|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2014 Женева, 6–15 мая 2014 г.** | logo_R_ |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 15** | **Документ С14/47-R** |
| **18 марта 2014 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Записка Генерального секретаря | |
| отчет внутреннего аудитора о деятельности по внутреннему аудиту | |

|  |
| --- |
| Резюме  В настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту за период между апрелем 2013 года и февралем 2014 года.  Необходимые действия  Настоящий отчет направляется Совету для **обсуждения**.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Справочные материалы  *Финансовый регламент и Финансовые правила МСЭ (2010 г.), Статья 29.* |

Введение

1 Настоящий отчет направляется Совету и подготовлен согласно Статье 29 Финансового регламента (2010 г.). В соответствии с Уставом службы внутреннего аудита МСЭ[[1]](#footnote-1)1 настоящий отчет был передан Генеральному секретарю и Независимому консультативному комитету по управлению (IMAC), прежде чем быть переданным и представленным Совету для обсуждения. Данный отчет охватывает деятельность за период с апреля 2013 года по февраль 2014 года.

2 Подразделение внутреннего аудита состоит из двух сотрудников категории специалистов: класса P.5 (руководитель Подразделения) и класса P.3 (внутренний аудитор), а также одного сотрудника категории общего обслуживания (помощник аудитора).

Направленность и сфера охвата деятельности по внутреннему аудиту

3 Работа по аудиту направлена в основном на сферы подтверждения достоверности информации и/или аудиторской проверки результатов деятельности. Кроме того, были проведены некоторые специальные внутренние консультации. Сфера охвата включает рассмотрение документов и структур/схем, анализ проведенной деятельности, оценку связанных процессов и процедур, а также оценку соответствия. Все запланированные и начатые аудиторские проверки были своевременно завершены, и по ним выданы заключительные отчеты, включающие комментарии соответствующих руководителей.

4 Служба внутреннего аудита подтверждает, что проводит свои аудиторские проверки в соответствии с Международными стандартами по профессиональной практике внутреннего аудита и Кодексом этики, установленным Институтом внутренних аудиторов[[2]](#footnote-2)2, а также положениями Устава службы внутреннего аудита МСЭ[[3]](#footnote-3)3. Кроме того, Служба внутреннего аудита подтверждает, что за отчетный период ее сотрудники не имели управленческих полномочий и не несли ответственности в связи с какой-либо деятельностью, в отношении которой проводилась аудиторская проверка, и не выполняли каких-либо учетных или оперативных функций в МСЭ.

Подтверждения достоверности информации

5 Задачи подтверждения достоверности информации состояли в оценке проводимого внутреннего контроля, рассмотрении адекватности применимых регулирования и правил, проверке соответствия выборочных транзакций применимым политике и процедурам, а также оценке соответствия рассматриваемой деятельности принципам эффективного, действенного и экономного использования ресурсов Союза. Приоритет рекомендаций, которые составляются по результатам аудиторской работы, классифицируется в зависимости от воздействия и вероятности нарушений (важнейший, высокий, средний, низкий приоритет).

6 Служба внутреннего аудита на систематической основе направляет копии отчетов о внутреннем аудите Внешнему аудитору МСЭ и Независимому консультативному комитету по управлению (IMAC). В соответствии с положением 29.5 Финансового регламента МСЭ заключительный отчет о внутреннем аудите, на основании письменного запроса на имя Генерального секретаря, может быть предоставлен Государствам-Членам или их уполномоченным представителям. В течение отчетного периода таких запросов не поступало.

7 Результаты работы по аудиту за отчетный период показали, что внутренний контроль, внутренние политика и процедуры были в основном введены и действуют, но в некоторых сферах требуются улучшения. Рекомендации для руководства выполняются при поддержке Генерального секретаря, и это будет содействовать дальнейшему укреплению возможностей МСЭ по выполнению своего мандата.

Была осуществлена следующая деятельность в области подтверждения достоверности информации:

# A Аудит Азиатско-Тихоокеанского регионального отделения в Бангкоке (ASP RO/BKK) и Азиатско-Тихоокеанского зонального отделения в Джакарте (ASP AO/JKT)

8 В сферу охвата аудита входили рассмотрение соглашений с принимающей страной и организационных структур отделений ASP (Азиатско-Тихоокеанского региона), анализ деятельности, проводимой отделениями ASP, оценка соответствующих процессов и процедур с учетом оптимизации и упрощения работы, а также оценка соответствия практики отделений ASP нормативно-правовым положениям в отношении безопасности и обеспечения охраны персонала. Рассматриваемый период охватывал время с 2009 года до части 2012 года. Хотя бóльшая часть работы по аудиту проводилась в штаб-квартире МСЭ (и под ее руководством), где хранится основная часть административной документации, Служба внутреннего аудита была с рабочей поездкой в Зональном отделении ASP/AO/JKT в Джакарте с 12 по 14 декабря 2012 года и в Региональном отделении ASP/RO/BKK в Бангкоке с 17 по 20 декабря 2012 года. Работа по аудиту была завершена в 2013 году.

9 Ниже представлены наиболее важные вопросы, непосредственно касающиеся ASP, с которыми столкнулась Служба внутреннего аудита:

• Страхование

Служба внутреннего аудита рекомендует предусматривать для персонала и служебных помещений ASP достаточное страховое покрытие, в том числе гражданской ответственности третьей стороны и в случае пожара/кражи/ущерба помещениям и имуществу (если они не покрываются страховками принимающей организации).

• Соглашения с банками

Служба внутреннего аудита рекомендует включать сотрудников категории специалистов из ASP RO/BKK и/или ASP AO/JKT в список лиц, уполномоченных подписывать банковские документы с поручением на любой платеж наличными на сумму, превышающую 5 тыс. швейцарских франков (с тем, чтобы это соответствовало Статье 16.1.2).

Руководство БРЭ и Департамента управления финансовыми ресурсами (FRMD) решили эти вопросы, подписав необходимые договоры о страховании и пересмотрев соглашения с банками для всех региональных и зональных отделений.

# B Аудит Зонального отделения Содружества Независимых Государств (CIS/AO)

10 В сферу охвата аудита входили те же самые области, которые были определены для аудита Регионального отделения и Зонального отделения ASP. Служба внутреннего аудита была с рабочей поездкой в Зональном отделении в Москве с 27 по 29 мая 2013 года.

11 Служба внутреннего аудита обнаружила, что присутствие CIS/AO обеспечивается с помощью стабильного соглашения с принимающей страной и что многие процессы функционируют должным образом. Тем не менее, в ходе аудита обнаружились проблемы, связанные со страхованием и соглашениями с банками/соглашениями о наличной оплате. В том что касается управления проектами, соответствующий руководитель положительно воспринял рекомендацию приглашать участников мероприятий/видов деятельности, организуемых Зональным отделением, для проведения обследований удовлетворенности потребителей (CSS).

Руководство БРЭ и FRMD решили эти вопросы, подписав необходимые договоры о страховании и пересмотрев соглашения с банками/соглашения о наличной оплате для всех региональных и зональных отделений.

# C Аудит Регионального отделения и Зонального отделения для региона Северной и Южной Америки

12 В сферу охвата аудита входили те же самые области, которые были определены для аудита отделений ASP. Служба внутреннего аудита была со следующими рабочими поездками в отделениях AMS (региона Северной и Южной Америки):

− AMS/RO/BSB (Бразилиа, Бразилия), с 3 по 6 сентября 2013 года;

− AMS/AO/STL (Сантьяго-де-Чили, Чили), с 9 по 11 сентября 2013 года;

− AMS/AO/TGU (Тегусигальпа, Гондурас), с 2 по 4 октября 2013 года;

− AMS/AO/BGI (Бриджтаун, Барбадос), с 7 по 9 октября 2013 года.

13 Служба внутреннего аудита отметила, что имеется серьезное страховое обеспечение в связи с общей реализацией действий и проектов в регионе, материально-производственными запасами и имуществом. Тем не менее, в различных отделениях имеются возможности для усовершенствований, особенно в областях охраны и безопасности, управления отношениями с банками и управления наличностью (в этих областях штаб-квартира МСЭ при координации с RO/AO уже решила соответствующие вопросы), внутренней и внешней связи.

Руководство БРЭ и FRMD решили эти вопросы, подписав необходимые договоры о страховании и пересмотрев соглашения с банками для всех региональных и зональных отделений. Руководитель Отдела протокола и безопасности МСЭ (SPM/PSD) в штаб-квартире МСЭ также был информирован о заключениях в отношении принятых мер.

Последующие меры по рекомендациям по итогам внутреннего аудита

14 На протяжении отчетного периода и в соответствии со стандартом 2500 IIA[[4]](#footnote-4)4 Служба внутреннего аудита продолжала отслеживать последующие меры по рекомендациям, содержащимся в предыдущих отчетах об аудите. За последние 12 месяцев отмечен существенный прогресс, и ниже представлены статистические данные по выполнению:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 (\*) | Всего |
| Количество отчетов об аудите | 1 | 2 | 3 | 2 | 0 | 4 | 0 | **12** |
| Количество рекомендаций − всего | 10 | 13 | 21 | 17 | − | 113 | 0 | **174** |
| выполняемые | 0 | 2 | 0 | 0 | − | 45 | 0 | **47** |
| просроченные | 0 | 0 | 1 | 10 | − | 15 | 0 | **26** |
| выполненные | 10 | 11 | 20 | 7 | − | 53 | 0 | **101** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| % просроченных рекомендаций | 0% | 0% | 5% | 59% | − | 13% | 0% | **58%** |
| % выполненных рекомендаций | 100% | 85% | 95% | 41% | − | 47% | 0% | **15%** |

(\*) положение на 11 февраля 2014 года.

15 Основные случаи просроченного выполнения рекомендаций касаются аудита расчета стоимости публикаций МСЭ (проводился в 2011 году), поскольку в секретариате на различных уровнях проводился дополнительный анализ. В 2014 году Служба внутреннего аудита продолжает контролировать выполнение различных рекомендаций, которые содержатся в предыдущих отчетах об аудите, и представит в установленном порядке отчет Генеральному секретарю по этим последующим мерам.

Аспекты, связанные с методикой аудита

16 В 2013 году Служба внутреннего аудита стала использовать *Вопросники по эффективности аудита*,которые были направлены лицам, отвечающим за процессы, и руководителям структур, в отношении которых проводилась аудиторская проверка, в целях оценки эффективности работы по аудиту и определения областей для совершенствования. В целом отзывы были положительными (средняя оценка 4 по шкале от 1 до 5); иногда были некоторые замечания, касающиеся аспектов времени/планирования проведения аудита, и эти замечания будут учтены для будущих заданий. При составлении плана аудита на 2014 год Служба внутреннего аудита консультировалась с соответствующими руководителями в целях оптимизации времени проведения аудита.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. 1 Служебный приказ № 13/09, принятый Генеральным секретарем 27 июня 2013 года. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2 Институт внутренних аудиторов, [www.theiia.org](http://www.theiia.org). [↑](#footnote-ref-2)
3. 3 Служебный приказ № 13/09, принятый Генеральным секретарем 27 июня 2013 года. [↑](#footnote-ref-3)
4. 4 Институт внутренних аудиторов, [www.theiia.org](http://www.theiia.org). [↑](#footnote-ref-4)