|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2019Женева, 10−20 июня 2019 года** | logo_R_ |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 16** | **Документ C19/44-R** |
| **15 мая 2019 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря |
| ОТЧЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ |

|  |
| --- |
| РезюмеВ настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту с марта 2018 года по апрель 2019 года.Необходимые действияНастоящий отчет направляется Совету **для рассмотрения**.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Справочные материалы[*Финансовый регламент и Финансовые правила МСЭ (2018 г.), Статья 29*](https://www.itu.int/en/council/Documents/Financial-Regulations/S-GEN-REG_RGTFIN-2018-PDF-R.pdf) |

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 2018 года по апрель 2019 года.

2 На протяжении всего отчетного периода подразделение внутреннего аудита состояло из двух сотрудников категории специалистов: одного сотрудника категории P.5 (руководитель подразделения) и одного сотрудника категории P.3 (Внутренний аудитор); также имелся сотрудник категории P.2 (младший Внутренний аудитор), который покинул МСЭ 31 июля 2018 года, а временно замещающий эту должность сотрудник вышел на работу с 1 февраля 2019 года. Было размещено объявление о вакансии категории P.2 для работы по срочному контракту. Кроме того, в подразделении работал один сотрудник категории общего обслуживания (помощник Аудитора) на условиях полного рабочего дня. Таким образом, в настоящее время в подразделении имеются три должности категории специалистов и одна должность 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 предложенный план по IA на 2018 год был рассмотрен на 18-м собрании Независимого консультативного комитета по управлению (IMAC) и утвержден Генеральным секретарем 24 января 2018 года. Предлагаемый план по IA на 2019 год был составлен в начале года по итогам консультации со вновь избранными должностными лицами. Он был рассмотрен на 21-м собрании IMAC и утвержден Генеральным секретарем 26 марта 2019 года. В дополнение к подтверждению достоверности информации в Уставе Службы внутреннего аудита также говорится, что *Служба внутреннего аудита расследует утверждения или предположения о мошенничестве или ненадлежащем управлении, а также что Служба внутреннего аудита может оказывать в рамках МСЭ консультационные услуги*.

5 Служба IA 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 упрощенный механизм доступа к отчетам о внутреннем аудите. В течение отчетного периода через этот онлайновый механизм не было получено запросов на доступ к отчетам о внутреннем аудите.

Задания по подтверждению достоверности информации и полученные выводы

6 Цели заданий 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 (высокий, средний, низкий приоритеты).

На основе выполненных различных заданий по подтверждению достоверности информации Служба IA пришла к выводу о том, что необходимо улучшить рассматривавшиеся руководство и управление рисками и повысить эффективность мер контроля в различных областях, где проводилась аудиторская проверка. Улучшения в этих областях позволили бы Службе IA предоставить Генеральному секретарю достаточные гарантии наличия надлежащего руководства, управления рисками, а также эффективности мер 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.

*Были выполнены следующие задания по подтверждению достоверности информации*:

A) Аудит услуг письменного перевода

8 Служба IA провела аудит деятельности по письменному переводу в МСЭ за период с января 2014 года по декабрь 2017 года. В ходе этого аудита был проведен анализ применимых регламентирующих документов, процессов и порядка осуществления деятельности по письменному переводу в МСЭ. В ходе аудита был рассмотрен письменный перевод документов конференций/мероприятий, публикаций и веб-страниц.

9 Служба IA сочла высокоприоритетными ряд следующих вопросов:

• Политика, относящаяся к деятельности по письменному переводу, в значительной степени устарела и частично не совместима с существующей практикой и политикой в других областях. Было рекомендовано рассмотреть и обновить политику. Соответствующее руководство указало, что обновит ее в течение 2018 года.

• Также был сделан вывод о том, что улучшения требуют некоторые аспекты, касающиеся процессов письменного перевода и внутреннего потенциала. Рекомендуется адаптировать структуру языковых секций к реальным условиям в среднесрочной перспективе. Кроме того, должен быть рассмотрен вопрос о бюджетных ассигнованиях для временного персонала. Соответствующее руководство указало, что оно будет работать над улучшением структуры языковых секций.

• Помимо этого, отсутствовала прозрачная процедура выбора поставщиков новых технологий, а многие из принятых альтернативных механизмов письменного перевода неэффективны. Рекомендуется рассмотреть возможность выражения заинтересованности/проведения тендера в отношении альтернативных механизмов письменного перевода вместо прямого поиска поставщиков. Руководство Департамента C&P сообщило, что в настоящее время ведется работа над объявлением тендера с предполагаемой датой завершения в первом квартале 2019 года.

При рассмотрении Службой IA хода выполнения ее предыдущих рекомендаций в начале 2019 года было установлено, что ожидаемая дата завершения была перенесена на конец 2019 года.

10 В целом Служба IA полагает, что управление рисками в отношении деятельности по письменному переводу является адекватным и что ресурсы используются достаточно эффективно и экономно. Процессы управления и внутреннего контроля являются частично адекватными, при этом необходимы улучшения в области политики и процедур, а также в отношении ряда аспектов внутреннего потенциала. Если в выявленных областях будет проведена работа, Генеральному секретарю можно будет предоставить достаточные гарантии того, что в отношении деятельности по письменному переводу осуществляется надлежащее руководство и управление рисками и что существуют эффективные меры контроля.

B) Аудит порядка и условий сверхурочной работы

11 Служба IA провела аудиторскую проверку порядка и условий сверхурочной работы в МСЭ за период с января 2015 года по апрель 2018 года. В ходе аудита была проанализирована информация, касающаяся политики сверхурочной работы, процесса ее санкционирования, процедур и соответствия требованиям, а также экономии и эффективности использования ресурсов для сверхурочной работы.

12 Служба IA сочла высокоприоритетными ряд следующих вопросов:

• Отсутствуют процедуры, руководящие указания и обучение по вопросам управления в периоды большой рабочей нагрузки, что приводит к неэкономному и неэффективному использованию ресурсов для сверхурочной работы. Было рекомендовано представлять руководителям ежеквартальный обзор динамики сверхурочной работы, что также могло бы служить рекомендацией относительно положения дел в этой области в соответствующих подразделениях/департаментах.

• Кроме того, было сделано заключение, что не всегда соблюдается политика, согласно которой количество сверхурочных часов работы не должно превышать 40 часов в течение одного месяца и 12 часов в течение любого 24-часового периода. Понятие исключительных обстоятельств, допускающих отклонение от этой политики, не имеет строгого определения, что приводит к несоответствию политики и процедур. Было рекомендовано обеспечить соблюдение предельных значений, указанных выше, в интересах охраны здоровья и безопасности персонала.

Рекомендации были приняты руководством Департамента HRMD.

13 В целом Служба IA полагает, что процессы управления сверхурочной работой устарели и что меры контроля недостаточно адекватны. Что касается управления рисками, Служба внутреннего аудита считает, что ресурсы используются неэффективно и неэкономно. Таким образом, необходимо усовершенствовать эти аспекты, чтобы предоставить Генеральному секретарю достаточные гарантии того, что в отношении порядка и условий сверхурочной работы осуществляется надлежащее руководство и управление рисками и что существуют эффективные меры контроля.

C) Проверка документов об образовании персонала

14 Служба IA провела проверку документов об образовании персонала в МСЭ за период с января 2015 года по сентябрь 2018 года. В ходе этой проверки была рассмотрена информация и документация, касающаяся требований к уровню образования для найма/повышения по службе персонала.

15 Служба IA сочла высокоприоритетным один вопрос − меры внутреннего контроля, связанные с признанием и проверкой документов об образовании сотрудников и кандидатов, являются частично адекватными. Было рекомендовано рассмотреть вопрос об осуществлении мер для: i) обеспечения равенства и справедливости в ходе первичного отбора; ii) документирования процесса оценки (признания и проверки) документов об образовании для всех случаев найма персонала; и iii) проверки подлинности документов об образовании. Рекомендации по всем вопросам (высокий и средний приоритеты) были приняты руководством Департамента HRMD.

16 В целом Служба IA полагает, что процессы управления в отношении документов об образовании персонала являются частично адекватными. Процесс управления является достаточно адекватным, однако управление рисками и эффективность мер контроля являются лишь частично адекватными. Таким образом, необходимо усовершенствовать эти две области, чтобы предоставить Генеральному секретарю достаточные гарантии того, что в отношении документов об образовании персонала осуществляется надлежащее руководство и управление рисками и что существуют эффективные меры контроля.

Расследования подразделения внутреннего аудита

17 Служба IA в своем следственном качестве провела одно расследование и две предварительных проверки. Расследование было связано с предположением о мошенничестве со стороны сотрудника регионального отделения МСЭ для Азиатско-Тихоокеанского региона. В Документе [C19/INF/14](https://www.itu.int/md/S19-CL-INF-0014/en) содержится обзор фактов и корректирующих мер, принятых на настоящее время.

Две предварительных проверки были проведены Службой IA в отсутствие сотрудника по вопросам этики; между этими двумя случаями не было никакой связи. Один из них касался обвинений, выдвинутых в адрес сотрудника категории общего обслуживания, в осуществлении издевательств, унижающих, угрожающих и запугивающих действий на рабочем месте, а другой касался сотрудника категории специалистов, который, как утверждается, осуществлял сексуальные домогательства, запугивание и издевательства на рабочем месте.

В соответствии с процедурами МСЭ, по завершении одного расследования и двух предварительных проверок Служба IA представила конфиденциальный отчет Генеральному секретарю.

Консультационные услуги, предоставляемые подразделением внутреннего аудита

Процесс отбора Внешнего аудитора МСЭ

18 По рекомендации IMAC, Генеральный секретарь обратился к Службе IA с просьбой провести от имени Секретариата процесс выбора нового Внешнего аудитора. Совет на своей сессии в 2018 году назначил лиц, рекомендованных шестью региональными организациями электросвязи, членами Комитета по оценке, которые должны представить Совету 2019 года отчет о результатах своей работы.

19 При поддержке Секретариата МСЭ Комитет по оценке выполнил работу по проведению тендера в целях определения высшего ревизионного органа (SAI) одного из Государств − Членов МСЭ, наилучшим образом отвечающего критериям, изложенным в объявлении о принятии предложений (RfP) для аудиторской проверки счетов Союза.

20 В течение всего процесса Служба IA продолжала оказывать помощь членам Комитета по оценке в их работе и, в случае необходимости, предоставляла руководящие указания по процедурным и техническим вопросам аудита. Отчет о работе Комитета по оценке представлен на рассмотрение Совету в отдельном документе.

Последующие меры в связи с рекомендациями по итогам внутреннего аудита

21 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, содержащимися в предыдущих отчетах об аудите. За последние 12 месяцев отмечен дальнейший прогресс, и ниже представлены статистические данные по выполнению рекомендаций (по состоянию на 15 мая 2019 г.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019\* | Итого |
| Количество отчетов об аудите | 2 | 0 | 4 | 4 | 7 | 4 | 5 | 4 | 2 | **32** |
| Количество рекомендаций − всего | 17 | − | 113 | 55 | 34 | 22 | 30 | 26 | 15 | **312** |
|  Выполняемые | 0 | − | 5 | 2 | 4 | 8 | 18 | 19 | 15 | **71** |
|  Просроченные | 3 | − | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | **4** |
|  Выполненные | 14 | − | 108 | 53 | 30 | 14 | 12 | 6 | 0 | **237** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| % выполняемых рекомендаций | 0% | − | 4% | 4% | 12% | 36% | 60% | 73% | 100% | **23%** |
| % просроченных рекомендаций | 18% | − | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 4% | 0% | **1%** |
| % выполненных рекомендаций | 82% | − | 96% | 96% | 88% | 64% | 40% | 23% | 0% | **76%** |
| \*На настоящее время |

22 По просьбе одного из Советников, в прошлом году Служба IA также включила в отчет этого года обзор степеней важности выполняемых рекомендаций:

23 Важнейшие рекомендации 2019 года связаны с письмом руководства, опубликованным Службой IA, по итогам расследования случая мошенничества (см. пункт о расследованиях, выше). Они касаются главным образом необходимости усиления мер контроля закупочной деятельности, процедур надзора и контроля в отношении найма внешних экспертов (по специальным соглашениям об услугах) региональными/зональными отделениями. В 2018 году важнейшая рекомендация касалась необходимости издания руководства по закупкам (которое усилит контроль в этой сфере). Что касается ранее вынесенных рекомендаций, то руководство регулярно информировало Службу IA (и IMAC) о ходе работы.

Аспекты, связанные с методикой аудита

24 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 шесть *вопросников*, полученных Службой внутреннего аудита в 2018/2019 году, отзывы оказались весьма положительными (средняя оценка 4,2 по шкале от 1 до 5).

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

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