

ВОИС



R

WO/GA/34/3

ОРИГИНАЛ: английский

ДАТА: 19 сентября 2007 г.

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
ЖЕНЕВА

ГЕНЕРАЛЬНАЯ АССАМБЛЕЯ ВОИС

Тридцать четвертая (18-я очередная) сессия
Женева, 24 сентября - 3 октября 2007 г.

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ КОМИТЕТА ВОИС ПО АУДИТУ
ЗА ДВУХЛЕТНИЙ ПЕРИОД 2006-2007 ГГ.

Документ подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ является сводным отчетом Комитета ВОИС по аудиту за двухлетний период 2006-2007 гг., подготовленным Комитетом ВОИС по аудиту.

2. Генеральной Ассамблее предлагается принять к сведению сводный отчет Комитета ВОИС по аудиту за двухлетний период 2006-2007 гг.

[Дополнительное приложение следует]

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ КОМИТЕТА ВОИС ПО АУДИТУ
ЗА ДВУХЛЕТНИЙ ПЕРИОД 2006-2007 ГГ.А Введение

1. Настоящий отчет является первым сводным отчетом Комитета ВОИС по аудиту (далее «Комитет»), подготовленным по инициативе Комитета. В нем описываются основные задачи Комитета и осуществлявшаяся им деятельность в 2006-2007 гг. Кроме того, в нем на конкретных примерах проиллюстрированы концепция, роль и функции Комитета как одного из надзорных органов системы ООН.

В. Создание и полномочия

2. В своем решении, принятом на сорок первой сессии в 2005 г., Ассамблеи государств-членов ВОИС одобрили создание Комитета ВОИС по аудиту и его полномочия, как это было рекомендовано Рабочей группой Комитета по программе и бюджету.¹

3. В последней рекомендации, вынесенной Рабочей группой Комитета по программе и бюджету и впоследствии включенной в документ А/41/10, предлагалось провести обзор мандата, функций и членского состава Комитета по истечении двух лет, и с этой целью была созвана Рабочая группа открытого состава Комитета по программе и бюджету.

4. В декабре 2006 г. Рабочая группа просила, чтобы Комитет провел обзор своих полномочий и предложил Рабочей группе любые поправки, которые он сочтет необходимыми.² Комитет провел такой обзор и представил свои предложения Рабочей группе на ее сессиях в апреле и сентябре 2007 г.³

5. На своей сессии в сентябре 2007 г. по рекомендации Рабочей группы Комитет по программе и бюджету постановил рекомендовать⁴ Генеральной Ассамблее ВОИС одобрить пересмотренные полномочия Комитета на ее тридцать четвертой сессии (24 сентября – 3 октября 2007 г.)⁵.

6. Пересмотренные полномочия Комитета ВОИС по аудиту, рекомендованные Комитетом по программе и бюджету Генеральной Ассамблее ВОИС для одобрения, содержатся в Приложении к настоящему документу.

С. Членский состав

7. На своей десятой сессии (11-13 января 2006 г.) Комитет по программе и бюджету избрал семь членов Комитета по аудиту, а вскоре после этого семь избранных членов Комитета по аудиту выбрали еще двух членов Комитета. По состоянию на 9 февраля 2006 г. членский состав Комитета являлся следующим:

¹ Документы А/41/17, пункт 194(ii), и А/41/10.

² Документ WO/PBC/WG/06/2.

³ Документы WO/PBC/WG/07/2 и WO/PBC/WG/2/07/2.

⁴ Документ WO/PBC/12/9.

⁵ В том виде, в каком они содержатся в Приложении I к документу WO/GA/34/15.

Г-н Халил Исса Отман	Председатель	(Иордания)
Г-н Питер Зеверберген	заместитель Председателя	(Нидерланды)
Г-н Джефффри Дрэйдж		(Соединенное Королевство)
Г-н Гун Ялинь		(Китай)
Г-н Джордж Хаддад		(Ливан)
Г-н Акуэтей Джонсон		(Того)
Г-н Аким Оладеле		(Нигерия)
Г-н Игорь Щербак		(Российская Федерация)
Г-н Джан Пьеро Роц		(Италия)

D. Методы работы и процедуры

8. Комитет провел свою первую официальную сессию 10-12 апреля 2006 г. На ней Комитет, среди прочего, избрал Председателя и заместителя Председателя и постановил, что кворумом будет считаться присутствие пяти членов Комитета. Комитет также принял решение проводить ежеквартальные сессии продолжительностью в среднем четыре дня синхронно с сессиями других органов ВОИС, особенно Комитета по программе и бюджету.

9. Впоследствии Комитет провел шесть официальных сессий,⁶ причем его седьмая, и последняя, официальная сессия в двухлетнем периоде 2006-2007 гг. запланирована на начало декабря.

10. Перед своими официальными сессиями и в ходе них Комитет встречался с должностными лицами ВОИС, включая Генерального директора, а также с другими соответствующими сторонами, такими, как представители компании «PricewaterhouseCoopers» (Комплексная повсеместная оценка) и внешний управляющий («Координатор») Проекта строительства нового здания.

11. Кроме того, Комитет встречался с другими представителями надзорных органов, включая:

- Комитет по аудиту Всемирной метеорологической организации (ВМО);
- Внешнего аудитора ВОИС; и
- внутреннего аудитора ВОИС,

и продолжал знакомиться с деятельностью других надзорных органов системы Организации Объединенных Наций, таких, как созданные новые комитеты по надзору – в ООН в Нью-Йорке (Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР)) и в ЮНЕСКО в Париже.

12. Для каждой своей официальной сессии Комитет составлял отчет, содержащий его замечания, выводы и рекомендации⁷. Эти отчеты распространялись среди всех государств-членов через Генерального директора ВОИС и представлялись Комитету по программе и бюджету для их рассмотрения.

13. Помимо официальных сессий члены Комитета участвовали в целом ряде неофициальных сессий. Например, члены Комитета встречались с представителями государств-членов в начальный период существования Комитета, с тем чтобы глубже понять причины и основания

⁶ 5-7 июля 2006 г. (вторая сессия); 30 октября – 2 ноября 2006 г. (третья сессия); 26-29 марта 2007 г. (четвертая сессия); 9-12 июля 2007 г. (пятая сессия); 3-5 сентября 2007 г. (шестая сессия).

⁷ Документы WO/AC/1/2 (первая сессия), WO/AC/2/2 (вторая сессия), WO/AC/3/2 (третья сессия), WO/AC/4/2 (четвертая сессия), WO/AC/5/2 (пятая сессия) и WO/AC/6/2 (шестая сессия).

создания Комитет ВОИС по аудиту и обменяться с ними мнениями относительно понимания государствами-членами роли и функций Комитета. Комитет пришел к осознанию того, что выполнение функций внутреннего аудита в недостаточной степени подкреплено людскими и другими ресурсами; что деятельность Внешнего аудитора заключается в аудите не столько управленческой, сколько финансовой деятельности; и что государства-члены хотят иметь консультативный экспертный орган, который оказывал бы им помощь в обеспечении эффективного и действенного использования ресурсов, а также введения в действие надежных и «работающих» механизмов внутреннего управленческого контроля в Секретариате ВОИС. Именно этим были обусловлены потребность во внешнем независимом консультативном надзорном комитете и создание такого комитета.

Е. Комитет ВОИС по аудиту как один из надзорных органов системы ООН

14. В системе ООН надзор является одним из элементов системы руководства, обеспечивающим государствам-членам гарантии того, что: (а) деятельность осуществляется в соответствии с нормативными документами; (b) о расходовании средств представляется полная отчетность; (с) деятельность осуществляется максимально эффективным и результативным образом, а именно как людские, так и финансовые ресурсы используются самым экономичным образом; и (d) персонал, включая высших должностных лиц, отвечает самым высоким стандартам профессионализма, работоспособности и честности.

15. Организационно надзорные органы в системе ООН подразделяются на органы внутреннего и внешнего надзора. Роль подразделений внутреннего аудита и надзора, таких, как Отдел внутреннего аудита и надзора ВОИС, состоит в том, чтобы оказывать помощь административному руководителю в выполнении им/ею управленческих функций и консультировать по вопросам соответствия практики внутреннего контроля и управления установленным требованиям. Такое подразделение является частью организации, но не частью руководства.

16. В свою очередь внешние надзорные подразделения, такие, как комитеты по аудиту, являются надзорными органами, действующими в интересах государств-членов и подотчетными им. Внешние надзорные органы осуществляют консультирование и выносят рекомендации по вопросам, касающимся операций организации и управления ею.

17. Комитет ВОИС по аудиту является внешним *независимым, консультативным и аналитическим* надзорным органом. Он является *независимым* потому, что члены Комитета выполняют свои функции в личном качестве; он является *аналитическим* потому, что он не выполняет оперативных функций (в отличие, например, от Объединенной инспекционной группы (ОИГ)); и он является *консультативным* потому, что он осуществляет консультирование, но не принимает решений: принятие решений – это прерогатива государств-членов.

Ф. Вопросы, рассматривавшиеся Комитетом по аудиту

18. При выборе и определении степени приоритетности пунктов своей повестки дня Комитет руководствовался своими полномочиями, включая те пункты, которые носили особо настоятельный характер; речь идет о подпунктах «2(a)(v) *Контроль за строительством нового административного здания*» и «2(c)(v) *Проведение повсеместного анализа на рабочих местах, рекомендованного ОИГ*»⁸.

⁸

Документ A/41/10.

19. Действительно, значимость, придаваемая этим двум крупным проектам, была подчеркнута в решении государств-членов о том, чтобы осуществление проекта строительства нового здания и проведение повсеместного анализа на рабочих местах были начаты только после создания Комитета.

20. Другие пункты, рассматривавшиеся Комитетом, включали следующее:

- Отдел внутреннего аудита и надзора;
- выполнение рекомендаций, вынесенных в порядке надзора;
- Финансовые положения и правила;
- закупочная деятельность и руководство по закупкам;
- пересмотр Устава внутреннего аудита ВОИС; и
- пересмотр полномочий Комитета по аудиту.

21. При рассмотрении этих различных пунктов Комитет придерживался стандартной методики, а именно: рассмотрение и анализ соответствующих документов; заслушивание устных сообщений различных должностных лиц ВОИС и других соответствующих сторон и последующая открытая дискуссия; и обсуждения в рамках Комитета в целях достижения консенсуса по его выводам и рекомендациям.

22. Ниже приводится краткая информация по основным пунктам, рассмотренным Комитетом в двухлетнем периоде 2006-2007 гг., с целью выделить наиболее важные моменты и наметить возможные направления будущей работы. С конкретными выводами и рекомендациями можно ознакомиться в отчетах Комитета о его официальных сессиях, упомянутых в пункте 12.

(a) Повсеместный анализ на рабочих местах

23. Как отмечено в пункте 18, Комитет приступил к проведению повсеместного анализа на рабочих местах сразу после его создания и рассматривал этот пункт на каждой своей официальной сессии, а также на неофициальных сессиях.

24. В частности, Комитет рассмотрел и вынес рекомендации в отношении проекта полномочий и их последующих пересмотренных вариантов⁹, а также выбора консультанта и порядка осуществления проекта¹⁰. На своих пятой и шестой сессиях Комитет рассмотрел заключительный отчет компании «PricewaterhouseCoopers («PwC») и окончательно сформулировал свои выводы и рекомендации¹¹.

25. Кроме того, члены Комитета провели неофициальную встречу с представителями «PwC» в декабре 2006 г.; приняли участие в неофициальной сессии Комитета по программе и бюджету в декабре 2006 г.; и присутствовали на неофициальной трехсторонней встрече представителей Комитета, «PwC» и Внутреннего руководящего Комитета по проекту (ВРКП), состоявшейся 22 января 2007 года.

⁹ См. в частности, отчеты Комитета о его первой и второй сессиях (документы WO/AC/1/2 и WO/AC/2/2).

¹⁰ См. в частности, отчеты Комитета о его третьей и четвертой сессиях (документы WO/AC/3/2 и WO/AC/4/2).

¹¹ Документы WO/AC/5/2 и WO/AC/6/2.

26. Что касается полномочий на проведение повсеместного анализа на рабочих местах, то конкретные предложения и рекомендации Комитета, с которыми впоследствии согласился Секретариат, включали следующее:

- (a) конкретизация сферы охвата и целей анализа;
- (b) оценка адекватности существующих людских и финансовых ресурсов в ВОИС, а не только будущих потребностей;
- (c) использование наилучшей практики, наработанной ООН, а также результатов аналогичных исследований, проводившихся в других ведомствах интеллектуальной собственности во всем мире;
- (d) обеспечение объективности подхода выбранного консультанта к оценке требуемых условий для осуществления управленческой деятельности в ВОИС;
- (e) определение факторов взаимодополняемости и случаев дублирования, если таковые существуют, между программами и выработка предложения об укреплении и оптимизации процессов;
- (f) изучение организационной структуры ВОИС в целях вынесения рекомендаций относительно изменений, которые обеспечили бы более эффективные рамки для осуществления программы работы; и
- (g) разработка различных сценариев и определение возможных расходов по каждому из них в целях представления Секретариату базовой информации для выработки предложений для государств-членов относительно оптимальной численности персонала, необходимого для решения стратегических задач Организации.

27. Другие рекомендации, вынесенные Комитетом, включали следующее:

- (a) установление четкой субординации для членов группы, осуществляющей руководство проектом;
- (b) проведение конференции до начала торгов в целях предоставления дополнительной информации заинтересованным компаниям;
- (c) составление Секретариатом ВОИС реестра рисков, в котором определялись бы риски, связанные с осуществлением данного проекта, и меры по их снижению;
- (d) обеспечение надлежащей подотчетности и эффективного надзора с помощью механизма, предусматривающего регулярное представление Секретариатом отчетов о ходе осуществления проекта, отчетов консультантов и соответствующих замечаний Комитету по программе и бюджету и Комитету по аудиту.

28. При рассмотрении заключительного отчета «РwС» Комитет внимательно проанализировал ход обсуждений на своих предшествующих сессиях и всесторонне изучил мнения, выраженные различными участниками на его заседаниях, а также полученные им письменные отчеты.

29. Комитет отметил, что Секретариат указал на определенные неточности и несоответствия в заключительном отчете «РwС». Комитет обсудил этот вопрос как с ВРКП, так и с «РwС». В итоге он пришел к выводу о том, что, хотя в отчете, возможно, и присутствуют неточности, особенно в отношении потенциальной экономии средств за счет сокращения численности персонала, при его составлении могла ощущаться нехватка данных вследствие установленных сжатых сроков. Более детальное изучение этого вопроса вряд ли может повлиять на основные результаты и выводы заключительного отчета «РwС». Напротив, по мнению Комитета, общая направленность заключительного отчета «РwС», особенно рекомендованные в нем меры, обеспечивает основу для разработки комплексной программы организационной перестройки. Это полностью согласуется с положительным откликом на заключительный отчет «РwС» со стороны Секретариата (документ WO/GA/34/12, пункт 10) и Совета персонала.

30. В своих замечаниях по заключительному докладу «РwC» (документ WO/GA/34/12, пункт 11) Секретариат отметил, что компания «РwC» одобрила инициативы уже осуществляемые ВОИС. В связи с этими инициативами (людские ресурсы, Финансовые правила и положения, планирование общеорганизационных ресурсов, информационные технологии и задействование подрядчиков) Комитет приветствовал тот факт, что Секретариат намерен предложить государствам-членам механизм и организационные процедуры, обеспечивающие реализацию комплексной программы организационной перестройки (документ WO/GA/34/12, пункт 14).

31. Комитет вынес следующие рекомендации:

- (a) Секретариату следует разработать всеобъемлющую комплексную программу организационной перестройки с учетом выводов и приоритетов, которые сформулированы в заключительном отчете «РwC» и признаны Секретариатом в его отчете (WO/GA/34/12). Поскольку эта программа не только будет сложной, но и, по всей вероятности, будет охватывать период в несколько лет, ее следует построить на основе принципов SMART C (конкретность, измеримость, достижимость, реалистичность, своевременность и согласованность);
- (b) Секретариату следует подготовить «дорожную карту» для осуществления программы с указанием организационных потребностей и потребностей в ресурсах. Такая «дорожная карта» должна быть рассмотрена Комитетом на его сессии, запланированной на первую неделю декабря 2007 г.; и
- (c) Комитету по аудиту следует проводить периодические обзоры хода осуществления программы.

32. Выводы и рекомендации Комитета были представлены Комитету по программе и бюджету на его двенадцатой сессии, состоявшейся 11-13 сентября 2007 г., и включены в отчет об этой сессии¹².

33. На своей предстоящей сессии, которая пройдет в первую неделю декабря, Комитет рассмотрит рекомендуемые механизм и организационные процедуры осуществления комплексной программы организационной перестройки, разработанной Секретариатом, и представит соответствующий отчет Комитету по программе и бюджету.

(b) Проект строительства нового здания

34. Как отмечено в пункте 18, наряду с повсеместным анализом на рабочих местах с момента своего создания Комитет занимается также проектом строительства нового здания. На протяжении всего двухлетнего периода 2006-2007 гг. Комитет продолжал рассматривать представляемые документы и встречаться с должностными лицами ВОИС и другими соответствующими сторонами для детального обсуждения различных аспектов осуществления проекта.

35. В частности, Комитет подверг анализу расходы по проекту и возможные отклонения, возникшие за то время, которое прошло после утверждения бюджета проекта государствами-членами в 2005 г. В этой связи Комитет рекомендовал провести всестороннюю аудиторскую проверку расходов с привлечением компании, обладающей надлежащим числом специалистов по вопросам обследования и по техническим вопросам. Во исполнение этой рекомендации было проведено несколько аудиторских проверок расходов по проекту.

¹² Документ WO/PBC/12/9.

36. Кроме того, Комитет предложил внести ряд изменений в проект Устава проекта строительства нового здания и установить контроль за его осуществлением. Конкретные предложения включали следующее: добавление ссылок на внешнюю управляющую компанию (впоследствии названную «Координатором»); установление обязанностей, подотчетности и субординации; составление реестров рисков как Секретариатом, так и Координатором, включая определение мер по их снижению; и уточнение механизмов внутреннего контроля, таких, как Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН), а также механизмов внешнего контроля, таких, как Внешний аудитор и Комитет по аудиту.

37. Комитет продолжал следить за процессом выбора Координатора и соответствующей работой Отборочной комиссии.

38. После выбора Координатора Комитет встретился с его представителями, а также с должностными лицами ВОИС. Он проанализировал два отдельных реестра рисков, подготовленные соответственно Координатором и Секретариатом, а также предусмотренные в них меры по снижению рисков и продолжал осуществлять контроль за доработкой этих реестров.

39. В порядке осуществления дальнейшего надзора за ходом реализации проекта Комитету необходимо будет рассмотреть на своей предстоящей сессии следующие конкретные вопросы: общий график работ; степень выполнения задач на основных этапах до начала строительства, включая деятельность Координатора; процесс выбора генерального подрядчика; процесс выбора финансовых учреждений и обеспечение гарантий проведения торгов с соблюдением надлежащих процедур; и сметные расходы и планируемая схема финансирования.

(с) Внутренний аудит и надзор

40. На протяжении всего двухлетнего периода 2006-2007 гг. Комитет продолжал заниматься решением кадровой проблемы в ОВАН и выносил по ней соответствующие рекомендации. Они включали следующее: активизацию процесса заполнения вакантных должностей с привлечением до момента их заполнения настоятельно требуемых специалистов на условиях подряда и одобрение государствами-членами создания дополнительных должностей, предусматриваемых в проекте Программы и бюджета на 2008-2009 гг. Комитет приветствовал решение об одобрении создания таких должностей, принятое Комитетом по программе и бюджету на его двенадцатой сессии.

41. Кроме того, Комитет выразил озабоченность по поводу неэффективности планирования, в частности в области аудита, инспекций, расследований и оценки, и отсутствия руководств по проведению расследований и инспекций, а также по поводу недостатков в системе принятия последующих мер во исполнение рекомендаций, вынесенных в порядке надзора. Комитет сформулировал ряд конкретных рекомендаций, направленных на устранение пробелов и существующих слабых мест.

42. Ввиду важности деятельности этого Отдела, его роли в осуществлении внутреннего контроля и испытываемых им трудностей Комитет намерен рассмотреть вопрос об Отделе внутреннего аудита и надзора во всей его полноте на своей предстоящей сессии в декабре 2007 г.

(d) Пересмотренный Устав внутреннего аудита ВОИС

43. Комитет представил свои замечания по Уставу внутреннего аудита ВОИС на сессии Рабочей группы Комитета по программе и бюджету в декабре 2006 г.¹³

44. В июле 2007 г. Секретариат представил Комитету на его пятой сессии предложение о пересмотре Устава внутреннего аудита ВОИС, которое Комитет впоследствии рекомендовал представить Рабочей группе на ее сессии в сентябре 2007 г.

45. На своей сессии в сентябре 2007 г. Рабочая группа рекомендовала Комитету по программе и бюджету одобрить пересмотренный вариант Устава внутреннего аудита ВОИС¹⁴, в котором были отражены замечания Комитета по аудиту и который Комитет по программе и бюджету впоследствии постановил рекомендовать Генеральной Ассамблее ВОИС для одобрения на её тридцать четвертой сессии (24 сентября – 3 октября 2007 г.)¹⁵.

(e) Финансовые положения и правила

46. На своей четвертой сессии в июле 2007 г. Комитет обсудил пересмотренный вариант Финансовых положений и правил. Он с удовлетворением отметил, что в основу проекта положены Финансовые положения и правила, недавно утвержденные Генеральной Ассамблеей ООН, подчеркнув, что это позволило сэкономить время и ресурсы, а также обеспечить большую степень согласованности в рамках системы ООН. Он также приветствовал предложенные меры по возложению ответственности на руководителей программ. Комитет вынес пять конкретных рекомендаций, касавшихся, в частности, установления процедур обеспечения нравственности и раскрытия финансовой информации; ратификации государствами-членами конвенций, согласованных в рамках Генеральной Ассамблеи; составления планов подготовки кадров по вопросам, касающимся применения новых Финансовых положений и правил; разработки руководящих принципов осуществления краткосрочных и долгосрочных инвестиций; и пересмотра действующей двойной структуры финансового управления, осуществляемого Бюро главы учетно-финансового аппарата и Финансовым отделом – что, по мнению Комитета, является неэффективным – в целях создания единой системы.

47. Комитет продолжал рассматривать предложения о внесении изменений в проект Финансовых положений и правил и осуществлять контроль за внесением таких изменений. На своей шестой сессии в сентябре 2007 г. он принял к сведению планы Секретариата ввести в действие новые Финансовые положения и правила с 1 января 2008 г., и выразил мнение о том, что рекомендуемые положения служат еще одним шагом на пути внедрения системы составления бюджета, ориентированного на конечный результат.

48. На своей шестой сессии Комитет вынес десять рекомендаций, в том числе относительно составления детальных планов подготовки кадров по вопросам, касающимся применения новых Финансовых положений и правил, с уделением повышенного внимания процедурам обеспечения нравственности и раскрытия финансовой информации; включения показателей достижения результатов в предлагаемые программу и бюджет; выбора финансовых учреждений после проведения конкурентных торгов; направления Комитету копий финансовых документов, представляемых Внешнему ревизору; и обеспечения применения Секретариатом пересмотренных Финансовых положений и правил и осуществления им контроля за их соблюдением, а также регулярного представления Секретариатом

¹³ Документ WO/PBC/WG/06/02, Приложение IV.

¹⁴ В том виде, в каком он содержится в Приложении III к документу WO/PBC/WG/2/07/4.

¹⁵ В том виде, в каком он содержится в Приложении II к документу WO/GA/34/15.

соответствующих отчетов государствам-членам и Комитету по аудиту. Секретариат согласился с этими рекомендациями, и Комитет представил их Комитету по программе и бюджету на его двенадцатой сессии.

(f) Закупки

49. На своей четвертой сессии в июле 2007 г. Комитет рассмотрел проект Руководства ВОИС по закупкам. Он отметил, что в основу этого Руководства положены Административная инструкция ВОИС № 21/2006 Rev. и другие типовые документы ООН, и рекомендовал, чтобы контроль за фактическим выполнением положений Руководства осуществлялся Отделом внутреннего аудита и ревизии.

50. Комитет также принял к сведению разъяснения Секретариата относительно методов запроса предложений/установления порогового уровня при проведении торгов и относительно предоставления льгот и рекомендовал, чтобы Отдел закупок вел учет всех предоставляемых льгот. Он далее подчеркнул, что при выборе финансовых учреждений для обслуживания операций, осуществляемых Секретариатом, не применяется процедура проведения торгов, и рекомендовал применять обычные процедуры проведения торгов при выборе финансовых учреждений для Организации.

51. И наконец, Комитет был информирован о том, что реестр рисков, связанных с закупками, пока не составлен и что работа над ним будет завершена после представления отчета Внутреннего аудитора об обзоре закупочной деятельности, проведенном в июне - июле 2007 г. В этой связи Комитет рекомендовал составить реестр рисков, влияющих на осуществление закупочной деятельности, а также выработать принципы управления выявленными рисками.

G. Заключительные замечания

52. В настоящем отчете содержится краткая информация об основных задачах Комитета и осуществлявшейся им деятельности в двухлетнем периоде 2006-2007 гг. и на конкретных примерах проиллюстрированы концепция, роль и функции Комитета как одного из надзорных органов системы ООН. Комитет выражает надежду на дальнейшее полезное взаимодействие с государствами-членами и Секретариатом ВОИС. Он уверен в том, что осуществление надзора – это общая обязанность всех трех сторон и что Комитет будет продолжать выполнять свои обязанности в рамках предоставленных ему полномочий.

[Приложение следует]

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ
КОМИТЕТА ВОИС ПО АУДИТУ

A. ПРЕАМБУЛА

1. В сентябре 2005 г. Генеральная Ассамблея ВОИС одобрила предложение Рабочей группы Комитета по программе и бюджету о создании Комитета ВОИС по аудиту, изложенное в Приложении II к документу A/41/10.

B. ФУНКЦИИ И ОБЯЗАННОСТИ

2. Комитет ВОИС по аудиту является независимым экспертным консультативным органом внешнего надзора. Его цель – оказание содействия государствам-членам в осуществлении ими надзора и повышение эффективности выполнения ими функций общего руководства различными операциями ВОИС. Его мандат состоит в следующем:

(a) содействии внутреннему контролю путем:

(i) систематической оценки действий руководства по поддержанию и обеспечению функционирования надлежащих и эффективных механизмов внутреннего контроля;

(ii) содействия – посредством выполнения своей функции всесторонней проверки – поддержанию максимально высоких стандартов в области управления финансовой деятельностью и устранению любых нарушений;

(iii) критического анализа действия Финансовых положений и их эффективности;

(iv) критического анализа осуществляемой руководством оценки рисков и применяемых им подходов к их управлению;

(v) критического анализа применения механизмов «сдержек и противовесов» в таких областях, как соблюдение этических норм, раскрытие финансовой информации, предупреждение мошенничества и должностных нарушений;

(b) задействовании ресурсов обеспечения достоверности путем:

(i) критического анализа и контроля за эффективностью выполнения функции внутреннего аудита в ВОИС;

(ii) обмена информацией и мнениями с внешним аудитором, включая его план аудиторских проверок;

(iii) содействия эффективной координации деятельности по выполнению функций внутреннего и внешнего аудита;

(iv) подтверждения проведения и осуществления мероприятий по аудиторской проверке и подтверждению достоверности в течение года для обеспечения необходимых уровней достоверности, требуемых Генеральной Ассамблеей;

(c) надзоре за выполнением аудиторских функций путем:

(i) контроля за своевременным, эффективным и надлежащим реагированием руководства на рекомендации по результатам аудиторских проверок;

- (ii) контроля за выполнением рекомендаций по результатам аудиторских проверок;
- (iii) контроля за представлением и содержанием финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям Финансовых положений;

(d) Комитет по программе и бюджету может время от времени предлагать Комитету по аудиту осуществлять контроль или надзор за конкретными мероприятиями и проектами, включая:

- проект строительства нового здания;
- комплексную повсеместную оценку ВОИС; и
- любой другой крупный проект;

(e) когда Комитет по аудиту считает это целесообразным, он выносит рекомендации Комитету по программе и бюджету по вопросам, входящим в сферу компетенции Комитета по аудиту.

C. ЧЛЕНСКИЙ СОСТАВ И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КВАЛИФИКАЦИЯ

3. Комитет по аудиту состоит из девяти членов, избираемых Комитетом по программе и бюджету.

4. Девять членов Комитета избираются на первоначальный срок полномочий в три года. В 2009 г. Комитет по программе и бюджету изберет – в порядке обновления членского состава – трех новых членов Комитета, после чего треть членского состава Комитета будет ежегодно ротироваться с учетом необходимости обеспечения преемственности и с соблюдением принципа географического распределения. Срок пребывания в должности любого члена Комитета не должен превышать шести лет. Бывший член Комитета по аудиту может быть вновь избран членом Комитета по аудиту, при условии, что совокупный срок его пребывания в должности не превышает шести лет.

5. Члены Комитета по аудиту избирают Председателя и заместителя Председателя.

6. При представлении кандидатов для избрания Комитетом по программе и бюджету государства-члены обеспечивают, чтобы кандидаты обладали надлежащей квалификацией и опытом, например в области аудита, бухгалтерского учета, управления рисками, права и в других финансовых и административных областях; кандидаты должны подбираться с учетом профессиональной компетенции, а также принципов географического распределения и ротации.

7. Комитет по аудиту как орган должен обладать следующей компетенцией:

- (a) техническими и специальными знаниями по вопросам, относящимся к деятельности Организации;
- (b) опытом управления аналогичными по размеру организациями;
- (c) пониманием более общих соответствующих условий, в которых функционирует Организация, включая ее цели, культуру и структуру;
- (d) глубоким пониманием механизмов управления Организацией и ее структур отчетности;
- (e) опытом выполнения надзорных и управленческих функций на высоком уровне в системе Организации Объединенных Наций.

8. Новые члены должны обладать знаниями о целях Организации, ее структуре и культуре и соответствующих правилах, регулирующих ее деятельность, или приобрести такие знания

путем прохождения структурированной ознакомительной программы, организованной Секретариатом ВОИС в консультации с государствами-членами и при их участии.

D. ЗАСЕДАНИЯ И КВОРУМ

9. Комитет по аудиту регулярно, раз в квартал, проводит официальные заседания.
10. Для обеспечения кворума на заседании Комитета по аудиту должно присутствовать не менее пяти его членов.
11. Комитет по аудиту может приглашать должностных лиц Секретариата ВОИС и других лиц для участия в заседаниях.

E. ОТЧЕТНОСТЬ И ПЕРЕСМОТР

12. Комитет по аудиту информирует государства-члены о своей работе на регулярной основе. В частности, после каждого своего официального заседания Комитет составляет отчет для его представления Комитету по программе и бюджету.
13. Государства-члены будут пересматривать мандат, механизм функционирования и членский состав Комитета раз в три года. Наряду с этим за государствами-членами сохраняется возможность просить о включении вопроса о таком пересмотре в повестку дня любой сессии Комитета по программе и бюджету.

F. ПОДДЕРЖКА СО СТОРОНЫ СЕКРЕТАРИАТА ВОИС

14. Секретариат ВОИС оказывает Комитету по аудиту свое содействие. Такое содействие будет обеспечиваться сотрудниками, которые не числятся в Отделе внутреннего аудита и надзора, в соответствии с принципами подотчетности и транспарентности. Функции, выполняемые в порядке оказания такого материально-технического содействия, включают: (a) материально-техническую и административную поддержку, заключающуюся в подготовке заседаний Комитета по аудиту и участии в них и оказании помощи в составлении проектов отчетов; (b) проведение основной и технической работы по подготовке заседаний Комитета по аудиту, которая может включать составление научно-исследовательских и информационно-справочных материалов, а также других материалов, которые могут быть запрошены Комитетом по аудиту.

G. БЮДЖЕТ

15. ВОИС включает в свой двухлетний бюджет конкретные бюджетные ассигнования для Комитета по аудиту, которые предназначены для покрытия на годичной основе расходов на осуществление утвержденной деятельности и смежных расходов, связанных с выполнением Комитетом своих полномочий, а именно расходов на проведение четырех официальных заседаний продолжительностью четыре дня каждое, участие членов Комитета по аудиту в работе Комитета по программе и бюджету и, при необходимости, в других заседаниях, оказание секретариатской и основной поддержки и привлечение внешних консультантов.
16. Расходы на членов Комитета по аудиту покрываются ВОИС в соответствии с Финансовыми правилами и положениями ВОИС.

Н. ТРЕБОВАНИЯ, КАСАЮЩИЕСЯ ИНФОРМАЦИИ

17. Заблаговременно до начала каждого официального заседания Секретариат ВОИС представляет Комитету по аудиту документы и информацию, касающиеся его повестки дня, а также любую другую необходимую информацию.

[Конец Приложения и документа]