|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2017 Женева, 15–25 мая 2017 года** | logo_R_ |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 13** | **Документ C17/44-R** |
| **14 марта 2017 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря | |
| ОТЧЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ | |

|  |
| --- |
| Резюме  В настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту за период с марта 2016 года по февраль 2017 года.  Необходимые действия  Настоящий отчет направляется Совету **для рассмотрения**.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  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) настоящий отчет передается Генеральному секретарю и представляется Совету для рассмотрения. Нынешний отчет охватывает деятельность за период с марта 2016 года по февраль 2017 года.

2 На протяжении всего отчетного периода подразделение внутреннего аудита состояло из двух сотрудников категории специалистов: один сотрудник класса P.5 (руководитель подразделения) и один сотрудник класса P.2 (младший внутренний аудитор). До июня 2016 года в подразделении также работал на временной основе сотрудник класса P.3 (внутренний аудитор), пока был объявлен конкурс на замещение этой должности, однако этот временный сотрудник заболел, причем на довольно продолжительный период; такая нехватка рабочей силы компенсировалась наймом консультанта на условиях неполного рабочего дня (с 15 августа 2016 г. по 31 октября 2016 г.), а затем другого консультанта тоже на условиях неполного рабочего дня (с 1 декабря 2016 г. по 28 февраля 2017 г.). Сотрудник категории общего обслуживания (помощник аудитора) работал в Союзе на условиях полного рабочего дня.

Таким образом, в настоящее время подразделение включает трех сотрудников категории специалистов и одного сотрудника категории общего обслуживания.

3 Служба внутреннего аудита (IA) подтверждает, что проводит свои аудиторские проверки в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита и Кодексом этики, установленным Институтом внутренних аудиторов[[2]](#footnote-2) (IIA), а также положениями Устава Службы внутреннего аудита МСЭ[[3]](#footnote-3). Кроме того, Служба IA подтверждает, что 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 учетных или оперативных функций в МСЭ.

Направленность и сфера охвата деятельности по внутреннему аудиту

4 В соответствии с Уставом Службы IA, предлагаемый план по IA на 2016 год был пересмотрен Независимым консультативным комитетом по управлению (IMAC) в феврале 2016 года и впоследствии утвержден Генеральным секретарем. Он был представлен также Внешнему аудитору в целях содействия обеспечению эффективности и координации. Работа по аудиту была направлена в основном на сферы подтверждения достоверности информации. Одна из семи запланированных аудиторских проверок не была проведена (из-за огромного внимания, уделенного ее теме межсекторальной целевой группой), а другая аудиторская проверка перенесена на 2017 год.

5 Служба внутреннего аудита систематически направляет копии отчетов о внутреннем аудите Внешнему аудитору МСЭ и IMAC. В соответствии с положением 29.5 Финансового регламента МСЭ заключительные отчеты о внутреннем аудите могут быть предоставлены Государствам-Членам или их уполномоченным представителям. С октября 2015 года существует облегченный механизм доступа к отчетам о внутреннем аудите. В течение отчетного периода через этот онлайновый механизм было получено два запроса на доступ к отчетам о внутреннем аудите. На эти запросы были даны ответы, в том числе ответ руководства (о текущем состоянии с выполнением рекомендаций). ОИГ высоко оценила тот факт, что при направлении отчетов Государствам-Членам МСЭ включает в них ответ делегации соответствующего Государства-Члена, а также информацию о текущем состоянии с выполнением рекомендаций (см. отчет ОИГ 2016/8 − Состояние функции аудита в системе Организации Объединенных Наций − п. 197).

Задания по подтверждению достоверности информации и полученные выводы

6 Задания по подтверждению достоверности информации заключались в оценке: i) аспектов руководства проверенными операциями Союза; ii) практики управления рисками; и iii) эффективности мер (внутреннего) контроля. Приоритет рекомендаций, вытекающих из аудиторской проверки, устанавливается в зависимости от воздействия и вероятности нарушений (важнейший, высокий, средний, низкий приоритет).

На основе выполненных различных заданий по подтверждению достоверности информации Служба IA пришла к выводу о том, что соответствующие транзакции и процессы, в целом, соответствуют процедурам и установленной практике. Вместе с тем в некоторых случаях процессы руководства и управления рисками, а также меры внутреннего контроля недостаточно адекватны и эффективны. В отношении некоторых частей аудиторской проверки улучшения в этих областях позволили бы Службе IA предоставить Генеральному секретарю разумные гарантии наличия надлежащего руководства, управления рисками, а также мер эффективного контроля. Рекомендации для руководства выполняются при поддержке Генерального секретаря, и это будет способствовать дальнейшему укреплению возможностей МСЭ по выполнению им своего мандата.

7 Служба IA, в случаях, когда это требуется, следит за выполнением рекомендованных мер (см. также пункт по последующим мерам, далее в настоящем отчете).

*Были выполнены следующие задания по подтверждению достоверности информации*:

A) Аудиторская проверка расходования бумаги на внутреннем уровне в Секретариате

8 Основная цель этой аудиторской проверки состояла в оценке расходования бумаги на внутреннем уровне в Секретариате и обеспечения уменьшения ее расходования до приемлемого уровня. Затраты на приобретение бумаги составляют в среднем почти 36 000 шв. фр. в год за рассматриваемый период (с января 2010 г. по декабрь 2015 г.), причем одна треть от всего объема этой бумаги используется службой репрографии для печатания публикаций и/или документов к различным мероприятиям/конференциям.

9 Был сделан вывод о том, что потребление бумаги может быть определено через различные источники и что в последние годы наблюдается заметное уменьшение объемов потребления бумаги. Служба IA отметила также, что такие инициативы, как электронное голосование, электронное архивирование и электронная документация к различным мероприятиям/конференциям являются мерами по обеспечению экономичного и экологического использования ресурсов. Был сделан вывод о том, что инструменты контроля потребления бумаги на внутреннем уровне в Секретариате не являются оптимальными и что у Секретариата нет надлежащего руководства, направленного на повышение осведомленности сотрудников относительно безбумажной среды. Высшему руководству следует подумать над тем, чтобы обратиться ко всем сотрудникам с призывом подкрепить обязательство Союза стать бумагосберегающей администрацией. В качестве побочного наблюдения во время аудиторской проверки, было констатировано отсутствие координации деятельности между различными соответствующими службами; это может привести к ненадлежащим закупкам красящего порошка для принтеров и, тем самым, подвергнуть Союз экономическому риску. Исправить ситуацию должно получение данных инвентаризации имеющихся принтеров для осуществления мониторинга закупок.

10 В целом же, Служба IA предоставила Генеральному секретарю разумные гарантии функционирования процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками в отношении потребления бумаги на внутреннем уровне в Секретариате. Служба IA подтвердила также, что потребление бумаги на внутреннем уровне в Секретариате уменьшилось до приемлемого уровня.

B) Проверка контрактов с внешними экспертами

11 Служба IA провела проверку найма и использования услуг внешних экспертов за период с января 2013 года по декабрь 2015 года. Цели этой проверки заключались в: i) оценке существующих руководящих указаний и политики, а также надежности мер внутреннего контроля при найме экспертов; ii) оценке эффективности взаимодействия между региональными отделениями и штаб‑квартирой в вопросах найма экспертов; iii) оценке существующего процесса оценки рисков в отношении процедуры отбора экспертов и оценки результатов их работы; iv) оценке соответствия найма внешних экспертов политике и процедурам; и v) оценке контроля фактического использования ресурсов, выделенных для найма экспертов.

12 Был сделан вывод об отсутствии надлежащей политики и руководящих указаний, регулирующих область экспертов/консультационных услуг. И хотя меморандум от 2010 года во многом и может рассматриваться в качестве применимого руководства, он не содержит все необходимые элементы, чтобы служить в качестве надлежащей основы политики. Было рекомендовано разработать надлежащие политику и руководящие указания для осуществления мониторинга и контроля найма экспертов/консультантов. Руководитель HRMD согласился и указал, что план реализации будет разработан*.* Директор БРЭ отметил, что БРЭ готово внести вклад, опираясь на свой опыт начала найма консультантов, в разработку политики и руководящих указаний, чтобы создать четкую нормативно-правовую базу для найма экспертов/консультантов при координации с HRMD. Было также признано, что управление анализом описания должностных функций и биографической анкеты (PHF) не является оптимальным, и существует риск неэффективного и нерезультативного использования ресурсов. Было рекомендовано пересмотреть и закрепить документально процесс найма экспертов (определить функции и зоны ответственности соответствующих департаментов/подразделений) и специально проработать компонент конфликта интересов, чтобы обеспечить регулярное и в установленный срок подписание кодекса этики, включающего заявление, касающееся конфликта интересов. Руководитель HRMD вновь согласился и указал, что план реализации будет разработан. Директор БРЭ отметил, что БРЭ, вместе с другими Бюро, готово внести свой вклад в работу HRMD по пересмотру и совершенствованию процесса найма, чтобы лучше определять функции и зоны ответственности и обеспечить надлежащий уровень контроля.

13 В целом, Служба IA считает, что процессы руководства и управления рисками, а также меры внутреннего контроля в области найма внешних экспертов требуют улучшения. Служба IA определила области для улучшения в том, что касается политики, регулирующей наем экспертов, анализ профилей экспертов, описание должностных обязанностей и управление реестром экспертов. Если работа в этих областях будет проведена, то Генеральному секретарю могут быть предоставлены разумные гарантии наличия надлежащего руководства, управления рисками и эффективных мер контроля процессов найма внешних экспертов.

C) Аудиторская проверка целевых фондов

14 Служба IA провела аудиторскую проверку целевых фондов за период с 2013 по 2015 год. Цели этой проверки заключались в оценке: i) существующей политики и надежности мер внутреннего контроля, чтобы контролировать использование средств целевых фондов; ii) адекватности планирования использования ресурсов целевых фондов; iii) того, надлежащим ли образом и эффективно ли используются средства целевых фондов для достижения Целей Союза; и iv) используются ли средства целевых фондов в соответствии с применимыми правилами и процедурами.

15 Служба IA отметила такие позитивные аспекты, как поддержка разрабатываемых БРЭ, в частности, отделом поддержки проектов БРЭ (PRJ), руководящих указаний по управлению проектами в соответствии с примерами передового опыта, такими как PMI и Prince2. Были предприняты усилия по стандартизации документов, используемых при управлении проектами, и PRJ ведет различные шаблоны, например шаблоны для проектной документации и соглашений о сотрудничестве, в частности, для того чтобы обеспечить единообразие и эффективность в поддержку реализации проектов. PRJ провел также учебные занятия для сотрудников уровня P3, участвующих в управлении проектами, и планирует проводить другие занятия на постоянной основе в стремлении к совершенствованию их навыков в целях оказания более эффективной поддержки функциям по реализации проектов. Служба IA сочла, что в рамках этого Бюро имеются надлежащие структуры, которые подходят для управления основными рисками Целевых фондов. В ходе аудиторской проверки Служба IA выявила также другие имеющиеся передовые наработки, которые дополняют оценку проектов. Кроме того, анализ и оценка политики показали, что политика, регулирующая использование средств целевых фондов, является адекватной и правильно трактуется пользователями. Выборка для анализа проектов, финансируемых с использованием средств целевых фондов, показала наличие должным образом подготовленной и подписанной проектной документации и юридически оформленных соглашений. Все политические документы были признаны взаимно согласующимися в смысле отсутствия в них противоречащих друг другу положений политики.

16 Вместе с тем был сделан вывод, что существует риск того, что длительность срока реализации проекта недостаточна для использования ресурсов в течение данного периода времени. Было рекомендовано учитывать при разработке проектов и установлении их продолжительности характер конкретного проекта, а также региональные/национальные вопросы, чтобы свести к минимуму необходимость продления сроков окончания проекта через изменения/дополнения. БРЭ согласилось с этой рекомендацией и отметило, что оно продолжает настаивать на соблюдении установленных сроков окончания, иногда даже в случаях возникновения обстоятельств непреодолимой силы или задержек в реализации по различным причинам со стороны страны-бенефициара. Другой вопрос заключается в том, что меры контроля признаны эффективными, однако существует риск того, что использование средств целевых фондов не является оптимальным для достижения целей Союза. Было рекомендовано рассмотреть вопрос о разработке онлайнового инструмента управления проектами и обмена знаниями. БРЭ подтвердило, что усилия, направленные на разработку онлайнового инструмента управления проектами и обмена знаниями, будут продолжены с учетом соответствующих финансовых последствий. И наконец, Служба IA отметила, что существующая политика, регулирующая использование средств целевых фондов, является в большинстве случаев надежной и адекватной. Никаких конкретных рекомендаций в этой области сделано не было.

17 В целом, Служба IA считает, что процессы руководства и управления рисками, а также меры внутреннего контроля, являются адекватными и, в общем и целом, достаточно эффективными. Некоторого улучшения можно было бы достичь в областях продолжительности реализации проектов и укрепления инструментов управления проектами, равно как и значительного улучшения ситуации с сохраняющимися длительное время остатками средств целевых фондов, не относящихся к БРЭ.

D) Оценка риска корпоративного мошенничества

18 В отчете ОИГ "Предотвращение, обнаружение случаев мошенничества и реагирование на них в организациях системы ООН" обращается внимание на целый ряд недостатков в этой области, некоторые из которых относятся также к МСЭ. Учитывая относительно тесную связь между аудиторскими проверками и расследованиями случаев мошенничества, а также компетентность и навыки аудиторов, было важно ответить на рекомендацию, касающуюся необходимости комплексной оценки организацией риска корпоративного мошенничества. Такой анализ послужил бы основой для общего ответа Союза на другие рекомендации ОИГ, содержащиеся в этом отчете. Планирование оценки риска корпоративного мошенничества, анализ документов и проведение интервью были завершены в 2016 году. Эта оценка основывалась на нормативно-правовой базе в тех случаях, когда транзакции, процессы, руководящие указания и процедуры могли бы предупредить или предотвратить мошенничество, а также на интервью, чтобы определить, как управление на низших уровнях и персонал, работающий непосредственно с клиентами, расценивают уязвимость организации. Проект отчета был предоставлен соответствующим должностным лицам МСЭ. Полученные комментарии были надлежащим образом учтены, и итоговый проект был направлен 30 января 2017 года соответствующим руководителям для заключительных комментариев. Этот отчет будет издан вероятнее всего в первом или во втором квартале 2017 года, а реализация рекомендаций станет прямым вкладом в ответ на рекомендации ОИГ.

E) Аудиторская проверка обучения, профессиональной подготовки и повышения профессиональной квалификации

19 Служба IA провела анализ деятельности по обучению, профессиональной подготовке и повышению профессиональной квалификации за период с января 2014 года по декабрь 2015 года. Цели этой аудиторской проверки заключались в: i) оценке существующих политики и руководящих указаний; ii) оценке бюджета на профессиональную подготовку; iii) оценке планирования обучения, профессиональной подготовки и повышения профессиональной квалификации; iv) оценке информации, связи и отчетности об обучении, о профессиональной подготовке и повышении профессиональной квалификации; и v) анализе создания структуры координаторов по HR. Затраты на профессиональную подготовку, включая централизованные, а также выделенные БР, БСЭ, БРЭ и Департаменту IS, составили в 2014 году 509 614 шв. фр. (бюджетом предусмотрено 683 500 шв. фр.), а в 2015 году − 636 120 шв. фр. (бюджетом предусмотрено 678 500 шв. фр.). Это соответствует приблизительно 1% от общего объема затрат на персонал МСЭ.

20 Служба IA пришла к выводу, что действующая в настоящее время в МСЭ политика устарела и не содержит четких указаний сотрудникам и руководителям. Было рекомендовано принять официальную политику и соответствующие процедуры, относящиеся к обучению, профессиональной подготовке и повышению профессиональной квалификации. HRMD и другие департаменты согласились с этой рекомендацией. Управление бюджетом на профессиональную подготовку является адекватным, однако последний не основан на "потребностях". Поэтому было рекомендовано провести анализ разрыва в навыках и компетенциях, чтобы определить среднесрочные программы обучения и соответствующие уровни ресурсов. Планирование, информация и процессы отчетности не являются оптимальными и не в достаточной степени координируются. Поэтому было рекомендовано, чтобы Бюро/Департаменты ежегодно сообщали свои *оценки потребностей* в шаблоне, который должен быть разработан HRMD, чтобы они также ежегодно представляли отчет о своей деятельности в области профессиональной подготовки в шаблоне, разработанном HRMD, и было рекомендовано облегчить сопоставление финансовых данных по профессиональной подготовке и данных по профильной профессиональной подготовке, путем использования средств автоматизации. Большинство Бюро/Департаментов, а также HRMD, выразили свое согласие с этими рекомендациями. Что касается координаторов по HR в Бюро/Департаментах, то существующая текучесть кадров подвергает Союз риску нарушения непрерывности обязанностей. Было рекомендовано защитить (на центральном уровне) обязанности координаторов по HR при замене персонала.

21 В целом, Служба IA считает, что процессы руководства и управления рисками, а также меры внутреннего контроля, не являются достаточно адекватными и эффективными. Следовало бы добиться улучшений в областях политики, процедур, планирования и отчетности. Вместе с тем имеется надлежащее соответствие транзакций существующим процедурам и установившейся практике.

F) Аудиторская проверка контрактов на ИТ, услуг по аренде и эксплуатации

22 Служба IA провела анализ контрактов на ИТ, услуг по аренде и эксплуатации за период с 2013 по 2015 год. Цели этой аудиторской проверки заключались в: i) оценке адекватности политики, регулирующей контракты на ИТ, услуги по аренде и эксплуатации и ее надежности с точки зрения обеспечения сохранности активов Союза; ii) оценке эффективности и экономичности использования ресурсов для контрактов на ИТ, услуг по аренде и эксплуатации; iii) оценке достоверности отчетности по контрактам на ИТ, услугам по аренде и эксплуатации; iv) оценке эффективности мер контроля и соблюдения требований политики при управлении контрактами на ИТ, услугами по аренде и эксплуатации; и v) оценке мониторинга связей с третьими сторонами. В целом, было признано, что многие из этих вопросов фактически шире и прямо не связаны с контрактами на ИТ, услугами по аренде и эксплуатации.

23 Служба IA пришла к выводу, что существующая политика, регулирующая порядок закупок (заключение контрактов на ИТ, предоставление услуг по аренде и эксплуатации), оценивается как ненадлежащая, хотя подразделение по правовым вопросам (LAU) считает, что кое-что в толковании Службы IA является некорректным. Было рекомендовано пересмотреть в минимально возможные сроки (например, в течение одного года) Служебный приказ о правилах и процедурах, регулирующих размещение контрактов. LAU и FRMD отметили, что этот пересмотр уже осуществляется. Существует риск того, что эффективность и экономия при использовании ресурсов (для контрактов на ИТ, услуг по аренде и эксплуатации) не оптимизированы. Было рекомендовано ускорить подготовку инструкции МСЭ по закупкам с указанием, среди прочего, применимых методов закупки, соответствующих процессов, применимых предельных значений и т. д. LAU и FRMD указали, что инструкция по закупкам выйдет в 2017 году после консультации с Комитетом по контрактам. Существует риск того, что управление связями с третьими сторонами (включая управление счетами поставщиков) не является адекватным и/или оптимальным. Было рекомендовано предложить FRMD механизм для увязки данных поставщиков системы ERP с данными системы CRM (PROC) и Отделом партнерских отношений и связей с Членами в Департаменте SPM. Было рекомендовано создать механизм информирования Членов Секторов о возможностях закупок в МСЭ. Соответствующие руководители согласились с этими рекомендациями. Существует риск того, что контракты на ИТ, о которых сообщалось и которые задокументированы, не являются надлежащими. Было рекомендовано рассмотреть вопрос о том, как может быть использована функциональная возможность управления контрактами в системе SAP, и создать базу данных по контрактам в системе SAP. FRMD согласился с этой рекомендацией, отметив тот факт, что эта база данных может быть создана вне системы SAP. ISD дополнил свое согласие, обратив внимание на то, что, возможно, конструктивнее было бы расширить центральный репозиторий контрактов, соглашений, MоU и т. д. (который LAU уже ведет) с использованием функциональной возможности, которая была бы полезна PROC для управления контрактами и служила бы в качестве справочной системы для внутренних запрашивающих служб, таких как ISD. Тогда привилегии доступа соответствовали бы функциям и обязанностям организации. Было констатировано общее соблюдение политики, а меры контроля были оценены как эффективные. Служба IA не предоставила каких-либо рекомендаций в этом отношении.

24 В целом, Служба IA считает, что процессы руководства и управления рисками, а также меры внутреннего контроля, не являются достаточно адекватными и эффективными. Следовало бы добиться улучшений в областях политики, процедур, эффективного/результативного использования ресурсов и предоставления отчетности. Вместе с тем имеет место адекватное соответствие транзакций существующим процедурам и установившейся практике. Если эти недостатки будут устранены, то Генеральному секретарю могут быть предоставлены разумные гарантии наличия надлежащего руководства, управления рисками и эффективных мер контроля в отношении контрактов на ИТ, услуг по аренде и эксплуатации.

Выполнение рекомендаций IMAC, касающихся внутреннего аудита

25 IMAC регулярно следил за выполнением рекомендаций, касающихся функции внутреннего аудита, и включал отмеченный прогресс в свой отчет Генеральному секретарю и в свой ежегодный отчет Совету. На данном этапе, Служба IA рассмотрела все рекомендации IMAC, касающиеся внутреннего аудита.

В Дополнительном документе 2 к своему четвертому отчету Совету IMAC одобрил заключения внешней валидационной группы (содержащиеся в [Документе C15/INF/11](http://www.itu.int/md/S15-CL-INF-0011/en)) и рекомендовал внутреннему аудитору представлять Совету в последующие годы, используя механизм ежегодных отчетов внутреннего аудитора о деятельности по внутреннему аудиту, отчет о принятых мерах и прогрессе, достигнутом в выполнении каждой из девяти рекомендаций, содержащихся в отчете о внешней независимой проверке деятельности по внутреннему аудиту МСЭ. В настоящее время Служба IA подтверждает, что все девять рекомендаций выполнены.

Последующие меры в связи с рекомендациями по итогам внутреннего аудита

26 На протяжении отчетного периода и в соответствии со стандартом 2500 IIA[[4]](#footnote-4), Служба внутреннего аудита продолжала отслеживать последующие меры, принятые в связи с рекомендациями, содержащимся в предыдущих отчетах об аудите. За последние 12 месяцев отмечен дальнейший прогресс, и ниже представлены статистические данные по выполнению рекомендаций (по состоянию на 1 февраля 2017 г.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Итого |
| Количество отчетов об аудите | 2 | 0 | 4 | 4 | 7 | 4 | **21** |
| Количество рекомендаций − всего | 17 | − | 113 | 55 | 34 | 22 | **241** |
| Выполняемые | 0 | − | 8 | 5 | 8 | 20 | **41** |
| Просроченные | 3 | − | 0 | 0 | 0 | 0 | **3** |
| Выполненные | 14 | − | 105 | 50 | 26 | 2 | **197** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| % выполняемых рекомендаций | 0% | − | 7% | 9% | 24% | 91% | **17%** |
| % просроченных рекомендаций | 18% | − | 0% | 0% | 0% | 0% | **1%** |
| % выполненных рекомендаций | 82% | − | 93% | 91% | 76% | 9% | **82%** |

27 Были выполнены все особо важные или очень важные рекомендации, сделанные до 2012 года. Рекомендации, остающиеся невыполненными с 2011 года, касаются внутреннего аудита определения затрат на публикации МСЭ. Руководство регулярно информировало Службу IA (и IMAC) о достигнутом прогрессе, и, по оценке Внешнего аудитора, некоторые рекомендации 2011 года были выполнены. В 2017 году Служба IA продолжает контролировать выполнение различных рекомендаций, содержащихся в предыдущих отчетах об аудите, и представит в установленном порядке отчет IMAC и Генеральному секретарю по этим последующим мерам. В целом, отмечается постоянный прогресс, хотя очень часто приоритеты меняются и это может влиять на степень важности первоначально сделанных рекомендаций. Что касается 2016 года, то многие отчеты о внутреннем аудите были завершены в последнем квартале этого года, и поэтому трудно обеспечить, чтобы многие рекомендации были уже выполненными в начале 2017 года.

Аспекты, связанные с методикой аудита

28 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. Такая практика была продолжена в период, охваченный в настоящем документе. Судя по ответам на четыре *вопросника*, полученным Службой внутреннего аудита в 2016 году, отзывы оказались весьма положительными (средняя оценка 4 по шкале от 1 до 5).

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

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