|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2020** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 27** | **Документ C20/78-R** |
| **6 ноября 2020 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря | |
| создание и финансирование новой функции расследования | |

|  |
| --- |
| Резюме  В ходе виртуальных консультаций Советников в июне 2020 года Председатель отметил в Документе VC/17, что: 1) участники виртуальных консультаций хотели бы предложить следующему очному собранию Совета одобрить укрепление функции расследования в МСЭ путем создания специальной должности уровня P.5 или P.4, которая финансировалась бы за счет снятия средств с Резервного счета; и 2) предложить следующему очному собранию Совета, чтобы Секретариат включил в Устав службы внутреннего аудита новый круг ведения функции расследования, который представлен на рассмотрение Совету в Документе VC/8, и изменить название устава на "Устав службы внутреннего аудита и расследований".  Предлагаемый Устав службы внутреннего аудита и расследований представлен в Приложении к настоящему отчету.  Необходимые действия  Совету предлагается **утвердить** укрепление функции расследования в МСЭ путем создания при канцелярии Генерального секретаря и под надзором Генерального секретаря специальной должности уровня P.5 или P.4, финансируемой за счет снятия средств с Резервного счета, и **принять к сведению** предлагаемый Устав службы внутреннего аудита и расследований.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Справочные материалы  *Документы* [*VC/8*](https://www.itu.int/md/S20-CLVC-C-0008/en)*,* [*VC/17*](https://www.itu.int/md/S20-CLVC-C-0017/en)*,* [*C20/50*](https://www.itu.int/md/S20-CL-C-0050/en) *и* [*CWG-FHR-11/15*](https://www.itu.int/md/S20-CWGFHR11-C-0015/en) |

1 В Документе [VC/17](https://www.itu.int/md/S20-CLVC-C-0017/en): Краткий отчет о третьем заседании, четверг, 11 июня 2020 года, Виртуальные консультации Советников, отмечается следующее:

*По мнению Председателя, участники виртуальных консультаций хотели бы предложить следующему очному собранию Совета одобрить укрепление функции расследования в МСЭ путем создания специальной должности уровня P.5 или P.4, которая финансировалась бы за счет снятия средств с Резервного счета; призвать Секретариат обеспечить соответствие этого предложения существующей нормативно-правовой базе МСЭ; рекомендовать Секретариату осуществить пересмотр и обновление, если необходимо, существующей политики с учетом примеров передового опыта других организаций системы Организации Объединенных Наций, а также рекомендаций ОИГ; а также предложить следующему очному собранию Совета, чтобы Секретариат включил в Устав службы внутреннего аудита новый круг ведения функции расследования, который представлен на рассмотрение Совету в Документе VC/8, и изменить название Устава на "Устав службы внутреннего аудита и расследований".*

2 Предлагаемый Устав службы внутреннего аудита и расследований представлен в Приложении к настоящему отчету. Этот предлагаемый Устав включает поправки к существующему Уставу службы внутреннего аудита, который в последний раз пересматривался в 2013 году. В предлагаемом Уставе вводится отдельное подразделение расследований, как это обсуждалось в ходе Виртуальных консультаций Советников.

3 В первую очередь необходимо утвердить пост руководителя подразделения расследований, с тем чтобы МСЭ мог объявить об имеющейся вакансии и нанять на эту должность работника. Количество жалоб на злоупотребления по состоянию на 1 октября 2020 года уже равняется количеству жалоб на злоупотребления, полученных в 2019 году. Ранее Секретариат уже отмечал, что в 2019 году МСЭ потратил почти 200 000 швейцарских франков на выплату гонораров различным внешним специалистам по расследованиям, привлекавшимся на разовой основе для дополнения упомянутого выше внутреннего потенциала в области расследований.

4 МСЭ отмечает, что в ближайшие месяцы необходимо будет провести дополнительную работу, для того чтобы интегрировать новое подразделение расследований в соответствующие тексты по политике МСЭ. Руководящие указания МСЭ по проведению расследований будут дополнены и обновлены. Важно то, что после утверждения поста руководителя подразделения расследований будет проведен комплексный анализ дисциплинарных процедур. Кроме того, МСЭ признает, что Устав службы внутреннего аудита не обновлялся с 2013 года, и поэтому может потребоваться дополнительный анализ других аспектов Устава. МСЭ уже приступил и стремится к пересмотру и обновлению в установленном порядке существующих стратегий, принимая во внимание вклады, полученные от Государств-Членов во время виртуальных консультаций Советников.

**Приложение***:* 1

ПРИЛОЖЕНИЕ

Устав службы внутреннего аудита и расследований

# A Введение

1) В МСЭ внутренний аудит и расследование определяются как независимые функции, цель которых заключается в оказании помощи Генеральному секретарю в выполнении возложенных на него внутренних обязанностей по обеспечению эффективного, действенного и экономичного управления организацией и в соответствии с применимыми регламентами и правилами. Данная функция включает профилактику и предупреждение случаев мошенничества, хищений и злоупотребления должностными полномочиями при осуществлении деятельности и программ МСЭ.

2) Внутренний аудит МСЭ определяется как независимая, объективная деятельность с целью получения подтверждения достоверности, а также как консультационная деятельность, призванная содействовать улучшению и повышению эффективности функционирования МСЭ. Цель внутреннего аудита МСЭ состоит в оказании содействия организации в выполнении ее задач путем использования системного и методического подхода для оценки и повышения эффективности процедур управления рисками, контроля и процессов руководства. Расследования в МСЭ – это независимые, объективные административные процедуры, предназначенные для проведения официального расследования фактов. Цель расследований в МСЭ состоит в том, чтобы изучить заявления или информацию о поведении, которое может представлять собой неправомерное действие в его самом широком смысле согласно внутренней административной и нормативно-правовой базы МСЭ, чтобы помочь организации определить, имело ли место неблаговидное поведение и, если это так, установить ответственное(ые) лицо или лица.

# B Организация

3) Служба внутреннего аудита и расследований МСЭ входит в состав Канцелярии Генерального секретаря и находится в прямом ведении Генерального секретаря.

**Подразделение внутреннего аудита**

# C Обязанности и охват деятельности по внутреннему аудиту

4) Подразделение внутреннего аудита МСЭ отвечает за проведение независимых аудиторских проверок и инспекций в целях обеспечения эффективного, действенного и экономичного управления финансовыми, людскими, технологическими и нематериальными ресурсами МСЭ и использования этих ресурсов.

5) Подразделение внутреннего аудита МСЭ планирует, организует и внедряет программу комплексной внутренней аудиторской проверки. Общий охват этой программы определяет руководитель подразделения внутреннего аудита по согласованию с Генеральным секретарем, заместителем Генерального секретаря и Директорами Бюро. Эта программа включает, в масштабе всего МСЭ, исследование и оценку адекватности и эффективности управления в МСЭ, процессов управления рисками, системы внутреннего контроля, а также качества работы при выполнении возложенных обязанностей по реализации целей и задач МСЭ. Исходя из этого, руководитель подразделения внутреннего аудита устанавливает на ежегодной основе план, основанный на оценке рисков, чтобы определить приоритеты подразделения внутреннего аудита. До начала года план аудиторских проверок представляется Независимому консультативному комитету по управлению (IMAC) для рассмотрения и Генеральному секретарю для окончательного утверждения.

6) Руководитель подразделения внутреннего аудита:

a) обеспечивает выполнение годового плана работы по аудиторским проверкам, сообщает о результатах аудиторских проверок и о сформулированных заключениях, дает рекомендации руководителям относительно принятия мер, осуществляет в соответствующих случаях последующую деятельность для определения того, были ли приняты эффективные меры в течение разумного периода времени, и представляет отчет о них в соответствии с процедурами составления отчетов, изложенными в настоящем Служебном приказе;

b) следит за наличием достаточных знаний, навыков, опыта и профессиональных аттестаций у сотрудников категории специалистов, занимающихся вопросами аудита, в соответствии с требованиями настоящего Устава;

c) осуществляет координацию аудиторской деятельности в сотрудничестве с Внешним аудитором, для того чтобы обеспечить фактическую полноту аудиторской проверки и свести к минимуму дублирование усилий, должным образом учитывая обязанности каждой из сторон и последующие меры, которые должны быть приняты для выполнения рекомендаций Внешнего аудитора;

d) поддерживает тесную взаимосвязь с другими органами внутреннего аудита системы Организации Объединенных Наций, а также со службами надзора системы Организации Объединенных Наций, в целом.

7) Подразделения внутреннего аудита МСЭ изучает и оценивает эффективность деятельности организации на всех ее уровнях*.* Внутренний аудиторский надзор осуществляется в отношении всех систем, процессов, операций, функций и видов деятельности МСЭ, а также всех средств, которые выделяются учреждениям, получателям дотаций.

8) Подразделения внутреннего аудита МСЭ, в частности:

a) анализирует и оценивает надежность, точность и адекватность систем управления финансами, административного и внутреннего оперативного управления, а также других систем общего управления;

b) выясняет, в какой степени все виды деятельности и транзакций, финансовых или иных, согласуются с основной целью, правилами, нормативными положениями или другими соответствующими финансовыми или административными директивами МСЭ;

c) определяет степень, в которой активы защищены от потерь, и средства этой защиты;

d) анализирует меры, принятые для предотвращения случаев мошенничества, расточительства и должностных злоупотреблений;

e) анализирует уровень эффективности и экономии при использовании людских, технологических, финансовых и нематериальных ресурсов;

f) проверяет надежность и адекватность данных планирования, бюджетных данных и данных управления, подготовленных в рамках организации;

g) анализирует и оценивает виды деятельности и программы, чтобы установить, осуществляются ли они так, как это было запланировано, и согласуются ли полученные результаты с установленными целями и задачами.

# D Прерогативы и обязанности

9) Для того чтобы обеспечить независимость и объективность деятельности по аудиторской проверке и надзору в рамках МСЭ, внутренней аудиторской проверкой в МСЭ занимается только подразделение внутреннего аудита. Внутренними аудиторами будут считаться только лица, приписанные Генеральным секретарем к подразделению внутреннего аудита МСЭ, и только их работа будет официально считаться деятельностью по внутреннему аудиту.

10) Подразделение внутреннего аудита МСЭ имеет полный, неограниченный и оперативный доступ ко всем работникам МСЭ, записям, документам и другим материалам, средствам и помещениям, а также операциям и функциям в МСЭ, чтобы иметь возможность получить такую информацию и разъяснения, которые оно сочтет необходимыми для выполнения им своих обязанностей по внутренней аудиторской проверке. Генеральный секретарь гарантирует право всех работников сообщить любую информацию в режиме конфиденциальности, не опасаясь ответных действий.

11) Для того чтобы сохранить независимость, необходимую для осуществления объективной аудиторской работы и вынесения беспристрастных суждений, работники подразделения внутреннего аудита МСЭ не должны иметь управленческих полномочий и не должны нести ответственность в связи с какой-либо деятельностью, в отношении которой проводилась аудиторская проверка, а также не должны выполнять учетных или оперативных функций в МСЭ.

12) Подразделение внутреннего аудита МСЭ соблюдает конфиденциальный характер информации и использует такую информацию с особой осмотрительность и только в той степени, в какой она имеет отношение к формулированию аудиторского заключения.

13) Подразделение внутреннего аудита МСЭ проводит аудиторские проверки профессионально и в позитивном ключе с должной профессиональной осмотрительностью и в соответствии со стандартами внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций[[1]](#footnote-1). Выводы по результатам аудиторской проверки доводятся до сведения соответствующих руководителей, которым затем предоставляется возможность предоставить свои комментарии.

# E Отчетность

14) Руководитель подразделения внутреннего аудита МСЭ представляет отчеты о внутреннем аудите Генеральному секретарю.

15) Отчеты о внутреннем аудите включают комментарии соответствующих руководителей.

16) Копии отчетов о внутреннем аудите направляются руководителю органа (Сектора, департамента, службы, подразделения), в котором проводилась аудиторская проверка, с сопроводительной запиской Генерального секретаря, а также предоставляется IMAC.

17) Генеральный секретарь обеспечивает, чтобы на все рекомендации по итогам аудита был дан ответ, и чтобы они, в надлежащих случаях, были выполнены. Ответы должны содержать исчерпывающую информацию о мерах, которые были приняты в связи с каждой рекомендацией, и должны направляться руководителю подразделения внутреннего аудита МСЭ.

18) По вопросам рутинного характера, не требующим формальной отчетности, руководитель подразделения внутреннего аудита МСЭ направит сообщения, касающиеся аудита, соответствующим руководителям.

19) Руководитель подразделения внутреннего аудита МСЭ подготавливает и представляет Генеральному секретарю и IMAC ежегодный отчет о деятельности по внутреннему аудиту, включающий направление и охват этой деятельности. Этот отчет направляется и представляется Совету для обсуждения.

# F Независимость

20) В целях обеспечения независимости подразделения внутреннего аудита МСЭ его работники подотчетны только руководителю подразделения внутреннего аудита МСЭ, который административно и функционально подотчетен Генеральному секретарю. IMAC пользуются неограниченным и конфиденциальным доступом к руководителю подразделения внутреннего аудита МСЭ и наоборот. Руководитель подразделения внутреннего аудита МСЭ будет отчитываться перед IMAC о состоянии и достаточности ресурсов.

# G Консультационные услуги

21) Руководитель подразделения внутреннего аудита МСЭ может предоставлять консультационные услуги в рамках МСЭ. Эти консультационные услуги предназначены для увеличения ценности и совершенствования систем управления, управления рисками и внутреннего контроля, однако подразделение внутреннего аудита не несет ответственность за управление.

# H Применение Стандартов и Кодекса этики ИВР

22) Подразделение внутреннего аудита МСЭ неукоснительно следует Международным стандартам профессионального проведения внутренней ревизии, установленными Институтом внутренних ревизоров (ИВР), в том числе Кодексу этики ИВР.

**Подразделение расследований**

# I Обязанности и охват деятельности по расследованию

23) Подразделение расследований МСЭ отвечает за проведение независимых расследований в целях обеспечения эффективного, действенного и экономичного управления финансовыми, людскими, технологическими и нематериальными ресурсами МСЭ и использования этих ресурсов.

24) Подразделение расследований МСЭ планирует, организует и реализует комплексную программу расследований, включая разработку и реализацию политики и процедур в области расследования, в соответствии с *Единообразными руководящими принципами проведения расследований*[[2]](#footnote-2). Общий охват этой программы определяет подразделение расследований МСЭ по согласованию с Генеральным секретарем.

25) В рамках своей программы работы подразделение расследований МСЭ расследует заявления или предположения о неправомерных действиях и запрещенной деятельности, в соответствии с политикой и процедурами МСЭ. МСЭ может устанавливать процедуры для подразделения расследований МСЭ, чтобы расследовать заявления, например о случаях мошенничества и коррупции, касающиеся партнеров и поставщиков-исполнителей МСЭ.

26) Расследования проводятся с соблюдением прав личности участников расследования и в соответствии с применимыми политикой и процедурами.

27) После завершения такого расследования подразделение расследований МСЭ представляет Генеральному секретарю на рассмотрение конфиденциальный письменный отчет.

# J Прерогативы и обязанности

28) Как структура, которой поручено проведение расследований в МСЭ, и в целях обеспечения независимости и объективности расследований в рамках МСЭ подразделение расследований МСЭ устанавливает процедуры, практику и стандарты расследований в МСЭ.

29) Подразделение расследований МСЭ имеет полный, неограниченный и оперативный доступ ко всем работникам МСЭ, записям, документам и другим материалам, средствам и помещениям, а также операциям и функциям в МСЭ, чтобы иметь возможность получить такую информацию и разъяснения, которые он сочтет необходимыми для выполнения им своих обязанностей по расследованию. Генеральный секретарь гарантирует право всех работников сообщить любую информацию в режиме конфиденциальности, не опасаясь ответных действий.

30) Подразделение расследований может проводить превентивный антикоррупционный анализ в областях, характеризующихся повышенной степенью риска, которые уязвимы для мошенничества, коррупции и других противоправных действий.

31) Для того чтобы сохранить независимость, необходимую для осуществления объективных расследований и вынесения беспристрастных оценок, работники подразделения расследований МСЭ не должны иметь управленческих полномочий и не должны нести ответственность в связи с какой-либо деятельностью, в отношении которой они ведут расследование, а также не должны выполнять учетных или оперативных функций в МСЭ.

32) Подразделение расследований МСЭ соблюдает конфиденциальный характер информации и использует такую информацию с особой осмотрительность и только в той степени, в какой она имеет отношение к проводимому расследованию.

33) Подразделение расследований МСЭ проводит расследования в позитивном ключе и неукоснительно применяет и соблюдает принципы честности, объективности, конфиденциальности и профессионализма при выполнении обязанностей, возложенных на него в соответствии со данным Уставом.

34) Подразделение расследований МСЭ избегает ситуаций фактического, предполагаемого или потенциального конфликта интересов, которые в противном случае могут снизить доверие к его заключению в связи с возложенными не него обязанностями. Руководитель подразделения расследований сообщает Генеральному секретарю или сотруднику по вопросам этики о возможном наличии фактического, предполагаемого или потенциального конфликта интересов.

35) Заявления о неправомерных действиях против руководителя подразделения расследований МСЭ доводятся до сведения Генерального секретаря, который безотлагательно информирует Председателя Совета МСЭ и консультируется с IMAC относительно дальнейших действий[[3]](#footnote-3).

# K Отчетность

36) Подразделение расследований МСЭ представляет отчеты о результатах расследования Генеральному секретарю. Отчеты о результатах расследования и связанные с ними материалы носят строго конфиденциальный характер, за исключением тех случаев, когда их раскрытие санкционировано Генеральным секретарем.

37) Если подразделение расследований в предварительном порядке устанавливает, что могли быть нарушены уголовный или регулирующий законы какой-либо страны, то он может в любое время рекомендовать Генеральному секретарю передать данный вопрос соответствующим государственные органам.

38) Подразделение расследований МСЭ подготавливает и представляет Генеральному секретарю ежегодный отчет о деятельности подразделения. Этот отчет, сопровождающийся краткой сводкой о ходе расследований и окончательных выводах по расследуемым делам, а также информацией о ресурсах расследования, представляется Совету для рассмотрения.

# L Независимость

39) В целях обеспечения независимости подразделения расследований МСЭ его работники подотчетны только руководителю подразделения, который административно и функционально подотчетен Генеральному секретарю, при соблюдении оперативной независимости в рамках выполнения своих обязанностей в соответствии с данным Уставом.

40) Руководитель подразделения обладает оперативной независимостью при выполнении своих обязанностей. Он/она должен(на) работать в условиях отсутствия какого-либо вмешательства, в том числе в отношении выбора, охвата, процедур, частоты и временных рамок деятельности по расследованию, доступа к материалам и сообщения результатов.

41) Руководитель подразделения несет ответственность за соответствующие людские и финансовые ресурсы и управляет ими в соответствии с политикой, правилами и нормативными положениями МСЭ.

42) Генеральный секретарь назначает руководителя подразделения, который является квалифицированным в техническом и профессиональном отношении лицом, обладающим соответствующим опытом проведения расследований, предпочтительно, в международной среде.

Утверждение и пересмотр

43) Внутренний аудитор и руководитель подразделения расследований совместно периодически пересматривают Устав, но не реже одного раза в три года, и предлагают, в случае необходимости, соответствующие изменения для рассмотрения IMAC и одобрения Генеральным секретарем. Любой пересмотренный вариант представляется Совету МСЭ на утверждение. Совет также в любое время может запросить пересмотр Устава.

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

1. На 33-м собрании представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений (ПСВР) в 2002 году была принята новая профессиональная структура Института внутренних ревизоров, включая пересмотренное определение внутренней аудиторской проверки, Кодекс этики и соответствующие стандарты. [↑](#footnote-ref-1)
2. Одобренные 10-й Конференцией международных следователей в 2009 году, или любые версии, одобренные последующими конференциями. [↑](#footnote-ref-2)
3. Круг ведения IMAC представлен в приложении к Резолюции 162 (Пересм. Пусан, 2014 г.). [↑](#footnote-ref-3)