие Глобальной системы управления (ГСУ) дали повод для обсуждения некоторых интересных и сложных вопросов аудита. Реализация на практике ГСУ явилась одной из важнейших инициатив, которая позволила ввести в действие единообразные и прозрачные процедуры обработки финансовых и технических данных. В настоящее время Секретариат выполняет работу по внедрению системы управления корпоративными рисками. В практику также вводится новый механизм финансового контроля. Я хотел бы выразить признательность Секретариату и всем членам Организации за их помощь и поддержку в ходе исполнения моих функций Внешнего ревизора ВОЗ. Вместе с тем, на данный момент есть целый ряд рекомендаций, принятых руководством, по выполнению которых необходимо провести еще очень большой объем работы. В настоящем докладе еще раз обращается особое внимание на эти рекомендации, поскольку они нуждаются в постоянном внимании со стороны руководства.

5. Я хотел бы также выразить благодарность государствам-членам, во-первых, за то, что они дали мне возможность исполнять функции Внешнего ревизора ВОЗ, и, во-вторых, за решительную поддержку, которую они мне оказывали в процессе выполнения возложенных на меня обязанностей.

6. В ходе финансового периода 2010-2011 гг. аудиторские проверки осуществлялись во всех региональных бюро Организации. Они были также проведены в шести отдельных страновых бюро. Мой промежуточный отчет, в котором содержатся результаты проведенных аудиторских проверок в течение первого года данного финансового периода, был препровожден Шестьдесят четвертой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения в документе A64/30. В этом докладе содержатся результаты аудиторских проверок, проведенных в региональных бюро для стран Африки и Западной части Тихого океана, а также в двух отдельных страновых бюро. В отчет также включены результаты детальных проверок работы Бюро служб внутреннего контроля и Подразделения по управлению поступлениями и выделенными средствами в штаб-квартире.

7. В течение второго года финансового периода мы продолжали проводить проверки на различных уровнях Организации. Так, аудиторские проверки были проведены в Европейском региональном бюро и в региональных бюро для стран Восточного Средиземноморья и Юго-Восточной Азии. Были также проведены аудиторские проверки в четырех страновых бюро и всесторонняя проверка работы Глобальной системы управления (ГСУ), системы планирования корпоративных ресурсов, введенной в действие Организацией, и связанных с ней систем информационной технологии (ИТ). Была также завершена аудиторская проверка финансовых отчетов.

8. Рабочие отношения с Секретариатом носили конструктивный характер, а аудиторские проверки, которые проводились на различных уровнях и в различных местах службы, были облегчены в результате прекрасной поддержки со стороны руководства на всех уровнях Организации. Осуществлялась постоянная и всесторонняя координация работы с Бюро служб внутреннего контроля. В профессиональном плане мы, при необходимости, опирались на результаты работы в области внутреннего контроля.

9. Важные результаты проведенных аудиторских проверок после их детального обсуждения с представителями руководящего состава направлялись в соответствующих письменных рекомендациях руководству. После надлежащего обобщения этих результатов самые важные из них были включены в настоящий доклад.

10. Секретариат согласился с рекомендациями, сформулированными в данном докладе, и заверил, что он примет в этой связи необходимые меры.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ ЗА ПЕРИОД 2010-2011 гг.

11. В соответствии с кругом ведения Внешнего ревизора, я обязан изложить свое заключение по финансовым отчетам ВОЗ за финансовый период с 1 января 2010 г.

по 31 декабря 2011 года. Аудиторская проверка финансовых отчетов за финансовый период 2010-2011 гг. не выявила никаких слабых мест или ошибок, которые, по моему мнению, могли бы отрицательно сказаться на точности, полноте и достоверности финансовых отчетов в целом. Как следствие я сделал аудиторское заключение без оговорок по финансовым отчетам Организации за финансовый период, который завершился 31 декабря 2011 года.

12. В дополнение к подтверждению финансовых отчетов ВОЗ были также отдельно изучены отчеты Африканской программы борьбы с онхоцеркозом, Специальной программы по исследованиям и подготовке специалистов по тропическим болезням, Целевого фонда Объединенной программы Организации Объединенных Наций по ВИЧ/СПИДу (ЮНЭЙДС), Международного вычислительного центра (МВЦ), Международного агентства по изучению рака (МАИР) и Международного механизма по закупке лекарств (ЮНИТЭЙД). Соответствующие аудиторские заключения были препровождены отдельно руководящим органам или руководящим комитетам этих учреждений.

ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ

13. В соответствии с финансовыми отчетами за 2010-2011 гг. общие поступления составили 4848 млн. долл. США, а расходы – 4593 долл. США, в результате чего операционный излишек составил 255 млн. долл. США. Финансовые отчеты за 2008-2009 гг. указывают на наличие дефицита в размере 101 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2011 г. общий накопленный излишек составил 1797 млн. долл. США против 1543 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года.

14. Финансовые отчеты за 2010-2011 гг. отражают финансовое положение Организации на более прозрачной основе в результате частичного применения Международных стандартов учета в государственном секторе. Одно из существенных изменений, внесенных в финансовые отчеты, обусловлено принятием МСУГС 23, в соответствии с которым добровольные взносы рассматриваются в качестве авансовых платежей после подписания соответствующего соглашения. Вся сумма, предусмотренная данным соглашением, рассматривается в качестве поступлений, если финансирование производится в качестве авансовых платежей. Вместе с тем, если получение финансовых средств на ту или иную дату в будущем сопровождается соответствующими условиями, то поступления, относящиеся к какому-либо будущему периоду, рассматриваются в качестве отсроченных. Это изменение в политике привело к увеличению как активов, так и пассивов и представляет собой существенный отход от порядка регистрации поступлений, который использовался в ходе предыдущего двухгодичного периода.

15. Финансовые отчеты за 2010-2011 гг. отражают счета дебиторов в размере 1013,14 млн. долл. США, в том числе текущие – 747,81 млн. долл. США и нетекущие – 265,33 млн. долл. США. Из этих счетов дебиторов на начисленные взносы приходится 109,78 млн. долл. США, а на добровольные взносы – 897,95 млн. долл. США. При этом задолженность, сроки погашения которой превышают 360 дней, составляет

119,2 млн. долл. США, а задолженность, сроки погашения которой превышают 720 дней, составляет 30,40 млн. долл. США.

16. Я *рекомендую* пересмотреть задолженность по счетам дебиторов и, в случае необходимости, принять меры по списанию безнадежной задолженности по взносам.

17. В ходе моей аудиторской проверки финансовых отчетов ВОЗ за 2010-2011 гг. было обращено особое внимание на вопросы, касающиеся наличия отрицательного сальдо, распределения процентных поступлений по инвестициям, кредитования под залог ценных бумаг, Специального счета расходов на обслуживание фондов и возмещения средств доноров и их уведомления. Я получил заверение со стороны Секретариата на предмет того, что этим проблемам будет уделено должное внимание.

ВНЕДРЕНИЕ МСУГС

18. Как указано в моем промежуточном отчете¹, ВОЗ постепенно принимает МСУГС и полностью перейдет на них начиная с 2012 года. На двухгодичный период 2010-2011 гг. ВОЗ полностью приняла МСУГС 2 (Отчеты о движении денежных средств), МСУГС 4 (Влияние изменений обменных курсов валют), МСУГС 6 (Сводные финансовые отчеты – учет контролируемых субъектов), МСУГС 14 (События после отчетной даты) и МСУГС 23 (Доход от операций, не связанных с обменными курсами валют (Налоги и перечисления)).

19. ВОЗ также сделала вывод о том, что в настоящее время к ВОЗ неприменимы следующие стандарты: МСУГС 7 (Учет инвестиций в ассоциированные хозяйствующие субъекты), МСУГС 8 (Участие в совместной деятельности), МСУГС 10 (Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики), МСУГС 11 (Контракты на строительство), МСУГС 16 (Инвестиционная собственность), МСУГС 22 (Раскрытие финансовой информации о секторе государственных учреждений), МСУГС 26 (Обесценение активов, генерирующих денежные средства) и МСУГС 27 (Сельское хозяйство).

20. ВОЗ должна еще определить для себя основные этапы перехода на остальные стандарты МСУГС. В моем промежуточном докладе я рекомендовал осуществлять мониторинг за ходом работы по внедрению МСУГС в сопоставлении с четкими показателями результатов с целью обеспечить полное соответствие отчетов стандартам МСУГС к конечной дате, установленной на 1 января 2012 года. ВОЗ необходимо продолжить эту работу, с тем чтобы полностью перейти на МСУГС в установленные сроки.

¹ Документ А64/30.

РЕФОРМЫ УПРАВЛЕНИЯ

21. Независимый консультативный надзорный комитет экспертов рекомендовал ВОЗ на своем совещании в апреле 2011 г.¹ добиться прогресса в деле разработки достаточно четкой и полностью интегрированной системы внутреннего контроля, которая включала бы определение важнейших ключевых видов контроля на основе эффективных стандартных рабочих процедур, которые позволили бы решить эту задачу, и корпоративной соподчиненности обязанностей по контролю. В моем промежуточном отчете я рекомендовал привести в соответствие обязанности и полномочия Контролера посредством укрепления внутренней системы контроля и совершенствования механизмов отчетности. Проведенный мною детальный анализ работы Глобальной системы управления, результаты которого находят отражение в последующих пунктах, указывает на ослабление внутренней системы контроля в результате изменения обстановки, в которой приходится работать сотрудникам.

22. В этой связи исключительно важным и весьма нужным шагом на пути к укреплению внутренней системы контроля является издание электронного пособия, с которым могут ознакомиться сотрудники в Интранете ВОЗ. Я принимаю к сведению, что стандартные рабочие процедуры в настоящее время обновляются и что первый проект системы отображения соответствия проходит проверку. В настоящее время также выполняется работа по подготовке документации по системе внутреннего контроля, в которой будут определены все точки контроля в рамках различных процессов и их сопоставление с предполагаемыми рисками.

23. В настоящее время проводится работа по разработке системы управления корпоративными рисками. В этой связи выявляются соответствующие организационные риски. Списки рисков еще не подготовлены, однако Бюро служб внутреннего контроля составило перечень рисков, которые необходимо учитывать Организации в своей работе.

24. Я положительно оцениваю усилия, предпринимаемые Организацией в плане укрепления системы внутреннего контроля, и *рекомендую* ВОЗ продолжать работу в целях принятия соответствующей системы управления корпоративными рисками.

25. В настоящее время в ВОЗ нет руководящего совета по информационно-коммуникационным технологиям (ИКТ), который регулировал бы общеорганизационный процесс принятия решений в части определения глобальных приоритетов в области ИКТ. Руководство проинформировало меня о том, что создание такого руководящего совета является одним из компонентов новой стратегии в области информационной технологии (ИТ). Я полагаю, что руководящий совет по ИТ в составе представителей старшего эшелона управления необходим именно для того, чтобы обеспечить соответствие стратегии в области ИТ рабочей стратегии Организации.

26. Я *рекомендую* как можно скорее учредить руководящий совет по ИТ.

¹ См. документ ЕВРВАС14/3.

БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ

27. Программный бюджет разрабатывается в рамках совместного процесса на всех уровнях Организации за два года до его исполнения. В ходе его разработки учитывается вклад со стороны стратегий сотрудничества со странами, региональных и программных стратегий и таких директивных документов, как Общая программа работы и Среднесрочный стратегический план. Бюджетные ассигнования представляют собой утвержденный бюджет в разбивке по отдельным бюджетным центрам в целях поддержки работы по осуществлению.

28. Ответственность за исполнение бюджета и использование бюджетных средств несут бюджетные центры, которыми обычно являются департаменты в штаб-квартире, региональные бюро или страновые бюро. Как на уровне региональных, так и страновых бюро, отмечались случаи низкого уровня освоения бюджетных средств. В Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья на момент проведения аудиторской проверки общее наличие средств на деятельность по программам составляло менее 50%, а освоение средств по сравнению со средствами, которые имелись в наличии, – 62%. В конце двухгодичного периода Региональное бюро сообщило о том, что освоение имеющихся средств составило 86%.

29. В Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии уровень освоения средств составил к августу 2011 г. 58%, а в Европейском региональном бюро имеющиеся средства были освоены к июлю 2011 г. на 68%. Во время проведения аудиторской проверки страновое бюро Албании сообщило, что освоение средств на выполнение различных задач в рамках двустороннего соглашения о сотрудничестве составило 50%. По данным странового бюро ВОЗ в Хартуме (Судан), освоение средств за счет начисленных взносов составило 92%, а освоение добровольных взносов к августу – 2011 г. лишь 68%. Региональные и страновые бюро объясняют этот показатель освоения средств, который в целом ниже желаемого, задержками с получением средств, неодинаковыми графиками перечислений средств, предусмотренными соглашениями о добровольных взносах, проблемами с осуществлением и т.п., и согласились с необходимостью принять меры в порядке ускорения работы по осуществлению. Секретариат сообщил о проведении ежегодного анализа отчетов о финансовой работе и периодического анализа и корректировки общеорганизационного бюджета три раза в течение двухгодичного периода.

30. Я *рекомендую* проводить в рамках Организации периодические обзоры с целью обеспечить оптимальное освоение бюджетных средств.

РУКОВОДСТВО ПРОГРАММАМИ

31. Мониторинг и оценка эффективности работы являются неотъемлемой частью системы управления ВОЗ, ориентированной на конкретные результаты. Мониторинг эффективности представляет собой постоянный процесс анализа прогресса в работе, а оценка – периодическое суждение по поводу полученных результатов. Европейское региональное бюро ввело в действие ежемесячную систему отчетности для страновых

бюро. Однако периодичность отчетности соблюдается страновыми бюро не во всех случаях единообразно. Страновые бюро Албании и Украины не следуют принятому ежемесячному циклу отчетности. Я принял к сведению заверения Европейского регионального бюро и страновых бюро Албании и Украины в том, что они усовершенствуют свой механизм мониторинга.

ОБРЕМЕНЕНИЯ

32. В моем промежуточном отчете я рекомендовал предпринять совместно с бюджетными центрами необходимые последующие меры в целях скорейшего урегулирования обременений. Аудиторские проверки на местах позволили обнаружить, что на момент проведения проверок бюджетные центры все еще имели большой объем обременений. В Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья обременения составляли 11% от освоенных средств, а в случае Регионального бюро для стран Юго-Восточной Азии этот показатель составлял 14%. В страновом бюро Судана на обременение приходилось 44% освоенных средств.

33. Я *рекомендую* принять необходимые действия с целью обеспечить получение итоговых данных, с тем чтобы как можно скорее уточнить суммы обременения.

ВЫВЕРКА БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ

34. Выверка банковских счетов представляет собой процесс, в ходе которого выясняются причины различия между остатком на банковском счету той или иной организации, указанном в соответствующей банковской выписке, и соответствующей суммой, указанной в главной бухгалтерской книге. Поэтому выверка банковских счетов является важным средством внутреннего контроля и позволяет в значительной мере повысить надежность финансовых отчетов, а также предупредить и выявить ошибки и случаи мошенничества. В штаб-квартире ВОЗ был проведен детальный анализ процесса выверки банковских счетов. Изучение 36 отдельных банковских счетов, которые ведутся в региональных и страновых бюро и в случае которых были подготовлены отчеты о выверке банковских счетов, позволило обнаружить, что в случае 12 счетов остатки, указанные в банковских выписках по сверке счетов, не соответствовали остаткам в главной бухгалтерской книге, что свидетельствует о неполной выверке банковских счетов. Кроме того, в случае некоторых банковских счетов был выявлен целый ряд не сверенных позиций, которые оставались не урегулированными в течение длительного времени, в ряде случаев с предыдущего финансового периода.

35. В ходе наших аудиторских проверок в Европейском региональном бюро и в Региональных бюро для стран Восточного Средиземноморья и Юго-Восточной Азии и в страновом бюро ВОЗ в Киеве (Украина) мы отметили задержки с получением банковских выписок, задержки с выверкой банковских счетов и позиций, которые оставались не сверенными в течение длительных периодов времени. Данные региональные бюро сообщили о том, что эти задержки относятся к 2010 г. и начальному периоду 2011 года. Вместе с тем, выверка банковских счетов была

завершена к концу 2011 года. Что касается не сверенных позиций, то эти региональные бюро и указанные выше страновое бюро сообщили, что эти позиции относятся к периоду, предшествовавшему введению в действие ГСУ, и что они были выверены с помощью Глобального центра обслуживания. Штаб-квартира согласилась с тем, что в данном случае необходима более надежная централизованная система анализа и отчетности по выверке банковских счетов.

36. Учитывая важность выверки банковских счетов в качестве одного из компонентов внутренней системы контроля, я *рекомендую* ВОЗ принять надлежащие меры в целях введения в действие соответствующей системы анализа и отчетности по своевременной и точной выверке банковских счетов. ВОЗ следует и впредь уделять самое приоритетное внимание уточнению всех не сверенных позиций в отчетах о выверке банковских счетов, в особенности тех, которые остаются не сверенными в течение длительного периода времени.

ПОДОТЧЕТНЫЕ СУММЫ

37. В соответствии с электронным Руководством ВОЗ система подотчетных сумм представляет собой одну из форм финансовых систем отчетности, которая используется страновыми бюро в связи с банковскими счетами и операциями с наличностью на небольшие суммы. Основная характеристика системы подотчетных сумм заключается в фиксированном предельном уровне подотчетных сумм и в пополнении предельной суммы контролирующим субъектом в конце соответствующего периода или по мере возникновения необходимости. Субъектами, контролирующими подотчетные суммы, являются региональные бюро и штаб-квартира. В Европейском региональном бюро на счету 17 владельцев подотчетных сумм держатся суммы, превышающие установленный предельный уровень. В Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья было выявлено 11 владельцев счетов подотчетных сумм, расходы которых превышали установленный предельный уровень, и пять случаев превышения установленной суммы пополнения. В случае странового бюро Судана восполнение производилось независимо от остатка на счету подотчетных сумм, что приводило к превышению установленного предельного уровня. В страновых бюро Албании, Украины и Судана внеплановые проверки наличности не проводились. В Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии отмечались случаи нерегулярной передачи Региональному бюро ежемесячных отчетов страновых бюро в связи с отставанием в работе по выверке. Задержки с представлением ежемесячных итоговых отчетов также отмечались в Европейском региональном бюро и в Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья.

38. Я принял к сведению усилия, предпринятые Европейским региональным бюро, создавшим группу по соблюдению, которая будет анализировать счета подотчетных сумм на основе оценки рисков по всем страновым бюро. Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья обеспечило полное соблюдение установленных предельных сумм и ежемесячно получает отчеты от всех владельцев счетов подотчетных сумм по состоянию на 31 декабря 2011 года. Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии заверило меня в том, что ежемесячные отчеты страновых бюро по счетам подотчетных сумм в настоящее время поступают регулярно.

39. Я *рекомендую* субъектам, контролирующим счета подотчетных сумм, укрепить свою внутреннюю систему контроля с целью обеспечить своевременное поступление на ежемесячной основе отчетов от владельцев счетов подотчетных сумм и сведения до минимума случаев, в которых остатки на счету превышают установленный уровень.

ОПЕРАЦИИ ПО ЗАКУПКАМ В БЮРО НА МЕСТАХ

40. **Закупка товаров.** Принципы системы закупок ВОЗ предусматривают транспарентную конкуренцию среди потенциальных источников. Все физические лица и структуры, которые прямо или косвенно связаны с выполнением той или иной функции закупок, несут ответственность за сохранение целостности этой системы и поддержания объективности и транспарентности. Все процедуры проведения закупок и приобретения товаров должны во всех случаях полностью соответствовать интересам, целям и ожидаемым результатам ВОЗ. Проведенные мною аудиторские проверки в региональных и страновых бюро показали, что положения Руководства ВОЗ по закупкам, регламентирующие проведение торгов и обеспечение полной и беспрепятственной конкуренции, не соблюдаются надлежащим образом.

41. В Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии отмечались случаи документального оформления сделок в папке регистрации сделок с нарушением установленных требований, отсутствия оценки совокупных потребностей, несоответствия оборудования установленным стандартам, закупки с организацией торгов только с одним участником и закупки на основе торговой марки. В страновом бюро в Янгоне (Мьянма) наблюдались случаи проведения торгов не на конкурсной основе и совмещения обязанностей, связанных с закупочными операциями. В Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья закупки в чрезвычайных ситуациях доводились до конца по прошествии длительного времени, что сводит на нет саму цель закупок в чрезвычайной ситуации. Аналогичным образом, в Европейском региональном бюро отмечались случаи оформления документации, не соответствующей требованиям, отсутствия открытых торгов на конкурсной основе, плохо подготовленные и неполные отчеты о проведении торгов, в которых обосновывались бы должным образом принятые решения по закупкам. В ходе проверки странового бюро ВОЗ в Тиране (Албания) были выявлены случаи прямых закупок у конкретного продавца без надлежащего обоснования и надлежащей документации в условиях совмещения обязанностей и без подтверждения факта получения товаров.

42. Я принял к сведению заверения со стороны Европейского регионального бюро и Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья о введении системы предварительных проверок с целью обеспечить соблюдение установленных ВОЗ норм по проведению торгов/ выбору подрядчиков. Становые бюро также заверили в том, что они будут соблюдать требования в соответствии с буквой и духом руководящих принципов закупок ВОЗ.

43. **Закупка услуг.** В моем промежуточном отчете я выделил случаи несоблюдения различных требований, касающихся соглашений об исполнении работ – одного из

механизмов закупок услуг, которые используются ВОЗ. В ходе аудиторских проверок на местах мы продолжали выявлять отдельные случаи, в которых обоснование выбора подрядчика отсутствовало, торги на конкурсной основе в целях выбора партнеров не проводились, записи, подтверждающие обоснование для авансовой выплаты, отсутствовали, контрактные требования из общих правил исключались на основании длительной связи со сторонами договора, различие в шкале выплат между сроком действия обязательств и временем фактических выплат не обосновывалось и документация о проведении торгов не соответствовала требованиям или полностью отсутствовала. В Европейском региональном бюро контракты предоставлялись без проведения торгов на конкурсной основе, результаты не регистрировались, выплаты производились без получения технических отчетов и случаи официального утверждения Комитетом по рассмотрению контрактов, которые проводились задним числом. Аналогичные случаи наблюдались и в Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии, Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья и страновых бюро, которые мы проверили в этом году. Я принял к сведению ответ Европейского регионального бюро и Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья, в котором они сообщают о введении в действие системы предварительной проверки соответствующей группой по соблюдению в целях обеспечения соответствия действующим правилам ВОЗ.

44. Вопросы, касающиеся несоблюдения руководящих принципов закупок ВОЗ в части закупок как товаров, так и услуг, были отмечены мною в последних семи отчетах, представленных Всемирной ассамблее здравоохранения. В связи с тем, что в течение отчетного двухгодичного периода общая сумма, израсходованная на закупку товаров и услуг, составила 1356 млн. долл. США, я считаю, что это именно та область, в которой необходимо провести серьезную работу по обеспечению соблюдения установленных процедур. В этой связи я настоятельно рекомендую более тщательно соблюдать положения Руководства ВОЗ по закупкам.

УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ И ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАПАСАМИ

45. **Управление основными активами.** В Руководстве ВОЗ излагаются принципы, регулирующие управление, техническое обслуживание, проверку, отчетность, случаи утраты, хищения и вывод из эксплуатации основных активов (собственность, установки и оборудование), приобретенных и находящихся на балансе Организации. Проведенные мною проверки в региональных и страновых бюро указывают на то, что ведение реестра учета основных активов, который является базовым средством регистрации мероприятий по управлению активами, характеризуется существенными недостатками, связанными с неточностью данных. Хотя эти данные по основным активам были перенесены в ГСУ из прежней системы, тем не менее, было обнаружено, что они являются неполными и что многие исключительно важные элементы не были зарегистрированы. К их числу относятся данные о физическом местоположении данного актива, номер заказа на закупку, данные о продавце, информация о гарантии и так далее. В Региональном бюро для стран Юго-Восточной Азии были обнаружены случаи дублирования регистрации одного и того же актива. В Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья отмечались случаи утверждения факта снятия

с балансового учета активов в упрощенном порядке без оценки причин пропажи или хищения тех или иных учетных единиц. Отмечались также случаи расхождений в списках активов, которые ведутся региональными и страновыми бюро. Кроме того, отмечались недостатки в системе физической проверки активов и проблемы с системой штрихового кодирования.

46. Управление товарно-материальными запасами. Аудиторские проверки, проведенные в течение этого года, указывают на необходимость постоянного обновления и полной регистрации товарно-материальных запасов. Было установлено, что в Европейском региональном бюро управление товарно-материальными запасами не соответствует требованиям. Это Региональное бюро сообщило, что в связи с затоплением служебных помещений Регионального бюро это отрицательно сказалось на системе управления товарно-материальными запасами, и завершило, что с введением в действие новой стандартной процедуры работы порядок инвентаризации будет улучшен. В Региональном бюро для стран Восточного Средиземноморья и в страновых бюро, которые были проверены в отчетном году, ежегодная физическая проверка товарно-материальных запасов не проводилась. Я принял к сведению ответ этого Регионального бюро, которое сообщило о введении в действие новой стандартной процедуры работы, которая будет охватывать соблюдение МСУГС применительно к товарно-материальным запасам.

47. Я подтверждаю рекомендацию, сделанную в прошлом году по поводу необходимости создания эффективной системы управления активами и товарно-материальными запасами и по поводу укрепления системы внутреннего контроля за их регистрацией, оценкой, физической проверкой и хранением. Это особенно важно для надлежащего применения МСУГС к активам и товарно-материальным запасам.

ВЫПЛАТЫ АВАНСОВ СОТРУДНИКАМ

48. Проблема невозмещения авансов, выплаченных сотрудникам, была доведена до сведения Всемирной ассамблеи здравоохранения в моих предыдущих отчетах. Я с удовлетворением принимаю к сведению тот факт, что Секретариат создал соответствующую проектную группу под надзором Контролера для проведения всестороннего анализа остатков, обусловленных ранее выданными авансами в счет заработной платы, и обеспечения – в тех случаях, где это необходимо, - их возмещения в интересах Организации. В результате работы, выполненной проектной группой, была выявлена сумма в размере 473 280 долл. США, подлежащая списанию в качестве либо сумм, принадлежащих бывшим сотрудникам, либо сумм, возмещение которых представлялось маловероятным. Хотя все эти случаи относятся к периоду времени до введения в действие ГСУ, все же два случая на общую сумму 126 355 долл. США относятся к периоду времени после введения в действие ГСУ, что свидетельствует о недостатках внутреннего контроля в модуле расчета заработной платы ГСУ, как указывается в пунктах 71-79 настоящего отчета.

49. Авансы в счет заработной платы и на аренду. В финансовом отчете по состоянию на 31 декабря 2011 г. значится сумма в размере 9,8 млн. долл. США

в качестве сумм, причитающихся с сотрудников. Сопоставление этой суммы с суммой 18,5 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 г. свидетельствует о существенном улучшении. Вместе с тем, из общей суммы в размере 6,59 млн. долл. США, которая подлежит погашению в порядке возмещения авансов в счет заработной платы и на аренду, 2,06 млн. долл. США приходится на сотрудников, которые по состоянию на 31 декабря 2009 года в Организации уже не работали. В этой связи Организация положила начало процессу возмещения этих средств бывшими сотрудниками. Этот процесс продолжается.

50. Авансы на выплату дорожных расходов. В соответствии с политикой служебных поездок ВОЗ сотрудники должны незамедлительно представить свои заявления на возмещение дорожных расходов по возвращению из командировки. Контроль за выплатой авансов осуществляется в рамках соответствующего процесса выявления нарушений, в ходе которого выдаются кредитные авизо в целях удержания не востребовавшего аванса в порядке возмещения дорожных расходов за счет заработной платы, если данная заявка не была представлена в течение 60 дней. По состоянию на 31 декабря 2011 года, общая сумма не востребовавших авансов на дорожные расходы составила в общей сложности 2,26 млн. долл. США. Из этой суммы 668 721 млн. долл. США приходится на задолженность по возмещению за период продолжительностью 90-360 дней и 867 362 млн. долл. США – на задолженность по возмещению продолжительностью более одного года. В ходе проведенной мною тщательной проверки ГСУ была выявлена необходимость укрепления системы внутреннего контроля в модуле служебных поездок. Я принял к сведению, что Организация ввела в действие в последнем квартале 2011 г. новый вид контроля в лице специалиста по качественной проверке дорожных расходов в штаб-квартире.

51. Я *рекомендую* продолжить работу в рамках Организации по укреплению внутреннего контроля в целях возмещения авансов, выданных сотрудникам. Авансы, выданные в счет заработной платы, на аренду и покрытие дорожных расходов, которые не возмещены в течение более одного года, следует проанализировать и принять соответствующие меры по их возмещению и в случае необходимости списать в качестве безнадежных авансов.

ГЛОБАЛЬНАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ

52. Был проведен анализ эффективности работы Глобальной системы управления (ГСУ), выполняющей функцию системы планирования корпоративных ресурсов (ПКР) ВОЗ. Целью аудита являлась проверка экономичности, эффективности и результативности компьютеризации ГСУ на фоне самых современных видов международной практики и извлечение уроков на будущее. Для тщательной проверки было выбрано пять модулей ГСУ. Были также изучены процедуры ИТ и делопроизводства, имеющие отношение к ГСУ. Данная аудиторская проверка имела также целью устранить конкретные проблемы, поднятые Исполкомом и Ассамблеей здравоохранения, и оценить степень реализации преимуществ, которые, по планам, должна была обеспечить ГСУ.

53. ВОЗ подготовила начальный проектный документ (2004 г.) по реализации соответствующего решения ПКР на глобальном уровне в целях замены нескольких разобщенных ИТ-систем, работающих в различных бюро. Компьютеризация ГСУ, как ожидалась, должна была сократить время на решение административных вопросов и, как следствие, привести к высвобождению времени, которое можно было бы посвятить осуществлению программ в области здравоохранения; дать всем сотрудникам ВОЗ возможность прямого доступа к общей информации; перейти с системы работы на бумажных носителях к автоматизированной системе и тем самым повысить прозрачность, сократить задержки и ограничить ошибки; и воспользоваться опытом сотрудников в целях повышения эффективности работы и профессионального роста.

54. Этот проект, сметная стоимость которого составляла 55 млн. долл. США, подлежал завершению, по планам, к 2008 году. Общие расходы, понесенные в связи с этим проектом до октября 2011 года, составили 69,12 млн. долл. США. Мы приняли к сведению, что из ассигнований в сумме 18 млн. долл. США на специализированные услуги и на системные интеграторы было истрачено 29,18 млн. долл. США, что, по нашему мнению, явилось основным фактором, который привел к повышению сметной стоимости ГСУ. Процесс компьютеризации проводился поэтапно и завершился в последнюю очередь в январе 2011 г. в Африканском регионе. Эта система введена в действие во всех регионах, кроме Американского.

55. ГСУ работает на базе программы «Oracle Financial 11.4.1». До 2010 г. в качестве системных интеграторов (СИ) использовались компьютеры «Satyam», а с прошлого года в качестве СИ используется система ВИПРО.

56. **Результаты работы ГСУ.** ГСУ была введена в действие в штаб-квартире и во всех регионах (кроме Американского). Я считаю, что эта работа достойна всяческих похвал с учетом того факта, что эта система охватывает огромный географический район, была развернута на двух языках и обслуживала несколько тысяч сотрудников. По моему мнению, ГСУ содействовала повышению прозрачности, поскольку элементы расходов можно увидеть уже на уровне счетов. Она открыла возможность доступа к данным в реальном масштабе времени на фоне задержек продолжительностью несколько месяцев, которые были присущи прежним системам. ГСУ способствовала централизованной обработке таких операций делопроизводства, как оформление отпусков и неявки, обработка заявлений на возмещение дорожных расходов, выплата заработной платы и производство платежей, что могло привести к экономии расходов на рабочую силу и повышению уровня специализации.

57. **Развертывание ГСУ.** Процесс развертывания ГСУ в регионах осуществлялся поэтапно. Задержки с развертыванием ГСУ в регионах составили от 8 до 40 месяцев. Некоторые из основных причин, которыми руководство объясняет эти задержки, включают более медленные, вопреки ожиданиям, темпы вывода системных интеграторов на рабочий режим, незаполнение должностей в группе обслуживания ГСУ, необходимость дополнительных экспериментальных прогонов на этапе отработки и дополнительной работы, которая потребовалась для разработки глобальных руководящих принципов, недооценка требуемых конечных данных, более длительный,

вопреки ожиданиям, региональный процесс проверки, более длительный, вопреки планам, период согласования круга вопросов, подлежащих разработке, трудности со своевременным привлечением соответствующих коммерческих партнеров, занимающихся проектированием, недооценка объема работы по разработке требуемых функций, трудности с поиском решений, касающихся модели глобального обслуживания, дополнительная работа в связи с запросами на внесение изменений, недостаточное качество результатов на выходе системы, обусловленное длительными и повторными циклами проверки, и тому подобное. По моему мнению, эти задержки можно в целом объяснить изменениями в сфере применения проекта ГСУ. Решение перейти на централизованные бизнес-процессы было принято гораздо позже, в ходе проектного цикла ГСУ. То же самое можно сказать и о реализации прикладной программе управления корпоративными рисками SIEBEL, которая первоначально не предусматривалась, и системы управления учетными данными, которая не являлась частью первоначального проекта.

58. **Детальное изучение модулей ГСУ.** Мы выбрали пять модулей ГСУ для тщательного анализа: основные кадровые ресурсы и оформление отпусков, электронная система подотчетных сумм, основные активы, управление программами, а также глобальный центр данных и система расширения административных функций. Эти модули были разработаны с учетом конкретных потребностей ВОЗ. Детальный анализ позволил нам сделать вывод о том, что некоторые принципы делопроизводства не получили официального закрепления в модулях ГСУ. Мы также обратили внимание на размывание системы внутреннего контроля. В ответ руководство сообщило, что принципы делопроизводства были официально подтверждены в ходе разработки модулей ГСУ. Однако оно согласилось с тем, что акцент на самообслуживание, утверждение на уровне руководства и сокращение масштабов подтверждения на вышестоящем уровне привело к некоторому ослаблению системы внутреннего контроля. Одним из важных руководящих принципов ГСУ является ограничение контроля на вышестоящем уровне, что предполагает усиление индивидуальной и административной ответственности, дополняемой последующими проверками. Оно признало, что в случае некоторых процессов эта модель нуждалась в пересмотре, и привело пример восстановления системы проверки документов, подтверждающих командировки, до официального утверждения требований на возмещение расходов.

59. Поскольку в настоящее время ВОЗ проводит работу в рамках «первой волны» по совершенствованию ГСУ и разрабатывает планы по снижению индивидуализации ГСУ, *Я рекомендую* ВОЗ провести анализ последствий/ рисков, связанных с каждым изменением процесса/ задачи/ контроля до внедрения соответствующих изменений. Это позволит более точно оценить последствия изменений и ввести в практику, в случае необходимости, систему компенсационных проверок.

60. Что касается **оформления отпусков** – одного из модулей основных кадровых ресурсов и оформления отпусков, – то мы отметили случаи неподтверждения отпуска в предусмотренные сроки, невключение крайнего срока уведомления об отпуске в систему, случаи подтверждения чрезмерных отгулов за переработку и гибких отпусков, отсутствие функции подтверждения максимального годового отпуска, который может накапливаться, и случаи перебора сотрудниками отпускных дней. Что касается

компонента **основных кадровых ресурсов**, то мы отметили высокое число случаев непредставления данных об иждивенцах. Мы выявили, что только 786 сотрудников представили данные о своих членах семьи, хотя такие данные должны быть представлены всеми сотрудниками в тот момент, когда они приступают к работе, в любой момент времени, когда происходит соответствующее изменение, и ежегодно в соответствии с программой продуктивности работы пользователей.

61. В ответ руководство сообщило, что Организация уже ввела в действие процесс проверки ежегодного отпуска в январе каждого календарного года. В настоящее время рассматривается практическая осуществимость и расходы по совершенствованию системы в целях автоматического подтверждения всех отпусков на конкретно указанную дату и последующего «замораживания» соответствующего календарного года отпуска и подтверждения гибких отпусков, отгулов и внеочередных отпусков. Что касается непредставления данных об иждивенцах и информации о членах семьи, то руководство заверило в том, что оно даст указание на предмет проведения таких проверок.

62. Тщательный анализ работы модуля **электронных подотчетных сумм** позволил установить, что принципы делопроизводства, касающиеся предельных сумм заказов на закупки (50 000 долл. США или эквивалент этой суммы в местной валюте) и предельные суммы выплат (2500 долл. США или эквивалент этой суммы в местной валюте) в систему не включены. Этот модуль работает на базе системы, которая представляет собой сочетание информационных технологий и ручных процедур (работа по утверждению делается вручную); сверка выписок из банковских счетов, журнала кассовой наличности и общей бухгалтерской книги также производится вручную. Сочетание информационных технологий и ручных процедур и отсутствие контроля на уровне системы ставит весь этот процесс под угрозу существенного риска, особенно в небольших страновых бюро, в которых обработка всех сделок с использованием подотчетных сумм, включая выверку банковских счетов, выполняет один человек.

63. В ответ руководство сообщило, что ВОЗ преднамеренно использовала модуль электронных подотчетных сумм в самом упрощенном варианте, с тем чтобы с ним мог работать широкий круг пользователей, обладающих финансовыми познаниями в самой различной степени. Оно согласилось с тем, что мониторинг выверки счетов с использованием модуля электронных подотчетных сумм нуждается в улучшении. Вполне возможно, что необходимо будет улучшить и систему централизованного надзора за выверкой подотчетных сумм. Хотя эту систему можно в какой-то мере улучшить, тем не менее, руководство не считает целесообразным, с учетом электронного модуля подотчетных сумм, предусматривать какую-либо дополнительную систему контроля. В настоящий момент функцию жесткого контроля выполняет физическая подпись в режиме «офлайн», которая подтверждает факт проведения сверки. Кроме того, оно согласилось с тем, что в настоящее время слабым звеном в этой системе остается использование на страновом уровне заказов на закупку с использованием электронной системы подотчетных сумм. Руководящие принципы использования этой электронной системы для оформления заказов на закупку существуют и должны применяться более строго.

64. Что касается модуля **управления программами**, то мы отметили, что в случае утвержденных планов работы на уровне соответствующих модулей и подмодулей задач ответственные сотрудники не назначены, хотя деловым регламентом оперативного планирования это предусматривается. В случае многих проектов ни основная задача, ни ее компоненты по категориям не классифицируются. Это может иметь определенные последствия для контроля за выполнением планов работы и подготовки соответствующей отчетности, что может в свою очередь отрицательно сказаться на результатах реализации данного проекта. Мы также отметили, что хотя в случае ожидаемых результатов работы каждого конкретного бюро (ОРКБ), директивными записками предусматривается определение соответствующих целевых заданий и базовых показателей, все же в целом ряде ОРКБ они не указаны.

65. Руководство сообщило в ответ на это, что ВОЗ намеренно придала некоторым принципам делового регламента обязательный характер на уровне планирования работ (например, на уровне сотрудников, ответственных за решение главных задач, классификацию основных функций, увязку с утвержденными ОРКБ и утверждение сметы расходов с учетом ассигнований по линии программного бюджета), предусмотрев в то же время в ГСУ функцию предупреждения в отношении других принципов делового регламента (например, на уровне сотрудников, ответственных за соответствующие компоненты задачи, остальные виды классификации и т.п.). Если все требования системы делопроизводства сделать обязательными, то это будет сдерживать процесс утверждения планов работы, что в свою очередь может задержать своевременное осуществление. ВОЗ и впредь будет рекомендовать бюджетным центрам обеспечивать соблюдение делового регламента. Сотрудники, работающие в плановых подразделениях в регионах и штаб-квартире, которые увязывают ОРКБ с поставленными новыми задачами, должны обеспечить соответствие этих новых задач деловому регламенту.

66. Тщательное изучение работы модуля **основных активов** выявило отсутствие в этом модуле системы официального утверждения и компенсации, в результате чего данные могут быть неполными и ошибочными. В данных регистрации активов в системе отсутствуют такие важные детали, как номер счета, номер заказа на закупку, первоначальная стоимость данного актива, название продавца и физическое местоположение данного актива. Были обнаружены различные активы, которые имели один и тот же номер штрихового кода и инвентарный номер. В случае ряда активов, которые полностью отслужили свой срок службы, указывались данные о снижении балансовой стоимости. Кроме того, информация, относящаяся к какой-либо конкретной категории активов, переносилась системой на все категории активов.

67. Я рекомендовал руководству либо адаптировать модуль основных активов к требованиям пользователя с целью обеспечить обязательную регистрацию таких данных, как стоимость актива и его местоположение, или укрепить альтернативные виды контроля в целях проверки зарегистрированных данных, с тем чтобы обеспечить во всех случаях их наличие в данной системе. Руководство согласилось с моими рекомендациями и сообщило, что в настоящее время проводится параллельная работа по выполнению этой рекомендации в целях либо адаптации модуля основных активов к требованиям пользователя, либо укрепления альтернативных видов контроля.

Сейчас стандартные рабочие процедуры управления основными активами дорабатываются, что позволит обеспечить полноту и точность данных в реестре основных активов.

68. **Глобальный центр данных (ГЦД)** представляет собой центральный архив информации, которая требуется представителям бизнеса для их прикладных программ и которая может быть извлечена из ГСУ. Эти операции начинаются в ГСУ и завершаются в других информационных системах (исходящие) или в обратном направлении (входящие). Проведенная мною проверка работы ГЦД показала, что функции, которые в настоящее время выполняются системой «Whitelines», могут выполняться ГСУ, что позволит устранить необходимость как в этой прежней системе, так и в ГЦД, который выполняет функцию интерфейса. Были отмечены проблемы несоответствия данных, которые проявлялись в отсутствии некоторых записей в перенесенных таблицах. Руководство согласилось с этими замечаниями и пояснило, что их следует отнести на счет существующих ошибок в системе и что в этой связи были предусмотрены меры по устранению такого несоответствия.

69. Я *рекомендую* проанализировать целесообразность дальнейшего использования системы «Whitelines» и других прежних систем, которые обслуживаются с помощью ГЦД. Руководство согласилось с этой рекомендацией и пояснило, что для внесения этих изменений в ГЦД необходимо соответствующее решение/ утверждение на уровне делопроизводства.

70. Анализ работы модуля **Системы расширения административных функций** выявил различия между описанием обязанностей на уровне ГСУ и штатной таблицей установленных обязанностей по целому ряду определений. Кроме того, в этом плане сотрудники не распределяются в различных региональных бюро по соответствующим категориям, в результате чего одинаковые обязанности возлагаются на тех сотрудников, которые работают по одинаковому профилю. Я *рекомендую* незамедлительно провести сверку описания обязанностей с фактическим числом установленных видов обязанностей и определить более точные параметры тех из них, которые возлагаются «по умолчанию». В ответ на это, руководство сообщило, что приравнять конкретные должности и функции, выполняемые в рамках ГСУ, не всегда возможно. Однако сейчас изучается возможность совершенствования этой функции с целью возлагать обязанности «по умолчанию» с учетом более точных параметров, таких как категория сотрудников и название должности. Руководство также разъяснило, что в настоящее время проводится работа по устранению расхождений в описании обязанностей.

71. **Анализ основных причин дебиторской задолженности по расчетам с персоналом.** В пункте 46 я изложил нынешнее положение с дебиторской задолженностью по расчетам с персоналом и работу, которую проводит ВОЗ в целях урегулирования невозмещенных авансов. Я провел анализ основных причин невозмещения авансовых выплат в счет заработной платы и на покрытие дорожных расходов в рамках ГСУ в попытке изучить различные этапы разработки этой прикладной программы. В этой связи моя оценка была сосредоточена на выяснении

вопроса о том, были ли в действительности перенесены риски, связанные с разработкой этой системы, в новую систему до ее ввода в эксплуатацию.

72. В прежней системе счетов и финансов (АФИ) был соответствующий раздел кассовой книги на каждого сотрудника, в котором сводились воедино все операции по таким позициям, как заработная плата, служебные командировки и пособия и льготы, наряду с функцией запроса и отчетности, что давало возможность вести перечень личных учетных данных по каждому сотруднику в данный момент времени. Система позволяла сразу же определять чистый остаток, подлежащий возмещению конкретным сотрудником. Обязанность по анализу и утверждению личных учетных записей возлагалась на сотрудников соответствующего места службы, то есть на региональные бюро или штаб-квартиру. В этой связи я не вижу никакой причины для того, чтобы не включать такой раздел кассовой книги по каждому сотруднику в ГСУ.

73. Руководство сообщило в этой связи, что во время разработки было решено использовать стандартную функцию системы «Oracle» для организации личных учетных записей на основе учетных данных с возложением конечной ответственности за возмещение непогашенных остатков на службу начисления заработной платы. Это было важно сделать для того, чтобы обеспечить возможность полной сверки с другими данными о начислении заработной платы, которые могут использоваться для заполнения налоговых деклараций или для удовлетворения любых потребностей в отчетных данных. Кроме того, в настоящее время руководство выполняет рекомендацию по полному отображению всех учетных записей в общей кассовой книге, которые увязываются с «личными учетными записями» в службе начисления заработной платы. В этой связи было активировано новое описательное «гибкое» поле для регистрации данных сотрудников, что даст возможность сортировать служебные данные, содержащиеся в общей кассовой книге. Кроме того, в настоящее время готовится доклад по возврату дополнительных сумм, подлежащих возмещению по разделам «дорожные расходы» и «медицинское страхование сотрудников». Помимо этого, работает проектная группа под руководством самого Контролера, которая проверяет личные учетные записи и информирует Генерального директора о ходе работы по возврату причитающихся сумм.

74. Руководство согласилось с моей рекомендацией о том, что в будущем ему необходимо будет разработать комплексное требование к делопроизводству посредством объединения служебных потребностей смежных департаментов на этапе планирования и что проектная документация на систему должна утверждаться общими пользователями еще раз до разработки соответствующей прикладной программы.

75. Что касается **служебных командировок**, то проведенный мною анализ позволил выявить, что на этапе введения ГСУ в эксплуатацию был принят новый типовой порядок оформления командировок, который в значительной мере зависел от самих сотрудников, поскольку именно они должны были представлять подтверждающую документацию, необходимую для подкрепления требований о возмещении дорожных расходов. Кроме того, вышестоящий сотрудник и руководитель, ответственный за план работы, играли ограниченную роль в утверждении заявлений на возмещение дорожных расходов. Я проанализировал различные документы, касающиеся управления рисками

и проверок, и выяснил, что они содержат общее описание рисков и проверок на макроуровне и не содержат никаких детальных данных о рисках и видах проверок на уровне соответствующих процессов/заданий по каждой области работы, предусмотренной указанным выше новым типовым порядком. Я также отметил, что проверки заявлений на возмещение путевых расходов, связанных со служебными командировками сотрудников, были начаты Глобальным центром обслуживания постфактум в октябре 2009 года. Однако даже по прошествии двух лет с момента введения в действие системы проверок руководство все еще не приняло соответствующее директивное решение и не разработало соответствующие инструкции по отчетности с целью воздействовать на сотрудников в порядке возмещения причитающихся средств в связи с несоблюдением требований, выявленных в ходе проведенной постфактум проверки качества.

76. В ответ руководство сообщило, что в настоящее время оно проводит стандартную предварительную проверку всех заявлений на возмещение дорожных расходов, которая возложена на независимого эксперта. Этот новый вид контроля, который выполняется «специалистом по качеству путевой документации», позволяет проверять заявления на возмещение дорожных расходов со стороны как сотрудников, так и лиц, не относящихся к категории сотрудников. Этот предварительный контроль позволил выявить некоторые расхождения в директивных принципах, регламентирующих командировки, которые были недавно рассмотрены. В конце 2011 г. всем сотрудникам была направлена информационная записка, в которой они извещались о введении в действие процесса проверки качества путевой документации. Вместе с тем, надо признать, что в работе по устранению случаев несоблюдения требований к оформлению дорожных расходов все еще есть слабые места. В настоящее время существуют инструкции и проверки, которые позволяют контролировать надлежащее представление требуемой документации (например, посадочные талоны, счета за проживание в гостинице и отчеты о командировке). Вместе с тем, систематических процессов или санкций в порядке устранения случаев несоблюдения требований не существует. Единственным шагом вперед в этом направлении является программа текущего контроля, которая, по плану, должна предупреждать Генерального директора о случаях несоблюдения принятых процедур и политики.

77. **Урегулирование инцидентов и проблем.** Я обнаружил, что служебные запросы, которые поступают в Отдел глобального обслуживания (ОГО), остаются непереадресованными в течение периода от 0 до 1195 дней. Это может привести к чрезвычайно серьезным проблемам в делопроизводстве, которые будут оставаться нерешенными, что может поставить процессы делопроизводства под угрозу срыва. Это также оказывает воздействие на мониторинг эффективности работы соответствующих ответственных сотрудников. Я отметил, что в настоящее время никаких предельных сроков рассмотрения служебных запросов не установлено. В отсутствие фиксированного крайнего срока может оказаться невозможным эффективно контролировать своевременное рассмотрение служебных запросов и оценивать эффективность работы соответствующих ответственных лиц. Я выявил, что 1680 случаев были урегулированы спустя 90 дней, причем максимальный срок составил 288 дней. Определение ответственными работниками степени приоритетности служебных запросов означает расстановку приоритетов по их рассмотрению с учетом

срочности данного инцидента и уровня его воздействия. Я выявил, что определение приоритетности служебных запросов ответственными сотрудниками производится неправильно, что может повлиять на их своевременное урегулирование, особенно в случае тех проблем, которые носят «критический» и «безотлагательный» характер. Я обратил внимание на то, что ОГО не получает «предупреждений о возникновении организационной проблемы», которые генерируются Международным вычислительным центром на ежедневной основе, равно как и не ведет список проблем, хотя ОГО должен играть ключевую роль в урегулировании инцидентов.

78. Я *рекомендую* ОГО регулярно анализировать служебные запросы в целях их должной переадресации. ОГО следует осуществить соответствующий план действий по разработке соответствующих соглашений на служебном уровне (СЛА) и соглашений на оперативном уровне (ОЛА), в которых оговаривались бы результаты, сроки урегулирования и определение степени приоритетности служебных запросов уполномоченным сотрудником. ОГО может укрепить свои внутренние процедуры посредством своевременного урегулирования служебных запросов таким образом, чтобы случаи, для урегулирования которых требуется 90 дней и более, были исключением. Помимо урегулирования инцидентов, ОГО должен играть более активную роль в анализе инцидентов и возникающих проблем.

79. Руководство приняло эти рекомендации и сообщило, что эффективность ОГО в решении служебных запросов, связанных с ИКТ, определяется внутренними процедурами ОГО. В настоящее время ОГО регулирует только сквозной коммуникационный процесс разрешения проблем и серьезных инцидентов. Вместе с тем, выполняя часть работы по «мониторингу эффективности», ОГО будет играть более важную роль в рамках всего сквозного процесса «упреждающего» урегулирования проблем. В качестве такового ОГО находится на полпути к разработке СЛА и ОЛА с соответствующими сотрудниками Департамента информационной и телекоммуникационной технологии, ответственными за эксплуатацию. ОЛА будут также включать процедуру определения надлежащей приоритетности уполномоченным лицом для конкретных видов проблем. Эта работа будет завершена к концу третьего квартала 2012 года.

80. **Работа Глобального центра обслуживания (ГЦО).** Я рассмотрел вопрос количественного определения эффективности ГЦО. Я обнаружил, что в ежемесячные технические отчеты не включается большая доля операций по расчету времени обработки заказа, что снижает полезность отчетности и означает, что на сотрудников нельзя возлагать ответственность за результативность их работы. В последнем отчете не указывается доля служебных запросов, которые были рассмотрены в течение времени обработки запроса на глобальные финансовые услуги, на которые приходится 83% общего количества запросов, полученных ГЦО в августе 2011 года. Заполненные вручную счета, электронные счета туроператоров, свидетельства на разрешение служебных поездок и ежедневные выписки о сверке банковских счетов, полученные в течение августа 2011 г., не были включены в общее число полученных, обработанных и не принятых запросов. Я отметил, что показатели, включенные в систему определения эффективности (ключевые результаты эффективности ГЦО), последний

служебный каталог ГЦО и ежемесячный технический отчет за август 2011 г., не совпадают.

81. В этой связи руководство сообщило, что некоторые позиции фактически были исключены с целью обеспечить соответствие с тем, что было указано в предыдущих вариантах отчетов. Эту информацию необходимо будет еще раз проверить, когда начнется новый цикл отчетности и будет пересматриваться ежемесячный технический отчет.

82. Я *рекомендую* ГЦО систематически пересматривать показатели эффективности, последний служебный каталог и ежемесячные технические отчеты в целях утверждения соответствующих ключевых результатов и целевых показателей эффективности. Для обеспечения большей прозрачности и подотчетности ежемесячные технические отчеты следует пересмотреть с целью включить в них те позиции, которые в настоящее время исключены. В этой связи можно было бы принять меры по расчету времени обработки запроса по финансовым операциям.

83. **Эффективность телефонного центра.** В ходе проверки было отмечено, что в случае некоторых недель доля оставленных без ответа звонков превышала целевой показатель для этой категории звонков, установленный на уровне 25%. Руководство сообщило, что причиной такой высокой доли звонков, оставленных без ответа, являлось главным образом резкое увеличение числа звонков в случае незапланированных перебоев в результате крупных инцидентов или проблем. Я полагаю, что услуги телефонного центра приобретают большее значение именно в то время, когда возникают какие-либо проблемы или серьезные инциденты, и поэтому надлежащее реагирование на поступающие звонки в такое время имеет гораздо более важное значение, нежели в обычное время. Я также считаю, что установленный показатель доли звонков, оставленных без ответа, на уровне 25% слишком высок. Я также выяснил, что для оценки эффективности ОГО анализ статистических данных, характеризующих показатели работы телефонного центра, не проводился. Я считаю необходимым контролировать эффективность служебной деятельности сотрудников на ежемесячной и ежедневной основе с помощью различных отчетов.

84. Я *рекомендовал* ОГО подготовить и ввести в практику ключевые показатели эффективности (КПИ) СЛА и ОЛА на своевременной основе. ОГО должен также проанализировать имеющиеся данные по звонкам в телефонный центр. Руководство приняло мои рекомендации и сообщило, что КПИ работников ОГО в настоящее время пересматриваются и будут обновлены к марту 2012 года. ОГО, выступая в качестве провайдера услуг, понимает важность КПИ для своих сотрудников и тот факт, что КПИ позволит поднять эффективность работников этого подразделения на более высокий уровень. В дополнение к КПИ, в настоящее время проводится анализ входящих звонков и служебных запросов и готовится руководством раз в две недели соответствующий статистический отчет (с анализом) для информирования руководителей старшего звена.

85. **Руководство работой по внесению изменений, выпуску и конфигурации.** Что касается руководства работой по внесению изменений, выпуску и конфигурации, то

в целях более эффективного мониторинга я рекомендовал ВОЗ регистрировать в системе управления портфелем проектов (УПП) полные данные, которые предусмотрены технической документацией ГСУ на прикладную программу MD.050. - запрос на изменение и процесс модернизации на основе перспективного плана изменений. Необходимо проводить периодический надзорный анализ закрытых служебных запросов с целью обеспечить регистрацию всех видов деятельности и подтверждающих документов, касающихся процесса изменений и модернизации. Поскольку данные, которые содержатся в настоящее время в табличной форме, не дают никакой информации о конкретных мероприятиях в рамках процесса изменения конфигурации, которые доступны в случае УПП, я *рекомендую* руководству принять незамедлительные меры по полной реализации вариантов конфигурации также с помощью системы УПП. Обновление модулей эффективности работы пользователей на основе соответствующего служебного запроса необходимо оформить официально в качестве одного из процессов, который должен инициироваться и контролироваться руководителем службы.

86. Эти рекомендации были приняты руководством. Руководство сообщило, что материалы, которые входят в модуль эффективности работы пользователей, регулярно обновляются с целью отразить в них изменения в ГСУ. На сегодняшний день было опубликовано в общей сложности 34 варианта. Кроме того, в настоящее время поддерживается соответствующая методика разработки модуля эффективности работы пользователей, которая обновляется каждый раз, когда компания «Oracle» выпускает новую версию. Новое обновление будет проводиться параллельно с обновлением ГСУ на основе 12^й версии.

87. Восстановление работоспособности после аварии. Международный вычислительный центр (МВЦ) предоставляет ВОЗ услуги по виртуальному хранению базы данных ГСУ. Как следствие, МВЦ по сути связан с процессом восстановления работоспособности после аварии (ПРА) в той мере, в которой это касается вопросов, связанных с эксплуатацией и техническим содержанием серверов с базой данных. ПРА не предусматривает регулярные интервалы проверки этой процедуры. Мы отметили, что до настоящего времени были проведены только две проверки (декабрь 2008 г. и март 2011 г.) с интервалом более двух лет. Хотя план восстановления работоспособности ГСУ после аварии зависит от других интегрированных прикладных программ, все же эта проверка на них не распространяется, что свидетельствует о существенной уязвимости. Комплексный испытательный прогон запланирован на первый квартал 2012 года. Сайт МВЦ в Женеве, специализирующийся на восстановлении работоспособности после аварии, является - с точки зрения базовой инфраструктуры МВЦ - «горячим сайтом» (готовым к использованию). Однако для электронных бизнес-услуг ГСУ ВОЗ этот сайт по восстановлению работоспособности считается «теплым», поскольку для восстановления рабочих условий электронного бизнес-обслуживания необходимо произвести вручную несколько операций. Это сказывается на выполнении задачи по восстановлению во времени и задачи по определению точки восстановления ГСУ. Кроме того, емкость системы восстановления после аварии составляет всего лишь 70% от обычной емкости системы, что может ограничить технические возможности. Как и в случае центра первичных данных, модуль восстановления работоспособности после

аварии также расположен в Женеве, что создает серьезный риск для ГСУ в случае какой-либо аварии в Женеве, которая затронет оба центра первичных и вторичных данных.

88. Руководство приняло это замечание к сведению и решило обсудить с МВЦ вопрос о периодических прогонах по восстановлению работоспособности на соответствующей выборке данных. Хотя оно согласилось с тем, что перевод центра по восстановлению данных после аварии/ вторичных данных приведет к снижению риска, все же оно сообщило, что у него есть на этот счет другие соображения и что решение должно приниматься в рамках более широкого анализа плана обеспечения устойчивости функционирования.

89. Я *рекомендую* ВОЗ изучить возможность перевода центра восстановления данных после аварии/ вторичных данных в какое-либо иное место за пределами Женевы. В этой связи необходимо быстро завершить процесс перегруппировки машинного оборудования и проверить процедуру восстановления ГСУ после отказа. Процедуры восстановления работоспособности после аварии следует проводить через регулярные промежутки времени, а процедуры проверки и полученные результаты должным образом оформлять документально и проверять восстановление резервных копий данных на сервере.

90. **Планирование устойчивости функционирования.** В октябре 2009 г. был подготовлен базовый директивный документ по обеспечению устойчивости функционирования, который должен служить своего рода шаблоном для разработки соответствующего плана обеспечения устойчивости функционирования в интересах ВОЗ. Этот документ имеет целью заложить основу планирования устойчивой работы систем в штаб-квартире ВОЗ в Женеве и ГЦО ВОЗ в Куала-Лумпуре, за исключением региональных бюро. В этом базовом документе перечисляются только возможные факторы, которые могут поставить под угрозу устойчивость функционирования систем, без уточнения деталей. План по кадровым вопросам и аспектам инфраструктуры ГСУ, который упомянут в этом базовом документе, еще не завершен.

91. Статус плана обеспечения устойчивости функционирования для региональных бюро уже определен. План обеспечения устойчивости функционирования Регионального бюро для стран Восточного Средиземноморья подготовлен в виде проекта и, как ожидается, должен быть в скором времени утвержден на уровне руководства старшего звена. План обеспечения устойчивости функционирования Регионального бюро для стран Юго-Восточной Азии разработан в 2009 году. Как ожидается, более подробный план будет готов к апрелю 2012 года. Что касается Регионального бюро для стран Западной части Тихого океана, то оно приняло ряд мер по выполнению своего плана обеспечения устойчивости функционирования, который будет готов, по планам, в январе 2012 г. в виде окончательного документа.

92. Руководство согласилось с моей рекомендацией о том, чтобы утвердить план обеспечения устойчивости функционирования и ввести его в действие во всех бюро в приоритетном порядке. Особое внимание можно было бы уделить вопросам кадровых

ресурсов и инфраструктуры, поскольку вопросы ИТ уже рассматриваются в рамках плана восстановления работоспособности после аварии.

93. **Контракт с ВИПРО.** ВОЗ заключила Генеральное сервисное соглашение в октябре 2010 г. по вопросам поддержки и технического обслуживания прикладных программ следующей версии «Oracle E-Business», поддержки административной базы данных прикладных программ ГСУ, разработки усовершенствованных версий и системы консультационных услуг по вопросам ИТ и расширения оперативных технических возможностей с консалтинговой фирмой ВИПРО. Я отметил, что СЛА пока еще не введены в действие. На основе отчетов о качестве работы я выяснил, что в течение периода с декабря 2010 г. по июль 2011 г. в течение всех месяцев (за исключением февраля 2011 г.) 20% заявок на решение проблем не было удовлетворено.

94. Руководство сообщило, что в настоящее время определяются базовые показатели СЛА с ВИПРО. В то же время осуществляется мониторинг ключевых показателей эффективности работы. Кроме того, руководство сообщило следующее: «В настоящее время мы выходим на этап полного удовлетворения поступающих заявок (100%). Проблемы, которые мы стремимся решить, – это незавершенная работа. Мы снизили уровень незавершенной работы по разделу закупок до менее пяти дней по скользящему графику. В настоящее время мы обращаем особое внимание на снижение незавершенной работы по другим разделам до менее 10 дней по скользящему графику в течение трех месяцев и до 5 дней незавершенной работы по скользящему графику в течение 6 месяцев.»

95. Я *рекомендую* ввести в действие СЛА с ВИПРО в ближайшее время. Руководство должно изучить причины низкой доли урегулирования заявок каждый месяц и принять надлежащие меры по исправлению положения в целях ускорения работы по удовлетворению заявок.

96. **Контракт с МВЦ.** Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций (МВЦ) является сторонним сервисным учреждением, привлеченным ВОЗ в целях размещения на его сервере данных ГСУ и других прикладных программ, используемых ВОЗ. Я выяснил, что в аудиторском отчете по соблюдению стандарта SAS 70 типа II в МВЦ охватывается период с 1 декабря 2010 г. по 28 февраля 2011 года. В отчете указывается, что любое прогнозирование хранения его информации в будущем сопряжено с риском. В ответ на мой запрос о том, какие заверения получила ВОЗ по поводу эффективности контроля на период времени, не охваченный договором, руководство сообщило, что, как ожидается, МВЦ будет проводить аналогичные аудиторские проверки на периодической основе с целью обеспечить эффективность контроля и поддерживать или улучшать систему контроля в период между проверками. Я также принял к сведению, что несмотря на некоторые сбои в работе, доступ сохранялся на уровне 100%. Одним из ключевых вопросов, на который обратили мое внимание пользователи ГСУ, является медленное реагирование системы.

97. Я *рекомендую* ВОЗ рассмотреть и утвердить отчеты МВЦ по параметрам услуг. В ближайшее время следует принять меры по решению вопросов эффективности. Аудиторские проверки, например по соблюдению стандарта SAS 70, охватывающие средства управления, включая проверку рабочей эффективности средств контроля, можно было бы проводить через регулярные промежутки времени с целью покрыть весь период действия генерального сервисного соглашения. Руководство согласилось с этой рекомендацией и решило представить этот вопрос на рассмотрение Руководящего комитета МВЦ.

Будущие планы ГСУ

98. **Интеграция с Регионом стран Америки.** В настоящее время ГСУ с системой Американского региона не объединена. Таким образом, в отличие от других регионов, данные о расходах Региона стран Америки невозможно детализировать на уровне счетов, поскольку данные из этого Региона поступают на агрегированном уровне. Кроме того, данные по Региону стран Америки недоступны в реальном масштабе времени, в связи с чем время задержки между моментом, в который понесены расходы на уровне странового бюро, и моментом поступления этих данных в ГСУ, составляет около двух месяцев. Нет возможности проверить операции этого Региона в части, например, поставщиков, служебных командировок и отпусков. К тому же, поскольку этот Регион собирается использовать отдельную систему, произойдет дублирование инфраструктуры ИТ и штата сотрудников на эксплуатацию модулей кадровых ресурсов, требований о возмещении дорожных расходов и оформление отпусков.

99. С учетом того, что Регион стран Америки решил ввести в действие новую систему планирования корпоративных ресурсов, я *рекомендую* ВОЗ тесно сотрудничать с Регионом стран Америки в процессе разработки этой системы, с тем чтобы обеспечить передачу дезагрегированных данных из этого района через более короткие интервалы времени.

100. **Планы модернизации и совершенствования.** Двумя основными компонентами будущих планов развития ГСУ является техническая модернизация и снижение степени индивидуализации. ВОЗ планирует завершить техническую модернизацию к августу 2013 г., поскольку крайний срок технической поддержки прежней версии программы «Oracle» - ноябрь 2013 года. Что касается планов снижения степени индивидуализации, то в этих целях были определены шесть модулей, характеризующихся высокой степенью индивидуализации, и впервые было получено принципиальное согласие на снижение степени индивидуализации со стороны Руководящего комитета системы. С учетом важности ГСУ для ВОЗ я согласен с необходимостью осуществления технической модернизации с целью обеспечить дальнейшую поддержку ГСУ по линии программы «Oracle» после 2013 года. Планы снижения степени индивидуализации можно было бы реализовать двумя способами:

- полное согласование процессов делопроизводства с передовой практикой, принятой компанией «Oracle»; и

- только частичное согласование/ отказ от согласования с передовой практикой компании «Oracle».

101. Если процессы делопроизводства будут полностью согласованы с передовой практикой, то тогда снижение степени индивидуализации может привести к более масштабному использованию компонентов «Oracle» и обеспечить использование стандартных протоколов операций «Oracle». Если будет выбран второй вариант, то тогда стандартные проверки и протоколы «Oracle» могут оказаться непригодными. В таком случае может оказаться необходимым обеспечить в порядке компенсации профилактическую систему контроля в целях проверки достоверности данных, адаптированные к индивидуальным требованиям протоколы разовых операций и последующую проверку на предмет подтверждения операций. Я опасаюсь, что в случае выбора второго варианта в условиях отсутствия профилактического контроля и эффективного послеоперационного мониторинга качество данных может пострадать.

102. Я *рекомендую* ВОЗ тщательно контролировать работу по технической модернизации в целях ее завершения заблаговременно до крайней даты, установленной на ноябрь 2013 года.

103. **Будущая работа.** В моем анализе эффективности работы были определены различные области, в которых можно добиться существенных улучшений. Руководству необходимо принять меры по осуществлению моих рекомендаций в четко установленные сроки в целях укрепления ГСУ и извлечь из нее бóльшую пользу. Прежде всего, я хотел бы подчеркнуть тот факт, что руководству ВОЗ следует продолжить выполнение своих планов по снижению степени индивидуализации ГСУ при условии полного согласования процессов делопроизводства с передовой практикой, используемой компанией «Oracle». Я также хотел бы обратить внимание на то, что в тех случаях, когда такое снижение степени индивидуализации невозможно, необходимо предусмотреть альтернативные виды контроля, в частности с учетом того факта, что произвести подтверждение достоверности всех правил делопроизводства в рамках ГСУ невозможно. Альтернативные виды контроля можно было бы осуществлять в форме:

- комбинации проверок на соответствие правилам делопроизводства до операции и после нее;
- разработки протоколов идентификации операций, сопряженных с риском/отклонением от нормы, и периодические меры по обеспечению соблюдения таких протоколов;
- привлечение к анализу операций специалистов по анализу данных.

104. Что касается предложения Секретариата по созданию в ВОЗ подразделения по этике, которое было положительно воспринято членами Исполнительного комитета на его специальной сессии по реформе ВОЗ¹, то я с удовлетворением отмечаю, что эта

¹ Документы EBSS/2/2 и EBSS/2/2011/REC/1, протокол четвертого заседания.

работа уже проводится. На это подразделение по этике можно было бы возложить функцию повышения осведомленности среди сотрудников в вопросах добросовестности и этики и разработать детальные руководящие принципы, регламентирующие те виды практики сотрудников, которые считаются неприемлемыми, и последствия, связанные с их несоблюдением.

СПИСАНИЕ СУММ, АДМИНИСТРАТИВНОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ, МОШЕННИЧЕСТВО И ПРЕДПОЛАГАЕМОЕ МОШЕННИЧЕСТВО

105. **Списание сумм.** В феврале 2012 г. было получено согласие на списание суммы в размере 472 380 долл. США по авансам, выданным сотрудникам. Из этой суммы 131 453 долл. США приходится на штаб-квартиру и 340 927 долл. США – на Региональное бюро для стран Африки.

106. **Административное освобождение от уплаты.** Региональное бюро для стран Юго-Восточной Азии сообщило об одном случае административного освобождения от уплаты на сумму 3819 долл. США. Региональное бюро для стран Западной части Тихого океана также сообщило об одном случае административного освобождения от уплаты на сумму 7653 долл. США. В штаб-квартире был выявлен случай административного освобождения от уплаты на сумму 94 565 долл. США. Кроме того, в штаб-квартире были утверждены две добровольные выплаты на сумму 626 шв. франков и 2500 шв. франков.

107. **Мошенничество и предполагаемое мошенничество.** Региональное бюро для стран Восточного Средиземноморья сообщило о трех случаях мошенничества. Европейское региональное бюро и Региональные бюро для стран Западной части Тихого океана и Юго-Восточной Азии ни о каких случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества не сообщили. Что касается Регионального бюро для стран Африки, то никакой информации по поводу мошенничества получено не было.

СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ВНЕШНЕЙ РЕВИЗИИ

108. В моем промежуточном докладе я сделал целый ряд рекомендаций по финансовым вопросам, осуществлению МСУГС, системе внутреннего контроля, управлению поступлениями и выделенными средствами, руководству программами, закупкам, управлению активами и товарно-материальными запасами, авансам, выданным сотрудникам, и Бюро служб внутреннего контроля в ВОЗ. Секретариат согласился выполнить все эти рекомендации. В качестве части моих аудиторских проверок был проанализирован ход работы по выполнению сделанных рекомендаций. Результат этого анализа приводится в Добавлении. Большинство рекомендаций находится на различных стадиях выполнения, и небольшое число было выполнено полностью. Я хотел бы настоятельно рекомендовать Организации принять меры по выполнению рекомендаций, сделанных в этом году и указанных в настоящем отчете.

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

109. Я хотел бы выразить признательность за сотрудничество и помощь, которую мне оказали Генеральный директор, региональные директора и сотрудники Всемирной организации здравоохранения в ходе моей ревизии.



Vinod Rai
Контролер и Генеральный ревизор Индии
Внешний ревизор
18 апреля 2012 г.

ДОБАВЛЕНИЕ

СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ИТОГАМ ВНЕШНЕЙ РЕВИЗИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД

РЕКОМЕНДАЦИЯ	СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ
<p>1. Я <i>рекомендую</i> проанализировать непоступившие добровольные взносы и создать под них резервы в соответствии со стандартами учета системы Организации Объединенных Наций.</p> <p>2. Я <i>рекомендую</i> рассмотреть вопрос о принятии к исполнению рекомендаций из отчета, непосредственно касающихся укрепления внутреннего контроля и улучшения порядка представления отчетности, с тем чтобы обязанности Контролера соответствовали его полномочиям.</p> <p>3. Я <i>рекомендую</i> ВОЗ по возможности ускорить осуществление плана действий, устанавливающего показатели результативности и график применительно к МСУГС, которые предстоит внедрить, с тем чтобы обеспечить завершение процесса перехода на МСУГС с 1 января 2012 года.</p>	<p>ВОЗ приняла МСУГС 23. Данная рекомендация была подтверждена в настоящем докладе.</p> <p>На стадии выполнения. Данная рекомендация была подтверждена в настоящем докладе.</p> <p>На стадии выполнения. Данная рекомендация подтверждена в настоящем докладе.</p>
4. Управление поступлениями и выделенными суммами:	
<p>(а) Я <i>рекомендую</i> использовать в полном объеме отслеживание предложений доноров, которые применяются сегодня на экспериментальной основе, с тем чтобы обеспечить своевременное получение информации сектором управления поступлениями и выделенными средствами и сократить издержки.</p> <p>(б) Я <i>рекомендую</i> сектору управления поступлениями и выделенными средствами продолжать отслеживание всех соглашений и отражать в системе правильные суммы выделенных средств, с тем чтобы устранить расхождение между данными.</p>	<p>Выполнено. Процедуры сквозной проверки донорских соглашений, которые включают компонент отслеживания предложений доноров, были осуществлены в мае 2011 года.</p> <p>На стадии выполнения. Сектор управления поступлениями и выделенными средствами продолжает работу с целью увязать в ГСУ с помощью системы ссылок все случаи действующего финансирования за счет выделенных средств после введения в действие ГСУ и все случаи финансирования с остатками на счетах с соответствующими соглашениями.</p>

РЕКОМЕНДАЦИЯ	СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ
<p>(с) Я <i>рекомендую</i> управляющим выделенными средствами принимать активное участие в цикле управления этими средствами, с тем чтобы обеспечить их использование в полном объеме и не допускать затруднений в осуществлении проектов.</p> <p>(d) Я <i>рекомендую</i> ВОЗ и далее прилагать сконцентрированные усилия по анализу и сокращению причитающейся дебиторской задолженности.</p> <p>(е) Я <i>рекомендую</i> продолжать регулярные обзоры неотнесенных поступлений и принять соответствующие меры для их своевременного отнесения.</p> <p>5. Я <i>рекомендую</i> предпринять совместно с бюджетными центрами необходимые последующие шаги по скорейшему урегулированию обременений.</p> <p>6. Я <i>рекомендую</i> составлять ведомости банковских выверок по всем счетам в месяц, который следует за месяцем, к которым они относятся, и провести работу по урегулированию проблемы остатков, которые долгое время остаются непогашенными.</p> <p>7. Я <i>рекомендую</i> строго соблюдать все предписанные процедуры хранения, использования и регистрации наличных средств.</p> <p>8. Я <i>рекомендую</i> согласовать на сегодняшний день неурегулированные статьи по счетам электронной системы подотчетных сумм и как можно скорее завершить работу по необходимому улучшению этой системы.</p>	<p>В настоящее время в этой категории числится очень немного выделенных сумм, которые не имеют ссылки на соответствующее соглашение.</p> <p>Не выполнено. Профессиональная подготовка управляющих выделенными средствами не была определена в качестве приоритетной в списке глобальных предложений по профессиональной подготовке. Курсы обучения будут проведены в 2012 г., если будет подтверждено выделение средств на повышение квалификации сотрудников.</p> <p>На стадии выполнения. Данная рекомендация подтверждена в настоящем докладе.</p> <p>На стадии выполнения. В настоящее время введена в действие процедура урегулирования прежних неотнесенных/неустановленных поступлений. По состоянию на 31 декабря, сумма неотнесенных поступлений составляла 2,3 млн. долл. США.</p> <p>На стадии выполнения. Была создана новая должность сотрудника по урегулированию обременений. Данная рекомендация подтверждена в настоящем докладе.</p> <p>На стадии выполнения. Данная рекомендация подтверждена в настоящем докладе.</p> <p>На стадии выполнения. Проверки на местах показали, что в целях обеспечения соблюдения необходимо провести дополнительную работу.</p> <p>На стадии выполнения. Данная рекомендация подтверждена в настоящем докладе.</p>

РЕКОМЕНДАЦИЯ	СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ
<p>9. Я <i>рекомендую</i>, чтобы требования об исключении из правил не были постоянной чертой процесса закупок. К ним следует прибегать лишь в порядке исключения. Секретариату необходимо разработать четкие руководящие положения о том, чтобы изъятие из общих правил разрешалось лишь в исключительных случаях; чтобы Глобальная система управления предоставляла четкую информацию/ подтверждения в том, что все случаи изъятия из общих правил соответствуют изложенным нормам/ положениям; чтобы выполнялось требование о проведении трех тендеров; и чтобы по возможности рассматривался вопрос об участии внешних экспертов в процессе закупки.</p>	<p>На стадии выполнения. Требования об изъятии из общих правил в ходе аудиторской проверки в этом году не рассматривались. Что касается других недостатков, связанных с закупками, то данная рекомендация подтверждается в отчете за этот год.</p>
<p>10. Я <i>рекомендую</i> в целях создания эффективной системы управления товарно-материальными запасами усилить механизмы внутреннего контроля в отношении регистрации, оценки, физической проверки и хранения материальных ценностей.</p>	<p>На стадии выполнения. Секретариат издал новую стандартную рабочую процедуру по решению этого вопроса. Данная рекомендация подтверждена в настоящем докладе.</p>
<p>11. Я <i>рекомендую</i>, чтобы при заключении соглашений о прямом финансовом сотрудничестве выполнялись положения, изложенные в Руководстве ВОЗ и Общих условиях соглашения. Следует создать эффективную систему мониторинга за адекватным последовательным соблюдением положений технических отчетов, финансовой сертификации и расходной ведомости и укрепить механизмы контроля.</p>	<p>На стадии выполнения. Данная рекомендация подтверждена в письмах руководства, адресованных региональным и страновым бюро.</p>
<p>12. Я <i>рекомендую</i> активизировать усилия по мониторингу и урегулированию проблем, связанных с невыплатой авансов в счет заработной платы для обеспечения соответствия положениям Руководства ВОЗ.</p>	<p>На стадии выполнения. Вместе с тем, в этом году был достигнут существенный прогресс в части выявления и урегулирования авансов, выданных сотрудникам.</p>
<p>13. Я <i>рекомендую</i> во избежание случаев переплаты пересмотреть и укрепить механизмы внутреннего контроля, связанные с выплатой заработной платы.</p>	<p>На стадии выполнения. Данная рекомендация была подтверждена в настоящем докладе.</p>
<p>14. Я <i>рекомендую</i> укрепить механизмы внутреннего контроля по санкционированию и мониторингу авансов, выдаваемых сотрудникам.</p>	<p>На стадии выполнения. Данная рекомендация была подтверждена в настоящем докладе.</p>

РЕКОМЕНДАЦИЯ	СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ
15. Бюро служб внутреннего контроля:	
<p>(a) Я <i>рекомендую</i> обновить Финансовые правила с включением управления рисками в круг обязанностей Бюро служб внутреннего контроля в целях предоставления четко сформулированных полномочий.</p> <p>(b) Я <i>рекомендую</i> ВОЗ рассмотреть возможность проведения новой оценки финансовых ресурсов, предоставляемых Бюро служб внутреннего контроля, в соответствии с активизацией деятельности Организации, ожиданиями руководства и дополнительными обязанностями, предписанными Бюро.</p> <p>(c) Я <i>рекомендую</i> пересмотреть численность штатных сотрудников Бюро служб внутреннего контроля на различных уровнях, учитывая возросшие масштабы работы и ожидания руководства в отношении необходимости обеспечения соответствующих гарантий.</p> <p>(d) Я <i>рекомендую</i> подготовить более реальные планы работы с учетом фактически используемого времени для проведения в ближайшие годы различных мероприятий, а именно, ревизий, оценок и исследований. Планы работы должны также соответствовать распределению ресурсов ВОЗ между штаб-квартирой и отделениями на местах с учетом характера рисков в отношении различных ревизионных структур/ видов деятельности.</p> <p>(e) Я <i>рекомендую</i> документально оформить состояние работы по выполнению принятых рекомендаций, касающихся отчета об оценке своих знаний и умений. Такие важные принятые рекомендации, как рекомендации по делегированию полномочий, процессу оценки своих знаний и умений, доработке руководства по проведению ревизий и политике в области подготовки кадров, должны быть выполнены в установленные сроки.</p>	<p>Не выполнено. Секретариат сообщил, что данная рекомендация будет выполнена в следующий раз, когда будут предложены изменения к Финансовым правилам.</p> <p>Генеральный директор одобрил укрепление Бюро служб внутреннего контроля. Работа продолжается.</p> <p>По распоряжению Генерального директора в настоящее время проводится работа по найму сотрудников в целях укрепления Бюро служб внутреннего контроля.</p> <p>Выполнено.</p> <p>Данную рекомендацию планируется выполнить в 2012 г. в рамках запланированного обзора гарантии качества.</p>

= = =