

Комитет по программе и бюджету

Тридцать первая сессия
Женева, 7-11 сентября 2020 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ включает в себя следующие разделы:
 - (i) Отчет независимого аудитора, содержащий заключение Внешнего аудитора в отношении финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.;
 - (ii) Отчет Внешнего аудитора за 2019 финансовый год для 61-й серии заседаний Ассамблей государств – членов ВОИС (также именуемый «подробным отчетом»). Данный отчет содержит рекомендации Внешнего аудитора, вынесенные по итогам аудиторской работы, проведенной в 2019–2020 гг.
2. Предлагается сформулировать постановляющий пункт следующим образом:

3. Комитет по программе и бюджету рекомендовал Генеральной Ассамблее ВОИС и другим Ассамблеям государств – членов ВОИС принять к сведению «Отчет Внешнего аудитора» (документ WO/PBC/31/3).

[Отчет Внешнего аудитора следует]

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ГЕНЕРАЛЬНОЙ АССАМБЛЕЕ ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Заключение в отношении финансовых ведомостей

Я выполнил аудиторскую проверку финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в состав которых входят Отчет о финансовом положении, Отчет о финансовых результатах деятельности, Отчет об изменениях чистых активов, Отчет о движении денежных средств, Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм (поступления за год, закончившийся в указанную дату), Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм (расходы за год, закончившийся в указанную дату), Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм (поступления за двухлетний период, закончившийся в указанную дату), Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм (расходы за двухлетний период, закончившийся в указанную дату), а также Примечания к финансовым ведомостям, включая Существенные принципы учетной политики.

По моему мнению прилагаемые финансовые ведомости отражают финансовое положение Всемирной организации интеллектуальной собственности на 31 декабря 2019 г., а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, объективно во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в государственном секторе.

Заключение о правильности

Я считаю, что доходы и расходы использовались во всех существенных отношениях для достижения целей, определенных Генеральной Ассамблеей, а финансовые операции осуществлялись в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации.

Основания заключения (заключений)

Я выполнил аудиторскую проверку, руководствуясь Международными стандартами аудита (МСА). Моя ответственность, предусмотренная этими стандартами, дополнительно описана в разделе отчета, озаглавленном «Ответственность аудитора за проведение аудиторской проверки финансовых ведомостей». Эти стандарты требуют от меня и моих сотрудников соблюдения Пересмотренного этического стандарта, принятого Советом по финансовой отчетности в 2016 г. Я независим от Всемирной организации интеллектуальной собственности, как это предусмотрено этическими требованиями, относящимися к проводимой мной аудиторской проверке финансовых ведомостей. Я и мои сотрудники соблюдали свои остальные этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Я полагаю, что полученные мной контрольные данные составляют достаточные и надлежащие основания для моего заключения.

Ответственность руководства и лиц, которым поручено управление Организацией, за подготовку финансовых ведомостей

Руководство несет ответственность за подготовку финансовых ведомостей и объективное представление изложенных в них фактов в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в государственном секторе, а также за организацию системы

внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, необходима для обеспечения подготовки финансовых ведомостей, не содержащих существенных искажений, будь то в результате мошеннических действий или ошибок.

При подготовке финансовых ведомостей руководство отвечает за оценку способности Всемирной организации интеллектуальной собственности осуществлять свою деятельность на постоянной основе, за раскрытие в необходимых случаях информации, связанной с допущением о непрерывности деятельности, и за использование допущения о непрерывности деятельности как основы ее финансового учета, исключая случаи, когда руководство либо намерено ликвидировать Всемирную организацию интеллектуальной собственности или прекратить ее деятельность, либо не имеет реалистичной альтернативы таким действиям.

Задачи надзора за выполнением процедур подготовки финансовой отчетности, применяемых во Всемирной организации интеллектуальной собственности, лежат на лицах, которым поручено управление Организацией.

Ответственность аудитора при проведении аудиторской проверки финансовых ведомостей

Моя ответственность состоит том, чтобы получить разумное подтверждение отсутствия в финансовых ведомостях в целом существенных искажений, обусловленных мошенническими действиями или ошибками, и подготовить отчет об аудиторской проверке, включающий мое заключение. Разумное подтверждение – это подтверждение высокого уровня достоверности, но оно не является гарантией того, что аудиторская проверка, выполненная в соответствии с МСА, позволит обнаружить все существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть связаны с мошенническими действиями или ошибками и считаются существенными, если есть разумные основания полагать, что они способны, по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данных финансовых ведомостей.

В рамках аудиторской проверки, проводимой в соответствии с МСА, я выношу профессиональные суждения и сохраняю профессиональный скептицизм в течение всего периода ее проведения. Я также:

- выявляю и оцениваю риски наличия в финансовых ведомостях существенных искажений, будь то в результате мошеннических действий или ошибок, планирую и осуществляю процедуры аудиторской проверки, учитывающие такие риски, а также собираю контрольные данные и подтверждения, составляющие достаточное и надлежащее основание для моего аудиторского заключения. Риск необнаружения существенных искажений, связанных с мошенническими действиями, серьезнее риска необнаружения существенных искажений, являющихся результатом ошибок, поскольку мошеннические действия могут включать сговор, фальсификацию, намеренное упоминание информации, искажение фактов или обход мер внутреннего контроля;
- формирую свое понимание тех сторон системы внутреннего контроля, которые существенны для аудиторской проверки, чтобы иметь возможность разработать процедуры проверки, наиболее адекватные в данных

- обстоятельствах, но не для того, чтобы дать заключение об эффективности системы внутреннего контроля Всемирной организации интеллектуальной собственности;
- оцениваю адекватность применяемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и соответствующей информации, раскрываемой руководством;
 - делаю вывод о правомерности применения руководством базиса учета, основанного на допущении о непрерывности деятельности Организации, а также выношу, исходя из полученных контрольных данных, суждение о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении каких-либо событий или условий, могущей породить серьезные сомнения в способности Всемирной организации интеллектуальной собственности осуществлять свою деятельность на постоянной основе. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы обязаны указать в нашем отчете об аудиторской проверке на соответствующую информацию, раскрываемую в финансовых ведомостях, или, если такое раскрытие является недостаточным, изменить свое заключение. Наши выводы основаны на контрольных данных, полученных до даты выпуска нашего отчета об аудиторской проверке. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Всемирная организация интеллектуальной собственности перестанет осуществлять свою деятельность на постоянной основе;
 - оцениваю общий формат, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрываемую в них информацию, и даю заключение о том, представляют ли финансовые ведомости соответствующие операции и события в форме, обеспечивающей объективное изложение.

Я взаимодействую с лицами, которым поручено управление Организацией, в том числе по таким вопросам, как планируемый объем и сроки проведения аудиторской проверки, и обсуждаю с ними наиболее важные факты, установленные проверкой, включая любые существенные недостатки системы внутреннего контроля, выявленные в ходе моей проверки.

Другая информация

Ответственность за другую информацию несет руководство. К такой информации относятся Годовой финансовый отчет, Заявление по вопросам внутреннего контроля и Приложения. Мое заключение в отношении финансовых ведомостей не касается другой информации, и я не даю никакого подтверждения ее достоверности. Моя задача в связи с проведением аудиторской проверки финансовых ведомостей состоит в ознакомлении с другой информацией и решении вопроса о наличии или отсутствии существенного противоречия между другой информацией и финансовыми ведомостями или сведениями, полученными мной в ходе аудиторской проверки, и о наличии или отсутствии в ней иных видимых существенных искажений. Если в результате выполненной работы я прихожу

к выводу о том, что такая иная информация содержит существенные искажения, я обязан указать на это обстоятельство. Я не могу ничего указать в этом отношении.

(подпись) **Гарет Дэвис**
Контролер и Генеральный аудитор

Национальное ревизионное управление
157-197 Бакингем Пэлэс Роуд,
Виктория,
Лондон SW1W 9SP
Соединенное Королевство

Дата: 29 июня 2020 г.

ИЮНЬ 2020 Г.

Всемирная организация интеллектуальной собственности

**Отчет Внешнего аудитора о проверке
финансовых ведомостей ВОИС
за 2019 г.**

Цель аудита – предоставить государствам-членам независимые гарантии достоверности информации, повысить качество финансового управления и руководства ВОИС, а также способствовать осуществлению целей вашей организации путем проведения внешней аудиторской проверки.

Контролер и Генеральный аудитор является руководителем Национального ревизионного управления (НРУ) – высшего органа финансового контроля Соединенного Королевства. Контролер и Генеральный аудитор и НРУ не зависят от правительства Соединенного Королевства и обеспечивают надлежащее и эффективное расходование государственных средств и ответственность перед парламентом Соединенного Королевства. НРУ оказывает услуги внешнего аудита ряду международных организаций, делая это независимо от своих задач в качестве высшего ревизионного учреждения финансового контроля Соединенного Королевства.

Содержание

Введение	9
Основные замечания	9
Финансовое управление	15
Управление и внутренний контроль	22
Раздел II	28
Внешние бюро	28
Раздел III	40
Другие вопросы, требующие внимания руководящих органов	40
Рекомендации, данные ранее	40
Выражения признательности	41
Дополнение I	42
Ход выполнения ранее данных рекомендаций	42

Введение

1. Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС) была создана в 1970 г. в соответствии с Конвенцией ВОИС от 1967 г. История ВОИС восходит к 1883 г., когда была подписана Парижская конвенция по охране промышленной собственности. Задача ВОИС заключается в том, чтобы руководить разработкой сбалансированной и эффективной международной системы интеллектуальной собственности. По состоянию на май 2020 г. в состав Организации входили 193 государства-члена, и ее деятельность финансировалась главным образом за счет пошлин, взимаемых за ее услуги через ее договорные союзы, в частности, союз Договора о патентной кооперации, Мадридский и Гаагский союзы. ВОИС также получает обязательные и добровольные взносы.
2. Мы провели аудиторскую проверку финансовых ведомостей ВОИС за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2019 г., предусмотренную положениями главы 8 Финансовых положений и правил ВОИС. Проверка была выполнена в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют от Контролера и Генерального аудитора и его сотрудников соблюдения этических требований, а также планирования и проведения аудиторской проверки, позволяющего получить достаточную уверенность в том, что финансовые ведомости не содержат существенных искажений.
3. Помимо наших заключений в отношении финансовых ведомостей ВОИС, настоящий отчет содержит основные выводы и рекомендации, вытекающие из проделанной нами работы, включая наши замечания по вопросам финансового управления и руководства Организацией. Мы также проанализировали решения Организации, определяющие принципы функционирования сети ее внешних бюро, учитывая значение, которое государства-члены придают этим вопросам, а также время, которое они уделяют их рассмотрению. Кроме того, мы рассмотрели ход выполнения рекомендаций, сформулированных в предыдущие финансовые периоды (Дополнение I).
4. Оригинал данного отчета был подготовлен на английском языке, и поэтому аутентичной версией отчета является его английская версия.

Основные замечания

5. В связи с пандемией COVID-19 заключительные этапы проверки 2019 г. осуществлялись в удаленном режиме. Хотя это создало определенные трудности и потребовало дополнительных усилий как от Финансового отдела, так и от группы экспертов НРУ, нам удалось получить необходимые данные в объеме, достаточном для обоснования нашего аудиторского заключения. Учитывая практические проблемы, связанные с необходимостью работы

в удаленном режиме, это было весьма значительным достижением, которое свидетельствует о напряженной работе, выполненной Секретариатом, оказавшимся в сложных условиях. Сложившаяся ситуация вынудила нас ограничить некоторые из наших масштабных планов по проверке результативности работы Организации. Мы продолжим работу по запланированным направлениям в ходе нашей аудиторской проверки 2020 года.

Аудиторское заключение в отношении финансовых ведомостей

6. Аудиторская проверка включала в себя проверку финансовых ведомостей за 2019 г. и соответствующих операций и событий, относящихся к этому году. Она проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита, а также Финансовыми положениями и правилами ВОИС. В отношении финансовых ведомостей мы вынесли аудиторское заключение без каких-либо оговорок или каких-либо предложений об изменениях. Организация по-прежнему обеспечивает высокое качество финансовых ведомостей, используя для этого рационально организованные системы внутреннего контроля и отчетности.

7. В 2019 г. ВОИС оптимизировала содержание своего Годового финансового отчета и финансовых ведомостей, сосредоточив основное внимание на наиболее важных аспектах результативности финансовой деятельности и финансовой стабильности. Мы работали вместе с руководством Организации над тем, чтобы обеспечить соответствие предпринятых изменений требованиям МСУГС к отчетности. Мы рекомендуем продолжить рассмотрение этих аспектов в рамках текущего процесса совершенствования работы.

Финансовые результаты

8. 2019 год был еще одним успешным периодом деятельности ВОИС в финансовом отношении. Организация получила положительное сальдо в объеме 97,7 млн. шв. франков, что соответствовало удвоению этого показателя по сравнению с предыдущим годом. Наряду с другими изменениями в статьях финансовых ведомостей следует отметить увеличение чистых активов до 364,2 млн. шв. франков. Доходы увеличились до 457,0 млн. шв. франков, что было обусловлено ростом спроса на публикацию материалов в рамках системы Договора о патентной кооперации и Мадридской системы. Достигнуто значительное (42,1 млн. шв. франков) повышение нереализованного дохода от инвестиций. Расходы возросли до 401,5 млн. шв. франков, что было в основном связано с увеличением расходов на персонал в связи с решениями Административного трибунала Международной организации труда, а также с изменением базиса расчета пособий сотрудникам.

9. Завершение 2019 года означало также завершение двухлетнего бюджетного периода, за который ВОИС получила бюджетный профицит в размере порядка 196,9 млн. шв. франков. Это соответствует изменению на 93,2 млн. шв. франков относительно показателя первоначального бюджета на двухлетний период и на 60,6 млн. шв. франков – относительно

пересмотренного прогноза. Изменение было обусловлено главным образом ростом инвестиционного дохода.

10. За последние пять лет чистые активы ВОИС увеличились примерно на 78,1%, в основном благодаря более широкому использованию патентных систем. ВОИС сохраняет прочное финансовое положение и имеет положительные денежные потоки, опирающиеся на стабильный прогноз будущих поступлений. В течение года Комитет по программе и бюджету установил целевой показатель, предусматривающий финансирование 50% долгосрочных обязательств Организации по выплате пособий сотрудникам, который представляет собой четкий план выполнения этих обязательств и снижения риска необходимости их покрытия за счет взносов государств-членов. Благоразумие этого подхода становится особенно очевидным на фоне экономической нестабильности, постигшей финансовые рынки вследствие пандемии Covid-19.

11. Несмотря на пандемию, мы прогнозируем устойчивый рост числа заявок в начале 2020 г., и руководство ожидает, что их приток сохранится и далее. Принимая во внимание, кроме того, наличие нормальных резервов и относительно высокие объемы денежных ресурсов, которые могут быть оперативно обращены в ликвидную форму, мы пришли к выводу, что допущение руководства о непрерывности деятельности Организации остается обоснованным. Организация имеет все возможности для того, чтобы благополучно пережить нынешнюю ситуацию неопределенности.

Система управления и внутреннего контроля

12. Система управления и внутреннего контроля – это необходимые механизмы, которые дают Генеральному директору и государствам-членам уверенность в их способности выполнять свои надзорные задачи и обеспечивать сохранность ресурсов. Мы продолжали констатировать эффективность системы внутреннего контроля ВОИС, причем в 2019 г. в этой области произошли новые позитивные изменения. Они включали изучение возможностей применения аналитических методов для проверки выполнения требований системы внутреннего контроля на уровне Организации в целом и отдельных процессов. Общее руководство всей работой по обеспечению надежности системы внутреннего контроля осуществляет специальная группа, которая подчиняется Контролеру. Результаты этой работы свидетельствуют о сохранении эффективности системы в целом и стремлении руководства обеспечивать ее дальнейшее совершенствование.

13. Мы по-прежнему поддерживаем более широкое использование инструментов бизнес-аналитики для анализа операций в качестве средства обеспечения комплексных и систематических подтверждений достоверности информации. ВОИС привлекла консультантов для дальнейшей разработки инструментов аналитики и определила 20 областей, в которых она планирует внедрить средства аналитики в порядке укрепления механизмов внутреннего контроля в течение 2020 г. Руководство считает, что его система контроля

продолжала нормально работать в период карантина в рамках созданной им виртуальной операционной среды. Мы рассмотрим работу системы контроля в период карантина в ходе аудиторской проверки будущего года.

14. Важным инструментом обеспечения достоверности информации в интересах государств-членов по-прежнему служит Заявление ВОИС по вопросам внутреннего контроля. В основе его подготовки лежат комплексные процессы, призванные обеспечивать эффективную работу контрольных механизмов. Совершенствование и внедрение этих процессов продолжается, и в 2019 г. они были укреплены дополнительно благодаря введению Системы подотчетности. Мы считаем, что ВОИС могла бы дополнительно усовершенствовать Заявление, уделяя больше внимания областям деятельности, требующим улучшения, а также учитывая будущие риски. Процесс подготовки Заявления опирается на все более широкую базу фактической информации, обосновывающей письменные заверения высшего руководства. Результаты процесса самооценки системы контроля свидетельствуют о ее дальнейшем совершенствовании: 89% механизмов контроля на уровне процессов признаны реализованными и работающими. Согласование цикла отчетности Отдела внутреннего надзора в 2020 г. с финансовым периодом Организации в соответствии с нашей ранее данной рекомендацией позволит еще больше повысить надежность гарантий достоверности информации в последующие годы.

15. В течение 2019 г. ВОИС добилась дальнейших успехов в предотвращении и выявлении мошеннических действий, выполнив 15 из 17 целей, сформулированных в ее Дорожной карте по борьбе с мошенничеством. Планируется провести работу по выявлению взаимосвязи рисков мошенничества с существующими механизмами контроля для определения пробелов в системе контроля. Контроль рисков мошенничества стал одним из элементов Системы управления общеорганизационными рисками, и более эффективное выявление таких рисков позволит принимать более активные меры по их ограничению. В настоящее время примерно 89% сотрудников прошли обязательный инструктаж по проблеме мошенничества. В целом ВОИС продолжает применять в своей работе по предотвращению мошенничества упреждающий подход.

Внешние бюро

16. Мы отмечаем интерес, проявленный государствами-членами к вопросам развития сети внешних бюро. Государства-члены планируют привлечь внешних экспертов для анализа развития этой сети, и в порядке содействия этой работе мы проанализировали текущие принципы развития сети, систему показателей результативности и организацию контроля за ее работой в рамках системы управления, ориентированного на конечный результат.

17. В 2019 г. сеть включала шесть бюро, а в январе 2020 г. было открыто еще одно бюро. Работа каждого бюро имеет свою специфику; в 2019 г. общие расходы бюджета на функционирование сети составили 8,5 млн. шв. франков.

Однако эта сумма не отражает всех расходов, поскольку финансовая отчетность не оценивает и не отражает финансовое участие и поддержку принимающих стран.

18. Наш анализ выявил отсутствие какой-либо четкой стратегии развития сети. Мы полагали бы, что такая стратегия должна была бы уделять главное внимание приоритетности и значению конкретных регионов для достижения общих стратегических целей ВОИС. Она должна была бы предусматривать возможность гибкого расширения или сужения сети в зависимости от необходимости и по мере достижения и изменения поставленных целей. Отсутствуют также четкие и взвешенные критерии принятия решений. Роль Секретариата ограничивается представлением базового «фактологического отчета» без каких-либо рекомендаций. Предложения, направляемые государствами-членами, не выдержаны в едином формате, и поэтому отсутствует основа для их объективного сравнения. Мы считаем, что это способствовало затягиванию дискуссий по вопросам развития сети. Мы рекомендовали разработать четкую стратегию, на которую Организация могла бы опираться при принятии решений. Главное внимание в такой стратегии должно уделяться экономичному осуществлению мероприятий, обеспечивающих достижение базовых целей Организации. Следует также подумать о более активном участии Секретариата в этой работе.

19. В ВОИС создан процесс управления сетью внешних бюро, задачи которого – устранение дублирования функций, максимизация эффективности и обеспечение надлежащего и пропорционального надзора со стороны Женевы. Мы признали важным обеспечение интеграции всей сети с региональными бюро ВОИС и национальными ведомствами, обмена планами работы и информацией в тесном взаимодействии со штаб-квартирой. Мы видим возможности дальнейшего совершенствования внутренней отчетности и большей концентрации внимания на оценке результатов, сравниваемых с планами работы, принимаемыми в рамках программы и бюджета, а также другими ключевыми показателями и результатами. Большое значение имело бы также подтверждение достоверности данных о результатах и результативности работы внешних бюро.

20. Уровень подотчетности в работе сети можно повысить за счет концентрации внимания на анализе планов работы конкретных внешних бюро и соответствующих показателей, измеряющих эффект их деятельности. Мы считаем целесообразным создавать, помимо показателей более общего характера, установленных для всех бюро, более индивидуализированные системы отчетности, отражающие местные приоритеты. Мы также рекомендовали разработать показатели, измеряющие степень удовлетворенности ключевых местных партнеров, дополняющие общий опрос «Восприятие ВОИС партнерами». Более информативные показатели позволят государствам-членам лучше понимать, решают ли бюро свои задачи.

21. Комитет по программе и бюджету обязался провести в 2021 г. оценку

работы сети внешних бюро. Насколько мы понимаем, условия и задачи этого оценочного мероприятия будут сформулированы в течение 2020 г. В нашем докладе отмечаются некоторые области, которые, по нашему мнению, могли бы быть акцентированы в ходе оценки, что позволило бы повысить практическую ценность имеющихся данных в интересах более эффективного обоснования решений по вопросам дальнейшего развития сети, принимаемых государствами-членами.

Финансовое управление

Общие результаты аудиторской проверки

1.1 Внешний аудитор провел аудиторскую проверку финансовых ведомостей ВОИС за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., которые включают Отчет о финансовом положении, Отчет о финансовых результатах деятельности, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях чистых активов, Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм и соответствующие Примечания. Заключение, принятое по итогам аудиторской проверки, подтверждает, что финансовые ведомости отражают все существенные аспекты финансового положения Организации на 31 декабря 2019 г., а также результаты ее финансовой деятельности и движение ее денежных средств за год, закончившийся в указанную дату. Оно также подтверждает, что соответствуют требованиям Международных стандартов учета в государственном секторе и что операции, отражаемые финансовыми ведомостями, осуществлялись во всех существенных аспектах в соответствии с Финансовыми положениями и правилами и с целями, установленными государствами-членами.

1.2 Опираясь на опыт подготовки качественной финансовой отчетности и ее совершенствования, накопленный им в предыдущие годы, руководство продолжило и в этом году формировать качественную финансовую отчетность. То, что финансовые ведомости открываются докладом Генерального директора, позволяет, как и ранее, обратить внимание на основные итоговые суммы и операции, содержащиеся в финансовой отчетности, что облегчает ее анализ и рассмотрение государствами-членами.

1.3 Как особенно примечательное достижение следует отметить подготовку аудиторского заключения без оговорок в условиях пандемии COVID-19 в сроки, позволяющие провести заседания руководящих органов. Это стало итогом напряженной работы по обеспечению наличия и доступности информации в интересах успешного проведения аудиторской проверки.

Финансовые результаты

1.4 В 2019 г. ВОИС зафиксировала общий профицит за год в размере 97,7 млн. шв. франков (2018 г.: 42,5 млн. шв. франков), который вместе с 3,9 млн. шв. франков, составляющими доход от переоценки обязательств по выплатам после прекращения службы, позволил довести сумму чистых активов по состоянию на декабрь 2019 г. до 364,2 млн. шв. франков (2018 г.: 261,4 млн. шв. франков). Поступления в сумме 457,0 млн. шв. франков (2018 г.: 433,6 млн. шв. франков), полученные в 2019 г., соответствовали росту на 5,4% по сравнению с предыдущим годом. Основным фактором роста был более высокий спрос на публикации в рамках системы Договора о патентной кооперации и Мадридской системы, составивший 5,2% и 3,4%, соответственно.

1.5 В 2019 г. ВОИС также выиграла от энергичной фазы оживления на финансовых рынках. В 2018 г. низкая окупаемость инвестиций в облигации, деноминированные в швейцарских франках, привела к чистым инвестиционным убыткам в размере 15,3 млн. шв. франков. В 2019 г., в связи с оживлением на рынках, ВОИС получила чистую прибыль от инвестиций в размере 42,1 млн. шв. франков. Наши замечания в отношении стабильности финансового положения ВОИС приводятся ниже.

1.6 За тот же период расходы ВОИС увеличились на 6,8%, с 375,8 млн. шв. франков до 401,5 млн. шв. франков. Это было обусловлено главным образом увеличением расходов, связанных с персоналом, на 21,9 млн. шв. франков в связи с увеличением обязательств по выплатам пособий сотрудникам ВОИС и последствиями решения Административного трибунала Международной организации труда (АТМОТ) в отношении корректива по месту службы.

1.7 Сумма обязательств по выплате пособий сотрудникам ВОИС ежегодно оценивается независимым актуарием. Для более точного отражения операций и унификации их учета с другими организациями системы ООН ВОИС проанализировала и уточнила некоторые допущения и методологии, применяемые для оценки стоимости обязательств по медицинскому страхованию после прекращения службы (МСПС), начисленного ежегодного отпуска и начисленных пособий на репатриацию. Два наиболее значительных изменения были связаны с оценкой накопленных обязательств по оплате ежегодных отпусков и использованием при расчете обязательств по МСПС смешанной ставки дисконтирования вместо ставки, основанной только на швейцарских франках. Изменение метода начисления ежегодных отпусков привело к повышению суммы обязательств на 7,1 млн. шв. франков, исходя из того, что сотрудники в течение срока службы ежегодно сохраняют право на отпуск, чтобы иметь возможность получить максимальную единовременную выплату в виде накопленного отпускного пособия при прекращении службы. В настоящее время эта сумма точнее отражает фактические будущие расходы Организации по погашению этих обязательств. Эти изменения дополнительно разъясняются в Примечании 10 к финансовым ведомостям.

1.8 Международные сотрудники, зачисленные на должности категорий специалистов и выше, получают, сверх базового оклада, корректив по месту службы. Корректив по месту службы, устанавливаемый Комиссией по международной гражданской службе (КМГС), имеет своей задачей выравнивание покупательной способности заработной платы всех сотрудников, занимающих должности одного и того же класса во всех местах службы с учетом обменных курсов и различий в уровнях цен между различными местами службы. В 2019 г. АТМОТ принял решение о том, что введенные ранее изменения коэффициентов расчета корректива по месту службы (КМС), неправомерны и, соответственно, подлежат отмене. Вследствие этого с марта 2018 г. ВОИС задним числом выплатила соответствующим сотрудникам повышенные

коррективы по месту службы в общей сумме, составляющей примерно 5 млн. шв. франков.

Финансовое положение

1.9 Повышение окупаемости инвестиций и операционный профицит способствовали увеличению валовых активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. на 13,0%, до 1225,9 млн. шв. франков (2018 год: 1084,9 млн. шв. франков). Столь значительный прирост связан главным образом с получением упомянутого профицита. Валовые обязательства выросли в течение 2019 г. на 4,6%, составив 861,6 млн. шв. франков (2018 г.: 823,5 млн. шв. франков). Это было обусловлено главным образом увеличением обязательств ВОИС по выплате пособий сотрудникам на 22,1 млн. шв. франков и повышением суммы отсроченного дохода по линии РСТ на 16,9 млн. шв. франков. Кроме того, образовалась актуарная прибыль в виде повышения стоимости обязательств по выплатам после прекращения службы в размере 3,9 млн. шв. франков.

1.10 Совокупным итогом всех этих изменений был рост чистых активов ВОИС к декабрю 2019 г. до 364,2 млн шв. франков (2018 г.: 261,4 млн шв. франков). За предыдущие пять лет ее чистые активы увеличились на 78,1% – таким образом, это был период постоянного финансового роста Организации.

Финансовая стабильность

1.11 Во всех наших международных аудиторских проверках мы оцениваем финансовую стабильность организаций при помощи финансовых коэффициентов, позволяющих показать изменение финансового положения организации во времени (Рис. 1). Такие коэффициенты выражают соотношения между разными учетными статьями. Например, на каждый швейцарский франк текущих обязательств ВОИС приходится 0,56 шв. франков текущих активов. Обычно такой уровень дает повод для беспокойства, но в данном случае этот низкий уровень компенсируется позитивным прогнозом объемов будущих операций, о чем свидетельствует высокий уровень авансовых поступлений (313,8 млн. шв. франков). Это означает, что у ВОИС вряд ли возникнет потребность в закрытии долгосрочных инвестиционных позиций. При необходимости такие позиции, открытые на более длительные сроки, могут быть ликвидированы для покрытия потребности в денежных средствах без финансовых санкций.

Рис. 1: Основные финансовые коэффициенты ВОИС в 2015-2019 гг.

Коэффициент	2019 г.	2018 г.	2017 г.	2016 г. ⁴	2015 г.
Коэффициент покрытия: Оборотные активы/Текущие обязательства	0,56	0,60	0,68	1,29	1,19
Совокупные активы/ совокупные обязательства Активы/ обязательства	1,42	1,32	1,25	1,17	1,40
Коэффициент ликвидности Денежные средства и их эквиваленты/ Текущие обязательства	0,38	0,44	0,53	1,13	1,07

Примечания

1. Высокий коэффициент покрытия указывает на способность организации погашать свои краткосрочные обязательства.
2. Высокий коэффициент отношения активов к обязательствам является надежным показателем платежеспособности.
3. Коэффициент ликвидности показывает уровень ликвидности организации. Он показывает сумму денежных средств и их эквивалентов, составляющих часть оборотных активов, которые могут использоваться для покрытия текущих обязательств.
4. Объем обязательств был пересчитан в 2016 г. в связи с переходом на МСУГС 39.

Источник: Аудированные финансовые ведомости ВОИС

1.12 Хотя финансовое положение ВОИС на 31 декабря 2019 г. было прочным, на финансовых рынках возникла значительная неопределенность в результате общемировой пандемии Covid-19, случившейся уже после окончания финансового периода. Мы рассмотрели события, имевшие место после отчетной даты, и проанализировали раскрытую ВОИС информацию, о которой говорится в Примечании 22 к финансовым ведомостям. Мы считаем, что она объективно отражает ситуацию, в которой находится ВОИС. В первые несколько месяцев 2020 г. мы наблюдали большой приток заявок, и руководство ожидает, что этот процесс продолжится. Учитывая, кроме того, очень хороший уровень резервов, мы пришли к выводу, что позиция руководства о правомерности подготовки финансовой отчетности исходя из предположения о способности

Организации осуществлять свою деятельность на постоянной основе, изложенная в Примечании 2, остается правомерной.

1.13 В целом, и как было отмечено Генеральным директором в предисловии к Программе и бюджету на 2018-2019 гг., финансовое положение ВОИС остается прочным. Организация располагает солидными резервами, которые в значительной степени обеспечены денежными средствами и инвестициями. Она зарезервировала средства (стратегические денежные средства и инвестиции) в объеме примерно 190,2 млн. шв. франков на покрытие своих накопленных обязательств по медицинскому страхованию бывших сотрудников после прекращения службы, составляющих сегодня в общей сложности 313,7 млн. шв. франков. На 29-й сессии Комитета по программе и бюджету¹ было принято решение о резервировании дополнительных средств, обеспечивающем покрытие 50% долгосрочных обязательств по выплате этих пособий сотрудникам. Хотя текущий период характеризуется ростом доходов ВОИС, финансирование большей доли этих обязательств представляется разумным решением, учитывая то, что ВОИС исходит из предположения о сохранении ее нынешней бизнес-модели, что нельзя гарантировать. Финансирование этих обязательств позволяет минимизировать долгосрочные риски для государств-членов, связанные с необходимостью их покрытия за счет начисленных взносов в случае снижения доходов Организации.

Выполнение программы и бюджета на 2018-2019 гг.

1.14 Программа и бюджет ВОИС составляются на каждый двухлетний период с применением модифицированного метода начисления. Отчет V, входящий в состав финансовых ведомостей, дает сравнение бюджетных и фактических сумм как за 2019 г., так и за двухлетний период 2018-2019 гг. Сверка данных исполнения бюджета с суммами доходов и расходов, указанными в Отчете о финансовых результатах деятельности (Отчет II), представлена в Примечании 18 к финансовым ведомостям.

1.15 Первоначальный бюджет на двухлетний период 2018-2019 гг. был утвержден Генеральной Ассамблеей и предусматривал доходы в размере 829,6 млн. шв. франков и расходы в размере 725,9 млн. шв. франков, соответственно. Это соответствовало бюджетному профициту в сумме 103,7 млн. шв. франков. В результате пересмотра бюджета итоговый прогнозный профицит бюджета составил 136,3 млн. шв. франков. Окончательный итог исполнения бюджета превысил прогнозный профицит примерно на 60,6 млн. шв. франков, что было результатом как увеличения доходов, так и экономии средств.

¹ Документ WO/PBC/29/7

Рис. 2: Исполнение бюджета ВОИС на 2018-2019 гг. (млн. шв. франков)

	Первоначальный бюджет	Пересмотренный бюджет	Результат исполнения бюджета	(Перерасход)/Профицит
Доходы	829,6	862,2	903,3	41,1
Расходы	<u>(725,9)</u>	<u>(725,9)</u>	<u>(706,4)</u>	<u>19,5</u>
Чистый итог	103,7	136,3	196,9	60,6

Источник: Аудированные финансовые ведомости ВОИС

1.16 ВОИС получила за двухлетний период 2018-2019 гг. доход в размере 903,3 млн. шв. франков и понесла расходы в размере 706,4 млн. шв. франков на бюджетной основе, что обеспечило Организации профицит в размере 196,9 млн. шв. франков. Для сравнения, профицит, рассчитанный на базисе МСУГС, составил 140,2 млн. шв. франков. Сопоставление профицита МСУГС и бюджетного профицита представлено в Примечании 18 к финансовым ведомостям. Пояснения ВОИС в отношении как расхождений между первоначальным бюджетом и итоговым бюджетом после перераспределения средств, так и существенных расхождений между бюджетом и фактическими суммами, содержатся в Отчете о результатах работы ВОИС за 2018-2019 гг.

Изменения в принципах учета и представлении учетной информации

1.17 В порядке реализации нашей предыдущей рекомендации в отношении повышения удобства работы с комментариями к финансовой отчетности и раскрываемой в ней информацией, ВОИС подробно проанализировала существующий формат документов и формы представления информации, а также объединила менее важные области и сместила акценты при раскрытии информации, уделяя основное внимание более значимым областям. В течение 2019 г. ВОИС направила нам свои соображения в отношении предлагаемых изменений, и мы согласились с тем, что они целесообразны и делают работу с финансовой отчетностью более удобной для ее пользователей. В марте 2020 г. ВОИС представила качественную финансовую отчетность ранее согласованного срока. Мы считаем, что эта доработка Финансового отчета и финансовых ведомостей позволила повысить их качество при сохранении их соответствия требованиям МСУГС. Мы считаем, что Организация могла бы дополнительно поработать с содержанием Финансового отчета, ориентирував его в большей степени на результаты текущего года и давая меньше комментариев в отношении прошлых периодов.

1.18 Совет МСУГС, разрабатывающий стандарты учета, рекомендует организациям, использующим эти стандарты, стремиться к упорядочению и оптимизации раскрываемой информации, добиваться упрощения отчетности и концентрации внимания на самых важных ее элементах. Мы считаем, что ВОИС

следует ежегодно анализировать содержание своего годового отчета и финансовой отчетности, добиваясь, чтобы они постоянно соответствовали уровню своих задач и значения и обсуждать любые предложения об их изменении с внешним аудитором и НККН.

1.19 В 2018 г. Совет по МСУГС опубликовал новый стандарт финансовой отчетности в отношении финансовых инструментов (МСУГС 41). Этот стандарт должен применяться всеми пользователями МСУГС в отношении финансовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. Новый стандарт устанавливает новые требования к классификации, учету и оценке финансовых инструментов, которые определяются как любой контракт, одновременно порождающий финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство – у другой. Применительно к ВОИС термин «финансовые инструменты» означает не только ее инвестиции, но и остатки по счетам оборотного капитала, такие как дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и текущие счета. Данный стандарт приводит отчетность МСУГС в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности, ориентированными в большей степени на коммерческий сектор.

1.20 ВОИС продолжает проводить инициативную политику в отношении перехода на новые стандарты, и в течение 2019 г. она рассмотрела последствия перехода на стандарт МСУГС 41. Организация пришла к выводу, что эти последствия не будут существенными, и в связи с этим приняла решение о переходе на этот стандарт уже с 1 января 2019 г. Для ВОИС этот переход не повлиял ни на суммы, отражаемые в Отчете о финансовом положении, ни на сопоставимые данные. ВОИС проанализировала все свои финансовые инструменты и занесла их в соответствующие классификационные категории, предусмотренные новым стандартом, и учетные последствия этого показаны в Примечании 2 к финансовым ведомостям. Мы подтвердили правильность такого уточнения классификации.

1.21 Для некоторых организаций более важным потенциальным следствием является требование о расчете будущих «ожидаемых кредитных убытков» по всем финансовым активам (ранее они обязаны были отслеживать выполнение установленных показателей обесценения активов). «Кредитные убытки» – это разница между денежными поступлениями, предусмотренными условиями договора, и поступлениями, которые организация ожидает получить фактически. Учитывая характер бизнес-модели ВОИС, мы считаем, что применение действующих в настоящее время принципов учета обесценения активов и модели, основанной на расчете «ожидаемых кредитных убытков», не даст существенного расхождения сумм.

Рек. № 1: ВОИС следует ежегодно рассматривать содержание Финансового отчета и финансовых ведомостей и обсуждать их предполагаемые изменения на соответствующем заседании НККН до подготовки годовых финансовых ведомостей.

Управление и внутренний контроль

1.22 В прошлом году, в первый год действия нашего мандата, мы кратко представили ВОИС наше понимание ключевых элементов ее системы внутреннего контроля и управления. Мы отметили ряд случаев использования передовой практики и подчеркнули, что вернемся к этим вопросам, учитывая их важность для государств-членов с точки зрения выполнения ими своих надзорных функций. Из-за ограничений, возникших в результате пандемии Covid-19, мы не смогли провести обсуждение всех вопросов так, как мы это предполагали, но мы кратко изложили ключевые направления движения вперед, определенные нами в ходе нашей аудиторской проверки. Мы намерены рассмотреть эти направления подробнее в ходе нашей аудиторской проверки в 2020 г., а также провести обстоятельный анализ закупочной деятельности Организации и состояния контроля над этими операциями. При этом мы учтем то, как Организация внедрила в практику своей работы свою новую политику предотвращения конфликтов интересов.

Система внутреннего контроля

1.23 В ходе нашей аудиторской проверки мы продолжали констатировать эффективность созданных Организацией механизмов внутреннего контроля, а также ее стремление развивать и укреплять их. Дальнейшему развитию основных направлений этой работы способствовала дальнейшая разработка в 2019 г. методов аналитики и использование инструментов анализа данных, который ВОИС стремится применять для повышения уровня соблюдения требований внутреннего контроля и подтверждения такого соблюдения. ВОИС также усовершенствовала применение инструментов «второй линии обороны», в частности, анализ механизмов контроля общеорганизационного уровня и уровня процессов, цель которого – обеспечить эффективную работу этих механизмов. Надзор за этой работой осуществляет специальная группа, подотчетная Контролеру. Мы ознакомились с выводами, полученными по итогам этой работы, которая по-прежнему является весьма упреждающей оценкой системы контроля, и отметили некоторые ее важные черты, а также изменения, имевшие место в течение года. Первоначально мы планировали провести более детальную оценку, которая позволила бы нам дать свои комментарии по поводу основательности проведенных проверок, но ограничения, связанные с пандемией, заставили нас отложить эту работу до следующего года.

1.24 Для содействия упреждающему надзору за системой внутреннего контроля и укрепления его «второй линии обороны» руководство все шире применяет для обеспечения работы механизмов внутреннего контроля информационно-аналитические средства. По нашему мнению, средства анализа данных – это эффективный и недорогой инструмент, позволяющий распространять надзор на целые группы операций и средств контроля. При этом они обеспечивают более полное и систематическое подтверждение достоверности данных.

1.25 В 2019 г. ВОИС определила при поддержке внешнего консультанта 20 областей, в которых средства анализа данных могут повысить эффективность системы внутреннего контроля. Это такие области, как кадровая информация, контроль выполнения служебных задач, закупочные операции и устранение дублирования документации. Хотя разработка этих инструментов ожидается в период 2020-21 гг., по пяти областям, которые касаются процедур утверждения платежей, соответствующих заказ-нарядов, регистрации и оценки профессиональной компетентности поставщиков, а также бюджетного контроля за расходованием средств, уже выполнены предварительные разработки. Мы весьма положительно оцениваем намерение ВОИС делиться своим опытом применения средств анализа данных с другими организациями системы ООН. Руководство планирует подготовить внедрение таких средств для остальных 15 контролируемых областей деятельности в течение 2020 г., и мы сообщим об их внедрении и применении в ходе нашей аудиторской проверки финансовой отчетности за 2020 г. Стремясь поддержать эту работу, мы предоставили руководству подробную информацию о некоторых аналитических проверках, которые мы считали бы полезными применительно к операциям кадровой службы и расчета зарплаты, а также процедур цикла «От закупки до оплаты».

1.26 В целом мы намерены и далее следить за уровнем готовности ВОИС анализировать и совершенствовать свои контрольные механизмы. Подход к организации внутреннего контроля и упреждающий контроль соблюдения установленных требований с применением инструментов анализа данных особенно важны в тех ситуациях, когда возникает вероятность ослабления или обхода механизмов контроля. Уникальная ситуация карантина потребует выяснения того, смогла ли Организация продолжать эффективно применять механизмы контроля, и мы рассмотрим подтверждения этого в ходе нашей аудиторской проверки в будущем году.

Заявление по вопросам внутреннего контроля

1.27 Заявление по вопросам внутреннего контроля обеспечивает необходимую дисциплину, представляя в одном документе целый комплекс гарантий выполнения Генеральным директором своих задач по организации внутреннего контроля. Публикация этого документа вместе с финансовой отчетностью повысила его значение, и сегодня достоверность раскрываемых в нем сведений подтверждается заключением аудитора о непротиворечивости остальной публикуемой информации. Процесс подготовки документа также продолжал совершенствоваться.

1.28 В 2019 г. формат Заявления изменился, отражая взаимосвязь между эволюцией этого документа и дальнейшим развитием Системы подотчетности ВОИС. Это изменение важно, поскольку оно обеспечивает связь между системой подотчетности и финансовой отчетностью. Мы считаем – и уже давали соответствующие рекомендации – что качество Заявления может быть повышено: как путем акцентирования направлений, по которым необходимо улучшить работу (например, необходимости более широкого применения

аналитических инструментов), так и путем анализа возможных будущих рисков (например, внедрения мер борьбы с мошенничеством). Следуя нашим прошлогодним рекомендациям, в настоящее время Организация ведет работу по приведению отчетного года ОВН в соответствие с финансовым годом ВОИС, чтобы в последующие годы его работа по подготовке ежегодных заключений была теснее согласована с финансовым годом. ВОИС сообщила нам, что во время пандемии Covid-19 ее контрольные механизмы продолжали работать в нормальном режиме. Механизмы директивного, упреждающего и выявляющего контроля продолжали работать с применением технических средств. В связи с временным переходом на удаленный режим работы ВОИС ввела прогрессивные формы административного контроля, включая такие разработки, как цифровая подпись и электронное согласование. Мы оценим эффективность этих изменений системы внутреннего контроля в ходе нашего аудита в 2020 г.

1.29 ВОИС создала разумные механизмы, дающие Генеральному директору уверенность в обоснованности сведений, которые он сообщает государствам-членам. Члены высшего руководства ВОИС обязаны направлять Генеральному директору Заявления руководства, составляющие элементы общей пирамиды гарантий достоверности информации. Ключевым условием уверенности в достоверности информации является процедура самооценки механизмов контроля общеорганизационного уровня (МКОУ), которые применяются на всех уровнях ВОИС, и механизмов контроля на уровне процессов (МКУП), которые применяются на уровне отдельных операционных процессов. Анализ работы этих контрольных механизмов, проведенный ВОИС в 2020 г., показал улучшение ситуации: 98% МКОУ достигли уровня 3 или выше (внедрены и признаются надежными). Большинство контрольных механизмов – это директивные механизмы, существующие в форме регламентов и процедур. В 2019 г. были усовершенствованы механизмы контроля в области информационной безопасности, а механизмы контроля в области внутреннего правосудия были кодифицированы, что позволило распространить на них процедуры оценки. Важно, чтобы ВОИС продолжала свои усилия по внедрению инструментов выявляющего контроля, которые будут дополнительно укреплять гарантии соблюдения ее регламентов и процедур. Это достигается благодаря инструментам «третьей линии обороны» ВОИС, планам ОВД, основанным на оценке рисков, а также надзору со стороны НККН.

1.30 Центральное значение с точки зрения гарантий достоверности информации, на которые опирается Заявление, имеют гарантии, основанные на механизмах контроля на уровне процессов, и результаты самооценки показали, что 89% этих механизмов считаются по крайней мере реализованными и надежными. В 2019 г. бóльшая доля таких процедур самооценки опиралась на реальные факты и была увязана с оценкой рисков. Мы отмечаем дальнейшее совершенствование некоторых механизмов на основе внедрения средств аналитики, а также тенденцию к увеличению доли средств выявляющего контроля, дополняющих существующие средства упреждающего контроля. Это говорит о стремлении Организации использовать средства аналитики для

укрепления «второй линии обороны», и мы считаем это позитивным изменением в ВОИС, которое должно повысить уровень доверия государств-членов к результатам работы контрольных механизмов.

Обнаружение и предотвращение мошенничества

1.31 Государства-члены и доноры по-прежнему ожидают от международных организаций, которыми они управляют и которые они финансируют, соблюдения высоких норм добросовестности. Риск мошенничества и реакция системы ООН на этот риск вновь стали одной из центральных тем, обсуждавшихся аудиторами учреждений системы ООН в Группе внешних ревизоров ООН в 2019 г. Как уже указывалось выше, ВОИС намерена вести серьезную работу по предотвращению мошенничества и выявлению случаев мошенничества. В марте 2018 г. Генеральный директор утвердил дорожную карту «Борьба с мошенничеством», которая строится на результатах работы, проводившейся Организацией уже с 2012 г., и рассчитана на период до 2022-2023 гг. Мероприятия, предусмотренные этой дорожной картой, имеют характер упреждающих, выявляющих и ответных мер, которые Организация предполагает реализовать.

Рис. 3: Сроки выполнения дорожной карты ВОИС «Борьба с мошенничеством»



Источник: Дорожная карта ВОИС «Борьба с мошенничеством»

1.32 К концу двухлетнего периода 2018-2019 гг. ВОИС достигла 15 из 17 целей своей дорожной карты. Хотя работа по организации регулярного оповещения сотрудников о случаях мошенничества для повышения степени их осведомленности об этой проблеме и созданию системы ведения дел, позволяющей документировать соответствующие случаи, пока не завершена, ускорена работа по другим направлениям, предусмотренным дорожной картой. К ним относится работа по увязке механизмов внутреннего контроля с рисками мошенничества и оценка рисков мошенничества на общеорганизационном уровне. В наших обсуждениях с ВОИС мы отмечаем отчетливое стремление Организации быть лидером в этой области, и важно, чтобы в нынешний период экономической неопределенности это стремление сохранилось.

1.33 ВОИС привлекла внешнего консультанта для завершения работы с персоналом по оценке рисков мошенничества в 2018 г. В результате в систему общеорганизационного управления рисками включено 30 новых видов рисков мошенничества, которые должны отслеживаться Организацией. Поскольку ВОИС использует централизованную систему контроля, главное внимание в ходе этого мероприятия уделялось операциям, которые осуществляются в штаб-квартире ВОИС в Женеве. Важно, чтобы эти методы оценки рисков и принципы предотвращения мошенничества применялись и во всей сети внешних бюро. Хотя наш аудит не выявил каких-то конкретных проблем во внешних бюро, важно, чтобы они в полной мере участвовали в процессе оценки рисков.

1.34 Одной из областей, в которых система часто не обеспечивает достаточных результатов – это инструктаж персонала по вопросам предупреждения и выявления мошенничества. ВОИС стремилась оповещать своих сотрудников о проблемах мошенничества при помощи ресурсов сети интранет, плакатов в служебных помещениях ВОИС и обязательного инструктажа по вопросам мошенничества. Такой инструктаж был начат в мае 2019 г. и должен был завершиться к концу 2019 г. На 31 декабря 2019 г. инструктаж и соответствующий опрос прошли 70% сотрудников. ВОИС сообщила нам, что к апрелю 2020 г. этот показатель был доведен до 89%, и Организация продолжает эту работу с сотрудниками, которые пока не прошли инструктаж.

1.35 В течение года мы встречались со Старшим сотрудником ВОИС по вопросам этики, чтобы лучше понять задачи Бюро по вопросам этики. В рамках нашей аудиторской проверки мы ознакомились с результатами опроса ключевого управленческого персонала, направленного на выявление сведений о связанных сторонах, которые следовало бы отразить в финансовой отчетности. Конфликтов интересов, способных иметь существенные последствия для финансовой отчетности, не выявлено. Мы рассмотрим работу Бюро по вопросам этики на более поздних этапах выполнения нашего мандата.

Отдел внутреннего надзора

1.36 Мы регулярно общаемся с представителями Отдела внутреннего надзора и знакомимся с его отчетами, стремясь обеспечить взаимодополняемость нашей работы и свести к минимуму любое дублирование аудиторских функций. Мы запрашиваем у сотрудников отдела подробную информацию в тех случаях, когда они выявляют в ходе своей работы какие-то недостатки в системе внутреннего контроля, и анализируем последствия этого для нашей собственной оценки рисков. Мы также обсуждаем с ними риски мошенничества и выводы внутренних аудиторских проверок и расследований, указывающие на возможность мошенничества или нарушений. Работа ОВН важна для нас с точки зрения оценки качества и полноты заверений, содержащихся в Заявлении по вопросам внутреннего контроля.

1.37 ОВН направляет сведения о случаях мошенничества, выявляемых в ВОИС, в Группу управления рисками на ежеквартальной основе, при этом

информация по конкретным случаям приводится в обобщенном виде или в обезличенной форме. Случаи мошенничества фиксируются редко, и обычно дело заканчивается представлениями о служебных нарушениях. ОВН ежегодно отчитывается о результатах проводимых им расследований перед Комитетом по программе и бюджету.

Независимый консультативный комитет ВОИС по надзору

1.38 В течение года мы продолжали участвовать в заседаниях Независимого консультативного комитета по надзору и встречаться с его членами, сообщая комитету о наших планах аудиторских мероприятий и детально знакомя его с нашими выводами по итогам проверок финансовой отчетности. В целях обеспечения транспарентности и следуя нашему принципу «никаких сюрпризов», мы рекомендовали комитету приглашать представителей Секретариата на заседания, на которых мы представляем наши планы и выводы. Мы считаем, что это способствовало повышению качества обсуждений и дало Секретариату возможность непосредственно участвовать в обсуждении выявляемых нами проблем.

1.39 Действуя в соответствии с передовой практикой, комитет также проводит с нами закрытые заседания, на которых его представители могут задавать нам более открытые вопросы о нашей работе. Благодаря нашему регулярному присутствию на заседаниях комитета он получает наши отчеты, которые помогают ему оценить направления нашей аудиторской работы и получить представление о качестве предоставляемых нами гарантий достоверности информации, а также о строгости соблюдения нами международных стандартов аудита.

Раздел II

Внешние бюро

Введение

2.1 Изучая результаты работы Комитета по программе и бюджету, мы обратили внимание на заинтересованность государств-членов в открытии у себя внешних бюро ВОИС. В ходе прошлогодней проверки мы рассматривали работу Департамента управления людскими ресурсами и оценивали его деятельность в контексте реализации системы управления ВОИС, ориентированной на конкретные результаты. Учитывая интерес государств-членов к вопросам развития сети внешних бюро, мы проанализировали стратегию ВОИС в данной области и то, в какой ее реализация отражается в схеме результатов. Наш отчет призван оказать поддержку Комитету по программе и бюджету в разработке его подходов к будущему анализу развития этой сети.

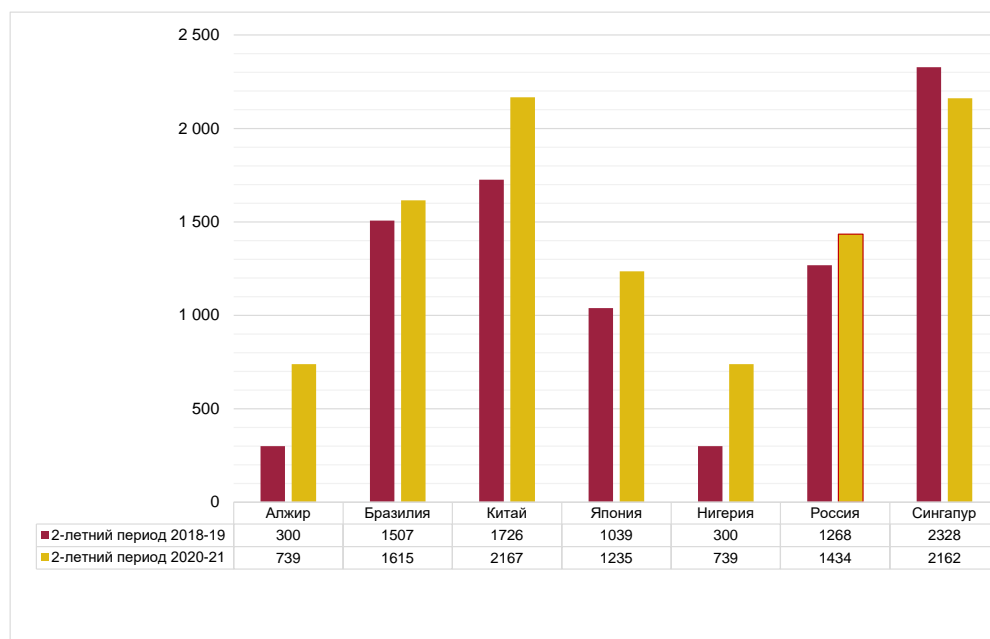
2.2 ВОИС определяет внешнее бюро как любое подразделение Организации за пределами ее штаб-квартиры в Женеве и координационного бюро в Нью-Йорке. По состоянию на конец 2019 г. ВОИС имела шесть действующих внешних бюро: в Алжире, Бразилии, Китае, Японии, Российской Федерации и Сингапуре. В январе 2020 г. открылось бюро ВОИС в Нигерии. Бюро ВОИС в Сингапуре обслуживает 10 государств-членов Ассоциации стран Юго-Восточной Азии (АСЕАН); работа всех остальных бюро ориентирована на конкретные страны.

2.3 Среднесрочный стратегический план ВОИС (2016-2021 гг.) предусматривал открытие «до трех» новых внешних бюро в каждом из двухлетних периодов 2016-2017 гг. и 2018-2019 гг. при условии одобрения их открытия государствами-членами. Фактически было утверждено создание двух бюро: в Алжире и Нигерии. В Стратегическом плане повторяется положение о том, что сеть внешних бюро ВОИС должна обеспечивать очевидные преимущества и давать выигрыш в эффективности и результативности осуществления программ в соответствии с «руководящими принципами», принятыми государствами-членами в 2015 г.

2.4 Решения об увеличении или сокращении числа внешних бюро принимаются государствами-членами на сессиях Комитета по программе и бюджету. Начиная с 2013 г. Секретариат применяет более сдержанный подход к осуществлению своих стратегических задач по формированию портфеля внешних бюро, исходя из того, что руководство этим процессом должно осуществляться государствами-членами.

2.5 Программа работы внешних бюро ВОИС включена в общую схему результатов ВОИС. В Программе и бюджете на 2018-2019 гг. ВОИС выделила 8,5 млн. шв. франков на обеспечение работы внешних бюро в рамках программы 20 («Внешние связи, партнерство и внешние бюро») (в Программе и бюджете на 2020-2021 гг. эта сумма составляет 10,1 млн. шв. франков) и 0,4 млн. шв. франков – на координацию их работы сотрудниками штаб-квартиры в рамках программы 21. Расходы на содержание внешних бюро, несмотря на их прогнозируемый рост, составляют небольшую долю общих расходов ВОИС (1,2% от общего объема предлагаемых расходов в 2018-2019 гг.). Расходы ВОИС на содержание внешних бюро в значительной мере субсидируются правительствами принимающих стран, что помогает снизить тот пороговый уровень, при котором преимущества от их использования начинают перевешивать расходы. ВОИС не располагает сопоставимыми данными о полных расходах на содержание бюро. Расходы на содержание разных бюро могут быть весьма различными, и за два двухлетних периода в этой области произошли изменения (Рис. 4).

Рис. 4: Расходы на содержание внешних бюро согласно бюджетам на 2018-2019 и 2020-21 гг. (тыс. шв. франков)



Примечания

- 1 Правительства принимающих стран бесплатно предоставляют помещения для работы бюро в Алжире, Китае, Японии (целевые фонды Японии), Нигерии, Российской Федерации и Сингапуре.
- 2 Внешнее бюро в Алжире было открыто в феврале 2019 г., бюро в Нигерии - в январе 2020 г.
- 3 Численность персонала внешних бюро, согласно Программе и бюджету на 2020-2021 гг.:
Алжир - 1; Бразилия - 4; Китай - 5; Япония - 2, Нигерия - 1; Российская Федерация - 4; Сингапур - 4.
Эти цифры также включают временные должности.
- 4 Данные не включают предусмотренные бюджетом расходы на координацию работы внешних бюро сотрудниками штаб-квартиры ВОИС, проходящие по программе 21 («Исполнительное руководство»). В 2018-2019 гг. они составляли 427 тыс. шв. франков (включая расходы, связанные с персоналом, в сумме 377 тыс. шв. франков). Штат Группы координации деятельности внешних бюро при Канцелярии Генерального директора составлял, согласно бюджету, 1,75 сотрудника (в пересчете на полную занятость).
- 5 Приводятся данные утвержденного бюджета, а не фактические расходы.

Источник: Информация, предоставленная Секретариатом ВОИС и проанализированная НРУ.

Стратегия развития сети внешних бюро

2.6 Стратегия развития сети внешних бюро должна предусматривать четкий план действий, позволяющий ВОИС достигать намеченных целей и сосредоточивать ресурсы на главных направлениях. Она должна логически вытекать из приоритетов, изложенных в стратегическом плане ВОИС. По нашему представлению, стратегия должна сочетать в себе целенаправленное использование существующего портфеля активов, включая оценку их приоритетности и важности с точки зрения достижения общих стратегических целей ВОИС, и выработку критериев, на которых должны основываться решения об увеличении или сокращении числа бюро. Стратегия могла бы включать анализ степени соответствия бюро программным целям и приоритетам, их стоимости, реализуемости, кадрового комплектования, вопросы технологии, недвижимости, безопасности и права, а также вопросы согласования их деятельности с интересами клиентов, партнеров и других заинтересованных сторон.

2.7 Программа 20, составляющая часть Программы и бюджета ВОИС на 2020-2021 гг., содержит описание стратегий реализации, общих для всех внешних бюро, а затем переходит к рассмотрению стратегии для каждого из них. Применительно ко всей сети внешних бюро ВОИС обращает основное внимание на следующее:

- Необходимо, чтобы сеть обеспечивала «органичное расширение Организации»; ее развитие должно вносить вклад в общие результаты деятельности ВОИС.
- Необходимо создавать условия для открытия любых новых внешних бюро в соответствии с решениями государств-членов.
- Необходимо направлять усилия в те области, в которых внешние бюро предположительно обладают сравнительными преимуществами в силу их географической близости к конкретным регионам, их связей с партнерами, понимания местных запросов и

знания местных языков, способствуя выполнению не менее чем 19 из 29 программ ВОИС².

- Необходимо создавать условия для будущей оценки работы сети внешних бюро государствами-членами через Комитет по программе и бюджету.

2.8 Стратегия расширения или сокращения сети изложена в руководящих принципах, которые были утверждены государствами-членами. Эти принципы предусматривают:

- *Общую формулировку задач внешних бюро*: они должны быть устойчивыми, составлять сеть адекватного масштаба, обеспечивать какие-то преимущества и дополнять остальную деятельность Организации.
- *Описание процедуры, которой должны следовать государства-члены, желающие предложить открытие внешнего бюро на своей территории*: им следует представить обоснование целесообразности создания бюро и его задач, а также дать общее описание направлений его деятельности и преимуществ, которые оно будет обеспечивать Организации, с учетом приоритетов в регионе
- *Общие критерии, которыми должны руководствоваться государства-члены при принятии решений о географии размещения новых бюро*: они должны отражать «должное внимание», которое уделяется задаче создания устойчивой, сбалансированной и эффективной географической сети, а в контексте содействия развитию – регионам, еще не имеющим внешних бюро и «регионам расположения пользователей основных глобальных услуг ВОИС в области охраны ИС».
- *Подготовку Секретариатом «отдельного, технического, фактологического отчета»*, позволяющего определить для каждого бюро уровень соблюдения руководящих принципов 2015 г., бюджетные последствия и возможную экономию средств.
- *Оценку масштабов сети и результативности ее работы*: такая оценка будет проводиться Комитетом по программе и бюджету каждые пять лет.

2.9 Руководящие принципы не обеспечивают общей основы для выработки стратегического подхода Организации к развитию сети. В основном они касаются открытия отдельных бюро и лишь в ограниченной степени учитывают их

² Внешние бюро не участвуют в выполнении программ, реализуемых в рамках Стратегических целей V («Всемирный источник справочной информации и аналитических данных в области ИС»), VI («Международное сотрудничество, направленное на обеспечение уважения ИС») и IX («Эффективная структура административно-финансовой поддержки»).

стратегическое значение и степень, в какой вся сеть обеспечивает измеримые преимущества с точки зрения достижения общих стратегических целей Организации. В них недостаточно рассматриваются обстоятельства, при которых сеть могла бы быть сокращена в будущем, а также основания, по которым конкретное бюро может быть закрыто в связи с тем, что оно решило свои задачи по установлению связей. Хотя эти принципы устанавливают общие критерии, которые должны учитываться при принятии решений об открытии новых бюро, они не предлагают методологии оценки соблюдения этих критериев или соответствующих весовых коэффициентов, которые могли бы быть при этом применяться.

2.10 Комитет по программе и бюджету не определил никакой ясной роли для Секретариата, указав, что он представляет лишь «фактологический отчет», из чего следует, что он должен воздерживаться от каких-либо суждений. Из того, что государства-члены правомочны оставить решение этих вопросов за собой в полном объеме, не должно вытекать, что Секретариат должен быть ограничен в своих возможностях оказывать им реальную помощь в форме объективных рекомендаций. Отсутствие такой помощи повышает риск затяжных дискуссий и отсрочек при принятии решений. В 2016 г., после поступления 18 предложений государств-членов, государства-члены ВОИС приняли решение об открытии внешних бюро в Алжире и Нигерии. Алжирское бюро открылось в начале 2019 г., нигерийское – в январе 2020 г., после большой задержки, связанной с поиском подходящего помещения.

2.11 Нам представляется, что, несмотря на принятие в 2015 г. руководящих принципов, особенностью подхода ВОИС к развитию сети внешних бюро остаются затяжные многолетние обсуждения. Роль Секретариата с точки зрения содействия обсуждению этих вопросов государствами-членами в последнее время формулировалась на основе того мнения, что его полномочия в выполнении решений в данной области ограничены, и поэтому он давал гораздо меньше рекомендаций по этим вопросам, чем по другим вопросам деятельности ВОИС. Он ограничил свои комментарии к решениям по вопросам развития сети внешних бюро подготовкой базового доклада фактологического и технического характера по поступившим предложениям. Так, например, Секретариат не подготовил никакого типового документа, который государства-члены могли бы использовать для подачи своих предложений об открытии внешних бюро. Это позволило бы определить конкретные требования к информации и подаваемым сведениям, создающие возможность сопоставимости предложений.

2.12 Получив предложения об открытии новых бюро и готовя свой доклад для государств-членов, Секретариат решил не давать своих комментариев в отношении их технической и финансовой устойчивости, поскольку предложения содержали слишком мало данных, чтобы проводить надежные сравнения. Он решил, что ему будет трудно провести независимое сравнение предложений на основе набора объективных показателей. В результате государства-члены не получили никакой подтвержденной объективной информации, на которой они могли бы основываться при принятии решений.

2.13 Мы считаем, что нынешний подход ВОИС к определению того, что следует считать оптимальной сетью внешних бюро, сопряжен с определенными рисками:

- Методология поиска верного баланса между потенциально конфликтующими критериями принятия решений недостаточно обоснована. Это может говорить о недостаточном подкреплении стратегии фактическими данными.
- В настоящее время технические возможности Секретариата используются в недостаточной степени.
- В связи с затяжными переговорами Организация несет значительные потери от неиспользования альтернативных возможностей, которые могут быть непропорционально высокими.

2.14 Недавнее решение государств-членов отложить дальнейшее обсуждение вопроса о внешних бюро до получения результатов оценки, которую планируется провести в 2021 г., представляется разумным.

Рек. № 2: ВОИС следует подумать о разработке более четкой стратегии развития ее подразделений за пределами Женевы, полностью учитывающей деловые и операционные приоритеты, которые будут определены в ее следующем стратегическом плане, и устанавливающей более четкие критерии принятия решений.

Рек. № 3: В рамках реализации более четко сформулированной стратегии ВОИС следует подумать об изменении баланса ответственности за принятие решений в отношении внешних бюро между государствами-членами и Секретариатом.

2.15 В свете утвержденных «Руководящих принципов, касающихся внешних бюро ВОИС» Секретариат считает, что эти две рекомендации должны быть рассмотрены государствами-членами.

Управление внешними бюро

2.16 основополагающий принцип заключается в том, что сеть внешних бюро ВОИС должна обеспечивать какие-то преимущества и дополнять деятельность, осуществляемую на базе штаб-квартиры ВОИС, не дублируя ее. Его соблюдение требует эффективного решения управленческих и административных вопросов. Секретариат осуществил следующие меры по формализации своего подхода к управлению сетью:

- При Канцелярии Генерального директора создана Группа координации деятельности внешних бюро во главе с директором, которая подчиняется начальнику Канцелярии.
- Руководителям старшего звена поручен общий надзор за работой конкретных внешних бюро, при общей координации этой работы начальником Канцелярии.

- Для улучшения связи и интеграции между внешними бюро и штаб-квартирой на информационно-технологическом уровне внедрена разработка «Архитектура глобального офиса».
- Между внешними бюро и штаб-квартирой организована видеоконференц-связь; представители внешних бюро участвуют в общих собраниях персонала, проводимых Секретариатом, и совещаниях руководства, проводимых Генеральным директором.
- Обеспечивается более активная ротация персонала между штаб-квартирой и внешними бюро.
- В целях повышения уровня взаимодействия внешних бюро с Секретариатом и государствами-членами и приобретения необходимого опыта руководители внешних бюро участвуют в ежегодных сессиях Генеральной Ассамблеи ВОИС.
- Внешним бюро рекомендуется раз в два месяца направлять краткую информацию о своих последних мероприятиях и планах в Группу координации, которая обеспечивает их рассылку более широкому кругу адресатов.

2.17 Каждое внешнее бюро составляет годовой план работы в соответствии с ожидаемыми результатами и стратегиями реализации, изложенными в программе 20, составляющей часть Программы и бюджета на двухлетний период. Группа координации деятельности внешних бюро при Секретариате рассматривает эти планы при участии Отдела реализации Программы и бюджета, после чего они утверждаются Генеральным директором.

2.18 Мы считаем, что Секретариат реализовал структурированную систему мер в области управления внешними бюро. Вместе с тем, по-настоящему комплексный подход требует постоянного взаимодействия между всеми подразделениями Секретариата. Например, организация обмена информацией о проводимых мероприятиях между региональными бюро и внешними бюро требует согласования основных направлений деятельности и методов работы, учета имеющихся возможностей и наделения внешних бюро и групп специалистов центрального аппарата необходимыми ресурсами. Вопрос о том, достигается ли такая интеграция на практике, можно было бы рассмотреть в ходе оценки сети внешних бюро, которую предполагается провести в 2021 г.

2.19 Мы считаем, что имеются возможности сделать отчеты внешних бюро, представляемые раз в два месяца, более целенаправленными. Координационная группа рассматривает, редактирует и объединяет эти отчеты, но при этом не проводится проверка данных, которая обеспечивала бы их достоверность. Мы отмечаем, что в последние годы Отдел внутреннего надзора не проверял внешние бюро, и, возможно, имело бы смысл организовать какую-то независимую проверку сообщаемых сведений.

2.20 Мы также отмечаем, что в отчетах внешних бюро преобладает неструктурированное изложение и не акцентируются виды деятельности или взаимодействия с партнерами, которые бы наилучшим образом показывали вклад внешних бюро в реализацию Программы и бюджета ВОИС в целом. В качестве еще одного примера возможных направлений доработки отчетов можно упомянуть то, что они слабо согласованы с планами работы внешних бюро, утверждаемыми в рамках подготовки и выполнения Программы и бюджета, что снижает их ценность в качестве отчетных документов.

Рек. № 4: ВОИС следует рассмотреть меры по совершенствованию направляемых внешними бюро планов и отчетов о проводимых мероприятиях, а именно:

- обеспечивать строгое выполнение мероприятий, которые предусматриваются планами работы, утверждаемыми в рамках Программы и бюджета, что позволит точнее оценивать достижения внешних бюро;
- составлять такие отчеты с соблюдением принципа и дисциплины «плана на одну страницу», фиксируя только главные показатели, мероприятия и обязательства, а также главные очередные шаги, соответствующие утвержденному плану работы.
- пересмотреть периодичность официальной отчетности внешних бюро, при условии, что она будет дополняться более регулярной информацией об их деятельности в иной форме.

Рек. № 5: Отделу внутреннего надзора ВОИС следует рассмотреть вопрос о проведении проверки работы внешних бюро и обмена информацией между внешними бюро и штаб-квартирой ВОИС.

Оценка результативности работы внешних бюро

2.21 Еще одним средством обеспечения более значительного вклада внешних бюро в общие результаты деятельности ВОИС служат эффективные механизмы оценки результативности работы. Мы отмечаем, что сквозные стратегии реализации планов развития всей сети внешних бюро, содержащиеся в программе 20 Программы и бюджета, имеют общий характер, и в основном описывают методы работы, а не фактические мероприятия³.

2.22 В Программе 20 изложена стратегия реализации мероприятий по развитию каждого внешнего бюро и конкретные ожидаемые результаты, в достижение которых вносит вклад каждое внешнее бюро, а также соответствующие показатели результативности. Каждое внешнее бюро устанавливает свои базовые и целевые показатели. В ежегодной отчетности

³ Исключением служит упоминание о поддержке идеи проведения Комитетом по программе и бюджету в 2021 г. оценки работы сети внешних бюро ВОИС. См. стр. 159 Программы и бюджета на 2020-2021 гг.

о выполнении Программы и бюджета содержатся данные о результатах деятельности конкретных внешних бюро.

2.23 Хотя внешние бюро имеют некоторые общие черты – например, они могут обеспечивать представительство и взаимодействие с партнерами на местах, а также более оперативное реагирование на запросы клиентов, приоритеты и виды деятельности внешних бюро различаются в зависимости от условий их работы. НРУ понимает, что внешние бюро должны иметь какие-то общие показатели, однако различия условий деятельности разных бюро означают, что каждое из них должно также иметь результаты и показатели, учитываемые индивидуально.

2.24 Ситуация с отчетностью изменится к лучшему, если ожидаемые результаты и показатели результативности работы каждого внешнего бюро будут учитывать его специфику, опираясь при этом на весь комплекс ожидаемых результатов и показателей, используемых в общей структуре оценки результативности работы ВОИС. Такой более индивидуализированный подход, в свою очередь, должен сделать более очевидной необходимость разработки планов работы конкретных внешних бюро. Мы иллюстрируем важность более индивидуализированного подхода, используя один из нескольких возможных «измерителей» различий в условиях работы внешних бюро: структуру участия принимающих стран внешних бюро в различных договорах в области ИС (Рис. 5).

Рис. 5: Участие принимающих стран внешних бюро в различных договорах

Страна базирования внешнего бюро (страны, показанные курсивом, обслуживает ВБ в Сингапуре)	Договор в области охраны интеллектуальной собственности									
	Бернская конвенция	Договор ВОИС по авторскому праву (ДАП)	Договор ВОИС по исполнениям и фонограммам (ДИФ)	Пекинский договор	Марракешский договор	РСТ	Сингапурский договор	Гаагское соглашение	Мадридское соглашение / протокол	Лиссабонское соглашение
Алжир										
Бразилия										
Китай										
Япония										
Нигерия										
Российская Федерация										
Сингапур										
Индонезия										
Таиланд										
Малайзия										
Филиппины										
Вьетнам										
Камбоджа										
Бруней										
Мьянма										
Лаос										

Примечания:

- 1 Неодинаковая структура участия принимающих стран в различных договорах говорит о важности более индивидуализированных методов оценки результатов их деятельности.
- 2 Затененные ячейки означают участие соответствующей принимающей страны в соответствующих договорах.
- 3 Ситуация по состоянию на 31 января 2020 г. По информации НРУ, переговоры о присоединении Китая к Гаагской системе близки к завершению.
- 4 Указанные договоры упоминаются в настоящее время в разделе «Ожидаемые результаты и показатели результативности» программы 20.

Источник: Информация, предоставленная Секретариатом ВОИС и проанализированная НРУ.

2.25 В программе 20 для оценки результативности работы внешних бюро используются 14 показателей. Четыре из них отражают долю (%) заинтересованных сторон, сообщивших об «углублении понимания» систем ИС после участия в мероприятиях внешних бюро (семинарах и т.д.). Хотя эти показатели ориентированы на результаты (и на эффект деятельности внешнего бюро), они не дают никакой информации о числе участников мероприятий, достигших такого углубленного понимания. Было бы более целесообразным дополнять это данными о числе участников, сообщающих об углублении понимания. Такие показатели давали бы более полное представление о вкладе бюро в работу ВОИС через участие заинтересованных сторон в их мероприятиях. В интересах соблюдения принципов согласования и синергетического взаимодействия программ можно было бы использовать ожидаемые результаты и показатели результативности из существующей схемы учета результатов ВОИС.

2.26 Поскольку внешние бюро способны сыграть важную роль в повышении эффективности взаимодействия с партнерами, необходимы показатели, измеряющие оценку партнерами вклада бюро в углубление понимания вопросов и повышение эффективности взаимодействия. Более четко организованный анализ результативности мог бы включать проведение регулярных опросов участников мероприятий, проводимых внешними бюро, с использованием набора взаимоувязанных вопросов, задаваемых в разные моменты времени. При организации такого опроса можно было бы взять за основу материалы общеорганизационного опроса партнеров «Восприятие ВОИС», проводимого в рамках программы 19 («Коммуникации»), с соответствующей доработкой статистической выборки и тематики вопросов.

2.27 Улучшение этих показателей в направлении оценки подобных характеристик дало бы более объективные критерии для выявления сравнительных преимуществ отдельных бюро и всей сети в целом. Это помогло бы лучше обосновывать принимаемые решения и повысить эффект работы сети для Организации, а также получать данные, которые позволяли бы принимать решения о любом дальнейшем расширении сети и учитывались бы при таком расширении.

Рек. № 6: Наряду с существующими показателями ВОИС следует рассмотреть вопрос о введении конкретных групп результатов и показателей результативности для каждого внешнего бюро, отражающих уникальные условия их деятельности и их приоритеты при реализации программ, а также местную специфику.

Рек. № 7: ВОИС следует рассмотреть вопрос о проведении регулярных независимых опросов участников мероприятий внешних бюро, проводимых в странах их пребывания, для оценки их мнений о роли бюро, выявления существующих тенденций, обеспечения их постоянной востребованности и связи их деятельности с решением основных задач ВОИС.

Оценка и обратная связь

2.28 Схема учета результатов ВОИС – это ключевой элемент механизма сбора данных, используемых для обоснования любых мер по совершенствованию ее операций и их реализации. Данные о результативности работы используются для определения приоритетов при расходовании ресурсов и распределении усилий в соответствии с целями деятельности. Наряду с этим ключевым условием измерения результативности и эффективности использования ресурсов, выделяемых на достижение целей, являются процедуры оценки. Они позволяют проанализировать ход выполнения программных мероприятий и их эффект, а также их измерить их плановые и непреднамеренные последствия и издержки. Выводы оценки – это важный источник отчетной информации, а также важный инструмент совершенствования применяемых форм работы и более эффективной разработки будущих мероприятий.

2.29 Комитет ВОИС по программе и бюджету взял на себя обязательство провести в 2021 г. оценку работы сети внешних бюро. Насколько нам известно, условия проведения оценки будут утверждены КПБ в 2020 г. Хотя при определении объема и направлений такой оценки государства-члены будут исходить из своих собственных приоритетов, те, кому будет поручено ее проведение, должны будут рассмотреть следующие вопросы:

- как лучше всего оценить **дополнительный** вклад внешних бюро в достижение общих целей или **дополнительный** эффект от их деятельности;
- объем возможной оценки *операций* внешних бюро, которая могла бы показать, как организована их работа на практике и как они взаимодействуют с другими заинтересованными сторонами;
- общие расходы на соблюдение существующих схем и договоренностей, а также соотношение затрат и результатов в сравнении с другими способами достижения тех же результатов; и
- оценка любых бизнес-рисков, возникающих при сохранении или расширении сети.

2.30 Для оценки результатов деятельности внешних бюро необходимо будет решить проблемы их измерения, обусловленные различием условий деятельности разных бюро и акцентов в их работе, а также решить задачу оценки дополнительного эффекта от работы внешних бюро отдельно от эффекта деятельности ВОИС в целом и от результатов работы национальных ведомств ИС. Более полное представление о том, как внешние бюро справляются со своими задачами, и о том, дополняет ли их работа работу других структур, и в какой степени, а также о ее соответствии ожиданиям, дает метод оценки операций. Метод оценки операций может помочь точнее определить характеристики конкретного вида деятельности для повышения его эффективности и выработать критерии принятия стратегических решений по вопросам развития сети.

2.31 Учитывая масштабы соответствующей деятельности внешних бюро, ВОИС должна понимать сложность ее оценки и то, что она должна быть соразмерна объему ресурсов, выделяемых на реализацию этой программы. Разумный анализ позволил бы получить ключевую информацию, позволяющую ВОИС разработать цельную стратегию будущего развития сети внешних бюро и заложить прочный фундамент под ее будущие решения. Важно, чтобы при разработке этой стратегии в нее была включена система показателей, при помощи которой Секретариат мог бы лучше обеспечивать процесс принятия решений государствами-членами и оценку любых будущих предложений. Мы считаем, что это позволит полнее интегрировать процесс принятия решений по этим вопросам в основное русло деятельности Организации и поможет ей быстрее делать необходимые выводы.

Раздел III

Другие вопросы, требующие внимания руководящих органов

3.32 В соответствии с условиями проведения внешнего аудита Генеральный директор обязан сообщать нам о любых выплатах *ex-gratia* или о любых случаях мошенничества, имевших место или выявленных в течение 2019 г. Нам не сообщалось ни о каких выплатах *ex-gratia*. В ходе нашей аудиторской проверки мы не выявили никаких случаев мошенничества, и Генеральный директор не сообщал нам ни о каких случаях мошенничества или списаниях средств, связанных с мошеннической деятельностью.

Рекомендации, данные ранее

3.33 В этом разделе мы даем краткое резюме хода выполнения Организацией данных ранее рекомендаций. В Дополнении I ход выполнения каждой рекомендации, данной в предыдущие годы, рассматривается более подробно на основе данных, которые хранились в системе TeamCentral ВОИС на 31 мая 2020 г.

3.34 Рассматривая ситуацию с выполнением 23 рекомендаций, которые не были выполнены в 2018 г. и в предыдущие годы, по состоянию на май 2020 г., мы пришли к выводу, что 10 рекомендаций были выполнены и, следовательно, сняты, а выполнение 13 рекомендаций продолжается. Более подробные замечания относительно ситуации с выполнением данных ранее рекомендаций, содержатся в Дополнении I. Вместе с тем важно отметить, что по многим из наших прежних рекомендаций предусмотрены достаточно длительные сроки выполнения, и в 2019 г. по ним не предпринималось никаких или почти никаких реальных действий. Соответственно, меры по выполнению многих из наших прежних рекомендаций пока не принимались. Мы рекомендуем Организации оценить возможности ускорения принятия мер для получения преимуществ в результате исправления ситуации.

3.35 Мы понимаем, что сложные обстоятельства недавнего времени повлияют на способность руководства выполнять наши рекомендации. Мы считаем, что необходимо предпринять более согласованные усилия для выполнения или переоценки возможности выполнения ранее данных рекомендаций, которые остаются невыполненными. Подходящим форумом для обсуждения любых возможных изменений планов выполнения рекомендаций является НККН.

Выражения признательности

3.36 Мы хотели бы поблагодарить Генерального директора и его сотрудников за создание благоприятных условий для выполнения нашего аудиторского задания. Аудит 2019 года был особенно сложным в связи с необходимостью дистанционной работы, и усилия персонала по поддержке аудиторской проверки позволили нам обеспечить соблюдение установленных сроков и оказать поддержку руководящим органам ВОИС.

Оригинал в подписанном виде

Гарет Дэвис

Генеральный контролер и аудитор Соединенного Королевства — Внешний аудитор

29 июня 2020 г.

Дополнение I

Ход выполнения ранее данных рекомендаций

(Источник: Данные из системы TEAMCENTRAL ВОИС на 31 мая 2020 г.)

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
2014 г.	Рекомендуется раскрывать данные об объектах наследия, включая произведения искусства, в примечаниях к финансовым ведомостям, а также принять меры по укреплению систем охраны во избежание дальнейшей утраты таких объектов.	ВОИС подготовила более подробные сведения об объектах наследия, которые вошли в финансовую отчетность за 2019 г. Они включают информацию о количестве объектов, находящихся в собственности Организации, разбивку объектов по категориям, а также общие сведения о принципах работы с объектами наследия и контроля за их нахождением.	Дополнительная информация об объектах наследия, находящихся в собственности ВОИС, приводится в Примечании 7 к финансовой отчетности.	Выполнена.
2017 г. (WO/PBC/28/4) Рек. № 5	Рекомендуется, помимо перевода Руководства по классификации на другие языки, проанализировать причины ошибок, содержащихся в заявках,	Руководство по классификации (издание 2018 г.) переведено на шесть официальных языков ООН. Издание 2019 г. готовится в настоящее время. В настоящее время ее перевод на шесть языков является официальным	Мы принимаем к сведению замечания Секретариата и считаем данную	Выполнена.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	и принять меры к их минимизации.	требованием. Глава Службы обеспечения операций приступил к анализу ошибок.	рекомендацию выполненной.	
2017 г. (WO/PBC/28/4) Рек. № 6	<p>i) Рекомендуется принять продуманную стратегию, стандарты и передовую практику обслуживания клиентов, применение которых опиралось бы на эффективную и качественную электронную систему обратной связи, обеспечивающую надлежащее качество, и которые позволяли бы эффективно удовлетворять потребности клиентов.</p> <p>ii) Рекомендуется регулярно проводить опросы клиентов для сбора отзывов, как это предусмотрено в Хартии обслуживания клиентов ВОИС, в целях повышения качества обслуживания.</p>	<p>Служба по работе с клиентами Мадридской системы разработала вопросник для сбора отзывов клиентов с целью оценки степени их удовлетворенности и предложений по улучшению работы. Вопросник доработан в нескольких отношениях и теперь позволяет получать информацию в автоматизированном режиме. Разработаны регламент и стандарты по времени ответа, а также типовые ответы на английском, французском и испанском языках: в 2018 г. 80% сообщений электронной почты, поступающих в MIU, обрабатывались в течение двух рабочих дней, а ответы не менее чем на 80% телефонных звонков были даны в тот же день. В 2019 г. не менее 90% сообщений электронной почты отправлялись в течение суток; ответы не менее чем на 80% сообщений электронной почты, поступающих в MIU, отправляются в течение 48 часов; ответы не менее чем на</p>	<p>Мы принимаем к сведению замечания Секретариата и считаем данную рекомендацию выполненной.</p>	Выполнена.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
		<p>90% телефонных звонков даются в тот же день. В связи с уходом директора Отдела информации и популяризации Мадридской системы со своего поста работа по дальнейшему выполнению рекомендаций была приостановлена.</p> <p>Работа начнется после назначения нового директора отдела. Отдел информации и популяризации Мадридской системы отвечает за «мадридскую» часть опроса, проводимого в целях расчета Индекса удовлетворенности клиентов ВОИС 2019 г. и координируемого Отделом маркетинга и работы с клиентами. Определены ключевые области, по которым предполагается провести оценку в ходе опроса, и выполнена статистическая выборка данных по Мадридской системе. Следующим этапом является утверждение предварительного варианта вопросника, который будет подготовлен специализированной компанией. В ходе опроса 2019 г. будет оцениваться уровень удовлетворенности клиентов различными аспектами</p>		

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
		взаимодействия с Мадридским реестром (а не только процедурами подачи заявок, как ранее). Ожидается, работа по подготовке Индекса удовлетворенности клиентов ВОИС начнется до конца 2019 г.		
2017 г. (WO/PBC/28/4) Рек. № 7	<p>i) Рекомендуется применять ИТ-инструмент для эффективного осуществления процедур контроля и обеспечения качества, а также выполнять процедуры контроля качества с установленной периодичностью.</p> <p>ii) Рекомендуется принять положение, предусматривающее периодический пересмотр принятых норм качества.</p>	<p>Проект был прекращен в 2018 г. в связи с конфликтом приоритетов. Вместе с тем, внедрен ИТ-процесс формирования выборок данных, позволяющий получать файлы в формате Excel на основе рабочих данных системы MIRIS. Процесс был пущен в эксплуатацию в третьем квартале 2018 г. Допустимые стандарты качества ежегодно анализируются и пересматриваются.</p>	<p>Мы принимаем к сведению замечания Секретариата и считаем данную рекомендацию выполненной.</p>	Выполнена.
2017 г. (WO/PBC/28/4) Рек. № 8	<p>Рекомендуется выработать путем соответствующих согласований долгосрочную кадровую стратегию Мадридской</p>	<p>В сентябре 2019 г. Генеральный директор утвердил Кадровую стратегию Мадридского реестра. В настоящее время эта рекомендация может считаться выполненной.</p>	<p>Мы принимаем к сведению замечания Секретариата и считаем данную</p>	Выполнена.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	системы для обеспечения надлежащего баланса между постоянными сотрудниками и сотрудниками, привлекаемыми на гибкой основе.		рекомендацию выполненной.	
2017 г. (WO/PBC/28/4) Рек. № 9	Рекомендуется пересмотреть существующую структуру пошлин для превращения Мадридского союза в самофинансируемую структуру после тщательной оценки влияния такого пересмотра на присоединение к Мадридской системе новых членов и на уровень ее использования.	С учетом опыта, накопленного со времени принятия данной рекомендации, и уже достигнутого прогресса, мы считаем необходимым разбить данную рекомендацию на ряд компонентов с определением для каждого из них завершающего события.	Мы принимаем к сведению ответ руководства и вернемся к этим вопросам в ходе аудита 2020 г.	In progress.
2017 г. (WO/PBC/28/4) Рек. № 16	Рекомендуется разработать надлежащий план реализации остальных рекомендаций, содержащихся в отчете	План мероприятий включает: До конца 2-го квартала 2019 г. – выдачу конкретного задания специализированному архитектору, с которым ВОИС заключила контракт	План мероприятий разработан и реализуется, в связи с чем мы считаем данную	Выполнена.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	экспертов по итогам проверки 2012 г., в целях улучшения возможностей физического доступа на территорию комплекса ВОИС.	<p>в конце 2018 г. по итогам конкурса, проведенного в 2018 г. Это действие выполнено.</p> <p>До конца 3-го квартала 2019 г. – представление архитектором предложений по механизму осуществления остальных рекомендаций, содержащихся в отчете экспертов 2012 г. Октябрь 2019 г. – рассмотрение проектов поэтажных планов для всех зданий и всех уровней совместно с архитектором; до конца ноября 2019 г. – подготовка его обобщающего отчета.</p> <p>К концу 4-го квартала 2019 г. – рассмотрение ВОИС предложенного механизма реализации рекомендаций, а также сметы расходов и сроков. У Отдела служебных помещений и инфраструктуры остается время провести экспертизу до конца 4-го квартала 2019 г.</p>	рекомендацию выполненной.	
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 1	Проанализировать существующие примечания к финансовым ведомостям и рассмотреть возможность	2 октября 2019 г. проведено заседание с участием Внешнего аудитора для рассмотрения финансовых ведомостей за 2018 г. на предмет выявления областей, по которым информация	Руководство ознакомилось с финансовыми ведомостями и подготовило отчет	Выполнена.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	представления более сжатой информации в финансовых ведомостях при соблюдении стандартов финансовой отчетности.	могла бы быть представлено в более сжатом виде, а документ – упрощен и оптимизирован. После этого в ноябре 2019 г. была подготовлена уточненная версия финансовых ведомостей за 2018 г., отразившая предложенные изменения формата изложения, которая была передана внешнему аудитору во время промежуточной аудиторской проверки. Финансовые ведомости за 2019 г. подготовлены на основе этой измененной версии.	в упрощенной и оптимизированной форме.	
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 2	Разработать более систематический подход к проверке балансовых контрольных счетов для обеспечения регулярного анализа дебиторской и кредиторской задолженности и принятия, при необходимости, корректирующих мер в отношении просроченных и/или невозмещаемых статей.	При закрытии счетов в сентябре 2019 г. был подготовлен перечень балансовых счетов для целей проведения требуемого анализа и его полного документирования, включая постатейный анализ, а также, в соответствующих случаях, анализ остатков по срочности. Эта процедура была проведена еще раз при закрытии счетов в конце 2019 г. и прописана в графике процедур закрытия финансовой отчетности, который ведется Финансовым отделом.	Руководство разработало и внедрило процедуру проверки контрольных счетов Организации.	Выполнена.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 3	Разработать стратегию использования возможностей аналитических инструментов для совершенствования и автоматизации мониторинга основных бизнес-процессов и их интеграции в систему контроля в качестве документального подтверждения Заявления о системе внутреннего контроля.	Руководство приняло эту рекомендацию. К сентябрю 2020 г. ВОИС планирует разработать стратегию, ориентированную на использование возможностей аналитических инструментов для совершенствования и автоматизации мониторинга основных бизнес-процессов и их интеграции в систему контроля в качестве доказательной базы Заявления о системе внутреннего контроля. ВОИС провела работу с внешним консультантом по подготовке элементов стратегии и проведет внутренние совещания, чтобы завершить разработку стратегии к сентябрю 2020 г. и начать работу, предусмотренную стратегией на 2020 г.	Мы принимаем к сведению ответ ВОИС и провели дополнительное обсуждение вопросов использования аналитических инструментов вопросов в ходе аудиторской проверки 2019 г.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 30 сентября 2020 г.
2018 (WO/PBC/30/4) Рек. № 4	Рассмотреть вопрос о согласовании цикла планирования и отчетности ОВН с финансовым периодом, что позволит учесть результаты в гарантиях, содержащихся	ОВН принимает эту рекомендацию. Следует отметить, однако, что в период перехода на такой единый цикл сессиям КПБ и Генеральной Ассамблеи 2020 года будет направлен отчет за шестимесячный период (с июля 2019 г. по декабрь 2019 г.).	Мы приняли к сведению ответ ОВН о намерении согласовать отчетные периоды и считаем данную	Выполнена.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	в Заявлении о системе внутреннего контроля.		рекомендацию выполненной.	
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 5	Рассмотреть возможность согласования систем внутренней отчетности и отчетности УКР, чтобы показатели, используемые в процессе УКР, присутствовали во внутренней отчетности. Привести внутренний контроль в соответствие с приоритетами и показателями результативности, указанными в Программе и бюджете, и систематически фиксировать прогресс в выполнении планов работы.	Руководство приняло эту рекомендацию. Схема результатов для программы 23, составляющей часть утвержденных Программы и бюджета на 2020-2021 гг. пересмотрена, с включением в нее показателей внутренней отчетности.	Мы принимаем к сведению изменения показателей результативности, отраженные в Программе и бюджете на 2020-2021 гг. Мы отмечаем, однако, что базовые и целевые показатели пока не определены.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 30 июня 2020 г.
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 6	Обеспечить надлежащий баланс мер, обеспечивающих соответствие деятельности стратегическим целям, в составе ключевых	Обеспечить надлежащий баланс мер, обеспечивающих соответствие деятельности стратегическим целям, в составе ключевых показателей результативности по каждой программе. Эта задача будет	Мы принимаем к сведению ответ руководства о его намерении решить этот вопрос в 2022-2023 гг.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 31 декабря 2021 г.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	показателей результативности по каждой программе.	решаться в Программе и бюджете на 2022-2023 гг.		
2018 (WO/PBC/30/4) Рек. № 7	Учесть практические вопросы работы с системами данных, которые будут использоваться для определения результативности работы, на этапе разработки показателей, чтобы они обеспечивали надежное сопоставление и измерение ключевых показателей результативности с самого начала периода действия Программы и бюджета на 2020-2021 гг.	Руководство приняло эту рекомендацию. Эти вопросы будут решаться на уровне программ в рамках уточнения базовых /целевых показателей на двухлетний период 2020-2021 гг.	Мы отмечаем, что дата выполнения ВОИС этой рекомендации относится к будущему периоду, и рассмотрим ее выполнение в ходе аудиторской проверки следующего года.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 30 июня 2020 г.
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 8	В последующих отчетах о результатах работы, которые будут представляться государствам-членам, использовать категорию оценок «Полностью выполнено» только в тех	Оценка уровня достижения показателей в пределах определенного диапазона является общепринятым подходом в рамках управления, ориентированного на конкретные результаты. В связи с этим руководство продолжит изучение этой рекомендации. Она	Мы отмечаем, что дата выполнения ВОИС этой рекомендации относится к будущему периоду, и рассмотрим ее	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 31 декабря 2020 г.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	случаях, когда уровень выполнения целевого показателя составляет не менее 100%.	будет рассмотрена дополнительно при подготовке Отчета о результатах работы ВОИС за 2018-2019 гг.	выполнение в ходе аудиторской проверки следующего года.	
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 9	Оценить, насколько адекватно существующие показатели результативности отражают прогресс в осуществлении четырех приоритетов, указанных в Стратегии ЛР на 2017–2021 гг., с целью разработки новых или других показателей в случае выявления существенных пробелов или чрезмерного упора на какой-либо аспект.	Задача разработки альтернативных показателей может быть решена только при подготовке программы и бюджета на двухлетний период. Программа и бюджет на 2020-2021 гг. уже утверждены государствами-членами в ходе Ассамблей государств - членов ВОИС 2019 г. Соответственно, новые показатели могут быть предложены только при подготовке Программы и бюджета на следующий двухлетний период (2022-2023 гг.), т.е. примерно в начале 2021 г.	Мы принимаем к сведению решение руководства решить эту задачу в 2022-2023 гг.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 31 декабря 2020 г.
2018 (WO/PBC/30/4) Рек. № 10	Обеспечить, чтобы (а) комплекс показателей результативности, используемых в Программе и бюджете, предусматривал возможность	Эта рекомендация была должным образом учтена при подготовке Программы и бюджета на 2020-2021 гг., и показатели результативности были уточнены соответствующим образом. Базовые и целевые показатели, дающие четкое	Мы принимаем к сведению изменения показателей результативности, используемых в Программе и	Выполнено, однако мы констатируем, что базовые/целевые показатели для программы 23 разработаны менее детально, чем для

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	интерпретации государствами-членами каждого показателя в отдельности; и (b) базовые и целевые показатели отражали реальный прогресс по сравнению с предыдущим двухлетним периодом.	представление о прогрессе, планируемом на двухлетний период, были определены для 95% и 98% случаев применения таких показателей, соответственно. Немногие оставшиеся базовые и целевые показатели будут установлены в ходе обычной процедуры уточнения базовых и целевых показателей.	бюджете на 2020-2021 гг. Мы также констатируем, что базовые показатели для всех показателей программы 23 пока не выработаны.	Программы и бюджета в целом.
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 11	Контролировать выполнение действий, предусмотренных Планом действий по обеспечению гендерного равенства 2018 г., и отчитываться о ходе их выполнения (и ранних признаках их влияния) в последующих Отчетах о людских ресурсах.	Руководство приняло эту рекомендацию. ДУЛР будет обеспечивать устойчивое согласование Плана действий по обеспечению гендерного равенства с пересмотренной Политикой гендерного равенства ВОИС и его включение в нее в соответствии с рекомендациями EVAL 2019-02. В этой связи ДУЛР рассмотрит ход выполнения Плана действий и сообщит о ходе его выполнения в Годовом отчете о людских ресурсах за 2021 г.	Мы отмечаем, что дата выполнения ВОИС этой рекомендации относится к будущему периоду, и рассмотрим ее выполнение в ходе аудиторской проверки следующего года.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 1 марта 2021 г.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 12	Провести работу с государствами-членами, чтобы получить четкие указания относительно географической представленности персонала.	Руководство приняло эту рекомендацию. Как было заявлено на сессии КПБ в июле 2019 г. и отражено в отчете, направленном Координационным комитетом Ассамблеям государств-членов ВОИС в октябре 2019 г., в 2015 г. и 2016 г., по этому вопросу была проведена обстоятельная работа с государствами-членами, в ходе которой было вновь рассмотрено Соглашение 1975 г. о географическом представительстве, принятое государствами-членами. По итогам этой работы подготовлен отчет. Однако в ходе обсуждений, состоявшихся в 2015 г. и 2016 г., государства-члены не согласились изменить Соглашение. Ответственность за прояснение положений Соглашения 1975 г. или его изменение лежит на государствах-членах, а не на Секретариате, который может лишь оказывать государствам-членам помощь в его обсуждении. Секретариат будет выполнять любое решение по вопросу о географическом представительстве после его принятия государствами-членами. Пока такое	Мы принимаем к сведению существующие сложности и то, что дата выполнения этой рекомендации ВОИС отнесена на будущий период, и рассмотрим ситуацию с выполнением в ходе аудиторской проверки будущего года.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 31 декабря 2020 г.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 13	Рассмотреть возможность анализа эффективности каталога предлагаемых учебных мероприятий, чтобы обеспечить его соответствие текущим потребностям Организации и стратегическим приоритетам работы с ценными специалистами.	Руководство приняло эту рекомендацию. В 2020 г. Организация планирует утвердить новую политику обучения и профессиональной подготовки кадров, которая будет включать уточнение принципов организации обучения.	Мы отмечаем, что дата выполнения ВОИС этой рекомендации относится к будущему периоду, и рассмотрим ее выполнение в ходе аудиторской проверки следующего года.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 31 декабря 2020 г.
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 14	Использовать весь диапазон оценок результативности работы для более	Руководство приняло эту рекомендацию. Новая политика обучения и профессиональной подготовки кадров, которую	Мы отмечаем, что дата выполнения ВОИС этой рекомендации	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
	целенаправленного обучения и выявления неэффективных работников.	планируется утвердить в 2020 г. после широкого обсуждения, будет предусматривать оценку результативности работы сотрудников, порядок решения вопросов в случае неудовлетворительной работы и целевое обучение.	относится к будущему периоду, и рассмотрим ее выполнение в ходе аудиторской проверки следующего года.	ВОИС: 31 декабря 2020 г.
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 15	Изучить возможные пути снижения средней продолжительности отсутствия сотрудников на рабочих местах, а также начать применять методы передовой практики, требующие более строгой отчетности при неявке по болезни, в том числе рассмотреть возможность проведения бесед при возвращении на работу.	Руководство приняло эту рекомендацию. Реализуются меры, которые приведут к сокращению числа прогулов. После того как в январе 2019 г. в СУАИ был реализован модуль контроля за отсутствием сотрудников на рабочем месте, в целях усиления ответственности были разработаны и продолжают разрабатываться новые средства отчетности об отпусках по болезни. Разработаны и с 3-го квартала 2019 г. применяются на экспериментальной основе служебные рекомендации по вопросам возвращения сотрудников на работу.	Мы отмечаем, что дата выполнения ВОИС этой рекомендации относится к будущему периоду, и рассмотрим ее выполнение в ходе аудиторской проверки следующего года.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 31 декабря 2020 г.

Предыдущая рекомендация	Основное содержание рекомендации	Замечания руководства о ситуации с выполнением рекомендации: май 2020 г.	Мнение Внешнего аудитора	Ситуация с выполнением рекомендации
2018 г. (WO/PBC/30/4) Рек. № 16	Проводить ежегодный опрос персонала с целью получения ориентира для оценки восприятия персоналом широкого ряда вопросов, связанных с ЛР, которые лежат в основе стратегических целей, а также измерения результативности кадровой политики и ее реализации. Опрос позволил бы оценить такие аспекты, как мотивация, развитие, благополучие, домогательства на рабочем месте, управление и прозрачность, а также собрать мнения сотрудников о поддержке, предоставляемой вспомогательными отделами, к которым относится ДУЛР.	Руководство приняло эту рекомендацию. Опрос персонала, охватывающий ряд тем, упоминаемых в этой рекомендации, может быть проведен в 2021 г. Отдел закупок и поездок изучает тендерные процедуры, применяемые другими учреждениями ООН; в настоящее время также изучаются методы проведения опросов персонала ООН, что должно помочь ВОИС в организации ее собственных регулярных опросов персонала.	Мы отмечаем, что дата выполнения ВОИС этой рекомендации относится к будущему периоду, и рассмотрим ее выполнение в ходе аудиторской проверки следующего года.	В процессе выполнения. Дата выполнения, по оценке ВОИС: 30 июня 2021 г.

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Финансовое управление

Рекомендация № 1

ВОИС следует ежегодно рассматривать содержание Финансового отчета и финансовых ведомостей и обсуждать их предполагаемые изменения на соответствующем заседании НККН до подготовки годовых финансовых ведомостей.

Ответ

Руководство рассматривает содержание и формат Финансового отчета и финансовых ведомостей ВОИС не реже одного раза в год в рамках процесса закрытия счетов в конце года. Это включает рассмотрение последствий изменений в деятельности Организации, а также изменений Международных стандартов учета в государственном секторе. Финансовый отчет и финансовые отчеты ВОИС ежегодно направляются на рассмотрение НККН в соответствии с его мандатом и задачами в области финансовой отчетности.

Внешние бюро

Рекомендация № 2

ВОИС следует подумать о разработке более четкой стратегии развития ее подразделений за пределами Женевы, полностью учитывающей деловые и операционные приоритеты, которые будут определены в ее следующем стратегическом плане, и устанавливающей более четкие критерии принятия решений.

Ответ

Учитывая положения «Руководящих принципов, касающихся внешних бюро ВОИС», Секретариат исходит из того, что эта рекомендация адресована государствам-членам.

Рекомендация № 3

В рамках реализации более четко сформулированной стратегии ВОИС следует подумать об изменении баланса ответственности за принятие решений в отношении внешних бюро между государствами-членами и Секретариатом.

Ответ

Учитывая положения «Руководящих принципов, касающихся внешних бюро ВОИС», Секретариат исходит из того, что эта рекомендация адресована государствам-членам.

Рекомендация № 4

ВОИС следует рассмотреть меры по совершенствованию направляемых внешними бюро планов и отчетов о проводимых мероприятиях, а именно:

- a. обеспечивать строгое выполнение мероприятий, которые предусматриваются планами работы, утверждаемыми в рамках Программы и бюджета, что позволит точнее оценивать достижения внешних бюро;
- b. составлять такие отчеты с соблюдением принципа и дисциплины «плана на одну страницу», фиксируя только главные показатели, мероприятия и обязательства, а также главные очередные шаги, соответствующие утвержденному плану работы.
- c. пересмотреть периодичность официальной отчетности внешних бюро, при условии, что она будет дополняться более регулярной информацией об их деятельности в иной форме.

Ответ

Секретариат принимает эту рекомендацию и внесет изменения в свою отчетность о проводимых мероприятиях с января 2021 г.

Рекомендация № 5

Отделу внутреннего надзора ВОИС следует рассмотреть вопрос о проведении проверки работы внешних бюро и обмена информацией между внешними бюро и штаб-квартирой ВОИС.

Ответ

ОВД принимает эту рекомендацию и включит проверку деятельности внешних бюро в план работы его надзорных подразделений на 2022-2023 гг., с учетом оценки работы сети внешних бюро Комитетом по программе и бюджету, запланированной на 2021 г.

Рекомендация № 6

Наряду с существующими показателями ВОИС следует рассмотреть вопрос о введении конкретных групп результатов и показателей результативности для каждого внешнего бюро, отражающих уникальные условия их деятельности и их приоритеты при реализации программ, а также местную специфику.

Ответ

Секретариат должным образом учтет эту рекомендацию при подготовке Программы и бюджета на 2022-2023 гг.

Рекомендация № 7

ВОИС следует рассмотреть вопрос о проведении регулярных независимых опросов участников мероприятий внешних бюро, проводимых в странах их пребывания, для оценки их мнений о роли бюро, выявления существующих тенденций, обеспечения их постоянной востребованности и связи их деятельности с решением основных задач ВОИС.

Ответ

Секретариат принимает эту рекомендацию и будет выполнять ее в рамках оценки результатов работы ВОИС, проводимой каждые два года.