

ВОИС



WO/GA/38/1

ОРИГИНАЛ: английский

ДАТА: 15 августа 2009 г.

R

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
ЖЕНЕВА

ГЕНЕРАЛЬНАЯ АССАМБЛЕЯ ВОИС

Тридцать восьмая (19-я очередная) сессия
Женева, 22 сентября – 1 октября 2009 г.

**ЕЖЕГОДНЫЙ СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ДИРЕКТОРА
ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И НАЗДОРА**

подготовлен Секретариатом

1. В настоящем документе содержится ежегодный сводный отчет Директора Отдела внутреннего аудита и надзора.

2. *Генеральной Ассамблее ВОИС предлагается принять к сведению ежегодный сводный отчет Директора Отдела внутреннего аудита и надзора.*

[Приложение следует]

ПРИЛОЖЕНИЕ

ЕЖЕГОДНЫЙ СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ДИРЕКТОРА
ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И НАДЗОРА

1 июля 2008 г. – 30 июня 2009 г.

I. ИСТОРИЯ ВОПРОСА

1. Согласно Уставу внутреннего аудита ВОИС (УВА)¹, «Внутренний аудитор»² обязан представлять Генеральному директору – в копии Внешнему аудитору и Комитету по аудиту – ежегодный сводный отчет о проделанной работе, включая ориентацию и объем такой работы, а также о достигнутом прогрессе в реализации рекомендаций. Этот сводный отчет представляется также на рассмотрение Генеральной Ассамблеи. Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН) также ежеквартально составляет краткие внутренние отчеты для информирования Генерального директора и Комитета по аудиту об осуществленной и планируемой деятельности в области надзора. ОВАН должен также представлять документ с информацией о своей деятельности (пункт 22 УВА) официальным сессиям Комитета по программе и бюджету. Он также обеспечивает, чтобы наши основные партнеры были полностью информированы о деятельности ОВАН и стоящими перед ним проблемами при осуществлении своего мандата.

2. Основная функция ОВАН состоит в обеспечении эффективного независимого внутреннего надзора в ВОИС. Его задача – независимо анализировать и оценивать контрольные и деловые системы и процессы в ВОИС и рекомендовать их совершенствование, предоставляя таким образом обоснованные и справедливые выводы и информацию, гарантии и помощь руководству и другим партнерам в эффективном осуществлении их функций и достижении задач и целей ВОИС. ОВАН был создан в мае 2000 г. Его первоначальный мандат охватывал функции как внутреннего аудита, так и оценки. ОВАН также неофициально выступал в качестве координационного центра расследований и инспекций. После утверждения Генеральной Ассамблеи в сентябре 2005 г. Устава внутреннего аудита ВОИС (пересмотрен в сентябре 2007 г.) функции расследования и инспектирования были в прямой форме включены в мандат ОВАН. Статус и деятельность по выполнению функций оценки были детализированы в Политике в области оценки, одобренной Генеральным директором в 2007 г.

II. СВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО
НАДЗОРА

3. В отчетный период в области внутреннего аудита и надзора велась работа по следующим основным направлениям:

(a) Внутренний аудит

(i) В течение отчетного периода были подготовлены аудиторские отчеты по следующим темам:

¹ УВА ВОИС пересмотрен в сентябре 2007 г., для ссылки см. документ WO/GA/34/15.

² Т.е. Директор Отдела внутреннего аудита и надзора.

- Реестры рисков ВОИС и процесс проведения конкурса для выбора генерального подрядчика на строительство нового административного здания (сентябрь 2008 г.)³;
- Важнейшие закупочные сделки;
- Информационная безопасность и деятельность в области информации;
- Механизмы контроля и процедуры обеспечения доступа к информационно-техническим системам;
- Обеспечение поездок и служебных командировок;
- Реестры рисков в связи реализацией проекта строительства нового административного здания (март 2009 г.).

(ii) Завершены оперативные аудиторские проверки и подготовлены проекты отчетов для ознакомления с их содержанием подвергнутых проверке подразделений в отношении следующих аудиторских проверок:

- Реестры рисков в связи с реализацией проекта строительства нового административного здания;
- Процессы генерирования доходов в рамках РСТ;
- Система выплаты зарплат в ВОИС⁴.

(iii) Подготовлен план и разработана программа проведения аудита процессов генерирования доходов в рамках Мадридской и Гагской систем.

(iv) Подготовлена плановая документация по проведению внутренних аудитов (стратегия, оценка рисков, анализ потребностей, план работы на 2009 г.), которая включала комментарии Генерального директора и КА. Подробный план аудиторской работы на 2009 г., связанный с проведением аудита в областях и сферах высокого риска, выявил потребность в общей сложности 820 рабочих человеко-дней. В настоящее время для выполнения этих задач в 2009 г. ОВАН может предоставить только 260 аудиторских человеко-дней (из которых 100 дней планируется обеспечить за счет привлечения внешних экспертов-аудиторов)⁵. Пробелы аудита в областях и системах высокого риска вызывают серьезную озабоченность.

³ ОВАН проводит аудит Реестров рисков для проекта строительства нового административного здания на двухлетней основе в соответствии со стратегией аудита, разработанной для этой цели в соответствии с просьбой КА.

⁴ После проведения ограниченного международного конкурса «KPMG» была выбрана для проведения аудиторской работы под надзором ОВАН.

⁵ Для обеспечения выполнения в полном объеме внутренних аудиторских проверок всех областей, которые определены в Оценке потребностей в области аудита (ОПА), требуется в общей сложности 820 рабочих человеко-дней (что эквивалентно 5 человеко-годам для плановых проверок). Эта цифра вполне соизмерима с установленными Объединенной инспекционной группой ООН (ОИГ) ориентировочными показателями: четыре – восемь профессиональных аудиторов для организации такого размера и сложности, как ВОИС (см. Приложение I к документу JUI/REP/2006/2). Однако ввиду текущей нехватки специалистов по аудиту в 2009 г. аудиторской проверке будут подвергнуты не все области высокого риска и ни одна из областей, связанных со средними и низкими рисками. Количество дополнительных человеко-лет, необходимых для выполнения в полном объеме аудиторских проверок в областях высокого риска, выявленных в соответствии с ОПА, в настоящее время составляет более трех человеко-лет.

Недостаточный охват областей высокого риска, выявленный посредством оценки рисков и анализа потребностей в аудите, означает, что ОВАН не способен гарантировать надлежащую работу ключевых внутренних функций. Поэтому руководство согласилось на довольно высокую степень принятия рисков. Руководство и КА были об этом официально информированы в ходе обсуждений в рамках ежегодного планирования внутреннего аудита.

(v) Внутренний аудит следует нормам профессионального поведения и коду этики Института внешних аудиторов, а также соответствующим практическим руководствам и справочникам. Продолжается работа по разработке справочника внутреннего аудита, стандартных процедур и аудиторских модулей. Отчет о ходе работы по этому вопросу предоставляется КА.

(v) Краткое резюме основных вопросов и проблем, выявленных в аудиторских отчетах, подготовленных внутренним аудитом за отчетный период, приводится в Дополнительном приложении А. Следует отметить, что отчеты внутреннего аудита доступны каждому государству-члену и с ними можно ознакомиться в бюро Директора ОВАН. Резюме этих отчетов также доступны на веб-странице ОВАН.

(b) Расследования

– За отчетный период было начато или инициировано расследование по 29 новым делам (по сравнению с 11 делами, полученными в предшествующий период). Деятельность по расследованию в связи с новыми делами и 12 делами, которые оставались нерассмотренными на начало этого периода, требовала значительных людских и финансовых ресурсов. В течение отчетного периода были расследованы и закрыты 13 дел. Два из них, а также третье, которое все еще находится в стадии активного расследования, требовали значительных ресурсов, а также глубокой судебной экспертизы и анализа ИТ. Три дела, связанных с обвинениями в домогательстве, полностью расследованы⁶. Значительные ресурсы для проведения расследования также потребовались для закрытия дел, связанных с отзывом жалоб в ходе процесса расследования, ввиду определения, что ОВАН не обладает достаточными доказательствами для проведения полного расследования, что после надлежащего рассмотрения (и правовых рекомендаций) соответствующие случаи находятся вне пределов мандата ОВАН, и в тех случаях, когда были высказаны рекомендации в отношении закрытия этих дел путем административного недисциплинарного решения этих вопросов.

– Секция расследований являлась важным ресурсом для Отдела управления людскими ресурсами (ОУЛР) и Бюро юридического советника (БЮС) при рассмотрении ими дел в Объединенном консультативном комитете или апелляциях по завершении полных расследований ОВАН. По 11 делам, расследованным в этом и предшествующих отчетных периодах, ОВАН впоследствии оказал поддержку ОУЛР и БЮС в подготовке фактических материалов дела путем подготовки соответствующих заявлений и комментариев к проектам состязательных документов.

– В настоящее время Секция расследований занимается расследованием 28 дел.

⁶ В связи с уроками, извлеченными из этих дел, ОВАН вынес рекомендации в связи с определением понятия «домогательство», проведением трейнинга и практики рассмотрения случаев домогательства на основе передовой практики ООН.

Расследования в отчетном периоде

Дела в стадии активного расследования на 1 июля 2008 г.	Новые дела, зарегистрированные в отчетном периоде	Расследования, завершённые в отчетном периоде	Дела в стадии активного расследования на 30 июня 2009 г.
12	29	13	28

– Два крупных, безотлагательных и серьезных расследования осуществлялись при помощи внешних экспертов по настоятельной просьбе Генерального директора. ОВАН был информирован о результатах этого расследования и будет заниматься поддержкой продвижения соответствующих действий, продиктованных результатами этого расследования.

– Составлен и направлен Генеральному директору подробный план работы Секции расследований, и по нему получены комментарии. Этот подробный план также рассматривался Комитетом по аудиту на одиннадцатой сессии в декабре 2008 г.

– Доработан проект Политики в области расследований, подготовленный в предшествующий отчетный период, а также разработан комментарий, направленный на содействие процессу обсуждений, который должен привести к принятию этого проекта и в дальнейшем – к реализации Политики.

– Продолжается работа по подготовке Справочника по расследованиям, который будет основываться на передовой практике расследования в рамках системы ООН и других международных организаций.

(c) Инспекции

– ОВАН завершил анализ систем ВОИС по обеспечению добросовестности и соблюдения этики. По результатам анализа внесены подробные практические предложения по укреплению систем и процедур ВОИС в соответствии с передовой практикой ООН и других международных организаций, включая поддержку введению в ВОИС должности сотрудника по вопросам этики.

(d) Оценка

– Функция оценки в ВОИС направлена на активизацию сбора и использования качественной оценочной информации в целях: (i) принятия решений для повышения эффективности текущей и будущей деятельности; (ii) формулирования политики и контроля за ее реализацией со стороны государств-членов; и (iii) осуществления Генеральным директором надзорных функций руководства. Функция оценки сфокусирована на получении информации и отчетности, что также распространяется на самооценку и другие виды оценки, осуществляемые в Организации. В отчетном периоде была возрождена Секция оценки, что было обусловлено требованиями Политики ВОИС в области оценки⁷, и для работы в ней были наняты два сотрудника. За отчетный период Секция оценки подготовила следующие основные материалы:

(a) Подготовлен и утвержден Генеральным директором подробный план работы в области оценки на 2008 и 2009 гг. Оба плана были представлены Комитету по аудиту;

⁷

Политика ВОИС в области оценки была одобрена Генеральным директором в 2007 г.

- (b) Резюме отчета о реализации программы и Отчет о реализации отдельных программ за 2006-2007 гг.;
- (c) Анализ процесса реализации программы;
- (d) Отчет о вопросах, возникших в процессе проведения двух практических семинаров, направленных на повышение потенциала самооценки в Организации;
- (e) Отчет об оценке оценочных приоритетов ВОИС на 2009 г.;
- (f) Разработан проект «Руководства ВОИС по самооценке»;
- (g) Легализация Отчета о реализации программы за 2008 г. и резюме полных отчетов о легализации Отчета о реализации программы за 2008 г.;
- (h) ежегодный отчет о деятельности Секции оценки за 2008 г. был представлен Генеральному директору в соответствии с требованиями Политики ВОИС в области оценки в копии Комитету по аудиту.

– Дальнейшие подробности этих материалов приводятся ниже, в Дополнительном приложении В. Следует отметить, что отчеты об оценке доступны для каждого государства-члена, с ними можно ознакомиться в Интранете ВОИС, а также непосредственно в бюро Директора ОВАН.

4. Помимо вышеуказанных материалов Секция оценки предоставила различным программам рекомендации по оценке и вспомогательные услуги, направленные на совершенствование текущей практики мониторинга и оценки. В частности, консультативная помощь, поддержка и рекомендации были предоставлены Отделу координации деятельности в рамках Повестки дня в области развития, Отделу традиционных знаний, а также новой Секции управления программой и ее реализацией. Секция оценки продолжала активно участвовать в работе группы ООН по оценке (ГООНО) и оказывала помощь в создании сети менее формализованных оценщиков в международных организациях, базирующихся в Женеве.

II. ДРУГИЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА

Консультирование по вопросам аудита и контроля

5. В соответствии с мандатом функции внутреннего аудита, содержащимся в Уставе внутреннего аудита, ОВАН проводил консультации по различным вопросам, касающимся управления рисками; управления, ориентированного на конечный результат, и стратегического планирования; процедур внутреннего контроля, а также рентабельности и соблюдения соответствующих положений и правил Организации. В рамках ограниченных ресурсов ОВАН будет также проводить аудиторскую/консультативную работу в связи с такими масштабными изменениями в системах ВОИС, как:

- Принятие и применение новых Финансовых положений и правил (ФПП), в том числе более эффективных, действенных и современных механизмов внутреннего контроля и отчетности;
- Принятие комплексной системы планирования организационных ресурсов (ПОР): ОВАН является наблюдателем в проектной команде с целью обеспечения, чтобы новая система на базе «PeopleSoft» обладала достаточными и эффективными механизмами внутреннего контроля, встроенными в процесс;

- Дальнейшее совершенствование процессов управления рисками, особенно на общеорганизационном уровне;
- переход на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС), и в частности необходимость обеспечения конкретных гарантий контроля со стороны руководства.

6. К концу 2009 г. планируется провести оценку слабых сторон процессов и систем внутреннего контроля в ВОИС с использованием модели, разработанной Комитетом организаций-спонсоров (КОС). В рамках оценки будут выработаны рекомендации относительно устранения недостатков, а также проведена «сквозная» проверка механизмов контроля, которые начали действовать на уровне программ, тем самым следуя недавнему введению в действие новых Финансовых положений и правил.

Комитет по аудиту (КА)

7. В сентябре 2005 г. Генеральная Ассамблея ВОИС одобрила создание Комитета ВОИС по аудиту⁸. В период, охватываемый настоящим отчетом, Комитет по аудиту провел свои 10-ю, 11-ю, 12-ю и 13-ю сессии, а также различные совещания, посвященные ходу осуществления проекта комплексной повсеместной оценки и соответствующему отчету компании «PricewaterhouseCoopers» и реализации проекта строительства нового административного здания. Кроме того, члены Комитета по аудиту принимали участие в заседаниях Комитета по программе и бюджету и сессиях Ассамблей государств-членов ВОИС. ОВАН на регулярной основе приглашался КА для участия в работе его ежеквартальных сессий для предоставления ответов на обстоятельные вопросы, касающиеся работы и функционирования Отдела. ОВАН также предоставлял комментарии по вопросам самооценки – мероприятию, которое в настоящее время осуществляется КА с целью укрепления и совершенствования ее роли, процессов и эффективности. КА был также ознакомлен с программным документом, посвященным принципам и передовой практике КА, подготовленным представителем внутренних аудиторских служб ООН.

Внешние аудиторы

8. ОВАН продолжал осуществлять высокоэффективное сотрудничество и координацию с Внешним аудитором на профессиональном и рабочем уровнях. Во второй половине 2009 г. Внешний аудитор проведет анализ работы Секции внутреннего аудита. Это будет очень полезным и дополнит усилия ОВАН, направленные на самооценку в контексте реализации политики обеспечения качества, изложенной в Стратегии внутреннего аудита.

Омбудсмен

9. ОВАН и Омбудсмен продолжали взаимодействовать в соответствии с требованиями Устава внутреннего аудита, регулярно встречаясь с тем, чтобы обеспечить надежную связь и исключить любое возможное дублирование в работе. Обмен мнениями и обсуждения реально способствуют эффективному выполнению Внутренним аудитором и Омбудсменом своих соответствующих отдельных мандатов. В частности, особо полезными были комментарии и рекомендации Омбудсмана в связи с анализом вопросов обеспечения добросовестности и соблюдения этики. Этот анализ отмечал необходимость наличия у Омбудсмана ВОИС более четкого круга полномочий, который бы в большей степени отвечал аналогу, разработанному в ООН; отмечалась также необходимость более длительного пребывания в этой должности (например, 3 года) в целях содействия установлению независимости этой функции.

⁸ Документ А/41/10, озаглавленный «Предложение о создании КА ВОИС». Это предложение было рассмотрено Генеральными Ассамблеями в 2007 г.

Мероприятия по выполнению рекомендаций внутреннего и внешнего надзора

10. Выполнение руководителями ВОИС всех рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, постоянно находится «на контроле» со стороны ОВАН в целях обеспечения принятия руководством эффективных действий либо принятия высшим руководством риска, связанного с неприятием каких-либо действий. ОВАН осуществляет такой контроль тремя способами:

- посредством проведения перед началом каждой новой аудиторской проверки обзора соответствующих вынесенных ранее рекомендаций;
- посредством регулярного обзора и актуализации – с использованием информации, представленной ответственными руководителями в табличной форме – контрольного списка «выполнения рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора», и его представления на рассмотрение Комитету по аудиту;
- посредством ежегодного проведения конкретного мероприятия, заключающегося в подготовке данного сводного отчета для информирования Генерального директора о ходе выполнения рекомендаций руководителями ВОИС. В этой связи Генеральный директор обратился к команде высшего руководства ВОИС с просьбой активизировать усилия по реализации принятых рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, настолько оперативно и четко, насколько это практически возможно.

11. Список всех невыполненных рекомендаций, которые были вынесены в порядке надзора за деятельностью ВОИС, на протяжении всего отчетного периода регулярно подвергался актуализации и анализу. В настоящее время Комитет по аудиту рассматривает этот список на каждой второй очередной сессии. В отчетный период соответствующим руководителям программ предлагалось представить по контрольному списку дополнительную информацию, касающуюся осуществления деятельности, за которую они отвечают, и соблюдения установленных сроков. С помощью контрольного списка также удалось обеспечить более четкое определение руководителей ВОИС, несущих ответственность за выполнение конкретных рекомендаций, вынесенных в порядке надзора, перед Генеральным директором, и повысить степень их подотчетности. Во исполнение просьбы КА его собственные рекомендации были также включены в этот список. Учитывая тот факт, что список стал трудноуправляемым, ОВАН в тесном сотрудничестве с Отделом ИТ начал реализацию проекта по разработке на основе Микрософт «Access» базы данных рекомендаций, вынесенных в порядке надзора за деятельностью ВОИС, с целью обеспечения возможности сфокусировать внимание на зонах высокого риска и подготовки более полезных и гибких отчетов руководства.

12. На конец данного отчетного периода не полностью выполненными оставались 259 рекомендаций (включая рекомендации КА). При этом 266 рекомендаций являются новыми, т.е. теми, которые были включены в список в отчетный период, а 163 рекомендации выполнены полностью. По сравнению с предшествующими годами число выполненных рекомендаций значительно повысилось благодаря твердой приверженности Генерального директора обеспечению надлежащих и своевременных корректировочных действий руководителями программ.

13. В отчетном периоде продолжалась прогрессивная реализация рекомендаций, вынесенных Внешним аудитором, однако некоторые рекомендации частично не выполнены⁹. В соответствии с требованиями Устава внутреннего аудита, пункт 21, Генеральному директору

⁹ 31 рекомендация остается частично невыполненной. 12 из этих рекомендаций были вынесены два года назад или ранее.

был представлен отчет о выполнении рекомендаций, вынесенных Внешним аудитором, копии которого были направлены Внешнему аудитору и КА.

Ход работы по выполнению рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, в период 1 июля 2008 г. – 30 июня 2009 г.

Источник рекомендаций	1 июля 2008 г.	Поступило за отчетный период	Выполнено за отчетный период	30 июня 2009 г.
	Первоначальное число			Пока не полностью выполнены
Внешний аудит	25	29	23	31
Доклады ОИГ¹⁰	9	---	5	4
ОВАН	34	160	42	152
Ernst & Young	1	---	---	1
Комитет по аудиту	87	77	93	71
Всего	156	266	163	259

14. Подготовлен проект служебной инструкции, предлагающей Генеральному директору политику, процедуры отчетности, обязанности и ответственность руководителей программ ВОИС и ОВАН в отношении выполнения рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора в ВОИС. После проведения консультаций с руководителями программ этот проект был передан на одобрение Генеральному директору. КА был официально проинформирован о содержании этого проекта служебной инструкции и предлагаемой политике.

Поддержание связей с ООН

15. В УВА особо оговаривается необходимость участия в различных официальных сетях ООН, обеспечивающих выполнение функций надзора. В отчетный период ОВАН продолжал активно сотрудничать и поддерживать связи с другими организациями и подразделениями ООН. В частности он:

- принял участие в 39-м совещании Представителей служб внутреннего аудита (RIAS) системы ООН, организованном Всемирным банком в сентябре 2008 г. в Вашингтоне;
- участвовал в деятельности рабочих групп, занимающихся подготовкой для RIAS технических документов, озаглавленных «Раскрытие содержания отчетов ООН о внутренних аудиторских проверках государствам-членам» и «Принципы и передовые методы, применяемые Комитетом ООН по аудиту». Оба документа были представлены КВУУ ООН;
- продолжал участвовать в работе ГООНО, являющейся межучрежденческим форумом специалистов по вопросам оценки в рамках системы ООН. В работе ежегодной встречи ГООНО, проходившей в марте 2009 г., приняли участие Главный специалист по оценке и Старший специалист по оценке;

¹⁰ Объединенная инспекционная группа Организации Объединенных Наций (ОИГ)

- в сотрудничестве с другими учреждениями ООН Секция оценки организовала сессию по практике самооценки в рамках системы ООН. Эта сессия проходила в штаб-квартире ВОИС и внесла вклад в разработку проекта «Руководства ВОИС по самооценке», подготовленного Секцией оценки;
- ОВАН и Бюро ООН по службам внутреннего надзора (ОIOS) совместно организовали практический семинар по проведению аудита для базирующихся в Женеве организаций ООН и других международных организаций;
- ОВАН проводил неофициальные встречи глав служб надзора в системе организаций ООН в Женеве. Эта группа организовала учебные мероприятия в связи с аудитами строительного проекта, управлением рисками и оценкой качества. Представители ОВАН принимали участие в этих мероприятиях.

IV. РЕСУРСЫ И ПЛАНИРОВАНИЕ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА

16. По мере возможностей, ОВАН продолжал выполнять свой мандат, используя при этом ограниченные людские ресурсы. В отчетный период он решал такие ключевые задачи, как обеспечение полномасштабного применения УВА; проведение значительно большего числа аудиторских проверок; предоставление информации КА; выполнение постоянно растущей по объему и сложности работы по проведению расследований; и обеспечение выполнения значительного объема работы, связанной с подготовкой Отчета о реализации программы за 2006-2007 гг. В число важнейших задач по-прежнему входит обеспечение возможностей для выполнения полномасштабной программы внутренних аудиторских проверок и оценок на основе всестороннего анализа рисков; и обеспечение значительно более оперативной организации полномасштабных расследований.

Штатное расписание и информация о людских ресурсах

Подразделение ОВАН	Должности по состоянию на конец июля 2009 г.	Фактическая численность персонала по состоянию на конец июля 2009 г.	Комментарии
Директор и Секция поддержки	1	2	Должность Д-1 заполнена; нанят временный помощник по административным вопросам (шестимесячный контракт).
Секция внутреннего аудита	2	1	Должность старшего аудитора (P-4) заполнена. В настоящее время осуществляется подбор сотрудника на должность начальника Секции внутреннего аудита (P-5).
Секция расследований	1	2	С марта 2008 г. заполнена должность старшего следователя (P-4). На основе временного перевода работает следователь из ООН (февраль – декабрь 2009 г.). При необходимости и с одобрения Генерального директора для работы по краткосрочным контрактам нанимались другие эксперты в области расследования.
Секция оценок	2	0	Старший специалист по оценке (P-4) принят на работу в ВОИС в мае 2008 г. Главный специалист по оценке (P-5) был нанят в декабре 2008 г. Главный специалист по оценке ушел в отставку и покинул ВОИС в мае 2009 г. Старший специалист по оценке был переведен в Секцию управления и реализации программы в марте 2009 г. и вернется в ОВАН в октябре 2009 г. В настоящее время Секция оценки не функционирует.

17. Кадровые вопросы, которые осложняли развертывание деятельности по выполнению в ВОИС функции внутреннего надзора на протяжении значительного периода времени, в 2009 г. стали еще более серьезными. Первоначальные Программа и бюджет на 2008-2009 гг. предусматривали для ОВАН семь постов (в результате пересмотра в 2009 г. – 6 постов). Проект Программы и бюджета на 2010-2011 гг. предусматривает для ОВАН шесть постов. ВОИС существенно отстает от установленных ОИГ ориентировочных показателей в отношении числа внутренних аудиторов, которые должны работать в организации системы ООН аналогичного размера и сложности: ОИГ рекомендует, чтобы в ВОИС работали не менее четырех внутренних аудиторов¹¹, а не один, как это имеет место в настоящее время. Приоритетной кадровой задачей ОВАН на сегодняшний день является получение дальнейших постов для целей внутреннего аудита, расследования, а также нескольких административных и вспомогательных сотрудников. Это приблизит ОВАН к принятым в ООН показателям в отношении числа внутренних аудиторов. Кроме того, подробный план работы по

¹¹ Приложение I к докладу ОИГ, озаглавленному «Пробелы в области надзора» (JIU/REP/2006/2).

расследованиям на 2009 г. и значительное число текущих расследований явно указывают на необходимость увеличения численности персонала для выполнения большого объема накопившейся работы в области расследований. Поэтому необходимо срочно укомплектовать кадровый состав Секции оценок.

18. В отчетный период были произведены следующие кадровые перемещения:

– в марте 2009 г. Старший специалист по оценке (Р-4) был переведен в Секцию управления и реализации программы на период с марта по сентябрь 2009 г.;

– в декабре 2008 г. был назначен Главный специалист по оценке. Однако в мае 2009 г. он ушел в отставку и покинул ВОИС;

– в период с февраля по декабрь 2009 г. в ВОИС работает специалист по расследованию, который был временно переведен из ООН.

19. УВА (пункт 23) требует от Внутреннего аудитора представления своих комментариев относительно адекватности ресурсов, выделяемых на цели внутреннего надзора в Организации. ОВАН все еще не располагает надлежащими людскими ресурсами для обеспечения эффективного выполнения функций внутреннего надзора и решения предусматриваемых его мандатом задач.

*Бюджет ОВАН на 2008-2009 гг.*¹²

Расходы и обязательства	Утвержденный бюджет	Остаток средств
3 075	4 457	1 382

20. Из утвержденного объема средств, предусмотренного в бюджете на отчетный период (72 рабочих человеко-месяцев), освоено около 65 человеко-месяцев (штатные сотрудники и сотрудники, работающие по краткосрочным контрактам).

21. В отчетный период использовалась практика привлечения внешних экспертов к проведению различных мероприятий в области надзора. Особо следует отметить работу в связи с проведением аудитов в области ИТ и соответствующих расследований в этой области. В последующие годы планируется продолжать активно привлекать специалистов на контрактной основе с тем, чтобы ОВАН мог компенсировать отсутствие штатных людских ресурсов и эффективно осуществлять свой мандат, проводя оценку в таких сферах, как управление рисками, контроль и руководство.

V. ЗАДАЧИ НА БУДУЩЕЕ

22. Ниже определяется ряд основных целей и задач на следующий отчетный период. Их реализация в значительной степени будет зависеть от того, насколько оперативно будут решены вышеописанные проблемы нехватки финансовых и людских ресурсов.

¹² Данные по состоянию на 31 июля 2009 г. В тыс. шв. франков. Ассигнования на покрытие расходов, связанных с персоналом, выделяются на ежегодной основе. Это бюджет, в настоящее время одобренный Генеральным директором.

Внутренний аудит

23. В области внутреннего аудита самой неотложной задачей является укрепление кадрового состава подразделения, выполняющего функцию внутреннего аудита, и увеличение числа аудиторских проверок с целью обеспечить для Генерального директора и государств-членов надлежащие гарантии адекватности и эффективности внутреннего контроля в ВОИС. На 2010 г. планируется проведение аудиторских проверок во исполнение рекомендаций, вынесенных по результатам аудиторской проверки безопасности и деятельности в области ИТ, а также систем контроля информационно-технического доступа; планируется полностью завершить новые аудиторские проверки в широкопрофильных областях делового уровня, связанных с внутренними системами контроля, контролем за доходами и оперативной деятельностью. Стратегия внутреннего аудита, оценка рисков и потребностей будут последовательно пересматриваться в соответствии с изменяющимися потребностями, стратегическими целями и профилем рисков Организации. Кроме того, внутренний аудит сфокусирует внимание на вопросах управления рисками и руководства с целью содействия созданию эффективной системы управления рисками (СУР) в ВОИС.

24. Наряду с проведением аудиторских проверок важно также повысить профессиональный уровень специалистов по внутреннему аудиту для обеспечения соблюдения международных стандартов в области внутреннего аудита. Кроме того, ОВАН будет продолжать работу над составлением собственного руководства по аудиту и других инструкций практического характера. Вопросы качества проведения аудита будут последовательно решаться в контексте дальнейшего совершенствования качества проекта самооценки и внешней оценки качества Внешними аудиторами.

Расследования

25. Главной приоритетной задачей в данной области надзора по-прежнему является профессиональное и своевременное проведение расследований. Объем накопившихся расследований требует дополнительных ресурсов в целях значительного сокращения массива нерасследованных дел. Значительный объем дел и потребность в специализированных и высокотехнических расследованиях в предшествующем отчетном периоде отложили дальнейшие усилия по завершению работы над проектом Политики в области расследований и Справочника в области расследований. Завершение этих основополагающих документов в нынешнем отчетном периоде является неременным условием для надлежащего проведения расследований в ВОИС и соответственно возможности Секции расследований решать свои главные приоритетные задачи. Опыт, накопленный в течение первого года интенсивных расследований в ВОИС, а также дополнительная перспектива, которую этот опыт предлагает ОВАН и другим подразделениям Организации, будут в значительной мере способствовать процессу завершения Политики и Справочника. Завершение Политики и Справочника потребует проведения широких консультаций, как в рамках ВОИС, так и с государствами-членами.

Оценка

26. Возвращение сотрудника в Секцию оценки и наем на работу нового Главы секции, позволят вернуться к скорейшей и эффективной реализации новой политики ВОИС в области оценки, что в свою очередь будет содействовать возврату к практике подготовки в ВОИС независимых оценок.

27. Затем, после проведения консультаций с ключевыми партнерами и оценки приоритетов оценки в рамках Организации последует подготовка рабочего плана оценок на 2010 г. Секция оценок будет располагать стратегией выполнения конкретных оценок, направленной на:

- оказание широкой поддержки процессу дальнейшей институционализации культуры оценки и осознания полезности проведения оценок;
- дальнейшее оказание содействия развитию и укреплению систем мониторинга и оценки программ;
- укрепление потенциала в области мониторинга и оценки исходя из достигнутых результатов путем организации профессиональной подготовки и оказания специализированных консультационных услуг исполнителям программ, поскольку это будет способствовать переходу Организации от составления отчетности о деятельности к составлению отчетности о достигнутых результатах;
- привитие культуры постоянного повышения уровня знаний и укрепления систем подотчетности в Организации с целью побудить исполнителей программ сообщать о проблемах и трудностях, с которыми они сталкиваются в ходе своей работы и находить для них возможные решения.

VI. ВЫВОДЫ

28. Процесс развития и укрепления институциональной структуры ОВАН в отчетный период не достиг значительного прогресса. Выделение дополнительных людских ресурсов для создания надежного и независимого подразделения по надзору не стало реальностью. Поэтому укрепление систем внутреннего контроля в ВОИС и совершенствование деловых процессов затруднены. Предоставление высококачественных услуг и осуществление деятельности с оптимальным соотношением «цена-качество», которое обеспечивает надлежащую результативность, подотчетность и оптимальную организацию всей деятельности ВОИС и использование ее ресурсов, не могут быть обеспечены ОВАН при нынешних уровнях кадровых ресурсов.

29. В наличии имеется адекватная процедурная основа для проведения внутренних аудитов, расследований и оценок, но работа в этой области будет продолжаться лишь в той мере, насколько это позволят ресурсы. Вопросы, связанные с нехваткой у ОВАН кадровых ресурсов, следствием чего является снижение оперативной самостоятельности, требуют своего решения.

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ А

Резюме работы в области внутреннего аудита

В соответствии с требованием УВА (пункт 23) ниже приводится краткое описание некоторых основных вопросов, идентифицированных в отчетный период Внутренним аудитом:

1. Механизмы внутреннего контроля информационной безопасности и сохранности операционной среды в ВОИС оценивались как слабые и несовершенные. Основные проблемы были выявлены в механизмах контроля, относящихся к контролю логического доступа, управлению сменой режима и конфигурации, управлению ошибками, требующими вмешательства оператора, управлению информационными рисками, контролем за уязвимостью систем для обеспечения непрерывности работы, а также восстановлению информации после аварий и управлению активами.
2. Что касается механизмов контроля за доступом к информационно-техническим системам, существующие механизмы контроля являются неэффективными. Выявлено отсутствие надлежащего и постоянного контроля за конфиденциальными счетами в сочетании с нарушениями политики предоставления паролей и доступа и отсутствие надлежащего разделения обязанностей.
3. Отсутствие эффективных механизмов внутреннего контроля в сочетании с недостатками существующих процедур, связанных с системами контроля за официальными поездками, создали слабую контрольную среду, результатом чего явились неэффективность и дополнительные расходы для Организации. Отчетность о командировках являлась неполной и оправдание необходимости многих командировок плохо подтверждено документами. Аналогичным образом наблюдалась слабость контроля в системах гибкого времени, а отсутствие надлежащего управленческого контроля приводило к очень неубедительному обоснованию в отношении реальной деловой необходимости в оплачиваемой сверхурочной работе.
4. Хотя после принятия служебной инструкции 21/2006 Rev. достигнуты определенные улучшения, процессы закупок нуждаются в дальнейшем совершенствовании и упорядочении, включая ключевые показатели результативности и результативности поставщиков. Профессиональное обучение персонала Комитета по анализу контрактов (КАК), Отдела закупок и контрактов (ОЗК) и других сотрудников ВОИС, связанных с деятельностью в области закупок, также играет важную роль в общем повышении эффективности и действенности процессов закупок в ВОИС.
5. Подтверждение правильности доходов, генерируемых за счет деятельности в рамках РСТ, является слабым местом контроля ввиду несостоятельности существующих унаследованных систем (CASPIA и CASPRO) и различия форматов, в которых информация направляется другими крупными ведомствами РСТ.
6. Постоянно совершенствуются Реестры рисков в связи с проектом строительства нового административного здания (СНАЗ). Основным риском, с которым сталкивается Организация, является вялость при принятии решений и координации усилий среди множества различных участников, связанных с реализацией различных этапов проекта. Существующий процесс принятия управленческих решений следует укрепить путем его рационализации и развития культуры эффективности и действенности.
7. В целях обеспечения эффективной контрольной среды любые меры, направленные на совершенствование существующих систем внутреннего контроля, необходимо объединить с надлежащими действиями руководства, предусматривающими выбор правильной тональности

на самом верху и повышение общей культуры подотчетности и ответственности, которая является неотъемлемым компонентом здоровой структуры управления в Организации.

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ В

Резюме работы в области оценки

Настоящее резюме содержит дальнейшую информацию об основных достижениях Секции оценки.

1. Резюме Отчета о реализации программы (ОРП) и Отчет о реализации отдельных программ за 2006-2007 гг.

– Оба отчета были приняты как высшим руководством, так и Генеральной Ассамблеей, и был внедрен новый подход к оценке реализации программ. Новые рамки отчетности реализуются в текущем ОРП за 2008 г.

– В течение 2008 г. Секция оценки вынесла рекомендации в отношении: совершенствования среднесрочного стратегического и финансового планирования; планирования программ и проектов; разработки систем мониторинга и оценки; и установления более тесных связей между результатами и ресурсами.

2. Обзор процесса реализации программ

– Результатом «Обзора процесса подготовки отчета о реализации программ» явились шесть основных рекомендаций. Три из этих шести рекомендаций в настоящее время выполняются; состоится дальнейший диалог с соответствующими бюро в целях согласования процесса продвижения по остальным трем рекомендациям. Эти рекомендации охватывают вопросы в связи с проектом стратегического планирования и управления программами; управления на основе результатов; совершенствования управленческой информации и управления рисками (СУР).

3. Проведение двух семинаров, направленных на повышение в Организации возможности самооценки

– Два практических семинара были направлены на совершенствование практики самооценки и показателей результативности. После проведения этих практических семинаров Организация признала значение такой деятельности и в настоящее время принимает более активное участие в разработке своей структуры оценки результативности программ. Секция управления программами и их реализацией в настоящее время проявляет интерес к новым подходам к вопросу создания потенциала программ в области управления программами.

4. Отчет об оценке приоритетов оценки в ВОИС на 2009 г.

– Результаты анализа используются для целей внутреннего планирования. Процесс консультаций внес определенный вклад в повышение осознания функции оценки.

– Секция оценки использует более активный подход к оценке с целью повышения подотчетности и осведомленности в Организации.

5. Проект «Руководства ВОИС по самооценке»

– После того, как Секция оценки начнет функционировать полностью, продолжится дальнейшая работа над руководством; в окончательном варианте это руководство заменит рекомендации, изложенные в 2001 г. ОВАН в действовавшей в то время Стратегии ВОИС в области оценки (включая УПОВ) и в Руководстве ВОИС по подготовке и проведению оценок.

– В соответствии с Политикой в области оценки 2007 г. Секция оценки должна давать рекомендации руководителям программ по вопросам самооценки (пункт 17: «Самооценка в рамках программ и проектов ВОИС будет осуществляться руководителями программ и проектов в соответствии с методикой, руководствами и процедурами оценки ВОИС»). Проект руководства отвечает этому требованию. Это руководство в определенной степени является амбициозным в том смысле, что в нем подробно излагаются необходимые шаги для проведения высококачественных самооценок, а также что проведение таких самооценок потребует от руководителей программ определенной подготовки, позволяющей им проводить сфокусированную и обстоятельную оценку для руководства, которое является первоочередной целевой группой проведения таких оценок.

6. Легализация Отчета о реализации программы за 2008 г.

– Цель процедуры легализации состоит в предоставлении результатов независимой проверки надежности и достоверности информации, содержащейся ОРП за 2008 г., а также оказании помощи в дальнейшем совершенствовании качества отчетных данных о результативности работы (ДРР). Секция оценки проводила эту проверку в марте – апреле 2009 г при помощи внешнего эксперта.

– Основные опорные моменты актуальной практики отчетности с применением ДРР связаны с критериями точности, сопоставимости, своевременности и доступности данных. Основные ограничения связаны с четкостью, актуальностью и достаточностью данных, представленных в разделе «Данные о результативности работы» (ДРР) в ОРП. Отмечалась общая тенденция предоставлять больше информации, чем это требуется, а в некоторых программах слишком большое внимание уделялось отчетности о деятельности, мероприятиях и объемах, а не о конечных результатах, которые привели к изменениям или другому влиянию. За исключением некоторых отдельных примеров данные о результативности работы слишком незначительно используются для постоянного или регулярного контроля за достижением прогресса или сообщением об успехах, как на уровне программ, так и на уровне курирующих руководителей.

[Конец Приложения и документа]