



Пункт повестки дня: ADM 12

Документ C22/101-R
6 сентября 2022 года
Оригинал: английский

Отчет Генерального секретаря
ВНЕШНЯЯ АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА

Резюме

Отчет Внешнего аудитора охватывает аудиторскую проверку финансовой отчетности за 2021 год.

Необходимые действия

Совету предлагается рассмотреть отчет Внешнего аудитора по счетам за 2021 год и **утвердить** счета в том виде, в каком они были проверены.

Справочные материалы

[Финансовый регламент \(издание 2018 г.\): Статья 28 и Дополнительные полномочия](#)



Corte dei conti

Государственная счетная палата Италии

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СОЮЗ ЭЛЕКТРОСВЯЗИ
(МСЭ)**

Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2021 год

5 сентября 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ВВЕДЕНИЕ	7
Результаты мероприятий по аудиторской проверке	7
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	9
СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА 2021 ГОД.....	12
АКТИВЫ.....	12
Текущие активы	12
<i>Управление активами и реестр активов: история вопроса.....</i>	13
<i>Несмотря на усилия руководства и должностных лиц, точность реестра активов следует повысить.....</i>	13
<i>Выбытие активов: необходима более эффективная процедура.....</i>	14
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15
<i>Эффективное усиление внутреннего контроля в управлении денежными средствами благодаря широкому использованию подтверждений от банков ...</i>	15
<i>Усиление внутреннего контроля за двойной подписью для работы с банковскими счетами</i>	17
Инвестиции	18
Долговые обязательства	19
Прочие текущие долговые обязательства	19
Запасы.....	19
Нетекучие активы	19
Материальные активы	20
СТРОИТЕЛЬСТВО ЗДАНИЯ ШТАБ-КВАРТИРЫ МСЭ.....	21
"Конвенция о праве суперфиция" между администрацией Женевы и МСЭ	21
Строительство нового здания.....	22
Риски, которые могут повлиять на привлекательность здания "Башня" для потенциальных покупателей.....	24
Риски, которые возникают в связи с финансированием, полученным на цели строительства нового здания	26
Нематериальные активы	27
ПАССИВЫ	27
Текущие пассивы	27
Поставщики и прочие кредиторы	28
Доходы будущих периодов	28
Резервные фонды.....	28
Займы и финансовая задолженность	28
Прочие текущие пассивы.....	28
Нетекучие пассивы	29

	Стр.
Обобщенные сведения о вознаграждении сотрудников	29
Вознаграждение сотрудников, работающих на основе долгосрочных контрактов.....	29
Вознаграждение сотрудников: подъемные пособия и субсидии на репатриацию	30
Вознаграждение сотрудников: АСХИ.....	30
<i>На основании исходных предпосылок МСЭ сумма подъемных пособий и субсидий на репатриацию и сумма обязательств АСХИ в основном являются верными</i>	<i>30</i>
Влияние актуарных обязательств на отрицательную величину чистых активов.....	30
Вознаграждение сотрудников: Страховая касса персонала МСЭ (закрытые пенсионные фонды МСЭ)	30
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ.....	31
ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2021 ГОД	31
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
Доходы	31
<i>Продажи публикаций</i>	<i>32</i>
Всемирное мероприятие Telecom 2021 года.....	32
Правовая основа и сфера охвата аудиторской проверки	32
Финансовые данные	33
<i>Неначисление на мероприятие Telecom возмещения затрат: не был подготовлен официальный план в области управления людскими ресурсами по вопросу трудоустройства персонала Telecom в МСЭ?.....</i>	<i>33</i>
Общая структура и основные показатели	37
Расходы	39
<i>Прочие расходы</i>	<i>39</i>
ЗАКУПКИ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ	39
Избежание конфликта интересов при осуществлении проектов (БРЭ)	39
Реализация управления проектами в других Секторах МСЭ.....	44
ПЕРСОНАЛ.....	46
Расходы, связанные с персоналом: составляли ли расходы, связанные с персоналом, эффективное управление людскими ресурсами МСЭ?	46
<i>Необходимо внедрить политику мобильности персонала</i>	<i>49</i>
Привлечение консультантов и заключение контрактов SSA в МСЭ и соответствующие расходы	49
Случай мошенничества в Бангкоке.....	52
<i>Количественная оценка.....</i>	<i>52</i>
<i>Независимый оценщик</i>	<i>53</i>
Рабочая группа по внутреннему контролю: План действий и его независимая оценка, проведенная IAU.....	54
Рабочая группа по внутреннему контролю: по нашей оценке, План действий не является исчерпывающим для охвата всех серьезных недостатков в системе внутреннего контроля	56

	Стр.
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	58
ТАБЛИЦА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	58
СРАВНЕНИЕ ПРЕДУСМОТРЕННЫХ В БЮДЖЕТЕ СУММ И ФАКТИЧЕСКИХ СУММ ЗА 2021 ФИНАНСОВЫЙ ГОД.....	58
СТРАХОВАЯ КАССА ПЕРСОНАЛА.....	59
ПРОГРАММА РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ (ПРООН), ФОНД РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ (ФРИКТ) И ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ.....	59
ОЦЕНКА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	60
Справочная основа для оценки: руководящие указания, инструментарий ИТ и внутренние документы, используемые при проведении оценки	60
Основные результаты	61
<i>Стандарты работы – внешний обзор обеспечения качества (QAR)</i>	61
<i>Устав Службы внутреннего аудита требует срочного обновления.....</i>	62
<i>Процедура утверждения Устава Службы внутреннего аудита требует срочного пересмотра.....</i>	62
<i>План аудита и покрытие рисков.....</i>	63
<i>Укомплектование IAU персоналом</i>	65
<i>Повышение уровня профессиональных навыков на основе надлежащей подготовки.....</i>	66
<i>Ежегодная оценка собственной деятельности и оценка системы внутреннего контроля</i>	67
Независимость подразделения IAU.....	67
<i>Предоставление консультационных услуг может ограничивать независимость подразделения IAU.....</i>	67
<i>Срок действия мандата руководителя IAU в данной структуре не предусмотрен</i>	68
<i>Утверждение годового плана аудиторской проверки</i>	69
Отчет внешнего оценщика о случае мошенничества	69
Сотрудничество между внутренним аудитором и внешним аудитором.....	70
СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ: ДРУГИЕ "ТРЕТЬИ ЛИНИИ" ЗАЩИТЫ.....	70
Необходимо изменить процесс функции расследования	70
Адекватное укомплектование кадрами и ресурсы, необходимые для эффективного проведения расследований	72
ОБЩИЕ СРЕДСТВА УПРАВЛЕНИЯ ИТ	73
Введение	73
Подход.....	73
Вывод.....	74
Оценка мер контроля и рекомендаций	76

	Стр.
ПОСЛЕДУЮЩИЕ МЕРЫ В СВЯЗИ С ПРЕДЫДУЩИМИ РЕКОМЕНДАЦИЯМИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯМИ.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – Последующие меры в связи с рекомендациями, представленными в наших предыдущих отчетах.....	91
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – Последующие меры в связи с предложениями, представленными в наших предыдущих отчетах.....	132
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – Последующие меры в связи с нашими рекомендациями, выпущенными в специальном отчете по региональным отделениям	135
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 – Последующие меры в связи с нашими предложениями, выпущенными в специальном отчете по региональным отделениям	147
ПРИЛОЖЕНИЕ 5 – Последующие меры в связи с нашими рекомендациями, выпущенными в специальном отчете "Борьба с мошенничеством в МСЭ: какие меры необходимо принять для более эффективного управления?"	149

Введение

Правовая основа аудиторской проверки, проводимой Внешним аудитором, установлена в Статье 28 Финансового регламента (издание 2010 г., последние изменения внесены в 2018 г.) и Дополнительных полномочиях.

В настоящем отчете Совету представляется информация о результатах проведенной нами аудиторской проверки.

В ходе аудиторской проверки рассматривался Отчет о финансовой деятельности МСЭ по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также бюджетные счета и их согласованность.

Финансовые периоды регулируются Уставом и Конвенцией Международного союза электросвязи, а также Финансовым регламентом и Финансовыми правилами МСЭ в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (IPSAS).

Мы провели аудиторскую проверку счетов за 2021 финансовый год на основе стандартов, выпущенных Международной организацией высших ревизионных учреждений (МОВРУ), метода IPSAS и в соответствии с Дополнительными полномочиями, которые являются неотъемлемой частью Финансового регламента Союза.

Результаты мероприятий по аудиторской проверке

Все вопросы обсуждались и разъяснялись, в том числе в формате видеоконференций, обмена сообщениями электронной почты и телефонных бесед с ответственными сотрудниками. Наша группа регулярно проводила обсуждения с г-ном Алассаном Ба, руководителем Департамента управления финансовыми ресурсами МСЭ, и сотрудниками его департамента, а также с сотрудниками других департаментов, в зависимости от рассматриваемого вопроса.

Результаты аудита были представлены руководству 31 августа 2022 года.

Согласно пункту 9 Дополнительных полномочий по внешней аудиторской проверке, Генеральный секретарь уведомил нас через своих сотрудников о том, что он направит нам свои комментарии для включения в настоящий отчет. Эти комментарии были получены 4 сентября 2022 года и должным образом включены в отчет.

Мы проверили Отчет о финансовой деятельности МСЭ в отношении счетов Организации, который касается финансовых результатов по состоянию на 31 декабря 2021 года, представленных в соответствии со Статьей 28 Финансового регламента.

Отчет руководства, касающийся счетов за 2021 финансовый год и подписанный цифровой подписью Генеральным секретарем и руководителем Департамента управления финансовыми ресурсами 11 марта 2022 года, включен в финансовую отчетность и является неотъемлемой частью документации по аудиторской проверке.

Мы получили также Отчет о внутреннем контроле за 2021 год с цифровой подписью Генерального секретаря от 11 марта 2022 года.

Мы сообщили результаты своей деятельности по аудиторской проверке финансовой отчетности за 2021 год и выделили свои выводы, выпустив "рекомендации" и "предложения". Рекомендации относятся к процессу дальнейшего отслеживания, осуществляемого Рабочей группой Совета по финансовым и людским ресурсам, а предложения отслеживаются только Внешним аудитором. Однако, в принципе, Совет МСЭ, следуя рекомендациям Независимого консультативного комитета по управлению (ИМАС), может просить Генерального секретаря реализовать "предложение", если сочтет это необходимым.

Кроме того, согласно пункту 6 раздела *решает* Резолюции 11 (Пересм. Пусан, 2014 г.), мы провели аудиторскую проверку счетов Всемирного мероприятия ITU Telecom за 2021 год; в связи

с пандемией, как это уже произошло в 2020 году, мероприятие было проведено в виртуальном формате и в 2021 году и было сохранено его новое название "Цифровой мир". По этой причине мы не представляем отдельный отчет о мероприятии; мы включили в настоящий подробный отчет несколько пунктов, относящихся к счетам "Цифрового мира", которые включены в финансовую отчетность МСЭ.

В заключение мы хотим выразить благодарность за доброжелательность и готовность к сотрудничеству, проявленные всеми сотрудниками МСЭ, к которым мы обращались за информацией и документами, даже в сложившихся сложных обстоятельствах.



Corte dei conti

Государственная счетная палата Италии

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудиторскую проверку финансовой отчетности Международного союза электросвязи (МСЭ), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет об изменениях в чистых активах, таблицу движения денежных средств и сравнение предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм за финансовый период 2021 года, а также примечания к финансовой отчетности, в том числе краткое описание основных методов бухгалтерского учета и другую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных отношениях четко отражает финансовое положение Международного союза электросвязи (МСЭ) по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его финансовой деятельности, изменения в чистых активах, движение денежных средств и сравнение предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм за год, завершившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами IPSAS, а также Финансовым регламентом и Финансовыми правилами МСЭ.

Основание для мнения

Мы провели нашу аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами для высших ревизионных учреждений (МСВРУ), а также Финансовым регламентом и Финансовыми правилами МСЭ. В сфере аудиторской проверки финансовой отчетности МСВРУ являются прямой транспозицией Международных стандартов аудита (ISA). Государственная счетная палата Италии применяет положения ISA в той мере, в которой они соответствуют конкретным условиям проводимых аудиторских проверок. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами подробно описаны в разделе нашего отчета об ответственности аудитора за проверку финансовой отчетности. Мы независимы от МСЭ в соответствии с этическими требованиями, касающимися проводимой нами аудиторской проверки финансовой отчетности в системе Организации Объединенных Наций, а также мы выполнили наши иные этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Считаем, что собранные нами доказательные данные аудиторской проверки обеспечивают достаточную и надлежащую основу для нашего мнения.

Прочая информация

За прочую информацию несет ответственность Генеральный секретарь МСЭ. К прочей информации относится представление "ключевых финансовых показателей", о которых упоминает Генеральный секретарь в своем предисловии к Отчету о финансовой деятельности.

Наше мнение о финансовой отчетности не касается этой прочей информации, и мы не выражаем каким бы то ни было образом заключение о достоверности по данному вопросу.

В связи с нашей аудиторской проверкой финансовой отчетности наша ответственность заключается в том, чтобы ознакомиться с прочей информацией и, таким образом, решить, насколько эта прочая информация в существенной мере не соответствует финансовой отчетности либо представлению, полученному нами в ходе аудиторской проверки, либо иным образом представляется существенно искаженной. Если в результате проделанной нами работы мы придем к заключению, что имеется существенное искажение в этой прочей информации, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не располагаем какой-либо информацией, о которой можно было бы сообщить в этом отношении.

Ответственность Генерального секретаря МСЭ и тех лиц, которым поручено осуществлять управление финансовой отчетностью

Генеральный секретарь несет ответственность за подготовку и объективное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (стандарты IPSAS), а также за такой внутренний контроль, который Генеральный секретарь считает необходимым для обеспечения подготовки финансовой отчетности, в которой отсутствуют существенные искажения, будь то вследствие мошенничества или в результате ошибок.

При подготовке финансовой отчетности Генеральный секретарь отвечает за оценку способности МСЭ продолжать непрерывную деятельность, раскрывая в зависимости от обстоятельств вопросы, касающиеся непрерывности деятельности, и используя принцип непрерывности деятельности в отчетности, если только Генеральный секретарь не намерен ликвидировать организацию либо прекратить деятельность, либо не будет иметь реальной альтернативы этому.

Лица, которым поручено осуществлять управление, отвечают за надзор за процессом финансовой отчетности МСЭ.

Ответственность аудитора за аудиторскую проверку финансовой отчетности

Нашими задачами является получение достаточных гарантий того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, будь то в результате мошенничества либо ошибки, а также представление аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Достаточные гарантии – это гарантии высокого уровня, однако они не гарантируют, что проводимая в соответствии с ISA аудиторская проверка всегда сможет обнаружить существенное искажение, в случае если таковое имеет место. Искажения могут быть вызваны мошенничеством либо ошибкой, и они считаются существенными, если вполне разумно ожидать, что, отдельно либо в совокупности, они могут оказать влияние на экономические решения пользователей, принимаемые на основе такой финансовой отчетности.

В рамках аудиторской проверки в соответствии с ISA мы на протяжении всей проверки опираемся на профессиональные суждения и сохраняем профессиональный скептицизм. Мы также:

- определяем и оцениваем риски существенных искажений финансовой отчетности, будь то в результате мошенничества либо ошибки, вырабатываем и проводим аудиторские процедуры с учетом этих рисков, а также получаем достаточные и надлежащие доказательные данные аудиторской проверки для обоснования нашего заключения. Риск необнаружения существенного искажения, появившегося в результате мошенничества, выше, чем в случае искажения, связанного с ошибкой, поскольку мошенничество может включать сговор, подделку документов, преднамеренные пропуски, представление неверных данных, либо попытки обойти внутренний контроль;
- получаем представление о внутреннем контроле, касающемся аудиторской проверки, чтобы выработать соответствующие условиям процедуры аудита, однако не для целей выражения заключения об эффективности внутреннего контроля МСЭ;
- оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованности учетных оценок, а также соответствующего раскрытия сведений руководством;

- делаем заключение о надлежащем использовании руководством при учете принципа непрерывной деятельности и, на основе полученных доказательных данных аудиторской проверки, принимаем решение относительно существования значительной неуверенности, связанной с событиями либо условиями, которые могут в значительной степени породить сомнение в способности МСЭ продолжать свою деятельность в качестве организации. Если мы приходим к заключению, что существует значительная неуверенность, мы обязаны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующим раскрытым сведениям в финансовой отчетности либо если такое раскрытие сведений не является надлежащим, то изменить наше мнение. Наши выводы основаны на доказательных данных аудиторской проверки, полученных вплоть до даты нашего аудиторского отчета. Тем не менее, будущие события либо условия могут вынудить МСЭ перестать продолжать быть непрерывно действующей организацией;
- оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, в том числе раскрываемые сведения, а также определяем, в достаточной ли мере финансовая отчетность представляет основные сделки и события и соответствует их объективному представлению.

Мы находимся в контакте с теми лицами, которым поручено осуществлять управление в отношении, среди прочего, планирования охвата аудиторской проверки и времени ее проведения, значительных выводов по итогам аудиторской проверки, в том числе наличия каких-либо значительных недостатков в системе внутреннего контроля, которые мы выявили во время нашей аудиторской проверки.

Отчет об иных законодательных и регуляторных требованиях

Кроме того, по нашему мнению, сделки МСЭ, о которых нам стало известно, либо те, которые мы проверили в рамках нашей аудиторской проверки, во всех существенных аспектах соответствовали Финансовому регламенту, Финансовым правилам МСЭ и его юридическим основаниям.

В соответствии с Финансовым регламентом и Финансовыми правилами МСЭ (Статья 28) и Дополнительными полномочиями по внешней аудиторской проверке счетов (Приложение I к Финансовому регламенту и Финансовым правилам МСЭ), мы также выпустили подробный отчет о нашей аудиторской проверке финансовой отчетности МСЭ за 2021 год.

Пояснительный раздел – воздействие актуарных обязательств

Мы обращаем внимание на тот факт, что в отчете о финансовом положении показано отрицательное значение чистых активов (–412,7 млн. швейцарских франков), что объясняется в основном воздействием актуарных обязательств в размере 570 млн. швейцарских франков, учтенных в отчете о финансовом положении, которые связаны с вознаграждением сотрудников, работающих на основе долгосрочных контрактов. Подробные сведения о проведенном нами анализе включены в наш отчет. Руководство действует в соответствии со своей компетенцией и полномочиями и на постоянной основе следит за ситуацией. Совет предупрежден о необходимости рассмотрения дальнейших действий в долгосрочной перспективе. Наше мнение в отношении этого вопроса не претерпело изменений.

Рим, 5 сентября 2022 года

Гидо Карлино
Председатель Государственной счетной
палаты Италии (Corte dei conti)
(оригинал подписан цифровой подписью)

Структура бухгалтерской отчетности

1 Финансовая отчетность МСЭ подготовлена и представлена в соответствии со стандартом IPSAS 1, и в нее входят следующие элементы:

- Отчет о финансовом положении – балансовая ведомость по состоянию на 31 декабря 2021 года и сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 года, в которой показаны активы (подразделенные на текущие и нетекущие активы), пассивы (подразделенные на текущие и нетекущие пассивы) и чистые активы;
- Отчет о результатах финансовой деятельности за финансовый период, завершившийся 31 декабря 2021 года, и сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 года, в котором показаны активное сальдо/дефицит за финансовый год;
- Отчет об изменениях в чистых активах за финансовый период, завершившийся 31 декабря 2021 года, в котором показана стоимость чистых активов, включая активное сальдо или дефицит за финансовый год, а также убытки, непосредственно учтенные в чистых активах и не затрагивающие отчет о результатах финансовой деятельности;
- Таблица движения денежных средств за финансовый период, завершившийся 31 декабря 2021 года, в которой показаны приток и отток денежных средств и эквивалентов денежных средств для оперативных, инвестиционных и финансовых операций и общих денежных сумм на конец финансового года;
- Сравнительная таблица предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм за 2021 финансовый год;
- Примечания к финансовой отчетности, где представлена информация о политике бухгалтерского учета и дополнительная информация, необходимая для беспристрастного представления.

Отчет о финансовом положении за 2021 год

АКТИВЫ

2 В 2021 году объем активов составил 423,4 млн. швейцарских франков, что соответствует увеличению на 14,4 млн. швейцарских франков (+3,5%) по сравнению с объемом, учтенным в 2020 году (409 млн. швейцарских франков).

3 Активы включают текущие активы в объеме 320,9 млн. швейцарских франков, что составляет 75,8% от общего объема активов (в 2020 г. они составляли 74%), и нетекущие активы в объеме 102,5 млн. швейцарских франков, что составляет 24,2% от общего объема активов (в 2020 г. – 26%). Основа оценки активов изложена в разделе "Основные принципы бухгалтерского учета" (Примечание 2).

Текущие активы

4 Общий размер текущих активов в 2021 году составил 320,9 млн. швейцарских франков, что представляет собой увеличение примерно на 18,3 млн. швейцарских франков (6,1%) по сравнению с 2020 годом (302,6 млн. швейцарских франков). При рассмотрении движения средств в рамках подразделов мы заметили, что общее увеличение было связано с увеличением средств в подразделе "Денежные средства и эквиваленты денежных средств" (+31 млн. швейцарских франков). Напротив, отмечено уменьшение по разделу "Долговые обязательства по необменным операциям" (-13,9 млн. швейцарских франков, т. е. +18,17%).

Управление активами и реестр активов: история вопроса

5 Приступив к выполнению нашего мандата, мы, обнаружив, что предметы не всегда точно учитываются в реестре активов, выпустили рекомендации № 1/2012 и № 4/2012 о точности указанного реестра. В целях повышения эффективности управления активами МСЭ мы рекомендовали, чтобы все предметы были должным образом маркированы и зарегистрированы в реестре основных средств, принимая во внимание, что Финансовый регламент и Финансовые правила, издание 2010 г., в пункте 2 Правила 18.6 Статьи 18 требуют, чтобы любые активы, удельная стоимость которых превышает 5000 швейцарских франков, подлежали инвентаризации и занесению в соответствующие счета. Кроме того, в общем виде, мы всегда указывали руководству, что реестр активов эффективен, если в него включается точная информация, такая как фактическое местонахождение или закрепление за тем или иным сотрудником (например, различные случаи закрепления в процентах использования, учет движения и т. д.).

6 Далее руководство приняло меры по выполнению упомянутых рекомендаций, составив список "необнаруженных предметов", который отслеживался в течение всех последующих лет.

7 Далее, конкретно в отношении физической инвентаризации оборудования ИТ, в нашем отчете за 2019 финансовый год мы предписали, выпустив новую рекомендацию (№ 1/2019), повысить ответственность отдельных сотрудников за обновление записей инвентаризации устройств ИТ с указанием верного местонахождения этих устройств. В 2020 году из-за пандемии практически всему персоналу было разрешено работать удаленно (за некоторыми исключениями для основных служб). Мы признаем, что отслеживание этого оборудования требует людских и временных ресурсов, а это нелегко осуществить. Служебный приказ 17/10 установил ответственность отдельных сотрудников за проверку и обновление своих инвентарных записей. Тем не менее, тогда было признано, что существуют единицы оборудования, которые еще не зарегистрированы должным образом.

Несмотря на усилия руководства и должностных лиц, точность реестра активов следует повысить

8 Мы провели ежегодную проверку физических запасов на основе выборки предметов, отобранных из реестра активов, и проследили, были ли все проверяемые предметы должным образом зарегистрированы в системе бухгалтерского учета.

9 В ходе нашей аудиторской проверки мы заметили, что некоторые предметы, перечисленные в реестре активов, не были точно зарегистрированы, установив, что: 1) их физическое местонахождение не соответствовало указанному в реестре или 2) они не были зарегистрированы либо 3) в реестре их статус был указан как "действующий", притом что они выбыли или были готовы к выбытию.

10 В связи с этим мы признали, что происходит перемещение из одного здания в другое; кроме того, как указано в Финансовой отчетности за 2021 год, в Примечании 11, из-за пандемии сотрудники часто работают удаленно, и отслеживание этого оборудования нелегко осуществить. Однако руководство заверило нас, что их задача состоит в обеспечении сохранности всех активов.

11 В заключение мы признаем усилия руководства по выявлению и определению местонахождения "ненайденных" активов, особенно сейчас, в процессе перемещения из одного здания в другое; тем не менее, мы подчеркиваем важность того, чтобы руководство продолжало следить за выполнением процедуры инвентаризации активов, проводимой с периодическими проверками, чтобы быстро достичь цели, состоящей в том, чтобы все предметы были зарегистрированы и закреплены за конкретными сотрудниками. Кроме того, следует ввести более строгую политику в отношении закрепления и использования оборудования ИТ.

Рекомендация № 1

12 Что касается текущих запасов, наши аудиторские проверки показали, что некоторые предметы не имеют маркировки. Нас проинформировали, и наша проверка подтвердила, что в настоящее время осуществляется процесс перемещения активов из одного здания в другое; поэтому, даже признавая трудности с отслеживанием фактического местонахождения предметов, мы рекомендуем постоянно и тщательно отслеживать этот процесс перемещения, для того чтобы повысить точность и полноту реестра активов, обеспечивая сохранность активов МСЭ.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию.

Выбытие активов: необходима более эффективная процедура

13 Что касается выбытия активов, мы констатировали, что существует процедура, предусматривающая, что заявление о списании и удалении должно быть представлено службой путем заполнения формы, а затем утверждено двойной подписью: руководителя отдела материально-технического снабжения и руководителя подразделения управления активами.

14 Однако, как уже упоминалось, в ходе наших физических проверок мы заметили, что иногда, особенно для старых предметов, в реестре активов их статус указывался как "действующий", в то время как мы обнаруживали, что они выбыли или были готовы к выбытию. Напротив, мы также заметили, что некоторые активы выбыли путем прямой продажи персоналу, но, по нашему мнению, их срок полезной службы не истек и они еще имели остаточную стоимость.

15 В дополнение к ситуации, зарегистрированной в прошлые годы, в связи с продолжающимся процессом перемещения некоторые предметы недавно были списаны и выбыли или проданы персоналу, и руководство сообщило нам, что намерено и далее действовать таким образом. Согласно Примечанию 11 к Отчету о финансовой деятельности за 2021 год, общая сумма выбытия составила более 2,5 млн. швейцарских франков, в том числе: около 1,4 млн. швейцарских франков приходится на оборудование ИТ; 929 тыс. швейцарских франков – на малоценные активы; 112 тыс. швейцарских франков – на предметы мебели; 43 тыс. швейцарских франков – на конторское машинное оборудование.

Рекомендация № 2

16 Учитывая, что, по нашему мнению, принятая процедура не обеспечивает достаточной уверенности в том, что ожидаемый срок службы выбывающих активов действительно подходит к концу, в целях снижения рисков утраты активов с полезным сроком службы и остаточной стоимостью мы рекомендуем: 1) усиление мониторинга состояния активов, такого как их срок полезной службы, остаточная стоимость и/или любая потеря стоимости; 2) оценка их фактического устаревания, производимая специальным комитетом, перед принятием решения об их списании; кроме того, этот комитет должен быть компетентным в технической области и состоять из сотрудников, не отвечающих за приобретение активов и управление ими в течение срока их полезной службы; 3) внедрение более строгой процедуры под управлением упомянутого комитета по оценке предметов, в частности, в случае продажи активов персоналу.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

17 Подраздел "Денежные средства и эквиваленты денежных средств", общий размер которого составляет 130,4 млн. швейцарских франков, увеличился на 31,2% по сравнению с 99,4 млн. швейцарских франков в 2020 году; он включает наличные денежные средства и все остатки средств на почтовых и банковских текущих счетах МСЭ на 31 декабря 2021 года. Подробная разбивка подраздела "Денежные средства и эквиваленты денежных средств" приведена в Примечании 6 к Отчету о финансовой деятельности.

Эффективное усиление внутреннего контроля в управлении денежными средствами благодаря широкому использованию подтверждений от банков

18 Мы обратились, как мы это делаем ежегодно, с просьбой ко всем банкам, у которых имеются деловые отношения с МСЭ, подтвердить остатки средств на текущих счетах по состоянию на 31 декабря 2021 года.

19 Приступив к выполнению нашего мандата 10 лет назад, мы просили руководство ввести новую модель подтверждения банковского счета: МСЭ согласился приложить к стандартной форме письма-подтверждения подробный контрольный перечень, чтобы повысить уровень гарантии во всех аспектах управления денежными средствами. Например, прилагаемый контрольный перечень, с одной стороны, обязывает контрагентов (банки, финансовые учреждения, владельцы денежных депозитов и т. д.) предоставлять в специальных графах подробную информацию, например о правах подписи и, если таковые имеются, дополнительных текущих счетах, сейфовых ячейках, купонах, инвестициях, депозитах и т. д. и, с другой стороны, это помогает как аудиторам, так и руководству выявлять несоответствия и/или незарегистрированные обязательства, указанные в письме-подтверждении.

20 Фактически, в отношении счетов, связанных с денежными средствами (например, "Денежные средства и эквиваленты денежных средств"), письма-подтверждения и вышеупомянутые контрольные перечни, ответы на которые давались непосредственно контрагентами и передавались непосредственно Внешнему аудитору (и копии – руководству) в сочетании с альтернативными процедурами обеспечивали для нас в течение 10 лет выполнения нашего мандата достаточный уровень уверенности в достоверности и правильности остатков средств, которые должным образом учитывались в финансовых ведомостях по подразделу "Денежные средства и эквиваленты денежных средств".

21 В то же время подтверждения и соответствующие подробные контрольные перечни, полученные непосредственно от банков в течение этих лет, иногда свидетельствовали о нарушениях, таких как неправильно обновленные списки имеющих право подписи, которые руководство оперативно исправляло или надлежащим образом расследовало.

22 Кроме того, с самого начала действия нашего мандата мы рекомендовали внимательно следить за процедурой, требующей двойной подписи для разрешения выступать от имени МСЭ в финансовых вопросах, в отношении сумм, превышающих 5000 швейцарских франков (рекомендация № 1/2013 и рекомендация № 1/2018; см. также ниже, пункт 32).

23 В этом году мы не получили за 2021 финансовый год запрошенные письма-подтверждения от 7 из 27 банковских учреждений (соответствующие девяти счетам, а именно одному счету в штаб-квартире, семи – в отделениях на местах и двум, относящимся к всемирным мероприятиям TELECOM, как указано руководством).

24 Мы подчеркиваем, что, как указано выше, эффективные процедуры аудиторской проверки требуют, чтобы внешние аудиторы получали подтверждения от банка напрямую, в противном случае письма, заявленные как поступившие в МСЭ и не полученные нами, должны рассматриваться аудитором только как документы для более эффективной альтернативы аудиторской процедуры, но недостаточными для обеспечения полной уверенности в отношении остатков средств, учитываемых на счетах.

25 В таблице ниже отражена ситуация и статистика поступления писем-подтверждений, полученных в этом году, а также информация о том, когда письма-подтверждения так и не поступили к нам за 10-летний период нашего мандата.

Банки ¹	Активные счета, о которых заявил МСЭ	Письмо аудиторам, относящееся к 2021 г.	Письма аудиторам в течение всего 10-летнего периода
Банк 1	1	НЕ ПОЛУЧЕНО	НЕ БЫЛО ПОЛУЧЕНО НИ ОДНОГО
Банк 2	2	НЕ ПОЛУЧЕНО	ПОЛУЧЕНЫ только за два первых финансовых года (2012 и 2013 гг.)
Банк 3	1	НЕ ПОЛУЧЕНО	ПОЛУЧЕНЫ в прошлые годы, за исключением 2014, 2018 и 2019 финансовых годов
Банк 4	1	НЕ ПОЛУЧЕНО	ПОЛУЧЕНЫ в прошлые годы, за исключением 2012 и 2015 финансовых годов
Банк 5	1	НЕ ПОЛУЧЕНО	ПОЛУЧЕНЫ в прошлые годы, за исключением 2020 финансового года
Банк 6	1	НЕ ПОЛУЧЕНО	ПОЛУЧЕНЫ в прошлые годы, за исключением 2014 и 2015 финансовых годов
Банк 7	2	НЕ ПОЛУЧЕНО	ПОЛУЧЕНЫ в прошлые годы, за исключением 2017–2018–2019–2020 финансовых годов
7 банков	9		

26 Поскольку 2021 финансовый год является последним годом аудиторской проверки в рамках нашего мандата, мы можем резюмировать, что за весь период мы ни разу не получали напрямую писем-подтверждений для одного счета (Банк 1), а в остальных случаях уровень полученных нами писем-подтверждений является низким, как показано в таблице выше, за исключением счетов, закрытых руководством в течение этих 10 лет.

27 Что касается закрытых счетов, мы подчеркиваем, что в прошлые годы, с начала нашего мандата, мы не получили ни одного прямого подтверждения от одного из банков, и впоследствии руководство заявило, что счет в этом банке был закрыт в 2014 году. Затем в этом же банке были открыты два счета в 2017 году, когда проводилось мероприятие в стране, где находится этот банк; мы получили финансовый отчет за 2017 финансовый год, недавно нам сообщили, что в этом банке активными являются три счета, но с тех пор мы ни разу не получали какой-либо корреспонденции от этого банковского учреждения.

28 Мы хотели бы подчеркнуть, что в наших стандартных письмах-подтверждениях не только запрашивается информация об остатках средств, но также требуется, чтобы третьи стороны предоставляли нам напрямую некоторые данные, которые, если они не были получены непосредственно от банков и финансовых учреждений, могли остаться нераскрытыми для нас через стандартные альтернативные процедуры по вышеуказанным банковским счетам.

29 В наших прошлых отчетах об отсутствии подтверждений от банков мы всегда подчеркивали важность этого вопроса для получения разумной уверенности и, кроме того, тот факт, что уровень подтверждений низок. Мы подтверждали и признаем в связи с этим, что руководство прилагало всемерные усилия, направляя банкам напоминания в течение всех 10 лет, для того чтобы мы могли получить подтверждения.

¹ Следует отметить, что руководству известны конкретные названия банков, упомянутых в таблице.

Рекомендация № 3

30 В целях повышения эффективности и результативности внутреннего контроля за денежными средствами, в особенности на местах (например, в отношении права подписи), мы рекомендуем руководству усилить внутренний процесс проверки писем-подтверждений, касающихся остатков средств, в частности, в отношении текущих счетов, открытых на местном уровне, путем эффективной оценки информации, получаемой непосредственно от банков (например, писем-подтверждений или других альтернативных подтверждающих документов). В частности, для счетов, по которым мы ни разу не получали письма-подтверждения в течение 10 лет, а также в случае, когда уровень их получения был низким, мы рекомендуем незамедлительно приступить к комплексной проверке этих счетов на предмет правильности прав подписи и поиска потенциальных неучтенных обязательств путем проверки, проводимой подразделением, не зависимым от местного руководства, или, что еще лучше, независимым от персонала, непосредственно работающего со счетами. Результат этой работы, выполненной лицами, не зависимыми от персонала, участвующего в повседневном управлении, может не только повысить уровень внутреннего контроля в управлении денежными средствами на местах, но и снизить уровень репутационного риска, потенциально связанного с риском мошенничества, в особенности на местном уровне. Тем не менее, когда это необходимо, те же принципы должны действовать и на уровне штаб-квартиры.

31 В то же время мы также рекомендуем руководству, в случае если возможно возникновение неприемлемого уровня рисков по некоторым из счетов, по которым ни разу не было получено прямого подтверждения, изучить возможность закрытия некоторых из этих счетов и/или оценить возможность использования альтернативных вариантов, обеспечиваемых в системе ООН, если они будут сочтены эффективными и надежными (например, ПРООН), или другими учреждениями, действующими в этой области.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. МСЭ с тщательностью управляет всеми банковскими счетами в штаб-квартире и на региональном уровне. Все банковские выписки по банковским счетам получают и выверяются ежемесячно для активных счетов, открытых для ежедневных операций, и ежегодно для некоторых счетов, открытых для проведения мероприятий. Все банковские выписки были предоставлены внешним аудиторам для проверки. Каждый год все аудиторские запросы на подтверждение направлялись во все банки, после чего направлялись несколько напоминаний, а также к участию привлекались директора региональных отделений/руководители зональных отделений. Мы согласны с тем, что некоторые банки не отвечают напрямую внешним аудиторам или не используют прилагаемую форму в соответствии с запросом, но, к сожалению, это не находится под контролем МСЭ. Каждый банк имеет собственное письмо – аудиторское подтверждение, форму которого МСЭ не может изменить.

Принято решение о закрытии банковских счетов, ранее открытых для мероприятия ТЕЛЕКОМ. Все запросы на закрытие уже направлены в банки.

Усиление внутреннего контроля за двойной подписью для работы с банковскими счетами

32 Как уже упоминалось в предыдущих пунктах, начав деятельность в рамках нашего мандата, мы проверили право подписывающих лиц управлять банковскими счетами и обнаружили, что Финансовый регламент (издание 2010 г., статья 16, правило 16.1) требует наличие двойной подписи должностных лиц для разрешения выступать от имени МСЭ в финансовых вопросах в отношении сумм, эквивалентных и превышающих 5000 швейцарских франков.

33 Затем, в ходе наших аудиторских проверок на протяжении 10 лет мы отмечали соответствующие противоречия: при получении писем-подтверждений от банков существовали расхождения между списками подписей, которые ведет руководство в штаб-квартире, и списками, заявленными банками в их письмах; например, банки по-прежнему рассматривали в качестве лиц, уполномоченных ставить подпись, сотрудников, которые вышли на пенсию или более не работают в МСЭ.

34 Кроме того, при рассмотрении всех подтверждений, полученных от банков в этом году и в течение 10-летнего срока нашего мандата, мы обнаруживали, что в некоторых случаях в письмах-подтверждениях от банков, непосредственно полученных нами, не упоминался порог, при превышении которого требуется двойная подпись. Это предписание было включено руководством во внутреннюю записку (от июня 2014 г., изменена в июле 2014 г.) с требованием совместной подписи для банков в штаб-квартире, когда сумма превышает 5000 швейцарских франков, и для банков в отделениях на местах, когда сумма превышает 5000 долларов США.

35 В связи с этим, несмотря на то что руководство сообщило нам, что в региональных отделениях, где разделение обязанностей невозможно из-за небольшого числа сотрудников на местах, иногда необходимы права индивидуальной подписи, мы признаем, что руководство всегда прилагало усилия для разрешения этой ситуации; тем не менее, мы считаем важным, чтобы руководство изучило приемлемые альтернативные варианты для повышения эффективности внутреннего контроля.

Рекомендация № 4

36 Согласно нашему соответствующему пункту в настоящем и предыдущих отчетах, когда речь идет о мошенничестве, которое произошло и было обнаружено, мы считаем, что признание права единственной подписи на местном уровне может увеличить риск мошенничества; этот факт привел нас к выводу, что данного требования в отношении операций на сумму более 5000 швейцарских франков недостаточно для обеспечения надлежащего предотвращения мошенничества; поэтому мы рекомендуем снизить этот порог или, чтобы свести к минимуму риски, рассмотреть возможность его отмены, разрешая банковские операции только тогда, когда гарантируется двойная подпись.

Комментарии Генерального секретаря

Как это уже делалось ранее, МСЭ будет продолжать следить за обновлениями списка подписей и запрашивать изменения, если обнаружатся расхождения. МСЭ, со своей стороны, доводит до сведения всех банков любые изменения в списках подписей, но эти инструкции не всегда своевременно регистрируются банками. Все подтверждающие документы, показывающие запрошенные обновления списков подписей, были предоставлены аудиторам.

Возможность уменьшения/отмены порога будет дополнительно изучена и реализована, если это возможно, с учетом ограниченной численности персонала на местах. Это не должно повлиять на текущую деятельность региональных/зональных отделений. Мы также хотим отметить, что весь внутренний контроль и выверка проводятся на уровне штаб-квартиры ежемесячно, что снижает и предотвращает риск мошенничества.

Инвестиции

37 В 2021 году средства в подразделе "Инвестиции", размер которых составил 95 млн. швейцарских франков, что аналогично 2020 году (95,5 млн. швейцарских франков) и включают с 31 декабря 2021 года срочные инвестиции со сроком погашения не более 6 месяцев. Подробная

разбивка инвестиций по срокам погашения приведена в Примечании 7 к Отчету о финансовой деятельности.

38 В Примечании 2 к Отчету о финансовой деятельности "Основные принципы бухгалтерского учета" в отдельном пункте по финансовым инструментам представлена информация по раскрытию инвестиций. В соответствии с IPSAS в Примечании 4 представлена информация об управлении финансовыми рисками; в частности, все инвестиции подвержены кредитному риску, а также риску, связанному с процентной ставкой, риску ликвидности, рыночному риску и валютному риску.

Долговые обязательства

39 Чистый объем текущих долговых обязательств, как по обменным, так и по необменным операциям, составил в 2021 году 87,9 млн. швейцарских франков по сравнению с 97,8 млн. швейцарских франков в 2020 году. Это составляет около 27,4% от общего объема текущих активов по сравнению с 32,3% в 2020 году.

40 Как отмечается в Примечании 8 к Отчету о финансовой деятельности, текущие долговые обязательства представляют собой еще не полученные доходы, которые Государства-Члены, Члены Секторов и Ассоциированные члены обязались внести в МСЭ в рамках ежегодных взносов, приобретения публикаций, обработки заявок на регистрацию спутниковых сетей и по другим счетам-фактурам, которые выставил МСЭ.

41 Нетекующие долговые обязательства, которые также поясняются в Примечании 8, представлены только по необменным операциям и составили 6 млн. швейцарских франков (6,5 млн. швейцарских франков в 2020 г.). По состоянию на 31 декабря 2021 года эти обязательства были полностью покрыты в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 к финансовой отчетности.

Прочие текущие долговые обязательства

42 В разделе "Прочие долговые обязательства" заключительного баланса показана сумма в размере 7,1 млн. швейцарских франков (в 2020 г. было показано 9,4 млн. швейцарских франков). Подробная разбивка раздела "Прочие долговые обязательства" приведена в Примечании 10 к Отчету о финансовой деятельности.

Запасы

43 В 2021 году статьи, относящиеся к публикациям, сувенирам и предметам снабжения, были учтены по чистой стоимости в размере 0,47 млн. швейцарских франков (0,46 млн. швейцарских франков в 2020 г.). Запасы подробно описаны в Примечании 9 к Отчету о финансовой деятельности, где показано незначительное повышение чистой стоимости публикаций (меньшая валовая стоимость, но еще меньшая амортизация) и предметов снабжения.

Нетекующие активы

44 Объем нетекующих активов по состоянию на 31 декабря 2021 года составил в целом около 102,5 млн. швейцарских франков, что соответствует незначительному уменьшению на 3,9 млн. швейцарских франков (-3,7%) по сравнению с 2020 годом, когда их объем составлял 106,4 млн. швейцарских франков.

45 Стоит отметить добавление подраздела, аналогичного относящемуся к текущим активам, под названием "Расходы будущих периодов – ЮНСМИС", на сумму 16,3 млн. швейцарских франков, то есть 15,9% от общего объема нетекующих активов (в 2020 г. – 17,4 млн. швейцарских франков, то есть 16,4% от общего объема нетекующих активов).

46 Помимо этого, в данный раздел входят обычные подразделы: "Материальные активы" на сумму 71,7 млн. швейцарских франков, или 70% от общего объема нетекущих активов (в 2020 г. – 78 млн. швейцарских франков, или 73,4% от общего объема нетекущих активов), "Нематериальные активы" на сумму 0,8 млн. швейцарских франков, или 0,8% от общего объема (в 2020 г. – 1,4 млн. швейцарских франков, или 1,4%) и "Активы на этапе строительства" на сумму 13,7 млн. швейцарских франков (в 2020 г. эта сумма составляла 9,4 млн. швейцарских франков), или 13,4% от общей суммы нетекущих активов. Первые два подраздела показаны соответственно в Примечаниях 11 и 12 к Отчету о финансовой деятельности. В Примечании 13 показан подраздел "Активы на этапе строительства".

Материальные активы

47 В этом разделе показана сумма в 71,7 млн. швейцарских франков, которая представляет собой чистую стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 года капитализированных затрат за вычетом соответствующей амортизации. К основным категориям относятся здания (учтены по чистой стоимости в 2021 г. в размере 70,2 млн. швейцарских франков, в 2020 г. – 77 млн. швейцарских франков) и оборудование ИТ (учтено по чистой стоимости в 2021 г. в размере 1,2 млн. швейцарских франков, в 2020 г. – 0,8 млн. швейцарских франков). Это иллюстрируется в Примечании 11 к Отчету о финансовой деятельности.

48 Согласно стандарту IPSAS 1 требуется, чтобы здания учитывались в качестве активов в Отчете о финансовом положении. В стандарте IPSAS 17 отмечается, что при первоначальном учете должна указываться стоимость этих позиций или надежные данные по текущей стоимости. Амортизация систематически начисляется в течение срока полезного использования актива, а метод амортизации должен отражать модель, на основе которой, как ожидается, организация будет использовать будущие экономические выгоды от актива или потенциал услуг. Остаточную стоимость необходимо оценивать по крайней мере ежегодно, и она должна быть равна той сумме, которую организация могла бы сейчас получить, если бы данный актив уже достиг возраста и состояния, которые ожидаются в конце срока его полезного использования. Земля и здания являются делимыми активами и учитываются отдельно, даже если они приобретены вместе.

49 Согласно Приложению II к Финансовому регламенту МСЭ Внешний аудитор должен высказать мнение по поводу того, что "при учете всех активов, пассивов, излишков и дефицитов средств применялись процедуры, которые Внешний аудитор считает удовлетворительными".

50 В Примечании 2 к Отчету о финансовой деятельности "Основные принципы бухгалтерского учета" в подпункте "Материальные активы" отмечается, что первоначальный учет зданий был произведен по "*фактической стоимости*" "*на основе оценки, проведенной внешней организацией*" для определения величины начального баланса согласно IPSAS. Эта величина считалась "*стоимостью приобретения*", а амортизация рассчитывалась на основе "*прогнозируемой продолжительности полезного использования*", которая составляет для сооружений 100 лет. При определении первоначальной стоимости зданий не учитывались земельные площади, на которые МСЭ имеет бесплатное "*право суперфиция*".

51 Швейцарская Конфедерация обеспечивает финансирование строительства зданий для международных организаций через Фонд недвижимого имущества для международных организаций (ФИПОИ) в форме займа, предоставляемого на благоприятных условиях, а именно на период 50 лет с процентной ставкой в размере 0%. Как уже отмечалось, земельные площади предоставляются на бесплатной основе кантоном Женева с использованием "права суперфиция". Объем займов из ФИПОИ показан в Примечании 16 к Отчету о финансовой деятельности, в котором также указано, что погашение ссуды, предоставленной для новых помещений, начнется только после успешной приемки нового здания в эксплуатацию, самый ранний срок которой – начало 2026 года.

52 В первый год деятельности в рамках нашего мандата мы выпустили рекомендацию 3/2012, касающуюся пересмотра Соглашения с принимающей страной. Мы контролируем выполнение этой

рекомендации: в 2017 году была создана Рабочая группа МСЭ/принимающей страны в составе представителей МСЭ, кантона Женева (землевладелец), Швейцарской Конфедерации и ФИПОИ, для того чтобы обсудить конкретно вопрос "права суперфиция". По состоянию на ноябрь 2021 года нам было сообщено, что *"с властями принимающей страны согласовано, что на данном этапе отсутствует необходимость вносить изменения в действующий договор на предоставление "права суперфиция" (droit de superficie – DDP) до урегулирования нерешенных вопросов, касающихся внешней безопасности, ситуации с DDP и возможной продажи здания «Башня»"*. По завершении подготовки данного соглашения следует соответствующим образом скорректировать остаточные балансовые стоимости.

53 Как указано в Примечании 13, в 2019 году руководство приняло решение об отдельном представлении информации о приросте стоимости активов (370 тыс. швейцарских франков по состоянию на 31 декабря 2021 г.) от стоимости активов, относящихся к зданиям на этапе строительства (13 362 тыс. швейцарских франков), *"в преддверии проекта строительства нового здания, тем самым обеспечивая возможность принятия прозрачных последующих мер по проекту на этапе строительства"*.

Строительство здания штаб-квартиры МСЭ

54 В данной части отчета мы излагаем общее видение вопроса о нынешней и потенциальной ситуации со строительством здания штаб-квартиры МСЭ.

55 Как мы знаем, 1 июня 2022 года был опубликован отчет о внутреннем аудите "Аудит проекта строительства нового здания штаб-квартиры МСЭ". В нем освещаются некоторые аспекты, которые рассматривались также и внешним аудитором. Мы не будем повторно приводить в настоящем отчете информацию общего характера, которая содержится в отчете о внутреннем аудите.

56 Однако в следующих пунктах будет в основном изложено общее представление о финансовой устойчивости проекта и его реализации, а также о связанных с ним рисках. Учитываемые нами элементы оценки основываются на представленной организацией информации и имеющейся документации.

"Конвенция о праве суперфиция" между администрацией Женевы и МСЭ

57 В соответствии с договором, подписанным в 1967 году, который продолжает действовать во многих своих пунктах, администрация Женевы установила "право суперфиция" (*droit de superficie*) в пользу МСЭ. Таким договором предусматривался определенный состав земельного фонда, разделенного на участки, которые в совокупности составляли требуемую площадь; однако с течением лет изначальное расположение участков претерпело ряд изменений в соответствии с последующими актами.

58 В частности, в соответствии с актами об изменении структуры участка (в 1985, 1997, 2006 и 2021 гг.) кантон Женева имел возможность разделить и перекомпоновать некоторые участки соседних фондов; впоследствии на протяжении многих лет первоначальная структура участка, на который распространяется право суперфиция, менялась. Были также добавлены оговорки об ответственности МСЭ. Из изученных документов следует, что МСЭ принял все оговорки.

59 По условиям договора 1967 года МСЭ получил право суперфиция и уплатил 5 миллионов швейцарских франков за здания, которые располагались на земельном участке на тот момент (статья 4 договора о составе сервитутов, подписанного в 1968 году). После уплаты МСЭ получил в собственность указанные здания, которые были затем снесены МСЭ для строительства собственного здания; однако покупка стоимостью 5 миллионов швейцарских франков не предоставила права собственности на землю, на которой были построены эти здания.

60 Срок действия договора, предоставляющего МСЭ право суперфиция, был недавно изменен; был установлен новый срок действия – до 31 декабря 2079 года.

61 Право суперфиция было установлено бесплатно; однако в земельном договоре администрация Женевы, не устанавливая суммы, оставила за собой право пересмотреть принцип бесплатного предоставления права суперфиция, в случае если МСЭ по мере своего развития примет решение о строительстве новых наземных или подземных конструкций на предоставленной земле.

62 Также земельным договором (статья 10) предусматривается, что если МСЭ решит передать право суперфиция другим сторонам (которые примут его на себя), администрация Женевы будет иметь законное преимущественное право покупки и, в соответствии с подписанной оговоркой, может воспользоваться скидкой в размере 2/7 от цены или по меньшей мере в размере двух миллионов триста сорока пяти тысяч франков (2 345 000 швейцарских франков), с учетом разумной суммы (5 миллионов швейцарских франков), за которую здания и сооружения были переданы МСЭ администрацией Женевы по соглашению. Однако скидка в размере 2/7 не будет распространяться на новые здания, которые МСЭ может построить на участке земли, обремененном правом суперфиция.

63 Это преимущественное право покупки не будет применяться к покупателю или цессионарию, который имеет тот же или аналогичный правовой статус, что и МСЭ (т. е. другая специализированная межправительственная организация), со штаб-квартирой в Женеве. Однако в этом случае передача будет разрешена только на условии уплаты администрации двух миллионов трехсот сорока пяти тысяч франков (2 345 000 швейцарских франков).

64 По истечении права суперфиция здания и сооружения, возведенные в соответствии с этим правом, становятся собственностью администрации Женевы. Последняя выплачивает компенсацию только в той мере, в какой на данном участке были произведены работы по расширению, переоборудованию или ремонту сооружений с привлечением дополнительных инвестиций, которые не полностью амортизированы на момент прекращения права в отношении участка.

Строительство нового здания

65 Резолюцией 194 (Пусан, 2014 год) Полномочная конференция уполномочила Совет МСЭ учредить Рабочую группу Совета (РГС) по вариантам помещений штаб-квартиры Союза в долгосрочной перспективе. В соответствии с рекомендацией этой РГС в 2016 году Совет МСЭ принял Решение 588 о сносе здания "Варембе" и замене его новым сооружением. Здание МСЭ "Башня" будет реализовано в свободной продаже на рынке недвижимости.

66 На своей дополнительной сессии 27 сентября 2019 года Совет Решением 619 утвердил окончательные прямые затраты по проекту строительства нового здания штаб-квартиры Союза в размере 170 139 000 швейцарских франков. Ожидается, что строительные работы будут в полном объеме профинансированы за счет ссуды страны пребывания в размере 150 000 000 швейцарских франков (через ФИПОИ), полученной спонсорской поддержки и пожертвований в размере 15 140 000 швейцарских франков, а также из фонда строительства нового здания, специально учрежденного в рамках бюджета для строительства нового здания, в размере 5 000 000 швейцарских франков.

67 Что касается упомянутого выше финансирования по линии ФИПОИ, то он предоставил: по договору предварительной оценки от 20 января 2017 года средства (12 миллионов швейцарских франков) на покрытие затрат на подготовительные исследования по проекту нового здания, а также по договору, подписанному в 2019 году, беспроцентную ссуду на финансирование строительных работ в размере не более 150 миллионов швейцарских франков со сроком погашения 50 лет.

"Конвенция о праве суперфиция" между администрацией Женевы и МСЭ: в достаточной ли мере защищены интересы и независимость МСЭ?

68 Даже если учесть, что постоянные изменения в составе земельных участков на протяжении многих лет затрудняют контроль за соблюдением права суперфиция, оговорки, содержащиеся в договорах, касающиеся вытекающих из них обязательств, предполагают оценку удобства договора

между сторонами, которая должна быть надлежащим образом проанализирована МСЭ в свете любых потенциальных рисков.

69 В случае если МСЭ решит не продлевать срок действия прав на земельную площадь или предусмотреть его окончание, его "выгода" по сравнению с обратной уступкой ФИПОИ/администрации Женевы не будет – на момент разбирательства – соразмерна стоимости, которую в обычных условиях он мог бы получить, если бы право на использование площади не было оформлено таким образом, в частности путем принятия пунктов об отказе от права пользования и принятия условий о реституции площади (и, следовательно, находящихся на ней в этот момент зданий).

70 Как следует из вышеизложенного, стоимость недвижимого имущества зданий, которые МСЭ планирует продать, чтобы вернуть финансовые средства для нужд реконструкции, не должна считаться эквивалентной "чистой" рыночной стоимости, в том смысле что экономический потенциал имущества, которое МСЭ продает (здания), не может быть реализован полностью по сравнению с рыночными условиями на данный момент, поскольку договор об уступке права на участок земли, на котором расположено продаваемое здание, истекает 31 декабря 2079 года. Из этого обстоятельства следует, что необходимо принять во внимание по меньшей мере два основных риска: i) существует потенциальный риск, что если владелец фонда (администрация Женевы) не продлит срок действия права, он сможет приобрести все имущество по сниженной цене; ii) с другой стороны, существует риск, что если до конца 2079 года МСЭ найдет другого потенциального покупателя, он может не пожелать принять на себя право суперфиция, действующее до 2079 года, или же согласится принять этот риск только при условии более низкой цены покупки.

71 Предполагаемая МСЭ перспектива возврата средств за счет продажи здания "Башня", как представляется, не учитывает должным образом, что эта возможность может стать тормозом для потенциальных покупателей; кроме того, "Башня" в ее нынешнем состоянии требует капитального и дорогостоящего ремонта.

72 При рассмотрении работы по оценке, проделанной МСЭ, который заказал исследования внешним сторонам, мы отмечаем, что не было определено никаких мер или средств для снижения рисков; вероятно, было бы необходимо добиться большей согласованности между результатами исследований и защитой интересов МСЭ при составлении актов об изменении права на земельную площадь – после 2014 года – без внесения в эти положения существенных изменений, которые, как представляется, наименее выгодны МСЭ.

73 Действующее соглашение с ФИПОИ о предоставлении ссуды, среди прочего, содержит оговорки, ограничивающие МСЭ в сдаче в аренду будущих помещений, поскольку из-за того, как они были сформулированы (и приняты), они могут представлять риск для независимости и свободного самоопределения учреждения. На практике нынешние ограничения выглядят как вмешательство в управление международной организацией ООН: как представляется, по сути эти положения косвенно обеспечивают дополнительный интерес владельца площади, состоящий в том, чтобы не обращаться к частному рынку, в отношении которого действуют иные правила, применимые к договорам.

74 Подведем итог: МСЭ владеет своими зданиями, но не владеет землей. Возможно, он извлек выгоду, по сравнению с условиями и рыночными ценами на землю под застройку, существовавшими в Женеве в 1967 году, но из документов, которые нам удалось изучить, не явствует, что проводилась сравнительная оценка между подписанным договором и полноценной покупкой земли (не обязательно той же самой земли).

75 Возможное преимущество, которое получил МСЭ при подписании договора, предположительно заключалось в меньших затратах с точки зрения капиталовложений; однако МСЭ принял на себя риск того, что по истечении срока предоставления права или при наступлении

условий, относимых на усмотрение владельца, здания, построенные на выделенной площади за счет МСЭ, перейдут к владельцу земли после выплаты весьма ограниченной суммы возмещения.

76 При проведении любой оценки необходимо учитывать, что право пользования в отношении зданий, расположенных не на собственной земле, а на земле, предоставленной на правах суперфиция, может истечь. Поэтому при оценке влияния на текущую и будущую финансовую отчетность с точки зрения затрат/выгод необходимо должным образом учитывать цели сделки в отношении потребностей в среднесрочной/долгосрочной перспективе, уделяя особое внимание оговоркам, которые были подписаны, а также установлению ограничений, льгот и обязательств.

77 Необходимо также учитывать прогнозы и показатели рынка недвижимости, которые, в частности по кантону Женева, свидетельствуют о том, что если, с одной стороны, земля под застройку переоценивается больше, чем здания, ввиду ее дефицита, то, с другой стороны, некоторые из недавних мировых событий (например, финансовый кризис, пандемия, конфликты и т. д.) повлияют на факторы, которые уже сейчас позволяют предположить в долгосрочной перспективе негативное влияние на спрос на недвижимость, с последующим риском возникновения пузыря или завышенной стоимости².

Риски, которые могут повлиять на привлекательность здания "Башня" для потенциальных покупателей

78 Первая важная составляющая – это концептуальные рамки, в которых должна оцениваться потенциальная продажа "Башни" МСЭ. Хотя этот объект недвижимости выгодно расположен, поскольку находится напротив штаб-квартиры Организации Объединенных Наций, прогноз финансовой прибыли от его продажи не может быть основан на тех же предположениях о прибыли от продажи на женеvском рынке недвижимости, что и для аналогичного объекта, свободного от обременений.

79 Фактически необходимо учитывать, что объектом продажи является исключительно здание, а не земля, которая, соответственно, остается в собственности администрации Женевы; потенциальный покупатель "Башни" займет место МСЭ в договоре о праве суперфиция.

80 До 2079 года условия этого договора являются обязательными для любого покупателя. После этой даты в связи с истечением срока (ст. 779/с Гражданского кодекса Швейцарии), расположенные на площади участка здания переходят к владельцу земли (администрации Женевы), если только он не примет решение о продлении права суперфиция.

81 Помимо этого, как видно из приведенного выше (пункт 62), администрация Женевы обладает преимущественным правом на покупку и скидку в размере 2/7 от цены продажи. Это преимущественное право не будет действовать только в отношении покупателя, имеющего такой же (или аналогичный) статус, что и МСЭ (международная/межправительственная организация, расположенная в Женеве). Однако в таком случае продажа разрешается только после уплаты администрации Женевы причитающейся ей комиссии в размере 2 345 000 швейцарских франков – компенсации, которая должна быть выплачена и которая будет возложена на покупателя сверх цены покупки, подлежащей выплате МСЭ, то есть надбавки, которая может отпугнуть покупателя (либо, если она будет включена в цену продажи, уменьшить прибыль МСЭ).

82 Еще один фактор, требующий учета, заключается в следующем: если потенциальный покупатель решит купить "Башню", а в 2079 году – по истечении срока действия договора – имущество будет приобретено администрацией Женевы, то он сможет получить от владельца земли возмещение ("справедливую компенсацию за приобретенное имущество"); в любом случае такое возмещение гарантируется кредиторам, в пользу которых было установлено право суперфиция. Кроме того, компенсация будет выплачена лишь в той мере, в какой были проведены работы по

² Cp. <https://www.ubs.com/global/it/media/display-page-ndp/it-20200930-grebi.html>.

расширению, переоборудованию или ремонту, что потребовало дополнительных инвестиций, которые не были полностью амортизированы на момент истечения права суперфиция.

83 И наконец, здание МСЭ "Башня" (и не только она) требует ряда ремонтных работ и усовершенствований с целью обеспечить соответствие стандартам безопасности Швейцарского государства, однако необходимые для этого крайне высокие затраты (согласно документам МСЭ) как раз и побудили Организацию задуматься о строительстве нового здания вместо ремонта имеющихся. Следовательно, эти расходы должен нести потенциальный покупатель, который, несомненно, мог бы приобрести у МСЭ здания, добившись скидки на имеющееся состояние имущества; если покупатель не хочет ремонтировать его, он мог бы снести его, но с учетом вышеуказанных ограничений.

Рекомендация № 5

84 С учетом условий и ограничений, налагаемых договором о праве суперфиция и принятых МСЭ, а также изменения ситуации на рынке недвижимости, согласно данным IPSAS, мы рекомендуем провести новую оценку зданий, чтобы удостовериться в том, что указанная в счетах стоимость по-прежнему актуальна.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Все вышеперечисленные риски отмечались в различных отчетах по недвижимости, которые были опубликованы в последние годы.

Последнее мероприятие по оценке недвижимости проводилось в октябре 2020 года.

Итоги отчетов были представлены Совету, который решил придерживаться изначально утвержденной стратегии о продаже здания "Башня" по завершении строительства нового здания после переезда персонала МСЭ.

Вместе с тем по договоренности со страной пребывания было принято решение отложить процедуру раздела нынешних участков, занимаемых МСЭ, например пересмотр договора о праве суперфиция ближе к дате завершения строительства, когда будет определена стратегия продажи "Башни".

2 февраля 2021 года МСЭ обратился к администрации Женевы по переписке за подтверждением того, что она не воспользуется своим преимущественным правом покупки, и 9 марта 2021 года страна пребывания ответила, что не имеет таких намерений.

Риски, связанные с предстоящими переговорами по вопросу о праве суперфиция, включены в специальный реестр рисков нового здания МСЭ, в рамках которого проводится регулярная оценка их соответствия предлагаемым мерам по смягчению.

Перед продажей здания "Башня" будут пересмотрены условия договора о праве суперфиция и проведен раздел участка. МСЭ проведет переговоры о пересмотре права суперфиция только в отношении тех участков, которые будут занимать новое здание и здание "Монбрийан".

Для установления стоимости права суперфиция на участок с "Башней" потребуются переговоры между новым землевладельцем и администрацией Женевы.

Кроме того, в проекте строительства нового здания всецело задействована КГГЧ (Консультативная группа Государств-Членов), представляющая Государства-Члены. Все вопросы, касающиеся проекта, регулярно рассматриваются и доводятся до сведения Совета на всех его сессиях. Таким образом через КГГЧ Государства-Члены принимают активное участие в принятии управленческих решений.

Вниманию Совета (1)

85 Обращаем внимание Совета на существующий риск того, что с учетом всех оговорок и ограничений, изложенных в заключенном МСЭ договоре о праве суперфиция, а также (уже) изменившихся рыночных условий здание значительно потеряет в своей привлекательности; есть вероятность, что будет крайне непросто найти покупателей, и финансовые поступления в любом случае окажутся меньше заложенных в бюджете. В результате МСЭ придется решать проблему неожиданного дефицита средств.

Риски, которые возникают в связи с финансированием, полученным на цели строительства нового здания

86 Как уже упоминалось, в соответствии с договором 2019 года ФИПОИ предоставил беспроцентную ссуду в размере не более 150 000 000 швейцарских франков со сроком погашения 50 лет, в том числе, в частности, на покрытие затрат на предварительные исследования. Ссуда должна быть возвращена МСЭ ФИПОИ в виде пятидесяти равных ежегодных платежей, осуществляемых в конце каждого года. Предельный срок исполнения первого платежа – 31 декабря года, в котором МСЭ полностью примет выполненные работы как клиент. В случае возникновения задержек в ходе работ МСЭ начнет осуществлять ежегодные платежи в том же размере 3 000 000 швейцарских франков с декабря 2027 года. В том случае если МСЭ в итоге не произведет работы, он обязуется возместить уже выплаченные ему ФИПОИ суммы в срок, не превышающий период с даты, когда он уведомил ФИПОИ о решении отказаться от проведения работ, и до 31 июля 2028 года включительно. В этом случае в течение пятнадцати (15) рабочих дней после уведомления ФИПОИ со стороны МСЭ о принятом им решении отказаться от проведения работ, но не позднее 31 июля 2026 года по взаимному согласию будет установлен план возмещения средств.

87 МСЭ берет у ФИПОИ ссуду на установленную сумму, не связанную со стоимостью работ, которая может превысить полученную сумму. В этой связи МСЭ принимает на себя риск понести дополнительные расходы.

88 При проектировании нового здания задействована также часть помещения, принадлежащего ФИПОИ, которое, в свою очередь, находится под правом суперфиция администрации Женевы и, следовательно, предоставляет МСЭ право второго уровня. МСЭ принимает на себя риск работ по реконструкции и бремя любых превышений расходов на реконструкцию также в отношении этого помещения.

89 Эти помещения, которые МСЭ предполагает построить на участке, переданном по праву суперфиция администрацией Женевы, будут "предоставлены" (как говорится в соглашении о предоставлении ссуды) на "благоприятных", но неопределенных условиях. МСЭ не имеет преимущественного права, поэтому ФИПОИ может решить уступить или передать его другому учреждению.

90 Что касается потенциальной возможности сдачи неиспользуемых помещений нового здания в аренду, то МСЭ не обладает свободой в этом вопросе: соглашение о предоставлении ссуды регламентирует субъекты, которым МСЭ может сдать в аренду помещения; в отсутствие таких субъектов порядок запрашиваемой стоимости оговаривается на определенных условиях. Этот риск также принимает на себя МСЭ.

91 В соответствии с соглашением о предоставлении ссуды МСЭ обязуется учредить резервный фонд эксплуатационных работ. Следовательно, он обязан принять на себя риск потери средств, которые могли быть выделены на другие цели, и берет на себя обязательства по обслуживанию в будущем.

92 В том случае если МСЭ примет решение продать или уступить право суперфиция, вступает в действие оговорка о преимущественном праве покупки имущества; в любом случае, если продажа

или передача не имеет целью приобретение или ремонт другого здания штаб-квартиры МСЭ в Женеве, остаток ссуды подлежит немедленному погашению.

93 В том случае если МСЭ приступит к ликвидации или переносу своего зарегистрированного офиса за пределы территории Швейцарии до наступления срока последнего платежа, задолженность по ссуде подлежит немедленному погашению.

Вниманию Совета (2)

94 Обращаем внимание Совета на существующий риск того, что в силу оговорок и ограничений, предусмотренных соглашением о предоставлении ссуды с ФИПОИ, а также проистекающего из него права суперфиция второго уровня МСЭ может столкнуться с неожиданными затратами, которые невозможно спрогнозировать и покрыть из полученной ссуды, и с обязательством погашения указанных затрат за счет собственных средств, что создаст риск для финансовой устойчивости всей операции.

Нематериальные активы

95 В 2021 году размер нематериальных активов составил 0,8 млн. швейцарских франков, что свидетельствует об уменьшении по сравнению с суммой, зафиксированной в 2020 году (1,4 млн. швейцарских франков). Это уменьшение объясняется амортизацией внутренних разработок.

96 Как указано руководством в Примечании 12 к Отчету о финансовой деятельности, капитализация, согласно стандарту IPSAS 31, касалась i) внутренних разработок, связанных с совершенствованием некоторых конкретных услуг, предлагаемых членам, в частности в отношении доступа к документам МСЭ, управления документами и их архивирования; ii) стандартных пакетов программного обеспечения и обновления, используемых в оперативной деятельности МСЭ.

ПАССИВЫ

97 В 2021 году общий размер пассивов составил 837,1 млн. швейцарских франков, что соответствует уменьшению на 72,4 млн. швейцарских франков по сравнению с величиной, учтенной в 2020 году (909,5 млн. швейцарских франков). Пассивы включают:

- a) *текущие пассивы* в размере 148,7 млн. швейцарских франков, что составляет 17,8% от общего размера пассивов (в 2020 г. – 16,2% на общую сумму 147,6 млн. швейцарских франков); и
- b) *нетекучие пассивы* в размере 688,4 млн. швейцарских франков, что составляет 82,2% от общего размера пассивов (в 2020 г. нетекучие пассивы составляли 83,8% на общую сумму 762 млн. швейцарских франков).

Текущие пассивы

98 Общий размер текущих пассивов в 2021 году, как показано выше, составил 148,4 млн. швейцарских франков, что соответствует увеличению на 1,2 млн. швейцарских франков по сравнению с 2020 годом (147,6 млн. швейцарских франков).

99 Объем подраздела "ЮНСМИС", связанного с присоединением МСЭ к новой программе медицинского страхования начиная с 2020 года, составил в 2021 году 1,5 млн. швейцарских франков – столько же, сколько и в 2020 году; см. подробное описание этих элементов учета ниже в настоящем отчете, где мы рассматриваем вознаграждение сотрудников.

100 Что касается других подразделов, то объемы подразделов "Резервные фонды" (1,4 млн. швейцарских франков), "Доходы будущих периодов" (132,4 млн. швейцарских франков) и "Прочая задолженность" (4,8 млн. швейцарских франков) остались практически неизменными по сравнению с

2020 годом. Основа оценки текущих пассивов изложена в разделе "Принципы бухгалтерского учета" (Примечание 2).

Поставщики и прочие кредиторы

101 В разделе "Поставщики и прочие кредиторы" заключительного баланса показана сумма около 6,8 млн. швейцарских франков (в 2020 г. – 6 млн. швейцарских франков). Подробная разбивка показана в Примечании 14 к Отчету о финансовой деятельности, где перечислены три подраздела: "Поставщики", "Полученные депозиты" и "Полученные авансовые платежи".

Доходы будущих периодов

102 Объем подраздела "Доходы будущих периодов" составил 132,4 млн. швейцарских франков (в 2020 г. – 132,6 млн. швейцарских франков). Большая часть этой суммы приходится на взносы членов МСЭ (Государства-Члены, Члены Секторов, Ассоциированные члены) и на доходы от обработки заявок на регистрацию спутниковых сетей, которые подготовлены в конце 2021 года для публикации в 2022 году. Доходы от соглашений о спонсорской поддержке строительства нового здания, на которые уже были выставлены счета в 2021 году, также показаны в этом подразделе как "Другие". Подробная разбивка доходов будущих периодов показана в Примечании 15 к Отчету о финансовой деятельности.

Резервные фонды

103 В 2021 году объем подраздела "Резервные фонды" составил 1,4 млн. швейцарских франков (в 2020 г. – 1,1 млн. швейцарских франков). Этот раздел включает резервный фонд для судебных разбирательств и резервный фонд для бесплатной обработки заявок на регистрацию спутниковых сетей. Подробная разбивка данных о резервных фондах показана в Примечании 18 к Отчету о финансовой деятельности.

104 Что касается объема резервных фондов для урегулирования споров, согласно Примечанию 18 они представляют собой оценку на дату закрытия счетов будущих обязательств, связанных с прошлым событием, по различным спорам, одной из сторон которых является Союз, а также среднюю стоимость административных расходов по каждому представленному в трибунал случаю.

Займы и финансовая задолженность

105 Сумма, относящаяся к полученному МСЭ займу в ФИПОИ на строительство и капитальный ремонт некоторых его зданий, была учтена как краткосрочные выплаты (1,4 млн. швейцарских франков, как и в 2020 г.), что соответствует очередному платежу, подлежащему выплате МСЭ в ФИПОИ в 2021 году, и как долгосрочные выплаты (52 млн. швейцарских франков; 45,7 млн. швейцарских франков в 2020 г.). По этим суммам представлена подробная информация в Примечании 16 к Отчету о финансовой деятельности.

Прочие текущие пассивы

106 В 2021 году объемы подразделов "Вознаграждение сотрудников" и "Прочая задолженность" составили соответственно 0,4 млн. швейцарских франков (в 2020 г. – 0,01 млн. швейцарских франков) и 4,8 млн. швейцарских франков (в 2020 г. – 5 млн. швейцарских франков). Подробное описание и разбивка показаны соответственно в Примечаниях 17.1 и 19 к Отчету о финансовой деятельности.

Нетекущие пассивы

107 Общая сумма нетекущих пассивов в 2021 году составила 688,4 млн. швейцарских франков, что на 73,6 млн. швейцарских франков (9,7%) меньше, чем в 2020 году (762 млн. швейцарских франков).

108 Это уменьшение объясняется уменьшением суммы вознаграждения сотрудников (-85,9 млн. швейцарских франков, или -13,1%, по сравнению с 2020 г.). Сумма подраздела "ЮНСМИС" составила в 2021 году 16,3 млн. швейцарских франков (в 2020 г. было 17,4 млн. швейцарских франков), и она связана с присоединением МСЭ к новой программе медицинского страхования с 2020 года. Основа для оценки нетекущих пассивов изложена в разделе "Принципы бухгалтерского учета" (Примечание 2).

109 Данный раздел составляют долгосрочные задолженности (см. пункт "Займы"), средства третьих сторон, распределенные или находящиеся в процессе распределения, обязательства по линии системы медицинского страхования МСЭ и резервные фонды, покрывающие обязательства с неопределенными суммами и сроками, в основном относящиеся к пособиям, причитающимся работникам после прекращения службы.

Обобщенные сведения о вознаграждении сотрудников

110 Информация о вознаграждении сотрудников приведена в финансовой отчетности в разделах "Текущие пассивы" и "Нетекущие пассивы". В 2021 году общий размер вознаграждения, выплачиваемого сотрудникам, составил 656,03 млн. швейцарских франков, как показано в приведенной ниже таблице.

ТАБЛИЦА 1

Пассивы	Год (тыс. шв. фр.)		Расхождение 2020–2021 гг.	
	2021 г.	2020 г.	тыс. шв. фр.	%
Текущие	424	10	414	4 140,0%
Нетекущие	570 083	656 021	-85 938	-13,1%
Всего	570 507	656 031	-85 524	-13,0%
<i>Состав нетекущих пассивов</i>				
План пособий после выхода на пенсию (АСХИ)	545 636	631 870	-86 234	-13,6%
Пенсии	54	54	0	0,0%
Подъемные пособия и субсидии на репатриацию	13 330	12 717	613	4,8%
Накопленные дни отпуска	11 063	11 380	-317	-2,8%
Всего	570 083	656 021		

Вознаграждение сотрудников, работающих на основе долгосрочных контрактов

111 Как показано в приведенной выше таблице, в 2021 году сумма по подразделу "Нетекущие пассивы" (относящаяся к вознаграждению сотрудников, работающих на основе долгосрочных контрактов) составила около 570 млн. швейцарских франков, что соответствует увеличению на 86 млн. швейцарских франков (+13,1%) по сравнению с 656 млн. швейцарских франков в 2020 году. Это составило 82,8% от общих нетекущих пассивов и 68,1% от общих пассивов.

112 Данный раздел включает актуарные обязательства по пособиям, причитающимся после прекращения службы, которые связаны с планом медицинского страхования после прекращения службы (АСХИ) (545,64 млн. швейцарских франков; в 2020 г. было 631,87 млн. швейцарских франков), резервный фонд для оценочных обязательств по субсидиям на репатриацию (13,33 млн.

швейцарских франков; в 2020 г. – 12,72 млн. швейцарских франков) и резервный фонд для оплаты накопленных дней отпуска (11,06 млн. швейцарских франков; в 2020 г. – 11,38 млн. швейцарских франков).

113 Подробное описание и разбивка вознаграждения сотрудников, работающих на основе долгосрочных контрактов, показаны в Примечании 17.2 к Отчету о финансовой деятельности.

Вознаграждение сотрудников: подъемные пособия и субсидии на репатриацию

114 Как показано в предыдущем пункте, резервные фонды, учтенные по состоянию на 31 декабря 2021 года, для введения в должность и возвращения на родину сотрудников составили 13,33 млн. швейцарских франков (в 2020 г. – 12,72 млн. швейцарских франков) и рассчитывались в соответствии с актуарным исследованием, проведенным по заказу руководства, результаты которого актуарий представил в своем отчете в феврале 2021 года.

Вознаграждение сотрудников: АСХИ

115 В 2021 году резервный фонд для актуарных обязательств в отношении плана АСХИ составил 545,64 млн. швейцарских франков, что соответствует уменьшению на 86,23 млн. швейцарских франков (-13,1%) по сравнению с 631,87 млн. швейцарских франков в 2020 году. Данный расчет на основе актуарных допущений был выполнен актуарием с использованием показателей доходности корпоративных облигаций, имеющих рейтинг AA, применяемых компанией AON, на 31 декабря 2021 года. Ставка дисконтирования увеличилась с 0,2% в 2020 году до 0,5% в 2021 году.

116 Следуя нашей предыдущей рекомендации № 2/2018, в соответствии с пунктом 88 стандарта IPSAS 39 в рамках своего анализа чувствительности по планам, связанным с охраной здоровья, AON также рассчитала размер резервного фонда с использованием применяемой AON кривой доходности швейцарских государственных облигаций, что показало увеличение примерно на 77 млн. швейцарских франков, ввиду более низкой ставки дисконтирования (-0,1 вместо 0,5).

На основании исходных предпосылок МСЭ сумма подъемных пособий и субсидий на репатриацию и сумма обязательств АСХИ в основном являются верными

117 Выбор актуарных допущений является исключительной ответственностью руководства. Внешний аудитор проверяет их правдоподобие и их соответствие стандартам IPSAS и допущениям, использовавшимся в предыдущем году, а также подтверждает их правильность.

118 Как и в предыдущие годы, наша команда привлекла группу актуариев, занимающихся общественным сектором, которые являются экспертами по социальным выплатам. Для выполнения своей работы наши актуарии пересчитали оценки, подготовленные выбранным МСЭ актуарием (AON Hewitt Consulting). Работа, проведенная нашими актуариями, подтвердила, что суммы, зафиксированные на счетах, были по существу верными.

Влияние актуарных обязательств на отрицательную величину чистых активов

119 Объем актуарных потерь по линии АСХИ (162,35 млн. швейцарских франков, что меньше соответствующего объема за 2020 г., составившего 263,10 млн. швейцарских франков) оказал воздействие на чистые активы МСЭ, которые были отрицательными в 2021 году, как и в предыдущий год.

Вознаграждение сотрудников: Страховая касса персонала МСЭ (закрытые пенсионные фонды МСЭ)

120 Как и в предыдущие годы, на счетах на момент их закрытия значилась сумма в 54 000 швейцарских франков; она связана с обязательствами по выплатам пенсий бывшим сотрудникам из Страховой кассы персонала (см. также пункт 272).

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

121 Чистые активы состояли из собственных целевых и нецелевых средств, внебюджетных фондов, результата внебюджетной деятельности, активного сальдо/дефицита за финансовый год и эффектов перехода к IPSAS. В 2021 году чистые активы показали отрицательное значение, составившее –412,7 млн. швейцарских франков, что лучше по сравнению с 2020 годом, когда это значение составило –500,6 млн. швейцарских франков.

122 Все движения в чистых активах поясняются в различных таблицах и примечаниях к Отчету о финансовой деятельности, в частности:

- a) в таблице II "Отчет о результатах финансовой деятельности", в которой показан дефицит за финансовый период (–14,9 млн. швейцарских франков);
- b) в таблице III "Отчет об изменениях в чистых активах", в которой показаны движение по каждому виду собственных средств в отдельности и эффекты перехода к IPSAS;
- c) в таблице V "Отчет о сравнении предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм", в которой также приводится информация по выверке счетов указанных в бюджете результатов (фактических сумм) и сумм, учтенных в финансовой отчетности (в связи с этим см. также Примечание 26);
- d) в Примечании 2 "Основные принципы бухгалтерского учета", в пункте, касающемся "учета средств", в частности в подпункте "Целевые средства третьих сторон", и пункте, касающемся "Резервного счета";
- e) в Примечании 3 "Управление чистыми активами", в котором отражено движение средств Резервного счета (сумма активов на этом счете в 2021 г. составила 27,5 млн. швейцарских франков).

Отчет о результатах финансовой деятельности за 2021 год

123 В этом Отчете показаны операционные и финансовые доходы и расходы Организации, классифицированные, раскрытые и представленные на согласованной основе, чтобы пояснить чистый дефицит или чистое активное сальдо за год. Финансовый период завершен с дефицитом –14,9 млн. швейцарских франков (–47,3 млн. швейцарских франков в 2020 финансовом году).

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы

124 Общие доходы составили 175,6 млн. швейцарских франков, что представляет собой увеличение на 5,2 млн. швейцарских франков (+3%) по сравнению с 2020 г. (170,4 млн. швейцарских франков).

125 В частности, мы отмечаем, что добровольные взносы увеличились с 8,3 млн. швейцарских франков в 2020 году до 13,5 млн. швейцарских франков в 2021 году. Размер начисленных взносов составил 125,6 млн. швейцарских франков, что соответствует уровню 2020 года (125,7 млн. швейцарских франков). В 2021 году доля начисленных взносов по отношению к общему доходу составила 71,6% (в 2020 г. – 73,8%).

126 Прочие операционные доходы уменьшились, составив 32,8 млн. швейцарских франков (в 2020 г. они составляли 40,2 млн. швейцарских франков), при значительном снижении внебюджетных доходов в результате переноса Всемирного мероприятия ITU Telecom 2021 (см. ниже).

127 Финансовые доходы находятся в жесткой зависимости от колебаний обменного курса валют. В 2021 году общий объем этой статьи составил 2,8 млн. швейцарских франков, в то время как в

2020 году он составлял –4,7 млн. швейцарских франков. Улучшение этого значения связано исключительно с технической переоценкой неполученной курсовой прибыли на конец года.

128 Подробная разбивка доходов представлена в Примечании 22 к Отчету о финансовой деятельности.

Продажи публикаций

129 Доходы от продаж публикаций в 2021 году составили 19,41 тыс. швейцарских франков, что на 11,3% больше, чем в 2020 году, в основном за счет выпуска в 4-м квартале двух изданий, обновляемых каждые четыре года, – Регламента радиосвязи 2021 г. и Руководства для использования в морской подвижной и морской подвижной спутниковой службах (Морское руководство 2021 г.).

Всемирное мероприятие Telecom 2021 года

130 Как и в предыдущие годы, мы проверили счета, связанные со Всемирным мероприятием ITU Telecom, за 2021 год в соответствии с пунктом 9 раздела *reshaet* Резолюции 11 (Пересм. Дубай, 2018 г.), предусматривающим, что аудиторская проверка счетов Всемирного мероприятия ITU Telecom (ранее мероприятия ITU Telecom) должна проводиться внешним аудитором Союза.

131 Как это было объявлено в прошлом году, из-за продолжающейся пандемии мероприятие носило название ITU Digital World 2021, было проведено в виртуальном формате, а не в очном, организовывалось той же принимающей страной – Вьетнамом, и проходило в рамках нескольких сессий форума (с мая по декабрь 2021 г.), а не длилось всего три дня, как в 2020 году. По информации, полученной нами от руководства, название "Всемирное мероприятие Telecom" было изменено на "Digital World" по запросу принимающей страны. В настоящем отчете в отношении этого мероприятия будут использоваться оба названия на взаимозаменяемой основе.

132 Организация этого мероприятия и управление им осуществлялись согласно Резолюции 11 (Пересм. Дубай, 2018 г.), в пункте 7 раздела *reshaet* которой указано, что "каждое мероприятие ITU Telecom должно быть рентабельным и не должно иметь никаких отрицательных последствий для бюджета МСЭ на основе действующей системы распределения затрат, как это определено Советом". Конкретные особенности определены также в пункте 4 Резолюции 11 и в Руководстве по финансовым правилам и процедурам Telecom, которое вступило в силу 13 марта 1998 года и впоследствии было изменено.

133 Правила, применимые к всемирным и региональным выставкам, форумам электросвязи и аналогичным мероприятиям, проводимым Союзом, изложены в Статье 19 Финансового регламента и Финансовых правил МСЭ.

134 Настоящий отчет включает результаты проведенной нами аудиторской проверки счета прибылей и убытков Всемирного мероприятия ITU Telecom-2021.

135 Доходы и расходы по Всемирному мероприятию Telecom консолидированы в финансовых отчетах МСЭ, и, как и в прошлом году, мы не представляем отдельного отчета по 2021 году.

Правовая основа и сфера охвата аудиторской проверки

136 Настоящий отчет относится к счетам Всемирного мероприятия ITU Telecom-2021 за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года. Эти счета отражают доходы и расходы в связи с данным мероприятием и содержат дополнительную информацию для Совета МСЭ. Они не должны рассматриваться в качестве финансовой отчетности, составленной в соответствии со стандартами IPSAS, хотя МСЭ применяет эти стандарты с 1 января 2010 года.

137 Эту проверку не следует рассматривать как аудит финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора

(IPSAS), по результатам которого мы делаем аудиторское заключение. Настоящий отчет предназначен исключительно для информирования Совета МСЭ о том, что операции, связанные с этим мероприятием, были должным образом учтены в счетах.

138 Проведенная нами аудиторская проверка Всемирного мероприятия ITU Telecom-2021 показала, что представленные нам счета являются точными и что проводки, относящиеся к этому мероприятию, выполнены правильно. Для проведения нашей оценки мы учитывали не только финансовые результаты, но и соответствующие ключевые показатели деятельности (KPI).

139 Мы убедились в том, что отчет о прибылях и убытках Всемирного мероприятия ITU Telecom-2021 по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствует представленным нам счетам, проверив на выборочной основе, что записи, относящиеся к мероприятию, были сделаны верно. Аудиторская проверка охватывала бухгалтерский учет, доходы и расходы, а также соответствующие результаты.

140 В ходе аудиторской проверки мы обсудили и уточнили все вопросы с ответственными должностными лицами. Мы проверили на выборочной основе ряд операций и соответствующую документацию и получили достаточные и достоверные фактические данные о счетах Всемирного мероприятия ITU Telecom-2021.

141 Мы были информированы о том, что никаких официальных претензий или судебных разбирательств в отношении Союза в рамках Всемирного мероприятия ITU Telecom-2021 зарегистрировано не было, как и не сообщалось нам о случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества.

Финансовые данные

142 Что касается проведенного Всемирного мероприятия Telecom-2021, то оно принесло доход в размере 241 тыс. швейцарских франков при расходах 2246 тыс. швейцарских франков с отрицательным чистым итогом в 2004 тыс. швейцарских франков; расходы в основном относились к расходам на персонал, задействованный при подготовке и проведении мероприятия.

Неначисление на мероприятие Telecom возмещения затрат: не был подготовлен официальный план в области управления людскими ресурсами по вопросу трудоустройства персонала Telecom в МСЭ?

143 Как и в 2020 году, по решению Генерального секретаря на ITU Telecom не начислялась плата в счет возмещения затрат в размере 1,5 млн. швейцарских франков в связи с тем, что виртуальный формат мероприятия не предполагает возможности получения значительного дохода.

144 В предыдущие годы, когда мероприятия проводились на физических площадках (например, в Будапеште) руководство информировало нас, что соответствующие суммы (возмещения затрат) рассчитывались на основе переданной руководством ITU Telecom информации о проценте времени, уделенного персоналом ITU Telecom данному мероприятию в 2018 и 2019 годах, который составлял 20% и 60% соответственно (обычно бывает 20% и 80%), так что 40% (вместо обычных 20%), приходящиеся на 2019 год, остались на подготовку мероприятия Telecom-2020. Такая адаптированная формула была согласована ITU Telecom и Департаментом управления финансовыми ресурсами и утверждена Генеральным секретарем.

Рекомендация № 6

145 В 2020 году убытки, понесенные при проведении мероприятия Digital World, были связаны с последствиями пандемии – обстоятельством, которое невозможно было предвидеть; при этом в отношении Digital World 2021 как мероприятия для начисления платы в счет возмещения затрат

МСЭ на работу персонала МСЭ по оказанию помощи в проведении Telecom, мы отметили следующее:

- a) не был нам представлен и не был подготовлен официальный план по людским ресурсам, в котором указывалось бы, каким образом используется рабочее время, остающееся у персонала МСЭ (которое раньше учитывалось для целей начисления платы в счет возмещения затрат на мероприятие Telecom), который более не работает по линии Telecom, будь то полная или неполная занятость;
- b) не были подготовлены конкретные руководящие указания о перераспределении персонала Telecom в МСЭ: руководство лишь сообщило нам о том, что было организован учебный курс;
- c) не был подготовлен план относительно того, каким образом будет (и будет ли) перераспределен персонал для Telecom и на основе каких контрактов.

146 С учетом вышеизложенных замечаний мы рекомендуем руководству МСЭ незамедлительно:

- a) представить Совету план по людским ресурсам с указанием того, как было перераспределено "рабочее время персонала МСЭ и Telecom" и как оно будет перераспределено на осуществление основных видов деятельности МСЭ;
- b) поставить перед всеми сотрудниками, перераспределенными на работу по линии Telecom, четкие и поддающиеся измерению задачи и, когда эти сотрудники будут задействованы в деятельности МСЭ, изучить вопрос о том, как они смогут участвовать, при необходимости, в будущей деятельности в рамках Telecom, не нарушая непрерывность основной деятельности МСЭ.
- c) начать проведение независимой внутренней оценки с целью определить, имела ли место недостаточная или неполная рабочая загрузка персонала МСЭ или Telecom и/или недостаточная поддержка со стороны руководства в переходе от выполнения функций, связанных с Telecom, к работе над другими задачами МСЭ, с тем чтобы компенсировать работу, не выполненную по линии Telecom (будь то полная или частичная занятость). В случае недостаточной рабочей загрузки следует провести оценку с целью установить, не несет ли за это ответственность руководство;
- d) оценить, насколько контракты, которые были подписаны с персоналом Telecom в прошлом (и все еще действуют) и которые будут, как предполагается, подписаны в будущем, соответствуют целям Telecom: например, с учетом того что мероприятие Telecom проводится на ежегодной основе, персонал не может наниматься на срок более одного года и т. п. После проведения оценки мы также рекомендуем руководству принять меры для соблюдения и надлежащей реализации графика мероприятия.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию и считает необходимым предоставить следующую дополнительную информацию:

- i) В данном контексте важно отметить, что на начало 2021 года рассматривалась возможность проведения мероприятия в очном формате и была начата вся необходимая для этого подготовительная работа. То, что пандемия будет продолжаться до сих пор, было сложно предвидеть, и только лишь в апреле 2021 года стало ясно, что в 2021 году очное мероприятие провести не удастся.
- ii) Персонал МСЭ из различных Бюро и департаментов продолжил оказывать поддержку двум виртуальным мероприятиям Telecom (ITU Digital World 2020 и ITU Digital World 2021)

в таких областях, как согласование и подготовка бюджета, финансовый контроль, бухгалтерские задачи, связанные с учетом доходов и расходов, выплата зарплат персоналу Telecom и т. п.

- iii) Сотрудники МСЭ, получающие зарплату по линии собственного департамента или Бюро, сохраняют свои основные функции. Ввиду ограниченного масштаба мероприятий Telecom 2020 и 2021 годов такие сотрудники смогли сосредоточиться на выполнении своих основных обязанностей, что позволило быстрее реагировать на многочисленные запросы, более активно сотрудничать с другими департаментами, не допускать накопления невыполненной работы и выполнять дополнительные задачи по мере необходимости.
- iv) Учитывая непредвиденные последствия COVID-19 для глобальной индустрии мероприятий в целом, планирования по перераспределению персонала Telecom изначально не предусматривалось и конкретных планов кадровых перестановок составлено не было.
- v) Тем не менее, как только стало ясно, что в 2021 году очное мероприятие провести не удастся и не будет возможности организовать мероприятие в 2022 году, были приняты значительные меры по сокращению или перераспределению персонала для выполнения других задач в рамках МСЭ.
- vi) В течение 2021 года восемь (8) членов персонала Telecom были прикомандированы к различным структурам: два сотрудника к БРЭ, два к БСЭ и по одному к С&Р, HRMD и БР соответственно. Шесть (6) сотрудников были переведены: пять (5) в С&Р и один (1) в SPM, и еще три (3) сотрудника уже работали на других должностях в МСЭ до 2020 года (Служба протокола и С&Р). Должности нескольких прикомандированных сотрудников полностью финансировались принимающими департаментами, в то время как должности других сотрудников, сохранивших свои функции по линии Telecom в дополнение к своим новым обязанностям, финансировались частично. Это было сделано в целях максимизации производительности труда каждого члена персонала.
- vii) Следует также отметить, что вплоть до декабря 2021 года были веские основания рассчитывать, что в 2022 году удастся организовать очередное мероприятие Telecom. Кроме того, проведение Telecom активно обсуждалось в ходе Совета 2021 и 2022 годов, а также будет обсуждаться на ПК 2022 года.
- viii) В 2021 и 2022 годах был проведен ряд встреч с сотрудниками, в том числе с участием Генерального секретаря, с целью информировать их об изменениях и был подготовлен, в сотрудничестве с HRMD, комплексный план перераспределения сотрудников, а также проведены собрания, посвященные подготовке, консультациям, повышению квалификации и активному налаживанию контактов в целях поиска альтернативных вариантов назначений.
- ix) На момент подготовки отчета все члены персонала ITU Telecom выполняют иные функции в тех или иных структурах МСЭ, и их работа полностью оплачивается соответствующими Бюро или департаментами, за исключением руководителя Telecom и одного сотрудника, получившего уведомление об увольнении, в соответствии с применимыми правилами и положениями МСЭ.

Рекомендация № 7

147 В дополнение к Рекомендации № 6, выше, мы отмечаем, что, хотя несколько членов персонала Telesom были перераспределены для выполнения функций в рамках деятельности МСЭ и, помимо того, персонал МСЭ, который в предыдущие годы занимался мероприятиями Telesom, более не работает по линии Telesom, за счет чего высвободилось еще больше ресурсов, для мероприятия Digital World 2021 были наняты консультанты, что привело к увеличению расходов на персонал; мы не смогли понять, чем мотивируется необходимость дополнительных расходов; таким образом, мы рекомендуем МСЭ в кратчайшие сроки начать проведение внутренней оценки с целью определить, были ли эти расходы, отнесенные на Telesom, необоснованными и если да, то лежит ли какая-либо ответственность за это на руководстве.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию и считает необходимым предоставить следующую дополнительную информацию:

- i) По состоянию на январь 2021 года была утверждена принимающая страна для проведения очного мероприятия ITU Digital World 2021, которое было запланировано на октябрь 2021 года и должно было ознаменовать пятидесятую годовщину мероприятий Telesom. Планирование очного мероприятия осуществлялось в рабочем порядке с января по апрель 2021 года – до того момента, как в связи с сохраняющейся неопределенностью вокруг пандемии COVID-19 было принято решение о проведении мероприятия в полностью виртуальном формате с сентября по ноябрь 2021 года.
- ii) Организация и подготовка успешного мероприятия Telesom, а также выполнение обязательств перед принимающей страной требовали интенсивной работы в области создания контента, цифровой связи, веб-программирования и веб-разработки и поддержки, вне зависимости от того, виртуальное ли это мероприятие или очное.
- iii) В связи с перераспределением персонала в другие департаменты еще до 2021 года, а также потребностью в узкоспециальных знаниях были наняты два консультанта на ограниченный срок на условиях неполной занятости.
- iv) Был нанят один веб-консультант сроком на три месяца для выполнения функций программирования и сопровождения веб-сайта на базе платформы Wordpress; впоследствии поддержку мероприятия Telesom обеспечивал Департамент IS МСЭ, который задействовал для оказания соответствующих услуг того же консультанта. Еще один специалист – консультант по интернет-коммуникациям/написанию текстов – был нанят на ограниченный срок на условиях частичной занятости (и выполнял задачи для еще одного департамента) и отвечал за создание контента и обеспечение коммуникационной поддержки мероприятия, что было особенно важно, поскольку виртуальный формат мероприятия предполагает повышенные требования к веб-сайту и программе форума.
- v) Привлечение консультантов на этот период являлось наиболее экономичным и эффективным с точки зрения затрат решением в контексте необходимости выполнения обязательств перед принимающей страной и делегатами Государств-Членов, участвующими в мероприятии Telesom, с учетом стратегической цели сокращения персонала МСЭ, а также стремительно меняющейся и непредсказуемой обстановки на фоне пандемии COVID-19.

Общая структура и основные показатели

148 Результат мероприятия оказался отрицательным. Мы подчеркиваем, что доходы оказались значительно ниже запланированного в бюджете уровня. Сравнение последних четырех мероприятий показывает следующие основные показатели.

	Окончательные счета 2018 г.	Окончательные счета 2019 г.	Окончательные счета 2020 г.	Окончательные счета 2021 г.
Доходы	5 744	6 909	54	241
Прямые расходы (*)	2 287	1 872	120	187
Валовый результат	3 457	5 037	67	54
Основные расходы	3 712	4 128	1 840	2 022
Чистый результат	-255	909	-1 907	-2 005

(*) Включены резервы в тысячах швейцарских франков.

149 Следует учесть, что до 2020 года выставки проводились в очном формате; тем не менее, как указано выше, результат 2021 года был отрицательным, и мы сообщаем, что это не соответствует Резолюции 11 (Пересм. Дубай, 2018 г.), в которой в пункте 7 раздела *решает* указано, что "каждое мероприятие ITU Telecom должно быть рентабельным и не должно иметь никаких отрицательных последствий для бюджета МСЭ на основе действующей системы распределения затрат, как это определено Советом".

150 Кроме того, в п. 4.11 Приложения 2 к Финансовому регламенту и Финансовым правилам МСЭ (FRR) говорится, что "Союз принимает какие-либо обязательства по любой программе, проекту или дополнительной деятельности или продолжает их выполнение только в случае обеспечения их полного финансирования (помимо исключительных и должным образом подтвержденных документами случаев, при условии предварительного письменного утверждения Генеральным секретарем) и предоставления средств в соответствии с графиком платежей, установленным в соглашении (...)".

151 Данное Приложение не относится напрямую ко Всемирному мероприятию ITU Telecom, которое описывается в статье 19, и в нем не говорится о финансировании, а речь идет только о счетах. Тем не менее, учитывая, что в принципе следует исполнять положения FRR и что положения Резолюции 11 также приняты в этом направлении, мы придерживаемся мнения, что Digital World не следовало начинать свою деятельность без подписания принимающим государством какого-либо дополнительного соглашения в 2021 году, особенно с учетом того, что произошло в 2020 году (хотя и принимая во внимание непредвиденные обстоятельства в связи с пандемией), когда Государство-Член не выплатило свои причитающиеся и согласованные взносы: Государство-Член в одностороннем порядке просто преобразовало "доход в денежном выражении", предусмотренный в НСА, во "взнос в натуральном выражении" в обмен на разработанную платформу. Всемирному мероприятию ITU Telecom не следовало начинать какую-либо деятельность в 2021 году без получения какого-либо согласованного возмещения расходов.

152 Мы признаем, что, как указано в FRR, Генеральный секретарь "в порядке исключения" разрешил проведение Digital World в 2021 году.

Вниманию Совета (3)

153 Мы обращаем внимание Совета на то, что, вопреки пункту 7 раздела *решает* Резолюции 11, мероприятие не было рентабельным в 2020 и 2021 годах, что оказало значительное прямое воздействие на показатели финансовой отчетности МСЭ (в совокупности на сумму около 4 миллионов).

154 Мы также обращаем внимание Совета на тот факт, что доходы от Всемирного мероприятия ITU Telecom, согласованные в НСА, подписанном в 2019 году между Государством-Членом и МСЭ, не были выплачены МСЭ и что Государство-Член в одностороннем порядке заявило, что МСЭ должен был рассматривать создание ИТ-платформы для Digital World как "вклад в натуральном выражении": Генеральный секретарь в рамках своих полномочий, в соответствии с FRR, разрешил отнести эти расходы на счет ITU Telecom в финансовой отчетности МСЭ.

Рекомендация № 8

155 Учитывая, что i) взнос, согласованный в НСА, так и не был уплачен МСЭ принимающей страной и ii) что Государство-Член в одностороннем порядке заявило, что МСЭ следовало рассматривать создание ИТ-платформы для Digital World как "вклад в натуральном выражении", мы рекомендуем МСЭ оценить, могла ли эта платформа, предоставленная принимающей страной, рассматриваться как "вклад в натуральном выражении" по степени ответственности за ее разработку, а также в соответствии с правовой и договорной основой. Если это невозможно, мы также рекомендуем самостоятельно с помощью внутренних ресурсов оценить, имеется ли ответственность управленческого уровня:

- a) в непредоставлении своевременно достаточной и достоверной информации Генеральному секретарю, что вынудило его в качестве исключительного случая разрешить осуществление деятельности, при этом ее неосуществление позволило бы сохранить ресурсы МСЭ, которые можно было бы направить на более неотложные в масштабах всего МСЭ программные мероприятия;
- b) в принятии решения о продолжении работы на Digital World, что увеличило прямые и косвенные затраты в статьях финансовой отчетности МСЭ, с учетом, что принимающая страна не планировала подписывать дополнительное соглашение НСА на 2021 год.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию:

- i) в соответствии с Резолюцией 11, МСЭ не мог потребовать от принимающей страны оплатить взносы за виртуальное мероприятие;
- ii) принимающая страна разработала виртуальную выставочную платформу за свой счет и по своей инициативе. Это был жест доброй воли со стороны принимающей страны, не имеющий ничего общего с каким-либо вкладом в "финансовый взнос" в МСЭ;
- iii) что касается обмена информацией, я на всех этапах получал соответствующую информацию от принимающей страны в ходе виртуальных встреч с Министром и Заместителем министра Вьетнама, а также секретариатом Telecom. Как только было принято решение не организовывать мероприятие в очном формате в 2021 году, я попросил принять немедленные меры по сокращению затрат Секретариата Telecom, и это было должным образом выполнено;
- iv) виртуальное мероприятие 2021 года, как и в 2020 году, не способно было генерировать доходы так же, как проведенные в прошлом мероприятия в очном формате, но при этом имело минимальные расходы.

Расходы

156 Расходы составили 190,4 млн. швейцарских франков, что на 27,2 млн. швейцарских франков (-12,5%) меньше, чем в 2020 году (217,6 млн. швейцарских франков).

157 Снижение может быть зафиксировано по всем подразделам, но случаи наиболее значительного снижения отражены по статьям "Финансовые расходы" (с 15 млн. швейцарских франков в 2020 году до -0,6 млн. швейцарских франков в 2021 г.), "Амортизация и потеря стоимости" (с 16,6 млн. швейцарских франков в 2020 году до 9,7 млн. швейцарских франков в 2021 г.) и "Прочие расходы" (с 8,3 млн. швейцарских франков в 2020 году до 2,9 млн. швейцарских франков в 2021 г.).

158 Расходы по персоналу, которые в 2021 году составили 150,4 млн. швейцарских франков (153,8 млн. швейцарских франков в 2020 г.) и составили 79% от общих расходов (70,7% в 2020 г.). В Примечании 23 к Отчету о финансовой деятельности представлена разбивка таких расходов, показывающая, что снижение произошло за счет уменьшения корректировки АСХИ, обусловленного увеличением ставки дисконтирования, и уменьшения суммы оплаты накопленных дней отпуска. В целом расходы на персонал увеличились.

159 Пандемия и последовавшие ограничения на поездки привели к еще одному снижению, отмеченному в статье расходов на служебные командировки, которые в 2020 году снизились до 0,4 млн. швейцарских франков по сравнению с 1 млн. швейцарских франков в 2020 году. В 2019 году (до пандемии) эта сумма составляла 7,8 млн. франков.

Прочие расходы

160 Эти расходы уменьшились с 8,3 млн. швейцарских франков в 2020 году до 2,9 млн. швейцарских франков в 2021 году. Это уменьшение расходов связано, в частности, с затратами на внешнюю аудиторскую проверку, а также с затратами, обусловленными участием МСЭ в расходах ООН (участие в различных комитетах ООН).

161 В данный подраздел включены еще две статьи:

- "Расходы на юридические услуги", которые включают сметные затраты на результаты слушающихся судебных дел, а также среднюю стоимость административных расходов в отношении каждого дела, рассматриваемого трибуналом: эти расходы увеличились с 0,54 млн. швейцарских франков в 2020 году до 0,61 млн. швейцарских франков в 2021 году;
- "Корректировка резервных фондов и прочее", возникшая в основном в результате ликвидации резервного фонда для сомнительных долгов в связи с погашением просроченных долговых обязательств: эти расходы снизились с -7,29 млн. швейцарских франков в 2020 году до 1,78 млн. швейцарских франков в 2021 году. Снижение объясняется в основном за счет ликвидации резервного фонда для сомнительных долгов в связи с погашением просроченной дебиторской задолженности.

Закупки и управление проектами

Избежание конфликта интересов при осуществлении проектов (БРЭ)

162 БРЭ отвечает за оказание поддержки в разработке проектов и Региональных инициатив, координирует составление, согласование и окончательную доработку проектной документации и руководит разработкой рамочных основ для обеспечения последовательного контроля, осуществления, оценки проектов МСЭ и соответствующей отчетности.

163 Портфель проектов МСЭ состоит из проектов в самых разных областях, таких как регуляторная и рыночная среда; технологии и сети для развития; приложения ИКТ; обеспечение доступа к ИКТ с помощью специальных инициатив; создание потенциала; кибербезопасность;

электросвязь в чрезвычайных ситуациях; изменение климата; статистика и показатели. Проекты МСЭ осуществляются во всех шести регионах мира.

164 Согласно portalу "Проекты МСЭ", в настоящее время осуществляется 71 проект на общую сумму 80 миллионов долларов США.

165 БРЭ предприняло ряд шагов для укрепления своей функции исполнения проектов, разработав необходимые инструменты и методики в целях упрощения процесса разработки проектов и повышения эффективности управления ими. В связи с этим в июне 2020 года были обновлены Руководящие указания по управлению проектами МСЭ и шаблонами, предназначенные для использования руководителями проектов. Это руководство охватывает все этапы цикла управления проектами, от разработки до завершения. Другие меры, осуществленные за последние несколько лет, включают создание Комитета по проектам МСЭ, усиление контроля и оценки, организацию программы сертификации проектов для сотрудников МСЭ и создание сообщества специалистов-практиков для руководителей проектов МСЭ.

166 Согласно Шагу 5 этих Руководящих указаний "Планирование закупок", *"руководитель проектов должен активно координировать свои действия с группой по закупкам, а также применять Руководство МСЭ по закупкам для определения сроков выполнения процессов закупок и полностью соблюдать нормы и правила МСЭ по закупкам"*.

167 В 2019 году было выпущено новое Руководство МСЭ по закупкам (РМ). Руководство применяется независимо от источников финансирования, таких как, среди прочего, регулярный бюджет, внебюджетные источники финансирования, если иное не предусмотрено самим Руководством. В частности, статья 10 касается проектов в области технического сотрудничества и технической помощи.

168 РМ также отменяет устаревшие Базовые правила закупки оборудования для проектов МСЭ в области технического сотрудничества и технической помощи, утвержденные Административным советом в 1968 году.

169 Для финансирования проектов БРЭ используется ряд соответствующих механизмов. Они описаны ниже:

- 1) Целевые фонды: целевые фонды служат для исполнения проектов, финансируемых либо за счет целевых взносов, либо из Фонда развития ИКТ, либо правительствами. Во всех случаях средства должны быть зачислены в приходную часть проектов до того, как будут произведены расходы. Целевые фонды состоят из добровольных взносов, имеющих конкретное и ограниченное применение. Эти взносы приводят к появлению вспомогательных затрат в процессе исполнения и реализации проектов.
- 2) Добровольные взносы: добровольные взносы поступают от доноров для дополнения конкретных видов деятельности, предусмотренных в регулярном бюджете, таких как семинары, рабочие группы, исследовательские комиссии, обучающие занятия и стипендии. Добровольные взносы не приводят к появлению вспомогательных затрат.
- 3) Фонд развития ИКТ (ФРИКТ): он способствует устойчивому развитию путем совместного финансирования национальных, региональных и глобальных проектов по развитию и функционирует под руководством Руководящего комитета под председательством Генерального секретаря МСЭ с заместителем Генерального секретаря и Директором БРЭ в качестве членов. Первоначально ФРИКТ был создан за счет средств, полученных от дополнительных доходов в результате организации мероприятий ITU Telecom, в соответствии с положениями Резолюции 11.

170 В ходе аудиторской проверки мы обнаружили, что для проектов в области "технического сотрудничества и технической помощи" финансирующей структурой является администрация-бенефициар, получающая поддержку МСЭ и осуществляющая финансирование помощи МСЭ, в

соответствии с принципом возмещения проектных затрат, определенным в финансовых правилах и регламенте МСЭ.

171 В этих случаях, даже если они не являются одним и тем же субъектом (они юридически разделены, но являются "частями" одной заинтересованной структуры, как, например, два правительственных учреждения одной страны), подобные ситуации могут привести к риску возникновения конфликта интересов, который требует применения дополнительных мер по его снижению со стороны МСЭ.

172 Другой риск, связанный с (потенциальным) конфликтом интересов, может возникнуть, если донор запрашивает, и/или поддерживает, и/или навязывает получение, прямо или косвенно, услуг от определенного поставщика, предоставляя свой вклад в МСЭ только в том случае, если, например, ему гарантирована данная технология и/или услуги данного консультанта.

173 Кроме того, риск конфликта интересов может возникнуть и в том случае, если в целях гарантии выполнения требований МСЭ бенефициар просит прямо или косвенно гарантировать предоставление определенного продукта (например, конкретной технологии) или конкретных услуг (например, предлагаемых им консультантов) поставщика, даже в обход стандартных правил закупок.

174 В случае когда между донором, бенефициаром и/или поставщиком возникают эти потенциальные риски конфликтов интересов, если у МСЭ не было возможности (например, нужной технической компетенции) самостоятельно урегулировать и/или снизить эти риски, то для МСЭ значительно возрастают репутационные риски: мы также должны учитывать, что МСЭ не имеет возможности полностью расследовать все возможные ситуации конфликтов интересов, поскольку ему приходится полагаться на заявления сотрудников и представителей донора и/или бенефициара (когда они, например, участвуют в экспертных группах, мероприятиях, деятельности по планированию и т. д.) и он не обладает законодательными полномочиями для прямого проведения расследований внутри Государств-Членов.

175 Например, если у МСЭ отсутствует специальный технический потенциал для гарантии того, что донор или бенефициар получит наиболее эффективную услугу и/или продукт из имеющихся на рынке, возможно возрастание целого ряда рисков: например, потребности донора (или потребности бенефициара) будут использоваться для обхода обычных правил МСЭ по закупкам, либо у МСЭ не будет технического потенциала для написания технической части проекта и соответствующего технического задания для осуществления закупки в ходе реализации проекта.

176 Мы обнаружили, что такого рода ситуации, а именно риск конфликта интересов между донором, бенефициаром и поставщиком, возможно, необходимо дополнительно учесть в Руководстве МСЭ по управлению проектами или в Руководстве по закупкам для снижения таких рисков (например, в области контроля, предотвращения мошенничества, репутационных рисков и т. д.).

177 Мы считаем, что репутационные риски для МСЭ дополнительно возрастают и что МСЭ не завершил внедрение всех необходимых мер по снижению рисков возникновения конфликта интересов и мошенничества, в частности на местном уровне, с помощью эффективной системы внутреннего контроля: в ходе нашей аудиторской проверки мы выявили случаи проектов в области технической помощи, в отношении которых следует специальным образом рассмотреть обеспечение нейтральности процессов закупок. Обращаем внимание, что в одном из таких случаев Региональное отделение МСЭ (или Зональное отделение) располагается в одном здании с донором/бенефициаром, а сотрудники МСЭ в прошлом много лет работали у донора/бенефициара.

Рекомендация № 9

178 Наша аудиторская проверка показала, что при разработке и осуществлении проектов на местах может возникнуть конфликт интересов (например, когда донор совпадает с бенефициаром и даже если некоторые сотрудники МСЭ ранее работали у донора/бенефициара), и этот риск пока не учтен ни в нормативно-правовой базе МСЭ, ни в системе внутреннего контроля. Следовательно, мы рекомендуем расширить Руководство МСЭ по управлению проектами, а также Руководство по закупкам и Приложение II к Финансовому регламенту и Финансовым правилам МСЭ "Правила, процедуры и финансовые соглашения для добровольных взносов и целевых фондов", с тем чтобы предотвратить возникновение всех видов конфликтов интересов. Такой правовой анализ необходим безотлагательно не только для обеспечения надлежащей регламентарной базы, но и правовой основы для разработки и внедрения эффективной системы внутреннего контроля, в частности чтобы избежать ситуаций i) когда партнер по финансированию является получателем помощи МСЭ и также ii) когда доноры и бенефициары имеют общую заинтересованность в том, чтобы был выбран конкретный поставщик вместо наиболее эффективного с точки зрения затрат.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Однако в вышеприведенных комментариях, по-видимому, не учитывается тот факт, что Устав и Конвенция МСЭ определяют предоставление технической помощи Государствам – Членам МСЭ как одну из ключевых услуг Союза для его Членов. В таких случаях предоставления технической помощи, а также в соответствии с Финансовым регламентом и Финансовыми правилами МСЭ, МСЭ работает по принципу возмещения затрат, требуя от страны, запрашивающей помощь, обеспечить финансирование поддержки, предоставляемой МСЭ. В этом контексте не совсем точно определять эти страны как "доноры", поскольку финансовый взнос, получаемый от них МСЭ, используется для покрытия расходов, понесенных МСЭ. Вместо этого МСЭ использует термины "партнер по финансированию" или "финансирующая структура". Все соглашения о сотрудничестве и проектные документы, подписанные с партнерами по финансированию (в том числе для оказания технической помощи), четко определяют применение всех правил и процедур МСЭ при осуществлении такого сотрудничества. Это включает применение финансовых правил и регламента МСЭ, Руководства МСЭ по управлению проектами и Руководства МСЭ по закупкам, которые четко определяют независимость МСЭ в том, чтобы обеспечивать поиск поставщиков услуг для проектов на основе принципов технической компетенции, рыночной конкуренции и прозрачности. Это относится также к проектам в области технической помощи.

Что касается ситуаций конфликта интересов, в правилах и регламентах МСЭ усилен контроль за такими ситуациями благодаря внедрению предварительной оценки соответствующих заинтересованных сторон, участвующих в разработке и осуществлении проектов. Это включает выявленные в рекомендациях внешних аудиторов ситуации, связанные с партнерами по финансированию проектов в области технической помощи, что охвачено в рамках существующей системы. Обращаем внимание, что все юридические соглашения, подписанные МСЭ с партнерами, включают конкретные пункты, определяющие, что осуществление проектов МСЭ проходит в соответствии с правилами и регламентами МСЭ. Такое положение не подлежит обсуждению и включается во все юридические соглашения, подписываемые МСЭ. Что касается риска в связи с гражданством сотрудников МСЭ, МСЭ хотел бы отметить, что все сотрудники МСЭ обязаны применять правила и процедуры МСЭ независимо от их гражданства или предыдущих работодателей. Однако, в соответствии с внутренней практикой, в случае предоставления технической помощи администрациям стран МСЭ стремится назначать в качестве руководителей проектов сотрудников, имеющих отличное от этих стран гражданство.

В дополнение к этой мере МСЭ продолжает контролировать исполнение своих правил и регламентов с целью обеспечить соблюдение регламентарной базы, созданной МСЭ для того, чтобы помочь своим сотрудникам лучше оценивать потенциальные ситуации конфликта интересов в управлении проектами и в процессе связанных с ними закупок (в отношении партнеров по финансированию, поставщиков и бенефициаров).

МСЭ будет благодарен внешним аудиторам за дальнейшие указания по продолжению укрепления таких внутренних механизмов. Если не предотвращать подобные ситуации должным образом, они могут поставить под угрозу передовую практику, внедренную МСЭ, и подвергнуть МСЭ репутационным рискам, которые также могут подорвать доверие к нему со стороны других доноров.

Рекомендация № 10

179 Выше мы рекомендовали МСЭ продолжать укреплять свои регламенты, правила и руководства, с тем чтобы иметь надлежащую и эффективную регламентарную базу для оказания помощи сотрудникам МСЭ в создании правовой основы для выявления ими потенциальных конфликтов интересов в процессе управления проектами и осуществления связанными с ними закупок, при необходимости для реализации проекта, особенно в ситуациях, когда такие конфликты могут возникать между донорами, поставщиками и бенефициарами. Такие ситуации, если их не предотвратить должным образом, могут поставить под угрозу передовые практики, предоставляемые МСЭ, и подвергнуть МСЭ репутационным рискам, которые также могут подорвать доверие к нему со стороны других доноров. Учитывая, что необходимая регламентарная база должна быть безотлагательно дополнена эффективной системой внутреннего контроля, способной выявлять риски, в связи со всем вышесказанным мы рекомендуем следующее:

- i) срочно активизировать соответствующий анализ для выявления показателей риска, связанных с потенциальными конфликтами интересов и рисками мошенничества, проверенный независимым экспертом;
- ii) пересмотреть текущие проекты на предмет наличия обстоятельств потенциального или существующего конфликта интересов, как описано выше;
- iii) оценить возможность приостановки новых проектов, а также оплаты текущих проектов, если проведенный анализ в соответствии с вышеуказанными положениями указывает на риск возникновения конфликта интересов, мошенничества, нарушений, и, в любом случае, до вступления в силу соответствующей системы контроля и процесса (как рекомендовано выше).

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Мы продолжим укреплять регламентарную базу в отношении процедур в области конфликтов интересов (и декларации о заинтересованности), процедуры конкурсного найма и осуществления закупок, а также эффективность новых мер, внедренных Рабочей группой по внутреннему контролю. Кроме того, МСЭ продолжит исполнение Системы подотчетности, принятой на последней сессии Совета МСЭ, а также сопутствующего Служебного приказа. Мы будем продолжать пересматривать и укреплять эти механизмы для устранения любых потенциальных рисков.

Реализация управления проектами в других Секторах МСЭ

180 Как указано выше, Руководящие указания МСЭ по управлению проектами и шаблоны были обновлены в июне 2020 года для использования руководителями проектов.

181 Директор БРЭ подтвердила, что данные Руководящие указания могут использоваться всеми руководителями, отвечающими за проекты МСЭ, как и Руководство по закупкам МСЭ, применимое во всех подразделениях МСЭ.

182 В ходе аудита в адрес Директоров БР и БСЭ был направлен контрольный перечень вопросов:

- i) Каково их взаимодействие с региональным присутствием (РО и ЗО);
- ii) Осуществляют ли они проекты, программы и ведут ли дополнительную деятельность (PPSA);
 - a) В их соответствующем Бюро;
 - b) С РО и ЗО;
- iii) Используют ли они Руководящие указания по управлению проектами;
- iv) Получали ли руководители проектов, работающие в соответствующих Бюро, соответствующие сертификаты;
- v) Имеются ли конкретные стратегии и процедуры, отличные от разработанной в рамках всего МСЭ политики по вопросам этики, для управления конфликтом интересов;
- vi) Ведется ли подготовка оценки конкретных рисков, в частности, связанных с PPSA;
- vii) Имеется ли конкретная политика в отношении SSA, дополняющая стандартные правила найма, установленные Департаментом ЛР;
- viii) Как контролируется работа SSA;
- ix) Проводится ли регулярная оценка внутреннего контроля в соответствующем Бюро, и каким именно образом.

183 В отношении вышеупомянутых моментов, в этой части рассматриваются исключительно вопросы, связанные с PPSA; остальные, когда это необходимо, используются в других разделах.

184 Директор БР сообщил, что "БР не участвовал в планировании или реализации каких-либо PPSA с РО и ЗО"; тем не менее, он сообщил о предоставлении технической поддержки, которая не компенсируется, а соответствующее финансирование "мероприятий по развитию потенциала осуществляется из регулярного бюджета БР". Директор БР также сообщил, что "БР в настоящее время разрабатывает процесс управления проектами, который будет включать стандартизированные стратегии и правила ведения документации. К настоящему времени в БР стандартизировано использование отчетов о ходе реализации проекта (PISR) и соответствующий шаблон, а также папки проектов для всей соответствующей проектной документации", и что "будет разработано" обязательное для применения руководство по PPSA.

185 Директор БСЭ сообщил, что, хотя Сектор стандартизации электросвязи регулярно проводит собрания ("раз в два месяца") с руководителями региональных отделений и их группами, "однако программ по PPSA с региональными отделениями нет", в то время как разработанные проекты по PPSA в рамках БСЭ имеются. Тем не менее, Директор сообщил, что "БСЭ в целом не реализует такие крупные проекты, как БРЭ", и в этом смысле, по его мнению, "наличие упрощенной версии Руководства по управлению проектами БРЭ действительно могла бы быть полезно"; он также заявил, что сотрудники Бюро регулярно проходят обучение на курсах по управлению проектами, предлагаемых Департаментом ЛР.

186 В отношении аудиторской проверки PPSA ("Аудиторская проверка программ, проектов и дополнительной деятельности (PPSA), финансируемых из добровольных взносов и целевых фондов" от 30 сентября 2021 г.), подготовленного Службой внутреннего аудита, необходимо заметить, что в рамках проверки не рассматривались проекты БРЭ, которые были охвачены отчетом

Службы внутреннего аудита (IAU), подготовленным ранее. Стоит отметить, что в заключениях указано: "Управление PPSA не является адекватным. Помимо этого, оценка рисков PPSA не является адекватной, и она недостаточна для обеспечения защиты Союза от основных рисков. Внутренний контроль в отношении SSA также неэффективен".

187 В рамках настоящего отчета SSA рассматривается в отдельных разделах (см. п. "Расходы, связанные с персоналом"); однако важно подчеркнуть, что значительная часть PPSA МСЭ осуществляется через SSA, поэтому "неэффективность" внутреннего контроля над SSA оказывает непосредственное негативное влияние на контроль над PPSA.

188 Помимо этого, Служба внутреннего аудита подчеркнула, что "в отсутствие надлежащей методологии реализации проектов существует риск недостижения планируемых в рамках проекта результатов"; вследствие этого IAU рекомендовала "разработать и принять адекватное руководство по управлению проектами". IUA также установила, что стандартные шаблоны для (добровольных взносов), FiT (целевых фондов) или спонсорской поддержки не всегда используются последовательно и что имеется риск в отношении подбора консультантов и руководства ими". Более того, также указано, что "отсутствие процесса управления рисками может негативно сказаться на реализации PPSA"; в заключение в резюме отчета IAU рекомендовано "укрепить систему контроля в этих различных областях и сверить остатки средств, относящиеся к закрытым проектам".

Рекомендация № 11

189 Мы поддерживаем рекомендации, данные в рамках "Аудиторской проверки программ, проектов и дополнительной деятельности (PPSA), финансируемых за счет добровольных взносов и целевых фондов", опубликованной Службой внутреннего аудита 30 сентября 2021 года, и рекомендуем руководству незамедлительно выполнить их, а IAU проследить за их выполнением.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Как упоминалось выше, следует еще раз подчеркнуть, что, как определено в Уставе и Конвенции МСЭ, проекты, программы и дополнительная деятельность (PPSA) в основном осуществляются БРЭ, в рамках которого существуют строгие системы для обеспечения надлежащего контроля. Как следует из рекомендаций IAU, процессы, внедренные БРЭ в последние несколько лет для укрепления реализации проектов, программ и добровольных взносов, должны применяться в масштабе всего МСЭ. Руководство обеспечит полное соблюдение этих рекомендаций во всех Департаментах и Бюро МСЭ. В программе сертификации по управлению проектами участвовали представители органов, не входящих в БРЭ. Планируется продолжать расширение этой программы профессиональной подготовки.

Параллельно IAU отслеживает выполнение рекомендаций, изложенных в ее отчете.

Рекомендация № 12

190 Что касается серьезных недостатков в PPSA, выявленных IAU в области, не относящейся к деятельности БРЭ, мы полностью поддерживаем данную оценку, касающуюся "в отсутствие надлежащей методологии реализации проектов существует риск недостижения планируемых в рамках проекта результатов", а также рекомендации IAU "разработать и принять адекватное руководство по управлению проектами. Внутренний аудитор также обнаружил, что в некоторых случаях шаблоны для VC (добровольных взносов), FiT (целевых фондов) или

спонсорской поддержки не всегда используются последовательно и что имеется риск в отношении подбора консультантов и руководства ими".

191 Принимая во внимание, что в своих ответах Директора БР и БСЭ не приняли во внимание все меры, принятые БРЭ по укреплению внутреннего контроля в вопросе управления проектами, мы рекомендуем руководству в безотлагательном порядке:

- i) продолжить организацию в рамках всего МСЭ курсов профессиональной подготовки по всем практикам и руководствам, существующим в настоящее время в МСЭ, особенно для БР и БСЭ;
- ii) укрепить внутренний контроль путем создания контрольных списков, основанных на точных мерах контроля, следующих из имеющейся нормативной базы (управление конфликтом интересов, риски мошенничества и пр.), включая также конкретные, последовательные и эффективные показатели риска мошенничества и ошибок, которые могут помочь надзорным органам и/или независимым оценщикам в мониторинге и укреплении внутреннего контроля. Такие контрольные списки должны последовательно применяться во всех Бюро, создавая аудиторский процесс, в ходе которого надзорные органы могли бы контролировать работу руководителей проектов, где, как указано выше, каждый элемент контроля будет способствовать укреплению эффективной системы внутреннего контроля.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Однако МСЭ хотел бы вновь указать, что реализация проектов в основном относится к мандату БРЭ, поэтому меры, принятые для укрепления управления проектами в МСЭ, были сосредоточены в рамках этого Бюро.

Тем не менее, МСЭ подтверждает, что принципы управления проектами, принятые в БРЭ, могут быть применены к управлению другими видами деятельности, осуществляемыми другими Бюро и Генеральным секретариатом. В результате Департамент ЛР включил сотрудников из всех подразделений Союза в программы сертификации по управлению проектами, организованные в 2019 и 2020 годах. Кроме того, Отдел поддержки проектов БРЭ работает в тесной связи с Подразделением МСЭ по правовым вопросам, а также с соответствующими департаментами остальных Бюро, с тем чтобы обмениваться шаблонами, правовыми соглашениями и уроками, извлеченными в процессе реализации проектов МСЭ, с тем чтобы их можно было применять в других видах деятельности и программах.

Что касается будущих улучшений, МСЭ принимает к сведению эти рекомендации и продолжит обмен передовым опытом и информацией о процедурах, подготовке и распространении контрольных списков для поддержки руководителей и сотрудников всех Бюро.

Персонал

Расходы, связанные с персоналом: составляли ли расходы, связанные с персоналом, эффективное управление людскими ресурсами МСЭ?

192 Как уже было показано, расходы, связанные с персоналом, являются частью статьи расходов, которая состоит из нескольких статей: Расходы по персоналу, Служебные командировки, Контрактные услуги, Аренда и эксплуатация помещений и оборудования, Оборудование и предметы снабжения, Амортизация и потеря стоимости, Расходы по перевозке, электросвязи и услугам, Прочие расходы, Расходы в натуральной форме, Финансовые расходы.

193 Пункт расходов на персонал ("Расходы по персоналу"), в свою очередь, представляет собой совокупность статей, которая, однако, не относится к общим расходам МСЭ в отношении "рабочей силы", а только к расходам, относящимся к постоянному персоналу и персоналу, нанятому для проведения конференций или имеющим краткосрочные контракты. По этой причине расходы на консультантов рассматриваются ниже в соответствии с используемым распределением по статьям.

В тыс. шв. фр.	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и надбавки	98 136	95 278
Прочие расходы на персонал	52 281	58 547
- подъемные пособия и субсидии на репатриацию	2 005	567
- субсидии на образование	3 576	3 300
- отпуск для поездки на родину	805	984
- накопленный отпуск	1 007	2 997
- медицинское страхование и страхование от несчастных случаев	9 670	9 453
- взносы в ОПФП ООН	17 631	17 186
- прочие расходы	322	1 271
- корректировка АСХИ	17 265	22 789
	150 417	153 825

194 В следующей таблице представлена тенденция влияния расходов, связанных с персоналом, на общие расходы за последние четыре года.

Соотношение затрат по персоналу и общих расходов	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Затраты по персоналу	148 806	203 942	153 825	150 417
Общие расходы	184 365	244 640	217 632	190 413
Соотношение	81%	83%	71%	79%
Региональное присутствие	Расходы по персоналу			7 232
	Фактические расходы на региональное присутствие			7 410
	Расходы МСЭ			190 413

Источник: EA Corte dei Conti по данным МСЭ (ITU_FFSS2021_Ratio_2021_Staff_Cost_Ratio cmp. 2 и FS2021)

195 Доля расходов на региональное присутствие составляет 3,9% от общих расходов. Основной статьей региональных расходов являются расходы на персонал, которые составляют 97,6% от расходов на региональное присутствие в 2021 году.

196 В предыдущих отчетах мы сосредоточились на правильности проведения операций по выплате заработной платы и других пособий сотрудникам. Мы также проанализировали вопрос накопления ежегодных отпусков.

197 Был проведен анализ расходов, связанных с заработной платой и выплатами сотрудникам, с тем чтобы убедиться в надежности, точности и соответствии политике и процедурам МСЭ. В предыдущих отчетах этому вопросу было уделено большое внимание, и он был проверен.

198 Что касается 2021 года, мы рассмотрели события, которые в рамках трудовых отношений МСЭ привели к наступлению обязательств по выплатам в пользу работника и, как следствие, к расходам. К ним относилась выплата по результатам накопленных отпускных дней.

199 В отношении ежегодного отпуска в п. 5.1 Положений о персонале МСЭ 5.1 указано следующее:

"а) Сотрудники имеют право на ежегодный отпуск с сохранением полного содержания из расчета 30 рабочих дней за 12 месяцев работы в Союзе.

б) Порядок предоставления отпуска зависит от интересов службы, однако, по мере возможности, учитываются личные обстоятельства и пожелания конкретных сотрудников".

200 Что касается накопленного отпуска, то Правило о персонале 5.1.1 d) гласит: *"Не более половины дней ежегодного отпуска за календарный год могут быть перенесены на следующий год, но общее число перенесенных дней ежегодного отпуска не может превышать 60 дней, при условии что любой сотрудник, который накопил более 60 дней отпуска до 1 января 1960 года, имеет право сохранить таким образом накопленные и впоследствии неиспользованные дни".*

201 В Положениях о персонале правило № 9.16 предусматривает компенсацию накопленного ежегодного отпуска: *"Служащий, который к моменту окончания службы накопил дни ежегодного отпуска, получает в порядке компенсации сумму, соответствующую выплатам за эти дни, за вычетом налога на персонал, когда это применимо, но не более чем за 60 рабочих дней. Эта сумма подсчитывается в соответствии с условиями, применяемыми международными организациями общей системы Организации Объединенных Наций".*

202 60 дней –максимальный срок, установленный правилами Организации Объединенных Наций, а размер компенсации рассчитывается на основе количества накопленных дней отпуска, месячного оклада и корректив по месту службы. Значения исчисляются в рабочих днях по отношению к году.

203 В МСЭ баланс ежегодного отпуска увеличился с 21 686 дней в 2020 году до 22 913 в 2021 году, с учетом около 700 сотрудников и среднего значения 33 дня на сотрудника.

204 Мы проверили, что финансовая служба контролирует эту статью и обеспечивает наличие резерва, который увеличился по сравнению с предыдущим годом и в 2021 году составил 11 312 924,03 шв. фр.

205 Анализ документации показал, что в МСЭ отсутствуют ограничения или правила, которые бы координировали потребности организации по сдерживанию расходов, связанных с накоплением отпусков и управлением отпусками, в частности, в отношении событий в трудовой жизни сотрудника, которые являются запланированными, например, в случае расторжения контракта или ухода со службы.

206 Следует отметить, что такое отсутствие регулирования может представлять потенциальный риск бездействия в управлении устойчивостью расходов по персоналу. Выбор свободного накопления отпусков, по всей видимости, остается полностью в руках только одной из сторон трудового договора, то есть сотрудника, в то время как организация не предпринимает никаких действий и исключительно выплачивает средства.

Рекомендация № 13

207 Мы рекомендуем сопровождать мониторинг расходов также пересмотром действующей нормативной базы для правильной организации периодов работы и начисления отпусков с учетом окончания службы, а также пересмотреть и укрепить правила, касающиеся дней отпуска, которые могут быть накоплены сотрудниками перед прекращением работы в Организации.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Однако мы хотели бы подчеркнуть, что существующая политика точно следует нормативной базе системы Организации Объединенных Наций, которая позволяет сотрудникам накапливать максимум 60 дней ежегодного отпуска.

Необходимо внедрить политику мобильности персонала

208 Политика мобильности персонала была указана в прошлых отчетах как фактор, подлежащий мониторингу и рассмотрению на предмет элементов риска. Она стала предметом действия РГВК А20: "Введение в действие политики в области мобильности персонала".

209 17 ноября 2020 года был выпущен служебный приказ 20/14 "Политика в отношении мобильности". Данный документ доступен в интранете МСЭ для всех сотрудников. Усилия по обеспечению мобильности начались, в частности, с предоставления сотрудникам возможности возглавлять проектные группы или входить в их состав, даже если их деятельность ведется вне соответствующего Сектора. В этом смысле структура мобильности предусматривает возможность краткосрочных назначений (откомандирования), некоторые из которых были организованы в 2021 году (1 ГС – 5 чел.) и в 2022 году (1 ГС – 1 чел.).

210 Мы выявили, что не было предпринято никаких действий для реализации этого направления деятельности, и что РГВК ограничилась признанием выпуска вышеупомянутого служебного приказа.

211 Правила и положения о персонале МСЭ предусматривают возможность перемещения сотрудников. Контракт между МСЭ и сотрудником обязывает последнего выполнять все принятые обязательства. Таким образом, существуют условия для правовой базы для проведения политики мобильности.

Рекомендация № 14

212 В свете служебного приказа 20/14 "Политика в отношении мобильности", а также принимая во внимание, что в МСЭ установлена практика договорных трудовых отношений, предусматривающих возможность мобильности работников, рекомендуется своевременно и эффективно внедрить политику мобильности.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает и полностью понимает важность данной рекомендации. Вопрос мобильности активно рассматривается, и уже разработаны новые методы работы, однако в контексте данной рекомендации следует учесть и признать, что за последние два года любые решения, требующие поездок, были затруднены. Помимо этого, десятилетия, в течение которых практика мобильности не была реализована, и средний срок службы сотрудников создают проблемы, которые рассматриваются при разработке соответствующих процессов. Новые предложения рассматриваются совместно с HRMD.

Привлечение консультантов и заключение контрактов SSA в МСЭ и соответствующие расходы

213 В прошлых отчетах были проанализированы расходы на консультантов и Организации было представлено предложение повысить эффективность нормативной базы и контролировать расходы и процедуру найма.

214 Была проанализирована выборка контрактов МСЭ в ЮВА на предоставление работы – в качестве советника, а не сотрудника – с расходами, приходящимися на 2021 год, а также ряда

контрактов, срок действия которых истекает в будущем, но по которым были выделены средства в регулярном бюджете.

215 Для более тщательного изучения была определена выборка контрактов, расходы по которым были оплачены из дополнительного бюджета в 2021 году. По результатам изучения досье и интервью с сотрудниками Департамента ЛР мы пришли к заключению, что был принят ряд мер, которые, однако, вступили в силу в 2022 году, включая преобразование и формирование досье, которые должны содержать всю полноту информации.

216 Мы получили подтверждения того, что в этих актах содержится не вся документация, касающаяся консультанта, в особенности некоторые ее элементы, такие как декларация об отсутствии конфликта интересов, которая подписывается при заключении всех новых контрактов SSA, электронная система и документация по оценке работы; она хранится в соответствующих отделах или департаментах, и информация собирается только по состоянию на конкретный момент, а для осуществления оплаты необходимо только электронное подтверждение от лиц, имеющих соответствующие полномочия.

217 Как и в случае прошлого отчета, мы выявили, что информация и документы, создающие взаимные обязательства и являющиеся основанием для оплаты труда, со временем могут быть подвержены рассеиванию, утрате читаемости и риску манипуляций.

Рекомендация № 15

218 Для целей обеспечения защиты МСЭ в случае возникновения спора, когда он может не быть в состоянии представить необходимые документы по причине их разрозненного хранения, мы рекомендуем принять систему, позволяющую, по меньшей мере, хранение всех документов, касающихся контрактов SSA, доступ к которым с течением времени не будет утрачиваться.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает данную рекомендацию. Как упоминалось в п. 215 выше, HRMD предпринял шаги для обеспечения преобразования и электронного внесения полных досье на персонал всех договорных форм (включая SSA) в базу данных на платформе SharePoint с возможностью поиска.

219 В отношении декларации об отсутствии конфликта интересов для контрактов SSA, HRMD сообщил, что недавно была запущена автоматизированная онлайн-процедура получения соответствующих форм (процесс был начат в 2022 г.).

Рекомендация № 16

220 Рекомендуется пересмотреть все существующие контракты, в которых отсутствует декларация об отсутствии конфликта интересов, подписанная консультантами SSA; мы также рекомендуем привлечь сотрудника по вопросам этики к мониторингу таких деклараций в рамках SSA.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает данную рекомендацию. В рамках всех действующих контрактов будет предложено заполнить новую электронную форму. Сотрудник по вопросам этики в полной мере участвует в мониторинге этих деклараций и автоматически получает электронные уведомления, когда заполняется новая форма декларации интересов.

МСЭ 2021 г.	Количество контрактов SSA	Подлежит выплате (долл. США)	Выплачено (долл. США)
РЕГУЛЯРНЫЙ БЮДЖЕТ	163	1 737 650,00	1 648 680,00
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ	108	936 638,00	185 970,00
ИТОГО	271	2 674 288,00	1 834 650,00

Источник: Corte dei conti по данным МСЭ

221 Мы проанализировали данные, касающиеся количества людей, типов договоров и расходов на выполнение работ в пользу Организации.

222 По состоянию на 31 декабря 2021 года насчитывалось 718 постоянных/длящихся/срочных контрактов и 150 краткосрочных контрактов; на ту же дату количество контрактов SSA, завершившихся в 2021 году, составляло 823.

SSA 2021 г.	914	
Контракты SSA, истекшие в 2021 г.	823	
	SSA в региональных отделениях	184
	SSA в Женеве	489
	• Письменные переводчики	131
	• Охрана	17
	• Дистанционный контракт	25
	• Штаб-квартира, ежедневные платежи	30
	• Штаб-квартира, местный контракт	195
	• Штаб-квартира, единовременные платежи	13
	• Штаб-квартира, ежемесячные платежи	78

Источник: EA Corte dei Conti по данным МСЭ

223 Были проанализированы общие расходы по контрактам сотрудников. На Женеву пришлось 97,3% расходов на временных сотрудников и сопутствующие расходы, 91,8% расходов на постоянные/срочные контракты и сопутствующие расходы и 40,2% контрактов SSA, закончившихся в 2021 году.

		Сумма	Лиц всего
1	Фактические расходы на всех сотрудников в 2021 г.	150 493 640,16	868
1.1	Постоянные/длящиеся/срочные (включая избираемых лиц)	119 713 098,52	718
1.2	Краткосрочные	6 629 519,95	70
1.3	Краткосрочные – устные переводчики	1 568 287,05	80
1.4	Другие расходы по персоналу	22 582 734,64	<i>Затраты (вышедшие на пенсию/страхование/АСХИ)</i>
Категория контракта	Категория сотрудников	Место службы	Число сотрудников
Краткосрочные	Устные переводчики	Швейцария	80
	Письменные переводчики	Швейцария	9
Краткосрочные	Общее обслуживание	Швейцария	23
	Специалисты	Швейцария	34
			146
Длящиеся	Общее обслуживание	Швейцария	106
	Специалисты	Швейцария	157
Срочные	Избираемые	Швейцария	5
	Общее обслуживание	Швейцария	51
	Специалисты	Швейцария	129
Постоянные	Общее обслуживание	Швейцария	93
	Специалисты	Швейцария	113
			654

Источник: EA Corte dei Conti по данным МСЭ

224 Число контрактов SSA для региональных отделений в 2021 году составило 184, приблизительно 20% от общего числа контрактов SSA за 2021 год (914).

Региональное отделение	Число SSA
РО для Африки	24
РО для Северной и Южной Америки	58
РО для арабских государств	29
РО для Азиатско-Тихоокеанского региона	32
РО для стран СНГ	41

Случай мошенничества в Бангкоке

Количественная оценка

225 21 октября 2021 года Генеральный секретарь поручил сертифицированному специалисту по расследованию случаев мошенничества, относящемуся к внутреннему персоналу, выполнить наши рекомендации и дать количественную оценку конкретных параметров мошенничества, также для корректного отражения соответствующих величин в финансовых отчетах. В марте 2022 года сотрудники смогли более точно определить масштабы, и значения в отчетах были скорректированы соответствующим образом.

226 Количественная оценка привела к нескольким результатам, таким как тревожные сигналы и дальнейшее внутреннее расследование, которое проводилось с использованием внутренних ресурсов, но, что более важно, направление всех соответствующих документов в антикоррупционный орган Таиланда, который начал собственное расследование, также учитывая обоснованность заключений. Однако, в связи с длительностью процесса, на данный момент руководство приняло решение не отражать в отчетности конкретные суммы, за исключением резерва на оплату юридических услуг.

Рекомендация № 17

227 После проведения количественной оценки было выявлено больше субъектов, вовлеченных в случай мошенничества, но поскольку МСЭ не может начать расследование (из-за своего международного статуса) без потери иммунитета, а также принимая во внимание, что расходы на юридические услуги могут быть значительными для МСЭ для начала судебного процесса в местных судах, рекомендуем руководству i) продолжать усилия по возврату средств, утраченных в связи со случаем мошенничества, и пытаться прийти к соглашению с местными властями, с тем чтобы попытаться вернуть их; ii) также установить протоколы ex-ante с являющимися донорами Государствами-Членами, которые могут оказать содействие в создании правовой и договорной базы для лучшего преследования мошенничества, которое наносит ущерб МСЭ или донору.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Для изучения этой возможности будет проведено исследование.

Независимый оценщик

228 В отчете об аудиторской проверке финансовой отчетности за 2020 год в рекомендации № 11 мы рекомендовали МСЭ провести конкретную оценку конкретной причины, по которой IAU, которому также были даны следственные полномочия, не смогло своевременно выявить эти основные риски в организации (а именно риски мошенничества, финансовые и репутационные риски) и неэффективно защищало ГС при выполнении им своих обязанностей.

229 Следуя этой рекомендации, Генеральный секретарь поручил внешнему оценщику провести такую оценку. 29 июля 2022 года внешний оценщик выпустил отчет для Генерального секретариата МСЭ "МСЭ: Отчет об оценке по делу о мошенничестве в региональном отделении".

230 В заключениях отчета было указано, что "если бы мошенническая деятельность была выявлена в ходе инспекции IAU в 2016 году, и если бы это привело к оперативному отстранению ВА от всех видов деятельности МСЭ, понесенный финансовый ущерб был бы сокращен примерно на 1–1,2 млн. швейцарских франков".

231 Помимо этого, в отчете были указаны лица, не оказавшие эффективной поддержки в расследовании, которые должны быть подвергнуты административной дисциплинарной процедуре.

Рекомендация № 18

232 Принимая во внимание результаты отчета внешнего оценщика по делу о мошенничестве в Бангкоке, мы рекомендуем принять соответствующие меры в рамках административной процедуры.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. МСЭ признает важность административных процедур и оценит, как следует поступать в случаях, на которые указал Внешний аудитор.

Рабочая группа по внутреннему контролю: План действий и его независимая оценка, проведенная IAU

233 29 июля 2022 года IAU направила Генеральному секретарю отчет "Аудиторская проверка деятельности Рабочей группы по внутреннему контролю" (SG-SGO/IA/22-09), в рамках которой IAU было поручено обеспечить гарантии для ГС МСЭ в отношении руководства, управления рисками и эффективного внутреннего контроля в отношении завершенных/реализованных действий РГВК, как это было определено РГВК. Отчет был направлен в наш адрес 1 августа.

234 План действий состоит из 24 мероприятий, и IAU предварительно направила нам информацию о задачах аудиторской проверки и ее охвате: "охватенные действия, отмеченные как завершенные в период 2019–2021 годов, как указано в Документе C22/20".

235 Следует отметить, что: i) оценка IAU учитывает ситуацию по состоянию на 31 декабря 2021 года; и ii) в отчете IAU оценены только 20 мероприятий (из 24), поскольку оставшиеся четыре все еще считались находящимися в процессе реализации, а именно:

- A21. Процедуры электронного найма/конкурсные процедуры отбора консультантов;
- A22. Проект IT4BDT;
- A23. Консультанты;
- A24. Структура подотчетности МСЭ.

236 Мы будем рассматривать эти четыре мероприятия как "незавершенные" в нашей общей оценке системы внутреннего контроля.

237 В резюме отчета IAU "Аудиторская проверка деятельности Рабочей группы по внутреннему контролю" в пункте "общее мнение" резюмируется, что по 11 из 20 мероприятий (оцениваемых, как указано выше) не было вынесено никаких рекомендаций, а именно, по мероприятиям 2, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 16, 19 и 20.

238 В отношении оставшихся 9 мероприятий было вынесено 13 рекомендаций, из которых:

- рекомендации, отмеченные как "высокоприоритетные", были даны по мероприятиям 15 и 18 (соответственно, по "укреплению процедур оформления поездок" и "укреплению политики в отношении спонсорской поддержки), и
- По мероприятиям 1, 9, 12, 13, 14 и 17 было дано 11 рекомендаций, помеченных как "средний или низкий приоритет".

239 В отчете IAU оценены все мероприятия в соответствии с системой внутреннего контроля "COSO" и рассмотрены пять компонентов (а именно "Управление", "Оценка рисков", "Информация и коммуникации", "Внутренний контроль" и "Мониторинг деятельности") и представлены шесть различных "заключений":

- 1) полностью адекватно/эффективно;
- 2) в значительной степени адекватно/эффективно;
- 3) частично адекватно/эффективно;
- 4) в значительной степени неадекватно/неэффективно;
- 5) полностью неадекватно/неэффективно;
- 6) не оценивается.

240 Всего из 20 мероприятий, оцениваемых IAU по пяти компонентам (как указано в предыдущем параграфе), возможно получить 100 потенциальных "заключений"; два из них IAU никогда не классифицировал как "Полностью неэффективные"; 14 были помечены "не оценивалось", 10 – "Частично адекватными/эффективными", 16 – "В значительной степени адекватными/эффективными", а остальные 58 – "Полностью адекватными/эффективными".

241 IAU направила нам этот отчет 1 августа 2022 года, и, поскольку у нас было ограниченное количество времени для оценки того, можем ли мы полагаться на него или нет, мы оценили только часть мероприятий, а именно те, по которым "рекомендаций не выдано" или рекомендации имеют "средний" или "низкий" приоритет в соответствии с задачами аудиторской проверки IAU и Документом C22/20.

242 Что касается мероприятий 1 и 2, относящихся, соответственно, к "политике противодействия мошенничеству и другой запрещенной деятельности" и к "руководящим указаниям по проведению расследований", они были оценены IAU как "Полностью или в значительной степени адекватные/эффективные" в соответствии с задачами аудиторской проверки IAU, которые были сосредоточены на "адекватности, результативности и надежности" вышеупомянутых стратегий и руководящих указаний; однако нам сообщили, что аудит оценивал действия, осуществленные не позднее конца 2021 года, а следователь (которая присоединилась к МСЭ в феврале 2022 г.) не была официально опрошена, тем не менее, у нее была возможность представить замечания по фактической корректности заключений на этапе составления отчета о проверке.

243 Помимо этого, недостатки в вышеупомянутых стратегиях и процедурах в отношении мошенничества и расследований (например, в эффективности и результативности корректирующих действий, предпринимаемых руководством и/или в последующих действиях), были рассмотрены в нашем настоящем отчете (см., например, рекомендацию 10) или в нашем последующем анализе представленным ранее рекомендациям: по нашему мнению, все эти вышеупомянутые элементы приводят нас к другим заключениям, отличным от положительной оценке, данной IAU.

244 Что касается мероприятия 6, связанного с "эффективным управлением банковскими счетами и денежными средствами в региональных/зональных отделениях МСЭ"; в данном случае МСЭ оценил мероприятие как "полностью адекватное/эффективное", за исключением "мероприятий по мониторингу", которые были оценены как "частично эффективные"; тем не менее, никаких рекомендаций дано не было.

245 Мы пересмотрели задачи аудиторской проверки, связанные с этим конкретным мероприятием 6, как указано выше; учитывая, что по этому вопросу мы вынесли ряд рекомендаций (например, 28), мы не согласны с оценкой IAU, которая в целом оценила мероприятие как "Полностью адекватное/эффективное".

246 В отношении мероприятия 5, которое связано с инспекцией, проведенной в 2019 году по вопросу деятельности региональных/зональных отделений: проектов, региональных инициатив, действий, IAU считает мероприятие "Полностью адекватным/эффективным", за исключением "Внутреннего контроля", который помечен как "не оценивался"; рекомендаций дано.

247 Основой для оценки этого мероприятия является отчет IAU, выпущенный в 2019 году, в котором было дано 8 рекомендаций, 3 из которых все еще находятся в процессе выполнения.

248 Мы признаем, что IAU сочла работу, связанную с мероприятием 5, "выполненной, дополнительных действий не требуется" (как указано в Документе C22/20); однако, поскольку выполнение трех из восьми рекомендаций еще не завершено, по нашему мнению, IAU не следовало давать оценку "Полностью адекватно/эффективно".

249 Кроме того, в отчете IAU "Внутренний контроль" для этого действия "не оценивался"; тем не менее, эта область считается сопряженной с высоким риском, не только из-за присущего ей характера, но именно из-за уязвимостей в контроле, ранее был выдан ряд рекомендациями, как IAU, так и нами; по нашему мнению, хотя мы понимаем, что действие было направлено исключительно на

оценку полноты аудиторской деятельности, проведенной IAU, ее оценка "Полностью адекватно/эффективно" может ввести в заблуждение, учитывая все еще не реализованные рекомендации по этой области.

250 Пересмотрев на выборочной основе оценки IAU по вышеупомянутым действиям, учитывая также, что в ряде случаев мы дали рекомендации по основным темам, которые все еще находятся на стадии выполнения, мы не согласны с оценкой IAU и приняли решение не полагаться на нее полностью, тем не менее, мы считаем рекомендации IAU справедливыми и будем рассматривать их в целом в процессе нашей аудиторской проверки.

Рабочая группа по внутреннему контролю: по нашей оценке, План действий не является исчерпывающим для охвата всех серьезных недостатков в системе внутреннего контроля

251 Рабочая группа по внутреннему контролю (РГВК), как указано в вышеприведенных пунктах, разработала и контролирует "План действий", который состоит из 24 мероприятий, как указано в Документе C22/20.

252 В соответствии с информацией, полученной от РГВК, а также подтверждением IAU в отчете SG-SGO/IA/22-09 от 29 июля 2022 года, только 20 мероприятий из 24 указаны "(...) как завершенные в период 2019–2021 годов, как указано в Документе C22/20".

253 Как также указано выше, следующие четыре мероприятия все еще рассматриваются как находящиеся в процессе реализации:

- A21. Процедуры электронного найма/конкурсные процедуры отбора консультантов;
- A22. Проект IT4BDT;
- A23. Консультанты;
- A24. Структура подотчетности МСЭ.

254 Параллельно с настоящим отчетом мы направили руководству наши рекомендации, определенные после аудиторской проверки регионального отделения в Бразилиа в специальном отчете "Аудиторская проверка регионального отделения для Северной и Южной Америки"; все они были использованы в качестве основы для нашей оценки Плана действий.

255 Руководство проинформировало нас, что 24 мероприятия были в основном разработаны на основе рекомендаций внешних и внутренних аудиторов, и после ряда интервью с руководством по этому вопросу мы отметили, что у нас были расхождения не только в оценке действий (результативных или не результативных), но и в интерпретации того, что именно должно было сделать руководство, по нашему мнению, для результативного выполнения направленных рекомендаций.

256 Проведенная в этом году аудиторская проверка, включая выездную аудиторскую проверку регионального отделения в Бразилиа, сверенная с комплексом выданных рекомендаций, позволяет нам понять, что План действий не смог охватить и учесть ряд рисков, которые должны были быть надлежащим образом снижены посредством принятия результативных корректирующих мер.

257 Такая неспособность обнаружения основных рисков руководством, а также тот факт, что до сих пор по этим рискам не были предприняты корректирующие действия, привели нас к заключению, что в системе внутреннего контроля сохраняются серьезные недостатки, особенно в таких областях, как найм консультантов (SSA) и управление проектами.

258 К примеру, используя перечень направленных рекомендаций, мы не смогли обнаружить в Планах действий учет возможной ситуации, когда донор и бенефициар совпадают (см. рекомендацию 21 специального отчета), или когда донор (или бенефициар) имеет общие интересы с поставщиком, и возникает потенциальный конфликт интересов, который должен был быть должным образом

изучен или даже предотвращен, если бы нормативная база не допускала возникновения таких ситуаций: такие риски должны были быть охвачены в Плане действий.

259 Помимо этого, принимая во внимание, что значительная часть проектной деятельности МСЭ основана на привлечении консультантов (SSA), такой риск конфликта интересов еще более усиливается, и эффективная система внутреннего контроля, которая могла бы предотвратить риски конфликта интересов и/или мошенничества все еще не внедрена.

260 К примеру, только после аудиторской проверки в региональном отделении в Бразилиа, отчет о которой был нами представлен, руководство было проинформировано о таких проблемах, как, в частности, i) недостаточная защищенность IT-серверов ii) постоянное продление местных контрактов без соблюдения положений руководства по закупкам iii) присутствие персонала и пр. В отношении этих проблем должны были быть приняты безотлагательные корректирующие меры; кроме того, ни одно из 24 мероприятий, предусмотренных в Плане, не включало возможность разработки системы индикаторов мошенничества или действий по мониторингу (для предотвращения, в качестве примера, выявленных нами проблем, упомянутых выше), которые должны постоянно контролироваться независимым проверяющим, как, например, предусмотрено международной практикой (например, системой COSO, когда требуется "вторая линия обороны").

261 В заключение, по вышеупомянутым причинам, принимая во внимание все рекомендации, которые были направлены и еще не выполнены в этом году аудиторской проверки, мы не можем считать План действий исчерпывающим.

Рекомендация № 19

262 В соответствии с нашими рекомендациями, опубликованными в специальном отчете для регионального отделения в Бразилиа и в данном отчете, мы не можем считать План действий исчерпывающим все возможные действия, которые следует предпринять МСЭ для предотвращения серьезных недостатков внутреннего контроля, в частности, в определенных областях, которые являются зонами высокого риска с точки зрения контроля, мошенничества и конфликта интересов, и которые могут привести к репутационным рискам для МСЭ (например, управление проектами и наем консультантов). По этой причине мы рекомендуем руководству начать тщательную и всестороннюю работу, с тем чтобы определить более эффективные меры, в особенности в областях с высоким риском.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Для изучения этой возможности будет проведена соответствующая работа.

Рекомендация № 20

263 В ходе аудиторской проверки регионального отделения в Бразилиа мы отметили, что существует множество моментов, которые необходимо в безотлагательном порядке улучшить, и представили ряд рекомендаций. Ссылаясь на все из них, в рамках системного взгляда и для целей предотвращения рисков и принятия немедленных корректирующих мер, мы рекомендуем оценить, есть ли у МСЭ необходимость в постоянном мониторинге со стороны независимого проверяющего, как это предусмотрено международной практикой (например, системой COSO, когда требуется "вторая линия обороны"), по меньшей мере, для регионального присутствия и/или для областей с высоким уровнем риска, выявленных на сегодняшний день (например, SSA и управление проектами).

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. Мы продолжаем совершенствовать наши механизмы контроля и системы мониторинга во всех Департаментах и подразделениях.

Отчет об изменениях в чистых активах за финансовый период, завершившийся 31 декабря 2021 года

264 В таблице III "Отчет об изменениях в чистых активах" представлено не только движение накопленных собственных целевых и нецелевых средств и воздействие перехода к IPSAS, но и движение каждого вида собственных средств, как это отмечается в Примечании 3 (см. также п. 122 seq.).

Таблица движения денежных средств за финансовый период, завершившийся 31 декабря 2021 года

265 В таблице движения денежных средств определены источники притока средств, статьи, на которые потрачены денежные средства за отчетный период, и остаток денежных средств на дату составления отчета.

266 В 2021 году МСЭ сообщил о движении денежных средств в результате оперативной деятельности в размере 21,2 млн. швейцарских франков, тогда как на конец 2020 года оно составляло –21,1 млн. швейцарских франков. Положительное значение движения денежных средств зарегистрировано в результате финансовой деятельности (6,3 млн. швейцарских франков), что обусловлено выплатой ссуды ФИПОИ.

267 По чистому движению денежных средств в результате инвестиционной деятельности (–6,2 млн. швейцарских франков) наблюдается положительное изменение по сравнению с 2020 годом (–67,6 млн. швейцарских франков); это объясняется сохранением одного и того же уровня инвестиций в 2020 и 2021 годах (95,0).

268 Это отражено в чистом результате по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, который показал увеличение на 31 млн. швейцарских франков в 2021 году (с 99,4 млн. швейцарских франков на начало года до 130,4 млн. швейцарских франков на конец года). Мы проверили послужившие основой записи путем выборки по некоторым счетам. Как показал результат, все выбранные транзакции были надлежащим образом обоснованы подтверждающими документами. Таким образом, отчет о движении денежных средств проверен и подтвержден.

Сравнение предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм за 2021 финансовый год

269 Таблица V "Сравнение предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм за 2021 финансовый год" составлена в соответствии со Стандартом IPSAS 24, который требует включения в финансовую отчетность сравнения сумм, полученных в результате исполнения этого бюджета. Данным стандартом предусматривается также раскрытие причин существенных расхождений, возникающих между бюджетом и фактическими суммами.

270 В таблицу V включена также бухгалтерская выверка расхождений между бюджетными результатами (фактическими суммами) и суммами, учтенными в бухгалтерской отчетности. Более подробная информация представлена в Примечании 26 к Отчету о финансовой деятельности, и мы также ссылаемся на комментарии Генерального секретаря, отраженные в Отчете о финансовой деятельности.

Страховая касса персонала

271 В Приложение В3 к Отчету о финансовой деятельности включены два фонда: *Фонд резервных и дополнительных средств* (общие активы которого составляют 5,9 млн. швейцарских франков (в 2020 г. они составляли 5,8 млн. швейцарских франков)) и *Фонд помощи* (общие активы которого в 2021 г. составляют около 0,3 млн. швейцарских франков, как и в 2020 г.).

272 В отношении обязательств по *Фонду резервных и дополнительных средств* показан актуарный резервный фонд объемом 54 тыс. швейцарских франков по статье "*Вознаграждение сотрудников*" в соответствии с актуарной оценкой, проведенной в 2010 году.

273 Как указано в Примечании 2 к Отчету о финансовой деятельности, эти фонды представляют собой "совокупность фондов, гарантирующих выплату пенсий сотрудникам, работавшим до 1 января 1960 года, то есть до даты присоединения МСЭ к Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций". В 2021 году из Фонда резервных и дополнительных средств произведена выплата 15 пенсий по старости (16 – в 2020 г.) и 16 пенсий по случаю потери кормильца; Фонд помощи служил для оказания помощи персоналу и пенсионерам, которые находились в сложном финансовом положении.

274 В 2021 году сальдо в размере 124 швейцарских франков для Фонда резервных и дополнительных средств образовалось в связи с процентами по краткосрочному депозиту, размещенному в долларах США.

Программа развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Фонд развития информационно-коммуникационных технологий (ФРИКТ) и целевые фонды

275 В Примечании 20 к Отчету о финансовой деятельности эти долгосрочные обязательства представлены в разбивке на следующие две категории: "Целевые средства третьих сторон" и "Средства третьих сторон в процессе распределения на конкретные цели". В таблице показаны также собственные средства МСЭ, распределенные на внебюджетные проекты.

276 В Правиле 5 Приложения 2 к Финансовому регламенту предусмотрено, что "*для каждого добровольного взноса или целевого фонда в рамках специального счета Союза открывается отдельный счет*".

277 В Приложении В4 к Отчету о финансовой деятельности упомянуты проекты, финансируемые по линии целевых фондов из средств Специального фонда технического сотрудничества (СФТС) – предназначенного для удовлетворения потребностей развивающихся стран, запрашивающих экстренную помощь, и основывающегося на добровольных взносах – и частично финансируемые путем снятия средств из ФРИКТ, разрешенного в соответствии с решением Руководящего комитета ФРИКТ. Другие проекты финансируются за счет конкретных добровольных взносов (показанных в Приложении В5) и регулируются соглашениями с донорами. В Приложении В6 представлены проекты, относящиеся к ФРИКТ.

278 Как показано в вышеупомянутой таблице в Примечании 20, объем собственных средств МСЭ, выделенных на проекты, составил в 2021 году 8,1 млн. швейцарских франков, аналогично 8 млн. швейцарских франков в 2020 году.

279 Общий объем средств третьих сторон в 2021 году (50 млн. швейцарских франков) также вырос по сравнению с 2020 годом (42,8 млн. швейцарских франков), что вызвано увеличением числа недавно подписанных проектных соглашений, по которым были получены выплаты. Ожидающие распределения средства третьих сторон в 2021 году сократились до 3,7 млн. швейцарских франков (в 2020 г. они составляли 4,4 млн. швейцарских франков).

Оценка функции внутреннего аудита

280 В соответствии с международными стандартами аудита, такими как ISSAI 1610 и связанные с ним ISA 610, ISSAI 200 с.2.45, INTOSAI GOV 9140 и 9150, Внешний аудитор должен проводить оценку функции внутреннего аудита. Для проведения этой оценки мы учитываем не только вышеупомянутые стандарты, но и Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита³ (далее – стандарты ИВА⁴).

281 На втором году осуществления мандата Внешнего аудитора МСЭ мы уже проводили оценку функции внутреннего аудита и подготовили одну рекомендацию и пять предложений (см. наш Доклад о финансовой отчетности за 2013 год). Однако, в частности с учетом рекомендации ИМАС, в конце срока действия своего мандата мы решили вновь провести оценку перед тем, как покинуть Союз.

282 Функция внутреннего аудита в МСЭ находится в подразделении внутреннего аудита (IAU), которое также выполняет другие функции, такие как проведение инспекций и оценок, как указано в Уставе IAU. Этот устав все еще гласит, что IAU расследует, в частности, утверждения или предположения о мошенничестве либо ненадлежащем управлении, что было фактически выведено из IAU в 2021 году, когда была создана отдельная должность специалиста по расследованиям, который был нанят в 2022 году.

283 Это замечание не касается непосредственно других функций, возлагаемых (или ранее возлагавшихся) на IAU, за исключением случаев, когда необходимо подготовить высказывание общего характера о функции аудита. Однако в настоящем отчете имеются пункты, касающиеся других функций, возложенных на IAU, и рекомендации по ним находятся в другом месте отчета.

Справочная основа для оценки: руководящие указания, инструментарий ИТ и внутренние документы, используемые при проведении оценки

284 Как и при проведении предыдущей оценки, мы использовали Руководство по аудиту 202 "Оценка служб внутренней ревизии в организациях системы Организации Объединенных Наций", принятое Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии на ее 34-й сессии в ноябре 1992 года. В ноябре 1993 года, на 35-й сессии, в этот документ был добавлен новый раздел, а в октябре 2000 года, на 41-й сессии, было пересмотрено его предисловие.

285 Наша команда пересмотрела и обновила руководство; полученный контрольный список был загружен в инструмент – приложение SharePoint, подготовленное Государственной счетной палатой Италии (Corte dei conti), к которому руководитель IAU получил удаленный доступ.

286 Инструмент содержит раздел общих вопросов, куда можно загрузить требуемые документы, а также контрольный список из 118 вопросов в разбивке по девяти различным критериям, каждый из которых связан с отдельной темой, например "Организационный статус и мандат", "Сфера деятельности и обязанности", "Профессиональные ресурсы" и т. д. Первоначально инструмент содержал восемь критериев, однако в 2021 году в связи с влиянием пандемии на работу Внутреннего аудитора нами был добавлен девятый.

287 Руководитель IAU выполнил поставленную перед ним задачу: он предоставил полную информацию и загрузил соответствующую документацию. Мы скачали ее и выполнили анализ.

288 Мы провели нашу оценку посредством интервью, встреч и обмена электронными письмами с руководителем IAU, а также посредством анализа основных документов. Мы также

³ Международные основы профессиональной практики (МОПП).

⁴ Институт внутренних аудиторов.

проанализировали файлы, относящиеся к некоторым проверкам, проведенным IAU за последние годы.

289 Ниже приведен список некоторых документов, которые мы проанализировали в ходе оценки функции внутреннего аудита:

- Финансовый регламент и Финансовые правила МСЭ (последнее обновление – 2018 г.);
- Руководство по внутреннему аудиту (издание 2016 г./2012 г.);
- Устав Службы внутреннего аудита в Служебном приказе Генерального секретаря МСЭ № 13/09 от 27 июня 2013 года;
- План работы подразделения внутреннего аудита на 2022 год;
- План работы подразделения внутреннего аудита на 2021 год;
- Отчет Внутреннего аудитора о деятельности по внутреннему аудиту (Документ C20/44 от 27 апреля 2020 г.), охватывающий период с мая 2019 г. по апрель 2020 г.;
- Отчет Внутреннего аудитора о деятельности по внутреннему аудиту (Документ C21/44 от 31 марта 2021 г.), охватывающий период с мая 2020 года по март 2021 года;
- Обзор обеспечения качества подразделения внутреннего аудита, февраль 2020 года;
- Отчеты Независимого консультативного комитета по управлению (IMAC):
 - Шестой ежегодный отчет IMAC (2017 г.);
 - Девятый ежегодный отчет IMAC (2020 г.);
 - Десятый ежегодный отчет IMAC (2021 г.);
 - Одиннадцатый ежегодный отчет IMAC (2022 г.);
- Доклады Объединенной инспекционной группы:
 - JIU/REP/2016/1 "Обзор управления и администрирования в Международном союзе электросвязи (МСЭ)";
 - JIU/REP/2016/8 "Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций";
- различные другие документы.

Основные результаты

Стандарты работы – внешний обзор обеспечения качества (QAR)

290 В том, что касается функции внутреннего аудита, IAU соблюдает международные стандарты, ссылаясь конкретно на стандарты Института внутренних аудиторов, указанные как в Руководстве по внутреннему аудиту IAU, так и в Уставе IAU.

291 Как того требуют Стандарты 1300–1320 ИВА, независимый квалифицированный оценщик, перед которым была поставлена задача провести обзор обеспечения качества подразделения внутреннего аудита, недавно провел проверку соблюдения стандартов. Внешний специалист по оценке пришел к общему заключению, согласно которому деятельность IAU "в целом соответствует" стандартам, однако были выявлены некоторые слабые стороны, требующие корректировки в целях улучшения системы в общем и некоторых областей в частности.

292 Мы будем принимать во внимание этот обзор обеспечения качества только в случаях, когда это будет функционально соответствовать проводимой нами оценке.

Устав Службы внутреннего аудита требует срочного обновления

293 Как было указано ранее, Устав IAU был издан в Служебном приказе Генерального секретаря МСЭ № 13/09 от 27 июня 2013 года. Он вошел в главу 2 Руководства по внутреннему аудиту МСЭ и ни разу не обновлялся с момента опубликования.

294 Факт его включения в Руководство по внутреннему аудиту не означает, что он является его частью и подпадает под действие тех же правил. На самом деле, Руководство по внутреннему аудиту регулируется Стандартом 2040 ИВА, в том время как область Устава Службы внутреннего аудита относится к Стандарту 1000 ИВА, в котором говорится, что "главный исполнительный сотрудник по аудиту [т. е. руководитель IAU] должен периодически пересматривать устав службы внутренней ревизии и представлять его высшему руководству и совету директоров на утверждение".

295 Таким образом, стандарты и необходимость регулярно обновлять Устав Службы внутреннего аудита независимо от размера Организации и подразделения внутреннего аудита, а также тот факт, что с 2021 года задачи проведения расследований были выведены из IAU и была учреждена отдельная должность специалиста по расследованиям (которая, к тому же, в настоящее время вообще никак не описывается в нормативных документах), требуют, чтобы тщательный пересмотр уже был проведен.

Рекомендация № 21

296 Учитывая, что: i) задачи проведения расследований более не возлагаются на IAU и ii) правила, регулирующие функцию внутреннего аудита, требуют периодического обновления в соответствии со Стандартом 1000 ИВА, рекомендуем незамедлительно провести пересмотр Устава Службы внутреннего аудита и его нормативных документов.

Комментарии Генерального секретаря

Рекомендация принята к сведению, и будет произведено обновление/пересмотр Устава.

Процедура утверждения Устава Службы внутреннего аудита требует срочного пересмотра

297 Устав Службы внутреннего аудита в МСЭ определяется Служебным приказом Генерального секретаря. Вышеупомянутый Стандарт 1000 ИВА гласит, что он должен быть представлен "высшему руководству и совету директоров на утверждение".

298 В целях укрепления независимости IAU в такой финансируемой государствами международной организации, как МСЭ, считаем важным, чтобы Устав Службы внутреннего аудита был представлен независимому органу, технически способному проводить оценку вопросов аудита, поступающих от Совета; таким органом в МСЭ можно считать IMAC, а его оценка Устава должна ложиться в основу утверждения этого документа как Генеральным секретарем, так и Советом.

299 Наше изложенное выше соображение также подтверждается ОИГ в документе JIU/REP/2016/8 "Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций", где в п. 56 говорится, что "крайне важно, чтобы положение о внутренней ревизии утверждалось не только исполнительным главой, но и руководящим органом, а также чтобы такое утверждение надлежащим образом фиксировалось в протоколах заседаний руководящего органа. Для того чтобы предоставлять консультации и рекомендации исполнительному главе и руководящему органу относительно качества и содержательности положения о внутренней ревизии, комитету по надзору следует реально участвовать в процессе его рассмотрения".

300 Этот принцип вновь заявлен в п. 69, где говорится, что "в соответствии с рекомендациями, содержащимися в докладах JIU/REP/2010/5 и JIU/REP/2006/2, и со стандартами ИБР (2012 г.) этот обзор подтверждает, что для независимости внутренней ревизии в организациях системы

Организации Объединенных Наций необходимы следующие условия: а) утверждение положения о внутренней ревизии руководящим органом...".

301 Инспекторы Организации Объединенных Наций также подчеркнули этот принцип специально для МСЭ в своем докладе JIU/REP/2016/1 "Обзор управления и администрирования в Международном союзе электросвязи (МСЭ)" в п. 176: "Инспекторы рекомендуют руководству МСЭ пересматривать Устав Службы внутреннего аудита МСЭ и соответствующие положения Финансового регламента и Финансовых правил, касающиеся внутреннего аудита, более регулярно, то есть не реже одного раза в три–пять лет; кроме того, они полагают, что этот Устав следует представлять Совету на рассмотрение и утверждение".

Рекомендация № 22

302 В целях повышения независимости IAU в финансируемой государствами международной организации и в соответствии с заявлениями ОИГ, по мнению которой необходимо "для независимости внутренней ревизии в организациях системы Организации Объединенных Наций: а) утверждение положения о внутренней ревизии руководящим органом...", и которая также считает, что, "...для того чтобы предоставлять консультации и рекомендации исполнительному главе и руководящему органу относительно качества и содержательности положения о внутренней ревизии, комитету по надзору следует реально участвовать в процессе его рассмотрения", а также в силу вышесказанного рекомендуем внести поправки в нормативные документы с условием, что Устав Службы внутреннего аудита будет представляться руководителем IAU в ИМАС и после его оценки утверждаться как Генеральным секретарем, так и Советом.

Комментарии Генерального секретаря

Данная рекомендация приветствуется, и следует отметить, что на втором пленарном заседании в 2017 году Совет МСЭ уже принял рекомендацию ОИГ о рассмотрении Советом Устава Службы внутреннего аудита и постановил, что такой порядок будет применен при следующем обновлении Устава.

Вниманию Совета (4)

Обращаем внимание Совета на приведенные выше рекомендации, подчеркивая необходимость: i) немедленно пересмотреть Устав Службы внутреннего аудита, чтобы привести нормативные документы в соответствие с текущей ситуацией; и ii) привлечь ИМАС и Совет к участию в процедуре утверждения Устава Службы внутреннего аудита, чтобы обеспечить независимость функции внутреннего аудита.

План аудита и покрытие рисков

303 Согласно Уставу IAU, "руководитель подразделения внутреннего аудита МСЭ 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 (ИМАС) для рассмотрения и Генеральному секретарю для окончательного утверждения".

304 Мы ознакомились с планами работы за последние три года, и они соответствуют требованиям Устава IAU. План основан на понятии рисков, а также содержит карту покрытия рисков с трехгодичным скользящим циклом.

305 По итогам нашей предыдущей оценки в предложении 5/2013 мы предложили руководителю IAU "принять план аудита, рассчитанный на несколько лет, со скользящим циклом на основе деятельности по оценке рисков". Кроме того, в нашем предложении 7/2013 говорится, что, "согласно нашему предыдущему предложению 5, учитывая, что может оказаться сложным охватить все риски, установленные в том или ином конкретном году, мы предлагаем Подразделению внутреннего аудита представить в плане работы на несколько лет такое количество аудиторских проверок, которое достаточно для охвата в течение определенного срока основных установленных рисков". Через два года, вслед за двумя этими предложениями, были получены заверения в том, что "план аудиторской проверки 2016 г. основан на оценке рисков и содержит также элементы для определения крупных среднесрочных рисков, которые будут охватываться аудиторскими проверками".

306 Однако по результатам проверок, осуществляемых нами в течение ряда лет, элементы оценки рисков и скользящего цикла не находят достаточного отражения в годовом плане работы IAU. Это также было отмечено ИМАС, который в ежегодном отчете за 2017 год опубликовал рекомендацию 2: "ИМАС рекомендует, чтобы в рамках внутреннего аудита были предприняты шаги по принятию планирования аудита на несколько лет, основанного на оценке рисков, в том числе его скользящий цикл, с целью обеспечения со временем надлежащего надзора за ключевыми областями и оперативной деятельностью, что позволит наиболее эффективно использовать ограниченные ресурсы внутреннего аудита".

307 Необходимо четкое планирование аудита на несколько лет, чтобы иметь полную картину основных областей риска, которые должны быть охвачены аудиторской деятельностью; это тем более важно для организации среднего размера, такой как МСЭ, аудит в которой проводит небольшое подразделение внутреннего аудита, потому что в этом случае высок риск того, что некоторые области не будут проверяться в течение длительного времени, особенно если произойдет что-то, что будет отвлекать IAU от аудиторской работы на другие виды деятельности (как это произошло в связи со случаем мошенничества, а также в связи с пандемией).

308 В обзоре обеспечения качества тот факт, что "главный исполнительный сотрудник по аудиту работал на годовом цикле планирования, который при столь небольшом размере аудиторской службы был действенным способом работы с входными данными в течение года, если риски или операции претерпевали коренные изменения", был оценен как "успешная практика внутреннего аудита".

309 Однако, по нашему мнению, именно из-за того, что размер IAU небольшой, при планировании аудиторской деятельности необходимо долгосрочное стратегическое видение, чтобы охватить все области наибольшего риска Организации в определенный период (который не может быть равен одному году по причине недостатка ресурсов и в целях избежания перегрузки структур в связи с аудиторскими проверками).

310 Об этом также ясно говорится в упомянутом выше докладе JIU/REP/2016/8 ОИГ: в п. 85 инспекторы подчеркнули, что "стратегия задает стратегический мандат службы внутренней ревизии, намечает четкую долгосрочную направленность ежегодных планов ревизий и определяет ресурсные потребности. Формализация этого в стратегии обеспечивает прозрачность и задает четкие ожидания в отношении вида функций ревизии и уровня результативности, ожидаемого от системы внутренней ревизии".

Рекомендация № 23

311 Ссылаясь на наши предложения 5 и 7/2013, а также рекомендацию 2/2017 ИМАС, рекомендуем руководителю IAU внедрить планирование аудита, основанного на оценке рисков и в том числе имеющего скользящий цикл продолжительностью несколько лет, что позволило бы максимально использовать внутренние ресурсы в целях обеспечения регулярного охвата рисков, ключевых направлений и видов деятельности Организации. Продолжительность скользящего цикла (обычно три года) должна определяться IAU, принимая во внимание имеющиеся ресурсы; информация об областях, аудит которых предполагается провести в ходе цикла, должна раскрываться, например помещаться в таблице в конце годового плана.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию. МСЭ полностью осознает важность цикла/подхода к планированию аудита, и IAU будет действовать соответствующим образом сообразно наличию ресурсов.

312 План утверждается Генеральным секретарем и представляется в ИМАС. План работы также передается Внешнему аудитору и предоставляется руководству МСЭ.

Укомплектование IAU персоналом

313 В настоящее время подразделение внутреннего аудита состоит из четырех сотрудников: руководителя (P5), одного старшего аудитора (P4), одного аудитора (P3) и одного младшего аудитора (P2); упразднение должности помощника аудитора позволило создать в 2021 году новую должность старшего аудитора без значительных финансовых затрат. Опыт и профессиональная квалификация сотрудников соответствуют необходимым стандартам и целям их мандата.

314 В период 2013–2018 годов в штате IAU работали два аудитора (включая руководителя IAU) и один сотрудник категории общего обслуживания (помощник аудитора); с 2018 года по март 2021 года работу вели три аудитора (включая руководителя IAU) и помощник аудитора.

315 По мнению IAU, его нынешний состав, который в последние годы вырос с точки зрения укомплектования персоналом и уровня опыта персонала (что нашло отражение в более высокой категории), подходит для выполнения задач, в том числе ввиду выведения функции расследований. В то время, когда IAU выполняло задачи по проведению расследований, его руководитель сообщал нам, что подразделение было недоукомплектовано персоналом, принимая во внимание множество функций, которые выполнялись в соответствии с Уставом IAU: внутренний аудит, расследования, инспекции и прочая поддержка управления в целях укрепления функционирования МСЭ.

316 При изучении ежегодных отчетов об аудиторской деятельности прошлых лет выяснилось, что до 2019 года ежегодно проводилось от трех до шести аудитов и инспекций (пять в 2017 г. и четыре в 2018 г.); в 2019 году был проведен только один аудит; то же в 2020 и 2021 годах; в этот период IAU было вынуждено проводить многочисленные расследования, связанные не только со случаем мошенничества в Бангкоке. Однако наши аудиты и соответствующие рекомендации, касающиеся контроля, мошенничества и репутационных рисков, показали, что IAU в течение трех лет не обеспечивало адекватного покрытия ключевых рисков Союза. Считаем, что нынешний статус укомплектования персоналом позволил IAU предусмотреть в плане аудита на 2022 год проведение семи аудитов, два из которых уже завершены.

317 Кроме того, отмечаем, что в годовые планы аудита никогда не входило проведение оценок. Ситуация такова, что институционализованная функция оценки в МСЭ не предусматривается Уставом IAU. Это также было отмечено ОИГ в упомянутом докладе JIU/REP/2016/1, где в п. 179

подчеркивается: "Инспекторы осведомлены о финансовых последствиях, однако полагают, что институционализация функции оценки может содействовать определению стратегической направленности действий, обучению и обмену знаниями во всех подразделениях Союза при условии, что это функциональное звено будет располагать профессиональным опытом и достаточным потенциалом". В рамках ООН в системы надзора также часто входит система оценки, и на уровне ООН существует межучрежденческая профессиональная сеть таких систем оценки (www.uneval.org).

318 Мы были проинформированы главой МСЭ о том, что по крайней мере два сотрудника IAU также имеют навыки проведения оценок благодаря регулярному прохождению профессиональной подготовки по проведению оценок; эти два сотрудника не имеют каких-либо специальных сертификатов. Следует отметить, что даже в условиях отсутствия формального или международно признанного органа, занимающегося аккредитацией специалистов-практиков и экспертов по оценке, существует ряд программ (например, Программа сертификации в области мониторинга и оценки Международного центра МОТ по подготовке кадров), в рамках которых подтверждается владение определенным набором навыков.

Рекомендация № 24

319 Принимая во внимание, что: i) важно, чтобы функция оценки выполнялась в рамках МСЭ, но формально, в соответствии с Уставом IAU, IAU не наделено функцией оценки; ii) нынешнее укомплектование IAU персоналом и его квалификация могут позволить IAU в том числе проводить оценки на регулярной основе; поэтому рекомендуем: i) при пересмотре Устава IAU институционализировать функцию оценки, установив набор необходимых навыков; ii) предусматривать в плане работы IAU проведение деятельности по оценке на регулярной основе.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию, и все избираемые должностные лица уделяют необходимое внимание в том числе тому, как улучшить функцию оценки в МСЭ.

Повышение уровня профессиональных навыков на основе надлежащей подготовки

320 Сотрудники подразделения внутреннего аудита входят в состав CIA (сертифицированного внутреннего аудитора) и проходят регулярную подготовку, чтобы сохранить свой статус; руководитель IAU проинформировал о том, что ежегодно на каждого сотрудника приходится по семь дней подготовки; в то же время, это никак не регулируется в рамках формального плана.

321 В этой связи следует реализовать годовую программу подготовки, таким образом, чтобы навыки и сертификаты сотрудников IAU соответствовали представленным в годовом плане работы требованиям достижения задач, строящихся на оценке рисков, с тем чтобы не только выполнить требования Устава IAU, но также определить необходимые финансовые и людские ресурсы.

Рекомендация № 25

322 Мы рекомендуем, что следует ввести рассчитанную на год программу профессиональной подготовки, согласованную с годовым планом работы, чтобы оценить уровень профессиональных навыков, необходимых для его реализации.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ признает важность этой рекомендации, и потребности в ежегодной подготовке сотрудников IAU в рамках ePMDS также в будущем будут отражены в годовой программе подготовки сотрудников IAU.

Ежегодная оценка собственной деятельности и оценка системы внутреннего контроля

323 Из представленного следует, что обзорный анализ качества (QAR), был осуществлен 2020 году. Предыдущая оценка была проведена в 2015 году, и она состояла из оценки собственной аудиторской деятельности в 2014 году, которая была утверждена группой независимых внешних оценщиков в 2015 году.

324 В новой модели "Трех линий" (представлена IIA в 2020 г.) утверждается, что в рамках "третьей линии" "*Внутренний аудит*":

- сохраняет основную отчетность перед руководящим органом и независимость от сферы обязанностей управляющих органов.
- представляет руководству и руководящему органу независимые и объективные гарантии и рекомендации об адекватности и эффективности процесса руководства и управления рисками (в том числе внутреннего контроля) в целях достижения организационных задач и развития, а также содействия процессу непрерывного совершенствования.
- представляет отчет о препятствиях проведению независимой и объективной оценки для руководящего органа, а также осуществляет гарантии в соответствии с требованиями".

325 В соответствии с этой моделью мы пришли к заключению, что необходимо проводить на регулярной основе и в полном объеме оценку собственной деятельности. Этот принцип также отмечен в пункте 177 доклада ОИГ JIU/REP/2016/1: "*Инспекторы рекомендуют руководству МСЭ проводить подобную независимую оценку регулярно*".

Рекомендация № 26

326 В соответствии также с пунктом 177 доклада JIU/REP/2016/1: "*Инспекторы рекомендуют руководству МСЭ проводить подобную независимую оценку регулярно*", мы рекомендуем, что руководителю IAU следует регулярно проводить оценку собственной деятельности (по крайней мере каждые два года) на соответствие всем стандартам IIA и модели "трех линий", чтобы содействовать процессу регулярного совершенствования IAU, и определять все необходимые действия.

Комментарии Генерального секретаря

Рекомендация принята к сведению, будет разработан механизм для проведения оценки собственной деятельности.

Независимость подразделения IAU

Предоставление консультационных услуг может ограничить независимость подразделения IAU

327 В соответствии со своим Уставом подразделение IAU может также принять просьбу о предоставлении консультационных услуг для Организации ("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").

328 Однако предоставление таких услуг может ограничивать независимость; мы полагаем, что стандарты ИА в основном относятся к "частному" сектору (у которого другие структуры и потребности), в то время как, в международных организациях, финансируемых из государственных ресурсов государств-членов, независимость необходимо укреплять.

329 Нам известно, что стандарт 1130 ИА предусматривает возможность, что при определенных условиях, к внутреннему аудитору могут обратиться с просьбой об оказании консультационных услуг, тем не менее, как мы указали выше, в международных организациях, получающих государственное финансирование, внутреннему аудитору не следует предоставлять консультационные услуги в своей Организации, чтобы повышать и сохранять уровень независимости и объективности.

Рекомендация № 27

330 Мы рекомендуем пересмотреть Устав IAU, указав, что к Подразделению внутреннего аудита нельзя обращаться за оказанием консультационных услуг, за исключением случаев, когда имеется срочная необходимость. В этом случае следует четко определить задачи такого рода консультационных услуг, заранее указав меры для обеспечения гарантий независимости IAU.

Комментарии Генерального секретаря

Рекомендация принята к сведению, предложенный подход будет учтен в дальнейшем при пересмотре Устава Внутреннего аудита с ориентировкой на УСВН, обладающее самым обширным опытом в области внутреннего надзора в Объединенных Нациях.

Срок действия мандата руководителя IAU в данной структуре не предусмотрен

331 Срок действия мандата для руководителя Подразделения внутреннего аудита не установлен в организациях системы ООН, Уставе IAU, или Финансовом регламенте и Финансовых правилах МСЭ.

332 Отмечаем, что ОИГ в пункте 80 доклада 2016/8 указала: "Этот анализ подтверждает рекомендацию 10 в докладе JIU/REP/ 2006/2, где, в частности, рекомендуется ограничить срок полномочий и пребывания на должности в рамках одной организации для руководителя службы внутренней ревизии/надзора и предлагается руководящим органам, которые еще не сделали этого, установить «срок полномочий от пяти до семи лет без права возобновления и без перспектив получения какой-либо дальнейшей работы в этой же организации системы Организации Объединенных Наций по истечении срока полномочий".

333 Инспекторы ОИГ изучили различные факторы: среди прочего указывается, негативный эффект, в особенности в малых организациях, поскольку краткосрочный контракт может привести к высокому уровню текучести персонала, а также снижает привлекательность должности для высококвалифицированных сотрудников, которые обычно стремятся получить долгосрочный контракт. Тем не менее, ОИГ сделала вывод, что следует рекомендовать установить срок действия мандата.

334 Поскольку мы представляем внешнего аудитора, мы не можем установить продолжительность срока действия мандата. ОИГ указала на наиболее часто устанавливаемый срок (от пяти до семи лет), тем не менее возможно установление иного срока. Существует возможность для установления и менее продолжительного срока, возобновляемого один раз (например, 4+4 лет); однако это решение, по нашему мнению, могло бы вероятнее всего повлиять на независимость в течение первого срока руководителя IAU, ожидающего возобновления срока своих полномочий.

Рекомендация № 28

335 В соответствии с заключением ОИГ, представленным в Рекомендации 10 доклада JIU/REP/2006/2, а также существующей практикой на уровне системы ООН, мы рекомендуем внести поправки в круг ведения руководителя IAU и предусмотреть установление невозобновляемого срока полномочий от пяти до семи лет для должности руководителя IAU, без возможности трудоустройства в МСЭ по окончании срока действия мандата.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ признает значение рекомендации ОИГ и продолжит работу по ее реализации.

Утверждение годового плана аудиторской проверки

336 Как указано выше (пункт 0), годовой план аудиторской проверки IAU представляется Независимому консультативному комитету по управлению (ИМАС) для рассмотрения, а также Генеральному секретарю для окончательного утверждения. Это не в полной мере соответствует назначению стандарта IPPF 2020 года, который предписывает, что "*Главный исполнительный сотрудник по аудиту должен представить высшему руководству для рассмотрения и утверждения планы деятельности в рамках проведения внутреннего аудита, сообщить о требуемых ресурсах, в том числе о значительных временных изменениях*".

337 Кроме того, как отмечено выше, в отношении процесса утверждения в соответствии с Уставом IAU, полагаем важным, что годовой строящийся на оценке рисков план аудита, по меньшей мере по существу, следует обсуждать, рассматривать и утверждать независимому органу, обладающему техническими возможностями для оценки вопросов, связанных с аудитом, имеющему полномочия со стороны Совета, и что в МСЭ для этой роли можно рассматривать ИМАС.

Рекомендация № 29

338 Мы рекомендуем внести поправки в Устав IAU, указав, что руководителю IAU следует представлять годовой строящийся на оценке рисков план аудита на утверждение Независимому консультативному комитету по управлению, и что Генеральному секретарю следует выделять достаточные ресурсы в соответствии с утвержденным годовым планом аудита.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ отмечает значение этой рекомендации и учтет ее при пересмотре Устава внутреннего аудита.

Отчет внешнего оценщика о случае мошенничества

339 Согласно нашей рекомендации № 11/2020, в которой рекомендовано "*как можно скорее начать оценку конкретной причины, по которой IAU, которому также были даны следственные полномочия, не смогло своевременно выявить эти основные риски в организации (а именно риски мошенничества, финансовые и репутационные риски) и неэффективно защищало ГС при выполнении им своих обязанностей*", Генеральный секретарь поручил провести рекомендованную оценку.

340 Внешний оценщик, с которым также состоялась видеоконференция, представил 29 июля 2022 года отчет "для Генерального секретариата МСЭ", названный "*МСЭ: Отчет по аудиторской проверке после случая мошенничества в региональном отделении*"; выводы и рекомендации,

сформулированные в отчете, содержат определенную оценку работы IAU; его оценка содержит несколько элементов, которые соответствуют нашей рекомендации, приведенной в предыдущем пункте.

341 В другой части нашего отчета мы сообщаем, что рассмотрели замечания внешнего оценщика: в вышеизложенной оценке функции внешнего аудитора мы уделили внимание тем аспектам, которые не всегда учитывались в его работе.

Сотрудничество между внутренним аудитором и внешним аудитором

342 Мы признаем, что руководитель IAU и сотрудники IAU оказывали полное содействие и помощь внешнему аудитору во время аудита.

Структура системы внутреннего контроля: другие "третьи линии" защиты

Необходимо изменить процесс функции расследования

343 Согласно упомянутой выше "Модели трех линий", "В обязанности руководства по решению задач организации входят как роль первой линии, так и второй. Роли первой линии наиболее непосредственно соответствуют задачам поставки продукции и/или услуг клиентам организации, к ним относятся роли функции поддержки. Роли второй линии предусматривают оказание содействия в сфере управления рисками"⁵.

344 В этой модели третья линия отводится внутреннему аудиту, который "обеспечивает независимую и объективную гарантию и рекомендации в отношении адекватности и эффективности административного управления и управления рисками. Это достигается за счет компетентного применения систематических и упорядоченных процессов, опыта и внимания".

345 Однако согласно IIA "В некоторых организациях другие роли третьей линии определены как надзор, инспектирование, расследование, оценка, и исправление, которые могут быть частью функции внутреннего аудита либо применяться отдельно".

346 В этом смысле наибольшим опытом в системе Объединенных Наций, по нашему мнению, обладает Управление служб внутреннего надзора (УСВН), которое является органом внутреннего надзора ООН. Этот орган включает все "линии третьего порядка": внутренний аудит, инспектирование и оценка, расследование.

347 Мы уже убедились в том, что до 2021 году Подразделение внутреннего аудита МСЭ охватывало почти те же функции надзора; тем не менее модель имеет многие отличия и слабые места:

- внутренний аудит являлся основной функцией;
- не все расследования, проведенные в МСЭ, поручались IAU;
- в подразделении была нехватка сотрудников, что не позволяло руководству IAU и сотрудникам заниматься всеми текущими заданиями.

348 Вследствие отделения функции расследования от IAU, мы рекомендовали, выше, внести поправки в нормативно-правовую базу, с учетом того, что часть деятельности по проведению расследования все еще включена в (прежнюю версию) Устава IAU.

349 Кроме того, следует заметить, что в нормативно-правовой базе МСЭ деятельность сотрудника по вопросам этики также относится к функциям надзора, поскольку именно этот

⁵ "МОДЕЛЬ ТРЕХ ЛИНИЙ – видеоизмененная модель трех видов защиты IIA" – Институт внутренних аудиторов, 2020 г.

сотрудник отвечает за предварительную часть процесса расследования: оценка в предварительном порядке осуществляется сотрудником по вопросам этики, а также делается вывод об оценке и принимается последующее решение о возможности/необходимости проведения расследования.

350 Помимо этого, сотрудник по вопросам этики имеет право лишь обратиться к Генеральному секретарю с просьбой начать расследование, однако разрешение выдается Генеральным секретарем. Мы признаем, что ранее никогда не было проблем в этом отношении при действующем Генеральном секретаре, однако, будучи внешним аудитором, мы не можем не отметить риски, вытекающие из этого процесса: при такой ситуации, могут быть факты, заслуживающие расследования, однако проводящий расследование сотрудник может не знать о существовании таких фактов, потому что те, кто не обладает навыками для исполнения этой функции могли решить, что эти факты не заслуживают расследования.

351 Наши соображения находят подтверждение в Рекомендации № 3 доклада ОИГ JIU/REP/2020/1 "Обзор состояния функции расследований: прогресс, достигнутый в организациях системы Организации Объединенных Наций в деле укрепления функции расследований". Инспекторы рекомендуют *"Директивным органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует обеспечить к концу 2021 года, чтобы руководители служб внутреннего надзора/деятельности по проведению расследований были уполномочены возбуждать расследование без согласия главы данной организации"*.

352 Сотрудник по вопросам этики не отвечает за функцию надзора и не имеет необходимой компетенции, и его не следует привлекать к процессу расследования. Такое же наблюдение было сделано ОИГ в указанном докладе, содержащем Рекомендацию № 3: *"Директивным органам организаций системы Организации Объединенных Наций следует просить организации, которые еще не сделали этого, консолидировать к концу 2022 года все расследования и связанные с ними действия (а именно: прием заявлений, предварительную оценку и принятие решения о возбуждении расследования), независимо от вида проступка, в рамках службы внутреннего надзора каждой организации"*. Хотя управление внутреннего надзора еще формально не создано в МСЭ, нового специалиста по расследованиям можно считать отвечающим за расследования в рамках внутреннего надзора.

Рекомендация № 30

353 В соответствии с вышеуказанной Рекомендацией № 21 мы рекомендуем пересмотреть Устав IAU, а также в связи с тем, что в нем все еще указан процесс расследования. В соответствии с Рекомендациями 3 и 4 доклада ОИГ JIU/REP/2020/1 и с учетом того, что в нынешней нормативной базе лица, не имеющие навыков проведения расследований, по-прежнему участвуют в процессе расследований, мы рекомендуем следующее:

- i) Совет должен разработать и утвердить новую нормативную базу в отношении функции проведения расследований с участием в процессе разработки новых правил как ИМАС, так и специалиста по расследованиям;
- ii) сотрудник по вопросам этики не должен участвовать в выполнении следственных функций в рамках нового процесса, хотя ему необходимо постоянно координировать свою деятельность со специалистом по расследованиям (например, если он является координатором политики защиты осведомителей);
- iii) специалист по расследованиям может принять решение о начале расследования без разрешения Генерального секретаря.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию и будет поддерживать связь с другими службами МСЭ в целях ее осуществления.

Адекватное укомплектование кадрами и ресурсы, необходимые для эффективного проведения расследований

354 Одной должности специалиста по расследованию, даже в такой средней/небольшой организации, как МСЭ, недостаточно для охвата всей деятельности по расследованию по двум разным причинам:

- Может возникнуть необходимость в проведении большого числа расследований;
- Ни один специалист по расследованию не обладает квалификацией для расследования любых различных видов противоправных действий, например, сексуальные домогательства и финансовое мошенничество или коррупция являются совершенно разными предметами, которые требуют различных навыков и знаний.

355 Мы не можем рекомендовать, чтобы штат следственного отдела постоянно увеличивался за счет найма большего числа специалистов по расследованию. Это – управленческое решение, выходящее за рамки мандата Внешнего аудитора. Мы также считаем, что разумным и эффективным решением могло бы стать подписание соглашения с другими органами Организации Объединенных Наций в области расследования (предпочтительно с тем же УСВН), которые могли бы предоставить необходимых экспертов для проведения расследований в тех случаях, когда руководитель группы расследования не обладает достаточной квалификацией.

356 Однако для этого следователю должна быть предоставлена возможность самостоятельно распоряжаться своим бюджетом, а бюджет должен быть достаточным для выполнения всех задач. В противном случае, не имея возможности выполнить всю необходимую работу, может возникнуть опасность того, что расследования будут проводиться неэффективно и нерезультативно, и не будут обеспечивать функцию надзора и сдерживания, которая предписана специалисту по расследованиям, что может сорвать выполнение задачи по защите организации от ненадлежащих действий.

357 Инспектор рекомендует в вышеуказанном докладе JIU/REP/2020/1, содержащем Рекомендацию № 6, что "Директивным органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует к концу 2021 года обратиться с просьбой к организациям обновить круг ведения их соответствующих комитетов по аудиту и надзору и включить по необходимости соответствующие положения: (а) *рассмотрение независимого характера и мандата подразделения/функции внутреннего надзора*; (b) *рассмотрение соответствующего бюджета и кадровых потребностей (...)*".

Рекомендация № 31

358 В целях обеспечения эффективного и действенного выполнения функции расследования и защиты организации от ненадлежащих действий мы рекомендуем следующее:

- i) Генеральный секретарь обеспечивает подразделение достаточными ресурсами, как финансовыми, так и – если это будет сочтено целесообразным и эффективным – людскими;
- ii) специалист по расследованию изучает и подписывает соглашение с УСВН или каким-либо следственным органом Организации Объединенных Наций для проведения всех необходимых расследований, в том числе в тех областях, в которых следователь не

обладает достаточной квалификацией и/или если сотрудников подразделения недостаточно для выполнения его работы.

Комментарии Генерального секретаря

МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию и рассмотрит ее в соответствии с процедурами, установленными HRMD и FRMD. МСЭ будет поддерживать связь с организациями системы Организации Объединенных Наций и изучать возможность подготовки меморандумов о взаимопонимании с другими службами расследований.

Общие средства управления ИТ

Введение

359 Мы применили метод контрольного тестирования в отношении общих средств управления ИТ (ITGC), включая получение представления о механизмах контроля, подтверждение нашего понимания и проверку эффективности схемы за счет выполнения пошагового анализа, а также провели проверку эффективности функционирования механизмов контроля, считающихся важными для аудита. Объем работы определен в соответствии с решением группы аудиторов с учетом:

- влияния на реализацию аудиторской стратегии операционных рисков и рисков, связанных с финансовой отчетностью;
- общей сложности ИТ и, в частности, влияния ИТ на возможность реализации аудиторской стратегии, основанной на ИТ-контроле.

360 Анализируя ИТ-среду МСЭ, мы определили периметр анализа общих средств управления ИТ (ITGC). Поэтому мы изучили: SAP-ERP (клиент 010); Активную директорию (AD), которая требуется для подключения к ERP; базу данных SAP-ERP и связанную с ней операционную систему. Управление прикладной программой SAP-ERP, базой данных, операционной системой и AD осуществляется в помещениях, и ни одна из его операций не передается на внешний подряд. В частности, серверы ERP основаны на инфраструктуре Windows/SQL, физически размещенной в штаб-квартире ITU в вычислительном центре Монбрийан под названием MO7.

Подход

361 Наша работа на местах по оценке структуры и оперативной эффективности механизмов контроля организации, поскольку они направлены на устранение рисков, связанных с ИТ и рабочими процессами организации, включала следующее:

- независимый критический анализ для оценки структуры управления ИТ организации;
- проведение тестов для оценки эффективности работы средств управления ИТ организации.

362 Используемый подход к аудиторской проверке ИТ состоит из этих основных видов деятельности:

- выявление соответствующих систем ИТ на основе понимания их характера и базовой технологии;
- понимание и документирование процессов ИТ и рисков для соответствующего применения ИТ (SAP ERP -010);
- определение рисков ИТ и проведение оценки рисков ИТ;
- осуществление деятельности по общему контролю за ИТ на основе конкретной оценки рисков;

- в частности, были разработаны и проведены испытания ITGC для устранения рисков в рамках процессов ИТ: управление изменениями, управление доступом и управление операциями. Поэтому для каждого процесса были выявлены и рассмотрены следующие риски:

Управление изменениями

- Новые приложения ИТ или изменения в существующих программах, включая отчеты, конфигурации и интерфейсы, не функционируют в соответствии с описанием либо спецификацией, потому что они не протестированы и не одобрены операционным управлением или управлением ИТ.
- Находящиеся в производстве программы не защищены, что позволяет разработчикам перемещать несанкционированные или непроверенные изменения в производственную среду.
- Неправильные или несанкционированные изменения конфигурации, внесенные персоналом ИТ.

Управление доступом

- Пользователи среды ИТ не являются предполагаемыми пользователями из-за неадекватных параметров аутентификации и безопасности.
- Пользователи среды ИТ (ИТ и бизнес) не соответствуют параметрам.
- Пользователи среды ИТ (ИТ и бизнеса) не авторизованы.
- Доступ пользователей ИТ к среде ИТ создает проблему разделения обязанностей.
- Привилегированный доступ к ИТ в среде ИТ не ограничивается и не контролируется надлежащим образом.
- Прямые изменения данных производятся без разрешения (высокий риск, когда при обработке операций, относящихся к финансовой отчетности, часто происходят прямые изменения данных).

Управление операциями

Физический доступ к данным не имеет надлежащего разрешения.

- Аппаратные или программные проблемы приводят к потере данных или способности точно обрабатывать эти данные.
- Проблемы с программами, которые не могут быть завершены, не решаются или решаются ненадлежащим образом.
- Автоматические рабочие операции не планируются в соответствии с бизнес-требованиями, что может привести к потенциальным потерям данных или коррупции.

Сбои в работе систем или программ своевременно не выявляются и не устраняются.

363 Эти риски применительно к каждому соответствующему процессу ИТ устраняются с помощью механизмов контроля ИТ, подробно описанных в **Дополнении А – Оценка управления и рекомендации**.

Вывод

364 Благодаря сочетанию критического анализа, тестирования эффективности работы, проведенному группой ИТ-аудита, мы смогли оценить конструкцию и операционную эффективность управления ИТ организации, в течение периода с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

365 Однако на этапе оценки эффективности оперативной деятельности мы отмечаем повсеместное отсутствие документации, которая должна была храниться Организацией в рамках управления процессами ИТ. В частности, в процессах управления изменениями и прямого изменения

данных, хотя Организация представила обоснование по всем проанализированным пунктам, в некоторых случаях она не представила необходимых доказательств в подтверждение того, что было заявлено. Однако приведенных обоснований достаточно для того, чтобы дать общую оценку эффективности трех проанализированных процессов ИТ.

366 Ниже приводится оценка процессов ИТ для применения в следующих областях:

Применение ИТ	Оценка процесса разработки структуры и операций ИТ		
	Управление изменениями	Управление доступом	Управление операциями ИТ
SAP ERP (Клиент 010)	эффективное	эффективное	эффективное

367 Вместе с тем мы представили 17 рекомендаций, направленных на совершенствование некоторых существующих процедур и процессов. Подробная информация о проведенных мерах контроля и рекомендации, касающиеся аудиторской проверки ИТ 2021 года, приводятся в таблице "*Оценка механизмов контроля и рекомендаций*".

Оценка мер контроля и рекомендаций

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
1	Уровень приложений	Управление изменениями	МС-APP-МС1-S: изменения к приложению ИТ испытывают предприятия и (или) пользователи ИТ, отличающиеся от разработчиков.	В ходе проверки было отмечено, что разрабатывают, испытывают и утверждают изменения в производственной среде разные люди.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что по 16 из 25 взятых в качестве образцов запросов на изменение представленная МСЭ документация была недостаточно подробной для проверки разделения обязанностей между участвующими в процессе людьми.</i>
<p>Рекомендация № 32</p> <p>368 <u>Мы рекомендуем</u> использовать различных сотрудников в основных этапах процесса управления изменениями для соблюдения принципа разделения и устранения связанного с этим риска допущения в производстве изменений, ранее не санкционированных и не проверенных.</p>					
<p>Комментарии Генерального секретаря:</p> <p>Согласен. По соображениям эффективности (недопущения слишком больших затрат времени для корпоративных пользователей) мы проделываем это при приемочных испытаниях пользователями, но не при испытаниях интеграции. Кроме того, наша общая политика не предусматривает разрешение консультантам переносить объекты в область производства. Исключения делаются для широкомасштабных проектов, в которых мы решаем, как перемещать объекты в область производства во время перехода/запуска.</p>					
2	Уровень приложений	Управление изменениями	МС-APP-МС2-S: изменения к приложению ИТ должным образом документально подтверждены приемо-сдаточными испытаниями пользователем (UAT) или системными испытаниями (для внесения исправлений в инфраструктуру).	В ходе проверки было отмечено, что изменения должным образом документально подтверждены в ходе проверки пользователем или системных испытаний до передачи в производство.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что по 16 из 25 взятых в качестве образцов запросов на изменение представленная МСЭ документация была недостаточно подробной для подтверждения этапа испытаний (UAT/системные испытания) до передачи в производство.</i>
<p>Рекомендация № 33</p> <p>369 <u>Мы рекомендуем</u> документально подтверждать приемо-сдаточные испытания пользователем (UAT) или системные испытания, избегая внесения в производство ранее не проверенных изменений.</p>					
<p>Комментарии Генерального секретаря:</p> <p>Согласен. Для исправления ошибок, внедрения примечаний OSS или небольших улучшений мы зачастую даем устное утверждение, после испытаний для перемещения объектов в область производства</p>					

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
3	Уровень приложений	Управление изменениями	МС-APP-МС3-S: изменения утверждаются предприятиями или управлением ИТ до передачи на производство, на основании записок поставщиков о выдаче.	В ходе проверки было отмечено, что официальное утверждение перемещения изменения в производственную среду официально утверждается предприятиями или управлением ИТ до передачи на производство.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что по 16 из 25 взятых в качестве образцов запросов на изменение представленная МСЭ документация была недостаточно подробной для подтверждения этапа утверждения предприятия/владельца до передачи на производство.</i>
<p>Рекомендация № 34</p> <p>370 <u>Мы рекомендуем</u> документально подтверждать этап утверждения, избегая связанного с этим риска передачи в производство предварительно не санкционированных изменений.</p>					
<p>Комментарии Генерального секретаря:</p> <p>Согласен. Для исправления ошибок, внедрения примечаний OSS или небольших улучшений мы зачастую даем устное утверждение, после испытаний для перемещения объектов в область производства.</p>					
4	Уровень приложений	Управление изменениями	МС-APP-МС4-S: число пользователей, которые могут перемещать программы в производственную среду, ограничено, и они имеют разрешения.	В ходе проверки было отмечено, что перемещением изменений в производственную среду занимаются соответствующие сотрудники.	
5	Уровень приложений	Управление изменениями	МС-APP-МС5-S: производственная среда отделена от среды разработки/испытаний.	В ходе проверки было отмечено, что производственная среда отделена от среды разработки/испытаний.	Отклонений не отмечено
6	Все уровни	Управление изменениями	XP1: определение ролей в процессе управления изменениями организовано правильно.	Было отмечено, что разделение несовместимых обязанностей проводится в соответствии с политикой организации в отношении ресурсов и структур в рамках организации на этапах запроса/санкционирования, развития, перехода в производственную среду.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что процедура недостаточно подробна, как для того чтобы понять, как организация осуществляет процесс управления изменениями, так и для определения ролей и обязанностей в рамках процесса.</i>
<p>Рекомендация № 35</p> <p>371 <u>Мы рекомендуем</u> рассмотреть и обновить процедуру управления изменениями для точного документального подтверждения различных этапов развития, испытаний и утверждения для выпуска продукции изменений приложений. Наряду с этим мы <u>рекомендуем</u> четко определить роли и обязанности для гарантии разделения заинтересованных сторон, участвующих в процессе управления изменениями.</p>					

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
<p>Комментарии Генерального секретаря: Согласен.</p>					
7	Уровень приложений	Управление изменениями	XP2: пользователями и владельцами запросов на изменение являются разные структуры.	В ходе проверки было установлено (отчет STMS) по всем изменениям, перенесенным в производственную среду за период аудиторской проверки, что пользователи (разработчики), осуществившие разработку, отличаются от владельцев, которые перевели изменения в производство.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили большое число запросов на изменение, переведенных в производство в 2021 году, по которым SOD между пользователем и владельцем не было соблюдено.</i>
<p>Рекомендация № 36 372 Мы рекомендуем привлекать различных сотрудников на основных этапах процесса управления изменениями, чтобы соблюдать принцип разделения обязанностей между разработчиками и владельцами.</p>					
<p>Комментарии Генерального секретаря: Согласен. В качестве общей политики мы не позволяем консультантам (разработчикам) переносить объекты в PROD. Перенесение объектов всегда осуществляется персоналом МСЭ, отсюда различие между пользователем и владельцем в определенных случаях. Исключения допускаются в рамках крупных проектов, когда мы решаем, как перенести объекты в производство во время перехода/запуска.</p>					
8	Операционная система Windows	Управление изменениями	MC-SO-MC1-S: изменения ИТ-приложения испытываются производителями и (или) пользователями ИТ, отличными от разработчиков.	В ходе проверки было установлено, что осуществляется обычный процесс исправления ошибок. Кроме того, было установлено, что разработку, испытания и утверждение изменений и производственной среде осуществляют разные люди.	Отклонений не отмечено
9	Операционная система Windows	Управление изменениями	MC-SO-MC2-S: изменения приложения ИТ верно документально отражены в приемосдаточных испытаниях пользователем (UAT) или в системных испытаниях (для исправления ошибок в инфраструктурах).	В ходе проверки было установлено, что изменения верно документально подтверждены в ходе испытаний пользователей или системы до передачи в производство.	Отклонений не отмечено
10	Операционная система Windows	Управление изменениями	MC-SO-MC3-S: изменения утверждаются предпринимателями или управлением ИТ до перевода в производство, обычно на основании записок поставщиков о выдаче.	В ходе проверки было установлено, что передача изменений в производственную среду официально утверждается предпринимателем или управлением ИКТ до передачи в производство.	Отклонений не отмечено

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
11	Операционная система Windows	Управление изменениями	MC-SO-MC5-S: производственная среда отделена от среды разработки/испытаний.	В ходе проверки было изучено список различных сред всех приложений и установлено, что среда разработки/испытаний отделена от производства.	Отклонений не отмечено
12	База данных SQL	Управление изменениями	MC-DB-MC1-S: изменения приложения ИТ испытываются предпринимателями и (или) пользователями ИТ, отличными от разработчиков.	Была произведена проверка того, регулярно ли проводится процесс исправления ошибок. Наряду с этим было установлено, что разработкой, испытанием и утверждением изменений в производственной среде занимаются разные люди.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что подразделение ИТ не исправляло ошибок в базе данных SQL в 2021 финансовом году.</i>
Рекомендация № 37					
373 <u>Мы рекомендуем</u> регулярно осуществлять процесс исправления ошибок в базе данных для внедрения обновлений, выпускаемых поставщиком.					
Комментарии Генерального секретаря:					
Согласен, что необходимо совершенствовать обновление SQL, в особенности через WSUS, если риск прерывания обслуживания SAP ограничен.					
13	База данных SQL	Управление изменениями	MC-DB-MC2-S: изменения приложения ИТ верно документально подтверждены в приемо-сдаточных испытаниях пользователем (UAT) или в системных испытаниях (для исправления ошибок в инфраструктурах).	В ходе проверки было установлено, что изменения верно документально подтверждены в ходе испытаний пользователей или системы до передачи в производство.	Неприменимо (В 2021 г. исправлений не установлено)
14	База данных SQL	Управление изменениями	MC-DB-MC3-S: изменения утверждаются предпринимателями или управлением ИТ до перевода в производство, обычно на основании записок поставщиков о выдаче.	В ходе проверки было установлено, что передача изменений в производственную среду официально утверждается предпринимателем или управлением ИКТ до передачи в производство.	Неприменимо (В 2021 г. исправлений не установлено)
15	База данных SQL	Управление изменениями	MC-DB-MC5-S: производственная среда отделена от среды разработки/испытаний.	В ходе проверки было изучено список различных сред всех приложений и установлено, что среда разработки/испытаний отделена от производства.	Отклонений не отмечено
16	Уровень приложений	Управление доступом	MA-APP-MA1-S: установки паролей соответствуют управлению аутентификацией для систем и приложений.	В ходе проверки было установлено, что установки паролей настроены верно в соответствии с передовым опытом в области ИТ.	Отклонений не отмечено
17	Уровень приложений	Управление доступом	MA-APP-MA4-S: новые или дополнительные права доступа утверждаются соответствующим управляющим сотрудником до предоставления доступа.	1) В ходе проверки было установлено, что запрос на нового/измененного пользователя должным образом документально подтверждается. 2) В ходе проверки было установлено, что разрешение для нового/измененного	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что в одном из 25 выбранных измененных пользователей в 2021 финансовом году санкционирование не было документально подтверждено и</i>

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
				<p>пользователя документально подтверждается официальным сообщением (письмом, билетом и т. п.), где проверяется уместность профилирования.</p> <p>3) В ходе проверки было установлено, что новый/измененный пользователь должным образом подтверждается официальным сообщением (письмом, билетом и т. п.), где проверяется соответствие приданного профиля.</p> <p>4) В ходе проверки было установлено, что запрашивают, санкционируют и создают/изменяют пользователя различные люди (разделение несовместимых обязанностей существует в среде логического доступа).</p>	<i>что процесс инициализации пользователя не следовал этапам процедуры.</i>
<p>Рекомендация № 38</p> <p>374 <u>Мы рекомендуем</u>, чтобы этап утверждения в процессе инициализации пользователей всегда документально подтверждался и чтобы выполнялась процедура для соблюдения необходимых определенных этапов.</p>					
<p>Комментарии Генерального секретаря:</p> <p>Согласен.</p>					
18	Уровень приложений	Управление доступом	МА-APP-MA5-S: права доступа периодически проверяются соответствующими управляющими сотрудниками (предпринимателями или ИТ).	В ходе проверки было установлено, что периодический процесс подтверждения пользователей выполняется должным образом и что доступ предоставляется надлежащим образом.	<p>Отмеченные отклонения</p> <p><i>Мы отметили, что в 2021 финансовом году МСЭ не выполнял для системы SAP анализ прав пользователей на доступ.</i></p>
<p>Рекомендация № 39</p> <p>375 <u>Мы рекомендуем</u> проводить документально подтвержденный анализ прав на доступ по меньшей мере ежегодно для всех имеющихся пользователей операционной системы SAP ERP (010).</p>					
<p>Комментарии Генерального секретаря:</p> <p>Согласен с тем, что необходим периодический анализ. Предыдущие внешние аудиторы рекомендовали аналогичные меры. Вследствие этого мы рассматривали возможность внедрения программного обеспечения GRC для совершенствования процесса инициализации пользователей и для улучшения мониторинга и смягчения последствий конфликтов в связи с разделением обязанностей (SoD), а также совершенствования отчетности по аудиторской проверке безопасности.</p> <p>Вместе с тем наши исследования показали, что приобретение программного обеспечения GRC, его внедрение и поддержка являются слишком дорогостоящими. Совет МСЭ решил применить менее дорогостоящий вариант, который мы в настоящее время имеем и который можно совершенствовать в соответствии с данной рекомендацией.</p>					

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
С учетом того, что у нас нет программного обеспечения GRC и что роли пользователей достаточно статичны, может быть уместным рассмотрение возможности проведения такого анализа раз в два или три года, поскольку такие анализы требуют значительных ресурсов в течение достаточно длительного периода времени.					
19	Уровень приложений	Управление доступом	МА-APP-МА6-S: покинувшие организацию пользователи своевременно лишаются прав.	В ходе проверки было установлено, что покинувшие организацию пользователи своевременно лишаются прав.	Отклонений не отмечено
20	Уровень приложений	Управление доступом	МА-APP-МА7-S: меры, предпринимаемые идентификаторами суперпользователей, периодически контролируются и рассматриваются	В ходе проверки было установлено, что проводится контроль в отношении пользователей, чей профиль предполагает важнейшие деловые транзакции.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что в 2021 финансовом году МСЭ не проводил документально подтвержденный анализ мер, принятых "суперпользователями".</i>
Рекомендация № 40 376 <u>Мы рекомендуем</u> периодически проводить документально подтвержденный анализ мер, принятых "суперпользователями", в течение финансового года путем мониторинга журнала регистрации.					
Комментарии Генерального секретаря: Согласен.					
21	Уровень приложений	Управление доступом	МА-APP-МА1-XR: число суперпользователей ограничено и соответствует служебным обязанностям.	В ходе проверки была установлена правильность идентификаторов суперпользователей систем и предоставления доступа.	Отклонений не отмечено
22	ВСЕ уровни	Управление доступом	МА2-XR: определение ролей для прав доступа новых пользователей проводится должным образом.	В ходе проверки было установлено, что разделение несовместимых обязанностей проводится в соответствии с политикой организации в отношении ресурсов и структур в организации в связи с этапами запросов на новых пользователей, санкционирования и создания пользователей.	Отклонений не отмечено
23	Уровень приложений	Управление доступом	МА3-XR: изменения определения ролей должным образом утверждаются управлением ИТ или предпринимателями.	В ходе проверки было установлено, что изменения функциональных матриц утверждаются управлением предпринимателей.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что в 2021 году МСЭ не проводил анализ функциональных матриц SAP</i>
Рекомендация № 41 377 <u>Мы рекомендуем</u> руководителям, отвечающим за рабочие процессы МСЭ, проводить документально подтвержденные периодические анализы функциональных матриц SAP ERP (010) по меньшей мере ежегодно.					

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
<p>Комментарии Генерального секретаря:</p> <p>Согласен, что необходим периодический анализ. Предыдущие внешние аудиторы рекомендовали аналогичные меры. Вследствие этого мы рассматривали возможность внедрения программного обеспечения GRC для совершенствования процесса инициализации пользователей и для улучшения мониторинга и смягчения последствий конфликтов в связи с разделением обязанностей (SoD), а также совершенствования отчетности по аудиторской проверке безопасности.</p> <p>Вместе с тем наши исследования показали, что приобретение программного обеспечения GRC, его внедрение и поддержка являются слишком дорогостоящими. Совет МСЭ решил применить менее дорогостоящий вариант, который мы в настоящее время имеем и который можно совершенствовать в соответствии с данной рекомендацией.</p> <p>С учетом того, что у нас нет программного обеспечения GRC и что роли пользователей достаточно статичны, может быть уместным рассмотрение возможности проведения такого анализа раз в два или три года, поскольку такие анализы требуют значительных ресурсов в течение достаточно длительного периода времени.</p>					
24	ВСЕ уровни	Управление доступом	ХРЗ: SAP – Клиент закрыт в производстве, и пользователи, которые имеют возможность изменить установки системы в производстве, соответственно ограничены на основании распределенных служебных обязанностей.	<p>1) В ходе проверки была установлена надлежащая конфигурация клиента SAP, обеспечивающая верное определение пользователей, которые могут изменять параметры таблицы.</p> <p>2) В ходе проверки было установлено, что все изменения и меры, применяемые к таблице T000, должным образом регистрируются и контролируются, при этом производится проверка наличия открытого периода клиента.</p>	<p>Отмеченные отклонения</p> <p><i>Мы отметили, что по 19 из 25 случаев открытия клиента в 2021 финансовом году МСЭ не смог представить документально подтвержденный (например, билетом или письмом) процесс авторизации. Кроме того, мы отметили, что параметр SAP "CCCORACTIV", который управляет журналом регистрации изменений в таблице E070, не был должным образом установлен при открытии клиента.</i></p>
<p>Рекомендация № 42</p> <p>378 <u>Мы рекомендуем</u> МСЭ определить процедуру управления событиями открытия клиента SAP ERP (010), для определения надлежащего процесса авторизации и управления соответствующим хранением документов. Наряду с этим <u>мы рекомендуем</u>, при открытии клиента, установить параметр "CCCORACTIV" в значение "1", для отслеживания изменения в таблице E070.</p>					
<p>Комментарии Генерального секретаря:</p> <p>Согласен.</p>					
25	Операционная система Windows	Управление доступом	МА-SO-МА1-S: установки паролей соответствуют управлению аутентификацией для систем и приложений.	В ходе проверки было установлено, что установки паролей определены должным образом в соответствии с передовым опытом ИТ.	<p>Отмеченные отклонения</p> <p><i>Мы отметили, что некоторые параметры не установлены в соответствии с передовым опытом ИТ:</i></p> <p>1) <i>максимальный срок пароля;</i></p> <p>2) <i>минимальный срок пароля;</i></p>

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
					<p>3) пороговое значение блокировки учетной записи;</p> <p>4) наблюдение за блокировкой учетной записи;</p> <p>5) время окончания сессии бездействия.</p>
<p>Рекомендация № 43</p> <p>379 <u>Мы рекомендуем</u> МСЭ укрепить безопасность операционной системы SAP ERP (010), установив следующие параметры в соответствии с передовым опытом ИТ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) максимальный срок пароля (BP: 90 или меньше; установить для категории пользователей "все пользователи"); 2) минимальный срок пароля (BP: 1 или выше; установить для категории пользователей "все пользователи"); 3) пороговое значение блокировки учетной записи (BP: 3–5 попыток входа; установить для категорий пользователей "админ" и "все пользователи"); 4) наблюдение за блокировкой учетной записи (BP: 0 ноль; установить для категорий пользователей "админ" и "все пользователи"); 5) время окончания сессии бездействия (BP: 15 мин.; установить для категорий пользователей "админ" и "все пользователи"). 					
<p>Комментарии Генерального секретаря:</p> <p>Согласен по мере возможности укрепить параметры. Следует отметить, что все эти рекомендации уже вступили в силу для <u>учетных записей доменов</u>, за исключением первого (90 дней), при действующей MFA. Следует отметить, что в настоящее время существует тенденция к продлению или даже снятию срока истечения пароля, как рекомендует поставщик услуг информационной безопасности (Microsoft). По другим учетным записям (местным и обслуживания) будет произведена оценка выполнения этих рекомендаций без прерывания хода обслуживания. Мы также оцениваем создание LAPS для управления учетной записью местного администратора Windows.</p>					
26	Операционная система Windows	Управление доступом	MA-SO-MA2-S: для среды и связанного с ней уровня риска подходят иные ключевые установки безопасности, нежели пароли.	В ходе проверки было установлено, что общие системные установки безопасности конфигурированы должным образом в соответствии с передовым опытом ИТ для соответствующей технологии.	<p>Отмеченные отклонения</p> <p>Мы отметили, что некоторые параметры не установлены в соответствии с передовым опытом ИТ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) события входа учетной записи аудита; 2) доступ к услуге директории аудита; 3) доступ к объекту аудита; 4) использование привилегий аудита; 5) события системы аудита.
<p>Рекомендация № 44</p> <p>380 <u>Мы рекомендуем</u> МСЭ укрепить безопасность установок усиления для операционной системы SAP ERP (010), устанавливая следующие параметры в соответствии с передовым опытом ИТ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) события входа учетной записи аудита (BP: успех и неудача); 2) доступ к услуге директории аудита (BP: неудача); 3) доступ к объекту аудита (BP: неудача); 					

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
<p>4) <i>использование привилегий аудита</i> (BP: неудача); 5) <i>события системы аудита</i> (BP: неудача).</p>					
<p>Комментарии Генерального секретаря: В нашем SOC (операционном центре безопасности) был реализован ряд сценариев использования с политикой входа аудита согласно рекомендации SOC. Эта политика более детализированная, чем предлагаемая.</p>					
27	Операционная система Windows	Управление доступом	MA-SO-MA3-S: пароли по умолчанию для системных идентификаторов, которые влияют на ключевые установки безопасности, были изменены, или же соответствующие учетные записи были отключены.	В ходе проверки было установлено, что общие системные установки безопасности, связанные с паролями по умолчанию, конфигурированы надлежащим образом в соответствии с передовым опытом ИТ для соответствующих технологий	Отклонений не отмечено
28	Операционная система Windows	Управление доступом	MA-SO-MA4-S: новые или дополнительные права доступа подтверждаются соответствующим управляющим до предоставления этого доступа.	1) В ходе проверки был изучен список пользователей для выявления новых учетных записей. 2) В ходе проверки было установлено, что запросы для новых пользователей должным образом документально подтверждаются. 3) В ходе проверки было установлено, что разрешение для нового пользователя документально подтверждается официальным сообщением (письмом, билетом и т. п.), где проверяется уместность профилирования. 4) В ходе проверки было установлено, что новый пользователь должным образом подтверждается официальным сообщением (письмом, билетом и т. п.), где проверяется соответствие приданного профиля. 5) В ходе проверки было установлено, что запрашивают, санкционируют и создают пользователя различные люди (разделение несовместимых обязанностей существует в среде логического доступа).	Неприменимо (В 2021 г. пользователей не создано)
29	Операционная система Windows	Управление доступом	MA-SO-MA5-S: права доступа периодически проверяются соответствующими управляющими сотрудниками (предпринимателями или ИТ).	В ходе проверки было установлено, что периодический процесс проверки пользователей выполняется должным образом и что доступ присваивается надлежащим образом.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что МСЭ не проводил анализа прав пользователей на доступ в 2021 финансовом году.</i>

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
Рекомендация № 45					
381 <u>Мы рекомендуем</u> проводить документально подтвержденный анализ прав на доступ по меньшей мере ежегодно для всех имеющихся пользователей операционной системы SAP ERP (010).					
Комментарии Генерального секретаря: Согласен с проведением ежегодного анализа.					
30	Операционная система Windows	Управление доступом	MA-SO-MA6-S: покинувшие организацию пользователи своевременно лишаются прав.	В ходе проверки было установлено, что проводится мониторинг для пользователей, чей профиль предусматривает проведение важнейших деловых транзакций.	Отклонений не отмечено
31	Операционная система Windows	Управление доступом	MA-SO-MA1-XR: число суперпользователей ограничено и соответствует служебным обязанностям.	В ходе проверки было установлено, что идентификаторы суперпользователей верно установлены в системах и доступ предоставляется надлежащим образом.	Отклонений не отмечено
32	База данных SQL	Управление доступом	MA-DB-MA1-S: установки паролей соответствуют управлению аутентификацией систем и приложений.	В ходе проверки было установлено, что установки паролей установлены должным образом согласно передовому опыту ИТ.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что некоторые параметры не установлены в соответствии с передовым опытом ИТ:</i> 1) минимальная длина пароля; 2) пороговое значение блокировки учетной записи; 3) пароль должен соответствовать требованиям в отношении сложности.
Рекомендация № 46					
382 <u>Мы рекомендуем</u> МСЭ укрепить безопасность базы данных SAP ERP (010), установив следующие параметры в соответствии с передовым опытом: 1) минимальная длина пароля (BP: 8); 2) пороговое значение блокировки учетной записи (BP: 3–5 попыток входа); 3) пароль должен соответствовать требованиям в отношении сложности (BP: включить).					
Комментарии Генерального секретаря: Согласен.					

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
33	База данных SQL	Управление доступом	МА-DB-МА2-S: для среды и связанного с ней уровня риска подходят иные ключевые установки безопасности, нежели пароли.	В ходе проверки было установлено, что общие системные установки безопасности конфигурированы должным образом в соответствии с передовым опытом ИТ для соответствующей технологии.	Отклонений не отмечено
34	База данных SQL	Управление доступом	МА-DB-МА3-S: пароли по умолчанию для системных идентификаторов, которые влияют на ключевые установки безопасности, были изменены, или же соответствующие учетные записи были отключены.	В ходе проверки было установлено, что общие системные установки безопасности, связанные с паролями по умолчанию, конфигурированы должным образом в соответствии с передовым опытом ИТ для соответствующей технологии.	Отклонений не отмечено
35	База данных SQL	Управление доступом	МА-DB-МА4-S: новые или дополнительные права доступа утверждаются соответствующим управляющим до предоставления этого доступа.	<ol style="list-style-type: none"> 1) В ходе проверки был изучен список пользователей для выявления новых учетных записей. 2) В ходе проверки было установлено, что запросы для новых пользователей должным образом документально подтверждаются. 3) В ходе проверки было установлено, что разрешение для нового пользователя документально подтверждается официальным сообщением (письмом, билетом и т. п.), где проверяется уместность профилирования. 4) В ходе проверки было установлено, что новый пользователь должным образом подтверждается официальным сообщением (письмом, билетом и т. п.), где проверяется соответствие приданного профиля. 5) В ходе проверки было установлено, что запрашивают, санкционируют и создают пользователя различные люди (разделение несовместимых обязанностей существует в среде логического доступа). 	Неприменимо (В 2021 г. пользователей не создано)
36	База данных SQL	Управление доступом	МА-DB-МА5-S: права доступа периодически проверяются соответствующими управляющими сотрудниками (предпринимателями или ИТ).	В ходе проверки было установлено, что периодический процесс проверки пользователей выполняется должным образом и что доступ присваивается надлежащим образом.	Отмеченные отклонения <i>Мы отметили, что МСЭ не проводил анализа прав пользователей на доступ в 2021 финансовом году.</i>

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
Рекомендация № 47					
383 <u>Мы рекомендуем</u> проводить документально подтвержденный анализ прав на доступ по меньшей мере ежегодно для всех имеющихся пользователей базы данных SAP ERP (010).					
Комментарии Генерального секретаря:					
Согласен с проведением ежегодного анализа.					
37	База данных SQL	Управление доступом	MA-DB-MA6-S: покинувшие организацию пользователи своевременно лишаются прав.	В ходе проверки было установлено, что покинувшие организацию пользователи своевременно лишаются прав.	Отклонений не отмечено
38	База данных SQL	Управление доступом	MA-DB-MA1-XR: число суперпользователей ограничено и соответствует служебным обязанностям.	В ходе проверки было установлено, что идентификаторы суперпользователей верно установлены в системах и доступ предоставляется надлежащим образом.	Отклонений не отмечено
39	Уровень сети	Управление доступом	MA-LAN-MA1-S: установки паролей соответствуют управлению аутентификацией систем и приложений.	В ходе проверки было установлено, что установки паролей установлены должным образом согласно передовому опыту ИТ	Отмеченные отклонения <i>Просьба сослаться на контроль MA-SO1-S и соответствующие рекомендации.</i>
40	Уровень сети	Управление доступом	MA-LAN-MA2-S: для среды и связанного с ней уровня риска подходят иные ключевые установки безопасности, нежели пароли.	В ходе проверки было установлено, что общие системные установки безопасности конфигурированы должным образом в соответствии с передовым опытом ИТ для соответствующей технологии.	Отмеченные отклонения <i>Просьба сослаться на контроль MA-SO1-S и соответствующие рекомендации.</i>
41	Уровень сети	Управление доступом	MA-LAN-MA3-S: пароли по умолчанию для системных идентификаторов, которые влияют на ключевые установки безопасности, были изменены, или же соответствующие учетные записи были отключены.	В ходе проверки было установлено, что общие системные установки безопасности, связанные с паролями по умолчанию, конфигурированы должным образом в соответствии с передовым опытом ИТ для соответствующей технологии.	Отклонений не отмечено
42	Уровень сети	Управление доступом	MA-LAN-MA4-S: новые или дополнительные права доступа подтверждаются соответствующим управляющим до предоставления этого доступа.	1) В ходе проверки был изучен список пользователей для выявления новых учетных записей. 2) В ходе проверки было установлено, что запросы для новых пользователей должным образом документально подтверждаются. 3) В ходе проверки было установлено, что разрешение для нового пользователя	Отклонений не отмечено

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
				<p>документально подтверждается официальным сообщением (письмом, билетом и т. п.), где проверяется уместность профилирования.</p> <p>4) В ходе проверки было установлено, что новый пользователь должным образом подтверждается официальным сообщением (письмом, билетом и т. п.), где проверяется соответствие приданного профиля.</p> <p>5) В ходе проверки было установлено, что запрашивают, санкционируют и создают пользователя различные люди (разделение несовместимых обязанностей существует в среде логического доступа).</p>	
43	Уровень сети	<i>Управление доступом</i>	MA-LAN-MA6-S: покинувшие организацию пользователи своевременно лишаются прав.	В ходе проверки было установлено, что покинувшие организацию пользователи своевременно лишаются прав.	Отклонений не отмечено
44	Уровень сети	<i>Управление доступом</i>	MA-LAN-MA1-XR: число суперпользователей ограничено и соответствует служебным обязанностям.	В ходе проверки было установлено, что идентификаторы суперпользователей верно установлены в системах и доступ предоставляется надлежащим образом.	Отклонений не отмечено
45	ВСЕ уровни	<i>Управление операциями ИТ</i>	MITO1-S: инструменты и утилиты гарантируют, что доступ к важнейшим участкам (т. е. Центру обработки данных) регистрируется.	В ходе проверки было установлено, что физический доступ в центр обработки данных осуществляется с предварительной авторизации при сопоставлении фамилии ресурса со списком авторизованных пользователей.	Отклонений не отмечено
46	ВСЕ уровни	<i>Управление операциями ИТ</i>	MITO2-S: только авторизованные сотрудники имеют доступ к важнейшим участкам.	В ходе проверки было установлено, что физический доступ в центр обработки данных осуществляется с предварительной авторизацией при сопоставлении фамилии ресурса со списком авторизованных пользователей.	<p>Отмеченные отклонения</p> <p><i>Мы отметили, что в 9 из 10 выборочных случаев физического доступа в центр обработки данных (MO7) предоставленная МСЭ документация была недостаточно подробной для подтверждения потока авторизации.</i></p>
Рекомендация № 48					
384	<u>Мы рекомендуем</u> надлежащим образом хранить всю документацию, относящуюся к потоку авторизации доступа в центр обработки данных (MO7).				

№	Уровень	Процесс	Описание	Испытательные процедуры	Оценка
<p>Комментарии Генерального секретаря: Согласен с тем, что поток авторизации для стратегии физической безопасности зонирования МСЭ в нашей штаб-квартире (например, Центре обработки данных) в отношении прав для персонала, консультантов (как внешних, так и внутренних) должен быть четко представлен по стандартной эксплуатационной процедуре (SOP).</p>					
47	ВСЕ уровни	Управление операциями ИТ	MITO4-S: выполнение расписания работ контролируется, и персонал принимает надлежащие меры по возникающим вопросам.	В ходе проверки было установлено, что выполнение расписания работ контролируется, и персонал принимает надлежащие меры по возникающим вопросам.	Отклонений не отмечено
48	ВСЕ уровни	Управление операциями ИТ	MITO5-S: изменения в автоматическое расписание работ вносятся только авторизованными пользователями.	В ходе проверки было установлено, что изменения в автоматическое расписание работ вносятся только авторизованными пользователями.	Отклонений не отмечено
49	ВСЕ уровни	Управление операциями ИТ	MITO6-S: инциденты регистрируются, контролируются и регулируются своевременно.	В ходе проверки было установлено, что проблемы и инциденты в работе ИТ выявляются, регулируются, рассматриваются и анализируются с помощью предоставляемой документации (письма, билеты и т. п.).	Отклонений не отмечено
50	База данных SQL	Управление операциями ИТ	MO-DB-MITO3-S: периодически осуществляется резервное копирование на основе программного обеспечения резервного копирования и контролируется сотрудниками ИТ для проверки завершения и успешного урегулирования сбоев в резервном копировании.	В ходе проверки было установлено, что отклонения от плановой обработки выявляются и регулируются своевременно благодаря анализу предпринимаемых мер исправления (письма, билеты и т. п.).	Отклонений не отмечено

Последующие меры в связи с предыдущими рекомендациями и предложениями

385 В Приложении 1 представлены все наши предыдущие рекомендации, а также комментарии, полученные от руководства МСЭ к моменту предоставления Отчета. В Приложении 2 представлены последующие меры, предпринятые в отношении всех наших предложений.

386 В Приложении 3 представлена таблица, в которой перечисляются последующие меры по рекомендациям, сделанным в нашем специальном отчете по региональным отделениям, а в Приложении 4 – по предложениям, представленным в том же отчете.

387 Наконец, в Приложении 5 представлены последующие меры по нашим рекомендациям, сделанным в специальном отчете "Борьба с мошенничеством в МСЭ: какие меры необходимо принять для более эффективного управления?"

388 Рекомендации, получившие оценку "Выполнено", не будут включаться повторно в отчет об аудиторской проверке следующего года, если только они не требуют принятия последующих мер на ежегодной основе.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Последующие меры в связи с рекомендациями, представленными в наших предыдущих отчетах

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 1/2020	Для минимизации риска того, что правила Руководства по закупкам, относящиеся к статье 6.7.1, будет легко обойти, принимая во внимание необходимость усиления внутреннего контроля, а также принимая во внимание ряд мошеннических действий, выявленных в региональных бюро, <u>мы рекомендуем</u> отделу закупок тщательно контролировать малоценные закупки, не допуская их использования для уклонения от конкурсных процедур. В том случае, если в результате этого контроля будут установлены такие злоупотребления, <u>мы рекомендуем</u> руководству рассмотреть даже возможность исключения "малоценных закупок", в том числе путем введения новых указаний в Руководство по закупкам или снижения пороговых значений (5 тыс. и 20 тыс. [швейцарских франков]), ниже которых Руководство по закупкам допускает безальтернативную закупку у единственного поставщика.	Рекомендация принята. Во избежание любого риска разделения контракта МСЭ примет решение отменить текущий порог в 20 тыс. швейцарских франков. Общая сумма безальтернативных закупок у единственного поставщика в течение календарного года для всего МСЭ, когда торги не требуются, не должна превышать 5 тыс. швейцарских франков, при этом все запросы на покупку, независимо от стоимости, должны направляться для поиска и выбора поставщика в отдел закупок. Это решение будет включено в пересмотр Руководства по закупкам, запланированный на 2022 год.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Рекомендация была выполнена 4 февраля 2022 года в рамках системы ERP и включена в пересмотренную версию Руководства по закупкам 2022 года.	В процессе выполнения
Рек. 2/2020	Мы признаем, что в начале 2020 года в систему SRM был введен рабочий процесс контроля стоимости закупок, а с 1 января 2021 года добавлен модуль управления контрактами; однако учитывая, что и в 2020 финансовом году порог в 20 тыс. швейцарских франков/долл. США на одного поставщика за календарный год не соблюдался, <u>мы пересматриваем</u> наши прежние рекомендации № 3/2018 и № 4/2018 и <u>рекомендуем</u> установить эффективный и автоматический контроль всех заказов на поставку или контрактов, переданных одному и тому же поставщику в течение	Рекомендация принята. Как правильно указано в настоящей Рекомендации, процесс обработки малоценных закупок был введен в начале 2020 года. Следует отметить, что в течение 2021 года (с января по ноябрь) два поставщика превысили годовой порог в 20 тыс. швейцарских франков ввиду исключительных потребностей, возникших во время проведения виртуальных конференций и мероприятий. Во избежание многократных запросов малоценных товаров в конце 2021 года было заключено долгосрочное	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: МСЭ продолжит анализ того, где необходимо и возможно осуществлять LTA. Другие LTA, например касающиеся офисной мебели, предметов медицинского назначения, небольших работ или письменных переводов, уже выполняются.	Выполнено

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	календарного года, чтобы гарантировать, что указанный выше порог полностью соблюдается, а разрешение на заключение контрактов, превышающих этот порог, не выдается автоматически	соглашение (LTA) с двумя поставщиками ИТ-оборудования		
Рек. 3/2020	Поэтому <u>мы рекомендуем</u> отделу закупок разработать предусмотренные процедуры (или другие специальные процедуры) для закупок с низкой стоимостью (статья 6.7.1) и закупок с очень низкой стоимостью (статья 6.7.5) или внести поправки в Руководство по закупкам, если такие процедуры не требуются или могут быть заменены внедрением новых руководящих принципов, направленных на исключение "прямой передачи заказа" (см. выше Рекомендацию № 2).	Рекомендация принята. МСЭ признает, что в предстоящем 2022 году в Руководство по закупкам будут внесены поправки.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Проект пересмотра Руководства по закупкам был подготовлен, рассмотрен и направлен Комитетом по контрактам на рассмотрение в подразделение по правовым вопросам. Окончательный вариант будет отправлен обратно в Комитет по контрактам для завершения процедуры рассмотрения.	В процессе выполнения
Рек. 4/2020	Мы признаем, что в настоящее время отдел закупок работает над тендером на заключение нового контракта, чтобы расторгнуть контракт, действующий с 2012 года; тем не менее <u>мы рекомендуем</u> провести процедуру признания всех действующих в настоящее время заказов/контрактов на поставку, проверив и как можно скорее расторгнув контакты, продлевавшиеся по умолчанию.	Рекомендация принята. Отдел закупок и запрашивающие подразделения в своих регулярных обзорах действующих контрактов будут дополнительно проверять в соответствующих контрактах пункт о продлении по умолчанию.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Отдел закупок продолжит анализировать все контракты и будет расторгать те, которые продлевались по умолчанию.	Выполнено
Рек. 5/2020	Хотя мы признаем, что в настоящее время это не общепринятая практика в системах ООН, учитывая риски, отмеченные в системе закупок в соответствии с нашими прошлыми и текущими рекомендациями, в целях усиления действующего внутреннего контроля <u>мы рекомендуем</u> внедрить двухконвертную систему во все процедуры закупок во избежание любого влияния цены на оценку полученных предложений, за исключением очень простых процедур (критерии прохождения/непрохождения) и/или малоценных закупок.	Метод, используемый организациями системы ООН для информирования о требованиях к закупкам, а также для приглашения к участию в торгах, запроса расценок или запроса предложений потенциальных поставщиков, называется предложением о внесении заявок. В отделе закупок МСЭ, а также в ООН, ЮНОПС и других организациях предложение о внесении заявок принимает форму запроса расценок (RFQ), приглашения к участию в торгах (ITB) или запроса коммерческих предложений (RFP).	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Комментарии МСЭ остаются прежними. Методы запроса предложений (RFQ, ITB и RFP) являются общепринятыми и широко применяются и используются организациями системы ООН. Внедрение двухконвертной системы во все процедуры закупок будет противоречить Руководству МСЭ по закупкам и процедурам закупок ООН.	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
		<p>В системе ООН двухконвертная система используется только для RFP, но не для других форм предложения о внесении заявок (RFQ или ITB). МСЭ не понятна эта рекомендация, поскольку она противоречит Руководству по закупкам и может создать прецедент, серьезно подорвав все усилия по достижению согласованности, предпринимаемые Комитетом ООН высокого уровня по вопросам управления (КВУУ). Эта рекомендация будет доведена до сведения Сети по закупкам в системе ООН.</p>		
<p>Рек. 6/2020</p>	<p><u>Мы рекомендуем</u> усовершенствовать систему правовых условий предоставления сотрудникам права на получение выходного пособия в целях обеспечения эффективной и действенной системы контроля требований и условий, необходимых для получения права на досрочный выход на пенсию или добровольный уход со службы или в случае индивидуальных соглашений о прекращении службы.</p>	<p>Рекомендация принята. Организация установит требования и условия предоставления выходных пособий сверх установленных законом требований для случаев добровольного ухода со службы (если такой порядок будет реализован в будущем) или индивидуальных соглашений о прекращении службы, включая досрочный выход на пенсию.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: МСЭ разработал новый контрольный перечень для всех сотрудников, покидающих Организацию, и перед рассмотрением каких-либо льгот и осуществлением выплат у Управления по вопросам этики запрашивается разрешение на дальнейшие действия.</p>	<p>Выполнено</p>
<p>Рек. 7/2020</p>	<p>Чтобы снизить риски потери соответствующей информации и неправильной проверки прав в соответствии с действующей системой управления персоналом, а также повысить эффективность и действенность контроля кадровой документации при одновременном повышении точности внутреннего финансового контроля в отношении надлежащих прав на пособия, <u>мы рекомендуем</u> ускорить процесс оцифровки личных дел с помощью всеобъемлющей и эффективной системы электронной документации по персоналу, поддерживаемой надежными системами резервного копирования и аварийного восстановления в сочетании с эффективной и действенной классификацией и архивированием исходной документации на бумаге.</p>	<p>Рекомендация принята. Организация будет инвестировать в разработку и внедрение всеобъемлющей системы электронной документации по персоналу, как указано в рекомендации. Для внедрения этой системы потребуются дополнительные ресурсы, которые необходимо оценить.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: МСЭ создал систему электронной подачи заявок во внутренней сети МСЭ с использованием технологии SharePoint. На данный момент проводится идентификация всей информации, находящейся на разных дисках и относящейся к разным командам, занимающимся людскими ресурсами, для ее переноса в эту общую систему хранения документов. Система уже подключена к SAP и автоматически получает копию всех действий персонала.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 8/2020	<p>Мы рекомендуем повысить эффективность и действенность дисциплинарного процесса, установив наказания, способные защитить МСЭ от рисков, связанных с мошенническими действиями персонала, в частности при наличии финансовых потерь.</p> <p>Мы также рекомендуем повысить способность Союза реагировать на мошенническое поведение сотрудников, в частности изучить возможность судебного преследования сотрудников, признанных виновными после их увольнения, не только в целях возмещения убытков, но и для включения во все существующие общие базы данных ООН, связанные с лицами, прямо или косвенно участвовавшими в причинении финансового ущерба.</p>	<p>Рекомендация принята. Организация рассмотрит дисциплинарный процесс и связанные с ним механизмы, как указано в рекомендации. Организация также изучит возможность принятия мер в отношении сотрудников, совершивших мошенничество и покинувших организацию до применения дисциплинарного взыскания, в том числе в целях включения во все базы данных ООН, когда это возможно.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>МСЭ предлагает провести полное рассмотрение дисциплинарного процесса, включая все рекомендации, сделанные Внешними аудиторами.</p> <p>МСЭ стал участником системы ClearCheck Организации Объединенных Наций и внес одно дело в базу данных.</p>	<p>В процессе выполнения</p>
Рек. 9/2020	<p>В целях снижения финансовых, репутационных рисков и рисков мошенничества, которые могут повлиять на имеющиеся финансовые средства Союза, мы рекомендуем усовершенствовать систему найма консультантов – особенно в части определения причитающейся им суммы вознаграждения и дневной ставки заработной платы – таким образом, чтобы мог быть произведен точный пересчет причитающейся суммы, в том числе разными сотрудниками, осуществляющими надзор за процессом внутреннего контроля.</p> <p>В частности, мы также рекомендуем:</p> <p>i) чтобы оценка работы консультантов была дополнена средствами контроля, которые включают иерархическое распределение ответственности за качество выполненной работы с указанием конкретных, реалистичных и измеримых целей, а также точными ключевыми показателями эффективности, должным образом согласованными сторонами, которые должны быть включены в договоры SSA;</p>	<p>Рекомендация принята. Организация проверит свою внутреннюю систему правил и процедур, чтобы убедиться, что: i) существует основа для определения ставок консультантов; ii) проверяется эффективность работы консультантов, включая иерархическое распределение ответственности за качество выполненной работы; iii) в договор SSA включены конкретные, реалистичные и измеримые цели и точные ключевые показатели эффективности; iv) перед предложением консультанту договора (впервые или при продлении) проверяются внутренние базы данных и базы данных ООН о неправомерных действиях (при их наличии); v) в условия договоров SSA включено обязательство придерживаться этических норм МСЭ, включая прямую ссылку на то, что вознаграждение зависит от оценки выполненной работы; и vi) при необходимости правила адаптированы к местному законодательству.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Условия договоров SSA были модифицированы и теперь включают ссылки и указания – через конкретные пункты, – которые побуждают придерживаться этических норм Союза, изложенных, в частности, в следующих документах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • служебном приказе № 22/03 МСЭ "Политика МСЭ по борьбе с домогательствами, в том числе с сексуальными домогательствами, злоупотреблением полномочиями и дискриминацией"; • служебном приказе № 20/06 МСЭ "Политика и меры защиты в отношении лиц, уведомляющих о случаях неправомерных действий (Информирование о нарушениях)"; • служебном приказе № 19/09 МСЭ "Политика противодействия 	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>ii) HRMD следует расширить свои возможности контроля SSA, особенно перед любым продлением договора, за счет доступа к внутренним базам данных и базам данных ООН, которые могут выявить потенциальные риски, связанные с конкретным консультантом;</p> <p>iii) условия договоров SSA должны включать четкие ссылки – через конкретные пункты, – которые побуждают консультантов придерживаться этических норм Союза, включая прямую ссылку на то, что вознаграждение зависит от оценки качества выполненной работы;</p> <p>iv) после реализации усиленной общей правовой базы, в том случае если какое-либо местное законодательство требует другого набора правил, прописанных в договорах, МСЭ должен быть готов адаптировать ее, предусмотрев специальные инструменты для оценки соответствия выполняемой работы целям, указанным в договоре SSA и/или в дополнительных договорных положениях, для защиты Союза в этом конкретном правовом контексте.</p>		<p>мошенничеству, коррупции и другой запрещенной деятельности";</p> <ul style="list-style-type: none"> • служебном приказе № 19/10 МСЭ "Руководящие указания МСЭ по проведению расследований"; • служебном приказе № 11/02 МСЭ "Кодекс этики для персонала МСЭ"; • служебном приказе № 22/02 МСЭ "Политика МСЭ по заявлению о заинтересованности". <p>В условиях контракта также содержится прямая ссылка на то, что вознаграждение зависит от оценки выполненной работы. Другие элементы этой рекомендации находятся в стадии разработки.</p>	
<p>Рек. 10/2020</p>	<p>В соответствии с нашей рекомендацией № 10/SR2019, в которой мы рекомендовали "руководству безотлагательно провести дополнительное расследование причин, по которым механизм иерархического контроля оказался столь неэффективен в выявлении мошеннических действий, которые осуществлялись на протяжении нескольких лет. В частности, руководству следует оценить, насколько подобающим было поведение руководителей сотрудника с точки зрения норм должной осмотрительности и управленческих навыков, которые требуются от должностных лиц подобного</p>	<p>Рекомендация принята. Однако следует отметить, что руководство МСЭ неоднократно безуспешно обращалось за помощью к УСВН ООН. В свете появления руководителя следственного подразделения и с учетом ее опыта и прохождения годовой программы подготовки МСЭ не исключает возможности заключения рамочного соглашения с УСВН ООН в будущем. МСЭ продолжит проверку всей рассматриваемой системы.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Подразделение расследований находится в процессе завершения всех расследований, связанных с PWC, а также рассматривает рекомендации из отчета Хейнса. Индивидуальная ответственность, если таковая имеется, будет рассматриваться и обрабатываться в соответствии с положениями и правилами МСЭ. 2) Аналогичным образом, случаи индивидуальной ответственности и 	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>уровня, и провести расследование по вопросу о том, были ли вовлечены в мошенничество другие люди";</p> <p>учитывая нашу вышеупомянутую рекомендацию № 6, относящуюся к пакету вознаграждения при добровольном уходе со службы;</p> <p>учитывая также, что существует риск того, что ответственность всех лиц, прямо или косвенно причастных к мошенничеству, включая сотрудников МСЭ "первой, второй и третьей линий", в обязанности которых входит надзор, еще не установлена,</p> <p><u>мы рекомендуем:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) продолжить расследование (любых нарушений управленческих обязанностей по наблюдению и надзору) в отношении всех сотрудников, исполняющих "управленческие обязанности" и подозреваемых в мошенничестве, а также завершить расследование в отношении руководителей, досрочно вышедших на пенсию или добровольно оставивших службу; 2) изучить любые юридические возможности, имеющиеся в системе ООН, или воспользовавшись помощью национальных судебных органов, принять эффективные меры, позволяющие взыскать любую необоснованно выплаченную сумму, в частности также в отношении сотрудников, несущих управленческую ответственность, которые покинули организацию в связи с досрочным выходом на пенсию или добровольным уходом со службы, если они сочтены ответственными; 3) признавая, что служебный приказ № 19/10 "Руководящие принципы проведения расследований в МСЭ" в тех случаях, когда расследование не может быть поручено внутренним органам, в настоящее время 		<p>возможной утраты средств находятся в процессе рассмотрения, который должен быть завершен до конца 2022 года.</p> <p>3) В свете нескольких отказов со стороны УСВН и того факта, что отделения УСВН находятся только в Нью-Йорке, Вене и Найроби (и в местах операций по поддержанию мира), было сочтено более эффективным с точки зрения затрат подготовить, при необходимости, меморандум о взаимопонимании с расследовательскими службами учреждений ООН, базирующимися в Женеве.</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>предусматривает передачу расследований внешним следственным органам; если новое следственное подразделение МСЭ не имеет достаточного опыта и/или кадрового потенциала для проведения вышеупомянутых действий, срочно изучить возможность подписания меморандума о взаимопонимании с УСВН для <u>своевременного</u> проведения таких расследований и выявления всех неправомерно выплаченных сумм.</p>			
<p>Рек. 11/2020</p>	<p>В соответствии с вышеизложенными соображениями и рекомендациями <u>мы рекомендуем</u> как можно скорее начать оценку конкретной причины, по которой IAU, которому также были даны следственные полномочия, не смогло своевременно выявить эти основные риски в организации (а именно риски мошенничества, финансовые и репутационные риски) и неэффективно защищало ГС при выполнении им своих обязанностей. Это особенно важно с учетом того, что в соответствии с нашими рекомендациями, все еще актуальными, в настоящее время создается несколько новых процедур, например в БРЭ, ПРОС, ДУЛР и т. д., и существует настоятельная необходимость того, чтобы Союз мог опираться на эффективные службы экспертной оценки.</p>	<p>Рекомендация принята, и МСЭ будет искать независимую организацию, которая могла бы выполнить эту работу по оценке Подразделения внутреннего аудита (IAU).</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: В июне 2022 года для проведения оценки был привлечен внешний консультант. Как ожидается, оценка будет завершена к августу 2022 года.</p>	<p>Выполнено</p>
<p>Рек. 1/2019</p>	<p>А) <u>Мы рекомендуем</u> руководству собрать информацию о местоположении ИТ-оборудования и обязать отдельных сотрудников обновить свои инвентарные записи, внося в них эту информацию. В) В связи с этим <u>мы рекомендуем</u> укрепить эту обязанность, приняв более строгие правила.</p>	<p>Ежегодная "инвентаризация наличных запасов" планируется на конец 2020 – начало 2021 года. Это позволит МСЭ собрать информацию по оборудованию. В служебном приказе № 17/10 установлена ответственность отдельных сотрудников МСЭ за проверку и обновление своих инвентарных записей, что может осуществляться в электронном формате с интернет-портала. МСЭ ищет более совершенный способ напоминания сотрудникам об остающихся</p>	<p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Инвентаризация в 2020 году была отменена по решению Генерального секретаря из-за ситуации с COVID-19. МСЭ пересмотрит способы напоминания сотрудникам об остающихся невыполненных запросах о подтверждении инвентарных записей. И мы продолжаем искать способ более</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
		<p>невыполненными запросах о подтверждении инвентарных записей. Мы будем стремиться эффективнее выполнять служебный приказ № 17/10.</p>	<p>эффективного выполнения служебного приказа № 17/10. Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Инвентаризация будет проведена в ноябре–декабре 2021 года. Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Инвентаризация была успешно проведена в ноябре–декабре 2021 года.</p>	
<p>Рек. 4/2019</p>	<p>Следует отметить, что предыдущий объем невыполненных работ был полностью ликвидирован. Вместе с тем в настоящее время требуются целенаправленные усилия в целях систематического обновления административных данных без создания нового объема невыполненных работ. Поэтому <u>мы рекомендуем</u> обеспечить своевременную обработку документов, подтверждающих обоснованность выплат сотрудникам, и ввести автоматизированные процедуры оповещения, чтобы добиться их соответствия. В связи с этим, возможно, было бы целесообразно возложить на какого-либо ответственного специалиста конкретные задачи в этой области, если они еще не охвачены его текущими обязанностями. <u>Мы также повторяем нашу рекомендацию</u> о том, чтобы в срочном порядке систематизировать в плане действий меры, необходимые для удовлетворительного решения вопросов, связанных с интеграцией новых функциональных возможностей в систему ERP. Эти меры должны включать привлечение дополнительных внешних ресурсов в тех случаях, когда это необходимо для разработки необходимых усовершенствований.</p>	<p>МСЭ поддерживает рекомендации об ускорении интеграции существующих бизнес-процессов в систему ERP для сокращения ручной обработки информации и более широкого внедрения автоматизации в целях упрощения, сокращения времени обработки информации и уменьшения рисков. HRMD работает с Департаментом IS над проектом по усовершенствованию системы SAP HR с уделением первоочередного внимания перечню из 73 позиций от устранения неполадок до разработки новых функций.</p>	<p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Предпринимаются постоянные усилия по включению всех функций в корпоративную систему ERP (например, путем переноса процесса управления наймом экспертов БРЭ в SAP), чтобы воспользоваться преимуществами интегрированной системы ERP; а также по повышению степени автоматизации процессов, проверке большего числа бизнес-правил и созданию более современных пользовательских интерфейсов, повышающих удобство работы пользователей. Последние пакеты исправления ошибок будут установлены в апреле 2021 года. С момента выпуска последнего отчета в 2020 году список усовершенствований из 73 пунктов вырос до 101 пункта, почти 70 из которых были выполнены/реализованы. Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: По мере необходимости HRMD в сотрудничестве с ISD и другими департаментами будет производить</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>В то же время <u>мы рекомендуем</u> давать количественную оценку и надлежащим образом раскрывать потенциальное влияние ретроактивных выплат на счета МСЭ.</p>		<p>техническое обслуживание, устранять неполадки и обновлять систему SAP HR на основе заранее согласованных объемов работ – это непрерывный процесс.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Работа продолжается. Новый модуль для субсидий на образование успешно начал работу в июле 2022 года.</p>	
<p>Рек. 5/2019</p>	<p><u>Мы рекомендуем</u> также рассмотреть вопрос об ускорении реализации проекта по электронному представлению заявок, а также о разработке и внедрении реальной системы управления информацией, в том числе путем инвестирования средств во внешние службы.</p>	<p>МСЭ в целом поддерживает эту рекомендацию, в частности в контексте рабочей среды, сложившейся в ситуации, обусловленной COVID-19, при значительном увеличении числа документов, подготавливаемых и обрабатываемых в электронном формате, однако без управления ими в рамках какой-либо системы, в том числе системы ERP HR.</p>	<p>Обновление по состоянию на март 2021 года:</p> <p>Департамент управления людскими ресурсами рассматривает технологии и внешние услуги (в том числе совместно с другими организациями ООН), которые можно использовать для обеспечения надежного хранения всей кадровой документации надлежащим образом. Это относится ко всем личным делам и действиям.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года:</p> <p>HRMD совместно со Службой управления информацией в Департаменте информационных систем (ISD) приводит в порядок папки с бумажными документами и определяет, что и как долго следует хранить в архивах МСЭ, а что должно оставаться в HRMD, особенно с учетом переезда в новое здание штаб-квартиры в 2027 году.</p> <p>Существует также дополнительный процесс управления информацией в масштабах всего МСЭ, в котором участвует HRMD. Этот процесс предоставит возможность электронной подачи документов в систему управления информацией.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>МСЭ создал систему электронной подачи заявок во внутренней сети МСЭ с использованием технологии SharePoint. На данный момент проводится идентификация всей информации, находящейся на разных дисках и относящейся к разным командам, занимающимся людскими ресурсами, для ее переноса в эту общую систему хранения документов. Система уже подключена к SAP и автоматически получает копию всех действующих персонала.</p>	
<p>Рек. 6/2019</p>	<p><u>Мы рекомендуем</u> придать импульс претворению в жизнь новой стратегической системы через оперативные планы и установление сроков для ее реализации.</p>	<p>Отчет о выполнении Стратегического плана в области людских ресурсов содержится в документе C20/54 "Отчет о ходе выполнения Стратегического плана в области людских ресурсов и Резолюции 48" (Пересм. Дубай, 2018 г.). Был достигнут определенный прогресс по нескольким аспектам совершенствования процессов; также были введены в действие новые и обновленные политические меры.</p> <p>В рамках целей и задач в области людских ресурсов по повышению потенциала деятельности МСЭ была завершена реализация инициатив по четырем базовым компонентам:</p> <p>1) соответствующие целевому назначению кадры, сочетающие в себе многообразие и оперативность (обеспечение соответствия кадров МСЭ целям Союза); 2) заинтересованный персонал; 3) услуги в области людских ресурсов, ориентированные на высокие достижения; 4) благоприятная рабочая среда. Осуществление этих видов деятельности привело к достижению результатов, изложенных в столбце F таблицы, прилагаемой к этому документу.</p>	<p>Обновление по состоянию на март 2021 года:</p> <p>Стратегический план управления персоналом (HRSP) – ключевой документ планирования, предназначенный для реализации стратегии управления персоналом и включающий четкое определение конечных результатов и сроков.</p> <p>Отчет о выполнении HRSP содержится в Документе C21/54 "Отчет о ходе выполнения Стратегического плана в области людских ресурсов и Резолюции 48" (Пересм. Дубай, 2018 г.). Он включает, среди прочего, сведения о достигнутых усовершенствованиях процесса и о новых и обновленных политических мерах, введенных в действие.</p> <p>В нем также отмечается необходимость модернизации человеческого потенциала, процессов, процедур и инструментов МСЭ, а также интеграции и согласования с общей системой Организации Объединенных</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
		<p>БРЭ провело оценку культуры руководства и в настоящее время выдвигает план действий, чтобы охватить области, требующие дальнейшего укрепления.</p> <p>Политика мобильности персонала также рассматривается в обзоре, проведенном компанией PwC.</p>	<p>Наций и ценностями международной гражданской службы. Следует отметить, что Стратегический план МСЭ в области людских ресурсов представляет собой гибкую стратегию, которая может быть адаптирована с учетом потребностей в случае возникновения новых трудностей или возможностей. Стоит отметить, что в феврале 2021 года руководители служб HRMD подготовили для нового начальника HRMD всеобъемлющий брифинг, в котором определили приоритетные направления реинжиниринга бизнес-процессов.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года:</p> <p>См. обновление за март 2021 года; кроме того, отчет о выполнении HRSP был успешно представлен Совету 2021 года в июне 2021 года в документе C21/54 "Отчет о ходе выполнения Стратегического плана в области людских ресурсов и Резолюции 48" (Пересм. Дубай, 2018 г.).</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>О ходе выполнения Стратегического плана в области людских ресурсов было сообщено Совету к его собранию в марте 2022 года.</p>	
Рек. 7/2019	<p><u>Мы повторяем нашу рекомендацию № 21/2018:</u> "сотруднику по вопросам этики обеспечить надлежащую степень конфиденциальности посредством укрепления защиты личности сотрудника, сообщающего о нарушении", добавив при этом, что МСЭ следует также обеспечить гарантию защиты в отношении национальных судебных органов.</p>	<p>Новый служебный приказ № 20/06 "Политика и защита в отношении уведомлений о случаях неправомерных действий (Информирование о нарушениях)", был обнародован в сентябре 2020 года. В служебном приказе № 20/06 содержатся более жесткие регламентарные положения с описанием конфиденциальности, обеспечиваемой сотрудникам, сообщающим о нарушениях, в целях обеспечения им</p>	<p>Обновление по состоянию на март 2021 года:</p> <p>Создана должность руководителя следственного отдела С5, и 26 февраля 2021 года было опубликовано объявление о вакансии. Руководитель Следственного отдела является независимым и будет нести ответственность за проведение расследований. В дополнение к должности</p>	Выполнено

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p><u>Мы рекомендуем</u> также установить внутренний канал для проведения оперативной и конфиденциальной оценки заявлений независимыми специалистами по проведению расследований (в дополнение к предварительной оценке сотрудником по вопросам этики). Важно, чтобы в МСЭ функция расследования была поручена специальному подразделению, независимому от любой другой службы в рамках организации и с четким порядком подчиненности. Заявления, которые не могут быть рассмотрены внутри организации, например ввиду того, что они направлены против высшего руководства или требуют специальных знаний (в области ИТ, экспертно-криминалистических знаний и др.), которыми МСЭ не обладает, должны рассматриваться внешними специалистами по проведению расследований (например, специалистами УСВН).</p>	<p>надлежащей степени конфиденциальности, необходимой для усиления защиты личности сотрудника, сообщающего о нарушении, и обеспечения надлежащей степени конфиденциальности на случай возможного поступления запросов со стороны судебных органов.</p> <p>Служебный приказ № 19/10 "Руководящие указания МСЭ по проведению расследований" предусматривает в настоящее время возможность передачи материалов расследования внешним следственным органам, в случае если расследование не может быть проведено внутренними силами.</p>	<p>СЭ могут быть привлечены внешние специализированные следователи для рассмотрения определенных подозрений, таких как подозрения, которые не могут быть рассмотрены внутри организации.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2020 года: Вакансия заполнена, и в январе 2022 года новый руководитель следственного отдела приступит к работе в МСЭ.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Руководитель подразделения расследований назначен на должность, функция выполняется.</p>	
<p>Рек. 8/2019</p>	<p>Подчеркивая тот факт, что в "Дополнительном отчете" вновь подтверждаются наши критические замечания, касающиеся систем внутреннего контроля в регионах, <u>мы рекомендуем</u> МСЭ:</p> <p>а) распространить расследование на весь периметр деятельности, предпринятой мошенником, чтобы установить: i) не замешаны ли в этом другие сотрудники или другие лица, не относящиеся к МСЭ; ii) точную сумму, подлежащую возврату в результате ненадлежащих действий мошенника (в том числе запросив сотрудничество со стороны национальных следственных органов соответствующих стран);</p> <p>б) завершить в срочном порядке проводимые в настоящее время дисциплинарные разбирательства, чтобы обеспечить достижение конкретного результата;</p>	<p>Генеральный секретарь хотел бы довести до сведения Внешнего аудитора один конкретный аспект усилий МСЭ, направленных на привлечение к ответственности лиц, совершивших акты мошенничества (особенно лиц, на которых ложится основная ответственность), о котором Внешний аудитор, возможно, не знал. В связи с этим сообщаем, что Генеральный секретарь намерен начинать процессуальные действия в отношении виновного лица и его сообщников до того, как это сделают национальные суды Таиланда. С этой целью подразделение МСЭ по правовым вопросам на протяжении вот уже нескольких месяцев находится в контакте национальными органами власти Таиланда и продолжит свои усилия, чтобы попытаться получить от них руководящие указания и помощь.</p>	<p>Обновление по состоянию на март 2021 года:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Процессуальные действия завершены, наказание объявлено и применено. 2) Юридическая фирма, нанятая МСЭ, завершила подготовку жалобы, которая будет подана в национальные суды Таиланда. Прежде чем возбудить судебный иск, МСЭ ожидает от властей Таиланда окончательных разъяснений по процедуре. 3) Что касается части с) рекомендации № 8/2019, то она станет частью более глобального анализа реформы внутренних дисциплинарных процессов и процедур. 	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>с) подумать о включении в Положения о персонале положения, аналогичного "Краткому руководству ООН по мерам дисциплинарного характера", чтобы предусмотреть возмещение финансового ущерба теми сотрудниками, ненадлежащие действия которых, как выяснилось, стали причиной возникновения ущерба в контексте дисциплинарного разбирательства.</p>	<p>В отношении рекомендации № 8 Генеральный секретарь хотел бы высказать конкретные комментарии.</p> <p>Относительно части а) рекомендации: в настоящее время МСЭ не имеет возможности и не компетентен расследовать выявленные важные элементы. Однако эти элементы могут быть рассмотрены в контексте жалобы в национальных судах Таиланда.</p> <p>Относительно части б) рекомендации: введущее дисциплинарное разбирательство будет завершено в ближайшие несколько недель, чтобы обеспечить достижение конкретного результата.</p> <p>Относительно части с) рекомендации: в нормативно-правовой базе МСЭ такого положения не существует, и положения ООН, как таковые, не применимы к МСЭ. Генеральный секретарь был бы готов рассмотреть возможность включения такого положения в Положения о персонале и Правила о персонале.</p>	<p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года:</p> <p>Подан официальный иск на преступника и возможных сообщников в антикоррупционные органы Таиланда.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>МСЭ обратился к группе внешнего аудита с просьбой предоставить Секретариату имена и/или функции сотрудников МСЭ, в отношении которых необходимо провести расследование по итогам их оценки, а также любые доказательства и/или результаты аудитов, которые могут помочь Управлению по вопросам этики дать точную оценку этих случаев в соответствии с положениями и правилами МСЭ.</p>	
<p>Рек. 1/2018</p>	<p>Мы повторяем нашу рекомендацию № 1/2012, и вследствие этого мы рекомендуем требовать для работы с банковскими счетами в качестве общего правила по крайней мере двойную подпись, и в любом случае принять меры к обеспечению соблюдения условий совместной подписи и индивидуальной подписи в случае операций с суммами, превышающими 5 тыс. долл. США.</p>	<p>Мы принимаем к сведению настоящую рекомендацию. Двойная подпись уже существует во всех банках, и все перемещения персонала также отражаются. Мы проведем проверку по всем нашим банкам, с тем чтобы удостовериться, что наши распоряжения надлежащим образом зарегистрированы.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года:</p> <p>Мы полностью осуществили проверку всех уполномоченных лиц с правом подписи для обеспечения надлежащего выполнения наших распоряжений.</p> <p>Мы примем последующие меры по этому досье в начале 2020 года, анализируя подтверждения от банков на 31 декабря 2019 года.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года:</p> <p>Некоторые банки еще не зарегистрировали наши распоряжения, поэтому мы регулярно</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>принимаем последующие меры по данному вопросу.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: В дополнение к подтверждению в конце года была проведена полная проверка подписантов, зарегистрированных в банке.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Процесс находится в стадии выполнения, подписанты банка тщательно контролируются, и каждое изменение отражается путем отправки инструкций банкам.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Контроль подписантов осуществляется на регулярной основе, и любые изменения в составе персонала доводятся до сведения банка для внесения изменений и обновлений в список подписантов.</p>	
<p>Рек. 11/2018</p>	<p>Мы рекомендуем создать стандартную систему мониторинга, с помощью контрольных перечней или инструментов на базе ИТ, где указывалось бы, как следует эффективно привлекать директора регионального отделения и БРЭ к оценке ex-post эффективности расходов.</p>	<p>МСЭ принял к сведению рекомендацию № 11 и будет далее изучать эффективность участия директоров региональных отделений в оценке эффективности расходов МСЭ в соответствующих регионах.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Чрезвычайное значение имеет привлечение директоров региональных отделений к оценке эффективности расходов МСЭ по соответствующим регионам. БРЭ укрепило свою деятельность по планированию на базе УОР на 2020 год, включая региональную деятельность. Наряду с этим БРЭ рассматривает свои ИТ-инструменты поддержки планирования и мониторинга издержек. Улучшенное планирование и усовершенствованные инструменты МСЭ должны стать хорошей основой для оценки</p>	<p>Выполнено</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>эффективности издержек МСЭ по соответствующим регионам.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: БРЭ и IS рассматривают целесообразность включения отчетности на страновом уровне в SAP.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Региональная отчетность была улучшена с помощью процесса планирования ОР2021. Полная отчетность на страновом уровне будет реализована с внедрением SAP для ОП БРЭ, запланированным на конец 2021 года.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Продолжается работа по внедрению SAP для ОП БРЭ, при этом процесс полного внедрения несколько замедлился, и теперь оно запланировано на конец января 2022 года.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Считается осуществленным Отчетность в SAP на страновом уровне внедрена, что позволяет директорам региональных отделений и БРЭ оценивать эффективность расходов. Информационная панель мониторинга БРЭ, доступная для сотрудников БРЭ, содержит информацию о бюджете и издержках по регионам для:</p> <ul style="list-style-type: none"> • регулярного бюджета, программ и мероприятий (регулярный бюджет ОП) по тематическим приоритетам; • внебюджетных ресурсов. 	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 13/2018	Для совершенствования системы внутреннего контроля на региональном уровне мы рекомендуем руководству разработать особый и подробный список расходов, которые могут разрешать или исключать директора региональных отделений.	Эта рекомендация будет принята во внимание при анализе руководящих указаний.	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Настоящая рекомендация будет принята во внимание при планировании и осуществлении оперативных планов БРЭ на 2020 год.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: В июле 2020 года в рамках процесса УОР БРЭ ввело в действие документ о делегировании полномочий, в котором содержатся пороговые значения для утверждения, применимые к директорам региональных отделений, установив пороговое значение 15 тыс. долл. США для утверждения издержек на уровне директора регионального отделения с четкими положениями, касающимися подотчетности.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: В процесс найма экспертов встроена реализация уровней полномочий, но ее необходимо полностью синхронизировать со всеми текущими процессами закупок.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Продолжается работа над подробной структурой документа о делегировании полномочий (DoA) с указанием конкретных органов, расходующих средства, в соответствии с отчетом об анализе регионального присутствия. Ожидается, что она будет завершена в первом квартале 2022 года.</p>	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Считается осуществленным Список санкционированных издержек включен в руководящие указания по мелким суммам наличных денег, которые были переданы коллегам из региональных и зональных отделений. Любое исключение отправляется в FRMD для предварительного утверждения.</p>	
<p>Рек. 15/2018</p>	<p>Для повышения эффективности контроля за служебными командировками, связанными с региональным присутствием, мы рекомендуем создать систему эффективного программного и технического мониторинга с использованием точных, надежных и последовательных показателей для оценки того, необходима ли для МСЭ данная служебная командировка, и при возможности иметь независимое подразделение/орган, который будет оценивать, выполнены ли в служебной командировке планировавшиеся задачи.</p>	<p>МСЭ принял к сведению рекомендацию № 15 и будет изучать дальнейшее совершенствование мониторинга служебных командировок. Следует учесть, что каждый запрос на командировку от персонала БРЭ представляется на утверждение руководителю, в том числе директору регионального отделения. Наличие формы утвержденного запроса на командировку обязательно для получения электронного командировочного предписания.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Были представлены ежегодные планы командировок, и эта деятельность продолжится в 2020 году.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Осуществление планировалось в 2020 году, но ввиду пандемии COVID все служебные командировки были временно прекращены. Осуществление возобновится, когда в период восстановления после пандемии COVID возобновятся поездки.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Без изменений.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: К концу 2021 года служебные командировки ненадолго возобновились, и БРЭ включает их планирование в процесс ОП на 2022 год.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Были определены командировки для поддержки ОП 2022 года в рамках системы</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			планирования ОП, но четких планов до сих пор нет из-за значительной неопределенности, вызванной пандемией COVID-19.	
Рек. 16/2018	Учитывая, что тот факт, что сотрудники МСЭ часто выезжают в свои родные страны и осуществляют там проекты, может отрицательно сказываться на независимости МСЭ в отношении Государств-Членов, мы рекомендуем, во избежание возможных конфликтов интересов, чтобы директора региональных отделений и штаб-квартира проводили тщательный анализ направления сотрудников в служебные командировки в их родные страны и в то же время осуществляли надлежащий мониторинг всех служебных командировок.	МСЭ принял к сведению рекомендацию № 16 и будет ее рассматривать.	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: В процессе рассмотрения.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Продолжается рассмотрение этой рекомендации, поскольку служебные командировки временно прекращены. Осуществление возобновится, когда в период восстановления после пандемии COVID возобновятся поездки.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Без изменений.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Эта рекомендация пересматривается и будет выполнена в 2022 году.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Это неизбежно из-за небольшой численности персонала БРЭ в региональных отделениях и специализированной работы, выполняемой персоналом, которая иногда требует, чтобы сотрудники выезжали в свои родные страны. Региональные директора были уведомлены об этой проблеме, проводятся проверки, чтобы убедиться, что поездка оправдана, а соответствующие сотрудники осознают свою обязанность оставаться беспристрастными во время поездки в свою родную страну. Департамент</p>	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			администрирования и координации основной деятельности (DDR) проводит периодические выборочные проверки этих поездок на этапе утверждения, связываясь напрямую с директорами региональных отделений, чтобы убедиться, что поездка необходима, и разговаривая с соответствующими работниками, чтобы убедиться, что они осведомлены о своих обязанностях.	
Рек. 17/2018	Мы считаем, что меры следует принять в каждой из рассматриваемых областей. Не делая заранее выводов в отношении более подробных наблюдений и рекомендаций, которые будут даны позднее, мы рекомендуем, чтобы руководство безотлагательно повысило уровень внутреннего контроля над ЛР, в частности в отношении привлечения консультантов, через систему, предусматривающую мониторинг их деятельности с помощью ключевых показателей деятельности и принятия конкретных оперативных справочников, руководящих указаний и контрольных перечней, которые могут помочь оценить необходимость привлечения консультантов и, ex-post, их деятельность.	Персонал на местах руководствуется политикой и процедурами, связанными с управлением показателями деятельности и развитием и установленными в служебном приказе № 18/06 от 19 апреля 2018 года. Эта политика включает в качестве одного из основных принципов согласование отдельных задач с задачами организационного характера, установленными в оперативных планах Секторов. Что касается эффективного мониторинга задач, поручаемых персоналу на местах, в ходе проектирования и внедрения новой системы служебной аттестации (E-PMDS) Департамент управления ЛР работал над укреплением постановки рабочих задач путем разработки более точных описаний, связанных с этими задачами (описание задач, соответствующих видов деятельности, KPI, временных рамок, партнеров, ресурсов и ограничений). Что касается укрепления политики и процедур привлечения консультантов и экспертов и управления ими, Департамент HRM и БРЭ занимаются разработкой более четких процедур, учитывая также рекомендации, данные ОИГ в обзоре руководства МСЭ, а также рекомендации подразделения внутреннего аудита. HRMD занимается проведением	Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Сделанные комментарии остаются в силе. Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Работа по укреплению и упорядочению направлений политики и процедур в этих областях продолжается в контексте работы, проводимой Группой по внутреннему контролю, управляемой БРЭ. Эта работа охватывает области, упоминаемые в столбце "Комментарии". Обновление по состоянию на март 2021 года: С 30 марта 2021 года БРЭ ввело в действие усовершенствованные процедуры и системы найма экспертов. Они устраняют выявленные недостатки. В числе изменений: <ul style="list-style-type: none"> • реестр очищен и сокращен, чтобы исключить дублирование, недействующие профили и профили, не проверявшиеся в последнее время; • процедура найма экспертов пересмотрена и упорядочена, так чтобы она помогала персоналу БРЭ в процессе 	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
		<p>операции по "очистке" существующего списка, который будет включать данные о научной деятельности и другие сведения обо всех кандидатах. HRMD контактирует с ООН относительно использования недавно созданного Центра проверки справочных данных ООН в Бонне.</p>	<p>эффективного и своевременного найма экспертов;</p> <ul style="list-style-type: none"> • процесс набора новых экспертов должен быть справедливым, прозрачным и соответствовать основным правилам добросовестности, профессионализма и уважения разнообразия, а также Положениям о персонале МСЭ; • также обновлены профили и система оценки реестра экспертов для обеспечения качества, прозрачности и эффективности. <p>В конце 2021 года будут реализованы дальнейшие усовершенствования в области автоматизации наряду с переносом ИТ-инструментов БРЭ на платформу SAP.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Внедрение SAP БРЭ запланировано на январь 2022 года.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Считается осуществленным XSR – система найма экспертов по SSA и оплаты путевых затрат – начала работу только в июле 2022 года.</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату аудиторского отчета	Письмо Внутреннего аудитора руководству SG-SGO/IA/19-09	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по письму Внутреннего аудитора руководству)	Предыдущие рекомендации Внешнего аудитора в подробном отчете и специальных отчетах	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по рекомендациям Внешнего аудитора)	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 18/2018 (см. Таблицу 2 отчета С19/40)	Мы рекомендуем руководству принять незамедлительные меры для выполнения открытых рекомендаций Внутреннего аудитора и Внешнего аудитора, касающихся региональной деятельности, уделяя особое внимание закупкам.	МСЭ принимает к сведению данную рекомендацию.	Осн.: Рекомендации по устаревшим процедурам закупок по проектам/целевым фондам				
					<p>Отчет С18/125 Специальный отчет по региональному присутствию Рекомендация 19</p> <p>В соответствии с рекомендацией 11, содержащейся в нашем подробном отчете об аудиторской проверке финансовой отчетности МСЭ за 2016 год, мы рекомендуем, чтобы все лица, участвующие в процессе закупок, предоставляли специальную и конкретную надлежащим образом подписанную Декларацию об отсутствии конфликта интересов (DACI).</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Этот пункт принят во внимание в новом Руководстве по закупкам. Рассматривается документ о концепции для совершенствования формы раскрытия финансовой информации, для отдельного упоминания о подотчетности и для распространения обязательства ежегодно подавать сведения на всех сотрудников категории специалистов и избираемых должностных лиц, а потенциально – на всех сотрудников.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Была принята новая политика раскрытия финансовой информации.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Считается осуществленным.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Считается осуществленным.</p>	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату аудиторского отчета	Письмо Внутреннего аудитора руководству SG-SGO/IA/19-09	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по письму Внутреннего аудитора руководству)	Предыдущие рекомендации Внешнего аудитора в подробном отчете и специальных отчетах	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по рекомендациям Внешнего аудитора)	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рекомендации в отношении недостаточной осведомленности о проблеме мошенничества среди сотрудников Отдела закупок							
			<p>04/19-09/ML</p> <p>Рекомендуется, чтобы руководитель FRMD организовал для персонала Отдела закупок подготовку по повышению осведомленности об уязвимых местах и рисках, связанных со схемами мошенничества, которые могут применяться против МСЭ.</p>	<p>Январь 2020 года.</p> <p>В 2020 году для сотрудников Отдела закупок будет организована профессиональная подготовка по уязвимостям и рискам, связанным со схемами мошенничества, которым может подвергнуться МСЭ.</p>	<p>Отчет C18/40, Аудит финансовой отчетности за 2017 год, рекомендация № 5</p> <p>Мы рекомендуем руководству усилить контроль за многократным заключением заказов на закупки/контрактов с одним и тем же поставщиком для сокращения риска того, что правила и процедуры МСЭ в области закупок игнорируются или не применяются должным образом.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2018 года:</p> <p>Осуществление планируется на январь 2019 года.</p> <p>Обновление по состоянию на апрель 2019 года:</p> <p>Осуществлено. Новые процедуры, относящиеся к закупкам на сумму меньше 20 тыс. швейцарских франков, внедрены с 1 апреля 2019 года. Теперь для применения требования о представлении трех предложений по ценам устанавливается пороговый уровень в размере 5 тыс. швейцарских франков. Предоставление заказа без конкурсного предложения по ценам ограничивается суммой в 5 тыс. швейцарских франков за одну сделку и 20 тыс. швейцарских франков на одного поставщика в календарный год.</p> <p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года:</p> <p>Осуществлено по состоянию на апрель 2019 года.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года:</p> <p>Осуществлено.</p>	<p>Выполнено (IAU)</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату аудиторского отчета	Письмо Внутреннего аудитора руководству SG-SGO/IA/19-09	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по письму Внутреннего аудитора руководству)	Предыдущие рекомендации Внешнего аудитора в подробном отчете и специальных отчетах	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по рекомендациям Внешнего аудитора)	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
						<p>Обновление по состоянию на март 2021 года: В ноябре 2020 года был проведен тренинг по борьбе с мошенничеством для сотрудников PROC.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Считается осуществленным.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Считается осуществленным.</p>	
Рекомендация по отсутствию эффективности надзора на уровне региональных отделений							
			<p>07/19-09/ML Директору БРЭ рекомендуется укрепить надзор на уровнях проектов, точнее определяя роли, обязанности и подотчетность персонала в цикле управления проектом до его реализации, в ходе реализации и по ее завершении.</p>	<p>Осн. Документ CWG-FHR 10/15 (сент. 2019 г.), пункт 9</p> <p>В процессе выполнения. Завершены доработка процесса поставок для выбора компании, которая занималась бы профессиональной подготовкой и сертификацией по управлению проектами, а также анализ и обновление нового руководства по управлению проектами.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь: Новое Руководство МСЭ по управлению проектами было утверждено и введено в</p>	<p>Отчет C18/125, Специальный отчет по региональному присутствию, рекомендация № 11 Для целей подотчетности мы рекомендуем подготовить документ с кратким описанием всех делегирований полномочий как внутренних (кто и какие документы должен подписывать), так и внешних (право подписи, например, для осуществления движения средств по счетам в банке и совершения банковских операций по интернету</p>	<p>МСЭ принял рекомендацию № 11 к сведению. Что касается осуществления движения средств по счетам в банке, то такой документ уже существует и обновляется всякий раз, когда происходит перемещение персонала. Также осуществляется координация с банками для обеспечения выполнения ими указаний штаб-квартиры. Будет осуществлена внутренняя координация для разработки краткого документа по делегированию полномочий.</p>	<p>Выполнено</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату аудиторского отчета	Письмо Внутреннего аудитора руководству SG-SGO/IA/19-09	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по письму Внутреннего аудитора руководству)	Предыдущие рекомендации Внешнего аудитора в подробном отчете и специальных отчетах	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по рекомендациям Внешнего аудитора)	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
				<p>действие в июле 2020 года. В настоящее время Отдел поддержки проектов выполняет план принятия для поддержки процесса внедрения новых принципов, установленных в Руководстве. В Руководстве рассматриваются функции, обязанности и подотчетность всех участников проектов.</p>	<p>с соответствующими сферами ответственности).</p>	<p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: В июле 2020 года в рамках процесса УОР БРЭ выпустило документ о делегировании полномочий, в котором содержатся пороговые значения для утверждения, применимые к директорам региональных отделений, чем устанавливается предел в 15 тыс. долл. США на уровне директоров региональных отделений с четкими положениями, касающимися подотчетности.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: DOA введен в действие, однако продолжается работа над полной таблицей делегирования полномочий, которая будет разработана в соответствии со структурой подотчетности МСЭ.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Считается осуществленным.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Считается осуществленным.</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату аудиторского отчета	Письмо Внутреннего аудитора руководству SG-SGO/IA/19-09	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по письму Внутреннего аудитора руководству)	Предыдущие рекомендации Внешнего аудитора в подробном отчете и специальных отчетах	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по рекомендациям Внешнего аудитора)	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>08/19-09/ML</p> <p>Также рекомендуется руководителю HRMD, в сотрудничестве с Директором БРЭ, оперативно выполнить рекомендации, данные в инспекционном отчете Внутреннего аудитора за 2016 год, в том числе вводя конкурсные процедуры отбора консультантов.</p>	<p>Осн. Документ CWG-FHR 10/15 (сент. 2019 г.), пункт 16</p> <p>В процессе выполнения.</p> <p>Члены Координационного комитета МСЭ согласовали принцип.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года:</p> <p>В процессе осуществления. Производится приобретение новой системы электронного найма на работу.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года:</p> <p>Все эксперты (в соответствии с Соглашением о специальных услугах (SSA)) подписывают кодекс этики, в который входит заявление о конфликте интересов. Цель МСЭ состоит в том, чтобы известить персонал обо всех возможностях SSA. Организация начала объявлять обо всех новых вакансиях SSA. В существующей системе найма объявление о вакансиях SSA остается обременительным и дорогостоящим делом. Эта проблема будет решена с помощью новой</p>			Выполнено (IAU)

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату аудиторского отчета	Письмо Внутреннего аудитора руководству SG-SGO/IA/19-09	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по письму Внутреннего аудитора руководству)	Предыдущие рекомендации Внешнего аудитора в подробном отчете и специальных отчетах	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по рекомендациям Внешнего аудитора)	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
				<p>электронной системы набора персонала. Объявлен конкурс на разработку новой электронной системы набора персонала, и выбран поставщик.</p> <p>Внедрение планируется на последний триместр 2021 года – начало 2022 года.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года:</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p>			
			<p>09/19-09/ML</p> <p>Рекомендуется руководителю HRMD, в сотрудничестве с Директором БРЭ, вновь ввести систему/процесс оценки, применимый по окончании каждого мандата консультанта SSA. Здесь следует предусмотреть по меньшей мере двухуровневое утверждение (непосредственным руководителем/получателем услуг SSA и вышестоящим руководителем этого</p>	<p>Осн.</p> <p>Документ CWG-FHR 10/15 (сент. 2019 г.), пункт 17</p> <p>В процессе выполнения.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года:</p> <p>В процессе выполнения.</p> <p>Результаты работы по SSA теперь загружаются на портал БРЭ до произведения выплат.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года:</p> <p>Это было полностью реализовано и поддается проверке в системе набора персонала.</p>			Выполнено (IAU)

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату аудиторского отчета	Письмо Внутреннего аудитора руководству SG-SGO/IA/19-09	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по письму Внутреннего аудитора руководству)	Предыдущие рекомендации Внешнего аудитора в подробном отчете и специальных отчетах	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ (по рекомендациям Внешнего аудитора)	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			руководителя), а также документально оформленный черный список тех работавших на SSA лиц, чьи показатели были неудовлетворительны.	<p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Считается осуществленным.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p>			

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 19/2018	<p><u>В целях оперативного решения проблем</u>, обнаруженных давно, мы повторяем наши рекомендации, согласно которым для предотвращения риска неточностей и задержек при обработке данных руководству следует:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) принять чрезвычайные меры для ликвидации накопившегося объема невыполненной работы по личным делам и обновить их в кратчайшие сроки, придавая этой задаче высокий приоритет; 2) принять срочные меры, в том числе путем инвестирования средств во внешние службы, для совершенствования системы ЛР ERP и решения проблем/устранения дефектов, выявленных в плане реализации, в установленные сроки. 	<p>Данная рекомендация поддерживается. В Департаменте HRM были приняты организационные меры для уточнения обязанностей в сфере определения предоставляемых прав и их обработки, а также укрепления кадрового потенциала. Также проводится анализ связанных с этим бизнес-процессов для их упорядочения и укрепления контроля качества путем совершенствования распределения обязанностей в Департаменте HRM. Кроме того, с системной точки зрения, HRMD и Департамент IS в начале 2019 года приступили к реализации двухгодичного проекта совершенствования ЛР, в рамках которого будут ликвидироваться некоторые из вышеуказанных дефектов в системе ERP. Во-вторых, заместитель Генерального секретаря создал целевую группу для автоматизации (самообслуживания) и цифровизации заполняемых вручную форм, которые сотрудники используют при взаимодействии с HRMD в отношении льгот, причитающихся выплат, пенсии, страхования и т. п.</p>	<p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Объем невыполненных работ ликвидирован с привлечением дополнительных людских ресурсов на краткосрочных контрактах. В качестве приоритетной задачи установлено ускорение интеграции существующих бизнес-процессов в систему ERP для сокращения ручной обработки информации и более широкого внедрения автоматизации в целях упрощения, сокращения времени обработки информации и уменьшения рисков. HRMD работает с Департаментом IS над проектом по усовершенствованию системы ЛР SAP с уделением первоочередного внимания перечню из 73 позиций, от устранения неполадок до разработки новых функций. Цифровизация административных форм завершена. Ведутся дополнительные разработки с Департаментом IS в целях их интеграции в среду самообслуживания сотрудников, а также в систему ЛР ERP.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: См. ответ по состоянию на март 2021 года на рек. № 4/2019.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: См. ответ по состоянию на октябрь 2021 года на рек. № 4/2019</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: См. ответ по состоянию на июнь 2022 года на рек. № 4/2019</p>	<p>Эта рекомендация находится в процессе выполнения и частично заменена новой рекомендацией № 7 доклада о финансовой отчетности за 2020 год</p>
Рек. 20/2018	<p>Чтобы обеспечить успешное внедрение новой стратегической системы, мы рекомендуем руководству срочно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) изучить способы упорядочения существующих рабочих процессов и процедур, влияющих на функции 	<p>Данные рекомендации поддерживаются. Как упоминалось в связи с рекомендацией № 19, проводится анализ существующих процессов и рабочих потоков в целях упорядочения, упрощения и</p>	<p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Эта цель полностью включена в проект, упомянутый в отношении рек. № 19/2018. 2) Разработка третьего базового компонента системы компетенций МСЭ завершена. Технические компетенции определены 	<p>Статус подпункта 1: в процессе выполнения. Статус подпункта 2 (выделен курсивом): "Выполнено"; приведен здесь только для того,</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>управления ЛР, и принять решения о желательной степени автономии для повышения эффективности и ужесточения подотчетности (начиная с процедур, по которым были выявлены основные слабые места, таких как привлечение консультантов);</p> <p>2) <i>завершить составление каталога компетенций, в том числе технического характера; это может быть единственной основой для определения внутреннего потенциала существующих ЛР и потребности в дополнительных оперативных навыках, необходимых для соблюдения высоких стандартов службы, желательных для МСЭ.</i></p>	<p>автоматизации этих процессов, а также совершенствования интеграции в среду ERP.</p> <p>Что касается каталога технических компетенций, который является третьим базовым элементом недавно созданной системы компетенций, завершение его составления представляет собой часть реализации нового Стратегического плана в области ЛР, разработанного для представления на утверждение сессии Совета 2019 года, и частью деятельности по планированию преемственности.</p>	<p>и каталогизированы, исходя из основных областей экспертных знаний нашей Организации. Далее каждая из областей была подразделена по названию должности с приложенным соответствующим перечнем компетенций. Каталог технических компетенций МСЭ интегрируется в Систему компетенций МСЭ (служебный приказ № 18/03) и e-PMDS. Все сотрудники, проходящие e-PMDS в 2020 году, будут оцениваться на соответствие этим техническим компетенциям.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Дальнейшее обновление отсутствует.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: В конце 2021 и начале 2022 года будет реализована и развернута новая система управления набором персонала (RMS), отвечающая требованиям найма консультантов.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Работа ведется.</p>	<p><i>чтобы составить полную рекомендацию.</i></p>
<p>Рек. 1/2017</p>	<p>Мы рекомендуем руководству в процессе оценки проектов и исследований для строительства новых помещений штаб-квартиры принимать во внимание потребности Союза в долгосрочной перспективе, а также учитывать Стратегический план МСЭ по людским ресурсам.</p>	<p>Правление проекта строительства приняло данную рекомендацию к сведению. Ведущие обсуждения и исследования имели целью поддержку процесса принятия решений по определенному числу вариантов, касающихся проектирования, определения параметров и т. п. нового здания и основывающихся на прогнозировании численности персонала (регулярного и внештатного), который может иметься на дату ввода в действие нового здания.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2018 года: Варианты, касающиеся проектирования, определения параметров и т. п. нового здания, действительно основываются на прогнозировании численности персонала (постоянного и внештатного), который может состоять на службе на дату сдачи нового здания в эксплуатацию.</p> <p>Обновление по состоянию на апрель 2019 года: Правление проекта строительства рассчитало параметры нового здания исходя из предполагаемых потребностей всех структурных подразделений пользователя здания на момент открытия: ожидается также, что этого будет достаточно для того, чтобы удовлетворить потребности на долгосрочную перспективу.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Схема проекта, бюджет проекта и количество рабочих мест были утверждены на дополнительной сессии Совета в сентябре 2019 года. Эти параметры были оценены исходя из прогнозов численности персонала (постоянного и внештатного), полученных от HRMD, и, как ожидается, будут достаточными для удовлетворения долгосрочных потребностей организации.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: В условиях пандемии COVID-19 рабочее место будет постоянно меняться. Оно будет меняться в стратегическом смысле, включая в себя новые практики, новые протоколы и новые технологии. Эти изменения будут включать уроки, извлеченные из опыта работы из дома на протяжении продолжительного периода времени. В условиях пандемии МСЭ доказал, что может работать эффективно в режиме телеработы и с помощью электронных средств в той мере, насколько это возможно.</p> <p>Согласно рекомендации Секретариата для решения последнего из аспектов, которые необходимо рассмотреть, возможно, потребуется привлечь консультантов.</p> <p>Соответственно в начале сентября был объявлен тендер на назначение специализированной фирмы для разработки Плана реализации стратегии по условиям работы персонала.</p> <p>С учетом недавно возникшего влияния COVID-19 на методы работы, в связи с чем появилась необходимость в удаленной и надомной работе, первый конкретный результат будет включать первоначальные результаты и выводы о должностных обязанностях, методах работы и рекомендациях МСЭ, которые необходимо</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>учитывать для включения в предложение о перемещении персонала и о распределении и/или проектировании офисных площадей в новом здании.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Заключен контракт с консалтинговой фирмой, специализирующейся на рабочих местах, – компанией D&S. Стартовое совещание по организации передачи первых итоговых документов запланировано на начало апреля. Ожидается, что первые результаты, содержащие рекомендации по проектированию рабочей среды после COVID-19, будут представлены Совету в июне 2021 года.</p> <p>Создана междисциплинарная группа для управления изменениями и внедрения новых методов работы, состоящая из членов BPD, HRMD, SCD и библиотеки.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Продолжается работа с междисциплинарной группой по управлению изменениями для решения вопросов управления изменениями, однако работа с консалтинговой фирмой D&S была преждевременно свернута, поскольку понимание ею потребностей МСЭ не соответствовало нашим ожиданиям и договорному соглашению.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Заключен контракт с консалтинговой фирмой SOM, специализирующейся на рабочих местах, для продолжения работы предыдущего консультанта в ходе двух начальных этапов. Этап I начался в феврале 2022 года с изучения проекта – рассмотрения хода проекта до сегодняшнего дня и всей соответствующей информации, а также первоначального отчета, в котором подтверждаются параметры проекта. В период</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>с апреля по июнь 2022 года продолжалось взаимодействие с заинтересованными сторонами по вопросам численности персонала, функциональных требований и характера работы, а анализ и выводы о требованиях МСЭ к рабочим местам были представлены в Отчете об оценке рабочих мест. Этап I завершится в августе–сентябре 2022 года с опубликованием экономического обоснования концепции удобного рабочего места в МСЭ, подготовленного по итогам анализа. Консультации с заинтересованными сторонами проводятся на каждом этапе.</p> <p>Этап II начнется в августе 2022 года с детальной разработки концепции рабочего места на промежуточный период, после чего будет разработана концепция для новой штаб-квартиры. Переход к последующим этапам предусмотрен при условии наличия финансирования в целях осуществления программы управления изменениями и пилотного проекта, разработки основы для поддержки новой концепции рабочего места и проведения оценки эксплуатационных показателей в реальной жизни.</p>	
Рек. 2/2017	<p><u>Мы рекомендуем</u>, чтобы руководство для уменьшения риска неточностей:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) приняло чрезвычайные меры (например, создало специальную целевую группу) для ликвидации накопившегося объема невыполненной работы по личным делам в кратчайшие сроки; 2) рационализировало потоки хранения данных и управления ими, тем самым корректируя существующую фрагментацию; 	<p>Полностью поддерживаем эти рекомендации. Департамент HRM разрабатывает ряд мер (краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных), рассчитанных на решение различных проблем, упомянутых Внешними аудиторами, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> – реорганизацию Департамента HRM, завершена в 2017 году; – анализ бизнес-процессов для оценки существующих процессов и процедур в целях упорядочения имеющихся и введения требуемых новых, например, для поддержки внедрения нового пакета 	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2018 года:</p> <p>В Департамент IS представлен исчерпывающий перечень требований по ИТ, связанных с ЛР; начата реализация проекта под названием "Повышение эффективности HRMD в 2019–2020 годах".</p> <p>Основная задача проекта состоит в создании новых функциональных возможностей, активизации текущей деятельности и "устранении неполадок" в нынешних модулях SAP HRMD, включая управление персоналом (страница администратора ЛР, пособия и льготы и т. д.), начисление заработной платы, системы</p>	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>3) вложило средства в ресурсы ИТ, чтобы ликвидировать ввод данных вручную в связи с новым пакетом вознаграждения, следуя списку заранее определенных неотложных работ; и</p> <p>4) усовершенствовало функцию выплаты заработной платы, введя дополнительные проверки начисления заработной платы.</p>	<p>вознаграждения (конкретнее новой программы грантов на образование);</p> <p>– завершение составления полного перечня требований по ИТ, для обсуждения с Департаментом IS, для разработки плана действий, охватывающего существующие в системах недостатки, разработку новых функций, автоматизацию существующих ручных процессов, разработку дополнительных функций ESS (самообслуживания сотрудников) и т. п.;</p> <p>– рассмотрение и, при необходимости, повторную разработку проекта электронных личных дел, реализация которого началась в 2010 году, для перевода в виртуальную форму информации, которой управляет Департамент HRM, при введении этой информации в более защищенную и комплексную систему управления информацией.</p>	<p>самообслуживания сотрудников/руководителей, интерфейс для работы с внешними системами, такими как ОПФПООН и Signa.</p> <p>Проект охватывает следующие ключевые виды деятельности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) рассмотрение перечня требований (см. электронную таблицу хуз), представленного HRMD; 2) разработку плана осуществления; 3) при необходимости привлечение услуг со стороны; 4) определение и разработка решений в соответствии с требованиями, содержащимися в перечне требований; 5) оказание содействия HRMD на этапах запуска и последующего осуществления проекта. <p>Параллельно с данным проектом ведется работа над проектом "электронных личных дел", запуск которого запланирован на 2019 год.</p> <p>Обновление по состоянию на апрель 2019 года:</p> <p>Самые недавние меры, касающиеся реорганизации HMD, были приняты в апреле-мае 2019 года. К ним относится укрепление потенциала секции заработной платы. Помимо объявления вакансии P2, был назначен сотрудник на имевшуюся вакантную должность G5. Мандат укрепляемого подразделения предусматривает усовершенствование механизма контроля, а также более оптимальное разделение функций, касающихся установления льгот, и функций, связанных с начислением этих льгот.</p> <p>Начальник отдела заработной платы наделен полномочиями руководителя проекта электронных личных дел в целях проведения реорганизации существующей системы и подключения к ней всего HRMD.</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>Перечень требований по ИТ, упомянутый в прошлом отчете, получил практическое продолжение в виде проекта по повышению эффективности HRMD/ISD SAP-HR.</p> <p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Проекты, упомянутые выше, пришлось отложить, поскольку отдел заработной платы и служба в Департаменте информационных служб, отвечающая за системы ERP, связанные с ЛР, были вынуждены сосредоточить основное внимание на выполнении решения Административного трибунала MOT по вопросу о коррективах по месту службы для Женевы, а также на переходе от нынешней системы медицинского страхования (ПКМС-CIGNA) в систему медицинского страхования ЮНСМИС с 1 января 2020 года. Деятельность, связанная с реализацией проектов по совершенствованию HRMD в 2019–2020 годах, будет возобновлена в 2020 году.</p> <p>Между тем все вакантные должности в службе заработной платы были заполнены. Повторное распределение обязанностей между службой управления персоналом и службой заработной платы также было практически завершено.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Хотя ситуация с COVID-19 продолжает оказывать влияние на различные проекты, анализ функций МСЭ, связанных с ЛР, продолжается, и некоторые из выявленных первоочередных задач, такие как интеграция системы субсидий на образование в модуль SAP-HRM, скоро будут выполнены.</p> <p>Проект, связанный с электронным представлением заявок, проходит переоценку, поскольку подавляющим большинством видов деятельности в области ЛР приходилось управлять дистанционно и в электронном формате. Уровень дематериализации документов значительно</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>вырос в условиях дистанционной работы, обусловленной самоизоляцией из-за COVID-19. Это делает более острой необходимость построения устойчивых архитектуры управления информацией, направлений политики и инструментов.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: См. ответ по состоянию на март 2021 года на рек. № 6/2019.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Проект по развитию персонала на 2019–2020 годы завершен. Усовершенствования – это непрерывный процесс. По мере необходимости HRMD в сотрудничестве с ISD и другими департаментами будет производить техническое обслуживание, устранять неполадки и обновлять систему управления кадрами SAP на основе заранее согласованных объемов работ.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Работа ведется.</p>	
Рек. 3/2017	<p><u>Мы рекомендуем</u> провести активную подготовительную работу в отношении Стратегического плана в области людских ресурсов, с тем чтобы не задерживать его применение после принятия весной 2019 года. Эта работа должна включать:</p> <p>i) тщательный анализ пробелов в квалификации в отношении внутреннего потенциала имеющихся ресурсов, включая технические навыки, на основании применения нового инструмента оценки и системы компетенций; ii) определение стратегически важных должностей и подготовку плана преемственности на краткосрочную и долгосрочную перспективу; iii) упорядочение услуг и процессов перед определением</p>	<p>Мы поддерживаем эту рекомендацию. Элементы, перечисленные в подпунктах i)–iv), являются неотъемлемой частью разработки Стратегического плана в области людских ресурсов, который будет представлен на утверждение сессии Совета 2019 года, на основании Стратегического плана и Финансового плана МСЭ, которые подлежат утверждению Полномочной конференцией 2018 года в Дубае.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2018 года: ПК-18 одобрила разработку HRSP путем его включения в Резолюцию 48 об управлении ЛР и их развитии. В настоящее время Департамент управления ЛР в консультации со всеми внутренними партнерами (бюро и департаментами, Координационным комитетом и Объединенным консультативным комитетом) разрабатывает документ в целях его представления на сессии Совета в 2019 году для утверждения. В документ войдут все пункты, упомянутые в рекомендации.</p> <p>Обновление по состоянию на апрель 2019 года: Кадровая стратегия МСЭ и Стратегический план в области ЛР (на 2020–2023 гг.) были разработаны HRMD на основе процесса консультаций, которые</p>	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>минимального числа сотрудников, которым поручается выполнять институциональные функции; и iv) критерии внутреннего подбора персонала по сравнению с внешним, а также использование внештатных сотрудников и сотрудников, работающих по краткосрочным контрактам.</p>		<p>проводились с 15 января по 15 марта 2019 года с Бюро и Генеральным секретариатом (ГС), а также с Советом персонала.</p> <p>Этот процесс консультаций представлял собой активное взаимодействие при помощи направления записок и организации презентаций по новой Кадровой стратегии МСЭ, а также по вопросу о потенциальной структуре и содержании HRSP.</p> <p>После этих презентаций всем Бюро/департаментам ГС и Совету персонала было предложено к 15 марта 2019 года представить вклады как для описательных разделов Кадровой стратегии МСЭ, так и в отношении конкретных потребностей, которые необходимо отразить в HRSP. Вклады и замечания, полученные по всем секторам, отражены в настоящем окончательном документе.</p> <p>Данный процесс имел ключевое значение для воплощения приоритетов и целей Кадровой стратегии МСЭ (базовых компонентов 1, 2, 3 и 4, описанных в разделе 5 Кадровой стратегии МСЭ на 2020–2023 годы, представленной в Приложении) в HRSP с учетом конкретных потребностей Бюро/департаментов ГС и в соответствии с общими приоритетами и целями МСЭ.</p> <p>Хотя задача процесса консультаций с Бюро и департаментами ГС заключалась в определении конкретных потребностей для обеспечения более адресного подхода, HRSP направлен на поддержку – через функции управления ЛР – Организации как "Единого МСЭ". Это настоятельно рекомендовали внутренне заинтересованные стороны, результатом чего стал "Единый HRSP".</p> <p>Все элементы, упомянутые в рекомендации, вошли в окончательный документ, который уже готов для представления на сессии Совета 2019 года.</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Стратегический план в области людских ресурсов на 2020–2023 годы, вытекающий из процесса, описанного выше, был утвержден на сессии Совета 2019 года. Он находится в стадии реализации, и отчет о его выполнении будет представлен сессии Совета 2020 года.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Комментарии, сделанные сентябре 2019 года, сохраняют свою силу. Был подготовлен отчет для представления сессии Совета 2020 года, однако во время виртуальных консультаций Совета в июне 2020 года он не рассматривался. Его рассмотрение было отложено до следующей сессии Совета.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: МСЭ проводит всеобъемлющий анализ общей схемы квалификационных навыков, чтобы определить навыки, необходимые для того, чтобы МСЭ оставался на высоте в долгосрочной перспективе и способствовал формированию здоровой организационной культуры для своего персонала. Этот проект также направлен на создание в МСЭ базового уровня по каждому требуемому квалификационному навыку и на выявление основных недостатков, которые необходимо устранить. Наконец, эта инициатива позволит разработать и реализовать оптимальный набор мероприятий для постоянного устранения недостатков и создания необходимых кадровых ресурсов на будущее.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Дальнейшие обновления, начиная с марта 2021 года, отсутствуют.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Дальнейшее обновление отсутствует.</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 2/2015	<p>Необходимо пересмотреть коэффициенты амортизации</p> <p>В связи с этим <u>мы рекомендуем</u> руководству пересмотреть сроки использования различных категорий и относящиеся к ним коэффициенты амортизации в соответствии с практикой ООН. В случае уточнения категорий потребуются осуществить корректировку чистой балансовой стоимости.</p>	<p>Секретариат проведет дополнительный анализ этой рекомендации и ее возможных последствий.</p>	<p>Обновление по состоянию на конец апреля 2017 года: Было проведено изучение вопроса о полезном сроке службы активов в сравнении с другими международными организациями, находящимися в Женеве. Рассматривается вопрос о возможных изменениях в сроках использования некоторых категорий активов, и решение о выполнении этой рекомендации связано со строительством нового здания штаб-квартиры МСЭ.</p> <p>Обновление по состоянию на апрель 2018 года: Отсутствует.</p> <p>Обновление по состоянию на декабрь 2018 года: Действующие параметры амортизации в настоящее время пересматриваются и планируются к введению.</p> <p>Обновление по состоянию на апрель 2019 года: Консультант SAP привлекается для внедрения изменений в систему ERP, которые вступят в силу в 2020 году.</p> <p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Отсутствует.</p> <p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Новые параметры амортизации здания применяются с 1 января 2020 года в соответствии с практикой ООН. С учетом этого корректировки чистой балансовой стоимости будут осуществлены в финансовом периоде 2020 года. Поправки к Финансовому регламенту и Финансовым правилам были предложены Совету для того, чтобы снять пороговый уровень в 5 тыс. швейцарских франков, что позволит МСЭ установить более низкий порог капитализации для внутренних целей и капитализировать малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>Обновление по состоянию на декабрь 2020 года: VCC2 утвердила Поправки к Финансовым положениям и Финансовым правилам, касающиеся порога капитализации, которые позволят МСЭ установить более низкий порог капитализации для внутренних целей и капитализировать малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Это будет реализовано начиная с 2021 года.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Новый порог капитализации введен с января 2021 года.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Конфигурация системы SAP обновляется, а порог капитализации пересматривается для каждого класса активов.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Ведется пересмотр конфигурации системы SAP, каждый класс активов пересматривается.</p>	
<p>Рек. 4/2012</p>	<p>Учет активов в реестре [...] Мы провели проверку наличных запасов по некоторым категориям основного капитала на основе выборки предметов мебели и оборудования ИТ и отследили их в счетах. Мы заметили, что ответственные лица МСЭ из Отдела административно-хозяйственного управления (Департамент HRMD) в ходе проверки наличных запасов на конец года не обнаружили некоторых активов (около 0,73% от стоимости приобретения соответствующих активов). Мы в курсе того, что при контроле было обнаружено, что часть этих активов в конце года не была найдена, но тем не менее мы рекомендовали руководству продолжить</p>	<p>Я дам FRMD поручение координировать свою работу с Отделом административно-хозяйственного управления, с тем чтобы продолжить в 2013 году эти усилия, и представлю пояснения по поводу существования и порядка действий в отношении позиций, которые не были охвачены при проверке запасов.</p>	<p>Процесс выявления и определения местонахождения и/или списания активов, не обнаруженных в ходе проверки запасов, был начат в прошлых годах и продолжается согласно плану.</p> <p>В конце 2014 года стоимость необнаруженных активов существенно сократилась – на 83% по сравнению с 2012 годом.</p> <p>Обновление по состоянию на конец января 2016 года: Уровень выявления активов, которые не были обнаружены, станет известен по завершении инвентаризации наличных запасов 31 декабря 2015 года.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	изучение этого вопроса и списать предметы, которые не будут обнаружены в течение 2013 года.		<p>Обновление по состоянию на конец апреля 2017 года: По состоянию на 31 декабря 2016 года ситуация с возвращенными активами улучшилась по сравнению с 2014 годом и предыдущими годами. Аналогичные действия предпринимались в течение 2016 года. Для сравнения, стоимость активов, не найденных по состоянию на 31 декабря 2012 года, составляла 392 744 швейцарских франка по сравнению с 22 024 швейцарских франка по состоянию на 31 декабря 2016 года.</p> <p>Обновление по состоянию на апрель 2018 года: Стоимость активов, которые не были обнаружены к 31 декабря 2017 года, составила 29 792 швейцарских франков, из которых 3901 швейцарских франков относятся к периоду 2016 года.</p> <p>В 2018 финансовом году продолжатся поиски для возвращения возможно большего числа потерянных активов.</p> <p>Обновление по состоянию на декабрь 2018 года: Осуществляется рассмотрение существующих процедур и процессов, включая процесс в отношении необнаруженных активов.</p> <p>Обновление по состоянию на апрель 2019 года: В 2018 году в ходе инвентаризации наличных запасов выявилось 313 случаев необнаруженных активов, эквивалентных по сумме приобретения 164 575 швейцарских франков. В ходе инвентаризации в отделениях на местах подобные случаи не выявлены, все активы обнаружены.</p> <p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Новая система учета запасов, внедренная в 2019 году, должна свести к минимуму ненайденные активы.</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: В отношении FMD по результатам инвентаризации запасов 2019 года не было обнаружено 82 актива первоначальной стоимостью в 34 576 швейцарских франков. Инвентаризация в отделениях на местах не выявила найденных активов, все активы оказались на месте.</p> <p>В отношении оборудования ИТ ситуация оказалась приблизительно такой же. По результатам инвентаризации запасов 2019 года не было обнаружено 600 активов первоначальной стоимостью в 588 781 швейцарский франк для штаб-квартиры и 16 264 швейцарских франка для отделений на местах.</p> <p>Обновление по состоянию на март 2021 года: В 2020 году инвентаризация была отменена по решению Генерального секретаря из-за ситуации с COVID-19.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Инвентаризация будет проведена в ноябре–декабре 2021 года.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Что касается административно-хозяйственного управления, то в ходе инвентаризации запасов в 2021 году не было обнаружено 134 актива первоначальной стоимостью в 56 297 швейцарских франков для штаб-квартиры и 658 швейцарских франков для отделений на местах.</p> <p>Что касается оборудования ИТ, то в ходе инвентаризации запасов в 2021 году не было обнаружено около 2230 активов первоначальной стоимостью в 2 795 150 швейцарских франков для штаб-квартиры и 77 320 швейцарских франков для отделений на местах.</p>	

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Последующие меры в связи с предложениями, представленными в наших предыдущих отчетах

	Предложение, сделанное Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Предл. 3/2019	Признавая, что на веб-сайте МСЭ введена ссылка "Сообщение о неправомерном поведении", <u>мы предлагаем</u> повысить ее визуальную доступность, например поместив ее в верхнюю часть каждой веб-страницы.	МСЭ предложит повысить визуальную доступность ссылки "Сообщение о неправомерном поведении" в рамках предстоящего изменения дизайна веб-сайта МСЭ.	Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: В настоящее время ведется работа по изменению дизайна веб-сайта МСЭ, и отдел по вопросам этики примет меры по повышению визуальной доступности ссылки "Сообщение о неправомерном поведении". Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Работа по изменению дизайна веб-сайта МСЭ все еще в процессе выполнения. Отдел по вопросам этики примет меры по повышению визуальной доступности ссылки.	В процессе выполнения
Предл. 2/2015	Соглашения с принимающей страной для отделений на местах В связи с этим <u>мы рекомендуем</u> руководству МСЭ продолжить анализ существующих соглашений с принимающей страной в целях закрепления в документе "принятой практики" и выгод, получаемых по соглашению с принимающей страной (НСА), с тем чтобы усилить его значение и защитить его активы.	Предложение 2 является приемлемым; на практике оно осуществляется в течение нескольких лет и эта работа будет продолжена в будущем. Так, в 2013 году было заключено специальное соглашение о зональном отделении в Гондурасе, по которому отсутствовало конкретное соглашение. Аналогично в ближайшем будущем должно быть подписано официальное соглашение о зональном отделении в Индонезии (по которому в настоящее время официального соглашения не существует); проект соглашения был в принципе согласован обеими сторонами, за исключением одного пункта, который отложен на период проведения внутренних консультаций с правительством Индонезии. Вскоре может быть также завершено рассмотрение действующего в настоящее время соглашения с принимающей	Обновление по состоянию на сентябрь 2020 года: Официальное соглашение с принимающей страной о зональном отделении в Индонезии (по которому в настоящее время официального соглашения не существует) было подписано в апреле 2017 года после восьми лет переговоров. Оно временно применяется с момента его подписания обеими сторонами, однако не вступило в силу, поскольку еще не завершен внутренний процесс ратификации. Секретариат, получивший эту информацию совсем недавно, вступит в контакт с индонезийскими властями и попытается ускорить этот процесс. Вскоре может быть также завершено рассмотрение действующего в настоящее время соглашения с принимающей страной о региональном отделении в Бангкоке. В качестве недавней последующей меры Директор БРЭ направил письмо властям Таиланда с напоминанием. Наконец, ведутся также переговоры о заключении соглашения с принимающей страной о зональном отделении в Чили.	Выполнено частично

	Предложение, сделанное Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
		<p>страной о региональном отделении в Бангкоке. Наконец, ведутся также переговоры о заключении соглашения с принимающей страной о зональном отделении в Чили.</p> <p>Цель проводимых переговоров об отделениях на местах, по которым отсутствует официальное соглашение с принимающей страной, заключается в кодификации существующей практики с помощью соглашений с заинтересованными принимающими странами.</p>	<p>Обновление по состоянию на март 2021 года: Ситуация остается неизменной. Однако в этом контексте следует также принимать во внимание текущие соображения по региональному присутствию.</p> <p>Обновление по состоянию на октябрь 2021 года: Продолжалось обсуждение соглашений с принимающей страной по определенным отделениям, а также рассмотрение обновлений для всех отделений.</p> <p>С 11 мая 2021 года указом президента введено в действие НСА для офиса в Джакарте, так что этот вопрос теперь решен и закрыт.</p> <p>Вопрос о пересмотре НСА по отделению в Бангкоке с учетом переезда и смены координаторов все еще находится на рассмотрении. Это считается частью требования пересмотреть и модернизировать все НСА. Следует отметить, что недавно был предложен пересмотр НСА по Хараре в связи с переездом этого отделения, и в принципе он был согласован между МСЭ и принимающей страной; ожидаются дальнейшие действия со стороны юридического отдела и регионального отделения.</p> <p>Ситуация с НСА в Чили не изменилась, но информационно-разъяснительная работа продолжается.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: В марте 2022 года было подписано НСА с Индией. 4 мая 2022 года г-ну Клаудио Арайе, заместителю министра электросвязи, который вступил в должность в марте 2022 года были представлены справочная информация и просьба МСЭ о подписании НСА с правительством Чили. В июле 2022 года информация о шагах, предпринятых МСЭ для подписания НСА, была направлена координатору-резиденту (КР) ООН в Чили, который</p>	

	Предложение, сделанное Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>намерен обсудить этот вопрос с Министерством иностранных дел Чили.</p> <p>В августе 2022 года офис Директор регионального отделения в Бангкоке направил письмо в NBTC Таиланда с просьбой оказать поддержку для завершения работы над пересмотренным НСА.</p> <p>Продолжаются обсуждения по поводу переезда МСЭ в совместные с ООН помещения в Дакаре. БРЭ обращается за разъяснениями.</p> <p>Также продолжают обсуждения пересмотренного НСА по Хараре.</p>	

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Последующие меры в связи с нашими рекомендациями, выпущенными в специальном отчете по региональным отделениям

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 1	<p>В соответствии с нашим Предложением 1 и в отсутствие конкретной системы контрольных показателей для отделений на местах в Резолюции 25 ПК, <u>мы рекомендуем</u> руководству подготовить специальный внутренний документ, в котором задача укрепления регионального присутствия, поставленная в Резолюции 25 ПК, четко разбивалась бы на измеримые задачи для отделений на местах, сопровождаемые точными и согласованными KPI.</p>	<p>МСЭ дополнительно изучит Рекомендацию 1. МСЭ хотел бы подчеркнуть, что региональные виды деятельности осуществляются совместными усилиями штаб-квартиры и регионов. Деятельность штаб-квартиры и регионов тесно взаимосвязана и неразделима. К тому же, задачи и KPI, касающиеся деятельности как в штаб-квартире, так и на региональном уровне, уже включены в План действий ВКРЭ и скользящий четырехгодичный Оперативный план. Они уже включаются в ежегодные отчеты Генерального секретаря Совету об укреплении регионального присутствия, а также в ежегодные и квартальные отчеты о проделанной работе, публикуемые БРЭ для регулярного информирования членов. Кроме того, в Резолюции 25 ПК содержатся требования высокого уровня к членам, касающиеся региональной деятельности МСЭ. Разработка еще одного набора KPI для Резолюции 25 будет дублировать уже существующий набор KPI.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Как было одобрено Советом 2019 года, в настоящее время проводится обзор регионального присутствия МСЭ внешней организацией, которая примет во внимание рекомендации Внешнего аудитора в отношении региональных отделений.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Создан проект регионального присутствия под руководством заместителя Директора БРЭ для выполнения согласованных рекомендаций в рамках обзора регионального присутствия, выполненного компанией PriceWaterhouseCoopers. Члены МСЭ имеют доступ к информационной панели регионального присутствия, на которой отображается статус выполнения всех рекомендаций, связанных с региональным присутствием. https://www.itu.int/en/council/ties/Pages/regional-presence-dashboard.aspx. В рамках процесса планирования БРЭ на 2023 год проводится определение приоритетов с учетом потребностей на основе анализа статистических данных и консультаций со странами и определяются наиболее соответствующие плановые способы реализации (например, обязательства P2C или мобилизация проекта, с дополнительными целевыми инвестициями от ОП).</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 2	На следующем этапе <u>мы рекомендуем</u> сделать четкую увязку и соответствующую разбивку задач плана действий и оперативного плана и конкретных задач, вытекающих из Резолюции 25 ПК, с целью представления Совету соответствующей отчетности.	Соответственно, МСЭ также дополнительно изучит Рекомендацию 2. МСЭ хотел бы отметить, что такая связь постоянно учитывается при составлении руководством РО оперативных планов.	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года:</p> <p>Как было одобрено Советом 2019 года, в настоящее время проводится обзор регионального присутствия МСЭ внешней организацией, которая примет во внимание рекомендации Внешнего аудитора в отношении региональных отделений. Это также учитывается в рамках процесса УОР.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>При подготовке проектов Стратегического и Финансового планов на 2024–2027 годы РГС СФП согласовала включение следующего принципа:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Региональное присутствие: предоставить материалы о том, как включить роль регионального присутствия МСЭ в стратегический план. 	В процессе выполнения
Рек. 3	В целях содействия реализации концепции "единого МСЭ" установленные для отделений на местах задачи и соответствующие KPI должны также отражать задачи и KPI других Секторов МСЭ; поэтому <u>мы рекомендуем</u> рассмотреть возможности укрепления координации между Секторами по вопросам регионального присутствия.	МСЭ согласен с Рекомендацией 3. МСЭ хотел бы отметить, что различные внутренние механизмы координации между Секторами и механизмы под руководством членов, касающиеся региональной деятельности, уже существуют и будут продолжать работу по укреплению координации деятельности Секторов в отношении регионального присутствия. Существующие KPI уже отвечают потребностям всех Секторов МСЭ.	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года:</p> <p>Как было одобрено Советом 2019 года, в настоящее время проводится обзор регионального присутствия МСЭ внешней организацией, которая примет во внимание рекомендации Внешнего аудитора в отношении региональных отделений.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: в процессе выполнения. Выполнение этой рекомендации будет включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • создание координационного комитета с четким кругом ведения, соответствующим графиком регулярных собраний и 	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>эффективными электронными методами мониторинга и оценки;</p> <ul style="list-style-type: none"> • обеспечение взаимодействия региональных и зональных отделений с Государствами-Членами в отношении потребностей в помощи по вопросам, относящимся ко всем Бюро и Генеральному секретариату; • обеспечение четкой основы для предоставления помощи со стороны всех Бюро и Генерального секретариата для удовлетворения потребностей членов. 	
Рек. 4	<p>Мы рекомендуем руководству подготовить комплексную схему процессов, чтобы функции, задачи и деятельность РО были понятны всем сотрудникам. В то же время сотрудникам региональных отделений необходимо иметь общее представление о задачах, вспомогательных задачах и соответствующих KPI, связанных с этой схемой, с тем чтобы вести мониторинг обеспечения регионального присутствия и принимать согласованные меры по смягчению сопутствующих рисков.</p>	<p>МСЭ принимает к сведению Рекомендацию 4. МСЭ хотел бы подчеркнуть, что схемы процессов, в которых поясняется положение и порядок подотчетности РО, уже существуют. Ведется регулярный мониторинг региональной деятельности на основе задач и KPI.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Как было одобрено Советом 2019 года, в настоящее время проводится обзор регионального присутствия МСЭ внешней организацией, которая примет во внимание рекомендации Внешнего аудитора в отношении региональных отделений. Это также учитывается в рамках процесса УОР.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Для того чтобы и далее обеспечивать согласованность направленности программ при выполнении мандата на всех уровнях и через региональное присутствие МСЭ, БРЭ стандартизировало программную деятельность посредством теории изменений (ТоС), которая синхронизирует между штаб-квартирой и региональными отделениями УОР, пути реализации тематических приоритетов, ключевые показатели деятельности (KPI), оперативное планирование, упорядоченные предложения технической поддержки и оценки</p>	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>выполнения портфеля. Такая региональная синхронизация ToC поможет регионам со стратегической точки зрения согласовать техническую поддержку БРЭ в соответствии со своими региональными инициативами и конкретными местными тенденциями, поддерживая при этом соответствие целевым показателям и задачам, глобальной концепции и миссии, определенным в Стратегическом плане МСЭ.</p> <p>Система стандартизированной программной деятельности БРЭ реализует шестиступенчатый подход к проектированию цифровой трансформации. Согласованность системы внутренней оценки БРЭ обеспечивает определение приоритетов в усилиях путем целенаправленного улучшения ключевых индексов и показателей в качестве результатов деятельности БРЭ на страновом уровне.</p>	
Рек. 5	<p>Хотя мониторинг отдельных мер систематически проводится и в штаб-квартире, и в РО, а его результаты регулярно представляются Совету, в ходе нашей аудиторской проверки не было обнаружено специальных комплексных документов, посвященных оценке эффективности самих РИ. С учетом того, что в каждом новом плане действий могут вводиться новые задачи и показатели на отчетный период, <u>мы рекомендуем</u> провести внешнюю и независимую среднесрочную и/или ретроспективную оценку эффективности и результативности выполнения задач, определенных на уровне ВКРЭ, с тем чтобы повысить значимость этого процесса. Аналогичным образом, можно было бы рассмотреть возможность проведения</p>	<p>МСЭ принимает к сведению Рекомендацию 5. Вместе с тем МСЭ хотел бы подчеркнуть, что функции оценки эффективности РИ и проведения среднесрочных оценок возложены на КГРЭ и Совет и выполняются ими. Поскольку все результаты представляются КГРЭ и Совету, по нашему мнению, именно они производят окончательную оценку эффективности выполненной работы.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года:</p> <p>Как было одобрено Советом 2019 года, в настоящее время проводится обзор регионального присутствия МСЭ внешней организацией, которая примет во внимание рекомендации Внешнего аудитора в отношении региональных отделений. Это также учитывается в рамках процесса УОР.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Данная рекомендация находится в процессе выполнения.</p>	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	среднесрочной и/или ретроспективной оценки выполнения задачи укрепления регионального присутствия в соответствии с Резолюцией 25 ПК.			
Рек. 6	Руководство сообщило нам, что обычно предлагается большее число мер, чем затем утверждается в региональном компоненте Оперативного плана; вместе с тем не существует оформленной в единую систему специальной методики определения их значимости и объективной расстановки соответствующих приоритетов. Поэтому <u>мы рекомендуем</u> предоставить руководящие указания относительно того, как определять приоритеты на основе объективных критериев. Эти критерии должны также быть согласованы между всеми РО во всем мире и учитывать при этом характерные различия между регионами.	МСЭ дополнительно изучит Рекомендацию 6. МСЭ хотел бы отметить, что при недостаточном объеме финансирования приоритеты определяются в соответствии с критериями, установленными в Плане действий, с учетом утвержденных Государствами-Членами региональных инициатив. Региональный план действий, который упоминается в настоящем отчете, представляет собой региональный компонент Оперативного плана. Региональный компонент Оперативного плана составляется руководством РО в консультации с сотрудниками региональных отделений на основе потребностей Государств-Членов; рекомендуется увязывать его с региональными инициативами.	Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: БРЭ усилил планирование своей деятельности на 2020 год на основе УОР, осуществляя тщательный пересмотр мероприятий, предлагаемых в регионах, и обеспечивая их соответствие потребностям и приоритетам регионов МСЭ. Планирование осуществляется в тесной координации с координаторами в регионах и руководителями региональных и зональных отделений. Окончательное утверждение годовых планов возлагается на Директора БРЭ. Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Для того чтобы и далее обеспечивать согласованность направленности программ при выполнении мандата на всех уровнях и через региональное присутствие МСЭ, БРЭ стандартизировало программную деятельность посредством теории изменений (ТоС), которая синхронизирует между штаб-квартирой и региональными отделениями УОР, пути реализации тематических приоритетов, ключевые показатели деятельности (KPI), оперативное планирование, упорядоченные предложения технической поддержки и оценки выполнения портфеля. Такая региональная синхронизация ТоС поможет регионам со стратегической точки зрения согласовать техническую поддержку БРЭ в соответствии	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>со своими региональными инициативами и конкретными местными тенденциями, поддерживая при этом соответствие целевым показателям и задачам, глобальной концепции и миссии, определенным в Стратегическом плане МСЭ.</p> <p>Система стандартизированной программной деятельности БРЭ реализует шестизападный подход к проектированию цифровой трансформации. Согласованность системы внутренней оценки БРЭ обеспечивает расстановку приоритетов в усилиях путем целенаправленного улучшения ключевых индексов и показателей в качестве результатов деятельности БРЭ на страновом уровне.</p>	
Рек. 7	<p>Мы рекомендуем МСЭ усилить свою роль в оценке проектов в целях: 1) предотвращения риска негативных последствий для его репутации из-за нефункционирующих проектов; 2) получения общей картины влияния своей работы и 3) определения любых возможных корректирующих действий в отношении реализации проектов. Это предполагает необходимость убеждения своих партнеров выделять конкретные средства в каждом проекте для финансирования его оценки. В отношении менее значимых проектов, если осуществление оценки считается экономически нецелесообразным, руководству тем не менее следует проводить ограниченный анализ эффективности проекта.</p>	<p>МСЭ принял к сведению Рекомендацию 7. МСЭ продолжит изучать возможности партнеров для выделения конкретных средств в каждом проекте на цели финансирования оценки этих проектов.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года:</p> <p>МСЭ провел первое занятие по профессиональной подготовке и сертификации по управлению проектами в ноябре 2019 года для персонала МСЭ (БРЭ – штаб-квартира и региональные/зональные отделения, Секретариат, БР, БСЭ), участвующего в разработке, планировании, осуществлении и поддержке проектов МСЭ. В связи с успехом этого первого занятия второе групповое занятие по профессиональной подготовке планируется на 2020 год.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>МСЭ продолжает укреплять контроль и оценку внебюджетных проектов МСЭ, а также усиливать последующие корректирующие действия в отношении проектов, которые не соответствуют графику. Среди прочего проведены следующие мероприятия:</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>1) создание Комитета по проектам. Комитет проводит собрания на ежемесячной основе под председательством Директора БРЭ для рассмотрения хода реализации портфеля проектов МСЭ. Были выполнены 80% рекомендаций Комитета; 2) реформа ежеквартального отчета об оценке и внедрение новых информационных панелей управления проектами для использования руководством МСЭ, руководителями проектов и службами поддержки МСЭ; 3) укрепление управления проектами путем внедрения руководящих комитетов по проектам; 4) внедрение в 2020 году нового Руководства МСЭ по управлению проектами, направленного на стандартизацию и укрепление методов управления проектами во всем МСЭ. Это мероприятие было дополнено созданием сообщества специалистов-практиков для руководителей проектов МСЭ.</p> <p>Что касается укрепления оценки проектов, то в настоящее время во все проектные соглашения в рамках крупномасштабных проектов МСЭ включаются расходы на оценку.</p>	
Рек. 8	<p>В ходе аудиторской проверки мы выяснили, что помимо анализа рисков, "характерных для проектов", комплексного анализа всех рисков, которые могут возникнуть в конкретном регионе, и рисков, которые могут отрицательным образом сказаться на достижении целей "укрепления регионального присутствия", не существует. Поэтому <u>мы рекомендуем</u> иметь комплексный анализ рисков, который должен быть увязан с задачами, изложенными в Рез. 25 ПК. Он должен быть доступен для совместного</p>	<p>МСЭ принял к сведению Рекомендацию 8. МСЭ хотел бы обратить внимание на наличие анализа общих рисков, который проводится и ежегодно отражается в оперативном плане. МСЭ будет стремиться к тому, чтобы усилить этот анализ в Оперативном плане.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года:</p> <p>Как было одобрено Советом 2019 года, в настоящее время проводится обзор регионального присутствия МСЭ внешней организацией, которая примет во внимание рекомендации Внешнего аудитора в отношении региональных отделений.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Координаторы и высший руководящий состав имеют доступ к информационной панели по</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	пользования в штаб-квартире и региональных отделениях.		вопросам управления рисками и внутреннего контроля, содержащей актуальную информацию, позволяющую принимать обоснованные управленческие решения. Она содержит перечень рисков, которые могут отрицательным образом сказаться на достижении целей по укреплению регионального присутствия. В 2022 году был издан служебный приказ о модели и системе подотчетности МСЭ.	
Рек. 9	В ходе нашей аудиторской проверки мы выявили ряд случаев, в которых рекомендации были признаны IAU "выполненными", тогда как наша аудиторская проверка показала, что они по-прежнему находятся "в состоянии выполнения". Поэтому <u>мы рекомендуем</u> , чтобы IAU осуществлял контроль за выполнением своих рекомендаций и считал их "выполненными" только в том случае, если этому имеются достаточные доказательства.	Рекомендация 9 должным образом принимается к сведению, и рекомендации IAU не будут считаться выполненными, если соответствующие руководители не предоставят надлежащее доказательство их выполнения, а также, учитывая эффективность затрат и приоритеты, когда остаточный риск частичного невыполнения рекомендаций IAU крайне мал.	Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Рекомендации являются выполненными только при наличии достаточных доказательств. Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Рекомендации являются выполненными только при наличии достаточных доказательств.	Выполнено
Рек. 10	Согласно рекомендациям IAU, <u>мы рекомендуем</u> активизировать усилия, чтобы получить Соглашение с принимающей страной и тем самым защитить роль и интересы МСЭ.	МСЭ имеет Соглашение с принимающей страной для всех региональных и зональных отделений, за исключением зонального отделения в Сантьяго-де-Чили, в отношении которого переговоры с принимающей страной продолжаются. МСЭ завершил оформление всей документации и в настоящее время наше предложение анализируется Чилийской администрацией.	Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: МСЭ продолжает обсуждение со страной. Следует отметить, что произойдет изменение офисных помещений на WLO, поскольку администрация закрывает здание, в котором в настоящее время расположено зональное отделение. МСЭ ожидает, что это изменение поможет ускорить обсуждение вопроса о подписании НСА. Обновление по состоянию на июнь 2022 года: В марте 2022 года было подписано НСА с Индией.	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<p>4 мая 2022 года г-ну Клаудио Арайе, заместителю министра электросвязи, который вступил в должность в марте 2022 года были представлены справочная информация и просьба МСЭ о подписании НСА с правительством Чили. В июле 2022 года информация о шагах, предпринятых МСЭ для подписания НСА, была направлена координатору-резиденту (КР) ООН в Чили, который намерен обсудить этот вопрос с Министерством иностранных дел Чили.</p> <p>В августе 2022 года офис Директор регионального отделения в Бангкоке направил письмо в NBTC Таиланда с просьбой оказать поддержку для завершения работы над пересмотренным НСА.</p> <p>Продолжаются обсуждения по поводу переезда МСЭ в совместные с ООН помещения в Дакаре. БРЭ обращается за разъяснениями.</p> <p>Также продолжают обсуждения пересмотренного НСА по Хараре.</p>	
Рек. 12	<p>В отношении пункта А): <u>мы рекомендуем</u> принять стандартную форму отчета для регистрации в ней любых исключений за подписью старшего должностного лица, утвердившего соответствующее исключение. Может быть создан также реестр исключений для осуществления эффективного мониторинга штаб-квартирой (такой подход можно также распространить на области, не относящиеся к управлению мелкими суммами наличных средств).</p> <p>В отношении пункта В) мы разделяем точку зрения IAU. Вместе с тем, ввиду того что зональные отделения географически рассредоточены, эффективные внезапные</p>	<p>МСЭ принял к сведению Рекомендацию 12. МСЭ хотел бы обратить внимание на следующее:</p> <p>В отношении пункта А), мелкие суммы наличных средств используются для совершения мелких закупок, что обычно не требуют получения 3 предложений.</p> <p>В отношении пункта В), краткие отчеты об использовании мелких сумм наличных средств зональными отделениями могут быть получены Директорами региональных отделений. К тому же, рекомендация о проведении "внезапных проверок" будет дополнительно изучена.</p> <p>В отношении пункта С), все ежемесячные отчеты о расходовании мелких сумм наличных средств</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года:</p> <p>В настоящее время осуществляется пересмотр руководства по управлению мелкими суммами наличных средств.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Руководство по использованию мелких сумм наличных средств было пересмотрено и доведено до сведения всех региональных/зональных отделений в ходе нескольких встреч.</p> <p>Ежемесячно проводится тщательный контроль отчетов по использованию мелких сумм наличных средств, и все отчеты теперь</p>	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	<p>проверки на месте возможны только в региональном отделении, расположенном в месте проживания его Директора. Например, зональное отделение, принимающее Директора регионального отделения с какой-либо рабочей миссией, может заранее сообщить своему руководству о возможной внезапной проверке, и поэтому такая проверка может частично утратить свою эффективность. Поэтому, чтобы повысить уровень эффективности внезапных проверок использования мелких сумм наличных средств, <u>мы рекомендуем</u>, чтобы Директор регионального отделения ежемесячно получал отчеты о расходовании мелких сумм наличных средств от всех зональных отделений (на данный момент зональные отделения направляют свои отчеты только напрямую в штаб-квартиру), чтобы иметь возможность периодического анализа документации, ее утверждения и последующего направления этих отчетов в штаб-квартиру. Исходя из этой же логики, внезапные проверки путем анализа документации могут также проводиться штаб-квартирой в региональном отделении в месте проживания его Директора (см. нашу рекомендацию, касающуюся банковских операций). Кроме того, <u>мы рекомендуем</u> принять в штаб-квартире специальную процедуру и шаблон, которые должны использоваться всеми Директорами региональных отделений.</p> <p>В отношении пункта С), хотя мы говорим о расходовании мелких сумм наличных средств и закупке канцелярских принадлежностей или других предметов для нормального функционирования отделения, <u>мы рекомендуем</u> ввести шаблон для каждого запроса на покупку с указанием "инициирующего агента", а также</p>	<p>подписываются Директорами региональных отделений и руководителями зональных отделений. Кроме того, закупки производятся с использованием процедур электронной корзины в интернет-магазине, где представлены все необходимые утверждения и справочная информация.</p>	<p>подписываются региональными директорами перед отправкой в штаб-квартиру. FRMD/EFCU проводят внеплановые выборочные проверки остатков мелких сумм наличных средств на местах.</p>	

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
	лица, санкционировавшего конкретную закупку, например Директора регионального отделения и/или руководителя зонального отделения.			
Рек. 14	В отношении инвентарной ведомости <u>мы рекомендуем</u> , чтобы руководство повысило точность ведения регистра основных средств, в частности, в отношении учета основных средств и предметов, реализованных после их списания.	МСЭ принял к сведению Рекомендацию 14. МСЭ хотел бы обратить внимание на тот факт, что, начиная с 2013 года оборудование ИТ закрепляется за каждым отдельным сотрудником. К тому же онлайн-платформа для инвентаризационных ведомостей позволяет вести учет и контроль оборудования ИТ, закрепленного за каждым отдельным сотрудником, включая региональные отделения. В конце 2018 года планируется обновить программное обеспечение, которое будет интегрировано непосредственно с SAP, что должно позволить решить проблему с незакрепленным оборудованием ИТ. В случае списания основных средств они исключаются из их регистра и соответственно реализуются. Издано несколько служебных приказов, касающихся учета основных средств. Для сотрудников региональных отделений будут организованы учебные занятия для обеспечения надлежащего учета и следования служебным приказам, а на 2019 год запланирована поставка новых сканеров товарно-материальных запасов.	Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Дальнейшие обновления отсутствуют. Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Внедрены процессы и вспомогательные служебные приказы. МСЭ будет продолжать совершенствование путем выполнения этих процессов, обучения и информирования персонала об имеющихся у них обязательствах.	В процессе выполнения См. отчет по Бразилии и управлению активами
Рек. 16	Чтобы избежать репутационных рисков для МСЭ, <u>мы рекомендуем</u> : 1) в случае Целевых фондов, установить четкие и объективные критерии отбора предложений, а результаты этого отбора прозрачным образом сообщать участникам торгов.	МСЭ согласен, что должны быть установлены четкие и объективные критерии для всех мероприятий по закупкам, независимо от источника финансирования, и что во всех случаях закупок необходимо следовать процедурами, предусмотренным в готовящейся к изданию инструкции по закупкам. В этой инструкции подчеркивается, что рекомендация о заключении контракта должна основываться на четких и объективных критериях оценки,	Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: Принято новое Руководство по закупкам. Данное руководство также охватывает закупки для проектов. Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Новое руководство по закупкам уже опубликовано и используется в качестве справочника во всем МСЭ.	Выполнено

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
		<p>а также методике оценки, которые должны быть установлены до того, как будет опубликована заявка на проведение тендера. Это будет означать, что правительство, получающее помощь, не сможет рекомендовать поставщика, с которым должен быть заключен контракт. Все полученные контракты, стоимостью свыше 50 000 швейцарских франков, предаются гласности, а поставщикам предлагается просить подвести итоги касательно оценки их предложения. Вместе с тем МСЭ не согласен сообщать причины заключения контракта с каким-либо поставщиком, также как и с тем, чтобы предоставлять поставщикам право обжалования своего окончательного решения.</p>		
Рек. 22	<p>Чтобы защитить персонал, а также интересы и помещения МСЭ, <u>мы рекомендуем</u>, чтобы руководство штаб-квартиры разработало стандартизированную процедуру и шаблоны для осуществления контроля за различными видами деятельности региональных отделений в связи с управлением организационно-техническим обеспечением с учетом различных потребностей каждой географической зоны.</p>	<p>МСЭ согласен с Рекомендацией 22. МСЭ разработает стандартизированную процедуру и шаблоны для осуществления контроля за различными видами деятельности региональных отделений, связанных с управлением организационно-техническим обеспечением.</p>	<p>Обновление по состоянию на декабрь 2019 года: В процессе рассмотрения.</p> <p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: МСЭ рассматривает и изучает возможность централизации услуг по управлению отделением в рамках FMBPD. В процессе рассмотрения.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Последующие меры в связи с нашими предложениями, выпущенными в специальном отчете по региональным отделениям

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Предл. 1	<p>В связи с этим <u>мы предлагаем</u> руководству, в перспективе инициативного внедрения согласованной и логичной системы задач и KPI для РО, подготовить и представить вниманию Совета предложение, в котором будет объединен опыт руководства МСЭ на уровне БРЭ и РО, с тем чтобы организовать обсуждение и утверждение решений ПК по этому вопросу.</p>	<p>МСЭ дополнительно изучит Предложение 1. Вместе с тем МСЭ хотел бы подчеркнуть, что региональные виды деятельности осуществляются совместными усилиями штаб-квартиры и регионов. Деятельность штаб-квартиры и регионов тесно взаимосвязана и неразделима.</p> <p>К тому же, задачи и KPI, касающиеся деятельности как в штаб-квартире, так и на региональном уровне, уже включены в План действий ВКРЭ и скользящий четырехгодичный Оперативный план. Они уже включаются в ежегодные отчеты Генерального секретаря Совету об укреплении регионального присутствия, а также в ежегодные и квартальные отчеты о проделанной работе, публикуемые БРЭ для регулярного информирования членов.</p> <p>Кроме того, в Резолюции 25 ПК содержатся требования высокого уровня к членам, касающиеся региональной деятельности МСЭ. Разработка еще одного набора KPI для Резолюции 25 будет дублировать уже существующий набор KPI.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Члены МСЭ имеют доступ к информационной панели регионального присутствия, на которой отображается статус выполнения всех рекомендаций, связанных с региональным присутствием. https://www.itu.int/en/council/ties/Pages/regional-presence-dashboard.aspx.</p>	<p>В процессе выполнения</p>
Предл. 2	<p><u>Мы предлагаем</u> разработать общий инструмент ИТ для мониторинга выполнения планов действий и обеспечить простой доступ к нему из штаб-квартиры.</p>	<p>МСЭ согласен с Предложением 2. МСЭ хотел бы подчеркнуть, что внутренняя система контроля за выполнением оперативного плана уже существует; регулярно и последовательно решается задача ее обновления для удовлетворения самых актуальных потребностей пользователей.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: БРЭ предпринял полномасштабные усилия (IT4BDT), направленные на реорганизацию ИТ-ландшафта БРЭ. Проект включает в себя обеспечение увязки текущих ИТ-решений с действующими основополагающими процессами, а также обеспечение соответствия рекомендациям, предоставленным внутренними и внешними аудиторами.</p>	<p>Выполнено</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
			<ul style="list-style-type: none"> - Началась реализация проекта IT4BDT, в рамках которого четыре группы специалистов должны внести свой вклад в разработку концепции модернизации систем с полным развертыванием в 2022 году. Четыре направления работы включают: 1) замену OPS; 2) миграцию системы управления служебными поездками в SAP; 3) замену системы найма SSA; и 4) развертывание системы отслеживания расходов в рамках статистических заказов. - В настоящее время в БРЭ введены в действие и все чаще используются для целей контроля и отчетности приборные панели и динамическая визуализация данных. 	
Предл. 3	<p>В отношении мест хранения, чтобы также осуществлять контроль за закупкой канцелярских принадлежностей, <u>мы предлагаем</u> проводить оценку эффективности затрат путем расчета стоимости на конец года, и, если потребуется для всех региональных отделений, включать соответствующие стоимости в Финансовую отчетность.</p>	<p>МСЭ дополнительно изучит предложение 3. Канцелярские принадлежности закупаются по мере необходимости неоднократно на протяжении всего года для пополнения запасов. Остатки на конец года не представляют собой значимых величин и, как считается, не оказывают существенного воздействия.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года: В последние два года из-за пандемии Covid закупки канцелярских принадлежностей были ограничены.</p>	Выполнено

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

**Последующие меры в связи с нашими рекомендациями, выпущенными в специальном отчете
"Борьба с мошенничеством в МСЭ: какие меры необходимо принять для более эффективного управления?"**

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 1	(Предотвращение утечки информации) Ввиду отсутствия каких-либо действий со стороны руководства после поступления в официальный почтовый ящик первого запроса, а также учитывая вероятность того, что вследствие дальнейшей утечки информации мошенник мог получить возможность скрыть некоторые доказательства, <u>мы рекомендуем</u> руководству подробно определить все временные и процедурные меры, необходимые для предотвращения какой бы то ни было утечки информации, и обеспечить своевременное реагирование на случаи предполагаемого мошенничества, с тем чтобы избежать возможного сокрытия доказательств, отмывания денег, ненадлежащих платежей подозрительным поставщикам и т. д.	МСЭ принимает к сведению рекомендацию 1, которая за последнее время была реализована путем включения указанных аспектов в опубликованные руководящие указания МСЭ по проведению расследований.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Эти аспекты уже включены в Руководящие указания МСЭ по проведению расследований.	Выполнено
Рек. 2	(Осуществление процесса) С учетом рекомендации 1 <u>мы рекомендуем</u> руководству принять всеобъемлющие и подробно описанные процедуры и/или контрольные перечни, которые четко определяют, какие шаги надлежит выполнять для осуществления процесса, и запрещают любые контакты с предполагаемым мошенником (такие как телефонные звонки, электронные письма), которые могут затруднить последующий сбор доказательств.	МСЭ принимает к сведению рекомендацию 2, которая за последнее время была реализована путем включения указанных аспектов в опубликованные руководящие указания МСЭ по проведению расследований.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Эти аспекты уже включены в Руководящие указания МСЭ по проведению расследований.	Выполнено

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 3	<p>(Предотвращение дополнительных финансовых потерь на этапе расследования)</p> <p>Мы подтверждаем тот факт, что руководство принимает новые руководящие указания, для того чтобы свести к минимуму риск мошенничества и организовать эффективный и действенный процесс расследования в соответствии с действующей системой Положений о персонале и Правил о персонале МСЭ. Мы рекомендуем включить также в новые процедуры, в соответствии с правовой основой МСЭ и ООН, конкретное указание, четко предписывающее расследователям, каким образом прекратить – в случае признания фактов или наличия достаточных признаков, указывающих на высокую вероятность мошенничества, – дальнейшие выплаты, которые могут привести к существенным финансовым потерям для организации, до завершения процесса.</p>	<p>МСЭ принимает к сведению рекомендацию 3 и включит этот аспект в пересмотр руководящих указаний МСЭ по проведению расследований.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>МСЭ включит этот аспект в пересмотренную версию Руководящих указаний МСЭ по проведению расследований.</p>	<p>В процессе выполнения</p>
Рек. 4	<p>(Улучшение координации между департаментами МСЭ)</p> <p>При понимании вопроса конфиденциальности следует учитывать тот факт, что служащий признал большинство обвинений; ввиду этого мы рекомендуем в рамках новых процедур, направленных против мошенничества, рассмотреть необходимость улучшения контактов и координации между всеми департаментами, которые способны принять меры для сведения к минимуму репутационного риска и убытков от мошенничества, а также предотвратить дальнейшие финансовые потери Организации.</p>	<p>Руководство МСЭ согласно с рекомендацией 4. Контакты и координация между службами, участвующими в процессе расследования, будут включены в систему временных и процедурных основ при пересмотре руководящих указаний МСЭ по проведению расследований.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>МСЭ включит этот аспект в пересмотренную версию Руководящих указаний МСЭ по проведению расследований.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 5	<p>(Определение задач и KPI, связанных с мошенничеством)</p> <p>Мы признаем значение наличия внутренней специальной рабочей группы для укрепления внутреннего контроля в БРЭ; вместе с тем <u>мы рекомендуем</u> руководству рассмотреть вопрос о привлечении внешних независимых экспертов по электросвязи, которые, в соответствии с рекомендациями 1 и 2 нашего специального отчета по измеримости показателей работы региональных отделений, могли бы оказать помощь в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) определении конкретных и измеримых задач для штаб-квартиры и региональных отделений БРЭ; ii) установлении основных эффективных мер контроля и надежных KPI, охватывающих весь диапазон видов деятельности, проводимой на местном уровне, от технической помощи до управления финансами, служебных командировок и привлечения внештатных сотрудников. 	<p>МСЭ принимает к сведению рекомендацию 5 и намеревается выполнить вышеуказанные рекомендации 1 и 2 в рамках исследования регионального присутствия, которое должно быть завершено к сессии Совета 2020 года, обеспечивая при этом установление конкретных и измеримых задач и KPI (см. также Документ C19/25). "БРЭ уже предусмотрело на 2019 год для всех руководителей департаментов/глав отделов и директоров региональных отделений/руководителей зональных отделений новую задачу, заключающуюся в улучшении подотчетности, управленческого надзора и внутреннего контроля. Сотрудникам БРЭ было поручено добавить в Систему управления показателями деятельности и профессионального развития (e-PMDS) конкретные виды своей деятельности и соответствующие KPI в целях совершенствования мер по надзору; мониторинга степени реализации проектов/региональных инициатив и действий в рамках оперативных планов; мониторинга влияния на конечных бенефициаров; мониторинга эффективности и результативности использования всех финансовых и людских ресурсов в рамках регионального отделения/департамента/зонального отделения/подразделения; обеспечения соблюдения применимых правил и положений; обеспечения качества систем управления проектами, показателями деятельности и рисками; обеспечения открытости и прозрачности, доступности информации для управления и адекватности систем внутреннего контроля".</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>В рамках проекта регионального присутствия осуществляется реализация ряда мер по улучшению оценки эффективности, в том числе: определение мандата, функции и ожидаемого вклада регионального присутствия; определение критериев управления региональным присутствием; региональный контроль и оценка.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 6	<p>(Оперативное выполнение рекомендаций, представленных Внутренним и Внешним аудиторами)</p> <p>Как отмечается в рекомендации 16 нашего финансового отчета о счетах за 2018 год и в рекомендации 5, выше, <u>мы рекомендуем</u> руководству повысить уровень внутреннего контроля в региональных и зональных отделениях, с тем чтобы предотвратить другие случаи мошенничества, подобные тому, который был выявлен, и обеспечить оперативное выполнение оставшихся рекомендаций, представленных нами и Внутренним аудитором.</p>	<p>МСЭ принимает к сведению рекомендацию 6 и постарается обеспечить оперативное осуществление оставшихся рекомендаций Аудиторов. Кроме того, Секретариат также обеспечит включение в документ по итогам исследования по вопросу регионального присутствия (в соответствии с Рез. 25 (Пересм.)), которое должно завершиться к началу Совета 2020 года, результатов комплексной оценки рисков и усиленной системы контроля.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Внедренные меры внутреннего контроля распространяются на весь БРЭ, включая региональные отделения. БРЭ гарантирует, что директора региональных отделений осведомлены обо всех требованиях, применимых на уровне региональных или зональных отделений, и соблюдают их.</p>	<p>В процессе выполнения</p>
Рек. 7	<p>(Оценка риска и препятствование мошенничеству)</p> <p>С учетом рекомендации 6, выше, <u>мы рекомендуем</u>: i) начать проведение внутренней оценки риска возможности возникновения подобных случаев мошенничества на региональном уровне, особенно в том, что касается закупок, служебных поездок, управления денежными средствами и людскими ресурсами, включая взаимодействие между региональными отделениями и штаб-квартирой; и одновременно ii) повысить уровень и эффективность внутренних санкций, чего также требуют международные стандарты.</p>	<p>МСЭ принимает к сведению рекомендацию 7; в продолжение предыдущего комментария МСЭ обеспечит включение в комплексную оценку рисков направлений, упомянутых в настоящей рекомендации.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Внедренные меры внутреннего контроля включает процедуры закупок для заказов на сумму менее 20 000 швейцарских франков; Руководство и руководящие указания по закупкам (служебный приказ 19/12 заменяет Базовые правила закупок для проектов БРЭ); внедрение мониторинга общей суммы заказов на закупки на одного поставщика; управление активами для проектов (служебный приказ 21/05); Ежегодный план поездок БРЭ; укрепление процедур, связанных с поездками, управление банковскими счетами/денежными средствами в региональных/зональных отделениях (включая руководство по использованию мелких сумм наличных средств) и конкурсные процедуры для отбора консультантов (руководящие указания по набору персонала опубликованы в марте 2022 г.).</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 8	(Изъятие рабочих документов сотрудника для поведения более эффективного расследования) Тот факт, что не были изъяты все документы, а также тот факт, что имел место несанкционированный доступ, есть обстоятельства, повлиявшие на процесс расследования и снизившие его эффективность. Поэтому <u>мы рекомендуем</u> ввести в рамках предстоящей процедуры расследования в целях противодействия мошенничеству специальные положения, предусматривающие также изъятие всех рабочих документов сотрудника, причастного к мошенничеству, и предупреждение возможности его/ее доступа в помещения МСЭ.	МСЭ принимает к сведению рекомендацию 8, которая за последнее время была реализована путем включения указанных аспектов в опубликованные руководящие указания МСЭ по проведению расследований.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Эти аспекты уже включены в Руководящие указания МСЭ по проведению расследований.	Выполнено
Рек. 9	(Необходимость дальнейшего расследования) Как показали наши проверки на местах, целый ряд подозрительных транзакций не был включен в перечень транзакций, расследованных IAU. В связи с этим <u>мы рекомендуем</u> руководству провести дополнительное расследование по вопросу о том, имели ли место другие ненадлежащие выплаты по статьям расхода.	МСЭ принимает к сведению рекомендацию 9. Все транзакции, к которым имел отношение мошенник, были включены в сферу расследования; в дополнение к инспекционной работе по вопросу о деятельности региональных и зональных отделений, проводимой Подразделением внутреннего аудита в соответствии с его планом работы на 2019 год, могут быть определены другие ненадлежащие статьи расхода.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Подразделение расследований находится в процессе завершения всех расследований, связанных с судебно-бухгалтерской экспертизой в соответствии с Решением 613 Совета, а также рассматривает рекомендации из отчета о дополнительном расследовании. Вопрос индивидуальной ответственности, если таковая установлена, будет изучен и урегулирован в соответствии с регламентами и правилами МСЭ. Аналогичным образом все случаи индивидуальной ответственности и любых потенциальных утраченных средств находятся в процессе рассмотрения и должны быть завершены до конца 2022 года.	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 10	<p>(Установление факта отсутствия надлежащего надзора)</p> <p>В целях укрепления правовой основы предотвращения мошенничества и препятствования ему <u>мы рекомендуем</u> руководству безотлагательно провести дополнительное расследование причин, по которым механизм иерархического контроля оказался столь неэффективен в выявлении мошеннических действий, которые осуществлялись на протяжении нескольких лет. В частности, руководству следует оценить, насколько подобающим было поведение руководителей сотрудника с точки зрения норм должной осмотрительности и управленческих навыков, которые требуются от должностных лиц подобного уровня, и провести расследование по вопросу о том, были ли вовлечены в мошенничество другие люди.</p>	<p>МСЭ принимает к сведению рекомендацию 10 и инициировал процесс расследования для решения этих вопросов.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Подразделение расследований находится в процессе завершения всех расследований, связанных с судебно-бухгалтерской экспертизой в соответствии с Решением 613 Совета, а также рассматривает рекомендации из отчета о дополнительном расследовании. Вопрос индивидуальной ответственности, если таковая установлена, будет изучен и урегулирован в соответствии с регламентами и правилами МСЭ. Аналогичным образом все случаи индивидуальной ответственности и любых потенциальных утраченных средств находятся в процессе рассмотрения и должны быть завершены до конца 2022 года.</p>	<p>В процессе выполнения</p>
Рек. 11	<p>(Привлечение независимых экспертов к более скрупулезному расследованию)</p> <p>С учетом рекомендации 10, выше, <u>мы рекомендуем</u> руководству незамедлительно рассмотреть возможность поручить специализированному "эксперту в области расследований", обладающему независимостью от руководства МСЭ, провести более тщательный анализ. Так, например, было бы целесообразно обратиться в Управление служб внутреннего надзора ООН (УСВН), для того чтобы выяснить, может ли оно напрямую принять участие либо оказать содействие в подборе наиболее подходящего следователя.</p>	<p>МСЭ принимает к сведению рекомендацию 11; со ссылкой на вышеприведенную рекомендацию, а также в соответствии с руководящими указаниями по проведению расследований МСЭ для осуществления дополнительной работы будет определен наиболее подходящий орган по расследованию.</p>	<p>Обновление по состоянию на июнь 2022 года:</p> <p>Эти аспекты уже включены в Руководящие указания МСЭ по проведению расследований. Подразделение расследований МСЭ рассматривает возможность заключения MoV с Женевой и сотрудничестве с женевскими и учреждениями ООН на местах в целях обеспечения взаимопомощи и взаимного сотрудничества.</p>	<p>В процессе выполнения</p>

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 12	(Установление контактов с Государствами-Членами) Мы считаем, что оперативное привлечение к взаимодействию третьих сторон, таких как доноры и/или соответствующие Государства-Члены, которые, возможно, располагают правовым инструментарием, позволяющим потребовать возвращения ненадлежащим образом выплаченных средств, могло помочь сократить финансовые потери. В связи с этим <u>мы рекомендуем</u> руководству при пересмотре политики в области противодействия мошенничеству рассмотреть возможность скорейшего установления контактов с соответствующим Государством-Членом/донором в целях минимизации финансовых потерь и создания механизма предупреждения дальнейших рисков мошенничества на будущее.	МСЭ принимает к сведению рекомендацию 12. По состоянию на 1 апреля 2019 года, все новые либо вновь подписываемые соглашения о сотрудничестве и проектные документы содержат положение о том, что Стороны должны консультироваться друг с другом по любому вопросу, который может возникнуть в результате или в контексте мошеннической или коррупционной деятельности и конфликтов интереса в отношении проекта. Это обеспечит возможность незамедлительного установления контакта с Государством-Членом или донором, при условии соблюдения конфиденциальности и надлежащей процедуры в отношении рассматриваемого вопроса и лиц.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Это было выполнено.	Выполнено
Рек. 13	<u>Мы рекомендуем</u> принять последовательную политику в отношении задействования внутренних экспертов, по крайней мере в рамках одного и того же региона, предполагающую ретроспективную оценку работы, выполненной внутренними специалистами.	МСЭ принимает к сведению рекомендацию 13; HRMD совместно с БРЭ уже начали разработку процедуры конкурсного отбора консультантов, а также процедур управления и контроля в вопросах их привлечения. Для усиления контроля за расходами в будущем итоговые выплаты консультантам будут производиться только после того, как результаты их работы будут подтверждены МСЭ на соответствующем уровне.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Всеобъемлющие руководящие указания по подбору персонала, охватывающее мониторинг и контроль подбора экспертов/консультантов, были утверждены КК и опубликовано во внутренней сети.	В процессе выполнения
Рек. 14	<u>Мы рекомендуем</u> ввести предварительную проверку экспертов реестра, за которую будет отвечать ограниченный круг лиц, а также периодическую повторную оценку. Кроме того, следует рассмотреть вопрос об оценке качества выполняемых работ, причем проведение такой оценки ни при каких обстоятельствах не следует поручать тем лицам, которые принимали участие в процессе отбора.	Мы рекомендуем ввести предварительную проверку экспертов реестра, за которую будет отвечать ограниченный круг лиц, а также периодическую повторную оценку. Кроме того, следует рассмотреть вопрос об оценке качества выполняемых работ, причем проведение такой оценки ни при каких обстоятельствах не следует поручать тем лицам, которые принимали участие в процессе отбора.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Всеобъемлющие руководящие указания по подбору персонала, охватывающее мониторинг и контроль подбора экспертов/консультантов, были утверждены КК и опубликовано во внутренней сети.	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
Рек. 15	По истечении некоторого времени сотрудников следует перераспределять в другое отделение в рамках той же зоны или в другую географическую зону в рамках того же отделения. <u>Мы рекомендуем</u> осуществлять периодическую ротацию руководителей проектов. Во избежание возникновения конфликтов интересов МСЭ мог бы также рассмотреть вопрос о недопущении того, чтобы руководители проектов имели гражданство соответствующей страны-бенефициара (это может быть страна, где они работали до того, как начали работать в МСЭ).	МСЭ принимает к сведению рекомендацию 15 и подтверждает, что новая политика в отношении мобильности и ротации находится в разработке.	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: HRMD находится в процессе реализации этого аспекта путем создания матрицы функций, в которой уточнено разделение обязанностей по каждой функции, а также с целью перераспределения функций для обеспечения надлежащего разделения контроля.	В процессе выполнения
Рек. 16	В качестве более общих преобразований, связанных с функциями директоров региональных отделений, <u>мы рекомендуем</u> пересмотреть их роль в надзоре за осуществлением проектов и инициатив и в управлении финансовыми ресурсами на местном уровне.	МСЭ принимает к сведению рекомендацию 16; HRMD совместно с БРЭ уже принимают меры по укреплению надзора на разных уровнях проектов путем определения ролей, ответственности и подотчетности сотрудников в рамках цикла управления проектами до, во время и после их реализации. В частности, будут определены роли и подотчетность директоров региональных отделений. Как отмечалось в рамках рекомендации 5, БРЭ уже предусмотрело на 2019 год для всех руководителей департаментов/ глав отделов и директоров региональных отделений/руководителей зональных отделений новую цель, заключающуюся в улучшении подотчетности, управленческого надзора и внутреннего контроля. Сотрудникам БРЭ было поручено добавить в Систему управления показателями деятельности и профессионального развития (e-PMDS) конкретные виды своей деятельности и соответствующие KPI в целях: совершенствования мер по надзору; мониторинга степени реализации проектов/региональных инициатив и действий в рамках оперативных планов; мониторинга влияния на конечных бенефициаров; мониторинга эффективности и	Обновление по состоянию на июнь 2022 года: Процесс делегирования повышенной ответственности за управление финансовыми ресурсами на местном уровне будет завершен к концу 2022 года. Рекомендация в отношении директоров региональных отделений в качестве лиц, отвечающих за надзор за осуществлением проектов и инициатив, не соответствует текущей матричной структуре управления проектами и инициативами БРЭ и потребует полной перестройки внедрения УОР в БРЭ. В связи с этим руководство БРЭ не считает это целесообразным или наиболее подходящим для БРЭ.	В процессе выполнения

№	Рекомендация, представленная Государственной счетной палатой Италии	Комментарии, полученные от Генерального секретаря, на дату опубликования аудиторского отчета	Статус выполнения по сообщению руководства МСЭ	Статус по оценке Государственной счетной палаты Италии
		<p>результативности использования всех финансовых и людских ресурсов в рамках регионального отделения/департамента/зонального отделения/подразделения; обеспечения соблюдения применимых правил и положений; обеспечения качества систем управления проектами, показателями деятельности и рисками; обеспечения открытости и прозрачности, доступности информации для управления и адекватности систем внутреннего контроля. Наконец, все эти элементы можно считать частью процесса обзора регионального присутствия (Рез. 25 (Пересм.)).</p>		