|  |  |
| --- | --- |
| **议项：ADM 2** | **文件 C25/44-C** |
| **2025年5月19日** |
| **原文：英文** |
|  |  |
| 秘书长的报告 | |
| 监督处内部审计职能的报告 | |
| **目的**  本报告覆盖了2024年4月至2025年3月期间的内部审计活动。  **理事会需采取的行动**  请理事会将本报告**记录在案**。  **与《战略规划》的关联**  卓越的人力资源和组织创新。  **财务影响**  在2024-2025年划拨预算范围内。  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **参考文件**  [国际电联《财务规则和财务细则》（2022年），第29条](https://www.itu.int/en/council/Pages/Financial-Regulations.aspx) | |

引言

1 本报告已转呈国际电联理事会，并符合国际电联《财务规则和财务细则》（2022年）第29条的规定。根据国际电联《内部监督章程》，[[1]](#footnote-1)本报告兹提交秘书长和理事会审议。当前报告覆盖2024年4月至2025年3月期间的活动。

2 在理事会2023年会议之后，根据秘书长自2023年9月1日起生效的行政决定设立了监督处。监督处包括三个职能：内部审计、调查和评估。在本报告期内，监督处（OU）由五位专业及以上职类职员组成：监督处处长（D1）、一名高级内部审计员（P5）、一名调查员/审计员（P4）、一名内部审计员（P3）和另一名内部审计员（P2）。审计工作由P5、P3和P2职员在监督处处长的全面监督下进行。

3 监督处确认，该处根据国际内部审计师协会（IIA）[[2]](#footnote-2)制定的《国际内部审计专业实务标准》和《职业道德规范》以及国际电联《内部监督章程》的规定开展审计工作。此外，监督处还确认，其职员对本报告期内审计的一切活动既无管理权也不承担任何责任，亦未在国际电联内部履行会计或运作职能。

内部审计活动的方向和范围

4 根据《内部监督章程》，2024年年度审计计划经独立管理顾问委员会（IMAC）第37次会议审议，并于2024年1月11日获得秘书长批准。

5 监督处有条不紊地与国际电联外部审计员和IMAC分享内部审计报告。根据《财务规则和财务细则》（2022年）第29条第5款，内部审计最后报告可提供给成员国或其指定代表。自2015年10月以来，已建立方便获取内部审计报告的机制。在本报告期内，未通过[在线机制](https://www.itu.int/en/council/Pages/form-internal-audit.aspx)收到任何要求获取内部审计报告的请求。

鉴证业务的目标和结论

6 鉴证业务的目标是评估：(i) 经审计的国际电联行动的治理方面；(ii) 风险管理做法；(iii)（内部）控制的有效性。审计工作中提出的建议，根据缺陷的影响程度及发生可能性（高、中、低）进行优先级划分。

7 监督处在需要时跟进建议行动的实施。为此，自2021年初起，在国际电联范围内提供了一个合规信息概览，便于相关管理人员跟踪建议的落实情况，但根据IIA《全球内部审计准则》（GIAS）第15.2款[[3]](#footnote-3)，这并不能免除监督处跟进其建议落实情况的责任。另向理事会2025年会议提交了一份单独的情况通报文件（[C25/INF/1](https://www.itu.int/md/S25-CL-INF-0001/en)），以说明对内部审计建议和法务审计建议的跟进情况。

开展并完成了以下鉴证业务：

A 拨款管理模块评估

8 在外部服务提供商的支持下，监督处对SAP/拨款管理模块（GMM）的适用性进行了评估。目标是分析与拨款管理（预算外项目和计划）相关的SAP-ERP当前配置和整合情况，评估拨款管理（预算外资金）当前所用方法的效率、可靠性和有效性，并评估与实施SAP拨款管理模块相关的附加值（受让人管理（GM-GTE））。

9 评估发现，当前设计的SAP与GMM之间的联系，足以满足预算外报告的需要。然而，并未就系统功能进行明确沟通，也未向用户提供培训，导致需要进行不必要的额外处理。发现的这一问题属于过程问题，而不是系统问题。还发现，当前的拨款管理流程没有被记录在案，没有明确的数据治理或所有权结构。

10 最后审计报告已与总秘书处相关官员分享和讨论。该报告包括六项用于解决拨款管理流程相关问题的建议，报告已于2025年1月8日提交秘书长。管理层总体上同意提出的审计建议。

B 阿拉伯区域代表处

11 监督处完成了对阿拉伯区域代表处的审计。监督处在审计期间审查了12个主题领域，每个主题领域的结论直观呈现如下：



*1* 没有根据COSO（美国全国反虚假财务报告委员会下属的发起人委员会）要素进行评估，而是基于总体层面进行的评估。



12 总体审计意见得出的合理结论是，治理、控制和监督活动大部分充分，而信息和沟通有时仅部分充分。

13 最后审计报告已于2025年3月底发布。该版本后被2025年5月15日发布的报告取代。报告包括13项建议（1项“高”优先级，9项“中”优先级和3项“低”优先级）和管理层的正式意见。管理层同意提出的审计建议。

附加任务

A ASHI估值

14 监督处完成了对提供给国际电联精算师（怡安（AON））、用于离职后健康保险（ASHI）估值的关键数据要素的鉴证任务。该任务最初是在国际电联2022年财务报表审计期间，根据国际电联外部审计员的倡议，由财务资源管理部主任在征得国际电联秘书长同意后提出的。

15 2023年5月，监督处发布了一份《鉴证任务报告》和一封《管理函》，向国际电联管理层转达了(i) 控制缺陷，和(ii) 相关建议，使国际电联管理层能够获得国际电联外部审计员在未来年终审计的控制方面所需的鉴证。根据此前的方法，监督处于2025年2月再次为用于ASHI验证的关键数据要素提供了必要鉴证。

对内部审计建议的跟进

16 在整个报告期内，监督处持续跟进以往审计报告中提出的建议。监督处还定期在与IMAC的会议上讨论这些跟进结果。如上所述，已向理事会2025年会议提交了一份单独的情况通报文件，以说明对内部审计建议和法务审计行动的跟进情况。截至2025年1月31日，在执行内部审计建议方面取得了进一步进展，如下所示：



\*2017年之前发布的所有建议均已完成，并包含在“合计”（“已完成”项）中。

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

1. 秘书长于2024年9月10日颁布的第24/09号行政规定 [↑](#footnote-ref-1)
2. 内部审计师协会，[www.theiia.org](http://www.theiia.org) [↑](#footnote-ref-2)
3. 内部审计师协会的GIAS第15.2款“确认建议或行动计划的落实情况” [↑](#footnote-ref-3)