|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2021 Виртуальные консультации Советников, 8–18 июня 2021 года** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 18** | **Документ C21/44-R** |
| **31 марта 2021 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря | |
| ОТЧЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ | |

|  |
| --- |
| Резюме  В настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту с мая 2020 года по март 2021 года.  Необходимые действия  Настоящий 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. Настоящий отчет охватывает деятельность за период с мая 2020 года по март 2021 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). В подразделении работал сотрудник категории общего обслуживания (помощник аудитора) на условиях полного рабочего дня до конца января 2021 года, когда занимавший эту должность уволился из МСЭ. Должность категории общего обслуживания была упразднена, и 15 февраля 2021 года была создана должность категории P4 (старший Внутренний аудитор). Таким образом, в настоящее время подразделение состоит из четырех должностей категории специалистов, из которых одна вакантна в ожидании замещения в 2021 году.

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 План работы Службы IA на 2020 год был составлен в более кратком варианте в середине 2020 года, в основном потому что Служба IA принимала активное участие в расследованиях, которые продолжались на протяжении большей части 2020 года. Работа по аудиту началась в 2020 году несколько позже. В соответствии с Уставом Службы IA план по IA на 2021 год был рассмотрен на 28‑м собрании Независимого консультативного комитета по управлению (IMAC) и утвержден Генеральным секретарем 29 марта 2021 года. На 2021 год выделенное для расследований время было сокращено до минимума, чтобы дать Службе IA возможность выполнения основной части ее мандата. 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 заключаются 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).

7 Служба IA в случаях, когда это требуется, следит за выполнением рекомендованных мер. С начала 2021 года для этого в масштабах всего Союза существует информационная панель по вопросам соблюдения, которая упрощает отслеживание выполнения рекомендованных мер для соответствующих руководителей, но не снимает со Службы IA обязанности принимать последующие меры по сделанным ранее рекомендациям в соответствии со стандартом 2500 IIA[[4]](#footnote-4).

Расследования подразделения внутреннего аудита

8 Служба IA в своем следственном качестве провела шесть расследований. Служба IA также оказывала всеобъемлющую поддержку внешнему специалисту по расследованиям в расследовании случая домогательства.

9 Служба IA завершила шесть расследований:

a) три официальных расследования в связи с жалобами по поводу предполагаемой несанкционированной внеслужебной деятельности (управление и/или владение компанией);

b) официальное расследование в отношении предполагаемого мошенничества при получении сотрудником пособий и/или надбавок;

c) официальное 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

d) официальное расследование, связанное с жалобой в отношении предполагаемого уничтожения и/или сокрытия сотрудником архивов МСЭ.

По завершении расследований и в соответствии с руководящими указаниями МСЭ по проведению расследований Служба IA представила Генеральному секретарю конфиденциальные отчеты по расследованиям. По расследованию по пункту d), выше, был представлен отчет о закрытии, поскольку был сделан вывод, что предположения были необоснованными. Относительно расследования по пункту c), выше, с учетом того, что оно касается случая мошенничества или предполагаемого мошенничества, в феврале 2021 года о нем было сообщено Внешнему аудитору (в соответствии с положением 28.9 Финансового регламента МСЭ). По данному случаю было установлено, что сотрудник получил сумму в размере 11 279,25 швейцарского франка, что представляет собой превышение положенных выплат.

10 Была оказана всеобъемлющая поддержка внешнему специалисту по расследованиям, который был нанят для проведения официального расследования в отношении предполагаемого ненадлежащего поведения сотрудника МСЭ по отношению к ряду других сотрудников. Административный контроль за всеми расследованиями ведет Департамент управления людскими ресурсами от имени Генерального секретаря.

Консультационные услуги, предоставляемые подразделением внутреннего аудита

***Процесс отбора Внешнего аудитора МСЭ***

11 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 были 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.

12 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. Первым виртуальным консультациям Советников в 2020 году был представлен отчет о работе Комитета по оценке, после чего ответы на различные вопросы, поднятые на этой сессии, координировались Службой IA. После вторых виртуальных консультаций Советников в 2020 году были проведены консультации по переписке, и был подтвержден выбор Внешнего аудитора для назначения ([Решение 621 Совета](https://www.itu.int/md/S20-CL-C-0083/en)).

***Судебно-бухгалтерская экспертиза***

13 На сессии Совета 2019 года было принято [Решение 613](https://www.itu.int/md/S19-CL-C-0130/en), согласно которому Генеральному секретарю было поручено провести судебно-бухгалтерскую экспертизу. Служба IA совместно с Отделом закупок разработали документ "Выражение заинтересованности", и впоследствии было опубликовано "Объявление о принятии предложений", по которому для дальнейшей оценки рассматривались шесть участников тендера (из десяти представивших предложения). С победившим участником тендера в январе 2021 года был заключен контракт, и он ведет работу по судебно-бухгалтерской экспертизе со Службой IA в качестве координатора. Генеральный секретарь представляет Совету 2021 года отдельный отчет этой специализированной фирмы.

Последующие меры в связи с рекомендациями по итогам внутреннего аудита

14 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 31 марта 2021 г.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Итого |
| Количество отчетов/ записок об аудите | 2 | 0 | 4 | 4 | 7 | 4 | 5 | 4 | 2 | 2 | **34** |
| Количество рекомендаций − всего | 17 | − | 113 | 55 | 34 | 22 | 30 | 26 | 15 | 9 | **321** |
| Выполняемые | 0 | − | 4 | 2 | 1 | 6 | 8 | 12 | 11 | 4 | **48** |
| Просроченные | 3 | − | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **3** |
| Выполненные | 14 | − | 109 | 53 | 33 | 16 | 22 | 14 | 4 | 5 | **270** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| % выполняемых рекомендаций | 0% | − | 4% | 4% | 3% | 27% | 27% | 46% | 73% | 44% | **15%** |
| % просроченных рекомендаций | 18% | − | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | **1%** |
| % выполненных рекомендаций | 82% | − | 96% | 96% | 97% | 73% | 73% | 54% | 27% | 56% | **84%** |

15 Обзор степеней важности рекомендаций, выполнение которых продолжается:

16 Важнейшие рекомендации 2019 и 2020 годов связаны с письмом руководства, опубликованным Службой IA, по итогам расследования случая мошенничества. Они касаются главным образом необходимости введения HRMD процедур конкуренции в масштабах МСЭ в целом и усиления мер контроля в отношении найма внешних экспертов (по специальным соглашениям об услугах). Что касается ранее вынесенных рекомендаций, то руководство регулярно информировало Службу IA (и IMAC) о ходе работы, а Рабочая группа по внутреннему контролю, возглавляемая Директором БРЭ, осуществляла более пристальное наблюдение за выполнением представленных ранее рекомендаций.

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

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. 2500. A1 – Главный исполнительный сотрудник по аудиту должен организовать процесс принятия последующих мер для осуществления контроля и обеспечения эффективной реализации мер по управлению или же согласия руководства высшего звена на риск неприятия мер. [↑](#footnote-ref-4)