

ВОИС



WO/PBC/8/4

ОРИГИНАЛ: английский

ДАТА: 4 апреля 2005 г.

R

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
ЖЕНЕВА

КОМИТЕТ ПО ПРОГРАММЕ И БЮДЖЕТУ

Восьмая сессия
Женева, 27 – 29 апреля 2005 г.

УСТАВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Меморандум Генерального директора

1. Устав внутреннего аудита ВОИС учреждает структуру функции внутреннего аудита Всемирной организации интеллектуальной собственности и определяет его мандат, полномочия, обязанности, обязательства по отчетности и ресурсы.
2. Этот Устав разработан Секретариатом в соответствии с вышеуказанными параметрами в ответ на рекомендации и предложения, полученные от государств-членов.
3. Принятие настоящего Устава внутреннего аудита, который будет включен в Финансовый регламент ВОИС в виде дополнительного Приложения, укрепит функцию надзора в ВОИС, приведя ее в соответствие с аналогичными функциями большинства организаций системы ООН.
4. *Комитету по программе и бюджету предлагается высказать свое мнение по предлагаемому Уставу внутреннего аудита, который должен быть включен в качестве приложения к Финансовому регламенту ВОИС, и рекомендовать Генеральной Ассамблее одобрить его на сессии в сентябре 2005 г.*

[Приложение следует]

ПРИЛОЖЕНИЕ

УСТАВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ВОИС

А. ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящий устав учреждает структуру функции¹ внутреннего аудита Всемирной организации интеллектуальной собственности (далее «ВОИС» или «Организация»), а также его предназначение: проводить независимый анализ и оценку контрольных процессов в ВОИС и, при необходимости, давать рекомендации в отношении их совершенствования, тем самым оказывая помощь руководству и персоналу в эффективном осуществлении своих обязанностей. Настоящий устав также направлен на укрепление корпоративного руководства Организации.

В. ОПРЕДЕЛЕНИЕ

2. Внутренний аудит является независимой, обеспечивающей объективность консультативной деятельностью, направленной на совершенствование и повышение качества оперативной деятельности Организации. Он содействует достижению целей Организации путем систематического и упорядоченного подхода к оценке и совершенствованию эффективности управления рисками, а также процессами контроля и руководства.²

С. МАНДАТ

3. Функция внутреннего аудита обеспечивает для руководства систематический анализ, оценку, рекомендации, консультативную помощь и информацию. Ее цели включают содействие обеспечению контроля за эффективностью и выявлению средств совершенствования эффективности, экономии и рационализации внутренних процедур, а также использованию ресурсов и обеспечению соответствия Правилам и Инструкциям ВОИС, применимым нормам бухгалтерской отчетности и нормам поведения международной гражданской службы.³

D. ИСТОЧНИК ПОЛНОМОЧИЙ И ПРЕРОГАТИВЫ

4. Директор внутреннего аудита (далее «Внутренний аудитор») отчетывается перед Генеральным директором и входит в число руководящих работников ВОИС. Внутренний аудитор при осуществлении его/ее обязанностей пользуется оперативной независимостью. Он/она имеет право инициировать, осуществлять и докладывать о любых действиях, которые он/она считает необходимыми для выполнения своего мандата. Внутренний аудитор должен/должна предоставлять свои услуги в ответ на просьбу Генерального директора, но при этом должен/должна иметь свободу действий в выполнении любых действий в рамках своего мандата, в особенности при определении объема внутреннего аудита, осуществления работы, сообщения результатов и урегулировании конфликтов, связанных с рабочей нагрузкой.

¹ Функция внутреннего аудита в контексте Устава внутреннего аудита предполагает исключительно функции надзора внутреннего аудита, инспекции и расследования и не распространяется на функции надзора за контролем и оценкой. Осуществление постоянного контроля закреплено за Бюро главного бухгалтера-контролера, в то время как оценка, хотя и осуществляется в рамках полномочий Директора внутреннего аудита и надзора, являет предметом политической структуры вне рамок настоящего Устава.

² Это официальное определение Внутреннего аудита установлено Институтом внутренних аудиторов (ПА).

³ И наоборот, внешний аудит связан с независимым ежегодным аудитом финансовой отчетности Организации, осуществляемым аудиторами-профессионалами. В ВОИС эта функция осуществляется в соответствии с полномочиями, описанными в Правле 6 Финансового регламента ВОИС и Приложении к нему. Внешние аудиторы ВОИС назначаются Ассамблеями ВОИС на четырехлетний срок с возможностью последующего продления.

Приоритеты в работе Внутреннего аудитора должны устанавливаться в соответствии с рисками и приоритетами Генерального директора, с учетом указаний Ассамблей государств-членов.

5. Внутренний аудитор должен проводить внутренний аудит профессионально и беспристрастно, избегая столкновений интересов и осуществляя всю аудиторскую работу с профессиональной тщательностью и в соответствии с нормами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми Службами внутреннего аудита Системы Организации Объединенных Наций и многосторонних организаций.⁴

6. В целях обеспечения беспристрастности и достоверности аудиторской работы Внутренний аудитор должен быть независим от всех программ, функций и деятельности, по которым он/она проводит аудит.

7. В целях осуществления своих обязанностей Внутренний аудитор должен иметь неограниченный, прямой и быстрый доступ ко всем документам ВОИС, официальным лицам или штатным сотрудникам, обладающим в ВОИС каким-либо контрактным статусом, и во все служебные помещения Организации.

8. Внутренний аудитор должен принимать непосредственно от отдельных членов персонала жалобы или информацию в отношении возможного наличия обмана, упущения, злоупотреблений властью или иных неправильных действий, имеющих отношение к мандату Внутреннего аудитора.

9. Генеральный директор должен гарантировать всем штатным сотрудникам право конфиденциального общения с Внутренним аудитором и предоставления ему информации, не опасаясь репрессалий, за исключением случаев, когда такая информация была умышленно предоставлена, несмотря на знание о том, что она является ложной, или с намерением ввести в заблуждение Внутреннего аудитора.

10. Внутренний аудитор должен уважать и соблюдать конфиденциальный характер любой информации, собранной или полученной им в связи с аудитом, и использовать такую информацию только в той мере, насколько это необходимо для проведения аудита.

E. ОБЯЗАННОСТИ И МЕТОДЫ РАБОТЫ

11. Внутренний аудитор оказывает поддержку и вносит вклад в отчетность Генерального директора перед государствами-членами.

12. В рамках осуществления своего мандата деятельность Внутреннего аудитора, в частности, включает проверку деятельности руководства, проверку производительности, проверку финансовой деятельности, проверку соответствия, проверку ценности в сравнении с уплаченной суммой, а также инспекции и расследования.

13. В целях эффективной реализации функции Внутреннего аудита в ВОИС Внутренний аудитор:

- (a) В координации с Внешним аудитором и с учетом указаний Ассамблей государств-членов составляет долгосрочные и краткосрочные гибкие аудиторские планы,

⁴ Нормы внутреннего аудита ООН основаны на Нормах профессиональной практики внутреннего аудита, изданных Институтом внутреннего аудита (ИВА), принятых и применяемых во всем мире, включая систему Организаций ООН и Многосторонние финансовые учреждения.

- используя методику, основанную на рисках, для учета любых рисков или контрольных вопросов, идентифицированных Генеральным директором.
- (b) Подготавливает, публикует, распространяет и обновляет внутреннее руководство по аудиту, которое должно включать полномочия, функции Внутреннего аудита, а также подборку аудиторских процедур.
 - (c) Следуя рекомендациям Внутреннего аудита, в течение разумного времени разрабатывает и поддерживает системы слежения за эффективностью предпринятых действий и периодически докладывает о ситуациях, когда адекватные и своевременные коррективные меры не были приняты.
 - (d) Поддерживает связь и координирует деятельность с Внешними аудиторами, а также осуществляет контроль за выполнением их рекомендаций.
 - (e) Поддерживает связь и сотрудничает с службами Внутреннего аудита и, в более общем плане, со службами Контроля других Организаций системы Организации Объединенных Наций и Многосторонних финансовых учреждений, а также представляет ВОИС на соответствующих межучрежденческих заседаниях.
 - (f) Разрабатывает и обновляет программу по обеспечению/совершенствованию качества, включающую все аспекты внутреннего аудита, в том числе периодический внутренний и внешний анализ и постоянную самооценку, в частности учет времени, затраченного на подготовку отчетов.

14. В частности, Внутренний аудитор осуществляет следующие функции:

- (a) Проводит анализ надежности и объективности внутренних механизмов контроля Организации.
- (b) Проводит анализ адекватности организационных структур, систем и процессов.
- (c) Проводит анализ систем, направленных на обеспечение соответствия персонала ВОИС Правилам и Инструкциям ВОИС, а также признанной внутренней политике.
- (d) Проводит анализ эффективности, действенности и рентабельности использования и сохранения людских, финансовых и материальных ресурсов Организации.
- (e) Определяет степень отчетности об активах и гарантии от их потерь.
- (f) Оказывает помощь Организации путем идентификации и оценки значительных рисков и вносит вклад в управление рисками.
- (g) При необходимости проводит расследования, относящиеся к случаям предполагаемого нанесения ущерба или должностного преступления, которые входят в компетенцию Внутреннего аудитора.
- (h) Предпринимает *целевые* инспекции в целях определения уязвимых областей и неправильного функционирования.
- (i) Обеспечивает полноту, своевременность, объективность и точность отчетов о проведении внутреннего аудита, расследований и инспекций.

F. ОТЧЕТНОСТЬ

15. По окончании проведения каждого аудита подготавливается аудиторский отчет, в котором представляются цели, объем, методы, обстоятельства и выводы аудита, и который, при необходимости, включает рекомендации о совершенствовании программ или деятельности, по которым проводился аудит.

16. Проект отчета аудитора представляется руководителю программы, непосредственно отвечающему за определенную программу или деятельность, которые являлись предметом аудита. Руководителю программы должна быть предоставлена возможность дать ответ в течение обозначенного срока.

17. Заключительный отчет о внутреннем аудите должен включать комментарии соответствующих руководителей в отношении установленных в отчете аудита фактов и, где это

применимо, в отношении рекомендованных планов действий, а также сроков, установленных для реализации таких рекомендаций. Если Внутренний аудитор и руководитель программы не смогут согласиться в отношении фактов, приведенных в проекте отчета аудита, заключительный отчет должен отражать мнение Внутреннего аудитора. Соответствующие руководители должны иметь возможность прокомментировать отчет, а Внутренний аудитор должен иметь возможность дать ответ на эти комментарии.

18. Внутренний аудитор передает заключительный отчет о внутреннем аудите Генеральному директору и представляет копию каждого аудита Внешнему аудитору для информации, при наличии соответствующей просьбы вместе с сопроводительной документацией, позволяющей Внешнему аудитору, при необходимости, обратить внимание государств-членов на вопросы, представляющие особую важность, в соответствии с применимыми нормами.

19. Внутренний аудитор может также направлять любому руководителю аудиторские уведомления по вопросам рутинного характера, которые не требуют официальной отчетности.

20. Генеральный директор несет ответственность за обеспечение немедленной реализации всех рекомендаций, внесенных Внутренним аудитором, с указанием действий, предпринятых в отношении конкретных выводов и рекомендаций, содержащихся в отчете.

21. Внутренний аудитор ежегодно представляет Генеральному директору отчет о реализации рекомендаций, сделанных Внешним аудитором.

22. Внутренний аудитор ежегодно представляет Генеральному директору – в копии Внешнему аудитору – сводный отчет о своей деятельности, включая ориентацию и объем такой деятельности, график проделанной работы и достигнутый прогресс в реализации приоритетных рекомендаций, содержащихся в его/ее отчетах. Резюме этого отчета представляется на рассмотрение Генеральной Ассамблеи ВОИС вместе с необходимыми комментариями.

Где это применимо, ежегодный отчет будет включать следующее:

- (a) Описание серьезных проблем, нарушений и недостатков в связи с администрацией Организации в общем плане или программы или вида действий, в частности, выявленных в течение отчетного периода.
- (b) Описание всех заключительных рекомендаций в отношении корректирующих действий, сделанных Внутренним аудитором в течение отчетного периода в связи с выявленными серьезными проблемами, нарушениями или недостатками.
- (c) Описание всех рекомендаций, которые не были одобрены Генеральным директором, вместе с соответствующими причинами.
- (d) Указание каждой серьезной рекомендации в предшествующих отчетах, по которым корректирующие действия не завершены.
- (e) Описание и пояснение причин любого значимого пересмотренного решения руководства, принятого в течение отчетного периода.
- (f) Информацию в отношении любого значимого решения руководства, с которым Внутренний аудитор не согласен.
- (g) Резюме всех случаев, когда информация или помощь, запрошенные Внутренним аудитором, не были предоставлены.
- (h) Сокращенный вариант отчета, переданного Внутренним аудитором Генеральному директору, в отношении реализаций рекомендаций Внешнего аудитора.

Кроме того, Внутренний аудитор должен представить комментарии об объеме своей деятельности и адекватности ресурсов, выделенных на эти цели.

G. РЕСУРСЫ

23. Представляя предложения в отношении Программы и бюджета государствам-членам, Генеральный директор учитывает необходимость обеспечения оперативной независимости и необходимой потребности в ресурсах для эффективного функционирования Внутреннего аудитора и достижения необходимых целей, предусмотренных его/ее мандатом. Выделение ресурсов на цели внутреннего аудита должно быть четко оговорено в предложении в отношении Программы и бюджета.

24. Генеральный директор при консультативном участии Внутреннего аудитора обеспечивает комплектование функции Внутреннего аудита ВОИС профессиональными кадрами, обладающими достаточными навыками, опытом и профессиональными знаниями, и содействует постоянному росту их профессионального уровня, отвечающего требованиям настоящего устава.

H. НАЗНАЧЕНИЕ И ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ДОЛЖНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

25. Внутренним аудитором должно быть лицо, обладающее высокой квалификацией и компетентностью в области аудита, бухгалтерского учета, администрации или в других смежных областях.

26. Генеральный директор назначает или освобождает от должности Внутреннего аудитора с учетом рекомендаций Координационного комитета в соответствии с Правилами о персонале в отношении назначения на посты уровня D1 и выше и освобождения их от должности.

[Конец Приложения и документа]