|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2020Женева, 9–19 июня 2020 года** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 18** | **Документ C20/44-R** |
| **27 апреля 2020 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря |
| ОТЧЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ |

|  |
| --- |
| РезюмеВ настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту с мая 2019 года по апрель 2020 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 МСЭ 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 мая 2019 года по апрель 2020 года.

2 На протяжении всего отчетного периода подразделение внутреннего аудита состояло из трех сотрудников категории специалистов: одного сотрудника категории P.5 (руководитель подразделения), одного сотрудника категории P.3 (Внутренний аудитор) и одного сотрудника категории P.2 (младший Внутренний аудитор). 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 план по IA на 2019 год был рассмотрен на 22-м собрании Независимого консультативного комитета по управлению (IMAC) и утвержден Генеральным секретарем 26 марта 2019 года. Что касается плана по AI на 2020 год, то он еще не был выработан, поскольку Служба AI активно занималась работой по расследованию, которая продолжается в 2020 году и будет продолжаться до тех пор, пока не будет учреждена должность специалиста по расследованиям и не будет нанят соответствующий сотрудник. Служба AI ведет работу по расследованию, опираясь на Устав Службы внутреннего аудита, в котором 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 различных заданий по подтверждению достоверности информации, выполненных в прошлом, Служба IA пришла к выводу о том, что необходимо улучшить рассматриваемое 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.

*Было выполнено следующее задание по подтверждению достоверности информации*:

**A) *Проверка деятельности региональных/зональных отделений – проекты, региональные инициативы и меры***

8 Служба IA провела аудиторскую проверку деятельности региональных/зональных отделений за период с января 2008 года по март 2019 года. В рамках этой проверки был проведен выборочный обзор проектов, инициатив и мер, осуществляемых региональными/зональными отделениями БРЭ, а также некоторых глобальных проектов, имеющих значение для регионов.

9 Служба IA сочла принципиально важными (подпункт a) ниже) и высокоприоритетными подпункт b) ниже) следующие вопросы:

a) было установлено, что руководящие указания по управлению проектами устарели и отмечаются существенные недочеты на этапе планирования проектов. Отсутствует ясность в том, что касается подотчетности, функций и обязанностей на уровне руководителей проектов, координаторов проектов (PRJ) и директоров региональных отделений. Было рекомендовано после доработки новых руководящих указаний по управлению проектами пересмотреть и более четко определить обязанности, задачи и подотчетность вышеупомянутых категорий сотрудников. Такой пересмотр будет затрагивать структуру управления проектами в тесной увязке с управлением, ориентированным на результаты, и системой подотчетности МСЭ. Кроме того, отмечается недостаточность мер по управлению рисками и неэффективность контроля в вопросах найма и привлечения экспертов (по контрактам SSA). Было рекомендовано в срочном порядке рассмотреть внедрение необходимых процедур и видов практики, для того чтобы Союз мог надлежащим образом организовать набор кадров и управление контрактами SSA.

b) по итогам выборочной проверки, проведенной в отношении двух крупных проектов, были выявлены особенно серьезные недочеты на уровне планирования, организации, осуществления, мониторинга, привлечения экспертов и закупочной деятельности. Было рекомендовано принять конкретные планы и дорожную карту по продолжению реализации/завершению этих двух проектов. Меры по управлению рисками в отношении всех проектов, а также мероприятия в рамках оперативного плана были признаны недостаточными. Было рекомендовано разработать общие процедуры, инструменты и стандарты БРЭ для управления рисками на уровне проектов и для проведения регулярных бюджетных мероприятий. Информационно-коммуникационные инструменты БРЭ были признаны неэффективными, и было рекомендовано определить такие инструменты, чтобы усилить поддержку БРЭ, включая укрепление сбора информации, мониторинга и отчетности по проектам, инициативам и регулярным бюджетным мероприятиям. Что касается мероприятий БРЭ в регионах, то было установлено, что ведется недостаточный мониторинг и существует высокий риск нерационального и неэффективного использования ресурсов. Было рекомендовано осуществлять специальные меры предшествующего и последующего контроля в отношении организации мероприятий (семинаров-практикумов, семинаров и конференций). Также было рекомендовано провести оценку действующих систем и мер контроля, связанных с мониторингом проектов, с тем чтобы: i) определить возможные усовершенствования на уровне обмена информацией и ii) принять необходимые меры в отношении руководителей проектов, которые не представляют надлежащую и своевременную отчетность о реализации проектов.

10 Директор БРЭ и руководитель HRMD согласны со всеми представленными рекомендациями и привержены их скорейшему выполнению. Кроме того, отмечается, что на сегодняшний день проводится оценка ИТ и планируется полная переработка инструментов БРЭ, включая создание информационных панелей в режиме реального времени. Уже проведены или находятся в процессе осуществления некоторые мероприятия по выполнению рекомендаций.

Расследования подразделения внутреннего аудита

11 Служба IA в своем следственном качестве провела два расследования и продолжает работу по еще шести расследованиям. Служба IA также оказывала всеобъемлющую поддержку внешним специалистам в проведении двух расследований.

12 Служба IA завершила два расследования:

a) официальное расследование в отношении жалобы по поводу: i) предполагаемого ненадлежащего обращения, которому подвергся заявитель со стороны двух его бывших руководителей; ii) предполагаемого нарушения политики по противодействию мошенничеству со стороны двух бывших руководителей; и iii) мести за сообщение заявителем о неправомерном поведении одного из его руководителей. МСЭ поручил внешнему специалисту провести расследование при поддержке сотрудников Службы IA в отношении предполагаемого ненадлежащего обращения, которому подвергся заявитель со стороны двух его бывших руководителей (расследование было полностью завершено в октябре 2019 года; Генеральному секретарю МСЭ был представлен отчет о его результатах); и

b) официальное расследование в отношении жалобы по поводу предполагаемого наличия у одного из сотрудников постоянного доступа к потенциально секретной и конфиденциальной информации, хотя занимаемая им должность не предполагает подобных полномочий (расследование было завершено в декабре 2019 года; Генеральному секретарю МСЭ был представлен отчет о его результатах).

13 Служба IA ведет еще шесть расследований: три расследования в связи с жалобами по поводу предполагаемой несанкционированной внеслужебной деятельности, осуществляемой тремя разными сотрудниками; расследование в отношении жалобы по поводу предполагаемого мошенничества при получении сотрудником пособий и/или надбавок; расследование в связи с жалобой в отношении нескольких сотрудников, которые предположительно побуждали к предоставлению потенциально секретной/конфиденциальной информации внешним сторонам, были свидетелями таких действий и/или активно участвовали в них; и расследование, связанное с жалобой в отношении предполагаемого уничтожения и/или сокрытия сотрудником архивов МСЭ.

14 Была оказана всеобъемлющая поддержка внешнему специалисту по расследованиям, который был нанят для проведения:

a) дальнейшего расследования с целью установить, имелись ли системные или индивидуальные недостатки и/или халатное исполнение управленческих обязанностей при осуществлении контроля и надзора за деятельностью в региональном отделении, где в 2018 году был выявлен случай крупного мошенничества (завершено в январе 2020 года); поддержка также была оказана другому специалисту по расследованиям, который был нанят для проведения:

b) официального расследования в отношении предполагаемого ненадлежащего поведения сотрудника МСЭ по отношению к другим сотрудникам (расследование продолжается).

Консультационные услуги, предоставляемые подразделением внутреннего аудита

 ***Процесс отбора Внешнего аудитора МСЭ***

15 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. 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.

16 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.

 ***Процесс отбора для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (Решение 613 Совета)***

17 На сессии Совета 2019 года было принято Решение 613, согласно которому Генеральному секретарю было поручено провести судебно-бухгалтерскую экспертизу. Служба IA совместно с Отделом закупок разработали документ "Выражение заинтересованности" (EOI) и при содействии консультанта подготовили объявление о принятии предложений (RFP). Прием предложений завершился 15 апреля 2020 года; сегодня идет процесс отбора компании для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Последующие меры в связи с рекомендациями по итогам внутреннего аудита

18 На протяжении отчетного периода Служба IA 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 октября 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 | 1 | 8 | 13 | 16 | 9 | **54** |
|  Просроченные | 3 | − | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **3** |
|  Выполненные | 14 | − | 108 | 53 | 33 | 14 | 17 | 10 | 6 | **255** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| % выполняемых рекомендаций | 0% | − | 4% | 4% | 3% | 36% | 43% | 62% | 60% | **17%** |
| % просроченных рекомендаций | 18% | − | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | **1%** |
| % выполненных рекомендаций | 82% | − | 96% | 96% | 97% | 64% | 57% | 38% | 40% | **82%** |
| \*На настоящее время. |

19 Обзор степеней важности выполняемых рекомендаций:

20 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

21 Согласно предписанию Института внутренних аудиторов оценку качества следует проводить не менее одного раза в пять лет, поэтому МСЭ принял решение провести в феврале 2020 года обзорный анализ качества (QAR). После проведения тендера МСЭ нанял бывшего председателя Глобального института внутренних аудиторов для проведения QAR. Специалист по оценке подтвердил, что внутренний аудит МСЭ в целом соответствует стандартам и кодексу этики.

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

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)