|  |  |
| --- | --- |
| **Пункт повестки дня: ADM 2** | **Документ C24/44-R** |
| **3 мая 2024 года** |
| **Оригинал: английский** |
|  |  |
| Отчет Генерального секретаря | |
| ОТЧЕТ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ | |
| **Назначение**  В настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту с мая 2023 года по апрель 2024 года.  **Необходимые действия Совета**  Совету предлагается принять к сведению настоящий отчет.  **Соответствующая увязка со Стратегическим планом**  Развитие людских ресурсов и организационные инновации.  **Финансовые последствия**  В рамках выделенного бюджета на 2024−2025 годы.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **Справочные материалы**  *Документ* [*C23/53*](https://www.itu.int/md/S23-CL-C-0053/en)*;* [*Финансовый регламент и Финансовые правила МСЭ (2022 г.), Статья 29*](https://www.itu.int/en/council/ties/Documents/Financial-regulations/S-GEN-REG_RGTFIN-2022-PDF-R.pdf) | |

# Введение

1 Настоящий отчет направляется Совету МСЭ и соответствует Статье 29 Финансового регламента и Финансовых правил МСЭ (2022 г.). В соответствии с Уставом Службы внутреннего аудита[[1]](#footnote-1) МСЭ настоящий отчет передается Генеральному секретарю и представляется Совету для рассмотрения. В настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту с мая 2023 года по март 2024 года.

2 В 2023 году Совет МСЭ принял к сведению предложение о создании подразделения по надзору и одобрил учреждение должности руководителя подразделения по надзору уровня D1. Подразделение по надзору было создано административным решением Генерального секретаря, которое вступило в силу 1 сентября 2023 года. В то же время было принято решение об упразднении как Подразделения внутреннего аудита, так и Подразделения по расследованию. Подразделение по надзору выполняет три функции – внутреннего аудита, расследований и оценки.

3 В отчетный период в штат Подразделения по надзору (ПН) МСЭ входили четыре сотрудника категории специалистов: старший внутренний аудитор (P5), специалист по расследованиям/аудитор (Р4), внутренний аудитор (P3) и еще один внутренний аудитор (P2). В период с июня по октябрь 2023 года содействие работе ПН оказывал младший внутренний аудитор, нанятый по краткосрочному контракту (P2). По состоянию на сентябрь 2023 года специалист по расследованиям/аудитор (P4) также вел расследования (в связи с уходом предыдущего специалиста по расследованиям МСЭ). Должность руководителя Подразделения по надзору является вакантной до завершения текущего процесса отбора кандидата.

4 ПН подтверждает, что проводит свои аудиторские проверки в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики, установленным Институтом внутренних аудиторов (IIA)[[2]](#footnote-2), а также положениями Устава Службы внутреннего аудита МСЭ. Кроме того, ПН подтверждает, что за отчетный период его сотрудники не имели управленческих полномочий и не несли ответственности в связи с какой-либо деятельностью, в отношении которой проводилась аудиторская проверка, и не выполняли учетных или оперативных функций в МСЭ.

# Направленность и сфера охвата деятельности по внутреннему аудиту

5 В соответствии с Уставом Службы внутреннего аудита годовой план аудита на 2023 год был рассмотрен Независимым консультативным комитетом по управлению (IMAC) на его 34‑м собрании и утвержден Генеральным секретарем 6 апреля 2023 года.

6 ПН систематически направляет копии отчетов о внутреннем аудите Внешнему аудитору МСЭ и IMAC. В соответствии с положением п. 5 Статьи 29 Финансового регламента и Финансовых правил МСЭ заключительные отчеты о внутреннем аудите могут быть представлены Государствам-Членам или их уполномоченным представителям. С октября 2015 года действует упрощенный механизм доступа к отчетам о внутреннем аудите. В течение отчетного периода запросов на доступ к отчетам о внутреннем аудите через [онлайновый механизм](https://www.itu.int/en/council/Pages/form-internal-audit.aspx) не поступало.

# Задания по подтверждению достоверности информации и полученные выводы

7 Цели заданий по подтверждению достоверности информации заключаются в оценке: i) аспектов руководства проверенными операциями Союза; ii) практики управления рисками; iii) эффективности мер (внутреннего) контроля. Приоритет рекомендаций, сформулированных по результатам аудиторской проверки, определяется в зависимости от воздействия и вероятности нарушений (высокий, средний, низкий приоритет).

8. Выполнение рекомендованных мер отслеживается ПН по мере необходимости. С начала 2021 года для этой цели существует доступная для всего Союза информационная панель по вопросам соблюдения, которая упрощает отслеживание выполнения рекомендаций для соответствующих руководителей, однако не освобождает ПН от обязанности принимать последующие меры по сделанным ранее рекомендациям в соответствии с Глобальным стандартом внутреннего аудита ИВА 15.2[[3]](#footnote-3). Сессии Совета 2024 года представляется отдельный информационный документ ([C24/INF/5](https://www.itu.int/md/S24-CL-INF-0005/en)), в котором отражаются последующие меры в связи с рекомендациями по внутреннему аудиту и рекомендациями по судебно-бухгалтерской экспертизе (см. также Документ [CWG-FHR-15/3](https://www.itu.int/md/S22-CWGFHR15-C-0003/en)от 2021 года, краткий обзор состояния рекомендаций PwC по судебно-бухгалтерскому аудиту МСЭ).

*Ниже перечислены выполненные задания по подтверждению достоверности информации.*

**A Региональные и зональные отделения для Африканского региона**

9 ПН завершило аудиторскую проверку региональных и зональных отделений для Африканского региона, сроки проведения которой были перенесены с 2022 года.

В ходе аудита ПН рассмотрело 12 тематических областей, выводы по каждой из которых наглядно представлены ниже:

(темно-зеленый – полностью адекватно/эффективно, светло-зеленый – адекватно/эффективно, желтый – частично адекватно/эффективно, красный – неадекватно/неэффективно)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Предметная  область аудита | Управление | Оценка  рисков | Информация и коммуникация | Механизмы внутреннего контроля | Мониторинг | ЦУР/GEM/ EMS |
| Координация HCA и ООН |  |  |  |  |  |  |
| Управление проектом |  |  |  |  |  |  |
| Оперативный план |  |  |  |  |  |  |
| Управление людскими ресурсами |  |  |  |  |  |  |
| Управление активами и запасами |  |  |  |  |  |  |
| Закупки |  |  |  |  |  |  |
| Управление служебными поездками |  |  |  |  |  |  |
| Стипендии |  |  |  |  |  |  |
| Спонсорская поддержка |  |  |  |  |  |  |
| Управление отношениями с банками и наличностью |  |  |  |  |  |  |
| Защита и безопасность |  |  |  |  |  |  |
| Представительские расходы |  |  |  |  |  |  |

10 В итоге:

• управление в 9 областях признано достаточно адекватным;

• оценка рисков признана достаточно адекватной по 7 областям;

• информация и коммуникация является адекватной в 11 областях;

• механизмы внутреннего контроля эффективны только в 7 областях;

• деятельность по мониторингу признана адекватной для 11 областей;

• соблюдение ЦУР, экологических аспектов и аспектов гендерного равенства является адекватным в 9 областях.

11 Заключительный отчет об аудите, содержащий 39 рекомендаций (одна имеет "критически важный" приоритет, девять "высокий", 19 "средний" и 10 "низкий") и официальные комментарии руководству, был направлен Генеральному секретарю 11 июля 2023 года. Руководство в целом согласилось с предлагаемыми рекомендациями по итогам аудиторской проверки.

**B Заявки на регистрацию спутниковых сетей (SNF)**

12 ПН провело аудит процедур подачи заявок на регистрацию спутниковых сетей (SNF). Проверка охватывала период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2022 года и включала в себя общие процедуры представления заявок на регистрацию спутниковых сетей, возмещения затрат и выставления счетов за непланируемые и планируемые услуги.

13 ПН выявило, что, хотя структура SNF обладает рядом преимуществ в определенных областях управления и контроля, необходимы существенные усовершенствования для снижения рисков и повышения эффективности деятельности организации и ее соответствия требованиям. Аудиторская проверка выявила недостатки в руководстве, управлении рисками и механизмах внутреннего контроля, относящихся к процессу SNF, в частности в области подотчетности, управления рисками и эффективности контроля. Несмотря на то что были признаны адекватными определенные аспекты, такие как нормативно-правовая база, профессиональная добросовестность и уровень укомплектованности штата, имеются также и серьезные проблемы, такие как недостаточная подотчетность, неэффективное управление рисками и частично эффективная деятельность по контролю. Из-за этих недостатков возникают трудности. В частности, вызывает обеспокоенность в отношении финансовой стабильности и стратегических целей организации снижение финансовых показателей, касающихся SNF, вкупе с невозможностью эффективного бюджетирования доходов, связанных с SNF.

14 Заключительный отчет об аудиторской проверке был распространен и обсужден с соответствующими должностными лицами БР и Генерального секретариата. Отчет, содержащий 12 рекомендаций по усовершенствованию руководства, управления рисками и механизмов внутреннего контроля применительно к процессу SNF, был направлен Генеральному секретарю 22 марта 2024 года. Руководство в целом согласилось с предлагаемыми рекомендациями по итогам аудиторской проверки.

**C Закупки**

15 ПН провело аудиторскую проверку закупочной деятельности, охватившую период с 1 января 2021 года по 30 июня 2023 года. В ходе аудита оценивалась эффективность, действенность и соответствие процессов/функций установленным требованиям, что обеспечивало их согласованность с целями МСЭ и приверженность принципам прозрачности и подотчетности.

16 ПН полагает, что несмотря на наличие четкой и последовательной структуры закупок, сохраняются недостатки на уровне управления и стратегическом уровне. Выявлены недочеты в области управления рисками, в том числе управления рисками мошенничества, которые требуют существенных усовершенствований для эффективного решения проблемы уязвимости перед рисками. На оперативном уровне отмечается эффективность в ряде аспектов закупочной деятельности и процессов закупок. Вместе с тем отсутствуют механизмы проверки второй очереди и мониторинга соответствия во всех видах закупочной деятельности.

17 Заключительный отчет об аудиторской проверке был распространен и обсужден с соответствующими должностными лицами Отдела закупок и других профильных департаментов Генерального секретариата. Отчет, содержащий 15 рекомендаций по усовершенствованию руководства, управления рисками и механизмов внутреннего контроля применительно к процессу закупок, был направлен Генеральному секретарю 3 апреля 2024 года. Руководство в целом согласилось с предлагаемыми рекомендациями аудиторской проверки, хотя было заявлено о невозможности выполнить три из этих рекомендаций по причине нехватки ресурсов в условиях нынешнего штатного расписания Отдела закупок.

**D Гендерное равенство и учет гендерных факторов в МСЭ**

18 ПН провело в МСЭ аудиторскую проверку реализуемых мер по достижению гендерного равенства и учету гендерных аспектов (GEM), которая охватывала период с 1 января 2018 года по 31 августа 2023 года. Проведение этого аудита было обусловлено необходимостью выполнения требований критерия ОСПД ООН 2.0, который предусматривает регулярные аудиторские проверки с учетом гендерных аспектов.

19 ПН полагает, что, хотя руководство МСЭ придает все большее значение работе по достижению гендерного равенства и учету гендерных аспектов, что подтверждается усилиями по сотрудничеству и координации, имеются пробелы в достижении соответствия утвержденному Руководящей координационной группой Плану реализации (основанному на ОСПД ООН 2.0 при дополнительной поддержке Резолюции 70 ПК). Наблюдаются недочеты в управлении рисками, особенно связанные с представлением отчетов и выявлением рисков в отношении финансового отслеживания/прогресса в осуществлении мер по гендерной проблематике. Частично адекватными были признаны некоторые аспекты управления и механизмы внутреннего контроля, такие как официальное внутреннее распространение пересмотренной гендерной политики и недавнее исследование по оценке потенциала; однако необходимо усовершенствование и рассмотрение вопросов, касающихся состава и обязанностей координаторов по гендерным вопросам, целей гендерного паритета, а также подотчетности всех ключевых заинтересованных сторон в процессе реализации GEM. Аудиторская проверка выявила, что нехватка ресурсов (как финансовых, так и людских) создает реальные препятствия для нынешнего прогресса МСЭ в достижении гендерных целей, изложенных в плане осуществления принципа гендерного равенства.

20 Заключительный отчет об аудиторской проверке был распространен и обсужден с соответствующими должностными лицами профильных департаментов Генерального секретариата. Отчет содержит 10 рекомендаций, пять из которых ПН относит к категории, имеющей высокий приоритет, а именно: i) задачи в области работы, связанной с гендерными вопросами, для всех сотрудников; ii) развитие потенциала и профессиональная подготовка; iii) функции и обязанности координаторов по гендерным вопросам; iv) финансовые целевые показатели гендерного равенства и их учет в бюджетах; v) выявление и снижение рисков, связанных с планом осуществления принципа гендерного равенства. Руководство в целом согласилось с предлагаемыми рекомендациями аудиторской проверки, хотя было заявлено о невозможности выполнить некоторые из этих рекомендаций по причине нехватки ресурсов в условиях нынешнего бюджета и штатного расписания.

# Дополнительные задания

**A Оценка АСХИ**

21 ПН выполнило задание по подтверждению достоверности ключевых элементов данных, которые были предоставлены актуарию МСЭ (AON) для оценки медицинского страхования сотрудников после выхода на пенсию (АСХИ). Запрос на это поручение был сформулирован руководителем Департамента управления финансовыми ресурсами с согласия Генерального секретаря МСЭ по инициативе Внешнего аудитора МСЭ в ходе аудиторской проверки финансовой отчетности МСЭ за 2022 год.

22 В мае 2023 года ПН опубликовало отчет о выполнении задания по подтверждению достоверности и письмо руководству МСЭ, с тем чтобы довести до его сведения i) информацию об имеющихся недочетах в области контроля и ii) соответствующие рекомендации, которые позволят руководству МСЭ заручиться необходимыми подтверждениями достоверности в отношении мер контроля со стороны Внешнего аудитора МСЭ для будущих аудиторских проверок на конец года.

23 В феврале 2024 года ПН выполнило аналогичное задание в отношении финансовой отчетности МСЭ за 2023 год, однако с ограниченной сферой охвата, и предоставило необходимые подтверждения достоверности ключевых элементов данных, используемых для проверки АСХИ.

**B Независимый обзор основных финансовых сумм и расширенных бюджетных потребностей, изложенных в Документе C23/7 о проекте строительства помещений штаб-квартиры**

24 В мае 2023 года Генеральный секретарь МСЭ обратился к ПН с просьбой провести независимый обзор основных финансовых сумм и повышенных бюджетных потребностей, изложенных в Документе C23/7.

25 В ходе обзора были выявлены недочеты, связанные с бюджетированием и мониторингом расходов по проектам; управлением рисками; косвенными затратами по проекту; управлением и механизмами внутреннего контроля. Учитывая характер и рамки выполняемого поручения (обзор финансовых сумм в документе Совета), рекомендаций сформулировано не было. В конце июня 2023 года ПН предоставило заключительный отчет Генеральному секретарю.

# Последующие меры в связи с рекомендациями по итогам внутреннего аудита

26 На протяжении отчетного периода ПН продолжало отслеживать последующие меры, принятые по итогам рекомендаций, которые содержатся в предыдущих отчетах об аудите. Подразделение также регулярно участвовало в обсуждении результатов принимаемых последующих мер на собраниях с IMAC. Как отмечалось выше, сессии Совета 2024 года был представлен отдельный информационный документ, в котором были отражены последующие действия по итогам рекомендаций внутреннего аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы. По состоянию на 31 марта 2024 года, как показано ниже, был отмечен дальнейший прогресс в выполнении рекомендаций по результатам внутреннего аудита.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ход выполнения рекомендаций IMAC | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | Всего |
| Число отчетов/ записок об аудите | 4 | 6 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 25 |
| **Рек.** **– всего** | **15** | **46** | **26** | **15** | **9** | **19** | **38** | **42** | **210** |
| В процессе выполнения | 2 | 5 | 3 | 0 | 1 | 12 | 15 | 24 | 62 |
| Просрочено/не начато | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 4 | 5 |
| Выполнено | 13 | 41 | 23 | 15 | 8 | 7 | 22 | 14 | 143 |
| % выполняемых рекомендаций | 13% | 11% | 12% | 0% | 11% | 63% | 39% | 57% | 30% |
| % просроченных рекомендаций | 0% | 0 % | 0% | 0% | 0% | 0% | 3% | 10% | 2% |
| % выполненных рекомендаций | 87% | 89% | 88% | 100% | 89% | 37% | 58% | 33% | 68% |

\* Все рекомендации, выпущенные до 2016 года, были выполнены.

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

1. Служебный приказ 13/09, изданный ГС 27 июня 2013 года, – все еще действует до принятия нового Устава Подразделения по надзору. [↑](#footnote-ref-1)
2. Институт внутренних аудиторов, [www.theiia.org](http://www.theiia.org). [↑](#footnote-ref-2)
3. 2500. A1 – Главный исполнительный сотрудник по аудиту должен организовать процесс принятия последующих мер для осуществления контроля и обеспечения эффективной реализации мер по управлению или же согласия руководства высшего звена на риск в случае непринятия мер. [↑](#footnote-ref-3)