|  |  |
| --- | --- |
| **СОВЕТ 2022 Женева, 21–31 марта 2022 года** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Пункт повестки дня: ADM 15** | **Документ C22/44-R** |
| **18 февраля 2022 года** |
| **Оригинал: английский** |
| Отчет Генерального секретаря | |
| ОТЧЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ | |

|  |
| --- |
| Резюме  В настоящем отчете охватывается деятельность по внутреннему аудиту с апреля 2021 года по январь 2022 года.  Необходимые действия  Настоящий отчет направляется Совету **для рассмотрения**.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Справочные материалы  [*Финансовый регламент и Финансовые правила МСЭ (2018 г.), Статья 29*](https://www.itu.int/en/council/Documents/Financial-Regulations/S-GEN-REG_RGTFIN-2018-PDF-R.pdf) |

Введение

1 Настоящий отчет направляется Совету МСЭ 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 Совету для рассмотрения. Настоящий отчет охватывает деятельность за период с апреля 2021 года по январь 2022 года.

2 На протяжении всего отчетного периода вплоть до сентября 2021 года подразделение внутреннего аудита состояло из трех сотрудников категории специалистов: одного сотрудника категории P.5 (руководитель подразделения), одного сотрудника категории P.3 (Внутренний аудитор) и одного сотрудника категории P.2 (младший Внутренний аудитор). По состоянию на октябрь 2021 года должность сотрудника категории P.4 (старший аудитор) была занята, и временный сотрудник категории P.3 был назначен с 1 ноября 2021 года до 31 марта 2022 года. Объявлена вакансия на должность категории P.3 со срочным контрактом, и ожидается, что она будет заполнена к середине 2022 года. Как и в 2021 году подразделение состоит из четырех должностей категории специалистов, из которых одна вакантна в ожидании замещения в 2022 году.

3 Служба внутреннего аудита (IA) подтверждает, что проводит свои аудиторские проверки в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита и Кодексом этики, установленным Институтом внутренних аудиторов[[2]](#footnote-2)2 (IIA), 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, и не выполняли учетных или оперативных функций в МСЭ.

Направленность и сфера охвата деятельности по внутреннему аудиту

4 В соответствии с Уставом Службы IA план по IA на 2021 год был рассмотрен на 28‑м собрании Независимого консультативного комитета по управлению (IMAC) и утвержден Генеральным секретарем 29 марта 2021 года. На 2021 год выделенное для расследований время было сокращено до минимума, чтобы дать Службе IA возможность выполнения основной части ее мандата. Служба AI ведет работу по расследованию, опираясь на Устав Службы внутреннего аудита, в котором также говорится, что *Служба внутреннего аудита расследует утверждения или предположения о мошенничестве или ненадлежащем управлении, а также что Служба внутреннего аудита может оказывать в рамках МСЭ консультационные услуги*. Затраченное на такое расследование время действительно сводилось к завершению более раннего расследования и/или оказанию ограниченного содействия привлеченным внешним консультантам в области проведения расследований. Для работы в 2022 году в службе уже имеется действующий сотрудник на должности специалиста МСЭ по расследованиям (подотчетный непосредственно Генеральному секретарю).

5 Служба IA систематически направляет копии отчетов о внутреннем аудите Внешнему аудитору МСЭ и IMAC. В соответствии с положением 29.5 Финансового регламента МСЭ заключительные отчеты о внутреннем аудите могут быть предоставлены Государствам-Членам или их уполномоченным представителям. С октября 2015 года существует упрощенный механизм доступа к отчетам о внутреннем аудите. В течение отчетного периода через этот онлайновый механизм не было получено запросов на доступ к отчетам о внутреннем аудите.

Задания по подтверждению достоверности информации и полученные выводы

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

7 Служба IA в случаях, когда это требуется, следит за выполнением рекомендованных мер. С начала 2021 года для этого в масштабах всего Союза существует информационная панель по вопросам соблюдения, которая упрощает отслеживание выполнения рекомендованных мер для соответствующих руководителей, но не снимает со Службы IA обязанности принимать последующие меры по сделанным ранее рекомендациям в соответствии со стандартом 2500 IIA[[4]](#footnote-4)4.

Выполнены следующие задания по подтверждению достоверности информации:

# A Аудиторская проверка льгот сотрудников МСЭ

8 Служба IA организовала аудиторскую проверку льгот сотрудников МСЭ за период с января 2012 года по декабрь 2019 года, в частности касающихся субсидий на образование, субсидирования жилья и надбавки на супруга/у.

9 Служба IA сочла высокоприоритетными ряд следующих вопросов:

a) Для сотрудников положения существующей политики изложены недостаточно подробно, четко и информативно. Положения политики, относящиеся непосредственно к МСЭ, отсутствуют в отношении субсидирования жилья. Рекомендуется, чтобы заполняемые сотрудниками формы на получение авансовых выплат по субсидиям на образование и о возмещении затрат были пересмотрены и включали перечень требований относительно подтверждающей документации, предоставляемой сотрудником. Также рекомендуется, чтобы положения политики, касающиеся авансовых выплат по субсидиям на образование, были пересмотрены и чтобы политика и руководство по субсидированию жилья содержали информацию, соответствующую предельным уровням и рекомендациям КМГС. Кроме того, обновленный документ, касающийся политики в отношении надбавки на иждивенцев, должен учитывать i) доход супруга/и , в том числе весь прямой и косвенный доход, включая пенсионные выплаты, пенсию по инвалидности, пособие по безработице, выгоды от инвестиций, а также ii) для сотрудников, подающих заявление на предоставление надбавки на супруга/у с нулевым доходом, установить требование предоставить в дополнение к подписанному заявлению, подтверждение о нулевом доходе от соответствующей национальной налоговой системы.

b) Сотрудники HRMD не имеют четкого представления о своих обязанностях, что приводит к недосмотру при выполнении заданий и нечеткому распределению ответственности. Рекомендуется пересмотреть и уточнить структуру и разделение трудовых функций, а также уточнить процедуры, роли и обязанности соответствующих групп сотрудников HRMD.

c) Не всегда удается определить тревожные сигналы/подлог/искажения в заявлениях сотрудников на получение льгот, что приводит к недостаточной осведомленности о проблеме мошенничества/недостаточности мер по снижению риска мошенничества. Рекомендуется использовать ротацию при распределении заданий, чтобы не допускать, чтобы отдельный сотрудник имел полный контроль над исполнением функции, а также организовать подготовку по вопросам повышения осведомленности о проблеме мошенничества и обмен знаниями среди сотрудников HRMD, участвующих в обработке документации на получение льгот.

d) Проверка/обработка заявлений на предоставление льгот, а также прав на льготы осуществляется неверным способом, что приводит к ненадлежащему и неэффективному соблюдению процедур внутреннего контроля. Рекомендуется провести проверку субсидий на образование, выданных в течение последних 5–10 лет (до изменений 2017 г.), и в случае обнаружения ошибок отличных от тех, что выявлены в рамках этой инспекционной проверки допустимых расходов, рассмотреть вопрос об их исправлении. Кроме того, рекомендуется, чтобы запросы на признание статуса иждивенца производились на ежегодной основе (либо чаще в соответствии с требованиями) и согласованным образом, и чтобы выплаты в рамках надбавки на иждивенцев производились только на основании предоставленной сотрудниками подтвержденной, проверенной и актуальной информации. В завершение рекомендуется ввести требование, чтобы все сопроводительные документы, сметы и любая другая документация, используемая HRMD для одобрения прав на льготы и расчета соответствующих сумм, сохранялись в доступной системе ведения личных дел.

10 Руководство HRMD согласилось со многими рекомендациями, указав на несогласие с некоторыми, поскольку они предполагали меры, которые уже стали частью текущей практики управления. IA не считает, что текущая практика управления убеждает в том, что она обеспечивает гарантии для Генерального секретаря в отношении обеспечения контроля в области руководства, управления рисками и эффективности в отношении обработки заявлений сотрудников на получение льгот.

# B Аудиторская проверка программ, проектов и дополнительной деятельности, финансируемых из добровольных взносов и целевых фондов

11 Служба внутреннего аудита провела аудиторскую проверку программ, проектов и дополнительной деятельности (PPSA), финансируемых из добровольных взносов (VC) и целевых фондов (FiT), за период с января 2016 по декабрь 2020 года. Охват аудиторской проверки не включал проекты БРЭ (аудиторская проверка уже состоялась в 2019/2020 гг.) и Всемирное мероприятие ITU Telecom.

12 Служба IA сочла принципиально важными (подпункт a), ниже) и высокоприоритетными (подпункт b), ниже) следующие вопросы:

a) Важно взаимодействовать с новыми донорами и партерами, чтобы вносить вклад в реализацию целей *PPSA*, но при этом существует риск того, что МСЭ не закрыт от новых доноров из частного сектора, интересы которых могут не совпадать с интересами МСЭ. Поэтому, прежде чем принимать вклады от новых доноров, крайне важно проводить проверки в рамках процедуры надлежащего исполнения и документировать их результаты. В этой связи рекомендуется, чтобы соответствующие руководители координировали проведение официальной проверки в рамках процедуры надлежащего исполнения в отношении новых доноров/партнеров. Руководство Департамента по стратегическому планированию и связям с членами сделало специальное заявление, что оно готово исполнять роль координатора в рамках всего МСЭ для процедуры надлежащего исполнения и уже приступило к этой работе.

b) Что касается разницы между *VC* и *FiT*, а также определения видов деятельности, *FiT* и *VC* использовались различными способами, как для финансирования деятельности на основе регулярного бюджета и внебюджетных видов деятельности, так и в качестве гибкого механизма, позволяющего использовать средства независимо от целей программ, деятельности либо распределения бюджета. Существует также нечеткое определение/ понимание роли и ответственности, а недостаточная организационная структура и нечеткость в распределении ролей и ответственности может мешать МСЭ в достижении своих задач с помощью *PPSA*. Рекомендуется принять подробное руководство по политике, касающейся *VC* и *FiT,* и уточнить роли и ответственность, связанные с административным и оперативным управлением и системой контроля.

Также следует отметить, что в отсутствие надлежащей методики реализации проектов существует риск недостижения планируемых в рамках проекта результатов. Более того, неспособность решить вопросы уязвимости при разработке проекта и последующих проблем реализации может негативно сказаться на выполнении проектных задач. Рекомендуется разработать и принять надлежащие руководящие принципы в области управления проектами. Служба внутреннего аудита также установила, что стандартные шаблоны для *VC*, *FiT* или спонсорской поддержки не всегда используются последовательно и что имеется риск в отношении подбора консультантов и руководства ими. В отношении оценки рисков *PPSA* следует отметить, что отсутствует определение/оценка/мониторинг конкретного или "активного" риска. Оценка рисков представляется типичным аспектом некоторых проектных соглашений. Отсутствие процесса по управлению рисками может негативно сказаться на реализации *PPSA*. Более того, в ходе проверки некоторых *PPSA* было сложно найти базовую информацию, и служба внутреннего аудита установила, что информационные инструменты и инструменты коммуникации, связанные с охваченными аудиторской проверкой *PPSA,* являются неэффективными и не могут рассматриваться как способные в полной мере содействовать выполнению задач *PPSA*. Рекомендуется определить и внедрить надлежащие инструменты для регистрации и связи, которые могут лучше содействовать обеспечению доступа к информации и проведению проверки *PPSA* (в том числе это касается централизованного корпоративного хранилища документов и информации, связанных с *PPSA*).

Наконец, служба внутреннего аудита отметила, что система внутреннего контроля является частично эффективной в отношении управления финансами и активами, обеспечения командирования экспертов и предоставления стипендий в рамках охваченных аудиторской проверкой PPSA. Внутренний контроль в отношении консультантов не является эффективным. В связи с тем что служба внутреннего аудита уже рекомендовала в рамках задания предыдущей аудиторской проверки в первоочередном порядке укрепить систему контроля над SSA, служба внутреннего аудита вновь рекомендует рассмотреть в качестве срочной и важной необходимости установление процедур и практики в Союзе для надлежащей работы в рамках процедур найма и управления работающими по SSA. Также рекомендуется, чтобы система контроля была укреплена в различных областях, указанных выше, и чтобы остатки средств, относящиеся к закрытым проектам, были сверены.

13 Руководство согласилось с рекомендациями и заявило, что намерено выполнить их незамедлительно.

Консультационные услуги, предоставляемые подразделением внутреннего аудита

***Судебно-бухгалтерская экспертиза***

14 На сессии Совета 2019 года было принято [Решение 613](https://www.itu.int/md/S19-CL-C-0130/en), согласно которому Генеральному секретарю было поручено провести судебно-бухгалтерскую экспертизу. В январе 2021 года была приглашена независимая обладающая экспертными познаниями организация, специализирующаяся на расследовании финансовых преступлений, которая совместно со службой внутреннего аудита, выступающей в качестве координатора Секретариата, провела судебно-бухгалтерскую экспертизу. Выступающая в качестве консультанта компания PwC представила свой отчет об итогах судебно-бухгалтерской экспертизы на виртуальных консультациях Советников 2021 года и заявила, что в сентябре 2021 года будет представлен заключительный отчет, который дополнит результаты, содержащиеся в отчете о первоначальной проверке. Заключительный отчет PwC отчет об итогах судебно-бухгалтерской экспертизы был представлен на 14-м собрании Рабочей группы Совета по финансовым и людским ресурсам (РГС-ФЛР), организованном в виртуальном формате 20 и 21 сентября 2021 года. Сделан вывод, что "Секретариат сообщит новую информацию о последующих действиях на следующем собрании РГС-ФЛР ". Служба IA координировала работу и подготовила обобщающий документ Секретариата ([CWG-FHR-15/3](https://www.itu.int/md/S22-CWGFHR15-C-0003/en)), содержащий сведения о статусе выполнения предложенных PwC действий, для 15-го собрания РГС-ФЛР, состоявшегося в виртуальном формате 11 и 12 января 2022 года.

Последующие меры в связи с рекомендациями по итогам внутреннего аудита

15 На протяжении отчетного периода Служба IA продолжала отслеживать последующие меры, принятые в связи с рекомендациями, содержащимися в предыдущих отчетах об аудите. За последние 12 месяцев отмечен дальнейший прогресс, и ниже представлены статистические данные по выполнению рекомендаций (по состоянию на 31 января 2022 г.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Итого |
| Количество отчетов/ записок об аудите | 2 | 0 | 4 | 4 | 7 | 4 | 6 | 4 | 2 | 2 | 2 | **37** |
| Количество рекомен-даций − всего | 17 | − | 113 | 55 | 34 | 22 | 35 | 26 | 15 | 9 | 19 | **345** |
| Выполняемые | 0 | − | 4 | 2 | 0 | 6 | 13 | 10 | 3 | 4 | 13 | **55** |
| Просроченные | 3 | − | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | **7** |
| Выполненные | 14 | − | 109 | 53 | 34 | 16 | 22 | 16 | 12 | 5 | 2 | **283** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| % выполняемых рекомендаций | 0% | − | 4% | 4% | 0% | 27% | 37% | 38% | 20% | 44% | 68% | **16%** |
| % просроченных рекомендаций | 18% | − | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 21% | **2%** |
| % выполненных рекомендаций | 82% | − | 96% | 96% | 100% | 73% | 63% | 62% | 80% | 56% | 11% | **82%** |

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

1. 1 Служебный приказ № 13/09, изданный 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, изданный Генеральным секретарем 27 июня 2013 года. [↑](#footnote-ref-3)
4. 4 2500. A1 – Главный исполнительный сотрудник по аудиту должен организовать процесс принятия последующих мер для осуществления контроля и обеспечения эффективной реализации мер по управлению или же согласия руководства высшего звена на риск неприятия мер. [↑](#footnote-ref-4)