

Генеральная Ассамблея ВОИС

Тридцать девятая (20-я внеочередная) сессия
Женева, 20-29 сентября 2010 г.

ОЦЕНКА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

документ подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ содержит информацию в отношении пересмотра Оценки функции внутреннего аудита (документ WO/PBC/15/12), передаваемую на рассмотрение пятнадцатой сессии Комитета ВОИС по программе и бюджету, которая состоится 1-3 сентября 2010 г.
2. Рекомендация КПБ в отношении этого документа будет включена в «Резюме рекомендаций, вынесенных Комитетом по программе и бюджету на его пятнадцатой сессии, проходившей 1-3 сентября 2010 г.» (документ A/48/24).

3. Генеральной Ассамблее ВОИС предлагается одобрить рекомендацию Комитета по программе и бюджету, вынесенную в отношении документа WO/PBC/15/14, как это отражено в документе A/48/24.

[Приложение следует]



WO/PBC/15/12
ОРИГИНАЛ: АНГЛИЙСКИЙ
ДАТА: 8 ИЮЛЯ 2010 Г.

Комитет по Программе и бюджету

Пятнадцатая сессия
Женева, 1-3 сентября 2010 г.

ОЦЕНКА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

документ подготовлен Секретариатом

1. В соответствии со Статьей 11 (10) Конвенции, учреждающей Всемирную организацию интеллектуальной собственности (ВОИС), назначенные внешние аудиторы – Швейцарское федеральное аудиторское бюро, подготовили в августе 2009 г. отчет об «Оценке функции внутреннего аудита», который прилагается в виде Приложения.
2. Ниже приводятся замечания Секретариата в отношении подготовленных внешними аудиторами рекомендаций в том порядке, в котором они изложены в Отчете об аудите.
3. Рекомендация 1:
«Предлагаю Генеральному Директору представить на рассмотрение Генеральной Ассамблеи ВОИС предложение по переименованию Устава внутреннего аудита в «Устав внутреннего аудита и надзора». В этом случае Устав будет охватывать деятельность Секции оценки, содержать общее описание задач Отдела и более детальное описание задач, стоящих перед каждой Секцией (Директором, Секцией внутреннего аудита, Секцией расследований и оценки/инспекций)».
4. Рекомендация принята. ОВАН горячо поддерживает данную рекомендацию, поскольку она поможет более ясно и четко сформулировать роли трех основных функций надзора, т.е. функции внутреннего аудита, расследований и оценки, а также повысить роль надзора в рамках ВОИС. Пересмотренный Устав внутреннего

аудита будет предложен на рассмотрение Комитету по программе и бюджету, в результате чего будет составлен Устав внутреннего аудита и надзора.

5. Рекомендация 2:
- «Считаю, что Директор ОВАН должен составить перечень окончанных всеми сотрудниками Отдела курсов профессионального обучения, в который будут заноситься новые данные по мере поступления».*
6. Рекомендация принята. Данная рекомендация будет в дальнейшем содействовать ведению учета данных о профессиональном росте сотрудников.
7. Рекомендация 3:
- «Предлагаю, чтобы Директор ОВАН разработал программу (концепцию) гарантии и повышения качества, которая будет включать документацию по периодическим и текущим внутренним оценкам всех видов деятельности внутреннего аудита. Разработанная концепция будет включена в руководство по проведению внутреннего аудита. Представляется очевидным, что проведение текущих оценок будет уместно только после того, как состав Секции оценки будет включать по меньшей мере двоих квалифицированных штатных сотрудников, что произойдет в близком будущем».*
8. Рекомендация принята. Все аудиторские проверки проводятся в соответствии со стандартами Института внутренних аудиторов (ИВА) и подлежат анализу на предмет соответствия требованиям по контролю качества. Официальная политика ОВАН предполагает регулярное проведение внешней и внутренней оценки качества в соответствии со стандартами ИВА. Была высказана просьба об увеличении числа сотрудников Секции внутреннего аудита.
9. Рекомендация 4:
- «Предлагаю, чтобы ОВАН:*
- a. в рамках составления ежегодного плана работ определил ряд конкретных направлений аудиторских проверок, которые будут впоследствии фигурировать в заключительных отчетах;*
 - b. продолжил работу по составлению перечня планируемых, проведенных аудиторских проверок и проверок, результаты которых были опубликованы, с возможностью обновления по мере необходимости;*
 - c. приступить к долгосрочному планированию деятельности в области аудита».*
10. а. Рекомендация принята. Несмотря на то, что такая ситуация повторяется не часто, все же следует признать встречающиеся расхождения в формулировках планируемых аудиторских проверок и заключительных отчетов об аудите ввиду изменений сферы охвата отдельных аудиторских проверок, произошедших в период от начала проведения проверки до подготовки заключительного отчета. Будет уделено особое внимание максимальному обеспечению соответствия формулировок выполненных и планируемых аудиторских проверок, кроме случаев, когда сфера охвата планируемой проверки претерпела значительные изменения.

b. Рекомендация принята. Перечень будет постоянно обновляться для обеспечения более удобного сопоставления соотношения планируемых и проведенных проверок.

c. Рекомендация принята. Начиная с 2010 г., планы аудиторских проверок будут разрабатываться на двухлетней основе в соответствии с циклом составления бюджета.

11. Рекомендация 5:

«По моему мнению, ОВАН следует завершить начатую в 2007 г. работу по составлению руководства по проведению аудиторских проверок и разместить данное руководство в сети Интранет для ознакомления сотрудников ВОИС. Руководство должно охватывать все ключевые элементы, изложенные в Стандартах аудиторской проверки».

12. Рекомендация принята. Число сотрудников Секции внутреннего аудита в настоящее время является наименьшим из возможных (фактически на данный момент работает один сотрудник, однако в 2008 г. был выделен еще один пост, который по-прежнему остается незаполненным). Практические указания ИВА 2040-1 позволяют нам проявлять гибкость в отношении соблюдения формальностей при осуществлении управления и контроля работы в области аудита посредством ежедневного и тщательного надзора, что является отражением нашего подхода. В этой связи мы считаем, что наличие официально оформленных процедур и руководств не имеет большого значения. Хотим отметить, что в 2008 г. ИВА приступил к реализации проекта по разработке «Практического руководства для малых аудиторских фирм», который, надеемся, поможет нам в этой области. По словам представителей ИВА, данное руководство будет опубликовано в 2010 г. Тем не менее, проект руководства по проведению аудиторских проверок в настоящее время размещен в сети Интранет, при этом составление его окончательного варианта и приведение в соответствие с новыми стандартами ИВА произойдет в 2010 г.

13. Рекомендация 6:

«В соответствии со Стандартом 2060, предлагаю ОВАН с этого момента включать в отчеты оценку следующих аспектов:

- a. подверженности существенным рискам и соответствующих механизмов контроля;*
- b. вопросов, относящихся к области организационного управления;*
- c. всех прочих вопросов в ответ на высказанные потребности или просьбы со стороны общего руководства или Комитета по аудиту».*

14. Рекомендация принята. Сводный ежегодный отчет Директора ОВАН за 2008-2009 гг., представленный на рассмотрение Генеральной Ассамблеи, включал конкретную информацию об основных рисках и пробелах в системе механизмов контроля, отмеченных в отчетах об аудите. Отчет также содержал замечания в отношении руководства процессом управления рисками и соблюдения этических норм. ОВАН отметил, что квартальные отчеты будут пересмотрены с целью включения замечаний по указанным вопросам. Секция оценки также вынесла рекомендации в отношении этических норм, руководства, управления рисками, стратегии и планирования. В сводном ежегодном отчете также отмечается

проблема, возникшая в области функциональной независимости ОВАН по причине нехватки кадров. В будущем все сводные ежегодные отчеты, представляемые на рассмотрение Генеральной Ассамблеи, и квартальные отчеты о деятельности ОВАН, направляемые на рассмотрение Генеральному Директору, будут по возможности уделять внимание вопросам, связанным с управлением рисками, организационным управлением и средствами контроля, применяемым в ВОИС. Последний отчет внутреннего аудита, посвященный механизмам внутреннего контроля, затрагивает ряд важных вопросов, касающихся указанных областей.

15. Рекомендация 7:

«Предлагаю ОВАН пересмотреть его стратегию в отношении планирования аудиторских проверок, посвященных областям средней и низкой степени риска, с целью сосредоточить основное внимание на аудиторских заданиях, направленных на проверку областей более высокого риска».

16. Рекомендация принята. Циклический подход применялся в отношении аудиторских проверок, которые были призваны распространиться на все оперативные области с целью охватить все области пространства аудита, через регулярные промежутки времени и в соответствии со степенью значимости указанных областей, которая определяется на основе ежегодно проводимой тщательной оценке потребностей в области аудита и оценке аудиторского риска. По причине нехватки кадров ОВАН не смог охватить проверками все области высокого риска, включенные в детальные годовые планы работы в области внутреннего аудита. В Стратегию в области внутреннего аудита на 2010 г. были внесены изменения, призванные отразить данную рекомендацию, и подробные планы работы по-прежнему будут включать лишь области высокого риска до тех пор, пока кадровая ситуация в Отделе не позволит в течение достаточного временного промежутка охватить области аудита со средней и низкой степенью риска.

17. Рекомендация 8:

«Считаю, что Секция аудита должна:

- a. внести ясность в программу работы посредством установления связи между программой работы и анализом риска;*
- b. обеспечить включение в программу работы расстановку приоритетов и распределение ресурсов по каждому предмету предстоящей аудиторской проверки;*
- c. обеспечить возможность установления связи между рабочими документами и рекомендациями в рамках программы работы;*
- d. обеспечить, чтобы в плане аудиторских проверок особое место было отведено замечаниям в отношении привлечения и назначения внешних экспертов;*
- e. обеспечить, чтобы к моменту начала аудиторской проверки на программе аудиторской проверки была проставлена дата утверждения и подпись Директора ОВАН».*

18. Рекомендация принята. Как было отмечено в ходе дискуссии с Внешним аудитором, эти вопросы не оказывают значительного влияния на содержание и качества отчетов об аудите, которые были отмечены как весьма полезные и способные повысить эффективность деятельности Организации. Внешний аудитор

в своем отчете отметил практическую полезность отчетов об аудите во избежание какого-либо ошибочного восприятия данной рекомендации. В досье аудита имеются в наличии доказательства, свидетельствующие в пользу проводимого анализа и контроля качества, при этом будет уделено особое внимание тому, чтобы это осуществлялось на более систематической основе и отражалось в соответствующих документах в более полном объеме.

19. Рекомендация 9:

«Предлагаю ОВАН:

- a. усовершенствовать процесс оформления рабочей документации с тем, чтобы специалист в области аудита, выступающий в качестве третьего лица, имел возможность в любой момент сопоставить цели аудиторского задания, содержание проводимых проверок, результаты, заключение аудитора и вынесенные рекомендации. Приведение рабочих документов в соответствие определенному стандарту и способу организации будет способствовать достижению данной цели;*
- b. в Руководство по проведению внутренних аудиторских проверок внести положения в отношении аудиторских документов и информации, предназначенных для архивирования, срока хранения досье; также в него должны быть включены правила предоставления третьим лицам доступа к рабочим документам;*
- c. создать журнал аудита, включающий краткие сведения о проделанной работе и предоставляющий возможность установления связей между программой работы, проведенными беседами, проанализированными документами, а также содержащимися в отчете примечаниями и рекомендациями;*
- d. разработать систему ознакомления с рабочими документами и проставления на них даты и подписи;*
- e. обеспечить включение в руководство по проведению аудиторских проверок разработанных стандартов в отношении документации».*

20. Рекомендация принята. См. также приведенный выше ответ на рекомендацию 8. Структура рабочих документов была пересмотрена с целью обеспечения еще более тесной связи между программами аудиторских проверок, аудиторскими доказательствами и отчетами об аудите. Все аудиторские рабочие документы анализируются Директором ОВАН. Работа над Руководством по проведению аудиторских проверок, которое поможет в дальнейшем обеспечивать должный уровень соответствия стандартам ИВА, находится в стадии завершения. Проект Руководства в настоящее время размещен в сети Интранет, а окончательная версия Руководства будет выполнена в соответствии со Стандартами ИВА и «Практическими указаниями ИВА РА 2040-1 для малых аудиторских фирм». Это позволяет нам проявлять гибкость в отношении соблюдения формальностей при осуществлении управления и контроля работы в области аудита посредством ежедневного и тщательного надзора над деятельностью малых секций внутреннего аудита. Рабочие документы были пересмотрены с целью включения вопросов/рекомендаций в области аудита, что обеспечит еще более тесную связь между программой аудиторской проверки и отчетом о внутреннем аудите. Аудиторская документация, используемая в настоящее время, была разработана в

2007 г., и с этого момента обеспечивается последовательность и систематичность в следовании принятым стандартам в отношении документов.

21. Рекомендация 10:

«С целью обеспечения своевременного предоставления отчетов об аудите по окончании аудиторской проверки, считаю необходимым разработать ряд мер, которые должны быть приняты в случае значительной задержки в получении замечаний руководителей аудируемой службы. Аналогичным образом, считаю необходимым в целом повышать роль ОВАН и совершенствовать способы взаимодействия с объектами аудиторской проверки для обеспечения необходимого уровня внимания со стороны руководства».

22. Рекомендация принята. Было произведено обновление сайта сети Интранет и веб-страницы. Руководители были поставлены в известность о том, что Внешние аудиторы негативно отзываються о сроках, в течение которого следует отклик руководителей на представленные им проекты отчетов. Сопроводительные письма к проектам отчетов в настоящее время содержат предупреждение о том, что в случае, если руководители не представят свои замечания до указанной даты, окончательный вариант отчета будет принят в этой редакции.

23. Рекомендация 11:

«С целью популяризации функции внутреннего аудита в масштабах ВОИС предлагаю Директору ОВАН активизировать общение с Генеральным Директором ВОИС».

24. Рекомендация принята. Это является общепринятой практикой. В настоящее время регулярно проводятся плодотворные личные встречи с Генеральным Директором с целью обмена мнениями и обсуждения основных вопросов в области надзора и рисков, стоящих перед Организацией. Более тесное общение с Генеральным Директором способствует популяризации деятельности ОВАН, а также дает возможность Генеральному Директору получать ценные консультации по вопросам управления рисками и контроля/руководства над этим процессом непосредственно от Директора ОВАН и в более неофициальной форме.

25. Рекомендация 12:

«Предлагаю Генеральному Директору принять меры по выполнению просьбы ОВАН от 27 мая 2009 г. в отношении подготовки проекта служебной инструкции 24/2008, посвященной выполнению рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора».

26. Рекомендация принята. Служебная инструкция, проясняющая роли и обязанности руководителей программ и эффективные пути последовательного выполнения рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, была утверждена Генеральным Директором и вступила в действие.

27. Приняты общие выводы Внешних аудиторов (пункты 48-53). В частности, заполнение поста руководителя Секции внутреннего аудита будет способствовать повышению уровня контроля и обеспечения качества. В отчете указано, что общее процентное отношение используемых Стандартов ИВА составляет свыше 80%. Такой показатель весьма приемлем для столь малочисленной и относительно недавно созданной секции внутреннего аудита. Как явствует из отчета Внешнего

аудитора, данный уровень результативности выполнения функций внутреннего аудита превышает аналогичные показатели по другим организациям.

28. Оценка функции внутреннего аудита Внешними аудиторами оказала значительную помощь и принесла большую практическую пользу. Выражаем искреннюю признательность Внешним аудиторам за проделанную работу, а также эффективное и взаимовыгодное профессиональное сотрудничество и координацию усилий с Отделом внутреннего аудита.

27. Комитету по Программе и бюджету предлагается принять к сведению содержание настоящего документа и Приложения к нему.

[Добавление следует]



ПЕРЕВОД НА АНГЛИЙСКИЙ ЯЗЫК ПОДГОТОВЛЕН ВОИС

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (ВОИС)

ЖЕНЕВА

ОЦЕНКА ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Отчет Внешнего аудитора для Генеральной Ассамблеи ВОИС

ОБЩИЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Мандат

1. На 43-й серии заседаний в Женеве с 24 сентября по 3 октября 2007 г. Генеральная Ассамблея Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) и Ассамблеи Парижского, Бернского, Мадридского, Гаагского, Ниццкого, Лиссабонского, Локарнского и Венского союзов, а также Союзов МПК и РСТ продлили до 2011 г. включительно мандат правительства Швейцарии в качестве аудитора счетов ВОИС и Союзов, административные функции которых выполняет ВОИС, а также счетов по проектам оказания технической помощи, осуществляемым Организацией (пункт 273 документа A/43/16).
2. Правительство Швейцарской Конфедерации уполномочило меня в качестве Директора Федерального аудиторского бюро провести ревизию счетов ВОИС и вышеуказанных Союзов. Я поручил группе квалифицированных коллег из Федерального аудиторского бюро провести в штаб-квартире Международного бюро (МБ) в Женеве оценку функции внутреннего аудита, осуществляемой Секцией внутреннего аудита Отдела внутреннего аудита и надзора (ОВАН). Оценка была завершена 31 июля 2009 г.
3. Мой мандат изложен в Статье 6.2 Финансового регламента ВОИС и определен Полномочиями, регулирующими проведение аудита, прилагаемыми к этому регламенту

Предмет аудита

4. Оценка функции внутреннего аудита ВОИС соответствует Международным стандартам аудита (ИМСА)¹, согласно которым внешний аудитор должен проводить анализ деятельности функции внутреннего аудита и ее потенциального воздействия на процедуры внешнего аудита. Проведение такого анализа косвенным образом предусмотрено Приложением II к Финансовым положениям и правилам ВОИС. Кроме того, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, разработанные Институтом внутренних аудиторов (ИВА)² рекомендуют периодическое проведение внешней оценки деятельности службы внутреннего аудита независимыми от организации лицами. Проведение такой оценки Внешним аудитором является признанным принципом в системе ООН.

Принципы проведения аудита и подход к оценке

5. Для составления мнения о Секции внутреннего аудита ВОИС мои коллеги сопоставили сложившуюся ситуацию с широко признанными передовыми практиками в области аудита. С этой целью они обратились к вышеуказанным Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.
6. Стандарты определяют фундаментальные принципы и базовые требования к проведению внутреннего аудита. Они устанавливают минимальный стандарт в отношении формы и процедуры ведения аудита, вне зависимости от численного состава секции внутреннего аудита.

¹ Международные стандарты аудита. Ссылка на МСА, Стандарт 610 «Использование результатов работы внутренних аудиторов»

² Ссылка на Стандарт 1312

Соблюдение данных стандартов представителями секции внутреннего аудита гарантирует качество и транспарентность осуществляемой ими работы в области внутреннего аудита.

7. Оценка качества работы в области аудита, консультирования и прочих аналогичных видов деятельности Секции внутреннего аудита проводилась с использованием «Инструментария по самостоятельной оценке качества» (Q-SAT), разработанного Швейцарским институтом внутреннего аудита (ШИВА). Мои коллеги также использовали «Руководящие принципы проведения внутреннего аудита», опубликованные ШИВА в 2005 г. Оба справочных документа основаны на признанных международных профессиональных стандартах ИВА. Применение Q-SAT позволяет осуществить беглый обзор деятельности органа внутреннего аудита посредством использования справочной оценочной таблицы. При проведении данной аудиторской проверки были использованы современные стандарты оценки, включающие соответствующие поправки к ним, вступившие в силу с 1 января 2009 г.
8. Оценка службы внутреннего аудита ВОИС проводилась в несколько этапов, которые включали подготовку и планирование аудиторской проверки, проведение информационного брифинга совместно с ОБАН и представление подробного вопросника Q-SAT. Перед проведением информационного брифинга Секция внутреннего аудита провела самооценку своей деятельности в общих чертах с использованием инструментария под названием «Инструмент 19», аналогичного Q-SAT. Мои коллеги провели анализ данных самооценки и предприняли проверку деятельности и досье Секции посредством проведения обследования, а затем вынесли общую оценку и определили области, нуждающиеся в совершенствовании.
9. Мои коллеги осуществляли оценку работы Секции внутреннего аудита по распоряжению Директора ОБАН в соответствии с каждым из упомянутых стандартов и выносили мнение о том, соблюдается ли этот стандарт, частично соблюдается или не соблюдается. Результаты содержатся в рабочих досье, детали которых не были приведены в рамках данного отчета.
10. Цель данного отчета состоит исключительно в оценке концептуальных основ аудита и деятельности в области внутреннего аудита в рамках ВОИС. Таким образом, он освещает лишь основные результаты деятельности Секции внутреннего аудита. Мои коллеги не проводили анализа работы Секции расследований и Секции оценки и инспекции ОБАН (см. организационную структуру, приведенную на следующей странице).

Информация и документы

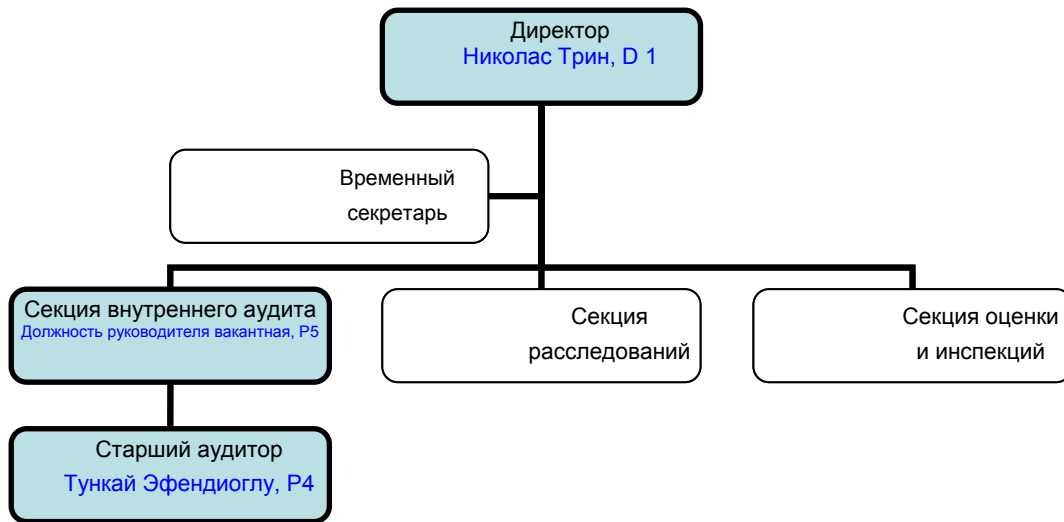
11. Хочу выразить признательность Директору ОБАН г-ну Николасу Трину и старшему аудитору Секции внутреннего аудита г-ну Эфендиоглу за поддержку и оперативность в предоставлении информации и документов, необходимых для выполнения данного задания.
12. Окончательное обсуждение состоялось 14 августа 2009 г., в котором приняли участие старший советник кабинета Генерального Директора г-жа Элизабет Марч, г-н Трин и г-н Эфендиоглу.

ПРОВЕРКА И ЕЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Информация в отношении внутреннего аудита

13. Осуществление деятельности в области внутреннего аудита официально началось в 2000 г. Отдел внутреннего аудита и надзора (ОБАН), ответственный за Секцию внутреннего аудита, возглавляет Директор, занявший этот пост 16 января 2007 г. На момент проведения аудиторской проверки Секция внутреннего аудита насчитывала лишь одного сотрудника, который занимает эту должность с мая 2007 г. Структура ОБАН приведена ниже.

Организационная структура ОВАН в настоящее время



14. Как указано в трудовом контракте Директора ОВАН, он назначается на эту должность на срок в четыре года с возможностью продления на дополнительный четырехлетний период. Состав Секции внутреннего аудита включает должность руководителя, которая в данный момент является вакантной, и должность старшего аудитора.
15. Согласно счетам за двухлетний период 2006-2007 гг., финансовые возможности Секции внутреннего аудита составляют более 530 млн. шв. фр.

Стандарты

1000 – Цели, полномочия и ответственность

16. Согласно профессиональным стандартам, цели, полномочия и ответственность внутреннего аудита определены в Уставе внутреннего аудита. Как рекомендовано стандартом, Устав внутреннего аудита был пересмотрен ВОИС в 2007 г. По рекомендации Генерального Директора и Комитета по аудиту пересмотренная редакция Устава была утверждена Генеральной Ассамблеей ВОИС в сентябре 2007 г. Кроме того, Устав в его пересмотренной редакции изложен в Приложении I к Финансовым положениям и правилам ВОИС, действующим с 1 января 2008 г.
17. Мои коллеги отметили, что просьбы Генерального Директора поступают Внутреннему аудитору ВОИС, как предусмотрено пунктом 4 Устава внутреннего аудита.
18. Устав внутреннего аудита регламентирует функции внутреннего аудита, инспекции и расследований. Внутренний аудит является обеспечивающей объективностью консультационной деятельностью, направленной на совершенствование и повышение качества оперативной деятельности ВОИС. Инспекция является проверкой, проводимой на разовой основе, когда есть убедительные данные, свидетельствующие о факте непродуктивной траты ресурсов или неэффективного управления деятельностью. В свою очередь, расследование – это следствие, проводимое с целью проверки заявлений о незаконных действиях и правонарушениях для установления факта их совершения и, в случае подтверждения факта совершения, виновного лица или лиц. Деятельность в области оценки не регламентируется Уставом внутреннего аудита, однако определяется политикой в области оценки, утвержденной Генеральным

Директором в 2007 г. Эта деятельность призвана оценить эффективность реализуемых Организацией политики, программ и проектов.

19. Глава ОВАН занимает должность Директора (уровень D1 в системе ООН). В соответствии с Уставом внутреннего аудита (пункт 4), он/она именуется «Внутренним аудитором» в рамках ОВАН. Такое наименование должности, предполагающее выполнение различных и четко сформулированных должностей, способно внести путаницу. Согласно приведенным выше определениям, внутренний аудит, инспекции, расследования и оценка являются очевидно разными функциями. Исходя из этого, считаю, что в Устав необходимо внести изменения, которые позволят провести четкую грань между различными видами деятельности и функциями.

Рекомендация 1: Предлагаю Генеральному Директору представить на рассмотрение Генеральной Ассамблеи ВОИС предложение по переименованию Устава внутреннего аудита в «Устав внутреннего аудита и надзора». В этом случае Устав будет охватывать деятельность Секции оценки, содержать общее описание задач Отдела и более детальное описание задач, стоящих перед каждой Секцией (Директором, Секцией внутреннего аудита, Секцией расследований и оценки/инспекций).

1100 – Независимость и объективность

20. Генеральная Ассамблея ВОИС является высшим органом, контролирующим деятельность ОВАН. Соответственно, все окончательные отчеты ОВАН направляются Генеральному Директору, Комитету по аудиту и Внешнему аудитору. В рамках контроля аудиторской документации мои коллеги отметили, что два кратких отчета (меморандумы, изданные в ноябре 2008 г. и январе 2009 г.), в которых содержится посвященный определенной теме анализ в связи с вступлением в должность Генерального Директора, были составлены по его просьбе. Тем не менее, копии этих двух отчетов не были направлены Комитету по аудиту и Внешнему аудитору. Согласно полученным объяснениям, в них излагались результаты весьма небольших заданий, поэтому было решено направить отчеты и информацию исключительно Генеральному Директору. Считаю, что в будущем, с целью обеспечения прозрачности деятельности ОВАН, все отчеты о заданиях, в том числе выполненные в краткой форме (в форме меморандумов) должны направляться заинтересованным сторонам в обычном порядке.
21. В интересах надлежащего руководства и в соответствии с рекомендациями ООН в отношении политики в области аудита в ВОИС был создан Комитет по аудиту. Функции и обязанности Комитета по аудиту изложены в Приложении III к Финансовым положениям и правилам ВОИС, действующим с 1 января 2008 г. Решение о создании Комитета по аудиту было принято Генеральной Ассамблеей ВОИС в сентябре 2005 г. Комитет состоит из девяти избранных членов, семеро из которых были назначены Комитетом по Программе и бюджету в ходе его десятой сессии. С момента своего создания Комитет по Аудиту провел 13 сессий, что составляет около четырех сессий в год. Устав Комитета по аудиту определяет выдвигаемые перед его членами требования в отношении квалификации и опыта работы в сфере аудита, бухгалтерского учета и управления рисками, а также знаний в области правоведения, финансов и административного управления. На коллективном уровне их компетенция в большей степени связана с характером Организации (размерами, техническими ноу-хау, государственным сектором). Кроме того, в процессе выбора учитываются такие факторы, как географическое распределение и ротация кадров.
22. При выполнении своих повседневных обязанностей Внутренний аудитор должен быть беспристрастным и объективным и избегать столкновения интересов. Стандарт закладывает основы создания стабильных, основанных на взаимном доверии отношений между аудитором и аудируемым подразделением, что обеспечит оптимальные условия для проведения аудиторских проверок в рамках Организации. Организационная структура ОВАН сама по себе может представлять столкновение интересов, исходя из того принципа, что Внутренний аудитор

не имеет права проводить проверку деятельности Секции расследований и Секции оценки и инспекции. В сложившейся ситуации, учитывая ограниченное число сотрудников службы внутреннего аудита, такой риск может считаться незначительным.

1200 – Профессионализм и профессиональное отношение к работе

23. Старший аудитор обладает обширными теоретическими и практическими знаниями и навыками для проведения аудиторских проверок на должном уровне. Помимо экономического образования и наличия ряда профессиональных квалификаций (CIA, CISA, CFSA и CCSA), он имеет опыт работы на различных должностях в области аудита, как в компаниях, так и в специализированных органах в данной области. Мои коллеги с сожалением отметили, что в ОВАН отсутствует перечень оконченных сотрудниками курсов профессионального обучения, демонстрирующий современный уровень их знаний и соответствие требованиям по выполнению такого рода работы.

Рекомендация 2: Считаю, что Директор ОВАН должен составить перечень оконченных всеми сотрудниками Отдела курсов профессионального обучения, в который будут заноситься новые данные по мере поступления.

1300 – Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита

24. До сегодняшнего дня ОВАН не считал актуальным вопрос реализации программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, охватывающей все виды деятельности внутреннего аудита и позволяющей осуществлять текущий контроль его эффективности. Данная программа включает проведение периодических внутренних и внешних оценок качества работы, а также текущий внутренний контроль. Каждый элемент программы преследует двоякую цель: способствовать повышению эффективности и совершенствованию оперативной деятельности Организации, а также предоставить гарантию того, что аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со Стандартами.

Рекомендация 3: Предлагаю, чтобы Директор ОВАН разработал программу (концепцию) гарантии и повышения качества, которая будет включать документацию по периодическим и текущим внутренним оценкам всех видов деятельности внутреннего аудита. Разработанная концепция будет включена в руководство по проведению внутреннего аудита. Представляется очевидным, что проведение текущих оценок будет уместно только после того, как состав Секции оценки будет включать по меньшей мере двоих квалифицированных штатных сотрудников, что произойдет в близком будущем.

Стандарты деятельности

2000 – Управление подразделением внутреннего аудита

25. Мои коллеги просмотрели несколько отчетов ОВАН и ознакомились с корреспонденцией Отдела. Выводы по итогам проведенного анализа подчеркивают ценный вклад ОВАН в процесс совершенствования управления финансовой и административной деятельностью ВОИС. Планируются действия, направленные на повышение экономического потенциала и упрощение процессов.
26. В ходе ежегодного планирования деятельности ОВАН проводит анализ рисков в отношении различных подразделений и проектов ВОИС, а также в отношении проекта строительства нового административного здания. Анализ рисков основан на теоретическом стандарте, разработанном ОВАН, а также на критериях оценки рисков. В полученных документах («Подробное планирование аудиторской деятельности на 2009 г.» от 25 ноября 2008 г. и «Пересмотренный план в области внутреннего аудита на 2008 г.» от 19 августа 2008 г.) содержится анализ рисков и использовавшаяся методика проведения аудита. Различные

ранее предоставлявшиеся документы являются избыточными с точки зрения теории. Система как таковая предоставляет возможность обзора рисков, оцененных применительно к подразделениям ВОИС. Тем не менее, мои коллеги не посчитали целесообразным включение в эти документы применимой методики и теории аудита. По их мнению, такого рода информация должна быть изложена в руководстве по проведению аудиторских проверок, чтобы объем документов по ежегодному планированию не выходил за рамки необходимого.

27. В ходе составления ежегодного плана работы на 2008 и 2009 гг. выяснилось, что определенные темы получают регулярное освещение. Мои коллеги отметили, что в каждый двухлетний период ОВАН осуществляет контроль над проектом строительства нового административного здания. За ходом реализации проекта также следит Комитет по аудиту. Я лично поручил одному из коллег обеспечить регулярный контроль над работой в связи с реализацией данного проекта. Текущая ситуация способна привести к дублированию работы по контролю над различными вопросами, связанными с проектом строительства нового административного здания.
28. В ходе изучения документации по планированию аудиторских заданий за 2008 и 2009 гг. мои коллеги смогли с трудом сопоставить планируемые аудиторские проверки и заключительные отчеты об аудите с целью проследить за выполнением запланированных аудиторских проверок. Кроме того, отсутствовал перечень планируемых, проведенных аудиторских проверок и проверок, результаты которых были опубликованы, а также отмененных и текущих проверок начиная с 2007 г. Такой перечень был составлен старшим аудитором в период проведения данной аудиторской проверки.
29. ОВАН не располагает долгосрочной программой деятельности. Несмотря на то, что такое положение дел отчасти объясняется отсутствием ресурсов, считаю необходимым введение практики долгосрочного планирования, поскольку такое планирование послужит гарантией того, что в отношении определенных проверок в будущем будет применяться циклический подход.

Рекомендация 4: Предлагаю, чтобы ОВАН:

- в рамках составления ежегодного плана работ определил ряд конкретных направлений аудиторских проверок, которые будут впоследствии фигурировать в заключительных отчетах;
 - продолжил работу по составлению перечня планируемых, проведенных аудиторских проверок и проверок, результаты которых были опубликованы, с возможностью обновления по мере необходимости;
 - приступить к долгосрочному планированию деятельности в области аудита.
30. Согласно соответствующим международным стандартам пункт 13 (с) Устава внутреннего аудита ВОИС гласит, что ОВАН подготавливает, публикует, распространяет и обновляет руководство по проведению внутреннего аудита. Действительно, с 2007 г. имеется в наличии неоконченный вариант руководства по проведению внутреннего аудита. Приведенные ОВАН причины этого состоят в нехватке людских ресурсов и том факте, что старший аудитор работает один, без каких-либо помощников. Убежден, что руководство по проведению внутреннего аудита должно быть написано и размещено в сети Интранет для ознакомления сотрудников ВОИС. Это будет способствовать популяризации функции внутреннего аудита в масштабах ВОИС, а также разграничению функций системы внутреннего контроля и задач ОВАН.

Рекомендация 5: По моему мнению, ОВАН следует завершить начатую в 2007 г. работу по составлению руководства по проведению аудиторских проверок и разместить данное руководство в сети Интранет для ознакомления сотрудников ВОИС. Руководство должно охватывать все ключевые элементы, изложенные в Стандартах аудиторской проверки.

31. В соответствии со Стандартом 2020 и в рамках ежегодного планирования ОВАН проинформировал Генерального Директора и Комитет по аудиту об испытываемой им нехватке ресурсов. Осенью 2008 г. было опубликовано объявление о вакансии на пост руководителя Секции внутреннего аудита. На момент проведения данной аудиторской проверки указанный пост оставался незаполненным. Представляется целесообразным заполнить данную вакансию, поскольку это позволит производить больший охват областей деятельности, определенных в качестве областей высокого риска, аудит которых не представлялось проводить по причине нехватки кадров, невзирая на привлечение квалифицированных внешних консультантов.
32. Директор ОВАН подготавливает квартальный отчет о результатах проведенных проверок, который направляется Генеральному Директору и Комитету по аудиту, а также ежегодный сводный отчет, представляемый Генеральному Директору и Генеральной Ассамблее ВОИС. В этих отчетах, однако, не содержится информации о значительных рисках, которым подвержена Организация (включая риск мошенничества), и соответствующих механизмах контроля, а также о вопросах, относящихся к сфере организационного управления, и всех прочих вопросах в ответ на высказанные потребности или просьбы со стороны Генерального Директора или Комитета по аудиту. Более того, отсутствие в отчетах указанных элементов ничем не аргументировано.

Рекомендация 6: В соответствии со Стандартом 2060, предлагаю ОВАН с этого момента включать в отчеты оценку следующих аспектов:

- подверженности существенным рискам и соответствующих механизмов контроля,
- вопросов, относящихся к области организационного управления;
- всех прочих вопросов в ответ на высказанные потребности или просьбы со стороны общего руководства или Комитета по аудиту.

2100 – Сущность работы внутреннего аудита – оценка процессов корпоративного управления, управления рисками контроля

33. В соответствии с данным Стандартом, внутренний аудит должен проводить оценку процессов корпоративного управления (путем определения задач организации, популяризации этических норм внутри организации, обеспечения эффективного управления деятельностью организации, предоставления адекватной и правдивой информации и проч.) и обеспечивать их эффективность. Мои коллеги отметили, что такой анализ не был проведен ОВАН. Тем не менее, для решения возникшей проблемы, важность которой Отделу очевидна, ОВАН поручил выполнение этого задания группе внешних консультантов. На проведение «Оценки пробелов в системе внутреннего контроля» было отведено пятьдесят пять рабочих дней, начиная с августа 2009 г.
34. Планирование деятельности в области аудита основано на анализе рисков, осуществленном ОВАН. Большинство аудиторских заданий, включенных в ежегодный план работы, направлены на проверки видов деятельности, отмеченных высокой степенью риска. Вместе с тем, несмотря на нехватку кадров, в план продолжают включаться задания в отношении областей среднего и низкого риска. Одной из ежегодно стоящих перед ОВАН задач является последовательное выполнение рекомендаций, изложенных во всех отчетах внутреннего и внешнего аудита и Комитета по аудиту. Учитывая нехватку кадров, целесообразность проведения аудиторских проверок в областях деятельности, анализ риска которых свидетельствует лишь о средней или низкой степени риска, представляется сомнительной.

Рекомендация 7: Предлагаю ОВАН пересмотреть его стратегию в отношении планирования аудиторских проверок, посвященных областям средней и низкой степени риска, с целью сосредоточить основное внимание на аудиторских заданиях, направленных на проверку областей более высокого риска.

35. Мои коллеги с удовлетворением отметили, что ВОИС поручила внешнему консультанту проведение оценки соблюдения этических норм и принципов добросовестности в рамках ВОИС. Результатам этой проверки уделяется особое внимание в отчете об оценке, посвященном системе обеспечения добросовестности и соблюдения этических норм ВОИС, разработанной на основе стандартов ООН, опубликованном в декабре 2008 г. Данный документ был представлен Комитету по аудиту в июле 2009 г.
36. Проводимые ОВАН проверки способствуют укреплению системы внутреннего контроля Организации, совершенствованию эффективности и результативности ее оперативной деятельности, охране ее наследия (материального и нематериального), а также соблюдению законов, положений и контрактов. Кроме того, ВОИС было принято решение об официальном оформлении системы внутреннего контроля Организации. Данный шаг связан с переходом на новые Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС).

2200 – Планирование аудиторского задания – планировании аудиторского задания путем определения целей и объема

37. В ходе анализа аудиторской документации мои коллеги отметили, что в досье содержатся план и программа аудиторских проверок. В программе изложены цели и предмет аудиторской проверки, однако без увязки с перечнем выявленных рисков. В данных документах приводятся лишь краткие сведения, и их связь с рабочими документами не всегда очевидна. Согласно объяснениям, которые были представлены моим коллегам, возникла ситуация, когда из-за нехватки ресурсов отсутствует возможность полноценного оформления документов по планированию аудиторских проверок. Аудиторы отметили, что программа аудиторских проверок не выделяет приоритетных направлений деятельности и не содержит подробной информации о выделенных ресурсах. Поскольку в состав Секции внутреннего аудита входит лишь один сотрудник, время от времени задействуются внешние ресурсы. В данном случае в плане аудиторских проверок отсутствует четкое определение оснований для поручения работы внешним консультантам и условий их участия в выполнении заданий. Кроме того, не во всех документах отражено утверждение Директора ОВАН в отношении плана и программы аудиторских проверок, датированное ранее начала проведения аудиторской проверки.

Рекомендация 8: Считаю, что Секция аудита должна:

- внести ясность в программу работы посредством установления связи между программой работы и анализом риска;
- обеспечить включение в программу работы расстановку приоритетов и распределение ресурсов по каждому предмету предстоящей аудиторской проверки;
- обеспечить возможность установления связи между рабочими документами и рекомендациями в рамках программы работы;
- обеспечить, чтобы в плане аудиторских проверок особое место было отведено замечаниям в отношении привлечения и назначения внешних экспертов;
- обеспечить, чтобы к моменту начала аудиторской проверки на программе аудиторской проверки была проставлена дата утверждения и подпись Директора ОВАН.

2300 – Выполнение задания

38. В отсутствие стандартов оформления документации ОВАН разработал систему хранения рабочих документов, действующую с 2007 г., при этом досье пополняются в соответствии с контрольным перечнем за подписью Директора ОВАН. Мои коллеги отметили, что документы по

большой части представлены замечаниями, сделанными в ходе бесед с различными лицами, без каких-либо заключений, а также копиями аналитических документов и временами встречающихся резюме. На основании этих документов третьей стороне будет нелегко установить связь между рабочими документами, заключениями и рекомендациями.

39. ОВАН не были разработаны положения в отношении архивирования и предоставления доступа к рабочим документам. Устав внутреннего аудита регламентирует порядок предоставления доступа к отчетам (с которыми можно ознакомиться в служебных помещениях ОВАН), но не рабочим документам.
40. Документация в отношении надзора Директора ОВАН за деятельностью в области аудита ограничена его подписью, проставленной на программе и плане аудиторских проверок, а также контрольном перечне документов. Как показали проверки, установить порядок выработки и подписания документов не всегда представляется возможным.

Рекомендация 9: Предлагаю ОВАН:

- усовершенствовать процесс оформления рабочей документации с тем, чтобы специалист в области аудита, выступающий в качестве третьего лица, имел возможность в любой момент сопоставить цели аудиторского задания, содержание проводимых проверок, результаты, заключение аудитора и вынесенные рекомендации. Приведение рабочих документов в соответствие определенному стандарту и способу организации будет способствовать достижению данной цели;
- в Руководство по проведению внутренних аудиторских проверок внести положения в отношении аудиторских документов и информации, предназначенных для архивирования, срока хранения досье; также в него должны быть включены правила предоставления третьим лицам доступа к рабочим документам;
- создать журнал аудита, включающий краткие сведения о проделанной работе и предоставляющий возможность установления связей между программой работы, проведенными беседами, проанализированными документами, а также содержащимися в отчете примечаниями и рекомендациями;
- разработать систему ознакомления с рабочими документами и проставления на них даты и подписи;
- обеспечить включение в Руководство по проведению внутренних аудиторских проверок разработанных стандартов в отношении документации.

2400 – Информирование о результатах

41. О результатах проведенных проверок ОВАН информирует аудируемые службы в ходе заключительной встречи. Проект отчета затем направляется руководителям аудируемых служб с предоставлением срока подачи ответных замечаний и предложений. При необходимости ОВАН также предоставляет им возможность обсуждения отчета в ходе одной или двух дополнительных встреч. Мои коллеги отметили, что временной промежуток от момента составления проекта отчета до публикации заключительного отчета в ряде случаев длится чрезмерно долго и может растягиваться на несколько месяцев.
42. Заключительные отчеты содержат информацию и замечания, при необходимости дополненные рекомендациями в отношении выполненных заданий; они дополнены замечаниями и предложениями, поступившими от руководителей аудируемых служб. Формат отчетов меняется и зависит от участия в их подготовке внешних экспертов. Тем не менее, их формат может считаться стабильным и единообразным. Используемый образец составления отчетов

предоставляет определенную степень контроля (эффективности контроля) областям, охваченным проверкой, с целью придания сбалансированности замечаниям.

43. В резюме руководства ОВАН в отношении проанализированных отчетов сообщается, что аудиторская проверка была проведена в соответствии со стандартами аудита. Изначально планировалось изъять данную фразу, поскольку внешняя проверка в отношении соблюдения стандартов не проводилась ни разу. Учитывая сложившуюся ситуацию, считаю возможным для ОВАН продолжать ссылаться на стандарты в качестве основы для проведения аудиторских проверок при условии, что любое существенное отклонение от стандартов будет оговариваться отдельно.

Рекомендация 10: С целью обеспечения своевременного предоставления отчетов об аудите по окончании аудиторской проверки, считаю необходимым разработать ряд мер, которые должны быть приняты в случае значительной задержки в получении замечаний руководителей аудируемой службы. Аналогичным образом, считаю необходимым в целом повышать роль ОВАН и совершенствовать способы взаимодействия с объектами аудиторской проверки для обеспечения необходимого уровня внимания со стороны руководства.

44. Обмен информацией между руководящими органами организации имеет большое значение, и функция внутреннего аудита не является исключением. Данная служба также способна играть важную роль в оказании поддержки руководству организации. В данной связи считаю, что Директору ОВАН следует проводить регулярные встречи с Генеральным Директором ВОИС.

Рекомендация 11: С целью популяризации функции внутреннего аудита в масштабах ВОИС предлагаю Директору ОВАН активизировать общение с Генеральным Директором ВОИС.

2500 – Контроль над действиями по результатам задания

45. Как указано в Уставе внутреннего аудита, ОВАН осуществляет контроль над последовательным выполнением рекомендаций, содержащихся в отчетах Внешнего аудитора. В действительности ОВАН два раза в год осуществляет контроль над выполнением всех рекомендаций, содержащихся в отчетах внутреннего аудита (подготовленных ОВАН), отчетах внешнего аудита (подготовленных Внешним аудитором, Объединенной инспекционной группой, аудиторскими бюро и проч.) и кратких протоколах сессий Комитета по аудиту, что вместе составляет весьма значительный объем работы. На 30 июня 2009 г. список открытых рекомендаций был приведен в документе из 120 страниц «Часть I: Список открытых рекомендаций, ожидающих выполнения». В нем приведена таблица, колонки которой озаглавлены: «Рекомендации, выполненные не в полном объеме», «Замечания руководства в отношении положения дел в связи с выполнением рекомендаций», «Контрольный показатель», «Перечень к реестру рисков» и «Замечания ОВАН». Мои коллеги отметили отсутствие замечаний в колонках «Контрольный показатель» и «Перечень к реестру рисков». Тем не менее, с целью усовершенствования способа изложения рекомендаций, они посчитали целесообразным добавить отдельные колонки, в которых будут указаны название службы, ответственной за выполнение рекомендаций, и отводимые для этого сроки. Эта информация иногда фигурирует в колонке «Замечания руководства в отношении положения дел в связи с выполнением рекомендаций», однако излагается бессистемно. Такой формат, тем не менее, не дает точного и быстрого обзора информации. ОВАН также ведет поиск путей управления этим перечнем с помощью более действенного рабочего инструмента.
46. В ходе ежегодного планирования ОВАН отводит несколько рабочих дней на реализацию мер по обеспечению выполнения вышеуказанного документа, что впоследствии препятствует выполнению прочих аудиторских заданий. Указанный выше перечень представляется Комитету по аудиту по возможности два раза в год. С административной точки зрения практикуемый в

настоящее время процесс является весьма утомительным для ОВАН. Директор Отдела направил обращение на имя предыдущего Генерального Директора от 19 сентября 2008 г. одновременно с проектом Служебной инструкции (24/2008) под названием «Выполнение рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора». Другое обращение, составленное в связи с проектом этой инструкции, было направлено новому Генеральному Директору 27 мая 2009 г. На конец июля 2009 г. никаких мер в отношении данного документа со стороны высшего руководства не последовало.

Рекомендация 12: Предлагаю Генеральному Директору принять меры по выполнению просьбы ОВАН от 27 мая 2009 г. в отношении подготовки проекта служебной инструкции 24/2008, посвященной выполнению рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора.

2600 – Рассмотрение риска, принятого высшим руководством

47. Как предписывает Стандарт 2600, если, по мнению руководителя внутреннего аудита, уровень остаточного риска, принятого высшим исполнительным руководством, не может быть приемлемым для Организации, руководитель внутреннего аудита должен обсудить этот вопрос с высшим руководством. Если проблема, связанная с остаточным риском, по-прежнему осталась нерешенной, руководитель внутреннего аудита должен передать вопрос на рассмотрение Комитету по аудиту или Генеральной Ассамблее. На данный момент моему вниманию не было представлено свидетельств передачи вопросов на рассмотрение соответствующим органам в связи с применением данного Стандарта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

48. Результаты проведенной оценки подтверждают актуальность работы функции внутреннего аудита ВОИС. Несомненно, она вносит свой вклад в совершенствование управления финансовой и административной деятельностью ВОИС, а также системы внутреннего контроля Организации. Целенаправленные действия способствуют наращиванию экономического потенциала и упрощению процессов. С этой точки зрения деятельность подразделения соответствует Стандарту в отношении пользы, которую она приносит Организации.
49. Тем не менее, сопоставив деятельность подразделения с профессиональными стандартами внутреннего аудита, считаю, что сложившаяся в ВОИС ситуация может быть улучшена путем официального оформления на более высоком уровне аудиторских документов (в частности, регламентирующих контроль качества выполняемых заданий, основания для выделения определенных элементов, резюме замечаний аудитора) и активизации процесса контроля качества работы в области внутреннего аудита в рамках ВОИС (поскольку программа гарантии и повышения качества отсутствует).
50. В целом данный отчет об оценке, проведенной на основе более чем 120 пунктов, подчеркивает потенциальную возможность усовершенствовать на формальном уровне положение о проведении аудита в отношении каждого из стандартов, с целью соблюдения требуемых условий. Функция внутреннего аудита следует около 60% стандартов и частично следует около 33%, при этом 7% стандартов не применяются. Таким образом, общее процентное отношение используемых Стандартов составляет свыше 80%.
51. Я по-прежнему ожидаю окончания работы над составлением руководства по проведению аудиторских проверок и размещения его в сети Интранет, что будет способствовать популяризации функции внутреннего аудита в рамках ВОИС. Был отмечен ряд слабых мест, которые объясняются тем фактом, что в настоящее время Секция внутреннего аудита насчитывает лишь одного сотрудника.

52. По моему мнению, внесение изменений в Устав аудита и четкое определение функций внутреннего аудита в отношении Секции оценки и инспекций будет содействовать тому, чтобы различные аудиторские задания выполнялись с большей степенью прозрачности и могли быть идентифицированы с большей легкостью.
53. Планируемое укрепление Секции внутреннего аудита позволит неукоснительно следовать соответствующим стандартам внутреннего аудита.

(подпись)

К. Грютер

Директор

ШВЕЙЦАРСКОЕ АУДИТОРСКОЕ БЮРО

(Внешний аудитор)

[Конец Приложения и документа]