|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2018 Женева, 17–27 апреля 2018 года** | logo_R_ |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 8** | **Документ C18/22-R** |
| **11 апреля 2018 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря | |
| СЕДЬМОЙ ЕЖЕГОДНЫЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО КОНСУЛЬТАТИВНОГО  КОМИТЕТА ПО УПРАВЛЕНИЮ (IMAC) | |

Имею честь направить Государствам – Членам Совета отчет Председателя Независимого консультативного комитета по управлению (IMAC). Дополнительный отчет, касающийся внешнего аудита, будет представлен после следующего собрания IMAC в июне 2017 года.

Хоулинь ЧЖАО  
Генеральный секретарь

СЕДЬМОЙ ЕЖЕГОДНЫЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО КОНСУЛЬТАТИВНОГО   
КОМИТЕТА ПО УПРАВЛЕНИЮ (IMAC)

|  |
| --- |
| Резюме  В настоящем документе представлен ежегодный отчет Независимого консультативного комитета по управлению (IMAC) Совету МСЭ. В нем содержатся заключения и рекомендации для рассмотрения Советом, сформулированные IMAC в соответствии с его кругом ведения, в отношении функции внутреннего аудита, управления рисками и внутреннего контроля, финансовой отчетности, бухгалтерского учета, внешнего аудита и оценки.  Настоящий отчет включает также самооценку Комитета (Приложение 2), а также предложения усовершенствовать круг ведения IMAC в соответствии с передовым опытом (Приложение 3).  В этом седьмом ежегодном отчете IMAC Совету МСЭ представлены обновленные данные о сфере работы и деятельности Комитета за период с мая 2017 года и приводятся конкретные рекомендации для совершенствования мер по надзору, внутреннему контролю и управлению с целью более полного удовлетворения текущих потребностей организации.  Дополнительный отчет, касающийся внешнего аудита, будет представлен по завершении подготовки отчета Внешнего аудитора по финансовой отчетности за 2017 год.  Необходимые действия  Совету предлагается **утвердить** отчет IMAC и содержащиеся в нем рекомендации и **представить** Полномочной конференции предлагаемые поправки к кругу ведения, включенному в Приложение 3 к настоящему отчету.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Справочные материалы  [*Резолюция 162 (Пересм. Пусан, 2014 г.)*](http://www.itu.int/publ/S-CONF-PLEN-2015/en)*;* [*Решение 587*](https://www.itu.int/md/S15-CL-C-0122/en) *Совета;  Документы:* [*C12/44*](http://www.itu.int/md/S12-CL-C-0044/en) *(первый ежегодный отчет IMAC Совету);* [*C13/65 + Corr.1*](http://www.itu.int/md/S13-CL-C-0065/en) *(второй ежегодный отчет IMAC Совету);* [*C14/22 + Add.1*](http://www.itu.int/md/S14-CL-C-0022/en) *(третий ежегодный отчет IMAC Совету);* [*C15/22 + Add.1−2*](http://www.itu.int/md/S15-CL-C-0022/en) *(четвертый ежегодный отчет IMAC Совету);* [*C16/22 + Add.1*](https://www.itu.int/md/S16-CL-C-0022/fr) *(пятый ежегодный отчет IMAC Совету);* [*C17/22*](https://www.itu.int/md/S17-CL-C-0022/en) *(шестой ежегодный отчет IMAC Совету)* |

# 1 Введение

1.1 IMAC выступает в экспертно-консультативном качестве и имеет целью помочь Совету и Генеральному секретарю в выполнении ими своих функций по управлению финансовой отчетностью, механизмами внутреннего контроля, процедурами управления рисками и процессами руководства, а также по другим связанным с аудитом вопросам, указанным в круге ведения IMAC. Таким образом, IMAC содействует повышению прозрачности, укреплению функций подотчетности и поддержанию надлежащего управления. IMAC не проводит аудиторскую проверку и не дублирует какие-либо исполнительные или аудиторские внутренние или внешние функции, а помогает обеспечить наилучшее использования аудита и других ресурсов в общих рамках обеспечения деятельности МСЭ.

1.2 В настоящее время в состав IMAC входят следующие члены:

– д-р Беате Деген (Председатель);

– г-н Абдессалам Эль-Харуши;

– г-н Грэм Миллер;

– г-н Камлеш Викамсей.

1.3 После сложения полномочий г-жей Алиной Вьенно по причинам личного характера Совет должен назначить ей замену.

1.4 Комитет избрал д-ра Беате Деген Председателем IMAC на двухгодичный период 2018−2019 годов.

1.5 После представления IMAC шестого ежегодного отчета (Документ [C17/22](https://www.itu.int/md/S17-CL-C-0022/en)) сессии Совета 2017 года IMAC провел собрания 22−24 ноября 2017 года и 19−21 марта 2018 года. Выводы собраний, состоявшихся в ноябре и марте, обобщены в настоящем седьмом ежегодном отчете Совету. Отчеты о собраниях Комитета и его ежегодные отчеты, а также другие важные документы доступны Членам МСЭ в [зоне IMAC](http://www.itu.int/en/council/Pages/imac.aspx) общедоступного веб-сайта МСЭ и через веб-страницу [Совета МСЭ](http://www.itu.int/en/council/Pages/default.aspx).

1.6 Присутствие на собраниях IMAC: д-р Деген, г-н Миллер и г-н Викамсей присутствовали на обоих собраниях Комитета; г-н Эль-Харуши присутствовал на собрании в ноябре 2017 года.

1.7 Со времени представления своего последнего ежегодного отчета Совету в 2017 году IMAC работал во всех сферах своей ответственности, включая внутренний аудит; управление рисками; внутренний контроль; оценку; этику; представление отчетов по проверенной финансовой отчетности организации и финансовых отчетов; и внешний аудит.

1.8 Председатель IMAC приняла активное участие посредством видеоконференций в собрании Рабочей группы Совета по финансовым и людским ресурсам (РГС-ФЛР), состоявшемся 22 января 2018 года, и представила группе краткую информацию по вопросам, касающимся сфер ответственности Комитета.

1.9 В ходе своих собраний IMAC провел содержательные беседы с Генеральным секретарем и заместителем Генерального секретаря, Департаментом по управлению финансовыми ресурсами, сотрудником по вопросам этики, Внутренним аудитором, Внешним аудитором, Департаментом по стратегическому планированию и связям с членами и, при необходимости, с другими представителями руководства.

1.10 В Приложении 2 к настоящему отчету представлена самооценка Комитета.

1.11 В Приложении 3 содержатся поправки, предлагаемые Комитетом к кругу ведения IMAC, согласно положениям пункта 6 Круга ведения (Приложение к Резолюции 162 (Пересм. Пусан, 2014 г.)), для утверждения Советом и представления Полномочной конференции.

# 2 Последующие меры в связи с шестым ежегодным отчетом IMAC Совету в 2017 году и состояние дел с выполнением рекомендаций IMAC

2.1 В целях оказания содействия Совету в отслеживании мер, принятых в ответ на рекомендации IMAC, Комитет проанализировал состояние дел с выполнением своих предыдущих рекомендаций, как это представлено в Приложении 1.

2.2 Комитет одобрительно отзывается о мерах, принятых руководством с целью выполнения рекомендаций IMAC.

# 3 Основные обсуждавшиеся вопросы, заключения и рекомендации на 2018 год

Управление финансами

3.1 IMAC продолжал анализировать развитие ситуации в области финансового планирования и управления, связанной с подготовкой финансовой отчетности, по которой все еще ожидается отчет Внешнего аудитора.

3.2 Комитет предоставил руководству рекомендации по предлагаемому заключению о внутреннем контроле за 2017 год и отчету руководства, которые будут приложены к Отчету Совету о финансовой деятельности.

3.3 IMAC продолжал следить за развитием событий в системе ООН в отношении Плана медицинского страхования после выхода в отставку (АСХИ), где МСЭ имеет в настоящее время значительные необеспеченные обязательства. В своей рекомендации 4/2016 IMAC рекомендовал руководству МСЭ составить на будущее план финансирования этих обязательств. Недавно Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии также рекомендовала всем структурам ООН разработать долгосрочную стратегию финансирования обязательств по вознаграждению сотрудников.

3.4 IMAC был проинформирован о новых процедурах, направленных на совершенствование системы управления наличностью, внедренных в региональных отделениях.

3.5 Осуществляется разработка инструкции по закупкам и соответствующих соглашений, чтобы отразить передовой опыт сравнимых организаций.

|  |
| --- |
| **Рекомендация 1 (2018 г.)**: IMAC рекомендует как можно скорее завершить разработку и внедрить инструкцию по закупкам, обеспечив включение в нее также предыдущих рекомендаций, т. e. сделанных в отчетах о внутреннем аудите. |

Управление рисками

3.6 IMAC продолжает осуществлять мониторинг и консультирование в отношении разработки мер по управлению рисками.

3.7 IMAC принимает во внимание и высоко оценивает осуществление всестороннего анализа сильных и слабых сторон, возможностей и угроз (SWOT), помогающего организациям разработать устойчивую стратегию, основанную на оценке рисков.

3.8 IMAC по-прежнему испытывает обеспокоенность в связи с серьезными рисками, связанными с ожидаемым большим количеством сотрудников, которые потенциально могут выйти в отставку, и необходимостью упреждающего планирования преемственности во всех Секторах МСЭ. IMAC указывал на это в своем предыдущем отчете Совету (пункт 3.14 6-го ежегодного отчета IMAC Совету); в отчете Внешнего аудитора сессии Совета 2017 года также отмечаются эти проблемы.

3.9 IMAC считает, что для МСЭ важно быть в состоянии поддерживать организационную структуру, соответствующую его целевому назначению, способную удовлетворять будущие потребности и обеспечивающую наличие квалифицированных специалистов, которые потребуются организации. Они будут значительно отличаться от тех, которые требовались до настоящего времени. Это имеет важное значение в быстро меняющейся среде и в условиях ограниченности ресурсов, с которыми сталкивается организация.

|  |
| --- |
| **Рекомендация 2 (2018 г.)**: IMAC рекомендует МСЭ предпринять шаги по увязке операционной модели, кадровой стратегии и главных направлений работы со стратегической концепцией Союза. Это обеспечит наличие у МСЭ организационной структуры, соответствующей его целевому назначению, учитывая стремительный ход процессов "цифровизации" и развития информационного общества. IMAC готов провести консультации. |

Внешний аудит

3.10 IMAC продолжает взаимодействовать с Внешним аудитором на регулярной основе. На каждом собрании IMAC проводил закрытое заседание с Внешним аудитором.

3.11 IMAC отмечает, что отчет Внешнего аудитора по финансовой отчетности за 2018 год будет представлен специальной сессии Совета непосредственно перед Полномочной конференцией в Дубае в октябре месяце. Поэтому, IMAC представит дополнительный отчет специальной сессии Совета, которая рассмотрит области, охваченные в отчете Внешнего аудитора.

3.12 В 2018 году организации необходимо начать процесс отбора для назначения Внешнего аудитора, который приступит к своим обязанностям с 2019 года. Руководить процессом будет комитет по оценке, в состав которого входят Государства-Члены и который оценит кандидатуры и вынесет рекомендации Совету. Хотя выбор и назначение внешних аудиторов является прерогативой Совета и Государств-Членов, круг ведения IMAC предусматривает представление комитетом рекомендаций по соответствующему процессу отбора и критериям оценки, в том числе затратам на предоставляемые услуги и сферам их охвата. В качестве передового опыта IMAC предлагает секретариату и комитету по оценке, при необходимости, советоваться с IMAC.

Внутренний аудит

3.13 IMAC рассмотрел вопросы планирования, прогресс, достигнутый в рамках деятельности по внутреннему аудиту, а также информацию о результатах, содержащуюся в отчетах об аудите за 2017/2018 годы.

3.14 IMAC рассмотрел следующие отчеты о внутреннем аудите:

− аудиторскую проверку безопасности доступа к ECC SAP и модулю CRM

− аудиторскую проверку договоренностей о спонсорской поддержке в МСЭ

− аудиторскую проверку управления инженерным оборудованием

− консультативный отчет о соглашениях об уровне обслуживания

− аудиторскую проверку данных по финансовым транзакциям

− технико-экономическое обоснование оценки МСЭ.

3.15 Подразделение внутреннего аудита (IAU) представляет Совету ([C18/44](https://www.itu.int/md/S18-CL-C-0044/en)) в обычном порядке ежегодный отчет о деятельности по внутреннему аудиту. Это исчерпывающий отчет, в котором содержатся подробные сведения и информация о недостатках контроля, областях, требующих совершенствования и мерах по устранению недостатков. IMAC дает высокую оценку отчету о внутреннем аудите, представляемому на рассмотрение Совета.

3.16 IMAC продолжает испытывать беспокойство по поводу того, что некоторые области, подлежащие внутреннему аудиту, не отражают собой наиболее эффективное или наиболее целесообразное использование ресурсов внутреннего аудита. Такие области, как использование бумаги, учет гендерных аспектов и перевод документов потребляют значительный объем ресурсов и времени аудита, однако не представляют собой значительных аудиторских рисков. Такие области могли бы быть эффективно проанализированы другими функциями управления, не требующими профессиональных знаний аудита, в частности, учитывая ограниченные ресурсы, имеющиеся в распоряжении для целей надзора в виде внутреннего аудита.

3.17 Подразделение внутреннего аудита следит за состоянием выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита. IMAC продолжает испытывать беспокойство в связи тем, что многие согласованные рекомендации, включая целый ряд высокоприоритетных рекомендаций, остаются невыполненными и нереализованными на протяжении многих лет. IMAC еще раз обращает внимание на важность установления руководством предельных сроков или графиков выполнения согласованных рекомендаций.

3.18 IMAC принял к сведению наем нового сотрудника для целей внутреннего аудита (должность P3) с сентября 2017 года.

3.19 IMAC принял к сведению технико-экономическое обоснование по оценке, проведенное внешними специалистами по оценке, осуществление которого координировалось подразделением внутреннего аудита. Подразделение внутреннего аудита приступает в 2018 году к реализации пилотного проекта по оценке. IMAC считает важным, чтобы любая функция и деятельность по оценке в рамках МСЭ соответствовали характеру и размерам самой организации. В будущем для любой деятельности по оценке должен быть предусмотрен отдельный бюджет (поскольку эта деятельность не может осуществляться в рамках существующего бюджета для целей внутреннего аудита). Функция оценки требует иных специальных знаний и навыков, отличных от тех, которыми располагает подразделение внутреннего аудита, и оценка должна стать отдельным независимым видом деятельности, даже в том случае, если она совмещена с функцией внутреннего аудита.

|  |
| --- |
| **Рекомендация 3 (2018 г.)**: IMAC рекомендует, чтобы руководство быстрее принимало меры по выполнению согласованных рекомендаций по итогам внутреннего аудита. |

Этика

3.20 IMAC принял к сведению ежегодный отчет Совету ([C18/52](https://www.itu.int/md/S18-CL-C-0052/en)) о деятельности Управления по вопросам этики.

3.21 IMAC обращает внимание на важность данного процесса для раскрытия финансовой информации в качестве важного инструмента выявления потенциальных конфликтов интересов и оказания помощи персоналу в решении таких вопросов. Этот процесс не претерпел существенных изменений с тех пор, как он был изначально установлен в 2011 году.

3.22 IMAC принял к сведению тот факт, что должность сотрудника по вопросам этики вскоре станет вакантной и что руководство находится в процессе поиска преемника. IMAC рекомендует руководству срочно заполнить эту вакансию.

Обеспечение соответствия и управление рисками мошенничества

3.23 IMAC обеспечивает консультирование секретариата, включая руководителя подразделения по правовым вопросам, сотрудника по вопросам этики, руководителя Департамента управления финансовыми ресурсами, руководителя Отдела закупок и внутреннего аудитора, в целях разработки механизмов МСЭ по обеспечению соответствия и управлению рисками мошенничества.

3.24 Совсем недавно IMAC принял к сведению и проанализировал разработку проекта политики недопущения мошенничества, коррупции и другой запрещенной практики; и проекта руководящих указаний по проведению расследований для МСЭ. IMAC отмечает также важную роль, которая отводится функции в сфере этики в механизмах по борьбе с мошенничеством, сообщениях о случаях мошенничества и проведении первоначальных расследований.

3.25 IMAC было предложено высказать рекомендации о соответствующих мерах, которые должны применяться в случае появления заявлений в отношении Генерального секретаря, которые должны быть доведены до сведения Председателя Совета. Стороной, ответственной за доведение такой информации до сведения Председателя Совета, мог бы быть либо сотрудник по вопросам этики (к которому стекаются все заявления в соответствии с этой политикой), либо руководитель подразделения внутреннего аудита (который занимает относительно независимую позицию в рамках секретариата), либо заместитель Генерального секретаря (как второе по старшинству должностное лицо в организации), либо Председатель IMAC (который абсолютно независим от руководства и назначается Советом).

3.26 IMAC по-прежнему будет консультироваться с соответствующими сторонами при предоставлении, при необходимости, дальнейших рекомендаций.

Проект строительства штаб-квартиры МСЭ

3.27 IMAC продолжал участвовать в брифингах и обеспечивать консультирование по ходу реализации проекта строительства помещений штаб-квартиры МСЭ.

3.28 Этот проект реализуется в соответствии с графиком и установленным бюджетом; и IMAC продолжит следить за его ходом и консультировать на постоянной основе.

3.29 Комитет рекомендует руководству МСЭ продолжать позитивную деятельность по этой теме и поддерживает планы МСЭ обратиться за консультацией к внешним экспертам (в соответствии с рекомендацией 13/2016 IMAC).

# 4 Прочие вопросы

4.1 Следующее собрание IMAC состоится в июне 2018 года.

4.2 Члены IMAC хотели бы выразить свою неизменную признательность Государствам-Членам, РГС-ФЛР, Генеральному секретарю, заместителю Генерального секретаря и сотрудникам МСЭ за их поддержку, сотрудничество и позитивное отношение в целях содействия эффективному функционированию Комитета.

4.3 Список членского состава IMAC, его обязанности, круг ведения и отчеты размещены в разделе IMAC общедоступного сайта МСЭ по адресу: <http://www.itu.int/en/council/Pages/imac.aspx>.

Приложение 1

Статистика выполнения рекомендаций IMAC

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Обзор выполнения рекомендаций IMAC за 2012−2017 гг.** | **Кол-во** | **%** | | **Всего** | **50** | **100** | | Выполнены | 45 | 90 | | В стадии выполнения | 5 | 10 | | Не приняты | 0 | 0 | |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Обзор выполнения рекомендаций IMAC за 2017 г.** | **Кол-во** | **%** | | **Всего** | **7** | **100** | | Выполнены | 5 | 71 | | В стадии выполнения | 2 | 29 | | Не приняты | 0 | 0 | |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Обзор выполнения рекомендаций IMAC за 2016 г.** | **Кол-во** | **%** | | **Всего** | **14** | **100** | | Выполнены | 12 | 86 | | В стадии выполнения | 2 | 14 | | Не приняты | 0 | 0 | |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Обзор выполнения рекомендаций IMAC за 2015 г.** | **Кол-во** | **%** | | **Всего** | **6** | **100** | | Выполнены | 6 | 100 | | В стадии выполнения | 0 | 0 | | Не приняты | 0 | 0 | |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Обзор выполнения рекомендаций IMAC за 2014 г.** | **Кол-во** | **%** | | **Всего** | **9** | **100** | | Выполнены | 9 | 100 | | В стадии выполнения | 0 | 0 | | Не приняты | 0 | 0 | |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Обзор выполнения рекомендаций IMAC за 2013 г.** | **Кол-во** | **%** | | **Всего** | **8** | **100** | | Выполнены | 7 | 87 | | В стадии выполнения | 1 | 13 | | Не приняты | 0 | 0 | |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Обзор выполнения рекомендаций IMAC за 2012 г.** | **Кол-во** | **%** | | **Всего** | **6** | **100** | | Выполнены | 6 | 100 | | В стадии выполнения | 0 | 0 | | Не приняты | 0 | 0 | |  |

Приложение 2

Контрольный перечень самооценки МСЭ IMAC

**Независимый консультативный комитет по управлению МСЭ (IMAC)**

Контрольный перечень самооценки

(Для того чтобы отразить передовой опыт и общепринятые принципы, содержание и формат этой оценки основываются на независимых внешних шаблонах государственного сектора, которые адаптированы и используются также в аналогичных соответствующих комитетах в целом ряде других структур Организации Объединенных Наций, например ВОЗ, ВМО, ВПП.)

Март 2018 года

| **ВОПРОСЫ ПО ПЕРЕДОВОМУ ОПЫТУ** | **ТРЕБУЕМЫЕ МЕРЫ РЕАГИРОВАНИЯ** |
| --- | --- |
| 1 Взаимоотношения и связь |  |
| С Советом |  |
| Является ли IMAC комитетом Совета? | **Да (Резолюция 162)** |
| Следует ли Комитет соответствующим рекомендациям, согласованным Советом? | **В соответствии с кругом обязанностей IMAC** |
| Имеет ли Председатель открытые линии связи с Советом? | **Да, присутствуя на заседаниях Совета, контактируя с Предсе-дателем Совета и РГС‑ФЛР** |
| Получает ли Комитет периодически от Совета заверения в эффективности работы IMAC? | **IMAC учрежден на постоянной основе ПК‑14** |
| Представляет ли Комитет Совету ежегодный официальный отчет об эффективности своей работы? | **Путем представления отчетности Совету** |
| Включается ли в повестку дня Совета регулярный отчет IMAC? | **Да** |
| Содержатся ли в отчете IMAC рекомендации Совету и/или для Совета? | **Да, в зависимости от случая** |
| Предоставляются ли членам Совета проекты повесток дня, без вспомогательных документов, или альтернативная информация, чтобы они были в курсе работы IMAC? | **Да, через SharePoint, Председателя Совета и РГС-ФЛР** |
| Получает ли Совет протоколы или отчеты о собраниях IMAC? | **Да, как указано выше** |
| Проводит ли Председатель/Комитет двусторонние встречи с исполнительным руководителем (Генеральным секретарем) и Финансовым директором по меньшей мере раз в год? | **Да, каждое собрание** |
| С внутренним аудитором |  |
| Имеет ли Председатель/Комитет открытые линии связи с руководителем подразделения внутреннего аудита (главным исполнительным сотрудником по аудиту)? | **Да, на каждом собрании IMAC** |
| Запрашивает ли Комитет периодически мнения подразделения внутреннего аудита о работе и эффективности IMAC? | **В неофициальном порядке в ходе регулярного открытого общения с подразделением внутреннего аудита** |
| Проводит ли Председатель/Комитет отдельную встречу (закрытое заседание) с руководителем подразделения внутреннего аудита по меньшей мере раз в год? | **Да** |
| Проводит ли Комитет анализ и принимает ли во внимание план внутреннего аудита и отчеты по аудиту? | **Да** |
| Проводит ли Комитет анализ сферы деятельности и круга обязанностей подразделения внутреннего аудита в организации? | **Да** |
| Считает ли Комитет, что в сферу деятельности подразделения внутреннего аудита входят существенные риски? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет отдельные пункты круга ведения подразделения внутреннего аудита? | **В зависимости от случая** |
| Рассматривает ли Комитет опыт и специальные знания сотрудников подразделения внутреннего аудита? | **Да** |
| Наблюдает ли Комитет за проведением подразделением внутреннего аудита процедур обеспечения качества и экспертной оценки? | **Да** |
| Наблюдает ли Комитет за тем, соблюдает ли подразделение внутреннего аудита профессиональные стандарты, важные для организации? | **Да** |
| Наблюдает ли Комитет за тем, обладает ли подразделение внутреннего аудита ресурсами и надлежащими кадрами, владеющими соответствующими специальными знаниями, для выполнения круга своих обязанностей? | **Да** |
| Отделены ли функции секретаря Комитета от внутреннего аудита? | **Да** |
| Между внутренним и внешним аудиторами |  |
| Наблюдает ли IMAC за эффективностью взаимоотношений между внутренним и внешним аудиторами? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, сообщили ли внутренний и внешний аудиторы друг другу о своих планах аудиторских проверок и скоординировали ли их? | **Да** |
| Считает ли Комитет, что Внешний аудитор доверяет работе подразделения внутреннего аудита? | **Да (официально Внешний аудитор не выказывает доверия работе внутреннего аудита)** |
| Обсуждает ли Комитет наличие областей, в которых была бы полезна совместная работа? | **Да, на очных собраниях и в ходе анализа отчетов и планов** |
| Считает ли Комитет, что все службы аудита связаны между собой, включая внутренние оперативные аудиторские проверки? | **Да, это подразумевается** |
| Ожидает ли Комитет, что внутренний и Внешний аудиторы будут эффективно общаться друг с другом относительно основных видов деятельности и оперативных рисков, оценки зон риска и того, как их работа охватывает эти зоны риска? | **Да** |
| Сообщает ли Комитет об этом ожидании подразделению внутреннего аудита и Внешнему аудитору? | **По мере необходимости** |
| Требует ли Комитет ежегодного отчета от подразделения внутреннего аудита и от Внешнего аудитора по масштабам планируемого и фактического сотрудничества между ними? | **Специально нет, но сотрудничество рассматривается и обсуждается** |
| С Внешним аудитором |  |
| Имеет ли Председатель/IMAC открытые линии связи с Внешним аудитором? | **Да** |
| Запрашивает ли Комитет периодически мнения Внешнего аудитора о работе и эффективности IMAC? | **Н/П** |
| Проводит ли Председатель/Комитет отдельную встречу (закрытое заседание) с Внешним аудитором по меньшей мере раз в год? | **Да** |
| Предусматривает ли консультативная функция Комитета участие в процессе назначения Внешнего аудитора? | **Обсуждается в отношении текущего назначения** |
| Рассматривает ли Комитет опыт и специальные знания сотрудников Внешнего аудитора? | **В зависимости от случая** |
| Интересует ли Комитет то, будет ли директор/партнер по внешнему аудиту уделять достаточно времени аудиторской проверке, и представляется ли разумным время, затрачиваемое другими сотрудниками? | **В зависимости от случая** |
| Осуществляет ли Комитет наблюдение за соблюдением Внешним аудитором применимых этических норм в отношении ротации директоров/партнеров аудита? | **В зависимости от случая** |
| Рассматривает ли Комитет планы внешнего аудита и письма руководству? | **Да, IMAC рассматривает планы и итоговые документы внешнего аудита, включая письма руководству** |
| Требуются ли Комитету конкретные гарантии относительно обеспечения качества процедур внешнего аудита при рассмотрении стратегии аудита? | **Да** |
| Информируют ли внешние аудиторы Комитет об основных событиях и проблемах на основных этапах аудиторской проверки? | **Да, на каждом собрании IMAC регулярно представляется обновленная информация от Внешнего аудитора** |
| Делает ли Комитет предложения Внешнему аудитору относительно зон риска и проблемных зон, которые могли бы рассматриваться в ходе аудиторской проверки? | **Обсуждается на собраниях IMAC** |
| Считает ли Комитет, что Внешний аудитор уделяет основное внимание важнейшим вопросам? | **В зависимости от случая, при обсуждениях на собраниях IMAC с Внешним аудитором** |
| Считает ли Комитет, что Внешний аудитор полностью выполнил свои планы? | **Да, в ходе обсуждения и анализа итоговых документов и т. п.** |
| Осуществляет ли Комитет наблюдение за деятельностью Внешнего аудитора? | **Обсуждая работу и ее результаты** |
| Анализирует ли Комитет оплату аудиторских услуг? | **Н/П** |
| Связь с заинтересованными сторонами |  |
| Имеет ли Председатель/IMAC открытые линии связи с заинтересованными сторонами? | **Да** |
| Публикуются ли сведения о членском составе Комитета в ежегодном отчете организации? | **Нет, но сведения о членском составе и отчеты IMAC размещены на открытом веб‑сайте МСЭ** |
| Имеется ли в ежегодном отчете раздел о функциях и обязанностях IMAC и о мерах, принимаемых для выполнения этих обязанностей? | **Нет** |
|  |  |
| 2 Деловой риск и внутренний контроль |  |
| Оценка сферы деятельности и работы внутреннего и внешнего аудита |  |
| Анализирует ли IMAC то, охватываются ли основные зоны риска организации внутренним и внешним аудитом? | **Да** |
| Наблюдение за мерами по управлению рисками |  |
| Входит ли в функции IMAC мониторинг существующих в организации процессов оценки деловых рисков и финансовых последствий? | **Да, рассматривая инфраструктуру управления рисками** |
| Обеспечивает ли Комитет представление ему отчетов внутренним и внешним аудиторами относительно того, что они считают основными рисками в настоящее время, в краткосрочной и долгосрочной перспективе? | **Да** |
| Представляют ли руководители высшего звена Комитету отчеты о способах работы с основными деловыми рисками и их финансовыми последствиями? | **Ведется работа по мерам по мониторингу стратегических рисков** |
| Комментируют ли внутренний и внешний аудиторы какие-либо отчеты Совета относительно того, какие меры принимаются в связи с основными деловыми рисками? | **См. выше** |
| Участвует ли Комитет в анализе эффективности внутреннего контроля? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, считается ли корпоративное управление мерами по соблюдению или же оно применяется для обеспечения пользы организации? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, позволяет ли система внутренней отчетности заблаговременно узнавать о сбоях в системе контроля и возникающих рисках? | **Подлежит рассмотрению** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, достаточно ли четко распределена ответственность за существенные риски между соответствующими служащими высшего звена и членами Совета? | **В новом стратегическом плане организации производится переоценка стратегических рисков и определены меры по смягчению последствий** |
| Рассматривает ли Комитет необходимость повышения осведомленности младшего персонала о значении управления рисками? | **См. выше** |
| Заключение о внутреннем контроле и гарантии от внутреннего и внешнего аудиторов |  |
| Рассматривает ли IMAC вопрос о значимости заключения о внутреннем контроле? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, раскрываются ли должным образом в заключении о внутреннем контроле процессы изучения основных аспектов внутреннего контроля по отношению к существенным проблемам, раскрываемым в ежегодном отчете и счетах? | **Да** |
| Имеет ли Комитет мнение относительно заключения о внутреннем контроле? | **Да** |
| Обеспечивает ли Комитет получение от внутреннего и внешнего аудиторов данных об осуществлении внутреннего контроля, включая невыполнение рекомендаций, принятых Советом? | **Да, косвенным образом** |
| Считает ли Комитет, что система внутреннего контроля эффективно функционировала на протяжении отчетного периода? | **Неофициально** |
| Мошенничество |  |
| Считает ли IMAC, что существуют эффективные политические меры и процедуры борьбы с мошенничеством и коррупцией, которые действенно осуществляются? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, приняты ли меры для реагирования на ситуации предполагаемого или фактического мошенничества? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, существует ли кодекс поведения и осведомлены ли о нем сотрудники надлежащим образом? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, требуется ли горячая линия для сообщений о нарушениях? | **Да** |
|  |  |
| 3 Функции и круг обязанностей |  |
| Круг ведения, функции и обязанности |  |
| Утвержден ли круг ведения IMAC Советом? | **Да** |
| Рассматривается ли круг ведения по меньшей мере ежегодно? | **Периодическое рассмотрение IMAC и раз в четыре года – ПК МСЭ** |
| Дается ли в круге ведения надлежащее определение функций Комитета и указаны ли в нем достаточный членский состав, полномочия, время и ресурсы для эффективного выполнения его функций? | **Да, при условии официального рассмотрения** |
| Рассматривает ли Комитет воздействие изменения своих функций на объем своей работы? | **Пока неприменимо** |
| Включают ли функции Комитета анализ деловых рисков и внутреннего контроля, независимости и эффективности внутреннего и внешнего аудита, ведения надлежащих учетных записей и качества финансовой отчетности, политики борьбы с мошенничеством, внедрения новых систем, соответствующих вопросов налогообложения и судебного разбирательства, связанных с неопределенностью, соблюдения законов и норм? | **Ограничения обсуждения и анализа отсутствуют** |
| Входит ли в функции Комитета получение гарантий, связанных с требованиями к корпоративному управлению в организации? | **В ходе работы Комитета по надзору** |
| Соответствует ли круг ведения принятым примерам передового опыта? | **В большинстве отношений (пересмотр предлагается Совету и ПК)** |
|  |  |
| 4 Собрания |  |
| Регулярность |  |
| Проводятся ли собрания Комитета достаточно часто для того, чтобы вести наблюдение за важными вопросами? | **Да** |
| Определена ли регулярность проведения собраний в Круге ведения? | **Да** |
| Отвечает ли график работы Комитета деловым и управленческим потребностям организации, а также финансовому графику? | **Да** |
| Проводится ли достаточное количество собраний в год, например 4, или 3 для менее крупных организаций? | **Да – 3** |
| Существует ли возможность проведения специальных собраний для быстрого реагирования на срочные вопросы? | **Да, в случае необходимости** |
| Сроки и продолжительность |  |
| Установлены ли в Круге ведения сроки проведения собраний? | **Н/П** |
| Является ли продолжительность собраний достаточной для рассмотрения всех вопросов, и в то же время не чрезмерной, чтобы собрание не утратило своей эффективности? | **Да** |
| Рассмотрение повестки дня |  |
| Содействует ли Председатель проведению всестороннего и открытого обсуждения и постановке вопросов? | **Да** |
| Составляются ли проекты повестки дня заранее, с тем чтобы обеспечить цикличность рассмотрения вопросов? | **Да** |
| Выполняет ли секретарь Совета функции секретаря IMAC? | **Нет** |
| Посещаемость |  |
| Включает ли Круг ведения IMAC правила относительно кворума? | **Да** |
| Предусматривает ли Совет ведение учета посещаемости и рассмотрение этого вопроса на ежегодной основе? | **Нет необходимости − эта информация содержится в отчетах IMAC** |
| График представления и содержание документов IMAC |  |
| Содержит ли представляемая IMAC административная отчетность требуемую информацию? Представляется ли она с надлежащей регулярностью, своевременно и в удобном формате? | **Да, как правило** |
| Направляются ли повестки дня и вспомогательные документы, а также краткие резюме документов всем членам Комитета, внутренним и внешним аудиторам не менее, чем за неделю до собрания для того, чтобы они могли рассмотреть эти документы заранее? | **В случае необходимости** |
| Сопровождаются ли устные отчеты краткими документами и презентациями в удобном для чтения формате, в соответствующих случаях? | **Да** |
| Выпускает ли Комитет руководящие указания относительно формата и содержания документов, которые представляются Комитету? | **Нет, но руководящие указания предоставляются по запросу или в случае необходимости** |
| Существует ли типовой формуляр письменного отчета, обеспечивающий освещение в нем важных вопросов и вынесение четких рекомендаций с указанием графика выполнения и ответственных за выполнение? | **Н/П** |
| Место проведения |  |
| Проводятся ли собрания IMAC в различных местах на ротационной основе, чтобы предоставить членам возможность ознакомиться с работой разных объектов? | **Н/П** |
| Меры по итогам собрания |  |
| Осуществляется ли оперативная подготовка и распространение соответствующим сторонам протоколов собраний/отчетов о собраниях? | **Да** |
| Составляется ли отчет о мерах по итогам собрания и протокол его рассмотрения на следующем собрании Комитета? | **Да** |
| Определены ли в описании действий к исполнению исполнители и срок исполнения? | **В зависимости от обстоятельств** |
| Указывается ли при распределении действий к исполнению конкретный исполнитель, а не коллективная ответственность? | **В зависимости от обстоятельств** |
|  |  |
| 5 Финансовая информация и вопросы регулирования |  |
| Понимание финансовых вопросов |  |
| Рассматривает ли IMAC вопрос о том, как наилучшим образом информировать Председателя Комитета о современных требованиях отчетности в государственном секторе? | **В случае необходимости** |
| Оказывает ли Комитет содействие Совету в выполнении финансовой функции путем разъяснения последствий выполнения финансовых требований и требований к отчетности? | **В случае необходимости** |
| Проверяет ли IMAC: |  |
| • ведение организацией надлежащей бухгалтерской отчетности? | **Путем рассмотрения результатов аудиторской проверки** |
| • достоверность отражения финансового положения организации в ежегодной финансовой отчетности? | **См. выше** |
| Знаком ли Комитет с административными процедурами, которые используются при подготовке финансового отчета организации? Знает ли Комитет, насколько добросовестно была составлена предыдущая финансовая отчетность организации? | **Косвенным образом** |
| Рассматривает ли Комитет ежегодный отчет и финансовую отчетность до их подписания исполнительным руководителем/Генеральным секретарем? | **Не до подписания** |
| Рассматривает ли IMAC отдельно:  • Целесообразность политики и методов учета  • Основные принятые решения  • Списание крупных сумм  • Нестандартные кредиты  • Транзакции, совершенные в последний момент  • Изменения методов учета  • Нестандартные финансовые тенденции  • Нестандартные связи в финансовой отчетности  • Методы учета, отличающиеся от секторальных норм  • Воздействие вопросов, вызывающих обеспокоенность, на важные аспекты деловых отношений  • Обоснованность бухгалтерских оценок  • Обоснованность других учетных записей, требующих принятия решения  • Отчетность по более широким финансовым аспектам деятельности, например обзор оперативных и финансовых аспектов  • Описательные аспекты отчетности? | **Эти вопросы рассматриваются в ходе рассмотрения финансовых результатов и результатов внешней аудиторской проверки** |
| Рассматривает ли IMAC риски вынесения внешними аудиторами заключения по счетам с оговорками? | **Да** |
| Рассматривает ли Комитет сопроводительное письмо-заявление до его подписания руководством, уделяя особое внимание нестандартным вопросам? | **Не до подписания** |
| Стандарт ISA 260 и внешняя аудиторская проверка |  |
| Международные стандарты аудита (ISA 260) требуют направлять информацию по вопросам аудита органам, выполняющим руководящие функции (руководящим органам или структурам). Поддерживает ли IMAC всесторонние контакты с внешними аудиторами по вопросам, касающимся финансовой отчетности? | **Да** |
| Проводится ли обсуждение неисправленных искажений в проекте финансовой отчетности? | **В случае необходимости** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос о том, почему не были исправлены выявленные внешними аудиторами ошибки в проекте финансовой отчетности? | **В случае необходимости** |
| Соблюдение норм |  |
| Рассматривает ли IMAC выполнение организацией касающихся нее норм? | **Да** |
| Ведет ли Комитет контроль за соответствием используемых в организации процедур выявления и ликвидации деловых рисков соответствующему законодательству и нормам? | **В случае необходимости** |
| Рассматривает ли Комитет вопрос наличия механизмов информирования всех сотрудников о процедурах сообщения о нарушениях? | **Да** |
|  |  |
| 6 Членство, инструктаж и профессиональная подготовка |  |
| Размер |  |
| Насчитывает ли IMAC от 3 до 5 членов? | **Да** |
| Является ли число лиц, присутствующих на собраниях Комитета (членов и не членов) достаточным для надлежащего рассмотрения повестки дня и не слишком большим, чтобы обсуждение вопросов не утратило конкретики? | **Да** |
| Обеспечивает ли Комитет участие в собраниях соответствующих специалистов, в частности, лиц, которые могут внести значительный вклад в рассмотрение вопросов повестки дня? | **Да** |
| Членство |  |
| Совмещение постов Председателя Комитета и Председателя Совета не допускается. Соответствует ли это действительности? | **Да, эти посты не совмещены** |
| Проводятся ли обширные консультации Председателей Комитета и Совета, а также других заинтересованных субъектов управления до вынесения рекомендаций по вопросам членства в Комитете? | **Будут проводиться** |
| Приглашается ли Руководитель подразделения внутреннего аудита на собрания IMAC вместо включения его в состав Комитета? | **Да** |
| Если в состав Комитета входят члены, имеющие исполнительные полномочия, происходит ли их ротация с надлежащей периодичностью (например, каждые три года)? | **Н/П Комитет является независимым** |
| Состоит ли Комитет полностью или большей частью из членов, не имеющих исполнительных полномочий, или независимых членов? | **Да, все члены являются независимыми** |
| Верно ли, что Председатель Комитета не имеет исполнительных полномочий и является независимым? | **Да** |
| Назначаются ли члены Комитета на соответствующий требованиям срок (например 3 года)? | **Да, на четырехлетний срок** |
| Независимость, навыки, опыт |  |
| Проверяет ли Совет независимость членов IMAC, а также наличие у них необходимого сочетания навыков и опыта? | **Да** |
| Включают ли корпоративные навыки членов Комитета навыки отчетности/недавний и соответствующий требованиям опыт в финансовой сфере/управление рисками/аудит/технические навыки, необходимые в организации/понимание государственного сектора/системы ООН? | **Да** |
| Устанавливает ли Комитет требования к областям коллективных знаний? | **Да, см. Круг ведения** |
| Существует ли в Совете официальная процедура рассмотрения личного вклада членов IMAC в деятельность Комитета/организации навыков? | **В рамках рассмотрения ежегодных отчетов и результатов деятельности IMAC** |
| Включают ли критерии оценки знания, опыт, личные качества, наличие времени? | **Н/П** |
| Как кандидаты заявляют о своих интересах перед назначением? | **В рамках независимого процесса отбора** |
| Обязаны ли члены заявлять о своих интересах путем включения их в реестр интересов и заявлять о конфликте интересов при рассмотрении пунктов повестки дня? | **Председателю Совета ежегодно представляется официальное заявление об интересах** |
| Подлежат ли члены Совета регулярной оценке со стороны Совета? | **Комитет в целом** |
| Активность и результаты деятельности IMAC |  |
| Обеспечивает ли Совет сохранение динамики работы членов IMAC? | **Косвенным образом путем проведения официального обзора по истечении первого четырехлетнего срока** |
| Требуют ли последние события проведения обзора работы IMAC? | **Нет** |
| Проводит ли IMAC ежегодную оценку своей эффективности? | **Да** |
| Представляет ли Комитет официальный ежегодный отчет о своей эффективности Совету? | **Этот вопрос рассматривается в рамках представляемой Совету отчетности** |
| Как Комитет сравнивает свою деятельность с деятельностью других органов? | **Неофициально, путем изучения опыта других органов ООН, в рамках собраний Председателей комитетов по надзору системы ООН и ОИГ** |
| Обсуждает ли Комитет при проведении самооценки качество получаемой им информации и выносит ли рекомендации Совету относительно своих потребностей в профессиональной подготовке? | **Через Секретариат в зависимости от случая** |
| Инструктаж новых членов |  |
| Получают ли новые члены копию Круга ведения, официальное письмо о назначении с описанием их обязанностей, срока службы и вознаграждения? | **Да (Примечание: члены Комитета работают на безвозмездной основе)** |
| Получают ли новые члены последнюю финансовую отчетность и другие публичные отчеты, резюме отчетов о внутренних и внешних аудиторских проверках, замечания относительно выполнения рекомендаций, письма внешних аудиторов, кодекс поведения и т. д.? | **В случае необходимости через IMAC** |
| Проводится ли инструктаж для новых членов, не имеющих исполнительных полномочий? | **Да** |
| Существует ли перечень вопросов, которые необходимо осветить в ходе инструктажа для новых членов IMAC, включающий, например: | **Да, в соответствующих случаях** |
| • Посещение объектов, при необходимости • Вопросы присутствия на собраниях Совета • Встречу с сотрудником, ответственным за управление рисками • Встречу с Руководителем подразделения внутреннего аудита • Встречу с внешними аудиторами |  |
| Посещают ли новые члены соответствующие деловые/оперативные отделения? | **Н/П** |
| Доступность консультаций |  |
| Должен ли Председатель IMAC запрашивать одобрение Председателя Совета для обращения за юридической или другой профессиональной консультацией? | **См. Круг ведения** |
| Предусматривает ли Совет достаточный бюджет для обеспечения того, чтобы члены Комитета получали обновленную информацию о своих функциях и имели доступ к юридическим и другим профессиональным консультациям, в случае необходимости? | **Подразумевается в одобренных Советом договоренностях** |

|  |  |
| --- | --- |
| **ИСТОЧНИКИ ПРИМЕРОВ ПЕРЕДОВОГО ОПЫТА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ НАСТОЯЩЕГО КОНТРОЛЬНОГО ПЕРЕЧНЯ** | |
| *Среди прочих*: |  |
| Учреждения системы Организации Объединенных Наций | Механизмы самооценки для комитетов по аудиту/надзору, используемые в различных специализированных учреждениях и структурах системы ООН |
| Организация Объединенных Наций | Всесторонний обзор механизмов управления и надзора в Организации Объединенных Наций, ее фондах, программах и специализированных учреждениях (документ A/60/883) |
| Объединенная инспекционная группа ООН | Доклад ОИГ JIU/REP/2010/5 о функции аудита в системе Организации Объединенных Наций и другие практические рекомендации ОИГ |
| Объединенная инспекционная группа ООН | Доклад ОИГ JIU/REP/2006/2 "Пробелы с точки зрения надзора в системе Организации Объединенных Наций" |
| Национальная аудиторская служба Соединенного Королевства | Различные руководства по передовой практике, касающиеся деятельности комитетов по управлению и аудиту |
| Совет по финансовой отчетности Соединенного Королевства\*\* | Комплексный кодекс корпоративного управления |
| ICAEW\*, факультет аудита и страхования | "Трехсторонняя сила: разъяснение функций и взаимоотношений внутренних и внешних аудиторов и комитетов по аудиту" |
| ICAEW\*, факультет аудита и страхования | Руководство для комитетов по аудиту:   * Требования к отчетности и аудиту компаний * Работа с вашими аудиторами * Рассмотрение независимости аудитора * Оценка ваших аудиторов |
| Государственное казначейство | Справочник для комитета по аудиту |
| ICAEW\*, факультет аудита и страхования | Эффективный комитет по аудиту: сложная задача |
| ICAEW\*, факультет аудита | Комитеты по аудиту – рамочная система оценки |
| Совет по финансовой отчетности\*\* | Руководство для комитетов по аудиту |
| Ноэл Хэпуорс и Роберт де Конинг (Hepworth, Noel and de Koning, Robert) | Комитеты по аудиту в государственном секторе − документ для обсуждения, май 2012 г. |
| \* Институт профессиональных аудиторов Англии и Уэльса.  \*\* Независимый регуляторный орган, ответственный за распространение высоких стандартов корпоративного управления и отчетности, ведущий регуляторный орган Соединенного Королевства в области аудита. | |

Приложение 3

Предложения по усовершенствованию Круга ведения IMAC

ПРИЛОЖЕНИЕ К РЕЗОЛЮЦИИ 162 (пересм. пусан, 2014 г.)

Круг ведения Независимого консультативного комитета   
по управлению МСЭ

Цель

1 Независимый консультативный комитет по управлению (IMAC) как вспомогательный орган Совета МСЭ выступает в экспертно-консультативном качестве и помогает Совету и Генеральному секретарю в эффективном выполнении ими функций руководства, включая обеспечение функционирования систем внутреннего контроля, процедур управления рисками и процессов руководства МСЭ, в том числе управления человеческими ресурсами. IMAC должен содействовать повышению прозрачности, укреплению функций подотчетности и управления Совета и Генерального секретаря.

2 IMAC будет консультировать Совет и руководство МСЭ по следующим вопросам:

a) способы повышения качества и уровня финансовой отчетности, руководства, управления рисками, включая долгосрочные обязательства, мониторинга и внутреннего контроля в МСЭ;

b) меры, принимаемые руководством МСЭ в соответствии с рекомендациями аудиторских проверок;

c) обеспечение независимости, эффективности и объективности функций внутреннего и внешнего аудита; и

d) укрепление связей между всеми заинтересованными сторонами, внешними и внутренними аудиторами, Советом и руководством МСЭ.

Сфера ответственности

3 В сферу ответственности IMAC входят:

a) функция внутреннего аудита: консультирование Совета по вопросам, касающимся укомплектованности штатов, ресурсов и выполнения функции внутреннего аудита, а также целесообразности независимости подразделения внутреннего аудита;

b) управление рисками и внутренний контроль: консультирование Совета относительно эффективности систем внутреннего контроля МСЭ, включая методы управления рисками и руководства МСЭ;

c) финансовая отчетность: консультирование Совета по вопросам, вытекающим из проверенной финансовой отчетности МСЭ, а также относительно писем руководству и других отчетов, подготовленных внешним аудитором;

d) бухгалтерский учет: консультирование Совета по вопросам, касающимся соответствия политики бухгалтерского учета и практики раскрытия информации, а также оценка изменений и рисков, связанных с этой политикой;

e) внешний аудит: консультирование Совета по вопросу сферы охвата и методов работы внешнего аудитора. IMAC может давать рекомендации относительно назначения внешнего аудитора, в том числе затрат на предоставляемые услуги и сферы их охвата; и

f) оценка: рассмотрение вопросов укомплектованности штатов, ресурсов и выполнения функции по оценке в МСЭ и консультирование Совета по этим вопросам;

g) этика: рассмотрение вопросов и консультации, касающиеся этической функции, кодекса этики МСЭ, политики противодействия мошенничеству, коррупции и другой запрещенной деятельности, политики и руководящих указаний в области расследований, а также механизмов сообщения о нарушениях.

Полномочия

4 IMAC обладает всеми необходимыми полномочиями для выполнения своих обязанностей, включая свободный и неограниченный доступ к любой информации, записям, сотрудникам (включая подразделение внутреннего аудита) и внешнему аудитору либо к любому предприятию, с которым МСЭ заключил договор.

5 Руководитель подразделения внутреннего аудита МСЭ, а также внешний аудитор пользуются неограниченным и конфиденциальным доступом к IMAC, как и IMAC – к ним.

6 Настоящий круг ведения, в случае необходимости, периодически пересматривается IMAC, и любые предлагаемые поправки представляются на утверждение Совету.

7 IMAC, являясь консультативным органом, не имеет каких бы то ни было руководящих и исполнительных полномочий и не выполняет каких бы то ни было оперативных обязанностей.

Состав

8 IMAC состоит из пяти независимых членов-экспертов, служащих в своем личном качестве.

9 При отборе членов первостепенное внимание должно уделяться их профессиональной компетенции и добросовестности.

10 Среди членов IMAC не должно быть более одного гражданина одного и того же Государства – Члена МСЭ.

11 В максимально возможной степени:

а) среди членов IMAC не должно быть более одного представителя из одного и того же географического региона; и

b) в членском составе IMAC должны быть сбалансировано представлены лица обоих полов из развитых и развивающихся стран[[1]](#footnote-1)1, обладающие опытом работы в государственном и частном секторах.

12 По меньшей мере один член должен избираться на основе квалификации и опыта работы в качестве специалиста по надзору высшего звена или старшего финансового управляющего, предпочтительно в системе Организации Объединенных Наций или в другой международной организации, насколько это возможно.

13 Для эффективного выполнения своих функций члены IMAC должны в совокупности обладать знаниями, навыками и опытом, соответствующими высшему руководящему уровню, в следующих областях:

a) финансы и аудит;

b) структура руководства организацией и подотчетности, включая управление рисками;

c) юриспруденция;

d) управление, осуществляемое на высшем руководящем уровне;

e) организация, структура и функционирование Организации Объединенных Наций и/или другой межправительственной организации; и

f) общее понимание отрасли электросвязи/ИКТ.

14 В идеале члены должны в достаточной мере понимать цели МСЭ, структуру его руководства, соответствующие правила и положения, а также его организационную культуру и условия осуществления контроля, или же оперативно приобрести такое понимание.

Независимость

15 Поскольку роль IMAC заключается в предоставлении объективных рекомендаций, его члены сохраняют независимость от Секретариата МСЭ, Совета и Полномочной конференции и свободны от каких-либо реальных или предполагаемых конфликтов интересов.

16 Члены IMAC:

a) не занимают должности и не ведут какой-либо деятельности, которая может отрицательно сказаться на их независимости от МСЭ или компаний, поддерживающих деловые отношения с МСЭ;

b) в настоящее время или в течение пяти лет до назначения в IMAC не заняты и не используются в каком-либо качестве МСЭ, Членом Сектора, Ассоциированным членом или делегацией Государства-Члена, и не имеют близкого родственника (согласно определению в Положениях о персонале и в Правилах о персонале МСЭ), который бы работал с МСЭ, Членом Сектора, Ассоциированным членом или делегацией Государства-Члена или имел бы с ними договорные отношения;

c) независимы от Группы внешних ревизоров и Объединенной инспекционной группы Организации Объединенных Наций; и

d) не могут быть наняты на какую-либо должность в МСЭ на протяжении по меньшей мере пяти лет со дня окончания их пребывания в составе IMAC.

17 Члены IMAC служат в личном качестве и не запрашивают и не принимают указаний в отношении их работы в IMAC от какого-либо правительства или иного органа, входящего или не входящего в состав МСЭ.

18 Члены IMAC подписывают ежегодную декларацию и заявление о частных финансовых и других интересах (Дополнение A к настоящему кругу ведения). Председатель IMAC представляет заполненные и подписанные декларацию и заявление председателю Совета сразу после начала срока службы того или иного члена в IMAC, а после этого – на ежегодной основе.

Отбор, назначение и срок службы

19 Процесс отбора членов IMAC изложен в Дополнении B к настоящему кругу ведения. В процессе участвует отборочная комиссия, в состав которой входят представители Совета на основе справедливого географического распределения.

20 Отборочная комиссия направляет свои рекомендации Совету. Члены IMAC назначаются Советом.

21 Члены IMAC назначаются для службы в течение четырехгодичного срока, с возможностью возобновления на второй и последний четырехгодичный срок, который не обязательно должен следовать непосредственно за первым. Для обеспечения преемственности членского состава первоначальное назначение двух из его пяти членов производится только на один четырехгодичный срок, решение о чем принимается путем жеребьевки на первом собрании IMAC. Председатель избирается самими членами IMAC и служит в этом качестве в течение двух лет.

22 Член IMAC может сложить с себя полномочия, уведомив председателя Совета в письменной форме. Специальное назначение на оставшуюся часть срока службы этого члена производится председателем Совета в соответствии с процедурами, изложенными в Дополнении B к настоящему кругу ведения в отношении такой вакантной должности.

23 Назначение в IMAC может быть отменено только Советом на условиях, которые должны быть установлены Советом.

Собрания

24 IMAC проводит собрания не реже двух раз в течение финансового года МСЭ. Точное число собраний в год будет зависеть от согласованного объема работы IMAC и наиболее подходящих сроков рассмотрения конкретных вопросов.

25 В соответствии с настоящим кругом ведения IMAC устанавливает собственные правила процедуры для содействия своим членам в выполнении их обязанностей. Правила процедуры IMAC доводятся до сведения Совета.

26 Кворум для Комитета составляют три члена. Поскольку члены служат в личном качестве, замещение их не допускается.

27 Генеральный секретарь, внешний аудитор, руководитель Департамента управления финансовыми ресурсами, руководитель Департамента управления людскими ресурсами, руководитель подразделения внутреннего аудита и сотрудник по вопросам этики или их представители присутствуют на собраниях по приглашению IMAC. На них могут также приглашаться другие должностные лица МСЭ, функции которых связаны с пунктами повестки дня Комитета.

28 При необходимости IMAC может пользоваться услугами независимых советников или прибегать к помощи иных внешних экспертов для консультирования Комитета.

29 Все конфиденциальные документы и информация, представленные IMAC или полученные им, остаются конфиденциальными.

Отчетность

30 Председатель IMAC представляет сделанные Комитетом выводы председателю Совета и Генеральному секретарю после каждого собрания, а также представляет годовой отчет, как в письменном виде, так и лично, Совету на его ежегодной сессии.

31 Председатель IMAC может в период между сессиями Совета информировать председателя Совета о какой-либо серьезной проблеме в сфере управления.

32 Основываясь на передовом опыте, IMAC проводит оценку своей деятельности и представляет Совету отчет о результатах этой оценки.

Административные договоренности

33 Члены IMAC предоставляют свои услуги на безвозмездной основе. В соответствии с процедурами, применяемыми к назначаемым сотрудникам МСЭ, члены IMAC:

a) получают суточные; и,

b) если они не проживают в кантоне Женева или в ближайшей Франции, имеют право на возмещение путевых расходов для присутствия на сессиях IMAC.

34 Секретариат МСЭ оказывает IMAC секретарскую поддержку.

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

1. 1 К ним относятся наименее развитые страны, малые островные развивающиеся государства, развивающиеся страны, не имеющие выхода к морю, и страны с переходной экономикой. [↑](#footnote-ref-1)