|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2014 Заключительное собрание, Пусан, 18 октября 2014 года** | logo_R_ |
|  |  |
|  |  |
|  | **Документ C14/105-R** |
| **29 июля 2014 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря | |
| ВНЕШНЯЯ АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА | |

|  |
| --- |
| Резюме  Отчеты Внешнего аудитора касаются:  проверенных счетов за 2013 год в отношении:  1) аудита финансовой отчетности за 2013 год;  2) Страховой кассы персонала МСЭ.  Необходимые действия  Совету предлагается рассмотреть отчеты Внешнего аудитора по счетам за 2013 год и **утвердить** счета в том виде, в каком они были проверены.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Справочные материалы  [*Финансовый регламент (издание 2010 г.)*](http://www.itu.int/council/finregs/Regl_Fin_10r.pdf)*: Статья 28 и Дополнительные полномочия* |



Corte dei conti

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ   
СОЮЗ ЭЛЕКТРОСВЯЗИ**

Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2013 год

28.07.2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

**Стр**.

ВВЕДЕНИЕ 5

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ 7

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 9

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА 2013 ГОД 9

Активы 9

Текущие активы 9

Денежные средства и эквиваленты денежных средств 10

*Право подписи ограничено суммами менее 5000 швейцарских франков* 10

*Обновление списка разрешенных подписей в банках* 10

*Процедура закрытия счетов и открытия новых счетов* 11

*Наличные денежные средства в отделениях на местах* 12

Вклады 12

Долговые обязательства 12

Прочие текущие долговые обязательства 13

Запасы 13

Нетекущие активы 13

Материальные активы 13

Нематериальные активы 15

Пассивы 16

Текущие пассивы 16

Поставщики и прочие кредиторы 16

Доходы будущих периодов 16

Резервные фонды 16

Займы и финансовая задолженность 16

Прочие текущие пассивы 17

Нетекущие пассивы 17

Вознаграждение сотрудников (долгосрочные выплаты) 17

Вознаграждение сотрудников: Подъемные пособия и субсидии на репатриацию 17

*Согласование ключевых допущений* 18

Вознаграждение сотрудников: АСХИ 18

*Ключевые актуарные и экономические допущения сопоставимы   
с предыдущим годом* 18

*Финансовая стабильность обеспечивается в краткосрочной перспективе,   
но необходимы корректирующие меры* 19

*Изученные и внедренные альтернативные решения* 19

Проведен аудит ФМСП Высшим контрольным органом Канады: серьезных   
проблем не отмечено 20

**Стр**.

ФМСП: рост возмещенных сумм на медицинское обслуживание в 2013 году 20

*Выборка и сбор документов* 21

*Статистический анализ возмещенных сумм* 22

Вознаграждение сотрудников: пенсии (старые фонды) 22

Чистые активы 22

ОБЪЕДИНЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ   
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ 23

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за 2013 ГОД 23

Доходы и расходы 23

Представление отчетов по сегментам 24

*Перевод в цифровую форму досье сотрудников* 24

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД,   
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА 24

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПРЕДУСМОТРЕННЫХ В БЮДЖЕТЕ СУММ   
И ФАКТИЧЕСКИХ СУММ ЗА 2013 ФИНАНСОВЫЙ ГОД 25

ТАБЛИЦА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД,   
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА 25

СТРАХОВАЯ КАССА ПЕРСОНАЛА 25

ПРОГРАММА РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ (ПРООН),   
ФРИКТ И ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ 26

ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 27

Отсутствие плана внутренней аудиторской проверки, рассчитанного   
на несколько лет 29

Хотя управление рисками предприятия еще не внедрено, необходим план, основанный на оценке рисков 30

Охватывает ли план работы на год достаточным образом все риски? 30

[Являются ли выделенные IAU ресурсы достаточными? 31](#_Toc398127112)

Автономия и независимость Подразделения внутреннего аудита 32

Сотрудничество между внутренним аудитором и внешним аудитором 32

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 33

Меры в связи с рекомендациями, содержащимися в нашем предыдущем отчете 33

Меры в связи с рекомендациями, представленными ШФАБ 40

Меры в связи с предложениями, содержащимися в нашем предыдущем отчете 44

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 − Гистограммы выплат ФМСП 47

ВВЕДЕНИЕ

Правовая основа для аудиторской проверки, проводимой внешними аудиторами, приводится в Финансовом регламенте (издания 2010 г.): Статья 28 и Дополнительные полномочия.

В настоящем отчете Совету представляются результаты проведенных нами аудиторских проверок.

В ходе аудиторской проверки рассматривался Отчет о финансовой деятельности МСЭ по состоянию на 31 декабря 2013 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 проводили аудиторскую проверку счетов за 2013 финансовый год на основе стандартов Международной организации высших ревизионных учреждений (МОВРУ) и, в частности, на основе метода IPSAS и в соответствии с дополнительными полномочиями, которые являются неотъемлемой частью Финансового регламента Союза.

Мы запланировали нашу рабочую деятельность согласно нашей стратегии аудита для получения разумных гарантий того, что в финансовой отчетности отсутствуют данные, существенным образом искажающие положение дел.

Мы провели оценку принципов бухгалтерского учета и соответствующих оценок, сделанных руководством, и оценили адекватность представления информации в финансовой отчетности.

Таким образом, благодаря аудиту мы получили достаточную основу для составления мнения, которое приводится ниже.

Мы проверили на основе выборки ряд операций и соответствующую документацию, получив достаточные и надежные доказательства в отношении счетов и предоставления информации в финансовой отчетности.

В ходе аудита все вопросы разъяснялись и обсуждались 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 1 июля 2014 года.

В том что касается комментариев Генерального секретаря, которые следует включить в настоящий отчет согласно пункту 9 Дополнительных полномочий по внешней аудиторской проверке, Генеральный секретарь в ходе последнего обсуждения, состоявшегося 1 июля 2014 года, уведомил нас через своих коллег о том, что он направит нам свои комментарии. Эти комментарии были получены 8 июля 2014 года и были должным образом включены в настоящий отчет.

Мы проверили Отчет о финансовой деятельности МСЭ в отношении проверенных счетов, ведущихся организацией, который касается финансовых результатов за 2013 финансовый год по состоянию на 31 декабря 2013 года, представленных в соответствии с *Финансовым регламентом (издания 2010 г.): Статья 28.*

Сопроводительное письмо, касающееся счетов за 2013 финансовый год и подписанное Генеральным секретарем и руководителем Департамента управления финансовыми ресурсами, включено в финансовую отчетность и является неотъемлемой частью документации по аудиту.

Мы получили также Отчет о внутреннем контроле за 2013 год, подписанный Генеральным секретарем 4 июня 2014 года.

Кроме того, согласно пункту 6 раздела *решает* Резолюции 11 (Гвадалахара, 2010 г.) мы проверили счета Всемирного мероприятия ITU Telecom за 2013 год.

Наконец, мы хотим выразить благодарность за любезность, проявленную всеми сотрудниками МСЭ, к которым мы обращались за информацией и документами.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ



Corte dei conti

Отчет независимого аудитора

Мы провели аудиторскую проверку финансовой отчетности Международного союза электросвязи (МСЭ) по состоянию на 31 декабря 2013 года, включающей отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет об изменениях в чистых активах, сравнительную таблицу предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм, отчет о движении денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, а также краткое описание основных методов бухгалтерского учета и прочие пояснительные примечания.

Ответственность Генерального секретаря МСЭ за финансовую отчетность

Генеральный секретарь несет ответственность за составление и объективное представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями, установленными в Международных стандартах финансовой отчетности для общественного сектора (стандартах IPSAS), а также в Финансовом регламенте и Финансовых правилах МСЭ. Кроме того, Генеральный секретариат несет ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, которую он считает необходимой, чтобы обеспечивать составление и объективное представление финансовой отчетности без существенных искажений, которые могут быть допущены вследствие недобросовестных действий или в результате ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в том, чтобы дать заключение о финансовой отчетности МСЭ по результатам проведенного нами аудита. Мы проводили аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами для высших ревизионных учреждений, опубликованными Международной организацией высших ревизионных учреждений (МОВРУ). Эти стандарты требуют от нас соблюдать правила этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную гарантию того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит предусматривает применение процедур для получения доказательных данных аудита в отношении сумм и информации, представленных и раскрываемых в финансовой отчетности.

Выбор процедур зависит от решения аудитора, а также от оценки риска наличия существенных искажений в финансовой отчетности, которые могут быть допущены вследствие недобросовестных действий или в результате ошибок. При проведении этой оценки аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, действующую в организации для подготовки и объективного представления финансовой отчетности, с тем чтобы определить процедуры аудита, соответствующие данным обстоятельствам, а не для того чтобы выразить свое мнение по поводу эффективности и действенности функционирования системы внутреннего контроля организации. Кроме того, аудит включает оценку адекватности принятых методов бухгалтерского учета и обоснованности учетных оценок, произведенных Генеральным секретарем, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Считаем, что собранные доказательные данные аудита обеспечивают достаточную и адекватную основу для нашего заключения.

Пояснительный раздел

В отчете о финансовом положении показано отрицательное значение чистых активов (−196,2 млн. швейцарских франков) в результате воздействия убытков, учтенных непосредственно в финансовых результатах деятельности в размере −314,1 млн. швейцарских франков, которые вызваны в основном резервными фондами для актуарных обязательств по медицинскому страхованию после прекращения службы (АСХИ). Подробные сведения о проведенном нами анализе включены в наш отчет. Руководство принимает соответствующие меры. Руководство заверило нас в том, что будет контролировать эффективность этих мер.

Заключение об аудите

По нашему мнению, финансовая отчетность по всем существенным пунктам четко отражает финансовое положение Международного союза электросвязи на 31 декабря 2013 года и результаты его финансовой деятельности, изменения в чистых активах, движение денежных средств и сравнение предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм в соответствии со стандартами IPSAS, а также Финансовым регламентом и Финансовыми правилами МСЭ.

В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими внешнюю проверку отчетности, которые изложены в Приложении I к Финансовому регламенту и Финансовым правилам МСЭ, мы также опубликовали 28 июля 2014 года подробный отчет о проведенной нами аудиторской проверке финансовой отчетности.

Рим, 28 июля 2014 года

Джачинто Даммикко  
Член Аудиторской палаты   
по европейским и международным делам  
Corte dei conti, Италия

Карло Манчинелли  
Член Аудиторской палаты   
по европейским и международным делам  
Corte dei conti, Италия

Эннио Коласанти   
Председатель Аудиторской палаты   
по европейским и международным делам  
Corte dei conti, Италия

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Финансовая отчетность МСЭ подготовлена и представлена в соответствии со стандартом IPSAS 1 и включает следующие элементы:

• Отчет о финансовом положении – Балансовая ведомость по состоянию на 31 декабря 2013 года и сравнительные данные на 31 декабря 2012 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 2013 года, и сравнительные данные на 31 декабря 2012 года, в котором показаны активное сальдо/дефицит за финансовый год;

• Отчет об изменениях в чистых активах за финансовый период, завершившийся 31 декабря 2013 года, в котором показана стоимость чистых активов, включая активное сальдо или дефицит за финансовый год, в том числе убытки, непосредственно учтенные в чистых активах без переноса в отчет о результатах финансовой деятельности;

• Таблица движения денежных средств за финансовый период, завершившийся 31 декабря 2013 года, в которой показаны приток и отток денежных средств и эквивалентов денежных средств специально для оперативных, инвестиционных и финансовых операций и общих денежных сумм на конец финансового года;

• Сравнительная таблица предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм за 2013 финансовый год;

• Сравнительная таблица предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм за двухгодичный период 2012−2013 годов;

• Примечания к финансовой отчетности, где представлена информация о политике бухгалтерского учета и дополнительная информация, необходимая для беспристрастного представления.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА 2013 ГОД

Активы

2 В 2013 году объем активов составил 356,0 млн. швейцарских франков, уменьшившись на 4,3 млн. швейцарских франков (−1,2%) по сравнению с объемом, зарегистрированным в 2012 году (360,3 млн. швейцарских франков).

3 Активы включают текущие активы в объеме 241,1 млн. швейцарских франков, что составляет 67,7% от общего размера активов (незначительно больше, чем в 2012 г. – 67,4%), и нетекущие активы, равные 115,0 млн. швейцарских франков, что составляет 32,3% от общего размера активов (32,6% − в 2012 г.).

Текущие активы

4 Общий размер текущих активов в 2013 году составил 241,1 млн. швейцарских франков, что представляет собой уменьшение на 1,9 млн. швейцарских франков (−0,8%) по сравнению с 2012 годом (243,0 млн. швейцарских франков). В целом это сокращение связано только с денежными средствами и эквивалентами денежных средств (−1,2 млн. швейцарских франков), тогда как инвестиции (+16,2 млн. швейцарских франков), долговые обязательства по обменным операциям (+2,2 млн. швейцарских франков) и прочие долговые обязательства (+1,0 млн. швейцарских франков) возросли. Основа для оценки текущих активов приводится в Основных принципах бухгалтерского учета (Примечание 3).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

5 Подраздел "Денежные средства и эквиваленты денежных средств", общий размер которого составляет 59,6 млн. швейцарских франков, уменьшился на 20,2 млн. швейцарских франков (−25,3%) по сравнению с 79,8 млн. швейцарских франков в 2012 году, и он включает наличные денежные средства и все остатки средств на банковском почтовом текущем счете МСЭ на 31 декабря 2013 года. Отмеченное выше уменьшение связано в основном с "Банковскими текущими счетами в швейцарских франках" (−24,3 млн. швейцарских франков), процентная доля которых в этом подразделе в целом составляет около 67,8%. Сокращение частично покрывается увеличением по "Банковским текущим счетам в иностранной валюте" (+4,2 млн. швейцарских франков). Подробная разбивка подраздела "Денежные средства и эквиваленты денежных средств" приводится в Примечании 7 к Отчету о финансовой деятельности.

6 Согласно стандарту IPSAS 2 в Примечании 7 упоминается финансовая отчетность, которая ведется по ликвидным средствам, но такая отчетность не представлена. В 2013 году ограничения наложены на сумму в размере 17,3 млн. швейцарских франков по сравнению с 12,3 млн. швейцарских франков в 2012 году.

7 Среди денежных средств, к которым применяются ограничения, удвоилась сумма по подразделу "Проекты, финансируемые за счет внешних средств" – до 9,2 млн. швейцарских франков по сравнению с 4,3 млн. швейцарских франков в 2012 году. Как также показано в содержащемся ниже разделе "Представление отчетов по сегментам" (см. п. 110), это связано с существенным увеличением сумм, выделенных на конкретные проекты (например, в Бразилии).

8 Мы обратились с просьбой ко всем банкам, у которых имеются деловые отношения с МСЭ, подтвердить остатки средств на текущих счетах по состоянию на 31 декабря 2013 года. Мы удостоверились, что остатки средств на счетах должным образом отражены в счетах. Все выявленные расхождения были объяснены и обоснованы. Следует упомянуть о том, что мы не получили прямого подтверждения от четырех банков (Deutsche Bank Trust Company Americas, Bradesco, Banco do Brasil, Busan Bank), хотя руководство МСЭ приняло все должные меры для того, чтобы мы получили такие подтверждения.

9 В том что касается отсутствующих подтверждений от банков, мы получили от руководства копию отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года, которая касается всех вышеупомянутых банков, и мы использовали такую отчетность для выверки данных.

**Право подписи ограничено суммами менее 5000 швейцарских франков**

10 После проверки права банковской подписи (разрешения выступать от имени МСЭ в финансовых вопросах) в ходе нашей аудиторской проверки было обнаружено, что в настоящее время в некоторых отделениях на местах право подписи все еще предоставляется только одному лицу и в ряде случаев не указывается предельная сумма в 5000 швейцарских франков (как предписано в Статье 16.3 Финансового регламента МСЭ, при этом требуется только одна подпись) или 5000 долл. США, как это намеревалось сделать руководство.

11 Мы признали, что в любом случае руководство начало применять обязательное условие двух подписей в отношении сумм, превышающих предел в 5000 швейцарских франков, для региональных и зональных отделений, за исключением некоторых из них, где только одно лицо имеет право индивидуальной подписи в связи с ограниченным составом отделения. Мы не получили непосредственно от четырех банков списка лиц, имеющих право подписи.

**Обновление списка разрешенных подписей в банках**

12 В результате аудиторской проверки полученных от банков подтверждений мы также обнаружили расхождения между списком разрешенных подписей, который ведет руководство в штаб-квартире, и списками, которые мы получили и которые предъявлены банками в отношении счетов отделений на местах.

13 Также следует упомянуть о том, что руководство уже приняло меры, направив недавно в региональные отделения сообщение (по электронной почте от 11 июня 2014 г.), чтобы урегулировать эти расхождения.

|  |
| --- |
| **Рекомендация 1**  14 В том что касается счетов отделений на местах, рекомендуем, чтобы руководство приняло меры для более тщательной проверки и обновления права подписи в банках, в надлежащих случаях, в соответствии с Финансовым регламентом МСЭ, а также для более эффективного контроля штаб-квартирой любых изменений в праве банковской подписи, т. е. в случае добавления лица с правом подписи или в случае исключения какого-либо лица, у которого более нет соответствующего разрешения. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Департамент управления финансовыми ресурсами (FRMD) направил всем отделениям на местах напоминание, касающееся важности постоянного обновления списка сотрудников, имеющих право подписи, который предъявляется в банках. Отделениям на местах было поручено сообщать в FRMD о любых связанных с персоналом изменениях, которые влияют на список лиц с правом подписи, с тем чтобы обеспечивать должное обновление и ведение таких списков. |

**Процедура закрытия счетов и открытия новых счетов**

15 Мы подтвердили, что в прошлом году в региональном отделении в г. Бразилиа был закрыт один банковский счет (в банке Bradesco) и открыт новый счет (в банке Banco do Brasil).

16 Согласно Статье 16.1 Финансового регламента МСЭ "Генеральный секретарь выбирает банки или другие учреждения для размещения средств Союза", а согласно Правилу 16.1 Генеральный секретарь "кроме того, дает разрешение на закрытие любых банковских счетов", а также на разработку, при необходимости, четких руководящих указаний, касающихся критериев выбора финансовых учреждений.

17 В том что касается упомянутого случая, наша аудиторская проверка выявила, что Генеральный секретарь не давал разрешения на закрытие банковского счета в банке Bradesco и открытие счета в Banco do Brasil.

|  |
| --- |
| **Рекомендация 2**  18 С учетом того что согласно Финансовому регламенту при любой процедуре выбора банков, открытия счетов, инвестиции средств, закрытия счетов требуется разрешение Генерального секретаря, рекомендуем руководству обеспечить, чтобы в случае прекращения или установления финансовых отношений с банками применялась более строгая процедура, включая указанное разрешение Генерального секретаря. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Генеральный секретарь в 2014 году официального делегировал выдачу разрешений на открытие и закрытие банковских счетов руководителю FRMD. |

**Наличные денежные средства в отделениях на местах**

19 На 31 декабря 2013 года сумма наличных денежных средств, которые МСЭ хранит в швейцарских франках и в иностранных валютах, составила 73 тыс. швейцарских франков. В конце года мы провели прямой подсчет наличных денежных средств в штаб-квартире.

20 В ходе проведенной нами аудиторской проверки не было выявлено каких-либо расхождений между подсчитанными нами суммами и суммами в швейцарских франках, учтенными в SAP по штаб-квартире.

21 В прошлом году мы сочли, что обнаруженные нами расхождения были по величине несущественными; тем не менее мы рекомендовали руководству усилить контроль за наличными денежными средствами в отделениях на местах.

22 В связи с этим мы признаем, что руководство приступило к процессу стандартизации отчетов об управлении денежными средствами и рассматривает процесс представления отчетов в целях оптимизации выверки данных. Мы будем следить за дальнейшим выполнением этой рекомендации.

Вклады

23 Подраздел "Вклады", размер которых составил в 2013 году 88,2 млн. швейцарских франков, увеличился на 16,2 млн. швейцарских франков (22,5%) по сравнению с 72,0 млн. швейцарских франков в 2012 году и включает с 31 декабря 2013 года срочные вклады со сроком возврата не более 9 месяцев. Подробная разбивка вкладов по срокам возврата приводится в Примечании 8 Отчета о финансовой деятельности. В этом примечании содержится указание на вклады с ограничениями, выделенные на внебюджетные проекты, сумма которых составила в 2013 году 22,8 млн. швейцарских франков, по сравнению с 31,1 млн. швейцарских франков в 2012 году.

24 В прошлом году руководство заверило нас в том, что стандарты IPSAS 28, 29 и 30 будут введены, и мы заявили, что будем отслеживать этот вопрос.

25 В Примечание 3 к Отчету о финансовой деятельности за 2013 год был добавлен пункт по финансовым инструментам. В Примечании 5 и Примечании 8 представлена более подробная информация, чем в случае Отчета о финансовой деятельности за 2012 год.

26 Мы заметили значимое колебание в составе срочных вкладов в разбивке по валютам между вкладами со сроками возврата в конце 2013 года и со сроками возврата в конце 2012 года; в частности, показано удвоение вкладов в швейцарских франках и сокращение наполовину вкладов в долл. США. Мы считаем, что это соответствует заявленным мерам по управлению и контролю за рыночной рискозависимостью с приемлемыми параметрами, как указано в Примечании 5

Долговые обязательства

27 Чистый объем текущих долговых обязательств, как по обменным, так и по необменным операциям, составил в 2013 году около 83,4 млн. швейцарских франков по сравнению с 82,5 млн. швейцарских франков в 2012 году. На них приходилось 34,6% от общего объема текущих активов по сравнению примерно с 34% в 2012 году. Как отмечается в Примечании 9 Отчета о финансовой деятельности, текущие долговые обязательства представляют собой неполученные 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 или по другим счетам-фактурам, которые выставил МСЭ.

28 Нетекущие долговые обязательства как по обменным, так и по необменным операциям, которые также были включены и пояснялись руководством в Примечании 9, в размере 9,4 млн. швейцарских франков (15,2 млн. швейцарских франков в 2012 г.) на 31 декабря 2013 года полностью покрываются в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 3 к финансовой отчетности. Дополнительные разъяснения приводятся в Примечании 9 "Долговые обязательства".

Прочие текущие долговые обязательства

29 В разделе "Прочие долговые обязательства" заключительного баланса представлена сумма в размере 9,0 млн. швейцарских франков. (7,9 млн. швейцарских франков в 2012 г.). Подробная разбивка раздела "Прочие долговые обязательства" приводится в Примечании 11 к Отчету о финансовой деятельности.

Запасы

30 В 2013 году статьи, включающие публикации, сувениры и предметы снабжения, были учтены по чистой стоимости в размере 0,8 млн. швейцарских франков, увеличившись на 82 тыс. швейцарских франков по сравнению с чистой стоимостью в размере 0,7 млн. швейцарских франков в 2012 году. В 2012 году она уменьшилась на 0,4 млн. швейцарских франков по сравнению с чистой стоимостью в размере 1,1 млн. швейцарских франков в 2011 году. Запасы подробно описываются в Примечании 10 к Отчету о финансовой деятельности.

31 Мы получили и проверили списки активов, сравнив их со списками за предыдущий год. Не было выявлено никаких крупных проблем, которые могли бы оказать воздействие на счета на дату их закрытия (31.12.2013 г.).

Нетекущие активы

32 Объем нетекущих активов по состоянию на 31 декабря 2013 года составил в целом 115,0 млн. швейцарских франков, сократившись на 2,3 млн. швейцарских франков (−2%) по сравнению с 2012 годом, когда их объем составлял 117,3 млн. швейцарских франков. В 2012 году они сократились на 4,5 млн. швейцарских франков (−3,7%) по сравнению с данными за 2011 год (121,7 млн. швейцарских франков), что объясняется в основном амортизацией зданий МСЭ. Основа оценки нетекущих активов приводится в Принципах бухгалтерского учета (Примечание 3).

33 Этот раздел включает "Материальные активы" на сумму 112,1 млн. швейцарских франков, доля которых составляет 97,5% от общего объема нетекущих активов (в 2012 г. − 116,1 млн. швейцарских франков, или 99,0% от общего объема нетекущих активов), и "Нематериальные активы" на сумму 2,9 млн. швейцарских франков, доля − 2,5% (в 2012 г. − 1,2 млн. швейцарских франков, доля − 1,0%). Они показаны, соответственно, в Примечании 12 и Примечании 13 Отчета о финансовой деятельности.

Материальные активы

34 В этом разделе приводится величина в 112,1 млн. швейцарских франков, которая представляет собой чистую стоимость по состоянию на 31 декабря 2013 года капитализированных затрат на здания (122,5 млн. швейцарских франков; в 2012 г. − 122,4 млн. швейцарских франков), машины и оборудование (2,9 млн. швейцарских франков; в 2012 г. − 3,3 млн. швейцарских франков), мебель (в 2013 г. − 1,6 млн. швейцарских франков; такая же сумма в 2012 г.), оборудование ИТ (в 2013 г. − 10,1 млн. швейцарских франков; в 2012 г. − 9,4 млн. швейцарских франков) и прочие активы (в 2013 г. − 0,9 млн. швейцарских франков; такая же сумма в 2012 г.) за вычетом соответствующей амортизации по каждой категории, перечисленной выше; в 2013 году совокупная амортизация составила 26,7 млн. швейцарских франков и 21,6 млн. швейцарских франков − в 2012 году. Это проиллюстрировано в Примечании 12 Отчета о финансовой деятельности.

35 В 2013 году также была учтена сумма в 0,8 млн. швейцарских франков, которая относится к активам в процессе строительства, а именно к проекту отопления библиотеки и другому проекту по обновлению низковольтного механизма управления.

36 В Отчете о финансовом положении, согласно стандарту IPSAS 1, требуется учет зданий в качестве активов. Такой учет однозначно связан с собственностью за эти здания. В стандарте IPSAS 17 указано, что первоначальный учет должен быть основан на стоимости этих позиций или на надежных данных по текущей стоимости. Амортизация систематически начисляется в течение срока полезного использования актива, а метод амортизации должен отражать модель, на основе которой, как ожидается, объединение 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 объединение могло 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.

37 Согласно Приложению II Финансового регламента 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".

38 В Примечании 3 Отчета 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 осуществлялась 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*".

39 В Примечании 12 к финансовой отчетности зданиями, учтенным в качестве нетекущих активов, были здания "Башня", "Варембе", пристройка С и кафетерий, а также здание "Монбрийан". В том что касается зданий, как уже отмечено выше, чистая балансовая стоимость колеблется от 112,0 млн. швейцарских франков по состоянию на 1 января 2013 года до 108,6 млн. швейцарских франков на 31 декабря 2013 года (тогда как за предыдущий год она колебалась от 115,3 млн. швейцарских франков по состоянию на 1 января 2012 г. до 112,0 млн. швейцарских франков на 31 декабря 2012 г.), что вызвано добавлением 0,09 млн. швейцарских франков и амортизацией, учтенной в течение года, в размере 3,5 млн. швейцарских франков.

40 Финансирование строительства зданий для международных организаций обеспечивается Швейцарской Конфедераций 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%, а земельные площади предоставляются на бесплатной основе Администрацией Женевы в виде "*права суперфиция*". Объем займов из ФИПОИ показан в Примечании 16 Отчета о финансовой деятельности за 2013 год.

41 В прошлом году мы рекомендовали обсудить условия расширения "*права суперфиция*", предоставленного Администрацией Женевы МСЭ. В январе 2013 года советник по правовым вопросам связался с компетентными органами принимающей страны, с тем чтобы начать процесс переговоров. Однако дальнейшие шаги при переговорах связаны с решением о замене здания "Варембе", и этот вопрос сейчас находится в центре внимания Совета и ожидает решения Полномочной конференции.

42 Кроме того, в прошлогоднем Отчете об аудиторской проверке мы сочли, что амортизацию следует проводить в соответствии со сроком действия права пользования землей, и обнаружили, что амортизация двух зданий была продлена на период, который не соответствует сроку истечения действия права пользования землей, хотя разница в стоимости была сочтена несущественной.

43 На основе этого мы с руководством решили рассмотреть вопрос о корректировке счетов только в том случае, если новое соглашение о "*праве суперфиция*" не будет достигнуто.

44 Поскольку переговоры временно и обоснованно были приостановлены, как указано выше в пункте 39, на 2013 финансовый год все же нет абсолютной необходимости в пересчете продленной амортизации. Тем не менее, в будущем мы снова будем рассматривать этот вопрос с учетом обновленной ситуации.

45 В прошлом году мы отметили большое количество ненайденных позиций и рекомендовали повысить эффективность отслеживания этих позиций и в соответствующих случаях их списывать. Руководство обеспечило продолжение усилий по поиску этих предметов.

46 Была учтена сумма в 392 744 швейцарского франка, относящаяся к списку активов, не найденных на начало 2013 года, а в результате инвентаризации 2013 года были найдены активы из этого списка стоимостью 251 060 швейцарских франков. Учитывая, что часть этих активов стоимостью 110 286 швейцарских франков была включена в список активов, списанных в 2013 году, на конец 2013 года все еще не найдены активы на сумму 31 398 швейцарских франков.

|  |
| --- |
| **Предложение 1**  47 Хотя мы признаем усилия и результаты проведенной работы по инвентаризации, мы отметили, что были списаны ненайденные активы стоимостью 110 286 швейцарских франков, которые до этого времени не были обнаружены. В связи с тем, что эти ненайденные и списанные активы вышли из употребления, и с учетом их небольшой стоимости такое решение для них может быть принято на 2013 год. Но в дальнейшем любые активы, которые не предназначены для списания, должны обозначаться как "не найденные" в форме заявки на списание, введенной Подразделением управления активами. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  С 2014 года Подразделение управления активами внесло поправки в форму заявки на списание, включив в нее поле, в котором предназначенные для списания активы можно обозначить как "не найденные" Следует отметить, что ненайденные и списанные активы использовались так долго, что уже не имели никакой остаточной чистой балансовой стоимости. |

Нематериальные активы

48 В 2013 году размер нематериальных активов составил 2,9 млн. швейцарских франков, более чем удвоившись по сравнению с 2012 годом (1,2 млн. швейцарских франков); это увеличение вызвано в основном тремя проектами, находящимися в процессе реализации: "Услуги по анализу и реализации согласования расхождений в рамках управления отношениями с клиентами (CRM)", "Управление предложенной Конференцией системой управления платежами (PMS)" и "Переход интернет/экстранет" (IPSAS 31).

49 Как указано руководством в соответствующем Примечании 13 Отчета о финансовой деятельности, согласно IPSAS 31 капитализация касалась внутренних разработок, связанных с совершенствованием некоторых конкретных услуг, предлагаемых членам, в частности в отношении доступа, управления и архивирования документации МСЭ.

50 Как также отмечали наши предшественники из Швейцарского федерального аудиторского бюро (ШФАБ) в отношении стандарта IPSAS 31, "*правильное применение данного стандарта означает, что проекты ИТ разбиты на разные этапы, и активы предусматриваются только для этапов проектирования и реализации*".

51 Хотя при первом применении стандарта IPSAS 31 в годовых счетах МСЭ за 2012 год в связи с этим не было обнаружено никаких крупных проблем, в финансовой отчетности МСЭ за 2013 год высокая капитализированная стоимость, относящаяся к разрабатываемым проектам, заслуживает более подробного описания.

52 Поэтому мы согласны с руководством в том, что по проекту "Услуги по анализу и реализации согласования расхождений в рамках управления отношениями с клиентами (CRM)" некоторые затраты по профессиональной подготовке не были капитализированы, если они относились к этапам после реализации.

Пассивы

53 В 2013 году пассивы составили 552,2 млн. швейцарских франков, уменьшившись на 35,8 млн. швейцарских франков (−6,1%) по сравнению с величиной, учтенной в 2012 году (588,0 млн. швейцарских франков).

54 Пассивы включают текущие пассивы в размере 142,1 млн. швейцарских франков, что составляет 25,7% от общего размера пассивов (в 2012 г. − 24,7%), и нетекущие пассивы, составляющие 410,1 млн. швейцарских франков, на которые приходится 74,3% от общего размера пассивов (в 2012 г. − 75,3%).

Текущие пассивы

55 Общий размер текущих пассивов в 2013 году составил 142,1 млн. швейцарских франков, уменьшившись на 2,8 млн. швейцарских франков (−1,9%) по сравнению с 2012 годом (144,9 млн. швейцарских франков). Это уменьшение в целом вызвано воздействием, с одной стороны, уменьшения разделов "Доходы будущих периодов" (−4,3 млн. швейцарских франков) и "Вознаграждение сотрудников" (−0,7 млн. швейцарских франков), и, с другой стороны, увеличения раздела "Поставщики и прочие кредиторы" (+2,6 млн. швейцарских франков). Основа оценки текущих пассивов и активов приводится в Принципах бухгалтерского учета (Примечание 3).

Поставщики и прочие кредиторы

56 В разделе "Поставщики и прочие кредиторы" заключительного баланса приводится сумма в размере 9,7 млн. швейцарских франков (в 2012 г. − 7,1 млн. швейцарских франков). Подробная разбивка показана в Примечании 14 Отчета о финансовой деятельности.

Доходы будущих периодов

57 Подраздел "Доходы будущих периодов" составил в 2013 году 128,0 млн. швейцарских франков, уменьшившись на 4,3 млн. швейцарских франков (−3,3%) по сравнению со 132,3 млн. швейцарских франков в 2012 году. Большая часть этой суммы приходится на взносы членов МСЭ (Государств-Членов, Членов Секторов, Ассоциированных членов) и на доходы от обработки заявок на регистрацию спутниковых сетей, еще окончательно не определенных на конец 2013 года. Подобная разбивка доходов будущих периодов приводится в Примечании 15 Отчета о финансовой деятельности.

Резервные фонды

58 Подраздел "Резервные фонды" составил в 2013 году 0,90 млн. швейцарских франков, уменьшившись на 0,2 млн. швейцарских франков (−20%) по сравнению с 1,19 млн. швейцарских франков в 2012 году. Этот раздел включает резервный фонд для судебных разбирательств (0,52 млн. швейцарских франков) и резервный фонд для бесплатной обработки заявок на регистрацию спутниковых сетей (0,38 млн. швейцарских франков).

59 Мы изучили отчеты советника МСЭ по правовым вопроса и считаем, что сумма, предусмотренная для возможных потерь при судебных разбирательствах, является по существу правильной.

Займы и финансовая задолженность

60 Сумма, относящаяся к полученному МСЭ займу в ФИПОИ на строительство и капитальный ремонт некоторых его зданий, правильно учитывается как краткосрочные выплаты (1,5 млн. швейцарских франков, что составляет 1,0% от общей суммы текущих пассивов), и соответствует очередному платежу, подлежащему выплате МСЭ в ФИПОИ в 2014 году, и как долгосрочные выплаты (46,8 млн. швейцарских франков, что составляет 11,4% от общей суммы нетекущих пассивов). Суммы, по которым представлена подробная информация в Примечании 16 Отчета о финансовой деятельности, также подтверждаются предоставленной ФИПОИ выпиской от 7 апреля 2014 года.

Прочие текущие пассивы

61 Подразделы "Вознаграждение сотрудников" и "Прочая задолженность" составили в 2013 году, соответственно, 0,5 млн. швейцарских франков (в 2012 г. − 1,2 млн. швейцарских франков) и 1,6 млн. швейцарских франков (в 2012 г. − 1,8 млн. швейцарских франков). Подробное описание и разбивка приводятся, соответственно, в Примечаниях 16.1 и 18 Отчета о финансовой деятельности.

62 В частности, "Вознаграждение сотрудников (краткосрочные выплаты)", учтенное в "Текущих пассивах", относится к резервному фонду для оплаты сверхурочных часов (в 2013 г. − 0,04 млн. швейцарских франков) и к резервному фонду для оплаты накопленных дней отпуска (в 2013 г. − 0,4 млн. швейцарских франков). Проведенные нами проверки не выявили каких-либо существенных проблем, и данные по резервным фондам являются по существу точными.

Нетекущие пассивы

63 Общая сумма нетекущих пассивов в 2013 году составила 410,1 млн. швейцарских франков, что на 33,0 млн. швейцарских франков (−7,4%) меньше по сравнению с 2012 годом (443,1 млн. швейцарских франков). Это уменьшение в целом объясняется уменьшением суммы вознаграждения сотрудников (−21,1 млн. швейцарских франков, или −5,9%). Основа для оценки нетекущих пассивов приводится в Принципах бухгалтерского учета (Примечание 3).

64 Этот раздел состоит из долгосрочных задолженностей (см. раздел "Займы"), средств третьих сторон, распределенных или в процессе распределения, обязательств по линии капитализированного фонда (Фонда медицинского страхования персонала – ФМСП) для системы медицинского страхования МСЭ и резервных фондов, покрывающих обязательства с неопределенными суммами и сроками, в основном относящиеся к пособиям, причитающимся сотрудникам после прекращения службы.

Вознаграждение сотрудников (долгосрочные выплаты)

65 Сумма по подразделу " Вознаграждение сотрудников (долгосрочные выплаты)" в 2013 году составила 335,1 млн. швейцарских франков, уменьшившись на 21,1 млн. швейцарских франков (−5,9%) по сравнению с 356,2 млн. швейцарских франков в 2012 году. Это составило 81,7% от общих нетекущих пассивов и 60,7% от общих пассивов. Данный раздел включает актуарные обязательства по пособиям, причитающимся после прекращения службы, которые связаны с планом медицинского страхования после прекращения службы (АСХИ) (314,1 млн. швейцарских франков; в 2012 году − 335,2 млн. швейцарских франков), резервный фонд для оценочных обязательств по субсидиям на репатриацию (11,8 млн. швейцарских франков; в 2012 году − 11,7 млн. швейцарских франков) и резервный фонд для оплаты накопленных дней отпуска (9,1 млн. швейцарских франков; в 2012 году − 9,2 млн. швейцарских франков). Подробное описание и разбивка вознаграждения сотрудников показаны в Примечании 17.2 Отчета о финансовой деятельности.

Вознаграждение сотрудников: Подъемные пособия и субсидии на репатриацию

66 Резервные фонды, учтенные по состоянию на 31 декабря 2013 года, для введения в должность и возвращения на родину сотрудников составили 11,8 млн. швейцарских франков (в 2012 г. − 11,7 млн. швейцарских франков) и рассчитывались в соответствии с актуарным исследованием, для проведения которого руководство привлекло компанию CPA Conseil. Мы отметили, что компания CPA Conseil в своем отчете от 27 января 2014 года рассчитала сумму в размере 7616 тыс. швейцарских франков для "*Субсидий на репатриацию*" и 3879 тыс. швейцарских франков для "*Расходов на репатриацию*", что составило в целом 11 495 тыс. швейцарских франков и что отличается от суммы, учтенной в Отчете о финансовой деятельности.

**Согласование ключевых допущений**

67 В прошлом году мы рекомендовали согласовать ключевые допущения актуарных исследований при сопоставимых обстоятельствах. Мы проверили, что в рассматриваемом году компания CPA исходила из ставки дисконтирования в размере 2,00% с 1 января 2013 года и 2,50% с 1 января 2014 года, тогда как ставка дисконтирования АСХИ на 2013 год составляет 2,76%; компания CPA исходила из роста заработной платы на 2,50%, а допущение АСХИ является следующим: увеличение в 2013 году на 3,86% для сотрудников категории специалистов и на 3,32% для сотрудников категории общего обслуживания.

68 После дальнейшего сравнения с участием руководства мы признали, что допущения, связанные с двумя актуарными расчетами, произведенными в 2013 году (обязательства МСЭ в отношении возвращения сотрудников на родину и АСХИ), сопоставлялись согласно предложению, содержащемуся в нашем отчете за прошлый год. В результате этого сопоставления были более четко указаны различия в допущениях, выбранных для ставки дисконтирования и увеличения заработной платы.

69 Разница в расчетах в действительности вызвана разными рассматриваемыми периодами времени. Тогда как актуарное исследование, касающееся возвращения сотрудников на родину, основано на остаточной продолжительности службы рассматриваемого в исследовании персонала (в среднем 14 лет), актуарное исследование АСХИ основано на предполагаемой продолжительности жизни сотрудников согласно статистическим таблицам смертности ООН, что составляет гораздо более продолжительный срок. Эта значительная разница в перспективных оценках при расчетах, которая также воздействовала на темпы роста заработной платы, оценивалась как менее крупная на более краткий период времени.

Вознаграждение сотрудников: АСХИ

70 В 2013 году резервный фонд для актуарных обязательств в отношении пособий после прекращения службы, т. е. плана АСХИ, составил 314,1 млн. швейцарских франков, уменьшившись примерно на 21 млн. швейцарских франков (−6,3%) по сравнению с 335,1 млн. швейцарских франков в 2012 году. Это уменьшение в основном обусловлено изменением в ставках дисконтирования (2,76% для 2013 г. и 2,24% для 2012 г.). Расчет на основе актуарных допущений был выполнен актуарием, выбранным МСЭ.

**Ключевые актуарные и экономические допущения сопоставимы с предыдущим годом**

71 Выбор актуарных допущений является исключительной ответственностью организации. Внешний аудитор проверяет их правдоподобие и их соответствие стандарту IPSAS 25 и допущениям, использовавшимся в предыдущем году, а также подтверждает их правильность.

72 Ключевые допущения были нами рассмотрены и должным образом обсуждены с руководством; эти допущения соответствуют экономическим тенденциям и ставкам и согласуются с данными, имеющимися в МСЭ на момент проведения нами аудита, и мы подтвердили их правильность.

73 Кроме того, в своем отчете за прошлый год мы уже указывали, что в рамках системы ООН не всегда возможно обеспечить согласованность какого-либо из ключевых допущений, используемых в связи с АСХИ. Это объясняется различием характеристик каждого учреждения, таких как численность и состав персонала (оклады и продвижение по службе, семейные пособия и т. д.), а также месторасположение (число сотрудников в представительствах на местах), которое влияет на прогнозируемые заболеваемость и смертность.

74 Мы также подтверждаем, что в отсутствии каких-либо специальных указаний на ставку дисконтирования в IPSAS 25, в рамках системы ООН некоторые учреждения ссылаются на разные показатели доходности корпоративных облигаций, имеющих рейтинг AA, выпускаемых различными операторами, и на тот факт, что невозможно провести прямое сравнение текущей ситуации с актуарными обязательствами МСЭ и текущей ситуации с обязательствами других учреждений системы ООН.

**Финансовая стабильность обеспечивается в краткосрочной перспективе, но необходимы корректирующие меры**

75 В 2013 году резервные фонды для АСХИ (314,1 млн. швейцарских франков) существенно повлияли на отрицательное значение чистых активов (−196,2 млн. швейцарских франков). Невозможность проведения прямого сравнения актуарных обязательств МСЭ с актуарными обязательствами других учреждений, что также отмечалось выше, затрудняет проведение прямого сравнительного анализа между недостаточным финансированием МСЭ и какого-либо другого из учреждений ООН.

76 В последнем году действия своего мандата (2011 г.) наш предшественник, ШФАБ, заключил, что "*такая ситуация с балансом МСЭ, несомненно, вызывает обеспокоенность, но не затрагивает непосредственно его текущее финансовое положение в краткосрочной перспективе*".

77 В своем отчете по финансовой отчетности за 2012 год мы рекомендовали руководству в ближайшие годы провести для поддержки полное актуарное экспертное исследование, которое могло бы дать ответы и возможные решения по данному вопросу. Все же мы считаем, что в связи с переходом к новому поставщику услуг в настоящий момент было бы нереально и нецелесообразно проводить полное актуарное исследование до завершения перехода, возможно в 2016 году.

|  |
| --- |
| **Рекомендация 3**  78 Мы повторяем свою Рекомендацию № 6/2012 руководству провести для поддержки полное актуарное экспертное исследование для оценки того, когда, при долгосрочном сценарии, финансовая стабильность МСЭ могла бы быть ослаблена резервными фондами для схемы медицинского страхования; мы принимаем во внимание, что происходит переход к новой схеме (новому сценарию); поэтому мы рекомендуем руководству провести полное актуарное экспертное исследование после завершения перехода в 2016 году. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Полное актуарное исследование будет проведено в 2016 году согласно рекомендации. |

**Изученные и внедренные альтернативные решения**

79 В настоящее время Фонд медицинского страхования персонала (ФМСП) ведет отдельный учет полученных взносов и выплаченных пособий для МСЭ и МОТ, пропорционально делится только доходность активов. В отличие от МОТ, финансовое состояние МСЭ не является сбалансированным.

80 Казначей и финансовый контролер и Директор по УЛР МОТ в своем письме от 12 февраля 2012 года обратил внимание руководства МСЭ на его положение и предложил, чтобы две организации обсудили вопрос о возможном выравнивании. Он пояснил, что расхождение в технических результатах в основном обусловливается двумя факторами: "i) высокой численностью лиц, застрахованных МСЭ в районе Женевы, где стоимость медицинского обслуживания высока;" и "ii) более высоким отношением численности застрахованных МСЭ лиц, относящихся к категории "пенсионер", к численности застрахованных, относящихся к "активной" категории (0,61 для МСЭ и 0,44 для МОТ)". Две организации начали обсуждать направление дальнейших действий, но не пришли к согласию по поводу финансирования ФМСП без того, чтобы не ставить под сомнение принципы солидарности и взаимности рисков, которыми руководствовался Фонд.

81 В своем отчете по отчетности за 2012 год мы рекомендовали руководству "*рассмотреть альтернативные ФМСП варианты в пределах и за пределами системы ООН*". В связи с отсутствием согласия между двумя организациями и также следуя нашим рекомендациям, руководство МСЭ в 2013 году поручило независимой консультативной компании изучить альтернативные решения, которые позволили бы МСЭ обеспечивать для своих сотрудников медицинское обслуживание, принимая во внимание два различных условия:

a) обеспечить такие же преимущества, как и в рамках ФМСП;

b) финансовое положение МСЭ должно быть обоснованным и устойчивым в долгосрочном плане.

82 Консультативная компания пригласила 12 страховых компаний, обладающих опытом управления в сфере услуг международного медицинского страхования. В МСЭ была создана рабочая группа по рассмотрению решений, предложенных консультативной компанией, а также по определению и рекомендации Генеральному секретарю наиболее подходящих решений, касающихся предложенных выше условий.

83 После оценки всех предложений наиболее подходящим оказалось предложение, представленное Cigna/Vanbreda International, и МСЭ приняло решение назначить эти две компании для новой схемы медицинского страхования персонала под названием "План коллективного медицинского страхования (ПКМС)"; компания Cigna – страхователь, а компания Vanbreda International – претензионист. Vanbreda International имеет обширный опыт в области международного медицинского страхования также на уровне других организаций ООН и учреждений ЕС.

84 Новая схема страхования персонала стала внедряться с 1 мая 2014 года, и в 2014 году с учетом сроков перехода управление новой схемой медицинского страхования будет затруднено. Поэтому мы будем контролировать, какое воздействие это изменение окажет на финансовую отчетность МСЭ в ближайшие годы.

85 В связи с тем, что новая схема вступила в силу в мае 2014 года, мы будем оценивать другие аспекты этой новой схемы.

Проведен аудит ФМСП Высшим контрольным органом Канады: серьезных проблем не отмечено

86 Следует отметить, что Высший контрольный орган Канады провел аудит финансовой отчетности фонда ФМСП. Мы регулярно поддерживали с аудиторами связь и обменивались информацией относительно не только правильности цифровых данных, но и их правдоподобности. Мы также обсудили методику аудита в аспекте применения разных ключевых допущений, используемых МСЭ и МОТ (применительно к актуарному исследованию). Нам не было сообщено о каких-либо серьезных проблемах, связанных с ФМСП.

ФМСП: рост возмещенных сумм на медицинское обслуживание в 2013 году

87 В ходе проводимой нами аудиторской проверки мы отметили рост в 2013 году выплат в счет возмещения расходов на медицинское обслуживание более чем на 2 млн. швейцарских франков по сравнению с 2012 годом. Мы проанализировали такое увеличение, чтобы понять, не было ли каких-либо нарушений. Кроме того, следует упомянуть о том, что руководство МСЭ также обратилось к нам с просьбой провести конкретный анализ причин такого увеличения. В связи с этим важно отметить, что полное исследование данного вопроса оказалось невозможным в течение срока нашей аудиторской проверки; тем не менее, в нижеследующих пунктах мы приводим результаты нашего предварительного анализа.

**Выборка и сбор документов**

88 Мы запросили список всех удовлетворенных заявок о выплате медицинского страхового возмещения и подобрали выборку из удовлетворенных заявок на самые крупные суммы, в целом 52 досье, каждое из которых относится к одному застрахованному лицу (в разбивке на сотрудников, пенсионеров и переживших наследников).

89 Служба МСЭ по вопросам пенсии, страхового возмещения и медицинским вопросам предоставила нам так называемую "облегченную версию" (серию уведомлений о возмещении без подтверждающих документов), поскольку эта служба сообщила нам о том, что собирает всю медицинскую документацию и заявки по каждой группе семей только согласно хронологическому порядку поступления запросов на возмещение и счетов. В связи с этим аудиторская проверка нашей выборки в краткосрочном плане невыполнима.

90 По этой причине мы переделали нашу выборку, подбирая документы, касающиеся различных видов расходов. Мы проверили все выбранные документы и не обнаружили ни одного случая нарушений и нашли лишь один случай двойной оплаты одного и того же счета. Хотя его сумма была несущественной, а ошибка не имела системного характера, мы привлекли внимание руководства к тому, что надо следить за системой контроля, которую Vanbreda International будет применять к управлению заявками о выплате медицинского страхового возмещения в рамках нового плана медицинского страхования, в частности за наличием системы, позволяющей избегать двойного возмещения. Мы будем следить за выполнением этого в предстоящие годы.

91 При анализе выборки мы обнаружили, что возмещаемые услуги не относятся строго к медицинскому обслуживанию. Мы также обнаружили, что имеются различия в возмещении затрат на одни и те же медицинские услуги между различными медицинскими учреждениями. Мы считаем, что, без снижения качества медицинского обслуживания, руководство могло бы рассмотреть возможность применения различных верхних пределов издержек, сопоставляя их с разумными и обычными расходами.

|  |
| --- |
| **Предложение 2**  92 В том что касается возмещения расходов на медицинские услуги, мы предлагаем руководству провести исследование для оценки воздействия существенного сокращения услуг, которые не относятся строго к здравоохранению. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Принимаю к сведению это предложение и информирую вас о том, что руководство проведет указанное исследование вместе с новым претензионистом. |

|  |
| --- |
| **Предложение 3**  93 Мы предлагаем руководству, без снижения качества медицинского обслуживания, рассмотреть верхний предел издержек на медицинские услуги, сопоставляя их с разумными и обычными расходами, с тем чтобы обеспечить устойчивость затрат при новой схеме. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Принимаю к сведению это предложение и информирую вас о том, что руководство изучит вместе с новым претензионистом подходящие варианты для верхнего предела. |

**Статистический анализ возмещенных сумм**

94 Используя предоставленные МСЭ файлы excel, в которых показаны возмещенные суммы, выплаченные в 2013 году и во второй половине 2012 года, мы рассчитали среднее значение и расхождения, чтобы составить график распределения. Соответствующие гистограммы приводятся в Приложении 2 к нашему отчету.

95 Застрахованные лица классифицируются по четырем категориям:

• сотрудники;

• пенсионеры;

• пережившие наследники, которые являются родственниками умершего лица, застрахованного МСЭ;

• внешние добровольно застрахованные лица, которых очень мало.

96 На основе полученных гистограмм мы удостоверились, например, в том, что численность переживших наследников меньше численности сотрудников, что нормально в связи с более старшим возрастом и гораздо большей вероятностью того, что им требуются медицинские услуги; поэтому средние расходы для переживших наследников примерно вдвое выше, чем для сотрудников. В любом случае, несмотря на то что данные не полностью сопоставимы, мы получили в целом аналогичные графики для одних и тех же категорий застрахованных лиц за два сравниваемых периода; такие элементы, полученные в результате проведенного нами общего анализа, подтверждают обоснованность полученного нами на основе аудиторской выборки указания на то, что в расходах АСХИ не было крупных нарушений.

Вознаграждение сотрудников: пенсии (старые фонды)

97 Как и в прошлом году, на момент закрытия на счетах учтена сумма в 90 000 швейцарских франков, и она связана с обязательствами по пособиям в форме пенсии, выплачиваемой бывшим сотрудникам из Страховой кассы персонала (см. также пункт 121).

Чистые активы

98 Чистые активы состояли из собственных целевых и нецелевых средств, внебюджетных фондов, результата внебюджетной деятельности, активного сальдо за финансовый год и воздействия перехода к IPSAS. В 2013 году чистые активы составили отрицательное значение −196,2 млн. швейцарских франков, улучшившись по сравнению с −227,7 млн. швейцарских франков в 2012 году.

99 В этом году форма представления чистых активов изменилась для обеспечения большего соответствия стандарту IPSAS 1 и для повышения прозрачности. В частности, мы проверили, что другая форма представления в Отчете об изменениях в чистых активах фактически показывает результаты и корректировки по каждому виду средств, как это отмечено ниже в пункте 114.

100 В отчете за прошлый год мы рекомендовали (Рекомендация № 8/2012) адаптировать текущее представление информации в Таблице I "Отчет о финансовом положении" и Таблице III "Отчет об изменениях в чистых активах" (см. пункт выше) и связанных с ними примечаниях к поправленному тексту Финансового регламента, представив подробную разбивку по всем компонентам чистых активов.

101 Мы признали, что форма представления чистых активов была исправлена и содержит разбивку различных позиций, включенных в чистые активы, при этом информация по Резервному счету раскрывается в отдельной строке, а данные по его управления приводятся в Примечании 4.

102 Все движения в чистых активах поясняются в различных таблицах и примечаниях Отчета о финансовой деятельности, в частности:

a) Таблица II "Отчет о результатах финансовой деятельности", в котором показано активное сальдо за финансовый период (2,8 млн. швейцарских франков);

b) Таблица III "Отчет об изменениях в чистых активах", в котором показано движение отдельно по каждому виду собственных средств и воздействие перехода к IPSAS;

c) Таблица V "Сравнительная таблица предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм", в которой показаны "Активное сальдо/дефицит по счету 1000, покрываемые снятием средств с Резервного счета" и "Увеличение резерва по счету 1010". В Таблице V не только представлена "Сравнительная таблица предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм", но и приводится информация по бухгалтерской выверке указанных в бюджете результатов (фактических сумм) и сумм, учтенных в финансовой отчетности (в связи с этим см. также Примечание 25);

d) Примечание 3 "Основные принципы бухгалтерского учета", пункт, касающийся "учета средств", в частности подпункт "Собственные целевые средства" и пункт, касающийся "Резервного счета";

e) Примечание 4 "Управление чистыми активами ", в котором отражено движение средств Резервного счета и проведено сопоставление "Собственных средств, выделенных организации", показанных в Таблице III, и "Резервного счета".

ОбъединеннЫЙ пенсионнЫЙ фонд персонала Организации Объединенных Наций

103 В нашем отчете за прошлый год подробно рассматривался вопрос, связанный с ОПФП ООН. Нам пришлось напомнить о том, что Целевая группа по стандартам учета Организации Объединенных Наций (ЦГСУ ООН) в своем ответе на наш конкретный вопрос указала 16 февраля 2013 года, что "*в случае если ОПФП ООН не сможет выполнить своих обязательств по пенсионным выплатам, организации-члены будут нести ответственность за это финансирование согласно Статье 26 Положений о Пенсионном фонде*".

104 ЦГСУ ООН ясно указала, что обязательства ОПФП ООН не надо включать в финансовую отчетность МСЭ.

105 Тем не менее, учитывая, что невозможно исключить воздействие в будущем обязательств ОПФП ООН на участвующие в нем учреждения, мы вновь привлекаем внимание Совета к этому виду "*потенциально значительного риска*", как это делал и наш предшественник.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за 2013 ГОД

106 В этом Отчете показаны оперативные и финансовые доходы и расходы Организации, которые классифицированы, раскрыты и представлены на согласованной основе, с тем чтобы пояснить чистый дефицит или чистое активное сальдо за год. Финансовый период завершен с активным сальдо в 2,8 млн. швейцарских франков.

Доходы и расходы

107 Общие доходы составили 197,0 млн. швейцарских франков, увеличившись на 18,7 млн. швейцарских франков (+10,5%) по сравнению с 2012 годом (178,3 млн. швейцарских франков), что обусловлено в основном увеличением i) добровольных взносов (+7,2 млн. швейцарских франков, или +72,2%); ii) других операционных доходов (+5,1 млн. швейцарских франков, или +12,9%), в частности увеличением внебюджетных доходов, связанных с поддержкой проектов; и iii) финансовых доходов (+0,6 млн. швейцарских франков, или +525,3%) вследствие, в основном, неполученных курсовых прибылей (+6,1 млн. швейцарских франков), о чем сообщается в Примечании 22. Начисленные взносы на сумму 126,9 млн. швейцарских франков, что составляет 64,4% от общих доходов, увеличились лишь незначительно (+0,3 млн. швейцарских франков, или +0,2%) по сравнению с 2012 годом, как отмечается в Примечании 21 Отчета о финансовой деятельности.

108 Общие расходы составили 194,4 млн. швейцарских франков, уменьшившись на 2,1 млн. швейцарских франков (−1,7%) по сравнению с 2012 годом (196,3 млн. швейцарских франков). Расходы по персоналу в размере 196,3 млн. швейцарских франков, составляющие 75,3% общих расходов, уменьшились на 2,1 млн. швейцарских франков (−1,4%), как отмечается в Примечании 23 Отчета о финансовой деятельности. Существенное сокращение расходов по персоналу зафиксировано только в подразделе "Заработная плата и надбавки" (−5,5 млн. швейцарских франков), а увеличения отмечались не только по линии "Корректировки АСХИ", но и по "Субсидиям на образование" и прочим расходам по персоналу (+3,3 млн. швейцарских франков).

Представление отчетов по сегментам

109 Отчет по сегментам представлен в Примечании 24 финансовой отчетности за 2013 год. Такое сегментирование производится для обеспечения возможности отнесения расходов непосредственно на соответствующие сегменты. Эта методика применяется также при распределении расходов и доходов, в основном в разбивке по видам средств и центрам затрат. Наиболее заметное изменение по сравнению с 2012 годом связано с увеличением доли целевых фондов как в общих доходах (в 2013 г. − 7,1%; в 2012 г. − 3,9%), так и в общих расходах (в 2013 г. − 8,0%; в 2012 г. − 4,5%).

110 Такое изменение вызвано, согласно проведенной руководством БРЭ проверке, увеличением полученных средств и ускорением деятельности, касающейся некоторых проектов. Мы должны указать, что зарегистрированные увеличения доходов и расходов по этому сегменту напрямую не связаны между собой.

**Перевод в цифровую форму досье сотрудников**

111 В прошлом году мы рекомендовали (Рекомендация № 10/2012) перевести в цифровую форму досье сотрудников не только для предотвращения потери данных в результате какого-либо случайного события, но и для обеспечения прямого интерфейса между досье сотрудников с SAP HR.

112 Руководство отмечает, что 19 апреля 2013 года был составлен "*Подробный концептуальный проект* *(DBBP) системы электронных личных дел сотрудников (ведения цифровых личных дел)*",включающей бизнес-процессы Отдела административного управления людскими ресурсами (HRAD) (Служба по социальным правам и пособиям (E&B)) и отображение структуры личного дела сотрудника (в бумажном виде), и что эта система увязана с SAP‑ERP\_HCM.

113 Мы удостоверились в том, что прототип этой системы окончательно готов и в настоящее время проходит этап тестирования. Мы будем отслеживать фактическое начало работы этой системы.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

114 В Таблицу III "Отчет об изменениях в чистых активах" были внесены изменения по сравнению с Отчетом о финансовой деятельности за прошлый год: в этом году в ней 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 4.

115 Мы отметили, что из активного сальдо за 2013 год было выделено 2 млн. швейцарских франков для увеличения фонда АСХИ в соответствии с комментариями Генерального секретаря в связи с нашим отчетом за прошлый год (Рекомендация № 6/2012). Кроме того, было снято еще 2 млн. швейцарских франков согласно Финансовому регламенту и Финансовым правилам (Ст. 10, п. 5, и Ст. 12, п. 4), в связи с исключительным случаем, для "*Гарантийного фонда медицинского страхования*", предназначенного для финансирования новой схемы медицинского страхования, введенной в 2014 году.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПРЕДУСМОТРЕННЫХ В БЮДЖЕТЕ СУММ И ФАКТИЧЕСКИХ СУММ ЗА 2013 ФИНАНСОВЫЙ ГОД

116 Таблица V "Сравнительная таблица предусмотренных в бюджете сумм и фактических сумм за 2013 финансовый год" предусмотрена во исполнение стандарта IPSAS 24, который требует включения в финансовую отчетность сравнения сумм, полученных в результате исполнения этого бюджета. Данным стандартом также предусматривается раскрытие причин возникших существенных расхождений между бюджетом и фактическими суммами.

117 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 25 Отчета о финансовой деятельности, и мы также ссылаемся на комментарии Генерального секретаря, содержащиеся в Отчете о финансовой деятельности. Аудиторские проверки показали, что трансферты ассигнований между Секторами выполнялись не в соответствии со Статьей 11 Финансового регламента.

ТАБЛИЦА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

118 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.

119 В 2013 году МСЭ сообщил о движении денежных средств в результате оперативной деятельности (−9,1 млн. швейцарских франков), при этом отрицательная сумма была меньше, чем в 2012 году, когда объем составил −13 млн. швейцарских франков. В 2013 году, так же как в 2012 и 2011 годах, было отмечено отрицательное значение движения денежных средств в результате финансовой деятельности (−1,5 млн. швейцарских франков), что обусловлено выплатой ссуды ФИПОИ. По чистому движению денежных средств в результате инвестиционной деятельности (−19,6 млн. швейцарских франков) отмечено существенное отрицательное изменение по сравнению с 2012 годом, когда соответствующее значение составляло 32,3 млн. швейцарских франков; это изменение объясняется в основном увеличением по позициям "Вклады" и "Приобретение материальных активов".

120 Чистый результат по денежным средствам и эквивалентам денежных средств показал увеличение в 20,2 млн. швейцарских франков в 2013 году. Мы проверили служившие основой записи путем выборки по некоторым счетам. Как показал результат, все выбранные транзакции были надлежащим образом обоснованы подтверждающими документами. Отчет о движении денежных средств, таким образом, проверен и подтвержден.

СТРАХОВАЯ КАССА ПЕРСОНАЛА

121 В Приложение B2 Отчета о финансовой деятельности включены три следующих фонда: *Фонд резервных и дополнительных средств* (общие активы которого составляют 6,3 млн. швейцарских франков), *Пенсионный фонд* (общие активы которого составляют 1,5 млн. швейцарских франков) и *Фонд помощи* (общие активы которого составляют около 0,2 млн. швейцарских франков).

122 Мы провели аудит этих трех фондов и соответствующих транзакций и не выявили каких-либо ошибок и/или неточностей в представлении.

123 Мы считаем несколько замедленной процедуру проверки того, живы ли еще бенефициары, и приостановки и прекращения пенсионных выплат. В одном конкретном случае мы отметили, что после отрицательного результата первого этапа этой процедуры ("*Attestation – Preuve de vie*" – "*Справка – подтверждение факта нахождения в живых*") от 15 декабря 2011 года, в 2013 году все еще зарегистрированы ежемесячные платежи, хотя они были блокированы и не были отправлены.

124 По *Фонду резервных и дополнительных средств* и *Пенсионному фонду* в пассивах по статье "Вознаграждение сотрудников" учтены два актуарных резервных фонда объемом, соответственно, 54 тыс. швейцарских франков и 36 тыс. швейцарских франков, в соответствии с актуарной экспертизой, проведенной в 2010 году.

125 В прошлом году, в соответствии с позицией нашего предшественника и ввиду незначительной суммы этих резервных фондов по сравнению с величиной активов, мы рекомендовали (Рекомендация № 11/2012) проводить актуарный анализ каждые пять лет.

126 Мы подтверждаем, что в прошлом году Генеральный секретарь поручил Департаменту управления финансовыми ресурсами (FRMD) провести в 2015 году новое актуарное исследование в отношении старого Пенсионного фонда. Мы будем следить за дальнейшим выполнением этой рекомендации.

ПРОГРАММА РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ (ПРООН), ФРИКТ И ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ

127 В Правиле 5 Приложения 2 Финансового регламента предусмотрено, что "для каждого добровольного взноса или целевого фонда в рамках специального счета Союза открывается отдельный счет".

128 В Приложении B3 Отчета о финансовой деятельности указаны два проекта, в настоящее время относящиеся к деятельности ПРООН. В Приложении B4 Отчета о финансовой деятельности показаны проекты, финансируемые по линии целевых фондов. Часть из них финансируется путем снятия средств из ФРИКТ, разрешенного решением Руководящего комитета ФРИКТ. Другие проекты финансируются за счет специальных взносов и регулируются соглашениями с донорами. В Приложении B5 представлены проекты, связанные с ФРИКТ.

129 Мы отметили, что некоторые процедуры, связанные с переводом средств в целях закрытия финансового года и/или закрытия внебюджетных проектов в финансовой отчетности по средствам третьих сторон, требуют в результате внесения исправлений вручную сотрудниками. Закрытие счетов вызывает технические трудности в связи со старыми транзакциями, которые невозможно исключить.

|  |
| --- |
| **Предложение 4**  130 В целях сокращения риска ошибок мы предлагаем рассмотреть возможность внесения поправок в вышеупомянутые процедуры и их усовершенствования. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  В 2013 году некоторые старые транзакции были все же закрыты, и процедура перевода остатков средств, предложенная при закрытии счетов 2010 года, была заменена новой процедурой, принятой в конце 2013 года. Это позволило нам в 2014 году надлежащим образом учесть сальдо по проектам на начало периода. |

131 Кроме того, мы столкнулись с трудностями и замедлением деятельности по выверке в связи с данными, перечисленными в Примечании 20 "Целевые и нецелевые внебюджетные средства". Мы выбрали проекты и фонды, и по всем выбранным проектам была успешно проведена выверка данных. Тем не менее, мы отметили, что фактически не была предоставлена возможность прямой и непосредственной выверки общих сумм, представленных в Примечании 20, и счетов, зарегистрированных в системе.

|  |
| --- |
| **Рекомендация 4**  132 В связи с этим мы рекомендуем руководству определить общие руководящие указания, касающиеся учета и отчетности по внебюджетным средствам, для упрощения процесса выверки данных приложений Отчета о финансовой деятельности и Примечания 20. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Процедуры учета и отчетности будут задокументированы для обеспечения обмена ноу-хау и составления документации по аудиту, что позволит эффективно выверять данные по внебюджетным средствам. |

оценка деятельности поДразделения внутреннего аудита

133 В соответствии с международными стандартами, такими как ISSAI 1610, ISSAI 200 c.2.45, INTOSAI gov 9140 и 9150, одной из задач внешнего аудитора является оценка деятельности Подразделения внутреннего аудита (IAU).

134 В том что касается оценки в системе ООН, речь идет о вышеупомянутых общих принципах и о Принципе ревизии 202 "*Оценка служб внутренней ревизии в организациях системы Организации Объединенных Наций*", который был принят Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии на 34-й сессии в ноябре 1992 года, в который был добавлен новый раздел на 35-й сессии в ноябре 1993 года и предисловие к которому было пересмотрено на 41-й сессии в октябре 2000 года. На собрании Группы внешних ревизоров в Вене в декабре 2013 года мы предложили обновить этот принцип. Ввиду напряженной повестки дня предложенный аргумент не обсуждался, и обсуждение было отложено до следующего собрания Группы, которое состоится в декабре 2014 года.

135 Кроме того, в дополнение к нашей задаче, IMAC (Независимый консультативный комитет по управлению) рекомендовал нам провести оценку деятельности IAU в Рекомендации № 5, содержащейся в его отчете Совету от 31 мая 2013 года (Документ C13/65).

136 Хотя Принцип ревизии 202 существует давно, он использовался в качестве основы для нашей оценки, для того чтобы обеспечить общий подход в рамках ООН, и при необходимости конкретный контрольный список обновлялся.

137 Мы проводили нашу оценку с помощью опросов и обмена сообщениями электронной почты с руководителем IAU, а также путем анализа основных документов. Мы также изучили файлы, касающиеся аудиторских проверок, проведенных IAU за два последних года.

Ниже приводится список некоторых документов, проанализированных нами для оценки деятельности IAU:

• Финансовый регламент и Финансовые правила МСЭ (издание 2010 г.).

• Руководство МСЭ по внутреннему аудиту, главы которого (за исключением главы 1) не обновлялись с 2012 года.

• Устав службы внутреннего аудита (10 июня 1999 г., заменен версией от 27 июня 2013 г.).

• План внутренней аудиторской проверки за 2012 год (SG-SGO/IA/12-03).

• План внутренней аудиторской проверки за 2013 год (SG-SGO/IA/13-01).

• План внутренней аудиторской проверки за 2014 год (SG-SGO/IA/13-19).

• Проект краткого отчета о 168-м собрании Совета управляющих Генерального секретариата (Документ 169‑2 от 4 сентября 2013 г.).

• Отчеты внутреннего аудитора о деятельности по внутренней аудиторской проверке:

− C12/INF/2 от 29 марта 2012 года;

− C13/INF/4 от 5 апреля 2013 года;

− C14/47 от 18 марта 2014 года.

• Документ IMAC-6/14 от 30 ноября 2013 года.

• Ежегодные отчеты IMAC:

− C13/65 от 3 июня 2013 года;

− C14/22 от 31 марта 2014 года.

• Отчет о внутреннем аудите (Аудит регионального присутствия МСЭ – Региональные и зональные отделения для Азиатско-Тихоокеанского региона) – SG-SGO/IA/13-04 от 29 апреля 2013 года.

• Отчет о внутреннем аудите (Аудит регионального присутствия МСЭ – Зональное отделение для Содружества Независимых Государств) – SG-SGO/IA/13-13 от 30 июля 2013 года;

• Отчет о внутреннем аудите (Аудит регионального присутствия МСЭ – Региональные и зональные отделения для Северной и Южной Америки) – SG-SGO/IA/13-15 от 29 ноября 2013 года.

• Прочие различные документы.

138 Подразделение внутреннего аудита следует международным стандартам, в особенности стандартам Института внутренних ревизоров (IIA), которые приводятся как в Руководстве МСЭ по внутреннему аудиту, так и в Уставе службы внутреннего аудита.

139 В настоящее время в состав Подразделения внутреннего аудита входят два аудитора (включая руководителя IAU) и помощник аудитора, который работает с января 2014 года на полставки (ранее это была должность на полную ставку). Образование и профессиональная квалификация персонала соответствуют требуемым стандартам и целям их мандата, как это показано в приведенной ниже таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень должности | Должность, занимаемая в Подразделении | Профессиональная квалификация | Диплом о высшем образовании | Опыт работы  в IA |
| P5 | Руководитель Подразделения IA | Дипломированный внутренний аудитор (CIA); диплом по управлению рисками в страховой деятельности (CRMA) | Диплом магистра в области бухгалтерского учета | > 20 лет |
| P3 | Аудитор | CIA | Магистр в области управления производством | 10−15 лет |
| G5 | Помощник аудитора |  | Программа MBA, первый этап, Открытый университет; Диплом о послевузовском образовании в области управления людскими ресурсами, Открытый университет | < 3 лет |

140 Персонал знает кодекс этики IIA, и Устав службы внутреннего аудита призывает действовать в соответствии с этим кодексом. Сотрудники категории специалистов ежегодно проходят программу профессиональной подготовки для переаттестации и для непрерывного профессионального образования (CPE); руководитель IAU предусматривает в плане аудиторской проверки не менее одной недели в год на официальную подготовку персонала, занимающегося аудитом. Он отмечает, что проблем с бюджетом на профессиональную подготовку не имеется, даже хотя каждый раз им приходится обращаться в Департамент управления людскими ресурсами (HR), чтобы получить требуемые суммы. Но в МСЭ это является стандартной практикой и обычно применяемой процедурой в отношении профессиональной подготовки. Каждый год сотрудники категории специалистов IAU соблюдают требования IIA, связанные с CPE. Этот процесс позволяет им проходить переаттестацию. Выбор МСЭ состоял в том, чтобы принимать на работу в IAU сотрудников уровня специалистов только со статусом *дипломированного внутреннего аудитора*.

Отсутствие плана внутренней аудиторской проверки, рассчитанного на несколько лет

141 Внутренний аудитор представляет план работы по внутреннему аудиту на год, но не на несколько лет (долго- или среднесрочный план). Подразделения внутреннего аудита в других учреждениях ООН, на основе консультаций с руководителем IAU, представляют только годовые планы аудиторской проверки, а некоторые другие – двухгодичные планы. На основании передовой практики и в соответствии с ней в Руководстве по аудиту Отдела внутренней ревизии ООН (IAD) указывается (раздел B.5.1), что IAD "*составляет планы работы по аудиту со скользящим трехгодичным циклом, в первую очередь на основе деятельности по оценке рисков*"*.*

|  |
| --- |
| **Предложение 5**  142 Мы предлагаем IAU принять план аудита, рассчитанный на несколько лет, со скользящим циклом на основе деятельности по оценке рисков. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Подразделение внутреннего аудита приложит усилия к тому, чтобы расширить планирование аудита на многолетней основе. |

Хотя управление рисками предприятия еще не внедрено, необходим план, основанный на оценке рисков

143 Мы сравнили годовые планы работы на 2012, 2013 и 2014 годы и обнаружили, что они усовершенствовались. Эти планы определены как "*основанные на оценке рисков*", но это не привело к тому, что Подразделение внутреннего аудита стало проводить оценку рисков. Мы отмечаем, что политика управления рисками предприятия (ERM) в МСЭ еще не внедрена. Для выполнения Резолюции 151 (Пересм. Гвадалахара, 2010 г.) ПК в мае 2013 года был проведен семинар-практикум "*Управление стратегическими рисками (SRM) в МСЭ*". При подготовке семинара-практикума для исполнительного руководства по SRM руководству МСЭ оказала поддержку и содействие консультативная компания "*Dalberg Global Development Advisors*".

144 IMAC в своем годовом докладе за 2013 год рекомендовал "*МСЭ продолжить в приоритетном порядке разработку мер по систематическому управлению рисками в масштабах всей организации, обеспечивая выделение необходимых бюджетных ресурсов*"; в годовом докладе за 2014 год IMAC признал улучшения в подготовке проекта стратегического плана в аспекте идентификации рисков; тем не менее, IMAC рекомендовал "*продолжить разработку мер по систематическому управлению рисками и применять их на оперативном уровне в качестве непрерывной части бизнес-процесса с использованием реестра рисков с указанием ответственных за риски и регулярного рассмотрения на уровне высшего руководства*".

145 В принципе 2010.A1 стандартов IIA предписывается следующее: "*План деятельности по внутреннему аудиту должен составляться на основе задокументированной оценки рисков, проводимой не реже одного раза в год*"*.* Согласно Руководству МСЭ по внутреннему аудиту, руководитель IAU ведет реестр рисков.

146 В связи с этой темой мы отмечаем, что не имеется правил, касающихся частоты проведения аудиторской проверки каждой из крупных финансовых и нефинансовых функций организации; поскольку ERM еще не внедрено, руководитель IAU следует своему собственному реестру рисков и полученной от руководства информации для определения того, какие виды аудиторской проверки включать в план работы на год.

|  |
| --- |
| **Рекомендация 5**  147 Хотя мы знаем о том, что может оказаться сложным проводить оценку рисков в отсутствии ERM, мы рекомендуем внутреннему аудитору усовершенствовать процесс составления плана аудиторской проверки, "основанного на оценке рисков", начав с составления реестра рисков и анализа рисков (проводимого ежегодно). |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  В соответствии с рекомендацией, также представленной IMAC, Подразделение внутреннего аудита усовершенствует процесс планирования и представит элементы плана аудиторской проверки, касающиеся анализа рисков и приоритетов. |

Охватывает ли план работы на год достаточным образом все риски?

148 В плане работы на 2013 год (AWP 2013 г.) запланированы три аудиторские проверки (две из них касаются региональных и зональных отделений для СНГ и Северной и Южной Америки). За последние два года в штаб-квартире МСЭ не проводилось ни одного аудита. В 2011 году были проведены только две аудиторские проверки, касающиеся "*Расчета стоимости публикаций*" и "*Добровольных взносов*". Однако мы отметили улучшения в аспекте количества аудиторских проверок, запланированных в AWP 2014 года.

149 В том что касается аудита региональных отделений, мы проверили некоторые подтверждающие документы. Согласно AWP 2013 года, сроки были соблюдены и отчеты были представлены Генеральному секретарю, который передал их соответствующим руководителям; предварительный анализ и обсуждения с руководством были должным образом задокументированы; все подтверждающие документы, связанные с аудиторскими проверками, были представлены проверяемым сторонам, отредактированы и утверждены руководителем IAU; отчеты об аудите содержат рекомендации, все из которых были приняты руководством.

150 Фактически, в прошлом году мы также использовали некоторые выводы, касающиеся региональных отделений.

151 Кроме того, мы признаем, что согласно Рекомендации № 1 IMAC, содержащейся во втором ежегодном отчете (Документ C13/65), план работы на год по внутреннему аудиту на 2014 год был представлен в IMAC до его утверждения Генеральным секретарем.

|  |
| --- |
| **Предложение 6**  152 Согласно нашей предыдущей Рекомендации № 5, увязка деятельности с рисками является, по нашему мнению, важной. Хотя мы заметили, что в AWP 2014 года запланировано проведение большего количества аудиторских проверок на уровне штаб-квартиры, мы предлагаем IAU уточнить для Генерального секретаря и IMAC при утверждении AWP, является ли количество запланированных аудиторских проверок достаточным для охвата основных установленных рисков. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Подразделению внутреннего аудита будет поставлена задача сообщать Генеральному секретарю и IMAC, были ли установлены какие-либо пробелы в сфере охвата аудита. |

|  |
| --- |
| **Предложение 7**  153 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. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Подразделение внутреннего аудита будет стремиться расширить планирование аудита на несколько лет с учетом того, чтобы аудит охватывал основные риски, установленные Подразделением. |

Являются ли выделенные IAU ресурсы достаточными?

154 Мы используем результаты проведенного IMAC анализа, касающегося необходимости изучения возможного увеличения ресурсов, распределяемых IAU; кроме того, мы принимаем во внимание тот факт, что Генеральный секретарь на данное время ответил IMAC, что увеличение ресурсов, предоставляемых сейчас Подразделению, невозможно.

155 Мы считаем, что оценить, достаточно ли ресурсов для проведения аудиторской проверки всех рисков и более крупных областей деятельности Союза, можно только благодаря внедрению анализа существующих рисков и мониторингу времени, требуемого для аудита.

|  |
| --- |
| **Предложение 8**  156 Хотя мы признаем наличие детальной системы отслеживания времени, мы предлагаем IAU увязать ее со всеми возможными задачами, предусмотренными в AWP и в плане работы на несколько лет (см. Предложение № 7), с тем чтобы ГС можно было предоставить больше элементов и информации для принятия в будущем решения о том, достаточно ли ресурсов у IAU. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  Подразделению внутреннего аудита будет дано поручение продолжить отслеживать свое время и на регулярной основе сообщать о прогрессе, достигнутом по сравнению с AWP. |

Автономия и независимость Подразделения внутреннего аудита

157 Запланированная на 2013 год третья аудиторская проверка касалась внутренней нормативной базы МСЭ (служебных приказов); в связи с изменением приоритетов она была отменена Генеральным секретарем, который назначил соответствующий департамент – при координации с JUR и HRMD – для рассмотрения служебных приказов.

158 В бюджете IAU предусмотрено ассигновать небольшую сумму на контрактные услуги (5000 швейцарских франков на 2014 г.); с другой стороны, руководитель IAU не имеет полномочий непосредственно распоряжаться этим бюджетом, чтобы привлекать внешнюю помощь, когда требуются специальные навыки. Необходимо следовать обычной процедуре МСЭ в отношении обязательств по издержкам с соответствующим согласованием. Это могло бы стать потенциальным недостатком в случае возникновения необходимости использовать для проведения особых аудиторских проверок в чувствительных областях специалистов, которых в IAU не имеется.

|  |
| --- |
| **Предложение 9**  159 Руководствуясь принципами укрепления автономии IAU, мы предлагаем руководителю IAU уже в процессе утверждения AWP указывать, в случае необходимости, сумму, которая требуется для найма специалистов в конкретных профессиональных сферах. Таким образом, Генеральный секретарь и косвенно IMAC могли бы утверждать или не утверждать предусмотренные в бюджете суммы, а затем IAU могло бы непосредственно распоряжаться суммой, предусмотренной для контрактных услуг, при необходимости в течение года, следуя при этом действующей в МСЭ процедуре в отношении обязательств. |

|  |
| --- |
| **Комментарии Генерального секретаря**:  В ходе планирования годовой аудиторской проверки или когда это требуется в течение года, руководитель IAU будет определять необходимость в конкретных специальных знаниях. Это позволит Генеральному секретарю выделять соответствующие ресурсы в рамках общего бюджета Союза. |

Сотрудничество между внутренним аудитором и внешним аудитором

160 В том что касается правил, изложенных в Руководстве МСЭ по внутреннему аудиту, хотя связь с внешним аудитором всегда можно укреплять, мы признаем, что до настоящего времени мы не получали от IAU постоянного потока информации.

1  
L

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Меры в связи с рекомендациями, содержащимися в нашем предыдущем отчете

| Отчет | Рекомендации Счетной палаты Италии | Комментарии, полученные от Генерального секретаря в момент опубликования отчета | Состояние дел, по сообщению руководства МСЭ | Ход выполнения принимаемых руководством мер, по оценке Счетной палаты Италии |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рек. 1 2012 г**. | ***Следует, чтобы для сумм, превышающих 5000 швейцарских франков, требовалось два подписывающих лица***  Хотя из разъяснений руководства мы поняли вопрос, связанный с практической возможностью внедрения в отделениях на местах принципа двойной подписи – например, в местном отделении может работать только один сотрудник категории специалистов, – мы рекомендовали руководству обеспечить, когда это возможно, чтобы при финансовых операциях с банками на суммы, превышающие 5000 швейцарских франков, имелось два подписывающих лица, а в случае, если ответственный сотрудник на месте один распоряжается счетом МСЭ в банке, он должен получить от руководства предварительное разрешение. | Такие процедуры применяются, когда это возможно. Для отделений на местах, в которых двойная подпись невозможна в связи с конкретными ограничениями (юридические ограничения в некоторых странах для банковских подписей), будет применяться практика разрешений и мониторинга. | Процедуры применяются в соответствии с комментарием Генерального секретаря.  Кроме того, проверена актуальность разрешенных подписей, и ответственным сотрудникам отделений на местах направлены официальные напоминания о том, чтобы они своевременно сообщали о любых изменениях в персонале, влияющих на уполномоченных лиц с правом подписи. Кроме того, внесены изменения в служебную записку FRMD, касающуюся делегирования права подписи, для отражения последних изменений в персонале, а также предельной суммы в 5000 долл. США для отделений на местах. | В 2013 г. не выполнено, также с учетом того, что указано Подразделением внутреннего аудита МСЭ в его отчетах, касающихся региональных и зональных отделений и опубликованных в 2013 г.  Мы также отмечаем, что в 2014 г. эти меры продолжали выполняться. |
| **Рек. 2 2012 г**. | ***Наличные денежные средства в отделениях на местах***  Мы считаем, что разница, которую мы обнаружили благодаря выверке, не является существенной с точки зрения ее величины. Тем не менее, мы рекомендовали руководству усилить контроль над наличными денежными средствами, ссылаясь также на рекомендацию, которую Подразделение внутреннего аудита дало в своих отчетах, связанных с региональным присутствием МСЭ. | Выверка наличных средств в настоящее время проводится в отделениях на местах на ежемесячной основе. Поэтому любой подсчет в течение месяца приведет к возникновению вопросов, связанных с выверкой. Департамент управления финансовыми ресурсами (FRMD) обеспечит проведение в 2013 г. обзора текущих процессов. В недавних отчетах по внутреннему аудиту уже определены эти вопросы, а также процедуры внутреннего контроля, направленные на уменьшение связанных с этим рисков. Руководство уже согласилось с этими рекомендациями, и в 2013 г. будут приняты дальнейшие меры. | FRMD в настоящее время занимается стандартизацией отчетов об управлении денежными средствами и рассматривается процесс отчетности в целях оптимизации выверки. Этот процесс будет окончательно внедрен в 2014 г. | В 2013 г. не выполнено, также с учетом того, что указано Подразделением внутреннего аудита МСЭ в его отчетах, касающихся региональных и зональных отделений и опубликованных в 2013 г.  Мы также отмечаем, что в 2014 г. эти меры продолжали выполняться. |
| **Рек. 3 2012 г**. | "***Право суперфиция***"  С учетом того, что важно и в интересах МСЭ продлить "право суперфиция", предоставленное МСЭ администрацией Женевы с 1967 г., мы рекомендовали руководству как можно скорее начать переговоры по этому вопросу с компетентными органами власти принимающей страны. | В январе 2013 г. Советник по правовым вопросам уже связался с компетентными органами власти принимающей страны в целях начала процесса переговоров. | Компетентные органы власти принимающей страны в принципе поддержали просьбу МСЭ и подтвердили свою заинтересованность, а также то, что дальнейшее развитие событий будет зависеть от решений, связанных с заменой здания "Варембе", которые в настоящее время все еще обсуждаются. | Ожидает решения.  Мы принимаем к сведению информацию по этому вопросу, предоставленную руководством. |
| **Рек. 4 2012 г**. | ***Учет активов в реестре***  [...] Мы провели проверку реальных 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 реальных запасов на конец года не обнаружили некоторых активов (около 0,73% от стоимости приобретения соответствующих активов). Мы в курсе того, при контроле было обнаружено, что часть этих активов в конце года не была найдена, но, тем не менее, мы рекомендовали руководству продолжить изучение этого вопроса и списать предметы, которые не будут обнаружены в течение 2013 г. | Я дам FRMD поручение коорди-нировать свою работу с Отделом административно-хозяйственного управления, чтобы продолжить в 2013 г. эти усилия, и представлю пояснения по поводу существования и порядка действий в отношении позиций, которые не были охвачены при проверке запасов. | Процесс выявления и определения местонахождения и/или списания активов, не обнаруженных в ходе проверки запасов, был начат в прошлых годах и продолжается согласно плану. | Выполняется. |
| **Рек. 5 2012 г**. | ***Вознаграждение сотрудников: субсидии на репатриацию***  При том что данное различие в ключевых допущениях [между CPA и AON Hewitt] не оказывает существенного влияния на итоговый расчет, в частности, более низкая ставка дисконтирования, которую использовала компания CPA, обусловила более пруденциальный характер итогового значения, тем не менее мы рекомендуем руководству использовать аналогичные ключевые допущения во всех проводимых актуарных исследованиях в случае сопоставимости условий, в частности, это касается используемой ставки дисконтирования. | Я принимаю к сведению данную рекомендацию и поручу FRMD обеспечить согласование выбранных ключевых допущений в актуарных исследованиях, когда это применимо, в 2013 г. | Данная рекомендация была принята к сведению для актуарных отчетов на конец 2013 г. Ключевые допущения были сопоставлены, чтобы обеспечить использование аналогичных допущений при сопоставимых условиях и согласованность при различных условиях (особенно в рассматриваемый период времени). | Завершено. |
| **Рек. 6 2012 г**. | ***Корректирующие меры в отношении отрицательных чистых активов в результате пособий после прекращения службы***  Поскольку резервные фонды АСХИ существенно влияют на отрицательные чистые активы, хотя финансовая стабильность обеспечивается в краткосрочном отношении, в настоящий период невозможно оценить, когда может ухудшиться финансовое положение МСЭ. Поэтому мы рекомендуем руководству провести для поддержки в ближайшие годы полное актуарное экспертное исследование, которое могло бы дать ответы и возможные решения по данному вопросу. | Я принимаю к сведению данную рекомендацию и сообщаю вам, что осуществляется процесс для проведения полного актуарного исследования и определения различных сценариев, с тем чтобы оценить корректирующие меры, направленные на сокращение недофинансированных обязательств по линии АСХИ. | МСЭ перевел 1 мая 2014 г. свой план страхования из Фонда медицинского страхования персонала (ФМСП) в Cigna‑van Breda. Полное актуарное исследование будет проведено в 2016 г. Корректирующие меры уже приняты, и они будут контролироваться и корректироваться для обеспечения финансирования на основе оплаты по факту оказания услуг, а также финансирования обязательств по линии АСХИ на долгосрочной основе.  Так, взнос МСЭ в ФМСП был увеличен с 3,31% до 3,91% для бюджета на 2014−2015 гг. Создан резерв для АСХИ, и в него переведены 2 млн. швейцарских франков из активного сальдо бюджета за 2013 г. Более того, согласно Резолюции 1359, 4 млн. швейцарских франков из Резервного счета МСЭ были распределены в резерв для долгосрочного финансирования АСХИ. Кроме того, проект финансового плана на 2016−2019 гг. будет включать дальнейшие корректирующие меры для обеспечения долгосрочного финансирования обязательств по линии АСХИ. Следует также отметить, что увеличение ставки дисконтирования, использованной в актуарной оценке 2013 г., повлияло положительным и существенным образом на чистые активы, поскольку актуарные прибыли составили 26,5 млн. швейцарских франков. | Завершено.  См. Новую рекомендацию, касающуюся актуарного исследования АСХИ. |
| **Рек. 7 2012 г**. | ***Принцип взаимности между МСЭ и МОТ не соблюдался***  [...] МОТ не примет "принцип взаимности", определенный нашим предшественником, и в связи с этим мы рекомендовали руководству рассмотреть альтернативные ФМСП варианты в пределах и за пределами системы Организации Объединенных Наций. | С начала 2013 г. МСЭ исследует варианты, альтернативные ФМСП. | МСЭ перевел 1 мая 2014 г. свой план страхования из Фонда медицинского страхования персонала (ФМСП) в Cigna‑van Breda. | Завершено. |
| **Рек. 8 2012 г**. | ***Чистые активы***  По результатам состоявшегося на Совете в прошлом году (июль 2013 г.) обсуждения соотношения Резервного фонда и чистых активов мы отметили, что Финансовый регламент не соответствовал принятой практике учета, вследствие чего руководство предложило Рабочей группе Совета по финансовым и людским ресурсам (РГС-ФЛР) разработать поправки к Финансовому регламенту. На момент выпуска настоящего Отчета поправки еще не были утверждены. В случае их утверждения мы рекомендуем в следующем Отчете о финансовой деятельности адаптировать текущее представление информации в Таблице I "Отчет о финансовом положении" и Таблице III "Отчет об изменениях в чистых активах" (см. пункт выше) и связанных с ними примечаниях к поправленному тексту Финансового регламента, представив подробную разбивку по всем компонентам чистых активов. | До принятия на Совете 2013 г. решения о предложенных изменениях в Финансовом регламенте и Финансовых правилах я поручил FRMD соответственно адаптировать представление и раскрытие информации, касающейся чистых активов. | Форма представления чистых активов исправлена, и будет представлена разбивка различных позиций, включенных в чистые активы, а информация по Резервному счету будет раскрыта в отдельной строке. Предложенная форма представления была направлена внешним аудиторам на рассмотрение и подтверждение. | Выполнено. |
| **Рек. 9 2012 г**. | ***Возможности покрытия отрицательных чистых активов***  Мы подтверждаем тот факт, что руководство прилагает усилия к решению ряда вопросов, например имеется намерение увеличить уровень взносов МСЭ в ФМСП (3,91%), как предложено в проекте бюджета, и мы рекомендуем вести постоянную оценку того, являются ли принятые меры действительно структурными мерами, направленными на снижение уровня недофинансирования. | Я принимаю к сведению данную рекомендацию и сообщаю, что осуществляется процесс проведения полного актуарного исследования и определения различных сценариев, с тем чтобы оценить корректирующие меры, направленные на сокращение недофинансированных обязательств по линии АСХИ. | См. обновленные сведения о состоянии дел для Рекомендаций 6 и 7. | Выполняется.  Мы принимаем к сведению усилия, предпринятые руководством МСЭ. |
| **Рек. 10 2012 г**. | ***Перевод в цифровую форму досье сотрудников***  Хотя проведенный нами анализ соответствия данных, введенных в систему ИТ, с досье сотрудников не выявил каких-либо серьезных проблем, мы рекомендовали руководству начать оценку экономической эффективности перевода в цифровую форму досье сотрудников, не только для предотвращения потери данных в результате случайного события, но и для обеспечения прямого интерфейса между досье сотрудников с SAP HR. | Я принимаю к сведению данную рекомендацию и сообщаю вам, что департамент HRMD изучает эту возможность. | 19 апреля 2013 г. был составлен Подробный концептуальный проект (DBBP) системы электронных личных дел сотрудников (ведения цифровых личных дел).  Этот DBBP включает бизнес-процессы Отдела административного управления людскими ресурсами (HRAD) (Служба по социальным правам и пособиям (E&B)) и отображение структуры личного дела сотрудника (в бумажном виде). Эта система увязана с SAP‑ERP\_HCM.  Разработка прототипа завершена, принимая во внимание недавно обновленную версию SharePoint (2013 г.). Сейчас проходит стадия тестирования.  Система электронных личных дел сотрудников будет введена в действие в первом квартале 2014 г. | В стадии выполнения.  Мы принимаем к сведению недавно внедренную версию. |
| **Рек. 11 2012 г**. | ***Страховая касса персонала***  В прошлом году наш предшественник, ШФАБ, заключил, что "новое актуарное исследование не представляется необходимым. Учитывая относительно небольшой объем обязательств, о которых идет речь, достаточным является исследование 2010 г.". Таким образом, в соответствии с позицией нашего предшественника и по причине несущественного объема этих резервных фондов по сравнению с объемом активов мы рекомендовали проводить актуарное исследование раз в пять лет. | Я принимаю к сведению данную рекомендацию и поручил FRMD провести в 2015 г. новое актуарное исследование в отношении старого Пенсионного фонда. | Будет поручено провести актуарное исследование в 2015 г., согласно рекомендации. | В стадии выполнения. |

Меры в связи с рекомендациями, представленными ШФАБ

| Отчет | Рекомендации швейцарского аудитора | Комментарии, полученные от Генерального секретаря  в момент опубликования отчета швейцарского аудитора | Состояние дел в связи  с отчетом швейцарского аудитора, по сообщению руководства МСЭ | Комментарии, полученные  от руководства МСЭ  и касающиеся предыдущего отчета Счетной палаты Италии | Ход выполнения принимаемых руководством мер,  по оценке Счетной палаты Италии |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рек. 1 2010 г., повторно представ-ленная в 2011 г**. | Рекомендую МСЭ внести исправления, необходимые в связи с оценкой стоимости запасов, и, исходя из этого, адаптировать свою систему ИТ таким образом, чтобы можно было обеспечить правильную оценку запасов в соответствии со стандартами IPSAS. | В ноябре 2011 г. коллеге внешнего аудитора был представлен проект политики в области оценки стоимости запасов. Эта политика устанавливает правила определения стоимости запасов публикаций с линейно начисляемой амортизацией. Мы проведем исследование стоимости публикаций, которая будет включать затраты по персоналу, в целях демонстрации нашего похода и его одобрения новыми внешними аудиторами в 2012 г. | Ожидается пересмотр нашими новыми внешними аудиторами политики в области оценки стоимости запасов. | Политика в области оценки стоимости запасов определена, а также определены и с 1 мая 2014 г. введены изменения, которые должны быть включены в систему управления публикациями (DPS), и опубликованы руководящие указания для пользователей. Анализируются результаты первых недель использования данных DPS и проверяется методика оценки. | Завершено. |
| **Рек. 2 2008 г**.  **Рек. 3 2009 г**. | Операции, произведенные вручную вне среды SAP, приводят к ошибкам и нарушениям в работе и ставят дополнительные задачи, которые могут быть не предусмотрены перечнем обязанностей соответствующих сотрудников. Выполняемые в условиях отсутствия эффективного заместительства, они приводят к задержкам в их реализации.  Повторно предлагаю МСЭ как можно скорее приступить к включению системы управления проектами BCS в программное обеспечение SAP.  Поэтому я предлагаю МСЭ:  – принять решение о возможном включении в модуль "Управление субсидиями" (GM) всех проектов, не закрытых в оперативном и финансовом отношении, таким образом, чтобы можно было правильно осуществлять расчет и распределение процентов на капитал, вложенный в проекты;  – определить основные процессы технического сотрудничества и установить соответствующие сферы ответственности;  – внедрить меры по профессиональной подготовке, необходимые для эффективного использования новой среды SAP в области технического сотрудничества. | Эти две рекомендации – 1/2008 г. и 2/2009 г. – тесно связаны между собой. В 2011 году Департамент управления финансовыми ресурсами, Бюро развития электросвязи (БРЭ) и Департамент информационных служб при поддержке консультантов провели исследование вопроса о необходимости введения второй системы учета в долларах США. По итогам исследования был сделан вывод о том, что следует активизировать профессиональную подготовку для работы с модулем GM, с тем чтобы добиться максимального использования специальных возможностей этого модуля.  Был достигнут определенный прогресс в области административного управления проектами. Все проекты, по которым в течение нескольких лет не велись работы, были закрыты, а оставшиеся средства помещены на промежуточный счет (для возмещения донорам, использования в других проектах и т. д.). К принятию решения о дальнейшем использовании этих средств привлекались доноры.  В отношении системы GM SAP в 2011 г. было проведено исследование или анализ пробелов в целях определения потребностей в отношении развития, которые позволили бы обеспечить оптимальное и адаптированное использование этой системы. | Модуль SAP "Управление субсидиями" (GM) был внедрен МСЭ в январе 2010 г. для финансового управления проектами технического сотрудничества. В 2011 г. были проанализированы соответствующие финансовые процессы, и в настоящее время осуществляется их оптимизация и переподготовка пользователей. | Модуль SAP "Управление субсидиями" (GM) был внедрен МСЭ в январе 2010 г. для финансового управления проектами технического сотрудничества. В 2011 г. были проанализированы соответствующие финансовые процессы, и в настоящее время осуществляется их оптимизация и переподготовка пользователей.  Этот процесс все еще осуществляется в связи с бюджетными ограничениями. | Выполняется. |
|  |
| **Аудит ИС 2011 г**. **Рек. 4** | **Ненадлежащее управление разграничением задач (SAP SRM)**  Рекомендую МСЭ, чтобы сотрудники, ответственные за бизнес-процессы, определили чувствительные права доступа и возможные конфликты, связанные с разграничением задач, с тем чтобы команды ИС могли впоследствии на техническом уровне определять права доступа, связанные с особым риском, и корректировать соответствующие профили SAP. | Отдел планирования ресурсов предприятия уже переопределил, в первую очередь, функции существующих пользователей SAP. Отдел согласен с внешним аудитором в том, что решение SAP по управлению процессами GRC (управление, управление рисками и обеспечение соответствия) было бы полезным для управления правами доступа и регулирования конфликтов и рисков, связанных с разграничением задач. Департамент IS представит в Комитет по ИКТ предложение, касающееся инвестиций в программное обеспечение и услуги GRC. | Нам сообщили о том, что стоимость прикладного программного обеспечения для управления процессами "управление, управление рисками и обеспечение соответствия" (GRC) может достигать 500 000 швейцарских франков. Мы также информированы о том, что внедренные в апреле 2012 г. строгие и точные процедуры в рамках процесса получения разрешения на доступ, которые управляются вручную (то есть при двойной проверке на бумаге), предназначены для получения надежных результатов в разграничении задач. Мы придерживаемся того мнения, что данная рекомендация, учитывая, что руководство прибегло к решению проблемы обходным путем, не выполнена полностью по экономическим причинам. На наш взгляд, руководству следует еще раз рассмотреть вопрос об использовании программного обеспечения, если в будущем его стоимость снизится. | Департамент IS представил в Комитет по ИКТ предложение о финансировании закупки программного обеспечения GRC и внедрения услуг. Запрос на финансирование не был принят.  Был внедрен новый процесс запроса разрешения на доступ для SAP (с апреля 2012 г.), который должен снизить риски доступа.  Это процесс может использоваться для рассмотрения внешними аудиторами, чтобы считать данную рекомендацию выполненной. | Выполнено. |

Меры в связи с предложениями, содержащимися в нашем предыдущем отчете

|  | Предложения Счетной палаты Италии | Комментарии, полученные от Генерального секретаря в момент опубликования отчета | Состояние дел, по сообщению руководства МСЭ | Ход выполнения принимаемых руководством мер, по оценке Счетной палаты Италии |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предло-жение 1 2012 г**. | **Наличие финансовой отчетности для отделений на местах**  Следует упомянуть о том, что все банковские счета, использующиеся в отделениях на местах, на периодической основе выверяются и контролируются руководством МСЭ. Но в связи с тем фактом, что суммы не включаются непосредственно в счета сотрудниками на местах, включение всех движений средств в учетную систему ИТ (SAP) осуществляется периодически на уровне штаб-квартиры. Руководство в курсе этого вопроса, и поэтому мы предлагаем продолжить работу, направленную на внедрение подходящей финансовой отчетности на уровне отделений на местах. | Я принимаю к сведению это предложение и сообщаю вам о том, что существенная часть выявленных проблем, касающихся финансовой отчетности, будет, в принципе, решена с помощью профессиональной подготовки соответствующих сотрудников отделений на местах. | Этот вопрос находится в процессе выполнения с учетом проведения стандартизации финансовой отчетности отделений на местах, которая, как ожидается, будет внедрена в 2014 г. | Выполняется. |
| **Предло-жение 2**  **2012 г.** | **Внедрение стандартов IPSAS 28, 29 и 30**  Руководство заверило нас в том, что участвует во внедрении стандартов IPSAS 28, 29 и 30, и мы будем держать этот вопрос под контролем. В связи с этим мы предлагаем руководству в конце концов пересмотреть классификацию "вкладов" в нетекущих активах и оценить, будут ли вклады сохраняться до срока их возврата или нет. | Я принимаю к сведению это предложение и подтверждаю, что оно будет учтено в ходе внедрения стандартов IPSAS 28, 29 и 30 в 2013 г. | Стандарты IPSAS 28, 29, 30 внедрены с минимальным воздействием, в том что касается учета и оценки финансовых инструментов, в связи с характером тех финансовых инструментов МСЭ, которые уже признаны и оценены в соответствии с внедренными стандартам и вариантами, включенными в эти стандарты.  Информация, раскрываемая в отчетах о финансовой деятельности, была поправлена для получения информации, соответствующей стандарту IPSAS 30. | Выполнено. |
| **Предло-жение 3**  **2012 г.** | **Резервные фонды**  Мы изучили отчеты Советника МСЭ по правовым вопросам и считаем, что сумма, предусмотренная для возможных потерь в результате судебных разбирательств, по существу является правильной. Кроме того, Советник МСЭ по правовым вопросам сообщил нам, что в среднем процесс судебного разбирательства длится в течение двух с половиной лет, прежде чем дело будет решено в Трибунале МОТ. В связи с этим, с учетом вероятного времени урегулирования, мы предлагаем в предстоящие годы перевести сумму, предусмотренную для судебных разбирательств, в категорию нетекущих активов. | Я принимаю к сведению это предложение и подтверждаю, что в 2013 г. оно будет учтено. | Мы рассмотрели это предложение и будем приветствовать возможность сохранения нынешнего метода раскрытия информации, поскольку этот резервный фонд, в качестве резервного фонда для долгосрочных обязательств, приведет к раскрытию весьма чувствительной информации в отдельной строке в основной части отчета о финансовом положении. Кроме того, неопределенность в отношении продолжительности того или иного конкретного дела может быть аргументом в пользу сохранения классификации обязательств в качестве "краткосрочных". | Выполняется. |
| **Предло-жение 4**  **2012 г.** | **Возможности покрытия отрицательных чистых активов**  Учитывая необходимость принятия корректирующих мер, Совет должен рассмотреть эти факторы [как это отмечается в пункте 92]: если первый фактор не входит в сферу компетенции руководства, мы предлагаем руководству рассмотреть другие факторы. | Я принимаю к сведению данное предложение, и оно будет принято во внимание, с учетом того, что некоторые факторы, перечисленные в предложении, имеют чувствительный характер и требуют рассмотрения на уровне Организации Объединенных Наций для обеспечения общего подхода к этой проблеме. | См. обновленные данные по состоянию дел для Рекомендаций 6 и 7. | Выполняется. |
| **Предло-жение 5**  **2012 г.** | При том что данное различие в ключевых допущениях не оказывает существенного влияния на итоговый расчет, в частности, более низкая ставка дисконтирования, которую использовала компания CPA, обусловила более пруденциальный характер итогового значения, тем не менее мы рекомендовали руководству использовать аналогичные ключевые допущения во всех проводимых актуарных исследованиях в случае сопоставимости условий, в частности, в том что касается используемой ставки дисконтирования. | Я принимаю к сведению данную рекомендацию и поручу FRMD обеспечить согласование выбранных ключевых допущений в актуарных исследованиях, когда это применимо, в 2013 г. | См. обновленные данные по состоянию дел для Рекомендации 5. | Завершено. |

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Гистограммы выплат ФМСП

2012 год (вторая половина)

|  |
| --- |
| **1 − Сотрудники (Delta 1000)** |
|  |
| **2 − Пенсионеры (Delta 1000)** |
|  |
| **3 − Пережившие наследники (Delta 1000)** |
|  |

2013 год

|  |
| --- |
| **1 − Сотрудники (Delta 1000)** |
|  |
| **2 − Пенсионеры (Delta 1000)** |
|  |
| **3 − Пережившие наследники (Delta 1000)** |
|  |

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