

Ассамблеи государств-членов ВОИС

Пятнадцатая серия заседаний
Женева, 1 - 9 октября 2012 г.

ЕЖЕГОДНЫЙ СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ДИРЕКТОРА ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
И НАЗДОРА

подготовлен Секретариатом

1. В настоящем документе содержится ежегодный сводный отчет Директора Отдела внутреннего аудита и надзора (ОВАН).

2. *Генеральной Ассамблее ВОИС предлагается принять к сведению ежегодный сводный отчет Директора Отдела внутреннего аудита и надзора.*

[Ежегодный сводный отчет Директора ОВАН следует]

СОДЕРЖАНИЕ

АКРОНИМЫ	2
ЕЖЕГОДНЫЙ СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ДИРЕКТОРА ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И НАДЗОРА	4
1. ИСТОРИЯ ВОПРОСА	4
2. ПЛАНИРОВАНИЕ, СТАНДАРТЫ И НОРМЫ	4
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА	5
A. УПРАВЛЕНИЕ ПРОГРАММАМИ И ПРОЕКТАМИ	6
B. УПРАВЛЕНИЕ ЛЮДСКИМИ РЕСУРСАМИ	7
C. УПРАВЛЕНИЕ ИТ	8
4. РАССЛЕДОВАНИЯ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ / ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ РАССЛЕДОВАНИЙ	8
5. ХОД ВЫПОЛНЕНИЯ ПРЕДЫДУЩИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ	10
6. ДРУГИЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА	12
A. Консультирование по вопросам аудита и контроля	12
B. Независимый консультативный комитет по надзору	13
C. Опрос выявления удовлетворенности пользователей	13
D. Внешний аудитор	14
E. Омбудсмен и Бюро по вопросам этики	14
F. Поддержание связей с организациями системы ООН	14
G. Управление документацией в области надзора	15
H. Семинар в области оценки	15
7. РЕСУРСЫ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА	15
A. Бюджет и персонал	15
B. Учебная подготовка	16

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ I – Список отчетов ОВАН

ПРИЛОЖЕНИЕ II – Статистические данные о деятельности в области расследований

ПРИЛОЖЕНИЕ III – Список рекомендаций ОВАН, утративших актуальность

АКРОНИМЫ

ОПС	Оценка портфелей стран
УОР	Управление рисками на общеорганизационном уровне
ПОР	Планирование общеорганизационных ресурсов
FAFA	Административно-финансовое рамочное соглашение с Европейским Союзом
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация
ЛР	Людские ресурсы
ОУЛР	Отдел управления людскими ресурсами
НККН	Независимый консультативный комитет по надзору
ОВАН	Отдел внутреннего аудита и надзора
ОИКТ	Отдел информационно-коммуникационных технологий
МФСР	Международный фонд сельскохозяйственного развития
ИВА	Институт внутренних аудиторов
МОТ	Международная организация труда
АТМОТ	Административный трибунал МОТ
УВН	Устав внутреннего надзора
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
ИТ	Информационные технологии
ОИГ	Объединенная инспекционная группа ООН
ИСУ	Информационная система управления
УСВН	Управление служб внутреннего надзора
БЮС	Бюро юридического советника
РСТ	Договор о патентной кооперации
PMSSDS	Система управления служебной деятельностью и повышения квалификации
ОЗП	Отдел закупок и обеспечения поездок
СР	Структура результатов
RIAS	Представители служб внутреннего аудита
КВР	Команда высшего руководства

ООН Организация Объединенных Наций
ГООНО Группа Организации Объединенных Наций по
оценке
ВПП..... Всемирная продовольственная программа

ЕЖЕГОДНЫЙ СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ДИРЕКТОРА ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И НАЗДОРА

1 июля 2011 г. - 30 июня 2012 г.

1. ИСТОРИЯ ВОПРОСА

1. Основная функция Отдела внутреннего аудита и надзора (ОВАН) ВОИС состоит в обеспечении независимого и эффективного внутреннего надзора в ВОИС в соответствии с положениями, установленными государствами-членами в Уставе внутреннего надзора (УВН).

2. Согласно пункту 25 УВН ВОИС Директор ОВАН обязан представлять Генеральному директору – в копии Внешнему аудитору и Независимому консультативному комитету по надзору (НККН) – ежегодный сводный отчет о проделанной работе, включая ориентацию и объем такой работы, график проделанной работы и достигнутый прогресс в реализации приоритетных рекомендаций. Этот сводный отчет представляется также на рассмотрение Генеральной Ассамблеи и обеспечивает, чтобы наши основные партнеры и сотрудники ВОИС были полностью информированы об отчетах и деятельности ОВАН и стоящими перед ним проблемами при осуществлении своего мандата. ОВАН также представляет документ с информацией о своей деятельности (УВН, пункт 24) официальным сессиям Комитета по программе и бюджету (КПБ).

2. ПЛАНИРОВАНИЕ, СТАНДАРТЫ И НОРМЫ

3. Деятельность ОВАН включает внутренний аудит и оценку, а также мониторинг и оценку адекватности и эффективности системы контроля в ВОИС и эффективного и рационального использования ресурсов. ОВАН также расследует случаи обвинения в растрате, мошенничестве и неэффективном управлении или другие случаи нарушения правил и норм ВОИС.

4. ОВАН следует нормам Структуры международной профессиональной практики (IPPF), обнародованной Институтом внутренних аудиторов (ИВА). IPPF включает кодекс этики, Международные нормы профессионального поведения внутренних аудиторов, рекомендации по профессиональному поведению, программные документы и практические руководства. Стандарты ИВА предусматривают принципиально ориентированные, обязательные требования к проведению внутреннего аудита, как на организационном уровне, так и на уровне отдельных аудиторов. Другие руководства, такие, как обнародованные Ассоциацией аудита и контроля информационных систем (ISACA), используются в связи с аудиторскими проверками в области информационных технологий (ИТ). Кроме того, при проведении работ в области расследований ОВАН руководствуется Едиными руководящими принципами проведения расследований, принятых Конференцией международных следователей в 2009 г. Оценка ориентируется на международные стандарты в практике оценки, изложенные Группой Организации Объединенных Наций по оценке (ГООНО).

5. В соответствии с УВН¹ ВОИС ОВАН разработал свой план работы с учетом существующей наилучшей практики, используя процесс многомерного планирования, включающий проведение оценки рисков, которая охватывает оперативные подразделения ВОИС и соответствующие взаимопроникающие сферы деятельности. Оценка рисков была использована для определения уровня охвата аудиторскими проверками на основе рисков, которые будут проводиться в двухлетнем периоде 2012-2013 гг., и приведена в соответствие с потребностями в аудите с учетом имеющихся ресурсов для проведения внутреннего аудита, с целью обеспечения достаточной уверенности в эффективности, действенности и целостности руководства ВОИС, управления рисками, а также процессов и систем контроля. ОВАН также основывал свой план работы на консультациях с основными заинтересованными сторонами.

6. ОВАН спланировал проведение ряда страновых, тематических и программных оценок на основе различных критериев, таких как уровень деятельности ВОИС, результаты инвестиционной деятельности ВОИС, а также число служебных поездок в каждую страну или организованных учебных мероприятий: «Международный контекст» с использованием таких критериев, как уровень экономического развития, уровень безопасности, число подписанных договоров и наличие национальной стратегии в области ИС; «Актуальность ИС на национальном уровне», которая определяется числом заявок на выдачу патентов/полезных моделей, регистрацию товарных знаков и промышленных образцов; и «Договоры, административные функции которых выполняет ВОИС» с использованием заявок, подаваемых в рамках системы РСТ, Мадридской и Гаагской систем. В дополнение к этому внимание было уделено странам, в которых осуществляются проекты в рамках Повестки дня в области развития (ПДР).

7. Критерии для отбора тематических оценок заключались в выборе взаимопроникающих тем, которые имеют отношение к наибольшему числу программ и в отношении которых зарегистрированы самое большое количество мероприятий и крупных бюджетов. При выборе, какие программы подлежат оценке, ОВАН оценивал различные «оперативные» программы (1-18), в частности их упоминание государствами-членами, их потенциальные возможности для извлечения уроков, долю участия, повторяемость, новаторство и возможность их оценки в плане качества показателей результативности работы.

8. Наконец, ОВАН прилагает все усилия для проведения расследований своевременно и на высоком уровне качества. При этом приоритет отдается тому, чтобы справиться с нерешенными делами в прошлом – см. ниже. По мере поступления новых дел ОВАН будет пытаться действовать в более проактивных областях и осуществлять работу по предотвращению мошенничества.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА

9. ОВАН сообщил о полученных данных в следующих основных областях²: Управление программами и проектами, Управление, ориентированное на конечный результат (УОР), Управление людскими ресурсами (ЛР) и Управление информационно-коммуникационными технологиями (ИКТ). В соответствии с пунктом 26(a) и (b) УВН следующие замечания отражают результаты работы в области надзора, проделанной в отчетном периоде. ОВАН подтверждает, что руководством уже приняты меры по решению выявленных проблем.

¹ Приложение I к Финансовым положениям и правилам ВОИС

² См. Список отчетов в Приложении I

А. УПРАВЛЕНИЕ ПРОГРАММАМИ И ПРОЕКТАМИ

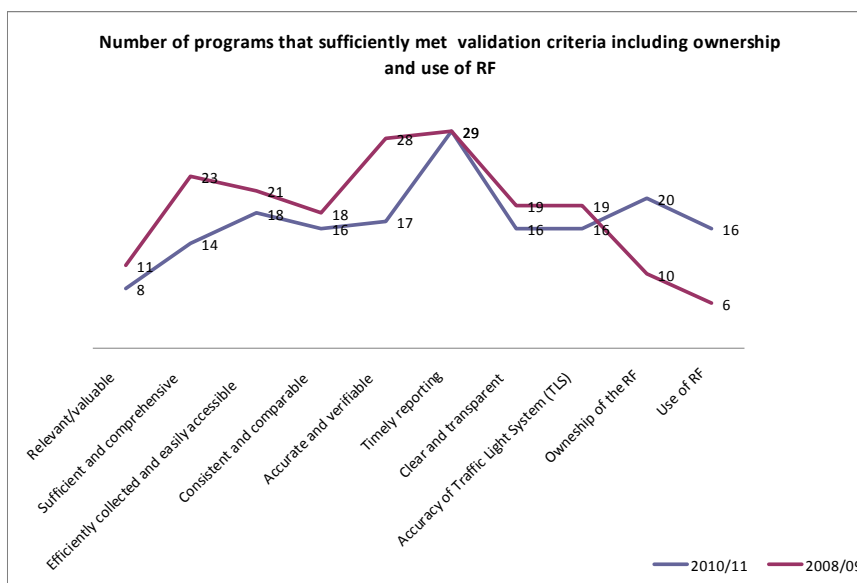
10. На основе анализа деятельности ВОИС в одной стране, осуществления двух проектов в рамках ПДР и оценки Отчета о реализации программы (ОРП) ОВАН смог выявить передовую практику и вынести некоторые рекомендации по совершенствованию управления программами и проектами.

11. Исходя из своих оценок, ОВАН смог прийти к выводу, что поддержка ВОИС соответствовала потребностям ее бенефициаров и была эффективной в достижении ожидаемых результатов. ВОИС могла бы более широко использовать конкретные, поддающиеся измерению, достижимые, реалистичные и привязанные к срокам (SMART) показатели результативности для оценки влияния проектов, в том числе на уровне бенефициаров. Когда появлялась возможность провести оценку, ОВАН констатировал, что устойчивость может быть повышена за счет реализации стратегий, поддерживаемых правительствами. Больше внимание следует уделять укреплению взаимодействия в рамках и за пределами ВОИС. Это должно включать укрепление роли региональных бюро в отношении проектов и лучшую координацию с учреждениями системы ООН в принимающих странах. ВОИС может приложить больше усилий в плане мониторинга, оценки и отчетности о результатах финансируемой деятельности. Вообще стратегии осуществления проектов должны быть изменены с тем, чтобы реализация проектов стала более эффективной и управлялась потребностями или спросом.

12. Благодаря проведению независимой оценки ОРП за двухлетний период 2010-2011 гг. ОВАН выявил значительные сильные стороны, такие как своевременность представления отчетов по отдельным ОРП и оперативно собранные и легко доступные данные о результативности (ДР). Некоторые выявленные ограничения были обусловлены частичной актуальностью и недостаточной полнотой ДР, причем система результатов использовалась главным образом для представления отчетности о результативности работы, а не для управления и обучения. Изменения в ОРП за 2010-2011 гг. по сравнению с предшествующим двухлетним периодом привели к разработке более совершенных ожидаемых результатов, показателей результативности (ПР), а также базовых показателей и главных ориентиров. Хотя заинтересованность в использовании ПР возросла, информация, используемая для отчетности в двухлетнем периоде 2010-2011 гг., не представлялась на регулярной основе, например, ежеквартально, для отслеживания достигнутого прогресса.

13. Подготовлено сравнение между двумя двухлетними периодами (см. диаграмму ниже).

Диаграмма 1 – Показатели результативности, отвечающие критериям (2010-2011 гг. в сравнении с 2008-2009 гг.)³



В. УПРАВЛЕНИЕ ЛЮДСКИМИ РЕСУРСАМИ

14. Аудиторская проверка структуры управления ЛР выявила возможности для улучшения ситуации в области контроля и приведения практики ВОИС в области ЛР в лучшее соответствие с передовой практикой в учреждениях системы ООН. Выполнение рекомендаций поможет ВОИС располагать грамотно управляемыми сотрудниками, имеющими соответствующую квалификацию, работающими в рамках устойчивой и благоприятной нормативно-правовой базы, поддерживаемой ясным политическим курсом, эффективными процедурами и современными системами. В этой связи необходимо оперативно разработать официальную Стратегию управления ЛР, которая приведена в полное соответствие со стратегическими целями, задачами и планами ВОИС и гарантирует, что людские ресурсы в ВОИС содействуют Организации в выполнении ее мандата.

15. Четко определенная политика управления должностями и потенциалом сотрудников позволит ВОИС приобрести и сохранить компетентность в рамках Организации и обеспечить, что знания и навыки сотрудников лучше всего соответствуют потребностям организационных подразделений там, где они наиболее необходимы. Это также поможет смягчить последствия привлечения большого числа сотрудников по краткосрочным контрактам⁴.

16. Обзор статистических данных в рамках внутренней системы отправления правосудия и Административного трибунала Международной организации труда (АТМОТ) показал, что необходимо провести причинно-следственный анализ всех внутренних судебных дел и решений АТМОТ с целью совершенствования внутренней системы

³ Важно отметить, что методика выборки ПР была изменена для проведения оценки ОРП за 2010-2011 гг. Для этой оценки была проведена случайная выборка ПР, что позволило получить лучшее представление о качестве ДР, ПР и средств мониторинга в рамках Организации, вместо отбора только тех ПР и ДР, которые отвечают критериям SMART, как это было сделано при проведении оценки предыдущего ОРП. В результате этого оценка ОРП за 2010-2011 гг. выявляет немного большее число программ, не достаточно удовлетворяющих критериям оценки, хотя и отмечаются позитивные сдвиги в плане заинтересованности в системе результатов (СР) и ДР и их использования для целей внутреннего мониторинга, по сравнению с двухлетним периодом 2008-2009 гг.

⁴ Обзор статистических данных по набору персонала за период 2007 - 2011 гг. выявил, что около половины (49%) сотрудников ВОИС наняты на работу по краткосрочным контрактам.

отправления правосудия. Это также потребует пересмотра, по мере необходимости, и последовательной реализации политики и процедур в области ЛР, особенно в таких областях, как набор персонала, реклассификация должностей, продвижение по службе и урегулирование разногласий.

17. Организация должна также провести анализ основных причин невыхода сотрудников на работу. Сметные издержки, связанные с невыходом на работу, возросли с 20 млн. шв. франков в двухлетнем периоде 2008-2009 гг. до 22 млн. шв. франков в двухлетнем периоде 2010-2011 гг.

18. Кроме того, управленческие и технические средства контроля системы гибкого времени (FlexiTime) и ведение надлежащих документальных свидетельств отсутствия сотрудников на рабочем месте будут способствовать дальнейшему улучшению ситуации в области контроля и повышению эффективности оперативной деятельности.

19. Система управления служебной деятельностью и повышения квалификации (PMSDS) и ее уточнение должны стать предметом пристального внимания и контроля с тем, чтобы этот ключевой проект управления изменениями достиг своих целей за счет совершенствования принципов подотчетности на всех уровнях, повышения мотивации персонала и общей результативности работы в рамках Организации. В этой связи бюджет, выделяемый на подготовку кадров, которой были выделены дополнительные средства после публикации отчета об аудиторской проверке, должен быть увеличен для удовлетворения потребностей в подготовке кадров на уровне всей Организации, выявленных в ходе развертывания PMSDS.

С. УПРАВЛЕНИЕ ИТ

20. В соответствии с официальным запросом НКН ВОИС было осуществлено последовательное выполнение рекомендаций, вынесенных ОВАН в ходе предыдущих аудиторских проверок в отношении безопасности в области информационных технологий и механизмов контроля доступа сотрудников в здания ВОИС. Аудиторская проверка выявила очень высокие остаточные риски, связанные с отсутствием шифрования неопубликованной информации по РСТ до копирования информации на ленты с резервными копиями и хранения лент с резервными копиями в постороннем месте. Механизмы контроля физического доступа в компьютерный зал и связанных с этим регистрацией и мониторингом пользователей в рамках привилегии администратора были также выявлены в качестве областей, требующих существенных улучшений.

21. Кроме того, ОВАН выявил высокие остаточные риски в сферах управления информационными рисками, планирования непрерывности производственных операций, стратегии в области информационных систем, политики и процедур обеспечения безопасности, управления ИТ и конфигурацией систем.

22. Аудиторская проверка управления программным обеспечением выявила, что механизмы контроля требуют дальнейшего укрепления в области управления и безопасности предоставления лицензий на программное обеспечение в отношении лицензионных ключей на программное обеспечение ВОИС.

4. РАССЛЕДОВАНИЯ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ / ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ РАССЛЕДОВАНИЙ

23. В отчетном периоде было начато или инициировано расследование по 18 новым делам (по сравнению с 14 делами, полученными в предшествующем периоде). В отчетном периоде были расследованы и закрыты 16 дел (по сравнению с 27 делами в

предшествующем периоде). В настоящее время ОВАН обрабатываются 15 дел, причем пять из них находятся в стадии активного расследования (из которых два дела «закрыты») и десять дел, относящихся к полученным жалобам, находятся в стадии предварительного рассмотрения.

Таблица 1 – Расследования в отчетном периоде

Дела в стадии активного расследования на 1 июля 2011 г.	Новые дела, зарегистрированные в отчетном периоде	Расследования, завершённые в отчетном периоде	Дела в стадии активного расследования на 30 июня 2012 г.
13	18	16	15

24. В таблицах и диаграммах в Приложении II приведена статистическая информация по жалобам и расследуемым делам. С 2008 г. ОВАН зарегистрировал 85 жалоб с просьбой провести расследование, по 70 из которых работа уже завершена. В среднем 60% от общего числа жалоб, поданных с 2008 г., приходится на жалобы, связанные с домогательством, несоблюдением требований безопасности в сфере ИТ, диффамацией и набором персонала. В отчетном периоде зарегистрированы три случая домогательства, три случая утечки информации, два случая, связанные с претензиями медицинского характера, и один случай в каждой из следующих категорий: нарушение установленных правил в виде наличия двух мест работы, набор персонала, требование на оплату путевых расходов, диффамация и изменение даты рождения и гражданства. Наибольшее число жалоб поступило от сотрудников (52%) или представителей руководства (26%).

25. Расследования, проведенные в отчетном периоде, привели к некоторым удовлетворительным результатам, а также к необходимости усвоить некоторый полученный опыт. Отмечается, что, несмотря на ряд значительных расследований, которые не завершены, вполне вероятно, что их результаты окажут положительное влияние на целый ряд областей, в которых преобладают злоупотребления.

26. Результаты завершённых в отчетном периоде расследований приведены в таблице 2 ниже:

Таблица 2 – Результаты завершённых расследований в 2011-2012 гг.

Результат	Всего
Заявление не доказано	6
Заявление доказано	6
Заявление доказано, но сотрудник вышел на пенсию	1
По итогам предварительной оценки определено отсутствие необходимости проведения расследования	3
Итого	16

27. В отчетном периоде путем расследования были доказаны утверждения, лежащие в основе 7 дел. Из этого числа четыре сотрудника получили письма-извещения за подписью Генерального директора, содержащие выдвинутые против них обвинения, один сотрудник вышел на пенсию и по этой причине избежал обвинений, один сотрудник уволился по собственному желанию, и по одному делу в настоящее время рассматривается вопрос о выдвигании обвинения. На четырех сотрудников, получивших письма-извещения, было наложено дисциплинарное взыскание. В настоящее время их дела ожидают всестороннего рассмотрения в рамках внутренней системы отправления правосудия.

28. Что касается дел, зарегистрированных в 2011-2012 гг., в среднем на работу по делу – от регистрации и до отчета о результатах – было затрачено около семи месяцев.

29. В августе 2010 г. на рассмотрение и внесение замечаний была представлена Политика в области расследований. Политика была рассмотрена НККН во время проведения 24-й сессии в марте 2012 г. По завершении будущих внутренних консультаций Политика вместе с уточненным вариантом Руководства по процедуре расследования будет предметом консультаций с государствами-членами, как это предусмотрено пунктом 13(b) УВН.

30. В соответствии с пунктом 26(g) УВН я сообщаю, что в отчетном периоде ни один сотрудник не отказался помочь в проводимом расследовании.

5. ХОД ВЫПОЛНЕНИЯ ПРЕДЫДУЩИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ

31. Генеральный директор несет ответственность за обеспечение незамедлительного выполнения всех рекомендаций, вынесенных Директором ОВАН и другими надзорными органами, с указанием действий, предпринятых в отношении конкретных выводов и рекомендаций, содержащихся в отчете⁵. Генеральный директор выполняет эту функцию через своих руководителей программ, ответственных за конкретные области оперативной деятельности в рамках Организации⁶. Выполнение руководителями ВОИС всех рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, постоянно находится «на контроле» со стороны ОВАН⁷.

Таблица 3 – Рекомендации, находящиеся в стадии выполнения, в разбивке по источникам

Источник рекомендаций	1 июля 2011 г.			30 июня 2012 г.
	Первоначальное число	Поступило за отчетный период	Выполнено за отчетный период	Пока не полностью выполнены
Внешним аудитором	7	13	8	12
Объединенной инспекционной группой	2	0	1	1
В отчетах ОВАН	128	72	82	118
Компанией «Ernst & Young»	1	0	1	0
Комитетом по аудиту	25	0	16	9
Всего	163	85	108	140

32. ОВАН также следит за выполнением его собственных рекомендаций, причем такой контроль осуществляется тремя способами:

(a) посредством проведения перед началом каждой новой аудиторской проверки обзора соответствующих вынесенных ранее рекомендаций;

(b) посредством регулярного обзора и актуализации – с использованием информации, представленной ответственными руководителями в табличной форме – контрольного списка «выполнения рекомендаций, вынесенных в порядке

⁵ УВН, пункт 22.

⁶ Должностная инструкция 16/2010, пункт 7.

⁷ Должностная инструкция 16/2010, пункт 3.

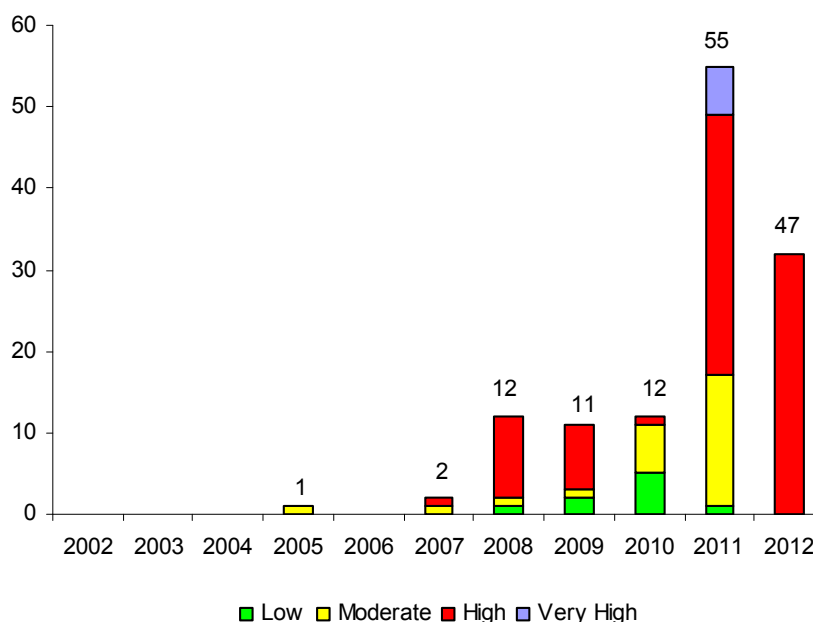
осуществления надзора», и его представления на рассмотрение Генеральному директору и НККН; и

(с) посредством ежегодного проведения конкретного мероприятия, заключающегося в подготовке данного сводного отчета для информирования Генерального директора о ходе выполнения рекомендаций руководителями ВОИС. В этой связи Генеральный директор обратился к команде высшего руководства (КВР) ВОИС с просьбой активизировать усилия по выполнению принятых рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, настолько оперативно и четко, насколько это практически возможно.

33. НККН рассматривает список рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, на каждой второй очередной сессии. В отчетном периоде ОВАН по просьбе НККН провел две подтверждающие аудиторские проверки, касающиеся рекомендаций НККН в отношении областей повышенного риска и рекомендаций в области ИТ и информационной безопасности, вынесенных в предыдущих отчетах ОВАН.

34. На дату подготовки настоящего отчета 140 рекомендаций зарегистрированы руководителями программ в качестве требующих дальнейшей работы по их полному выполнению; из них 90 касаются вопросов, характеризующихся очень высокой (шесть) и высокой (84) степенью риска. Шесть рекомендаций в областях, характеризующихся очень высокой степенью риска, относятся в основном к проблемам в области информационных технологий, выявленным в ходе аудиторских проверок системы гибкого времени (Flexitime) и механизмов контроля доступа сотрудников в здания ВОИС (2011 г.), а также проверки рекомендаций ОВАН в области аудита применительно к ИТ и информационной безопасности (2011 г.). Девятнадцать (или 22%) рекомендаций в областях, характеризующихся очень высокой степенью риска, оставались «открытыми» в течение более двух лет.

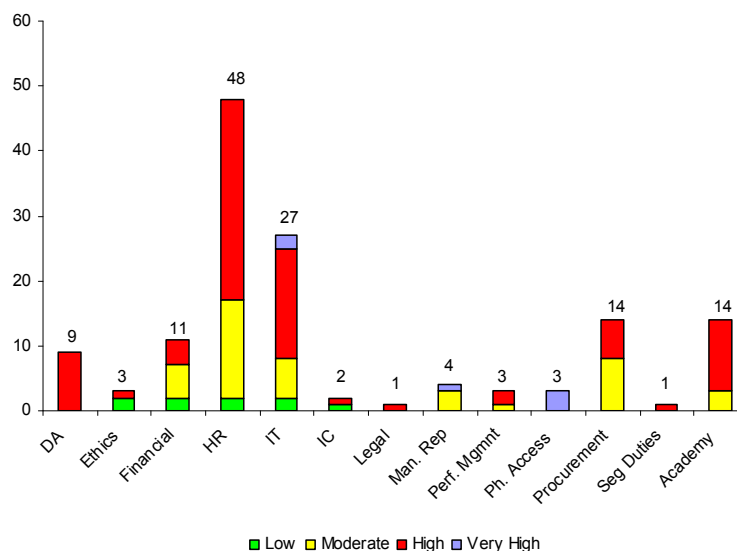
Диаграмма 2 – Ход работы по выполнению рекомендаций, вынесенных в порядке осуществления надзора, в период с 1 июля 2011 г. - 30 июня 2012 г.



35. Из числа 84 рекомендаций в областях, характеризующихся высокой степенью риска, 31 относится к ЛР, 17 относятся к ИТ, 11 относятся к Академии ВОИС, девять связаны с ПДР, шесть относятся к деятельности в области закупок, пять относятся к финансовой

деятельности и остальные пять относятся к этике, правовым вопросам, оценке показателей результативности и разделению обязанностей в рамках РСТ.

Диаграмма 3 – «Открытые» рекомендации в разбивке по категориям⁸



36. В отчетном периоде продолжалась прогрессивная реализация рекомендаций, вынесенных Внешним аудитором, однако только 12 рекомендаций не полностью выполнены. В соответствии с требованиями УВН, пункт 23, Генеральному директору был представлен отчет о выполнении рекомендаций, вынесенных Внешним аудитором, копии которого были направлены Внешнему аудитору и НККН.

37. В соответствии с пунктом 26(с) УВН в этом ежегодном сводном отчете должно быть представлено «описание всех рекомендаций, которые не были одобрены Генеральным директором, вместе с указанием соответствующих причин». В Приложении III приводится список шести рекомендаций, утративших актуальность в отчетном периоде, вместе с указанием соответствующих оснований для их невыполнения.

6. ДРУГИЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА

А. КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА И КОНТРОЛЯ

38. В дополнение к своей обычной работе в области надзора ОВАН предоставляет консультации в двух формах. Во-первых, участвуя в качестве наблюдателя в работе различных комитетов (Комитет по инвестициям, проектная команда по введению в действие МСУГС и комплексной системы Планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР), комиссия по оценке закупочной деятельности для подготовки по вопросам этики). Во-вторых, предоставляя рекомендации по запросам в отношении политических документов или нормативно-правовой базы. Это имеет место в случаях:

- (а) обсуждения командой высшего руководства (КВР) вопросов, касающихся последствий Административно-финансового рамочного соглашения (FAFA) с Европейским Союзом;

⁸ DA: Повестка дня в области развития; IC: Средства внутреннего контроля; Man. Rep: Управленческая отчетность; Perf. Mgmt: Оценка результативности работы; Ph. Access: Физический доступ.

- (b) подготовки Финансовой службой блок-схем производственных процессов и реестров рисков;
- (c) подготовки документа для КПБ по долгосрочному финансированию расходов на медицинское страхование после прекращения службы в ВОИС;
- (d) подготовки проекта Кодекса поведения для управления взаимоотношениями поставщиков;
- (e) подготовки проекта Политики по защите добровольных осведомителей;
- (f) подготовки проекта Политики в отношении раскрытия финансовой информации;
- (g) подготовки проекта Политики по предотвращению и выявлению коррупции, мошенничества, заговоров, принуждения, отмывания денег и финансирования терроризма; и
- (h) обсуждения Меморандума о взаимопонимании (МОВ) между ВОИС и Ведомством США по патентам и товарным знакам (USPTO).

В. НЕЗАВИСИМЫЙ КОНСУЛЬТАТИВНЫЙ КОМИТЕТ ПО НАДЗОРУ

39. ОВАН на регулярной основе приглашался НККН⁹ для участия в работе его ежеквартальных сессий с тем, чтобы ответить на обстоятельные вопросы, касающиеся работы и функционирования Отдела. В период, охватываемый настоящим отчетом, НККН провел свои 22-ю, 23-ю, 24-ю и 25-ю сессии.
40. Все рекомендации, вынесенные НККН в отношении ОВАН (описанные в Приложении VI отчета ОВАН за прошлый год (документ WO/GA/40/4)), были выполнены.

С. ОПРОС В ЦЕЛЯХ ВЫЯВЛЕНИЯ УДОВЛЕТВОРЕННОСТИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

41. Чтобы лучше понять ожидания со стороны коллег и получить их отзывы о работе в области надзора, ОВАН начал использовать результаты опроса в целях выявления удовлетворенности пользователей. Такие опросы должны позволить ОВАН лучше определить возможности для совершенствования методов его собственной работы.
42. С начала 2012 г. четыре таких опроса были направлены пользователям после проведения аудиторской проверки в области управления программным обеспечением и ЛР, оценки проекта, относящегося к новым академиям, оценки проекта, относящегося к центрам поддержки технологии и инноваций (ЦПТИ), и экспериментальной оценки портфеля страны. В среднем работы были оценены как удовлетворительные на уровне 76%. Наиболее высокий средний балл был выставлен при оценке ситуации, когда «*в ходе проведения аудиторской проверки/оценки поддерживался адекватный уровень общения, существенные вопросы оперативно доводились до внимания руководства в ходе брифингов, опросов и/или мероприятий по проверке*». Наиболее низкий средний балл был выставлен при оценке ситуации, когда «*полная аудиторская проверка/оценка заняла приемлемый период времени, с момента уведомления об аудиторской проверке/оценке до публикации заключительного отчета*».

⁹ Документ WO/GA/39/6 и документ WO/AC/18/2, пункт 27.

43. Дополнительные замечания, направленные в подразделения, в которых проводились аудиторские проверки/оценки, показывают, что у ОВАН есть возможность улучшить процедуру отбора консультантов, составление отчетов и строгое соблюдение объемов производственных заданий. ОВАН будет работать над устранением этих выявленных недостатков.

D. ВНЕШНИЙ АУДИТОР

44. Продолжались осуществляться высокоэффективное сотрудничество и координация с Внешним аудитором на профессиональном и рабочем уровнях путем проведения регулярных встреч по обмену информацией в области аудита, внутреннего контроля и управления рисками. Внешний аудитор направляет все отчеты о надзорной деятельности и копию плана работы и стратегии ОВАН в области надзора с тем, чтобы обеспечить эффективный охват надзорной деятельностью и исключить любое потенциально излишнее дублирование.

E. ОМБУДСМЕН И БЮРО ПО ВОПРОСАМ ЭТИКИ

45. В отчетном периоде Директор ОВАН регулярно встречался с Омбудсменом и сотрудником Бюро по вопросам этики, как того требует пункт 8 УВН, чтобы обеспечить надежную связь и исключить любое потенциально излишнее дублирование в работе. Обмен мнениями и обсуждения реально способствуют эффективному выполнению ОВАН, Омбудсменом и Бюро по вопросам этики своих соответствующих отдельных мандатов.

F. ПОДДЕРЖАНИЕ СВЯЗЕЙ С ОРГАНИЗАЦИЯМИ СИСТЕМЫ ООН

46. УВН (пункт 13(f)) содержит конкретное положение относительно необходимости участия в различных официальных подсетевых мероприятиях ООН, посвященных обеспечению функции надзора. В отчетном периоде ОВАН продолжал активное и полезное сотрудничество и поддержание деловых связей и контактов с другими организациями и субъектами ООН. В частности, ОВАН:

(a) участвовал в проведении в сентябре 2011 г. 41^{го} ежегодного заседания представителей служб внутреннего аудита (RIAS) системы ООН. ОВАН является членом Рабочей группы RIAS по аудиту и оценке результативности работы;

(b) участвовал в ежегодном заседании руководителей служб внутреннего аудита международных организаций, базирующихся в Европе (HOIA), организованном Международным комитетом Красного Креста в мае 2012 г. в Versoix;

(c) участвовал в проведении в мае 2012 г. ежегодного заседания группы ООН по оценке (ГОООН), совместно организованном Продовольственной и сельскохозяйственной организацией (ФАО), и Международным фондом сельскохозяйственного развития (МФСР) в Риме. ОВАН является членом Целевых групп ГООНО по стандартам и нормам и по оценке нормативной деятельности;

(d) продолжал оставаться активным участником межучрежденческого форума специалистов по расследованиям системы ООН – Конференции специалистов по внутренним расследованиям; и

(e) сотрудничал с другими организациями ООН, базирующимися в Женеве, в области совместной подготовки.

G. УПРАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТАЦИЙ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА

47. В сентябре 2011 г. ОВАН приобрел новейший пакет программного обеспечения для проведения аудиторских проверок, TeamMate. Программное обеспечение в настоящее время развернуто, и оно предоставит сотрудникам ОВАН возможность воспользоваться комплексными рабочими средствами при выполнении своих надзорных функций. Этот инструментарий также будет способствовать полному соблюдению стандартов при подготовке ОВАН следующего обзора обеспечения качества в 2014 г.

H. СЕМИНАР В ОБЛАСТИ ОЦЕНКИ

48. Для того чтобы установить баланс между двумя целями оценки: обучения и отчетности, в ноябре 2011 г. ОВАН успешно организовал семинар в области оценки под названием *«Извлечение уроков из существующей практики проведения оценки в отношении влияния интеллектуальной собственности на развитие»*. Основная цель семинара заключалась в обмене передовым опытом при проведении оценки влияния интеллектуальной собственности на развитие, что до сих пор является очень специализированной сферой деятельности. Цель семинара-практикума состояла в том, чтобы позволить его участникам иметь четкое представление о слабых и сильных сторонах оценки этого вида. Дополнительная цель семинара заключалась в том, чтобы специалисты в области ИС и оценки могли обменяться опытом с целью расширения знаний в этой конкретной сфере деятельности. Семинар достиг своих целей, что подтверждается участниками в заполненных оценочных листах.

49. В ноябре 2012 г. ОВАН организует семинар по дальнейшему повышению информированности о функции оценки ВОИС и пропаганде передового опыта в области оценки и ее полезности для всех ключевых лиц, принимающих решения.

7. РЕСУРСЫ В ОБЛАСТИ НАДЗОРА

50. УВН (пункт 27) содержит конкретное требование о представлении Директором ОВАН комментариев об адекватности ресурсов, выделенных на осуществление внутреннего надзора в Организации.

A. БЮДЖЕТ И ПЕРСОНАЛ

51. По сравнению с предыдущим двухлетним периодом численность сотрудников ОВАН остается стабильным, и ресурсы, не связанные с персоналом, увеличились на 11%. Кадровые вопросы осложняют надлежащее и эффективное развертывание деятельности по выполнению ВОИС функций внутреннего надзора на протяжении значительного периода времени. В настоящее время ОВАН располагает 11 сотрудниками на 2012 и 2013 гг.¹⁰ В то время как бюджет и персонал ОВАН составляют лишь 1,6% и 0,9% от бюджета и персонала ВОИС, это ставит ВОИС как бы в среднее положение в ряду других организаций ООН¹¹. Перераспределение персонала (от выполнения одной функции к выполнению другой) может позволить эффективно решать различные приоритетные задачи.

¹⁰ В бюджете на 2012/13 г. ОВАН предложил выделить ассигнования на 12 сотрудников – 10 штатных должностей и два консультанта. В проекте бюджета численность сотрудников составляет 11 – 7 штатных должностей и 4 консультанта.

¹¹ См. доклады ОИГ (JIU/REP/2010/5 – Функция аудита в системе Организации Объединенных Наций, и JIU/REP/2011/7 - Функция расследования в системе Организации Объединенных Наций)

52. Ключевой задачей в настоящее время должен быть переход от структуры с привлечением консультантов, работающих по краткосрочным контрактам, к структуре с большинством должностей на основе фиксированных контрактов. Это приблизит ОВАН к принятым в ООН стандартам в области внутреннего надзора. ОВАН еще не достиг достаточного уровня численности персонала за счет создания должностей в рамках утвержденного бюджета для обеспечения эффективного и независимого осуществления любой из функций надзора, что позволило бы ОВАН успешно и полноценно выполнять его полномочия.

Таблица 4 – Бюджет ОВАН на 2010/11 гг. после переносов¹²

Утвержденный бюджет			Расходы	Расходы и обязательства		Остаток средств (в процентах от бюджета)		
Ресурсы, связанные с персоналом	Ресурсы, не связанные с персоналом	Итого	Ресурсы, связанные с персоналом	Ресурсы, не связанные с персоналом	Итого	Ресурсы, связанные с персоналом	Ресурсы, не связанные с персоналом	Итого
2 586	778	3 364	2 586	746	3 332	0%	4%	0,99%

53. В отчетный период продолжалось привлечение на контрактных условиях экспертов для проведения различных видов деятельности в области надзора. Это было особенно полезным в работе, связанной с проведением аудитов и расследований. Планируется дальнейшее использование экспертов на контрактной основе в течение следующих лет с целью предоставить ОВАН возможность в определенной степени компенсировать недостаточное число сотрудников и расширить знания в областях оценки и расследования.

В. УЧЕБНАЯ ПОДГОТОВКА

54. Учитывая необходимость постоянного профессионального развития, и в соответствии с политикой подготовки своих сотрудников ОВАН обеспечивает, чтобы каждый сотрудник ОВАН обладал и совершенствовал знания, навыки и прочую компетенцию, необходимые для выполнения их индивидуальных обязанностей, с целью непрерывного повышения качества проводимой работы в области надзора. В отчетном периоде сотрудники ОВАН прошли подготовку по следующим темам: Организация рабочего времени, Курс дистанционного обучения DL 101¹³, Аудиторская проверка результативности деятельности (организатор – МОТ), Принципы и передовые методы расследования мошеннических действий. Новые сотрудники прошли подготовку в рамках вводно-ознакомительного обучения и курсов иностранных языков, организованных ВОИС. ОВАН поддерживает непрерывное профессиональное развитие и содействует своим сотрудникам в получении профессиональной квалификации (дипломированный внутренний аудитор (CIA), дипломированный аудитор в области информационных систем (CISA), дипломированный эксперт в области мошенничества (CFE) и т.д.) в соответствии со стратегией Отдела.

¹² По состоянию на 30 июня 2012 г. (в тыс. шв. франков). Ассигнование средств на персонал осуществляется ежегодно.

¹³ Интерактивный курс дистанционного обучения, предлагаемый Академией ВОИС по основам интеллектуальной собственности

55. Проведена подготовительная работа к проведению мероприятия по сплочению коллектива в октябре 2012 г. При поддержке ОУЛР это мероприятие должно повысить уровень открытого общения и сотрудничества в коллективе, расширить обмен информацией, а также средствами и методами работы, улучшить взаимоотношения в коллективе, способствовать более глубокому пониманию себя и других, а также пониманию функций, опыта и обязанностей членов коллектива.

[Приложения следуют]

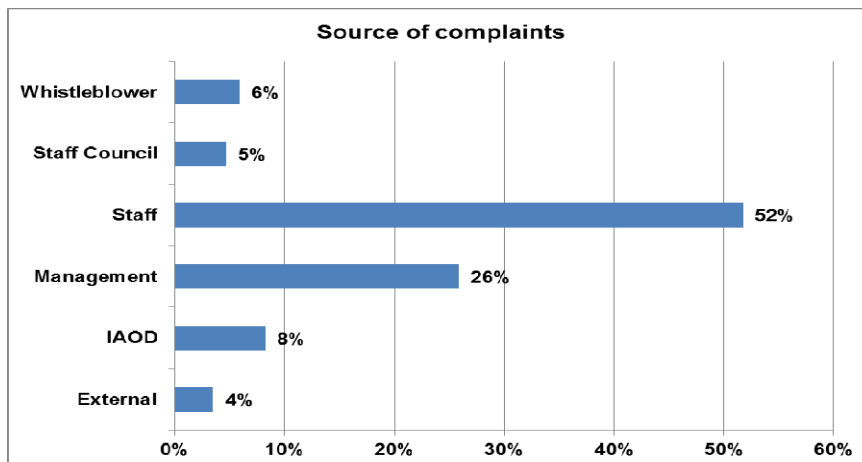
**Список отчетов ОБАН
1 июля 2011 г. - 30 июня 2012 г.**

- Обзор системы управления людскими ресурсами в ВОИС IA/06/2011
- Обзор управления активами программного обеспечения IA/07/2011
- Проверка выполнения рекомендаций
Независимого консультативного комитета по надзору
в сферах повышенного риска IA/08/2011
- Проверка рекомендаций ОБАН в области аудита
применительно к ИТ и информационной безопасности IA/09/2011
- Экспериментальная оценка портфеля страны:
ВОИС - Кения EVAL 2011-01
- Центры поддержки технологии и инноваций (ЦПТИ) EVAL 2012-01
- Новые национальные академии
интеллектуальной собственности EVAL 2012-02
- Проверка Отчета о реализации программы
за 2010-2011 гг. IA/EVAL 2012-01
- 18 оцененных или официально открытых дел, связанных с расследованием.

[Приложение II следует]

3. Как видно из рисунка ниже, наибольшее число заявок о проведении расследований поступает от сотрудников ВОИС. Большинство жалоб сотрудников не подтверждается доказательствами. Тем не менее, по ряду жалоб, поступивших от добровольных осведомителей, было проведено всестороннее расследование с вынесением рекомендаций в адрес Генерального директора в отношении возможных мер дисциплинарного характера.

Диаграмма 4 – Источник жалоб по состоянию на 30 июня 2012 г.

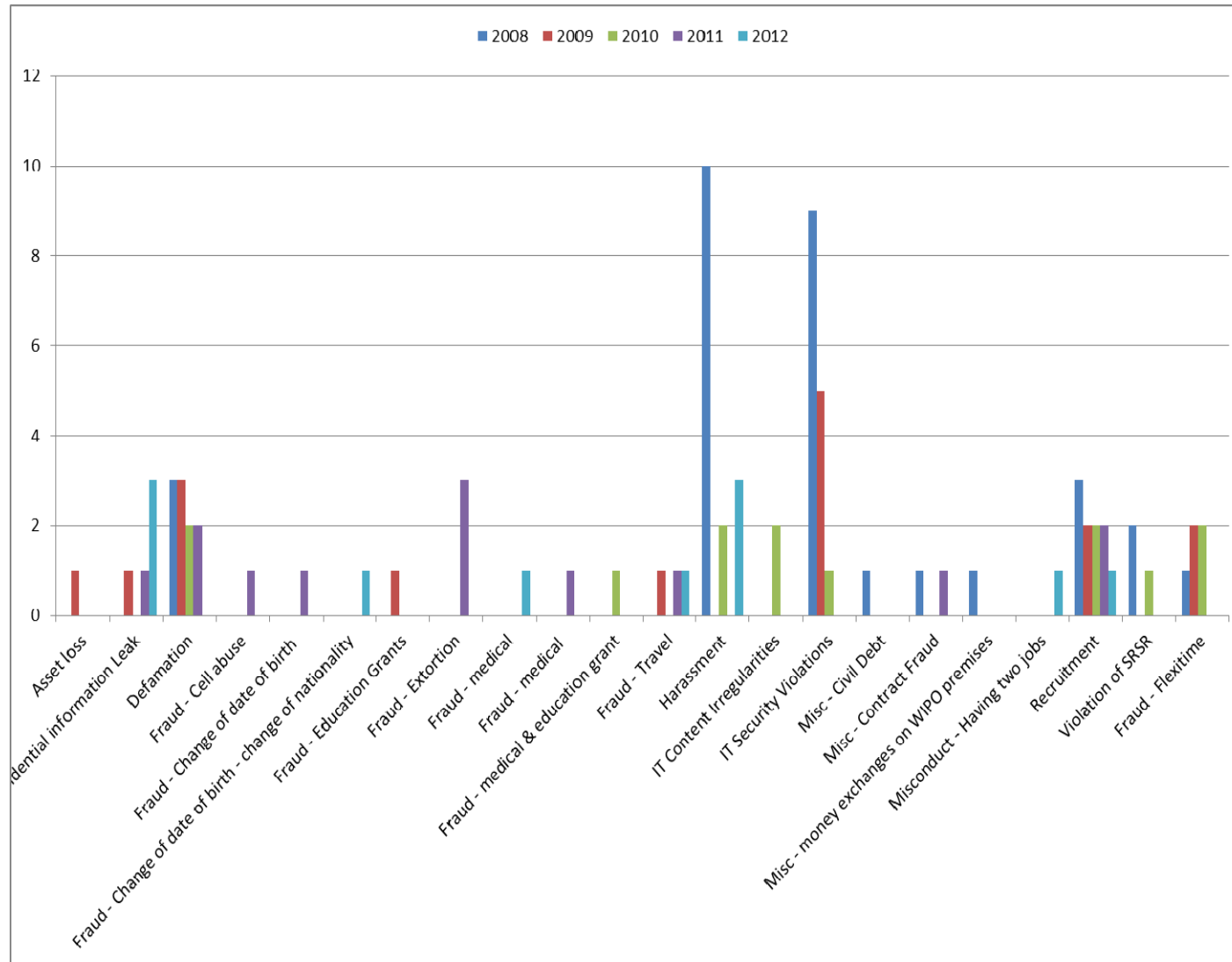


4. В таблице приведены результаты расследования 70 дел, работа по которым была завершена, из общего числа зарегистрированных (85) дел:

Таблица 6 – Результаты завершенных расследований

Результат	Всего
Урегулирование в административном порядке	2
Заявление не доказано	35
Заявление доказано	17
Рассмотрение жалобы не входит в мандат ОВАН	1
Жалоба отозвана	2
Выявлено несоответствие надлежащей практике, должностных нарушений не выявлено	1
По итогам предварительной оценки определено отсутствие необходимости проведения расследования	12
Итого	70

Диаграмма 6: Эволюция видов мошенничества в разбивке по годам



[Приложение III следует]

СПИСОК РЕКОМЕНДАЦИЙ ОВАН, УТРАТИВШИХ АКТУАЛЬНОСТЬ

№	Ссылка	Описание рекомендации	Признание остаточных рисков (Секретариат)
1.	11355BE_O MPI_audit final 2010 (Отчет о внешней аудиторской проверке)	Я рекомендую ВОИС найти окончательное решение вопросов ценообразования в рамках РСТ в трех или четырех валютах (CHF, EUR, USD, JPY, например). Я убежден, что такое решение снизит административную нагрузку на финансовую службу РСТ и приведет к снижению рисков изменения валютного курса. (Высокий риск)	Эта рекомендация не будет выполнена; внешние аудиторы проинформированы и согласны с этим. Следует признать, что обменные курсы иностранной валюты представляют собой зону риска по отношению к доходам в рамках РСТ. Большинство платежей, получаемых в настоящее время, производятся в четырех основных валютах, упоминаемых в рекомендации (CHF, EUR, JPY and USD), и поэтому дальнейшая сосредоточенность на этих валютах не приведет к снижению этого риска в сколько-нибудь значительной степени. Кроме того, в рамках Договора РСТ уже присутствуют положения, которые направлены на уменьшение валютных рисков, связанных с тарифами и валютами, в которых они выражены. Очень важно отметить, что одним из ключевых преимуществ системы РСТ для пользователей является то, что они в состоянии производить оплату в национальной валюте, и это является главным аргументом в пользу сохранения всех валют. Следовательно, эта рекомендация не актуальна в условиях системы, которая стремится быть легко доступной для всех. Тем не менее, ситуация будет отслеживаться с тем, чтобы можно было определить, есть ли способы смягчения оставшихся валютных рисков.
2.	IA/01/2008	Очень важно, чтобы функции по обеспечению информационной безопасности осуществлялись соответствующим должностным лицом в рамках службы ИТ и ВОИС. Решение о сохранении должности Руководителя службы информационной безопасности на уровне поста Р4 не отражает эту потребность. (Высокий риск)	Пункт 2 касается должностной категории руководителя секции информационной безопасности. Считается, что это должностное лицо имеет достаточные полномочия в сфере ИТ, поскольку оно подотчетно непосредственно Директору по информационным вопросам («выход» этого должностного лица за пределы секции ИТ только сократит объем его полномочий в рамках секции ИТ – см. пункт 4), а также обладает достаточными полномочиями на организационном уровне, поскольку входит в состав Совета по ИКТ на основании мандата последнего.

№	Ссылка	Описание рекомендации	Признание остаточных рисков (Секретариат)
3.	IA/04/2009	<p>Руководство ВОИС должно обеспечить проведение анализа и необходимых корректирующих действий в отношении влияния обменного курса на доходы РСТ, с тем, чтобы исключить любые неожиданные отклонения в доходах, которые могут оказать негативное влияние на бюджет на двухлетний период; это позволит обеспечить равномерное движение наличности и более точное и достоверное составление бюджета. (Высокий риск)</p>	<p>До сих пор МБ/РСТ подвержены воздействию колебаний обменного курса между двумя валютами, в основном USD по отношению к EUR.</p> <p>Обменный курс, используемый банком Международного поискового органа (МПО), получающего пошлину за поиск из национального Получающего ведомства в валюте иной, чем установленная пошлина, находится вне контроля МБ/РСТ и Финансовой службы. Совместно с банками ВОИС были изучены различные способы хеджирования неотъемлемых валютных рисков согласно правилу 16.1(е), однако удовлетворительный хедж не был найден. Поскольку подсчитать количество пошлин за поиск и сроки их получения не представляется возможным, следовательно, нет возможности оценить размеры или сроки наступления основных рисков. Поэтому единственным доступным вариантом хеджирования в этой связи была бы разработка инструмента хеджирования (например, в качестве опции), который не имеет никакой связи с риском, который ВОИС намеревается смягчить. Это нецелесообразно, так как существует вероятность еще большего возрастания рисков для ВОИС в зависимости от динамики валютных курсов. Учитывая значительное влияние правила 16.1 на Международное бюро (МБ), Финансовая служба предложит соответствующему полномочному органу добавить в правило новый пункт, который предоставил бы МБ полный контроль над учетом денежных средств в виде пошлин за поиск по уведомлению, направленном заинтересованным МПО. Это позволило бы МБ решать, когда, по какому курсу и в каком количестве следует конвертировать средства в иностранную валюту.</p> <p>МБ больше не будет подвергаться конверсии валют, производимой наиболее крупными МПО, которые имеют незначительный побудительный мотив, чтобы следить</p>

№	Ссылка	Описание рекомендации	Признание остаточных рисков (Секретариат)
			<p>за изменением обменного курса и временем конвертирования. Финансовая служба также проанализирует, соответствуют ли МСУГС таким внутренним правилам, с тем, чтобы гармонизировать практику МБ, главным образом в целях прогнозирования/перспективной оценки. Анализ, проведенный Финансовой службой ВОИС и Сектором РСТ в декабре 2010 г., выявил, что есть лишь несколько Международных поисковых органов, в отношении которых может применяться процедура в соответствии с правилом 16.1(е). Из них только небольшое число обратились в соответствии с правилом 16.1(е) с просьбой о возмещении убытков, понесенных в связи с существенным колебанием обменного курса между валютой, в которой пошлина за поиск была уплачена Получающему ведомству, и валютой, в которой эта пошлина установлена Международным поисковым органом.</p> <p>Вместо того чтобы предлагать поправки к Инструкции к РСТ, которые затрагивали бы уплату всех пошлин за поиск и таким образом касались бы всех Получающих ведомств и МПО, независимо от того, может ли быть применена к ним процедура согласно правилу 16.1(е), представляется предпочтительным заключить неофициальные договоренности только с теми МПО и Получающими ведомствами, которых на самом деле касается процедура согласно правилу 16.1(е), с тем, чтобы гарантировать, что при активном участии МБ процесс обмена валюты регулируется намного лучше. К концу 2011 г. USPTO, как одно из основных Получающих ведомств, и Европейское патентное ведомство (ЕПВ), как одно из основных МПО, получили неофициальное обращение МБ с целью обсудить влияние правила 16.1(е) и предложить новый канал для ежемесячного перевода пошлин МПО из USPTO в ЕПВ транзитом через МБ. Это дает МБ полную ответственность за более</p>

№	Ссылка	Описание рекомендации	Признание остаточных рисков (Секретариат)
			<p>внимательное управление последствиями обменного курса путем переговоров с банками и использования имеющихся средств в евро в отчетности МБ, тем самым минимизируя подверженность обменному курсу применительно к этой валюте. Осуществление данного экспериментального проекта должно начаться в середине 2012 г. подписанием общего соглашения на основе простого обмена письмами между тремя организациями, без внесения каких-либо изменений в правило 16.1(е). Процесс осуществления проекта будет рассмотрен по истечении одного года.</p>
4.	IA/09/2011	<p>Секция информационной безопасности не должна (в соответствии с существующей общепринятой надлежащей практикой) представлять отчеты Директору по информационным вопросам. (Высокий риск)</p>	<p>Пункт 4 касается линии оповещения в рамках обеспечения информационной безопасности. Было решено, что нынешняя структура является адекватной; беспристрастная юридическая консультация, предоставленная компанией Gartner, показывает, что в подавляющем большинстве организаций (56 % + 7 %) эта служба подотчетна Директору по информационным вопросам или руководителю среднего звена в сфере ИТ, и что нет однозначной склонности к тому, что эта служба должна быть подотчетна кому-то за пределами секции ИТ.</p>
5.	IA/01/2009	<p>Руководство ВОИС должно придерживаться установленных процедур и выплачивать сотрудникам 80 % от полного тарифа за авиаперелет эконом-классом, если применяются единовременные выплаты. (Умеренный риск)</p>	<p>Этой рекомендации было уделено должное внимание, однако руководство ВОИС приняло решение сохранить установленный на сегодняшний день размер единовременных выплат в связи с отпуском на родину. Учитывая, что такая практика существует в ВОИС на протяжении многих лет, она не представляет собой финансовый риск, поскольку заложена в бюджетные ассигнования ВОИС.</p>
6.	IA/06/2010	<p>Финансовая служба должна обеспечить, чтобы любые коррективы в платежную инструкцию всегда вносились в рамках системы PeopleSoft/СУАИ, а не тогда, когда они временно хранятся в сети ВОИС. (Умеренный риск)</p>	<p>Финансовая служба проинформировала, что такие коррективы вносились в прошлом, однако эти случаи были очень редки (два случая за последние четыре года). В обоих случаях корректировки осуществлялись для того, чтобы избежать операционных рисков, и всегда - в присутствии сотрудника Финансовой службы. Технические</p>

№	Ссылка	Описание рекомендации	Признание остаточных рисков (Секретариат)
			<p>проблемы с позициями в файлах поставили под угрозу риска два полных (крупных) файла, и было принято деловое решение откорректировать оба файла, поскольку их изменение в полном объеме привело бы к значительным проблемам с рабочей нагрузкой и вероятности дублирования платежа. Учитывая нынешнюю стабильность подразделений организации, мы не предполагаем, что такие случаи возникнут в будущем. Тем не менее, Финансовая служба должна сохранить возможность осуществлять эту процедуру в случае непредвиденных или чрезвычайных обстоятельств. Права доступа будут предоставляться только на поддержку СУАИ на минимальный период времени и в порядке исключения, с тем, чтобы внести такие коррективы. Все подобные исключения будут документироваться и обнародоваться.</p>

[Конец Приложения III и документа]