|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2016Женева, 25 мая − 2 июня 2016 года** | logo_R_ |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 10** | **Документ C16/44-R** |
| **12 апреля 2016 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря |
| ОТЧЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ |

|  |
| --- |
| РезюмеВ настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту за период с марта 2015 года по февраль 2016 года.Необходимые действияНастоящий отчет направляется Совету на **рассмотрение**.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Справочные материалы*Финансовый регламент и Финансовые правила МСЭ (2010 г.), Статья 29* |

Введение

1 Настоящий отчет направляется Совету и подготовлен согласно Статье 29 Финансового регламента (2010 г.). В соответствии с Уставом Службы внутреннего аудита МСЭ[[1]](#footnote-1)1 настоящий отчет передается Генеральному секретарю и представляется на рассмотрение Совету. Нынешний отчет охватывает деятельность за период с марта 2015 года по февраль 2016 года.

2 В 2015 году Подразделение внутреннего аудита состояло из двух сотрудников категории специалистов: класса P.5 (руководитель Подразделения) и сотрудник по временному контракту класса P.3 (внутренний аудитор). До мая 2015 года на условиях неполного рабочего времени, а затем полного рабочего времени работал сотрудник категории общего обслуживания (помощник аудитора). В сентябре 2015 года сотрудник, занимающий должность младшего внутреннего аудитора с временным контрактом (уровня P.1), уволился из Союза, и на должность младшего внутреннего аудитора со срочным контрактом (уровня P.2) был назначен сотрудник, который приступил к выполнению своих обязанностей с середины марта 2016 года. Таким образом, в настоящее время Подразделение включает трех сотрудников категории специалистов и одного сотрудника категории общего обслуживания, занятого полный рабочий день.

3 Служба внутреннего аудита (IA) подтверждает, что проводит свои аудиторские проверки в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики, установленными Институтом внутренних аудиторов[[2]](#footnote-2)2 (ИВА), а также положениями Устава Службы внутреннего аудита МСЭ[[3]](#footnote-3)3. Кроме того, Служба IA подтверждает, что за отчетный период ее сотрудники не имели управленческих полномочий и не несли ответственности в связи с какой-либо деятельностью, в отношении которой проводилась аудиторская проверка, а также не выполняли каких-либо учетных или оперативных функций в МСЭ.

Направленность и сфера охвата деятельности по внутреннему аудиту

4 План по внутреннему аудиту за 2015 год был утвержден Генеральным секретарем в январе 2015 года и представлен Внешнему аудитору в целях содействия эффективности и координации. Работа по аудиту была направлена в основном на сферы подтверждения достоверности информации. В 2015 году не были проведены две запланированные аудиторские проверки (одна из них была проведена в начале 2016 года, а другая отменена по итогам работы Внешнего аудитора по этому вопросу, которая привела к снижению аудиторского риска).

5 Служба IA на систематической основе направляет копии отчетов о внутреннем аудите Внешнему аудитору МСЭ и Независимому консультативному комитету по управлению (IMAC). В соответствии с положением 29.5 Финансового регламента МСЭ заключительные отчеты о внутреннем аудите могут быть предоставлены Государствам-Членам или их уполномоченным представителям. Согласно просьбе Совета, с которой он обратился к Генеральному секретарю МСЭ на своей сессии 2015 года, *Рабочей группе Совета по финансовым и людским ресурсам* (на ее собрании в октябре 2015 г.) был представлен облегченный механизм доступа к отчетам о внутреннем аудите, который был сразу после этого введен. В течение отчетного периода через этот (новый) онлайновый механизм не было получено ни одного запроса на получение доступа к отчетам о внутреннем аудите.

Задачи и выводы подтверждения достоверности информации

6 Задачи подтверждения достоверности информации состояли в оценке i) аспектов управления проверенными операциями Союза; ii) практики управления рисками; и iii) эффективности (внутреннего) контроля. Приоритет рекомендаций, которые составляются по результатам аудиторской работы, классифицируется в зависимости от воздействия и вероятности нарушений (важнейший, высокий, средний, низкий приоритет).

7 На основе различных случаев проведенного подтверждения достоверности информации Служба IA пришла к выводу о том, что в целом наиболее часто встречающимся недостатком является отсутствие руководящих указаний и политики (и информации о них). В меньшей степени недостатки были обнаружены в сфере управления рисками (на различных уровнях), которое позволяет должностным лицам Союза надлежащим образом управлять рисками. Как правило, в отношении операций и транзакций внутренний контроль является довольно эффективным. Рекомендации для руководства выполняются при поддержке Генерального секретаря, и это будет содействовать дальнейшему укреплению возможностей МСЭ по выполнению своего мандата.

8 Служба IA, если и когда это требуется, проверяет выполнение рекомендованных мер (см. также пункт по последующим мерам далее в настоящем отчете).

Была осуществлена следующая деятельность в области подтверждения достоверности информации:

# A Аудит поездок между штаб-квартирой МСЭ и региональными/зональными отделениями

9 Цель такого аудита состояла в оценке того, до какой степени поездки между штаб-квартирой МСЭ и региональными/зональными отделениями (могут быть) сокращены и заменены внутренними электронными методами работы и, таким образом, потенциально приводят к сокращению расходов. Аудит охватывал период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2014 года.

10 Сделан вывод о том, что осуществлявшиеся в прошлом командировки вряд ли могут быть сокращены или заменены внутренними электронными методами работы. Тем не менее, можно найти потенциальную сферу для дистанционного метода работы при командировках, связанных с *профессиональной подготовкой*, когда это возможно. Руководство сообщило, что БРЭ уже ввело существенные меры по повышению эффективности и экономии средств в отношении поездок. В целом, сделанные на основе аудита заключения дают Генеральному секретарю *разумные гарантии*[[4]](#footnote-4)4 того, что в отношении поездок между штаб-квартирой МСЭ и региональными/зональными отделениями внутренние электронные методы работы применялись надлежащим образом и что, таким образом, ресурсы МСЭ использовались достаточно экономно.

# B Аудит рассмотрения и возможного понижения классов вакантных должностей

11 Цели такого аудита состояли в оценке процесса классификации должностей и того, в какой степени пересмотренные классы вакантных должностей обеспечили экономию средств. Аудит также частично охватывал рассмотрение и повышение классов должностей для получения исчерпывающей картины механизма классификации должностей и финансового воздействия повышения классов должностей. Аудит охватывал период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2014 года.

12 Сделан вывод о том, что снижение классов должностей привело за период 2012−2014 годов к ежегодной экономии в размере 370 728 швейцарских франков. Но эту сумму следует уменьшить за счет дополнительных ежегодных расходов в размере 257 251 швейцарского франка в результате повышения классов должностей. Процесс классификации хорошо контролируется, и обеспечивается управление рисками ненадлежащих обоснований для целей классификации, что приводит к обоснованным решениям в области классификации. Необходимо улучшить аспект руководства путем обновления применимого служебного приказа. Руководство Департамента HRMD сообщило, что такой служебный приказ готовится.

13 В целом, сделанные на основе аудита заключения дают Генеральному секретарю *разумные гарантии* того, что существует эффективный контроль процесса классификации и что обеспечивается управление рисками в области классификации. Необходимо усовершенствовать аспекты руководства. Служба IA также сделала вывод о том, что в 2012−2014 годах достигнута экономия средств за счет понижения классов вакантных должностей.

# C Аудит кассовых операций и инвестиционного процесса

14 Цели такого аудита состояли в следующем: i) рассмотрение и оценка внутреннего контроля (и отчетности), а также их эффективности при процессах, связанных с инвестиционными решениями МСЭ; ii) проверка управленческих процессов, политики, процедур и нормативной базы; и iii) оценка способов управления рисками, связанными с инвестиционной деятельностью. Аудит охватывал период 2012−2014 годов (и немного 2015 г.).

15 Служба IA отметила позитивные аспекты, такие как: i) наличие достаточного объема наличности для уплаты по требованию в целях покрытия ожидаемых операционных расходов (при аудиторской выборке не обнаружено каких бы то ни было случаев нехватки наличности); ii) наличие двух подписей для инвестиционных поручений банкам (в изученных досье не обнаружено каких бы то ни было случаев неправильных транзакций/факсов); и iii) в досье, относящихся к инвестициям, не обнаружено каких бы то ни было нарушений, связанных с несовместимыми транзакциями.

16 Наблюдения и приоритетные рекомендации Службы IA и комментарии руководства:

i) Рекомендовано рассмотреть вопросы о внедрении процедуры управления отрицательными процентными ставками и о создании внутренней консультативной группы. Руководство сообщило, что необходимо учесть все правовые и финансовые последствия, а также разработать долгосрочную официальную процедуру и представить ее для утверждения Генеральным секретарем.

ii) Рекомендовано разработать отчетный механизм для опубликования отчета о *прогнозировании потока денежных средств* в целях уменьшения потенциального риска непринятия незамедлительных и/или ответных мер в связи с той или иной конкретной ситуацией. Руководство сообщило, что приняло эту рекомендацию к сведению и что проводятся обсуждения, касающиеся ее выполнения.

iii) Рекомендовано полностью внедрить модуль *управления наличностью* со всеми его функциональными возможностями и обеспечить необходимую профессиональную подготовку для пользователей, с тем чтобы уменьшить потенциальный риск ошибок и сниженной эффективности. Руководство сообщило, что согласно с этой рекомендацией, но при этом предупредило о необходимости внедрения в МСЭ большого количества приложений.

iv) Рекомендовано, чтобы электронный банкинг стал общим правилом, с тем чтобы уменьшить риск ошибочных "ручных" транзакций (по факсу). Руководство сообщило, что, по его мнению, действующая сейчас процедура является более защищенной по сравнению с электронной, и поэтому не намерено полностью выполнять данную рекомендацию.

17 В целом, по ограниченному количеству обработанных инвестиционных транзакций, осуществленных за год, Генеральному секретарю даны *разумные гарантии* того, что, в том что касается кассовых операций и инвестиционных процессов, внутренний контроль, управление рисками и управленческие практики действуют.

# D Внутренняя нормативная база МСЭ (служебные приказы)

18 Цели такого аудита определены как рассмотрение точности и действительности всех действующих служебных приказов[[5]](#footnote-5)5 для определения их соответствия действующим нормам и другим применимым процедурам, а также передовому опыту. На этапе подготовки аудита Службе IA сообщили о том, что Генеральный секретарь недавно поручил руководителю Департамента управления людскими ресурсами (HRMD) координировать (и провести) рассмотрение служебных приказов. Таким образом, Служба IA сократила аудиторскую работу и опубликовала справку об аудите, в которой i) описана выполняемая (соответствующими сотрудниками) работа в этой области и ii) оцениваются возможные остающиеся риски.

19 Служба IA решила, что:

i) Работа по рассмотрению проводится, и по ее завершении риск неточных внутренних нормативных/административных инструкций уменьшится.

ii) Определение понятия "служебный приказ" (и взаимосвязь между служебным приказом и служебной запиской) должным образом приводится в Служебном приказе 00/1.

iii) Роль руководства в этом процессе учитывается посредством целого ряда механизмов рассмотрения. В настоящее время рассмотрение, которое контролируется руководителем HRMD, советником по правовым вопросам и Библиотечной службой, проводится в тесном сотрудничестве с соответствующими руководителями среднего звена.

Рекомендовано, чтобы контролирующий департамент (HRMD) продолжал тщательно контролировать работу по рассмотрению, с тем чтобы дать Генеральному секретарю гарантию того, что в распоряжении Секретариата МСЭ имеется новейший и достоверный набор внутренних нормативных правил для разумного и эффективного управления.

# E Аудит лицензий на программное обеспечение

20 Цели такого аудита состояли в следующем: i) рассмотрение и оценка системы учетной информации по имеющимся лицензиям на программное обеспечение; ii) оценка внутреннего контроля в целях недопущения или обнаружения существенных ошибок и нарушений, а также оценка того, обеспечивают ли политика и руководящие принципы достаточные указания для сотрудников в целях недопущения рисков нормативно-правового несоответствия и экономических рисков; и iii) оценка того, как Союз управляет программным обеспечением в соответствии с применимыми нормативными правилами, политикой и процедурами. Аудит охватывал период с января 2013 года по декабрь 2014 года.

21 Наблюдения и рекомендации Службы IA и комментарии руководства:

i) Всем сотрудникам МСЭ следует сообщить дополнительные сведения о политике и руководящих указаниях для всех видов программного обеспечения, с тем чтобы уменьшить потенциальный риск несоблюдения соглашений на использование программного обеспечения. Руководство сообщило, что в случае сомнений пользователям следует обращаться в Подразделение по правовым вопросам за разъяснением значения положений таких лицензий (в том числе выражения "может использоваться в некоммерческих целях").

ii) Действующий сейчас процесс, связанный с учетной информацией, не является оптимальным. Следует подтверждать документами ежегодное сопоставление данных SCCM (базы данных Департамента информационных служб (ISD)) и отчета по ресурсам программного обеспечения SAP (данных FRMD), возможно увеличив частоту для облегчения учета в конце года. Руководство сообщило, что ISD надо внести, если потребуется, необходимые изменения, в основном путем удаления программного обеспечения, которое не используется или более не поддерживается поставщиками ИТ, и что документацию по ежегодному сопоставлению данных по лицензиям на программного обеспечение следует рассматривать и обновлять.

iii) Следует подготовить отчет, который позволит в рамках SRM проводить классификацию по продуктам и центрам затрат для уменьшения риска неполных учетных записей и неполного соблюдения требований в отношении программного обеспечения. Следует публиковать учетную информацию SCCM для сопоставления учетных данных, а также подтверждать документами ежегодное сопоставление данных по лицензиям на программного обеспечение. Руководство сообщило, что МСЭ никогда не использовал детализированные коды продуктов (например, Стандартную классификацию товаров и услуг ООН), которые выходят за рамки весьма общих категорий продуктов (ранее: группы материалов), применяемых в системе SAP ERP, и что лицензионные сборы подпадают под общую категорию S341E "Аренда − компьютерные системы", которая первоначально была создана для аренды реальных компьютеров для мероприятий Telecom. Руководство также сообщило, что это обсуждение может касаться плана счетов.

iv) При онлайновых закупках программного обеспечения с использованием кредитной карты МСЭ необходимо соблюдать обычный процесс осуществления закупок, и такие онлайновые закупки следует свести к минимуму (когда нельзя использовать никакие другие способы оплаты), с тем чтобы уменьшить экономические риски для Союза. Следует определить целесообразность включения в SRM закупок с использованием кредитной карты и их экономическую эффективность. Руководство согласилось с этой рекомендацией, но подчеркнуло, что, по его мнению, использование закупок с применением кредитных карт и так уже сведено к минимуму.

v) Служба IA отметила, что введен контроль безопасности на нескольких уровнях, для того чтобы максимально уменьшить риски для Союза. Тем не менее, в SCCM следует установить средство предупреждения для программного обеспечения, которое может повлечь риск в случае самостоятельной загрузки на пользовательские компьютеры, с тем чтобы уменьшить риск нормативно-правового несоответствия и риск безопасности, связанный с правами администратора на "лямбду" пользователя. Руководство сообщило, что усилит контроль за тем, какое программное обеспечение устанавливают сотрудники на свои индивидуальные компьютеры.

22 В качестве общего заключения, установленные в ходе аудиторской проверки факты дают Генеральному секретарю *разумные гарантии* того, что имеющиеся в МСЭ процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками действуют. Служба IA определила, тем не менее, области для совершенствования и риски, связанные с процессами учета и мониторинга лицензий на программное обеспечение, и если этот вопрос будет решаться, то это особенно укрепит связанные с информационными службами процессы по усилению гарантий для Генерального секретаря.

# F Аудит Регионального и зональных отделений для Африки

23 Служба IA провела аудит зональных отделений в Дакаре, Сенегал, и Яунде, Камерун, который охватывал период с января 2013 года по июнь 2015 года. Задачи этого аудита состояли в следующем: i) рассмотрение и оценка соглашения с принимающей страной и действующей политики; ii) оценка той степени, в которой уменьшаются риски безопасности и защищенности, а также оценка того, в какой степени использование небольших денежных сумм и банковских транзакций подкрепляется надлежащими руководящими указаниями и насколько уменьшаются связанные с этим риски; и iii) оценка способов эффективного контролирования транзакций зональных отделений, с тем чтобы они соответствовали применимым нормативным правилам, политике и процедурам.

24 Один из важных вопросов, а именно доступ (коллег) в кабинет отсутствующего сотрудника в непредвиденном случае или по другим связанным с работой причинам, уже частично рассматривался в ходе аудиторской поездки в Зональное отделение в Яунде, и Служба IA затем была проинформирована о дальнейших мерах.

Наблюдения и приоритетные рекомендации Службы IA и комментарии руководства:

i) Следует устранить недостатки в области безопасности, которые были выявлены в ходе аудита и/или на основе отчетов Департамента ООН по вопросам охраны и безопасности. В ходе аудита руководство уже информировало Службу IA о том, что займется этим вопросом.

ii) Следует завершить разработку предложения по надбавкам на представительские расходы в региональных и зональных отделениях, чтобы представить его Координационному комитету для принятия. Руководство сообщило, что проект текста составлен и направлен для окончательного одобрения, прежде чем он будет представлен на утверждение руководства.

25 В целом, сделанные на основе аудита заключения дают *разумные гарантии* того, что имеющиеся в МСЭ процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками действуют. Служба IA определила, тем не менее, области для совершенствования и риски, связанные особенно с мерами по обеспечению безопасности и защищенности на местах и с надбавками на представительские расходы (их отсутствием), и если этот вопрос будет решаться, то это особенно укрепит представительство МСЭ на местах, а также усилит и безопасность и защищенность отделений на местах.

Выполнение рекомендаций IMAC, касающихся внутреннего аудита

26 IMAC на регулярной основе проверял выполнение рекомендаций, касающихся функции внутреннего аудита, и включил отмеченный прогресс в свой отчет Генеральному секретарю и в свой ежегодный отчет Совету. В этом контексте особо упоминается второй отчет IMAC Совету (C13/65, пункт 3.4), в котором рекомендуется, чтобы "в рамках внутреннего аудита была поставлена задача проведения экспертной оценки предпочтительно до 2014 года". Такая оценка была проведена в январе 2015 года. Хотя внешняя валидационная группа сделала итоговое заключение о том, что внутренний аудит МСЭ в целом соответствует стандартам и кодексу этики ИВА, она отметила частичное соответствие одному из 14 стандартов качественных характеристик ИВА и пяти из 26 стандартов деятельности ИВА. В Дополнительном документе 2 к своему четвертому отчету Совету IMAC одобрил заключения внешней валидационной группы (которые содержатся в [Документе C15/INF/11](http://www.itu.int/md/S15-CL-INF-0011/en)) и рекомендовал внутреннему аудитору представить Совету, используя механизм ежегодных отчетов внутреннего аудитора о деятельности по внутреннему аудиту, отчет в 2016 году и в последующие годы о принятых мерах и прогрессе в выполнении каждой из девяти рекомендаций, содержащихся в отчете о внешней независимой проверке деятельности по внутреннему аудиту МСЭ. В связи с этим в Приложении к настоящему отчету представлены обзор рекомендаций и результаты проведенной Службой IA оценки принятых мер и достигнутого прогресса.

Последующие меры по рекомендациям по итогам внутреннего аудита

27 На протяжении отчетного периода и в соответствии со стандартом 2500 ИВА[[6]](#footnote-6)6 Служба внутреннего аудита продолжала контролировать выполнение рекомендаций, содержащихся в предыдущих отчетах об аудите. За последние 12 месяцев отмечен дальнейший прогресс, и ниже представлены статистические данные по выполнению:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **2009 г.** | **2010 г.** | **2011 г.** | **2012 г.** | **2013 г.** | **2014 г.** | **2015 г.** | **Всего** |
| Количество отчетов об аудите | 2 | 3 | 2 | 0 | 4 | 4 | 7 | **22** |
| Количество рекомендаций − всего | 13 | 21 | 17 | – | 113 | 55 | 34 | **253** |
|  Выполняемые | 1 | 0 | 1 | – | 13 | 20 | 30 | **65** |
|  Просроченные | 0 | 0 | 2 | – | 1 | 5 | 0 | **8** |
|  Выполненные | 12 | 21 | 14 | – | 99 | 30 | 4 | **180** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| % выполняемых рекомендаций | 8% | 0% | 6% | – | 12% | 36% | 88% | **26%** |
| % просроченных рекомендаций | 0% | 0% | 12% | – | 1% | 9% | 0% | **3%** |
| % выполненных рекомендаций | 92% | 100% | 82% | – | 88% | 55% | 12% | **71%** |

28 Были выполнены все особо важные или очень важные рекомендации, выданные до 2012 года. Одна из этих рекомендаций относится к изменению рабочего процесса внутреннего утверждения, который был отложен на более поздний срок, поскольку стал частью более комплексного обзора внутренних процедур, а теперь выполняется и, как ожидается, будет завершен в 2016 году. Рекомендации 2011 года, которые все еще выполняются, касаются внутреннего аудита определения затрат на публикации. Руководство регулярно информировало Службу внутреннего аудита (и IMAC) о достигнутом прогрессе, и, по оценке Внешнего аудитора, некоторые рекомендации 2011 года выполнены. В 2016 году Служба внутреннего аудита продолжает контролировать выполнение различных рекомендаций, которые содержатся в предыдущих отчетах об аудите, и представит в установленном порядке отчет IMAC и Генеральному секретарю по этим последующим мерам. В целом отмечается постоянный прогресс, хотя очень часто приоритеты изменяются и это может повлиять на степень важности первоначально сделанных рекомендаций.

Аспекты, связанные с методикой аудита

29 Начиная с 2013 года, Служба внутреннего аудита стала использовать *Вопросники по эффективности аудита*, которые направляются лицам, отвечающим за процессы, и руководителям структур, в отношении которых проводилась аудиторская проверка, в целях оценки эффективности работы по аудиту и определения областей для совершенствования. Такая практика была продолжена в период, который охватывается в настоящем документе. На основе восьми *вопросников*, ответы на которые Служба внутреннего аудита получила в 2015 году, отзывы были весьма положительными (средняя оценка 4 по шкале от 1 до 5).

Приложение 1

Четвертый ежегодный отчет Независимого консультативного комитета по управлению (IMAC)

(Источник: Дополнительный документ 2 к Документу C15/22 от 13 мая 2015 г.)

**Рекомендация 6 (2015 г.)**: IMAC, таким образом, одобряет заключения, содержащиеся в отчете о внешней проверке, и представляет их вниманию Совета. IMAC рекомендует Совету предложить Генеральному секретарю и внутреннему аудитору представить Совету, используя механизм ежегодных отчетов внутреннего аудитора о деятельности по внутреннему аудиту, отчет в 2016 году и в последующие годы о принятых мерах и прогрессе в выполнении каждой из девяти рекомендаций, содержащихся в отчете о внешней независимой проверке деятельности по внутреннему аудиту МСЭ.

Внешняя проверка деятельности

| Вопрос | Рекомендация | Комментарий руководства (май 2015 г.) | Статус (февраль 2016 г.) | Комментарии о последующей деятельности, как ее оценивает Служба внутреннего аудита МСЭ (февраль 2016 г.) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Деятельность по IA должна предусматривать проведение анализа рисков, что должно включать создание пространства аудита и реестра рисков, а также разработку критериев для обеспечения того, чтобы все выявленные в пространстве аудита области важнейших и крупных рисков были охвачены в разумные сроки (например, в течение 2−3 лет). | **Комментарий Службы внутреннего аудита**: Отмеченная работа уже начата, и она будет продолжена для плана проведения аудита 2016 года.  | выполнена | Для планирования IA 2016 года был проведен анализ рисков на основе установленного пространства аудита, бизнес-процессов МСЭ и официального реестра рисков МСЭ; для определения важности компонентов пространства аудита использовались девять критериев. |
| 1.2.a | Деятельность по IA должна укреплять процессы планирования работы путем включения в программу работы на год: **a)** стратегии и метода проведения аудита, которые дают возможность полностью охватить все важнейшие и крупные риски и дать Генеральному секретарю и Совету разумные гарантии эффективности контроля, управления рисками и управленческих процессов.  | **Комментарий Службы внутреннего аудита**: Отмеченная работа уже начата, и она будет продолжена для плана проведения аудита 2016 года.  | выполнена | В стратегии и методе проведения аудита определяются важнейшие и крупные риски в пространстве аудита. |
| 1.2.b | Деятельность по IA должна укреплять процессы планирования работы путем включения в программу работы на год: **b)** описания пространства аудита и критериев или факторов риска, используемых для выбора проектов по проведению аудита или тем для аудита.  | выполнена | План проведения аудита 2016 года содержит описание пространства аудита и критерии, используемые для выбора тем для аудита.  |
| 1.2.c | Деятельность по IA должна укреплять процессы планирования работы путем включения в программу работы на год: **c)** характера и степени координации с Внешними аудиторами (включая список предлагаемых аудиторских проверок, предусмотренных Внешними аудиторами) и возможной деятельности по оценке, с тем чтобы в максимальной степени сократить дублирование работы и обеспечить эффективное сотрудничество и обмен информацией.  | выполнена | План проведения аудита 2016 года составлен с учетом тем, которые будут изучаться Внешним аудитором (согласно проекту плана проведения аудита, полученному 18 декабря 2015 г.). |
| 1.2.d | Деятельность по IA должна укреплять процессы планирования работы путем включения в программу работы на год: **d)** анализа соответствия ресурсов, которые требуются для охвата всех областей крупных рисков в течение установленного срока или цикла аудиторских проверок.  | выполнена | В плане проведения аудита 2016 года указан анализ имеющихся (и необходимых) ресурсов, которые требуются для охвата всех областей крупных рисков в течение установленного срока или цикла аудиторских проверок.  |
| 1.3 | Деятельность по IA должна включать проведение анализа пробелов в навыках, с тем чтобы сопоставить фактические и ожидаемые общие знания, навыки и опыт сотрудников Службы внутреннего аудита в области аудиторской проверки результатов, которые требуются для выполнения ее мандата. | **Комментарий Службы внутреннего аудита**: Отмеченная работа уже начата, и она будет продолжена для плана проведения аудита 2016 года. | выполнена | Недостатка навыков и опыта сотрудников Службы внутреннего аудита в области аудиторской проверки результатов выявлено не было, но в том что касается задачи, касающейся функции оценки, подчеркивалось, что может потребоваться привлечь специализированные внешние ресурсы.  |
| 2.1.a | Деятельность по IA должна включать дальнейшую разработку руководящих указаний по проведению аудита в аспектах планирования и выполнения аудита (и рассмотрение возможности их включения в единый инструмент управления знаниями, такой как руководство по аудиту), с тем чтобы укрепить потенциал деятельности по IA в целях: **a)** разработки задач и сферы охвата аудита по каждому аудиторскому заданию после предварительной оценки рисков, связанных с рассматриваемыми видами деятельности, процессами или системами (аудиторская проверка "того, что необходимо проверять").  | **Комментарий Службы внутреннего аудита**: Указанная рекомендация выполняется по мере проведения новых аудиторских проверок, насколько это позволяют ресурсы.  | выполнена | Теперь по каждой аудиторской проверке ее задачи определяются заранее на основе оценки рисков, связанных с проверяемым процессом или вопросом.  |
| 2.1.b | Деятельность по IA должна включать дальнейшую разработку руководящих указаний по проведению аудита в аспектах планирования и выполнения аудита (и рассмотрение возможности их включения в единый инструмент управления знаниями, такой как руководство по аудиту), с тем чтобы укрепить потенциал деятельности по IA в целях: **b)** составления памятной записки по планированию, в которой объясняется, как будет выполняться аудит и как будут сообщаться результаты объектам аудита; и указаны сроки различных этапов аудита.  | выполнена | Уведомление об аудите, которое направляется до начала аудита, содержит такие элементы, как задачи, сфера охвата, цель и сроки. Это уже всегда делалось. Когда и если это необходимо, объектам аудита направляются более подробные административные сообщения.  |
| 2.1.c | Деятельность по IA должна включать дальнейшую разработку руководящих указаний по проведению аудита в аспектах планирования и выполнения аудита (и рассмотрение возможности их включения в единый инструмент управления знаниями, такой как руководство по аудиту), с тем чтобы укрепить потенциал деятельности по IA в целях: **c)** разработки программы аудита, в которой для каждой задачи аудита установлены список рисков для достижения задач рассматриваемых видов деятельности, критерии аудита (контролировать каждый выявленный риск) и соответствующие процедуры аудита (аудиторская проверка "того, что необходимо проверять").  | выполнена | В той мере, в какой это может быть сделано на начальном этапе, для каждой задачи аудита определены список рисков для достижения задач рассматриваемых видов деятельности, критерии аудита (контролировать каждый выявленный риск) и соответствующие процедуры аудита; в различных случаях опыт показал, что эти элементы следует изменять по мере проведения аудита.  |
| 2.1.d | Деятельность по IA должна включать дальнейшую разработку руководящих указаний по проведению аудита в аспектах планирования и выполнения аудита (и рассмотрение возможности их включения в единый инструмент управления знаниями, такой как руководство по аудиту), с тем чтобы укрепить потенциал деятельности по IA в целях: **d)** разработки рабочих документов, которые для каждого замечания четко увязывают критерии, причины и последствия; а также составления заключений по каждой задаче аудита.  | выполнена | Такие документы далее разрабатываются по мере проведения аудита. Противоречивый процесс подтверждения фактической точности объектами аудита и получения комментариев руководства включает эти два основных этапа процесса аудита, которые применяются на систематической основе.  |
| 3.1 | Деятельность по IA должна включать изменение определений стандартного аудиторского заключения, с тем чтобы оно включало заключение не только по эффективности контроля, но и по практикам руководства и управления рисками, с тем чтобы дать высшему руководству МСЭ гарантии по всем аспектам мандата IA.  | **Комментарий ГС**: Первый пункт будет применяться в зависимости от задачи мандата на аудит. Другие пункты этой рекомендации будут рассматриваться в течение 2015 года для включения в годовой отчет в 2016 году.  | выполнена | В общем аудиторском заключении большинство опубликованных в 2015 году отчетов о внутреннем аудите относятся сейчас к гарантиям в отношении руководства, управления рисками и эффективности внутреннего контроля. В немногих случаях, когда у аудита весьма конкретная задача, эта рекомендация неприменима или невыполнима. |
| 3.2 | Деятельность по IA должна быть направлена на то, чтобы сделать отчет более содержимым путем включения прямых ссылок на причины и последствия заключений аудиторов; а также на обеспечение того, чтобы рекомендации касались коренных причин проблем.  | выполнена | В основной части каждого отчета об аудите содержится прямая ссылка на задачу аудита (со ссылкой на COSO2013) и представлены специально разработанные рекомендации по устранению коренных причин проблем.  |
| 3.3 | Деятельность по IA должна быть направлена на включение в ежегодный отчет Совету по данной теме неоднократно повторяющихся причин тех фактов, которые были установлены в ходе проводившихся в течение данного года аудиторских проверок, а также мер, принятых МСЭ для их устранения (успешная практика). | выполняется | Это будет сделано для отчета Совету 2016 года в той мере, в какой он уже, возможно, будет основан на отчетах об аудите за предыдущие годы. Некоторые установленные факты могут встречаться довольно редко и не быть репрезентативными.  |
| 4.1 | Руководство МСЭ должно рассмотреть вопрос об ускорении разработки системы ERM и объединенной системы контроля.  | **Комментарий ГС**: Всесторонняя система управления рисками МСЭ внедряется в качестве полностью интегрированного элемента общего процесса стратегического и оперативного планирования. Эта система следует многоуровневому подходу к управлению рисками, который обусловлен средой общих рисков, с которыми сталкивается МСЭ в целом, а также конкретных рисков, с которыми сталкиваются Секторы, Бюро и Генеральный секретариат, и обеспечивает управление рисками на наиболее подходящем уровне с применением соответствующих ресурсов, которые имеются для внедрения мер по смягчению последствий.  | выполняется | Обновленные данные представлены в Документе CWG‑FHR 6/11  |
| 5.1 | Руководство МСЭ должно рассмотреть вопрос об оценке потребностей в ресурсах для деятельности Службы IA в свете ее мандата по предоставлению Генеральному секретарю разумных гарантий эффективности управления рисками организации, контроля и руководящих процессов, а также по предоставлению консультационных услуг.  | **Комментарий ГС**: Такая оценка будет проводиться на регулярной основе.  | выполнена | Это делается при подготовке каждого бюджета. |

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

1. 1 Служебный приказ № 13/09, опубликованный Генеральным секретарем 27 июня 2013 года. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2 Институт внутренних аудиторов, [www.theiia.org](http://www.theiia.org/). [↑](#footnote-ref-2)
3. 3 Служебный приказ № 13/09, опубликованный Генеральным секретарем 27 июня 2013 года. [↑](#footnote-ref-3)
4. 4 Были выявлены некоторые слабые стороны в планировании и/или проведении контроля, которые могут препятствовать достижению задач той или иной конкретной системы, функции или процесса. Но их воздействие не будет существенным или маловероятно, что они проявятся. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5 Служебный приказ − это нормативный административный акт, который представляет собой неотъемлемую составляющую внутреннего правового режима организации и обусловливает права и обязанности всех или некоторых сотрудников. Таким образом, служебным приказом, в частности, могут вноситься поправки или добавления в Правила о персонале, добавления в Положения о персонале и в Финансовый регламент, устанавливаться административные или оперативные процедуры либо разрешаться или запрещаться те или иные меры или образ поведения. [↑](#footnote-ref-5)
6. 6 Институт внутренних аудиторов, [www.theiia.org](http://www.theiia.org/). [↑](#footnote-ref-6)