

ВОИС



A/41/11

ОРИГИНАЛ: английский

ДАТА: 15 августа 2005 г.

R

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
ЖЕНЕВА

АССАМБЛЕИ ГОСУДАРСТВ–ЧЛЕНОВ ВОИС

Сорок первая серия заседаний
Женева, 26 сентября – 5 октября 2005 г.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ О ПРИНЯТИИ УСТАВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ВОИС

документ подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ содержит предложение в отношении Устава внутреннего аудита ВОИС, который представляет собой структуру для функции Внутреннего аудита Всемирной организации интеллектуальной собственности и определяют ее мандат, источник полномочий, обязанности по отчетности и ресурсы.

2. Комитет по программе и бюджету на восьмой сессии, проходившей 27 – 29 апреля 2005 г., принял следующее решение (WO/PBC/8/5, пункт 188):

«Комитет по программе и бюджету решил отложить обсуждения по Уставу внутреннего аудита, содержащегося в документе WO/PBC/8/4, и решил, что этот вопрос будет передан на рассмотрение Рабочей группы, указанной в пункте 4 решения, принятого в рамках пункта 5 повестки дня».

3. Неофициальная сессия открытой Рабочей группы в рамках Комитета по программе и бюджету была созвана 23 – 25 мая, 23 июня и 14 и 15 июля 2005 г. в Женеве; на сессии председательствовал г-н Дирк Кранен (Германия).

4. После обсуждений Рабочая группа приняла решение, прилагаемое к настоящему документу (Приложение I), в котором содержится рекомендация в адрес Генеральной Ассамблеи ВОИС одобрить на сентябрьской сессии 2005 г. прилагаемый Устав внутреннего аудита ВОИС (Приложение II), который будет приложен к Финансовому регламенту ВОИС.

5. Генеральной Ассамблее предлагается принять к сведению содержание Приложения I и одобрить Устав внутреннего аудита ВОИС, содержащийся в Приложении II, которое будет приложено к Финансовому регламенту ВОИС в соответствии с рекомендацией Рабочей группы в рамках Комитета по программе и бюджету.

[Приложения следуют]

ПРИЛОЖЕНИЕ I

РАБОЧАЯ ГРУППА В РАМАХ
КОМИТЕТА ПО ПРОГРАММЕ И БЮДЖЕТУ

Неофициальная сессия
Женева, 23 – 25 мая, 23 июня и 14 и 15 июля 2005 г.

Вывод

Устав внутреннего аудита

Рабочая группа в рамках Комитета по программе и бюджету:

1. *Встретившись* неофициально и рассмотрев предлагаемый Устав внутреннего аудита в соответствии с просьбой Комитета ВОИС по программе и бюджету, высказанной на восьмой сессии;
2. *Подчеркивая*, что партнеры ВОИС должны быть уверены в том, что программы ВОИС управляются и администрируются надлежащим образом;
3. *Отмечая*, что первая и основная обязанность Генерального директора состоит в обеспечении выполнения всех функций внутреннего аудита;
4. *Приветствует* начало в Международном бюро ВОИС процесса консультаций с государствами-членами по проекту предложения в отношении Устава внутреннего аудита;
5. *Рекомендует* Генеральной Ассамблее на сентябрьской сессии 2005 г. одобрить прилагаемый Устав внутреннего аудита, который должен стать приложением к Финансовому регламенту ВОИС.

[Приложение II следует]

ПРИЛОЖЕНИЕ II

УСТАВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ВОИС

A. 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 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.

B. 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

C. 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 и соответствующим решениям Генеральной Ассамблеи, применимым нормам бухгалтерской отчетности и нормам поведения международной гражданской службы, а также наилучшей практике.³

¹ Функция внутреннего аудита в контексте Устава внутреннего аудита предполагает исключительно функции надзора внутреннего аудита, инспекции и расследования. Осуществление постоянного контроля закреплено за Бюро главы учетно-финансового аппарата. Осуществление оценки, – определяемой как систематическая и беспристрастная оценка деятельности, реализации проекта, программы, стратегии, политики, тематики сектора, оперативной области, функционирования учреждения и пр., которая сфокусирована на ожидаемых и достигнутых результатах и направлена на установление их актуальности, воздействия, эффективности и непрерывности, – является 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.

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. Рабочий план Внутреннего аудитора должен основываться на оценке риска, осуществляемой по меньшей мере ежегодно, что послужит основанием для установления приоритетов. В ходе этого процесса Внутренний аудитор должен учитывать комментарии Генерального директора и 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 наилучшей практикой, рекомендованной Институтом внутреннего аудита, принятой и применяемой системой организаций ООН.

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. Внутренний аудитор имеет доступ к Председателю Генеральной Ассамблеи.

8. Внутренний аудитор должен принимать непосредственно от отдельных членов персонала жалобы или информацию в отношении возможного наличия обмана, упущения, злоупотреблений властью, несоблюдения правил и инструкций ВОИС в административной, кадровой и других сферах или иных неправильных действий, имеющих отношение к мандату Внутреннего аудитора. Соответствующие внутренние процессы и политика уведомления о таких фактах будут разрабатываться, вводиться и применяться вместе с настоящим Уставом.

9. Генеральный директор должен гарантировать всем штатным сотрудникам право конфиденциального общения с Внутренним аудитором и предоставления ему информации, не опасаясь репрессалий. Это не мешает принятию мер согласно Правилам и инструкциям о персонале в тех случаях, когда информация, предоставляемая Внутреннему аудитору, является заведомо ложной или намеренно представлена без учета ее правдивости или ложности.

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 вносит вклад в эффективное руководство Организацией и 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, используя методику, основанную на рисках, для учета любых идентифицированных рисков или контрольных вопросов.
- (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 оказывает помощь Организации, осуществляя следующие функции:

- (a) Проводит анализ и оценку надежности, эффективности и объективности внутренних механизмов контроля Организации.
- (b) Проводит анализ и оценку адекватности организационных структур, систем и процессов для обеспечения соответствия результатов поставленным целям.
- (c) Проводит анализ и оценку систем, направленных на обеспечение соответствия персонала ВОИС Правилам и Инструкциям ВОИС, а также признанной внутренней политике.
- (d) Проводит анализ и оценку 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) Идентифицирует и оценивает степень риска для Организации 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.
- (j) Оказывает поддержку Комитету ВОИС по аудиту.

Г. 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 Комитету по аудиту. Внешний аудитор также получает копию вместе с любой вспомогательной документацией. Постоянные представители государств-членов ВОИС или назначенные ими лица могут ознакомиться с заключительными отчетами о внутреннем аудите в бюро Внутреннего аудита.

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 регулярно информирует о своей деятельности Комитет по программе и бюджету.

23. 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. Этот отчет представляется на рассмотрение Генеральной Ассамблеи ВОИС в том виде, как он представлен Внутренним аудитором. Комментарии, которые сочтет необходимым сделать Генеральный директор, могут быть представлены в отдельном отчете.

Где это применимо, ежегодный отчет будет включать следующее:

- (а) 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

24. 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.

25. Генеральный директор при консультативном участии Внутреннего аудитора обеспечивает комплектование функции Внутреннего аудита ВОИС профессиональными кадрами, назначенными в соответствии с Правилами и инструкциями ВОИС о персонале, 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

26. Внутренним аудитором должно быть лицо, обладающее высокой квалификацией и компетентностью в области аудита. Наем на работу Внутреннего аудитора осуществляется на основе открытого и прозрачного процесса международного отбора.

27. Назначение, замену и освобождение от должности Внутреннего аудитора официально осуществляет Генеральный директор с учетом рекомендаций Комитета по аудиту и Координационного комитета. Внутренний аудитор назначается на четырехлетний срок, который по рекомендации Комитета по аудиту может быть продлен на дополнительные четыре года, после чего он/она не имеет права на дальнейшую работу в ВОИС.

I. ПОЛОЖЕНИЕ О ПЕРЕСМОТРЕ

28. Настоящий Устав пересматривается через два года после его принятия.