

ВОИС



WO/GA/36/8

ОРИГИНАЛ: английский

ДАТА: 15 августа 2008 г.

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
ЖЕНЕВА

ГЕНЕРАЛЬНАЯ АССАМБЛЕЯ ВОИС

Тридцать шестая (18-я внеочередная) сессия
Женева, 22-30 сентября 2008 г.

ЕЖЕГОДНЫЙ СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ДИРЕКТОРА
ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И НАЗДОРА

Документ 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 2007 г. – 30 июня 2008 г.

I. ИСТОРИЯ ВОПРОСА

1. Согласно Уставу внутреннего аудита ВОИС (УВА)¹, Внутренний аудитор обязан представлять Генеральному директору – в копии Внешнему аудитору и Комитету по аудиту – ежегодный сводный отчет о проделанной работе и достигнутом прогрессе в реализации рекомендаций. Такой сводный отчет представляется также на рассмотрение Генеральной Ассамблеи. Кроме того, Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН) ежеквартально составляет внутренние отчеты для информирования Генерального директора и Комитета по аудиту об осуществленной и планируемой деятельности в области надзора. ОВАН также представляет документ с информацией о своей деятельности (пункт 22 УВА) Комитету по программе и бюджету: первый такой документ был представлен в 2007 г. Все это позволяет обеспечить прозрачность деятельности ОВАН и его подотчетность.

2. ОВАН был создан в мае 2000 г. Его первоначальный мандат охватывал функции как внутреннего аудита, так и оценки. Кроме того, Отдел 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 функции оценки были детализированы в Политике в области оценки, одобренной Генеральным директором в 2007 г. Цель ОВАН – обеспечение эффективного внутреннего надзора в ВОИС. В его задачи входит независимый анализ и оценка систем контроля и оперативно-функциональных процессов в ВОИС и вынесение рекомендаций об их усовершенствовании для обеспечения поступления фактологической информации и объективных данных, гарантирования достоверности и оказания содействия руководству и другим заинтересованным сторонам в эффективном исполнении своих обязанностей и реализации задач и целей ВОИС.

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

- была завершена аудиторская проверка новой системы и процедур закупок и реестров рисков и организации управления рисками в рамках проекта строительства нового здания;
- были завершены оперативные аудиторские проверки и подготовлены проекты отчетов для ознакомления с их содержанием подвергнутых проверке подразделений в отношении следующих аудиторских проверок:

¹ Устав внутреннего аудита ВОИС принят в сентябре 2005 г. В сентябре 2007 г. он был пересмотрен (см. документ WO/GA/34/15).

- проверка важнейших операций;
 - проверка мер по обеспечению информационной безопасности и деятельности в области информации;
 - проверка реестров рисков ВОИС и процесса проведения торгов для выбора генерального подрядчика на строительство нового здания;
 - выработка детального мандата на проведение аудиторской проверки механизма контроля и процедур обеспечения доступа к информационно-техническим системам ВОИС;
- был разработан и представлен Генеральному директору и Комитету по аудиту детальный Пакет мер по планированию деятельности ВОИС в области внутреннего аудита², и по нему были получены соответствующие комментарии. В этих детальных стратегическом плане и плане работы потребности в аудите оперативно-функциональных процессов и областей деятельности, связанных с высоким риском, определяются в объеме 780 рабочих человеко-дней. Выполнению этих задач в 2008 г. ОВАН способен посвятить порядка 250 человеко-дней (включая 90 человеко-дней, приходящихся на привлеченных внешних специалистов по аудиту)³. Нехватка ресурсов на обеспечение в полном объеме аудита оперативно-

² Пакет мер по планированию деятельности ВОИС в области внутреннего аудита включает следующее:

1. ВВЕДЕНИЕ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ВАЖНЕЙШИХ ДЕЙСТВИЙ
2. СТРАТЕГИЯ АУДИТА
Стратегия внутреннего аудита в ВОИС
3. ГОДОВОЙ ПЛАН РАБОТЫ В ОБЛАСТИ АУДИТА И ОЦЕНКА ПОТРЕБНОСТЕЙ В ОБЛАСТИ АУДИТА
Годовой план аудита на 2008 г.
Предлагаемая организационная структура ОВАН
Оценка потребностей в области аудита в 2008 г.
Расчет имеющегося потенциала в человеко-днях
Потребности в области аудита, которые были определены, но не обеспечены в 2008 г.
4. МЕТОДИКА И РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ РИСКОВ
Документ об оценке рисков
Модель проведения оценки рисков
Ранжирование подлежащих аудиторской проверке подразделений по степени рисков
5. ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПЕРИОД С ИЮЛЯ ПО ДЕКАБРЬ 2007 Г. И СТЕПЕНЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА НА 2007 Г.
Детальный годовой план аудиторских проверок на 2007 г. (июль – декабрь 2007 г.)
Документ о степени выполнения плана на 2007 г.
6. ПРЕДЛАГАЕМЫЕ ПРОГРАММА И БЮДЖЕТ ОВАН НА 2008-2009 ГГ.
7. УСТАВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ВОИС (УВА) (ПЕРЕСМОТРЕН В 2007 Г.)

³ Для обеспечения выполнения в полном объеме внутренних аудиторских проверок всех областей, которые определены в Оценка потребностей в области аудита (ОПА), требуется в общей сложности 780 рабочих человеко-дней (это эквивалентно 4,9 человеко-годам для плановых проверок). Эта цифра вполне соизмерима с установленными Объединенной инспекционной группой ООН ориентировочными показателями: четыре – восемь профессиональных аудиторов для организации такого размера и сложности, каковой является ВОИС (см. Приложение I к документу JIU/REP/2006/2). Однако ввиду нехватки в настоящее время специалистов по аудиту в 2008 г. аудиторской проверке будут подвергнуты не все области высокого риска и ни одна область, связанная со средними и низкими рисками. В 2008 г. ОВАН выполнит работу в объеме 250 человеко-дней, включая ту, которую планируется провести с помощью привлеченных внешних аудиторов (90 человеко-дней). Таким образом, из всего объема работы по аудиторской проверке областей, которые определены в ОПА, в 2008 г. останется невыполненной работа, эквивалентная 530 человеко-дням (т.е. более чем трем человеко-годам).

функциональных процессов и систем, связанных с высоким риском, вызывает серьезную озабоченность.

- во исполнение требований Комитета по аудиту, установленных в отношении представления дважды в год информации о внутреннем аудите проекта строительства нового здания, были подготовлены предложения о подходе к организации аудита этого важного проекта;
- в соответствии с пунктом 28 Устава внутреннего аудита в 2007 г. ОВАН предложил изменения к Уставу, а в сентябре 2007 г. он согласовал их с Рабочей группой по программе и бюджету. Эти изменения были представлены и одобрены на 43-й сессии Генеральной Ассамблеи в сентябре 2007 г.;
- продолжалась работа над руководством по внутреннему аудиту, стандартными процедурами и аудиторскими бланками. Принципы внутреннего аудита отражают Нормы и Этический кодекс Института внутренних аудиторов, а также соответствующие рекомендации и инструкции практического характера;

(b) Расследования

- в отчетный период было завершено проведение полного расследования по четырем делам, в том числе с помощью привлеченных внешних специалистов (должность старшего следователя все еще остается вакантной). Результаты всех четырех расследований были переданы ответственным подразделениям Организации: результаты по одному делу были переданы Объединенному жюри по рассмотрению жалоб, еще по одному делу – Бюро юридического советника для последующей передачи Апелляционному совету ВОИС, и по двум делам – Отделу управления людскими ресурсами для принятия дисциплинарных мер;
- к рассмотрению было принято 11 новых дел, в том числе две жалобы добровольных осведомителей. Что касается этих двух жалоб, то по одной из них расследования не требуется, и соответствующее дело вскоре будет закрыто, а по второй готовится вынесение предварительного решения относительно дальнейших действий. Предварительные решения относительно дальнейших действий уже вынесены по пяти делам, по всем из которых требуется провести полное расследование. Одно из таких дел будет передано в Объединенное жюри по рассмотрению жалоб. Еще по четырем делам предварительные решения будут вынесены в ближайшее время;

ДЕЛА, ПРИНЯТЫЕ К РАССМОТРЕНИЮ		ХОД РАССМОТРЕНИЯ						
Источник	Число	Предварительное решение				Расследование		
		Пока не вынесено	В стадии вынесения	Вынесено, без необходимости проведения дальнейшего расследования	Пока не начато	В стадии проведения	Завершено в отчетный период	
Объединенное жюри по рассмотрению жалоб	2					1		1
Последующие меры по решениям АТМОТ	1							1
Добровольные осведомители (жалобы 2008 г.)	2		1	1				
Другие источники, например ОУЛР, отдельные сотрудники, действующие через администрацию и т.д.	10	4				4		2
Всего	15	4	1	1		5	-	4

- была завершена подготовка исследовательского материала о практике ООН и другой передовой практике в области декларирования и раскрытия финансовой информации (ДРФИ). В настоящее время «полным ходом» идет работа над установлением детальных оперативно-функциональных процедур, подготовкой кадров и составлением инструкций по ДРФИ;
- был составлен и направлен Генеральному директору детальный план работы Секции расследований, и по нему были получены комментарии. Этот план был также рассмотрен Комитетом по аудиту на его девятой сессии в мае 2008 г.;
- ОВАН сотрудничает с техническими и руководящими группами по информационной безопасности для выяснения обстоятельств совершения различных нарушений режима информационной безопасности;
- с учетом международных норм, отраженных в Единых руководящих принципах проведения расследований⁴, Единых принципах предупреждения мошенничества и коррупции и борьбы с ними⁵ и других международных документах, обобщающих

⁴ Международная конференция следователей, 2003 г.

⁵ Целевая группа международных финансовых учреждений по борьбе с коррупцией, 2006 г.

передовую практику, был подготовлен проект Политики в области расследований, цель которой – обеспечить эффективное выполнение положений пересмотренного Устава внутреннего аудита ВОИС. Этот проект был представлен Генеральному директору и Бюро юридического советника для предварительного анализа и комментариев. Кроме того, его копия была препровождена Комитету по аудиту, который обсудил Политику на своей сессии в мае 2008 г. Генеральный директор предложил провести консультации с руководителями программ под эгидой руководящей группы, и предполагается, что окончательный текст Политики в области расследований удастся согласовать к концу года;

- идет работа над составлением Руководства по расследованиям, отражающего передовую практику международных организаций и многосторонних финансовых учреждений в области проведения расследований;

(с) Инспекции

- была проведена инспекция системы ВОИС по обеспечению добросовестности и соблюдения этики, и привлеченный для этой цели внешний эксперт подготовил в июне 2008 г. первый проект отчета о ее результатах. Инспекция преследовала цель критического анализа и оценки слабых сторон действующих в ВОИС механизмов обеспечения добросовестности и соблюдения этики на предмет возможности их устранения, и в частности придания им более взаимосвязанного характера, повышения их эффективности и укрепления выполняемой ими превентивной функции. По ее итогам будут выработаны развернутые практические предложения относительно укрепления систем и процедур ВОИС с учетом передовой практики ООН, а также другой международно-признанной практики. Предполагается, что для проведения консультаций со старшими руководителями ВОИС будет составлен проект заявления о системе ВОИС по обеспечению добросовестности и соблюдения этики. По результатам инспекции будут также вынесены рекомендации, касающиеся создания в ВОИС системы выявления нарушений с помощью добровольных осведомителей, а также разработан мандат для Управления (или сотрудника) по вопросам этики;

(d) Оценка

- разработанная Политика ВОИС в области оценки была одобрена Генеральным директором и в сентябре 2007 г. представлена на рассмотрение Генеральной Ассамблеи. Она была выработана на основе передовой международной практики с должным учетом действующих в системе ООН Норм и стандартов в области оценки⁶. Она призвана способствовать усовершенствованию системы оценки в ВОИС и приведению практики оценки в соответствие с практикой других организаций системы ООН. Она обеспечит всеобъемлющие рамки для планирования и проведения оценок. Она предусматривает использование качественной информации в процессах принятия решений в целях повышения эффективности текущей и будущей деятельности на основе системы управления ВОИС, ориентированного на конечный результат (УКР). Реализация Политики в области оценки и проведение как независимых оценок (ОВАН), так и самооценок (руководителями программ и проектов) особенно важны с точки зрения содействия осуществлению Повестки дня ВОИС в области развития. Комитет по развитию и интеллектуальной собственности (КРИС) указал на важность оценки для

⁶ Приняты Группой Организации Объединенных Наций по оценке (ГООНО) на ее ежегодном совещании в апреле 2005 г.

обеспечения эффективного и результативного проведения мероприятий, направленных на ускорение развития;

- была завершена подготовка Отчета о выполнении программы ВОИС (ОВП) за 2006 г., и этот отчет одобрен Генеральным директором. ОВП был представлен на сессии Комитета по программе и бюджету в июне 2007 г., а в сентябре 2007 г. – Генеральной Ассамблее;
- в настоящее время завершается подготовка ОВП за 2006-2007 гг. Этот отчет отражает структуру программ и запланированные результаты, содержащиеся в Программе и бюджете на 2006-2007 гг., и направлен на укрепление процессов управления ВОИС, ориентированного на конечный результат, как это предусматривается Политикой ВОИС в области оценки. Он основывается на данных и информации, предоставленных руководителями программ, и задача ОВАН состоит в том, чтобы сопоставить эти данные с полученными результатами и определить результативность работы;
- идет работа над подготовкой отчета об оценке по требующим рассмотрения вопросам, возникшим в ходе подготовки ОВП за 2006-2007 гг. Соответствующие выводы и рекомендации будут представлены старшим руководителям для их всестороннего обсуждения и анализа в установленном порядке;
- в связи с заполнением вакансий сотрудников по оценке подготовлен проект детального плана работы Секции по оценке на 2008 г., который будет представлен на одобрение Генеральному директору, а затем на рассмотрение – Комитету по аудиту.

II. ДРУГИЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА

Консультирование по вопросам аудита и контроля

4. В соответствии с определением и мандатом функции внутреннего аудита, содержащимися в Уставе внутреннего аудита, ОВАН проводил консультации по различным вопросам, касающимся управления рисками; управления, ориентированного на конечный результат, и стратегического планирования; процедур внутреннего контроля; эффективности с точки зрения затрат; и соблюдения соответствующих положений и правил Организации. Предполагается, что в последующие двухлетние периоды объем работы ОВАН по этому направлению существенно увеличится 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;
- реализация Программы совершенствования организации, предусматривающей, в частности, принятие мер по результатам проведенной компанией «PricewaterhouseCoopers» комплексной повсеместной оценки;
- дальнейшее усовершенствование процессов управления рисками, особенно на общеорганизационном уровне. В этой связи ОВАН проконсультировал Отдел закупок и контрактов по вопросу составления реестра рисков;

- введение в действие основанной на ИТ полностью интегрированной системы планирования общеорганизационных ресурсов;
- принятие мер по обеспечению соблюдения требований в отношении управления внебюджетными средствами и проектами, их внутренней аудиторской проверки и оценки;
- переход на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС), и в частности необходимость обеспечения конкретных гарантий контроля со стороны руководства.

5. К концу 2008 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 после введения в действие новых ФПП.

Комитет по аудиту (КА)

6. В сентябре 2005 г. Генеральная Ассамблея ВОИС одобрила создание Комитета ВОИС по аудиту⁷. В период, охватываемый настоящим отчетом, Комитет по аудиту провел свои пятую, шестую, седьмую, восьмую и девятую сессии, а также различные совещания, посвященные ходу осуществления проекта комплексной повсеместной оценки и соответствующему отчету компании «PricewaterhouseCoopers» и реализации проекта строительства нового здания. Кроме того, члены Комитета по аудиту принимали участие в заседаниях Комитета по программе и бюджету и Ассамблей государств-членов ВОИС. ОВАН оказывал Комитету по аудиту административную и секретариатскую поддержку вплоть до сентября 2007 г., когда Генеральная Ассамблея утвердила изменения к мандату КА, и в настоящее время оказания такой поддержки КА со стороны ОВАН не требуется.

Внешние аудиторы

7. ОВАН продолжал осуществлять высокоэффективное сотрудничество и координацию с Внешним аудитором на профессиональном и рабочем уровнях.

Омбудсмен

8. В отчетный период Внутренний аудитор осуществлял взаимодействие с Омбудсменом и регулярно встречался с ним, с тем чтобы обеспечить надежную связь и исключить любое возможное дублирование в работе. Обмен мнениями и обсуждения способствуют эффективному выполнению Внутренним аудитором и Омбудсменом своих соответствующих отдельных мандатов.

Контрольный список выполнения рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления внутреннего и внешнего надзора

9. Выполнение руководителями ВОИС всех рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, постоянно находится «на контроле». ОВАН осуществляет такой контроль тремя способами:

⁷ Документ А/41/10, озаглавленный «Предложение о создании Комитета ВОИС по аудиту».

- посредством проведения перед началом каждой новой аудиторской проверки обзора вынесенных ранее рекомендаций;
- посредством регулярного обзора и обновления ответственными руководителями представленного в табличной форме контрольного списка выполнения рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, и его представления на рассмотрение Комитету по аудиту. Соответствующая координация в интересах Комитета по аудиту осуществляется ОВАН;
- посредством ежегодного проведения конкретного мероприятия, заключающегося в подготовке данного сводного отчета для информирования Генерального директора и Генеральной Ассамблеи о ходе выполнения рекомендаций руководителями ВОИС.

10. Представленный в табличной форме контрольный список всех невыполненных рекомендаций, которые были вынесены в порядке надзора за деятельностью ВОИС, регулярно подвергался обновлению и анализу на протяжении всего отчетного периода. 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 Комитета по аудиту в список были также включены его собственные рекомендации, что привело к существенному увеличению числа невыполненных рекомендаций, вынесенных в порядке надзора.

11. На конец данного отчетного периода не полностью выполненными оставались 156 рекомендаций (включая рекомендации Комитета по аудиту). Из них 125 рекомендаций являются новыми, т.е. теми, которые были включены в список в отчетный период. Рекомендации Внешнего аудитора постепенно выполнялись, однако некоторые из них по-прежнему реализованы лишь частично⁸. В соответствии с пунктом 21 Устава внутреннего аудита Генеральному директору будет представлен отчет о выполнении рекомендаций, вынесенных Внешним аудитором, а его копия будет препровождена Комитету по аудиту.

12. Подготовлен проект служебной инструкции, устанавливающей процедуры отчетности, обязанности и ответственность руководителей программ ВОИС и ОВАН в отношении выполнения рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора в ВОИС, и по его тексту будут проведены консультации с руководителями программ.

Поддержание связей с ООН

13. В Уставе внутреннего аудита 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:

⁸ Невыполненными остаются 25 рекомендаций. Они реализованы лишь частично, а не полностью. Пять из них вынесены два года назад и ранее. Из этих пяти рекомендаций, содержащихся в отчете за 2004-2005 гг., рекомендация 2 касается укрепления ОВАН, и информация о ходе ее выполнения приводится в других разделах настоящего отчета.

- принял участие в девятой Конференции международных следователей, организованной ФАО в июне 2008 г. в Риме;
- принял участие в 38-м Совещании представителей служб внутреннего аудита (RIAS) системы ООН, организованном МАГАТЭ в октябре 2007 г. в Вене;
- участвовал в деятельности рабочих групп, занимающихся подготовкой для RIAS технических документов, озаглавленных «Раскрытие содержания отчетов о внутренних аудиторских проверках государствам-членам» и «Принципы и передовые методы, применяемые Комитетом ООН по аудиту»;
- продолжал участвовать в работе Группы Организации Объединенных Наций по оценке (ГООНО), являющейся межучрежденческим форумом специалистов по вопросам оценки в рамках системы ООН;
- исполнял функции сопредседателя в целевой группе ГООНО по вопросам управления, ориентированного на конечный результат (УКР) (вплоть до конца августа 2007 г.), и оказал помощь в подготовке отчета о роли оценки в области УКР в системе ООН.

IV. РЕСУРСЫ И ПЛАНИРОВАНИЕ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА

14. ОВАН продолжал, насколько это было возможно, выполнять свой мандат, используя при этом ограниченные людские ресурсы. В отчетный период он решал такие ключевые задачи, как обеспечение применения УВА в полном объеме; проведение существенно большего числа аудиторских проверок; оказание поддержки Комитету ВОИС по аудиту (в настоящее время масштабы такой поддержки стали значительно меньше, поскольку в интересах транспарентности и подотчетности было принято решение освободить ОВАН от выполнения функций секретариатского обслуживания КА); выполнение постоянно растущего большого объема работы по проведению расследований; и обеспечение выполнения значительного объема работы, связанной с подготовкой Отчета о выполнении программы за 2006-2007 гг. В число важнейших задач по-прежнему входит обеспечение потенциала для выполнения полномасштабной и надлежащей программы внутренних аудиторских проверок и оценок на основе всестороннего анализа рисков; проведение требуемых инспекций; и более оперативная организация расследований. Все это было всесторонне обсуждено с Генеральным директором, который заявил о своем твердом намерении выделить ОВАН требуемые ресурсы.

Штатное расписание и информация о людских ресурсах

Подразделение ОВАН	Должности по состоянию на конец июля 2008 г.	Фактическая численность персонала по состоянию на конец июля 2008 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 (С-4) заполнена ⁹ . Утверждена должность начальника Секции внутреннего аудита (С-5).
Секция расследований	1	1	Должность старшего следователя (С-4) заполнена.
Секция оценок	2	1	Должность старшего специалиста по оценке (С-4) заполнена. Нанятый на должность начальника Секции оценок (С-5) сотрудник приступит к исполнению своих обязанностей 1 ноября 2008 г.

15. Кадровые вопросы, которые осложняли развертывание деятельности по выполнению в ВОИС функции внутреннего надзора на протяжении значительного периода времени, находятся в стадии решения. Программа и бюджет на 2008-2009 гг. предусматривают создание для ОВАН семи должностей. Как отмечалось в предыдущих отчетах, данные всестороннего анализа потребностей и рисков в области аудита однозначно указывают на необходимость увеличения числа внутренних аудиторов. По нынешним оценкам, нехватка кадров для обеспечения проведения важнейших внутренних аудиторских проверок составляет свыше трех человеко-лет. 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 аудиторов¹⁰, а не один, как это имеет место сейчас.

16. Приоритетной кадровой задачей ОВАН на сегодняшний день является наем специалистов по внутреннему аудиту для удовлетворения очевидных потребностей в проведении настоятельно необходимых внутренних аудиторских проверок и проверок областей деятельности, связанных с высоким риском, а также приближение к признанным в ООН нормам в отношении внутреннего аудита. Кроме того, в подробном плане работы в области расследований на 2008 г. указывается на необходимость увеличения численности персонала для

⁹ Сотрудник, находившийся в отпуске по болезни с 13 марта 2008 г., вернулся к исполнению своих обязанностей в полном объеме 21 апреля 2008 г.

¹⁰ Приложение I к докладу ОИГ, озаглавленному «Пробелы в области надзора» (JIU/REP/2006/2).

выполнения большого объема накопившейся работы. В настоящее время приступивший к исполнению своих обязанностей старший специалист по оценке занимается составлением детального проекта плана проведения оценок на 2008 г. Этот план будет согласован с Генеральным директором и в установленном порядке представлен Комитету по аудиту для комментариев.

17. В отчетный период были произведены следующие кадровые перемещения:

- в августе 2007 г. в другое учреждение системы ООН перешел старший специалист по вопросам оценки (С-4);
- в ноябре 2007 г. из ОВАН был переведен помощник по административным вопросам (О-6) в связи с необходимостью дальнейшего оказания секретариатской поддержки Комитету по аудиту;
- в ноябре 2007 г. на работу в ОВАН был принят временный канцелярский работник (О-5), с которым был заключен шестимесячный контракт (срок действия контракта продлен до октября 2008 г.);
- в марте и мае 2008 г. к исполнению своих обязанностей приступили соответственно старший следователь и старший специалист по оценке (оба на должностях С-4).

18. УВА (пункт 23) требует от Внутреннего аудитора представления своих комментариев относительно адекватности ресурсов, выделяемых на цели функции 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. Согласно УВА (пункт 25), именно Генеральный директор, в консультации с «Внутренним аудитором» (а именно Директором ОВАН), обеспечивает укомплектование подразделения, выполняющего функцию внутреннего аудита в ВОИС, специалистами, которые обладают достаточными навыками, опытом и профессиональными знаниями.

Бюджет ОВАН на 2008-2009 гг.¹¹

Расходы и обязательства	Утвержденный бюджет	Остаток средств
1 701	3 422	1 721

19. Исполнение бюджета в настоящее время несколько отстает от плана, поскольку заполнены не все утвержденные должности. Из утвержденного объема средств, предусмотренного в бюджете на первую половину 2008 г. (36 рабочих человеко-месяцев), освоено лишь около половины – 18 человеко-месяцев (плюс примерно два месяца, приходящиеся на привлеченных внешних экспертов¹², и шесть месяцев, приходящиеся на административных сотрудников, работающих по краткосрочным контрактам).

¹¹ В тыс. шв. франков. Ассигнования на покрытие расходов, связанных с персоналом, выделяются на ежегодной основе.

¹² Заключены шесть отдельных контрактов.

20. В отчетный период была расширена практика привлечения подрядчиков к проведению различных мероприятий в области надзора (два расследования, три аудиторские проверки, одна оценка и одна инспекция). В последующие годы планируется продолжать активно привлекать специалистов на контрактной основе, особенно в сфере деятельности по оценке.
21. Подготовленные общие предложения по Программе и бюджету на 2008-2009 гг., касающиеся ОВАН, в 2007 г. были согласованы с Генеральным директором, а в марте 2008 г. одобрены Генеральной Ассамблеей.

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.

Внутренний аудит

23. В области внутреннего аудита самой неотложной задачей является существенное укрепление кадрового состава подразделения, выполняющего функцию внутреннего аудита, и увеличение числа аудиторских проверок с целью обеспечить для Генерального директора и государств-членов надлежащие гарантии эффективности внутреннего контроля в ВОИС. В соответствии с Ежегодным планом аудиторских проверок и во исполнение рекомендаций, вынесенных по результатам аудиторской проверки безопасности ИТ, в последнем квартале 2008 г. должно быть завершено проведение новых аудиторских проверок системы контроля информационно-технического доступа и деятельности в рамках РСТ. Вместе с тем в ВОИС существует множество важных и связанных с высоким риском областей, которые никогда не подвергались серьезной аудиторской проверке со стороны ОВАН. Так, в 2009 г. планируется приступить к внутренней аудиторской проверке таких важных компонентов, как Мадридская и Гагская системы, на предмет эффективности их функционирования и использования получаемых доходов.
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.

Расследования

25. Главной приоритетной задачей в данной области по-прежнему является своевременное и максимально эффективное проведение расследований. Одно из важнейших условий достижения этой цели – завершение Секцией расследований работы над проектом Политики в области расследований. Предполагается, что проведение консультаций даст возможность широко обменяться мнениями по концептуальным подходам к обеспечению справедливости и соблюдения процессуальных норм с заинтересованными сторонами в Организации. В свою очередь такой обмен мнениями, как ожидается, будет способствовать ускорению уже ведущейся работы над Руководством по расследованию, а также определению областей, в которых ощущается потребность в дополнительных рекомендациях неофициального характера, подготовке кадров и иной поддержке.
26. Есть веские основания полагать, что в следующем году представится возможность добиться понимания важности функции проведения расследований в рамках Организации и занятию ею своего места в общей системе обеспечения добросовестности и соблюдения этики

в Организации. Извлекаемые в ходе каждого расследования уроки и накапливаемый со временем опыт будут способствовать улучшению управления и созданию более благоприятной рабочей обстановки. Для достижения успеха в этой области крайне важно укомплектовать штаты надлежащими кадрами, и в частности необходимо нанять специалистов для проведения «высокотехнологичного» расследования в сфере ИТ.

Инспекции

27. Результаты инспекции системы обеспечения добросовестности и соблюдения этики в ВОИС, проведение которой будет вскоре завершено ОВАН, будут рассмотрены старшими руководителями ВОИС (Генеральный директор уже отдал распоряжение о создании для этого специальной целевой группы и просил использовать упомянутые результаты при реализации Проекта совершенствования организации). Процесс рассмотрения будет включать проведение в Организации диалога с целью привлечь заинтересованные стороны к усовершенствованию отдельных компонентов системы обеспечения добросовестности и соблюдения этики в ВОИС. На основе результатов оценки недостатков, которую планируется провести в 2009 г., будет разработан план действий по реализации вынесенных рекомендаций для повышения степени взаимодополняемости процессов и системы обеспечения добросовестности и соблюдения этики, укрепления их превентивной функции и придания им более комплексного характера. Для ВОИС важно как можно скорее создать гармоничную и отвечающую поставленным целям систему обеспечения добросовестности и соблюдения этики (включая механизмы быстрого и эффективного расследования возможных нарушений), которая способствовала бы упрочению корпоративных ценностей, улучшению поведения сотрудников и качества управления, внедрению систем декларирования и раскрытия финансовой информации, усовершенствованию внутренних процессов отправления правосудия и обеспечения соблюдения установленных требований и дисциплины.

Оценка

28. Первым важнейшим шагом на пути возрождения практики проведения независимых оценок в ВОИС (последняя оценка была проведена в 2004 г.) станет скорейшая и эффективная реализация новой Политики ВОИС в области оценки. Сегодня Организации вполне по силам решить эту задачу, поскольку ОВАН удалось заполнить должность старшего специалиста по вопросам оценки и в самое ближайшее время к исполнению своих обязанностей приступят еще несколько новых сотрудников.

29. Составлению плана оценок на 2008 г. способствовал процесс консультаций и подтверждения данных в рамках подготовки ОВП, который послужил основой для определения степени готовности к реализации Политики в области оценки и способствовал определению областей, нуждающихся в поддержке. Прежде чем приступить к полномасштабной реализации Политики в области оценки и дальнейшей конкретизации плана Секции оценок на 2009 г., необходимо будет провести дополнительные консультации с основными заинтересованными сторонами, с тем чтобы повысить степень их заинтересованности и расширить их участие в предпринимаемых усилиях. Согласно плану работы Секции оценок, помимо проведения конкретных оценок будет осуществляться деятельность, направленная 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.

V. ВЫВОДЫ

30. В отчетный период продолжался процесс развития и укрепления институциональной структуры ОВАН. Сегодня вряд ли могут возникнуть сомнения в том, что при дальнейших усилиях и выделении дополнительных ресурсов задача создания надежного и независимого подразделения по надзору будет выполнена. Это существенно укрепит системы внутреннего контроля ВОИС, даст возможность руководителям улучшить административное управление во всех областях, позволит наладить предоставление высококачественных услуг оптимального соотношения «цена-качество» и обеспечит надлежащую результативность, подотчетность и оптимальную организацию всей деятельности ВОИС и использования ее ресурсов.

31. У Организации есть хороший Устав внутреннего аудита (пересмотренный в сентябре 2007 г.), и Генеральный директор, одобрявший впервые разработанную Политику ВОИС в области оценки, вскоре получит возможность одобрить также впервые разработанную Политику в области расследований. Все это создаст прочную процедурную основу для увеличения числа аудиторских проверок, расследований и оценок в следующем отчетном периоде. Проблемы, связанные с нехваткой у ОВАН кадровых ресурсов, находятся в процессе решения, и сегодня главная приоритетная задача состоит в том, чтобы в 2008 г. добиться увеличения числа сотрудников по вопросам внутреннего аудита.

[Конец Приложения и документа]