

Комитет по программе и бюджету

Двадцать четвертая сессия
Женева, 14 – 18 сентября 2015 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ включает в себя следующие разделы:
 - (i) Отчет независимого аудитора, содержащий заключение Внешнего аудитора по финансовой отчетности Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за год, окончившийся 31 декабря 2014 г.;
 - (ii) Отчет Внешнего аудитора за 2014 финансовый год для пятьдесят пятой серии заседаний Ассамблей государств-членов ВОИС (также именуемый «подробным отчетом»). Данный отчет содержит рекомендации Внешнего аудитора, вынесенные по итогам трех аудиторских проверок, проведенных в 2014-2015 гг.;
 - (iii) Отзывы Секретариата ВОИС на рекомендации Внешнего аудитора;
 - (iv) Заявление ВОИС об итогах реализации мероприятий внутреннего контроля, подписанное Генеральным директором.

2. Предлагается следующий пункт решения.

3. *Комитет по программе и бюджету рекомендовал Генеральной Ассамблее и другим Ассамблеям государств-членов ВОИС принять к сведению Отчет Внешнего аудитора (документ WO/PBC/24/5).*

[Отчет Внешнего аудитора следует]

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГЕНЕРАЛЬНОЙ АССАМБЛЕЕ ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Отчет по результатам проверки финансовой отчетности

Мы выполнили аудиторскую проверку прилагающейся финансовой отчетности Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), в состав которой входят Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 г., Отчет о финансовых результатах за год, окончившийся 31 декабря 2014 г., Отчет об изменениях чистых активов, Отчет о движении денежных средств, Отчет о сравнении бюджетных ассигнований и фактических расходов и Примечания к финансовой отчетности за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2014 г.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Как указано в Примечаниях к финансовой отчетности, финансовая отчетность и сопровождающие ее приложения и примечания подготовлены с применением метода начисления, предусмотренного Международными стандартами учета в гражданском секторе (МСУГС). Ответственность за подготовку и объективное представление данной финансовой отчетности несет руководство организации. Эта ответственность касается (а) разработки, реализации и применения механизмов внутреннего контроля, необходимых для подготовки и объективного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, связанных с мошенническими действиями или ошибками; (b) выбора и применения надлежащей учетной политики, и (c) формирования бухгалтерских оценок, которые являются оправданными в конкретной ситуации.

Ответственность аудитора

Мы отвечаем за подготовку заключения по данной финансовой отчетности по итогам проведенной нами аудиторской проверки. Мы выполнили нашу аудиторскую проверку, руководствуясь Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также такого планирования и проведения аудиторской проверки, которое позволяет нам получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включает процедуры, позволяющие получить контрольные подтверждения сумм и данных, раскрываемых в финансовой отчетности. Конкретные процедуры выбираются по усмотрению аудитора, в том числе с учетом оценки рисков наличия в финансовой отчетности существенных искажений, будь то вследствие мошеннических действий или ошибок. При оценке таких рисков аудитор анализирует работу механизмов внутреннего контроля, обеспечивающих подготовку и объективное представление организацией ее финансовой отчетности. Такой анализ проводится для разработки процедур аудиторской проверки, соответствующих конкретной ситуации, а не для вынесения заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля организации. Аудиторская проверка также включает оценку соответствия применяемой учетной политики задачам организации и обоснованности учетных оценок руководства, а также оценку общего изложения финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные нами контрольные данные служат достаточной и адекватной основой для нашего аудиторского заключения.

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает финансовое положение Всемирной организации интеллектуальной собственности на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за период с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г., объективно во всех существенных отношениях и в соответствии с требованиями МСУГС.

Заключение в отношении иных требований законодательства и регулирующих органов

Кроме того, по нашему мнению, операции Всемирной организации интеллектуальной собственности, с которыми мы ознакомились или которые мы проанализировали в ходе нашей аудиторской проверки, соответствовали во всех существенных отношениях требованиям Финансовых положений и правил ВОИС.

В соответствии с требованиями положения 8.10 Финансовых положений и правил, мы также подготовили подробный отчет о проведенной нами аудиторской проверке Всемирной организации интеллектуальной собственности.

Шаши Кант Шарма
Контролер и Генеральный аудитор Индии
Внешний аудитор
Нью-Дели, Индия
7 июля 2015 г.



**УПРАВЛЕНИЕ
КОНТРОЛЕРА И
ГЕНЕРАЛЬНОГО АУДИТОРА
ИНДИИ**

Цель аудиторской проверки – независимое подтверждение достоверности представленной информации и оказание содействия руководству Всемирной организации интеллектуальной собственности путем выработки конструктивных рекомендаций

**Контактные данные для получения
дополнительной информации:**

К.С. Сабраманиан
Генеральный директор
Бюро международных отношений
Управления Контролера и
Генерального аудитора Индии
Индия, 110124, Нью-Дели,
Дин Дейл Ападхайей Мардж, 9
Email: subramanianKS@cag.gov.in

**ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО
АУДИТОРА**

55-Й ГЕНЕРАЛЬНОЙ АССАМБЛЕЕ

**ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ**

ЗА 2014 ФИНАНСОВЫЙ ГОД

РЕЗЮМЕ ОТЧЕТА

1. Настоящий отчет содержит основные результаты аудиторской проверки Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за 2014 финансовый год, выполненной Контролером и Генеральным аудитором Индии. Аудиторская проверка включала проверку финансовой отчетности ВОИС, реализации «Системы планирования общеорганизационных ресурсов» ВОИС и работы Департамента управления людскими ресурсами ВОИС.

2. Основываясь на результатах проведенной нами аудиторской проверки, я полагаю, что финансовая отчетность за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2014 г., представляет финансовое положение ВОИС на 31 декабря 2014 г. и финансовые результаты Организации за период с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г. объективно во всех существенных отношениях. В этой связи я вынес безусловно положительное аудиторское заключение по финансовой отчетности ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2014 г.

Финансовое управление

3. Профицит ВОИС за 2014 г. составил 37 млн. шв. франков, что соответствует приросту на 145% относительно уровня 2013 г. 106% общего профицита, обеспеченного в 2014 г., приходилось на Международный союз патентной кооперации (Союз РСТ) (в 2013 г. этот показатель составил 124,5%). Таким образом, профицит/дефицит ВОИС в основном определялся профицитом/дефицитом по линии РСТ.

4. Совокупные поступления ВОИС выросли на 5,3%, с 351,6 млн. шв. франков в 2013 г. до 370,18 млн. шв. франков в 2014 г. Крупнейшим источником поступлений в 2014 г., на который пришлось 76% всех поступлений, был Союз РСТ. Поступления по линии Союза РСТ выросли в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 7,7%.

5. Расходы ВОИС в 2014 г. составили 333,2 млн. шв. франков, оказавшись на 1% ниже уровня 2013 г. Ведущей статьей расходов Организации являются затраты на

персонал, которые составили 216,4 млн. шв. франков, или 64,9% ее совокупных расходов, что отражает специфику ее деятельности. Затраты на персонал выросли в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 1,1%.

6. Мы выражаем удовлетворение по поводу того, что на основе наших замечаний руководство внесло определенные изменения/усовершенствования в финансовую отчетность ВОИС за 2014 г.

Финансовые вопросы

7. Мы отметили, что остаток средств по счету «Налоги США к получению» включает требования, относящиеся к истекшим периодам, и что сверка сумм требований и возмещений проводилась нерегулярно. ВОИС могла бы ускорить процесс сверки неурегулированных требований к налоговым органам США.

8. Согласно Основам политики Организации Объединенных Наций по применению МСУГС, хотя ООН не предусматривает отражения активов наследия в отчетности, она предусматривает общую характеристику наиболее важных активов наследия в примечаниях к финансовой отчетности. Мы отметили, что ВОИС не раскрыла в своей финансовой отчетности информацию об активах наследия, включая «произведения искусства». Мы также отметили, что материальные проверки, проведенные в 2014 г., показали отсутствие некоторых позиций, характеризующихся как «произведения искусства». Мы рекомендуем ВОИС раскрывать данные об активах наследия в своей финансовой отчетности и полагаем, что Организация могла бы принять меры по укреплению систем охраны и безопасности во избежание дальнейшей утраты таких активов.

Система планирования общеорганизационных ресурсов

9. ВОИС начала внедрение системы ПОР в 2010 г. в виде четыре групп проектов, которые предполагалось завершить к концу 2015 г. Согласно уточненному графику, внедрение системы ПОР будет завершено ко II кварталу 2016 г. Из 19 проектов, относящихся к системе, один проект завершен и семь доведены до стадии эксплуатации. Поскольку по ряду проектов возникло отставание, а система ПОР

представляет собой комплекс взаимосвязанных проектов, оценка общих преимуществ от реализации системы ПОР для ВОИС оказалась невозможной. Представители ВОИС утверждали, что оценка общих преимуществ от внедрения системы ПОР невозможна, поскольку портфель проектов в целом все еще находится на стадии реализации. Мы рекомендуем ВОИС и далее изыскивать возможности для сдерживания отставания в реализации системы планирования общеорганизационных ресурсов как на уровне отдельных проектов, так и на уровне всего портфеля проектов, с тем, чтобы вся система могла быть сдана в сроки, предусмотренные уточненным графиком.

10. ВОИС не имела системы документооборота для проектов, входящих в систему ПОР. В отсутствие единого центра хранения проектной документации для рассылки управленческой документации сотрудникам ВОИС, а также аудиторам, использовалась система WIKI. Некоторые документы отсутствовали в WIKI. Когда аудиторы запрашивали документацию, отсутствовавшую в WIKI, ВОИС направляла их по электронной почте или размещала их в WIKI. В связи с этим мы настоятельно рекомендуем ВОИС усовершенствовать систему документооборота, с тем, чтобы вся проектная документация хранилась в одном месте.

11. Мы отметили, что ВОИС предоставляла недостаточно детальную информацию о проектных результатах, подлежащих сдаче на каждом этапе проектов, а информация еженедельных отчетов о ходе реализации проектов была недостаточно детальной для контроля хода выполнения задач, процесса сдачи проектных результатов и выполнения контрактных обязательств. Мы настоятельно рекомендуем ВОИС усовершенствовать механизм управления контрактами и мониторинга их выполнения для обеспечения беспрепятственной и своевременной сдачи проектных результатов на заданных этапах проектов, а также улучшить документацию, фиксирующую внесение изменений в контракты.

12. Мы выполнили контрольную проверку недельного отчета о ходе выполнения группы проектов «Управление людскими ресурсами» системы ПОР (этап I), которая показала, что некоторые вопросы оставались нерешенными в течение длительного времени (до 83 недель). Кроме того, Бюро управления проектом ПОР (БУП ПОР)/проектные группы не проводили никакого анализа чувствительности в

отношении этих вопросов для уяснения их важности для общего процесса управления проектом и определения приоритетности мер по их решению. ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о проведении анализа чувствительности в отношении вопросов, которые поднимались на заседаниях БУП ПОР/Совета по проекту.

13. Отчет о ходе внедрения ПОР, ежегодно выносимый на рассмотрение КПБ, содержит данные о суммарных затратах на оплату услуг партнеров по реализации проекта. Мы обратили внимание на отсутствие информации об оценке эффективности и качества их работы. ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о подготовке отчетов об оценке эффективности и качества работы внешнего партнера по реализации проекта для ассамблей государств-членов как элемента отчета о ходе реализации комплексной системы планирования общеорганизационных ресурсов.

Департамент управления людскими ресурсами

14. Мы обратили внимание на то, что ВОИС субсидировала выплату премий по страхованию от несчастных случаев, не связанных со служебной деятельностью сотрудников. Понимая, что это является одной из форм социального обеспечения сотрудников Организации, мы полагаем, тем не менее, что такие выплаты не предусмотрены какими-либо определенными пунктами Положений и правил о персонале. В связи с этим ВОИС могла бы отказаться от практики субсидирования выплаты премий по страхованию от несчастных случаев, не связанных со служебной деятельностью сотрудников.

15. Надбавка на иждивенцев рассчитывается на базе шкалы оплаты труда, применимой для Женевы, независимо от места работы супруги/супруга, хотя Положения и правила о персонале предусматривают иной порядок. Мы рекомендовали Организации пересмотреть порядок определения лимита валового профессионального заработка, применяемого при расчете надбавки на иждивенца-супругу/супруга, для его приведения в соответствие с требованиями Положений и правил о персонале.

16. Мы пришли к выводу, что при выплате субсидий на аренду жилья должны своевременно выполняться положения служебных инструкций.

17. Мы отметили невыполнение установленных правил, касающихся выплаты надбавки за знание языков. ВОИС могла бы проводить дополнительные экзамены для подтверждения сохранения уровня владения языком сотрудниками, получающими надбавку за знание языков, а также рассматривать вопрос о целесообразности дальнейшей выплаты надбавки в случаях, когда сотрудник переводится или назначается на новую должность, условия назначения на которую предполагают свободное владение соответствующим языком.

18. Мы констатировали несоблюдение требований служебной инструкции, касающейся оплаты сверхурочной работы. Мы рекомендуем усилить меры внутреннего контроля для обеспечения полного соблюдения требований служебной инструкции, касающейся оплаты сверхурочной работы.

19. Мы отметили несоблюдение, по форме и по существу, положений, касающихся выплаты специальных должностных надбавок. При принятии решений о продлении срока выплаты специальных должностных надбавок в исключительных обстоятельствах сверх 12 месяцев ВОИС следует выполнять требования положений 3.11 и 3.22.

Введение

Объем и принципы аудиторской проверки

1. Проведение аудиторских проверок Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) с 2012 по 2017 финансовый год поручено Контролеру и Генеральному аудитору Индии, и это поручение было утверждено сороковой (20-й очередной) сессией Генеральной Ассамблеи ВОИС, состоявшейся в Женеве 26 сентября - 5 октября 2011 г. Объем аудиторских проверок соответствует положению 8.10 Финансовых положений и правил ВОИС и принципам, изложенным в Приложении к указанным Положениям.

2. Аудиторская проверка за 2014 финансовый год была проведена в соответствии с планом аудиторской проверки, подготовленным на базе выполненного нами анализа рисков ВОИС. Наша работа включала проверку финансовой отчетности ВОИС, реализации «Системы планирования общеорганизационных ресурсов» и работы Департамента управления людскими ресурсами. При необходимости в рамках выполнения соответствующих профессиональных задач использовались результаты работы внутренних органов аудита.

3. Важные факты, выявленные в ходе этих проверок, обсуждались с руководством и затем излагались в направлявшихся ему записках для руководства. Наиболее важные из этих фактов, сгруппированные в соответствующие рубрики, рассмотрены в настоящем Отчете.

Стандарты аудита

4. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности, публикуемыми Международной федерацией бухгалтеров и принятыми Группой внешних аудиторов Организации Объединенных Наций, ее специализированными учреждениями и Международным агентством по атомной энергии, Стандартами аудита Международной организации высших органов финансового контроля и положением 8.10 Финансовых положений и правил ВОИС, а

также «Дополнительными полномочиями на проведение аудиторской проверки ВОИС», содержащимися в Приложении к Финансовым положениям и правилам.

Финансовое управление

5. Наша аудиторская проверка включала в себя анализ финансовой отчетности, призванный обеспечить отсутствие существенных ошибок и соблюдение требований Международных стандартов учета в гражданском секторе (МСУГС). ВОИС начала применять МСУГС в 2010 г., а в течение 2013 г. она начала применять стандарты МСУГС-28, МСУГС-29 и МСУГС-30, касающиеся финансовых инструментов.

Аудиторское заключение в отношении финансовой отчетности за 2014 г.

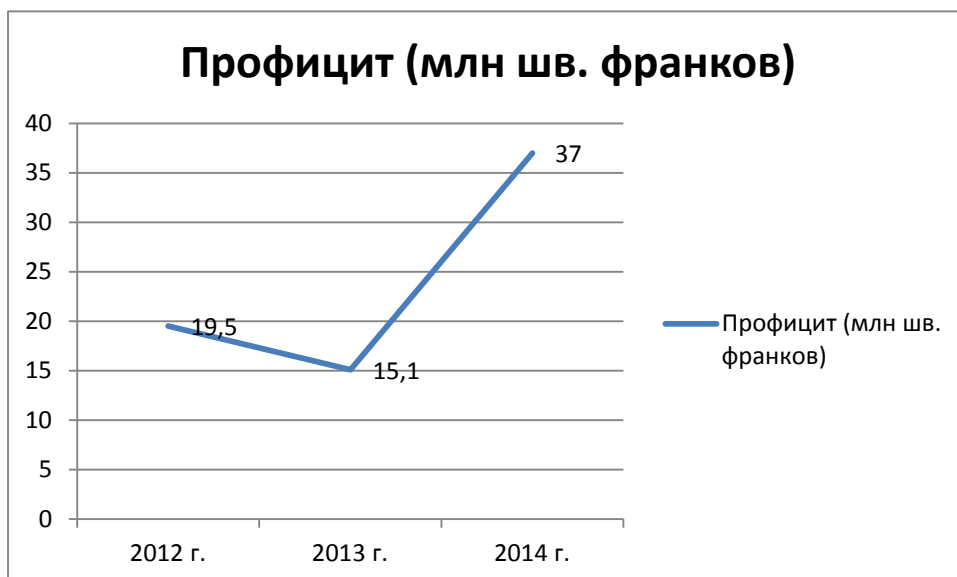
6. В соответствии с полномочиями Внешнего аудитора я обязан вынести заключение в отношении финансовой отчетности ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2014 г. Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2013 г. финансовый год не выявила никаких недостатков или ошибок, которые я мог бы признать существенными с точки зрения обеспечения точности, полноты и обоснованности финансовой отчетности в целом. Соответственно, я вынес безусловно положительное аудиторское заключение по финансовой отчетности ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2014 г.

Ключевые финансовые показатели

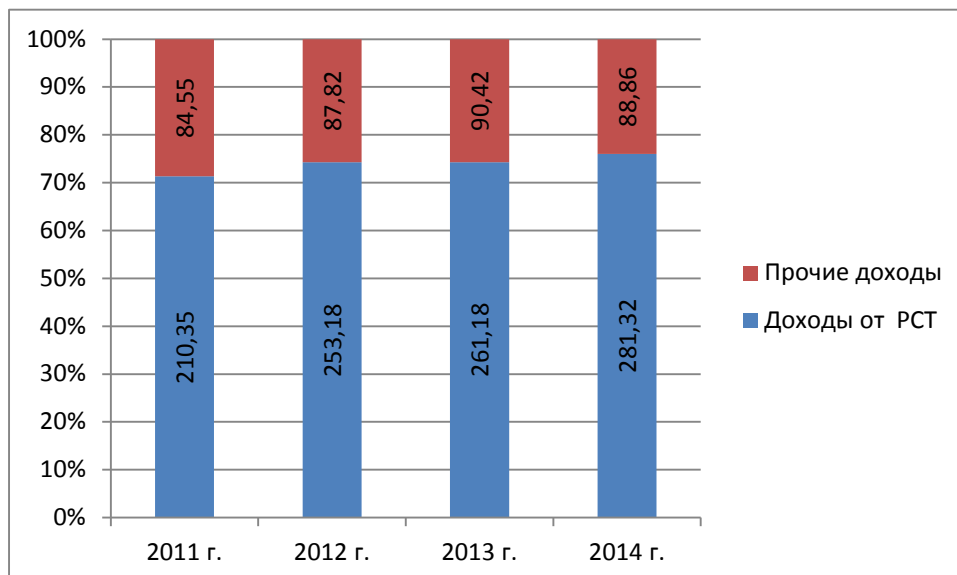
7. Ниже представлены ключевые финансовые показатели, заслуживающие внимания государств-членов («ГС»):

Операционный профицит/дефицит

8. Профицит/дефицит – это разница между поступлениями и расходами ВОИС в течение года. Профицит за 2014 г. составил 37 млн. шв. франков, что соответствует приросту на 145% по сравнению с профицитом за 2013 г. и на 89,7% по сравнению с профицитом за 2012 г.



9. Мы констатировали, что улучшение финансовых показателей в 2014 г. по сравнению с 2013 г. и 2012 г. было в основном связано с активизацией деятельности Международного союза патентной кооперации, на который пришлось 76% совокупных поступлений ВОИС за 2014 г.



Сегментный анализ

10. Ниже показаны выручка, затраты и профицит/дефицит в разбивке по различным сегментам*:

(Сумма, тыс. шв. франков)

2014 г.						
Сегмент	Финансиру- емый взнос	Союз РСТ	Мадрид- ский союз	Гааг- ский союз	Лис- са- бон- ский союз	Специ- альные счета
Выручка	18 817	281 318	57 285	3 927	764	8 069
Расходы	17 560	242 133	57 330	7 322	792	8 069
Профицит/ дефицит	1 257	39 185	- 45	- 3 395	-28	0
2013 г.						
Выручка	19 277	261 181	58 456	4 531	1 308	6 858
Расходы	19 068	242 349	59 749	7 603	852	6 858
Профицит/ дефицит	209	18 832	- 1 293	- 3 072	456	0
2012 г.						
Выручка	18 631	253 183	54 329	3 442	390	7 021
Расходы	18 414	232 104	56 159	6 854	734	7 021
Профицит/ дефицит	217	21 079	- 1 830	- 3 412	- 344	0
2011 г.						
Выручка	18 080	210 345	53 731	3 260	215	7 506
Расходы	18 954	234 316	57 838	5 981	752	7 506
Профицит/ дефицит	- 874	-23 971	- 4 107	- 2 721	- 537	0

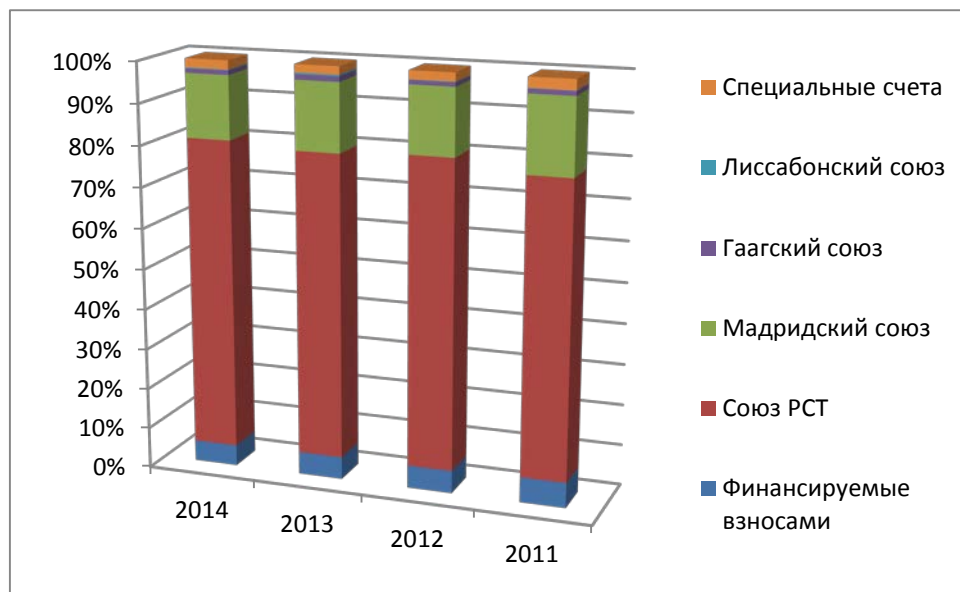
11. Совокупные поступления по линии Союза РСТ составляли 106% общего профицита Организации в 2014 г. (в 2013 г. этот показатель составил 124,5%). Таким образом, профицит/дефицит ВОИС в основном определялся профицитом/дефицитом по операциям РСТ.

12. В 2014 г. расходы сократились на 1% относительно 2013 г., поступления выросли на 5,28%, благодаря чему профицит составил 37 млн. шв. франков, что соответствует приросту на 145% относительно уровня 2013 г.

* Сегментная отчетность представлена в формате, согласно которому различные союзы представляют собой различные сегменты деятельности ВОИС.

Поступления

13. В течение 2014 г. совокупные поступления ВОИС составили 370.2 млн. шв. франков, что на 18.6 млн. шв. франков выше показателя совокупных поступлений за 2013 г. (351,6 млн. шв. франков).



14. Как указано выше, крупнейшим источником поступлений в течение 2014 г. был Союз РСТ, на который пришлось 76% всех поступлений. Поступления по линии Союза РСТ выросли в 2014 г. на 7,7% по сравнению с 2013 г. Объем операций РСТ продолжал расти, и общее число заявок, поданных в 2014 г., составило, по оценкам, 214 900 (для сравнения, в 2013 г. было подано 205 270 заявок, а в 2012 г. – 195 334 заявок).

15. Поступления по линии Мадридского союза были вторым по величине источником дохода Организации, на который пришлось 15,5% всех поступлений. Поступления по линии Мадридского союза сократились по сравнению с 2013 г. на 2%. В 2013 г. они возросли на 7,6% по сравнению с уровнем 2012 г. Поступления по линии Гаагского союза сократились в 2014 г. по сравнению с предыдущим годом на 604 000 шв. франков.

16. Поступления в виде начисленных взносов составили 17,9 млн. шв. франков, или 4,8% совокупных поступлений; поступления в виде добровольных взносов в сумме 8,9 млн. шв. франков, зачислявшиеся на специальные счета, составили 2,4% совокупных поступлений.

Расходы

17. Расходы ВОИС в 2014 г. составили 333,2 млн. шв. франков, сократившись на 1% по сравнению с уровнем совокупных расходов в 2013 г. (336,5 млн. шв. франков).

18. Ведущей статьёй расходов Организации являются затраты на персонал, которые в 2014 г. составили 216,4 млн. шв. франков, или 64,9% ее совокупных расходов, что отражает специфику ее деятельности. По сравнению с 2013 г. расходы на персонал выросли на 1,1%.

19. Оплата услуг, оказываемых по контрактам, была второй по величине статьёй расходов ВОИС в 2014 г., составившей 63,6 млн. шв. франков, или 19,1% совокупных расходов. По сравнению с 2013 г. расходы на оплату услуг, оказываемых по контрактам, сократились на 2,2%.

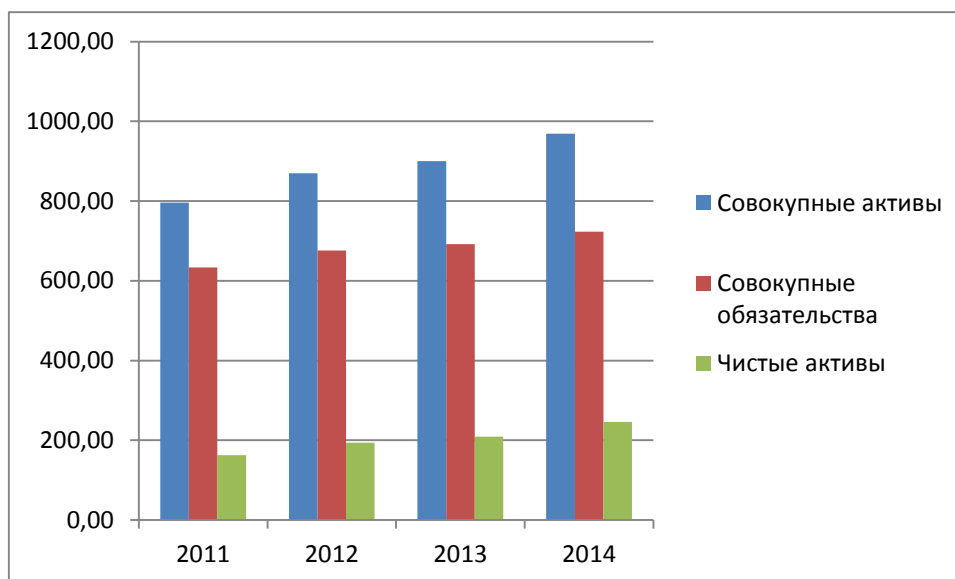
20. Операционные расходы составили в 2014 г. 20,9 млн. шв. франков, или 6,3% всех расходов ВОИС. По сравнению с 2013 г. операционные расходы сократились на 1,3%.

21. Расходы на служебные поездки и стипендии составили в 2014 г. 15,4 млн. шв. франков, или 4,6% всех расходов. Эти расходы сократились по сравнению с 2013 г. на 20%.

22. Расходы на закупку принадлежностей и материалов в 2014 г. составили 1,8 млн. шв. франков. По сравнению с 2013 г. эта статья расходов сократилась на 44,8%.

Финансовое положение

23. Чистые активы Организации по состоянию на 31 декабря 2014 г. составили 245,8 млн. шв. франков, совокупные активы – 969,4 млн. шв. франков, а совокупные обязательства – 723,6 млн. шв. франков. Благодаря профициту, полученному в 2014 г. в размере 37 млн. шв. франков, чистые активы по состоянию на конец 2014 г. выросли до 245,8 млн. шв. франков (для сравнения, на конец 2013 г. они составили 208,8 млн. шв. франков).



Исполнение бюджета

24. ВОИС составляет свой бюджет на двухгодичный период. Бюджет на двухгодичный период 2014-2015 гг. в объеме 674 млн. шв. франков был утвержден Ассамблей ГС ВОИС 12 декабря 2013 г. Согласно годовичному бюджету, составляемому ВОИС в соответствии с требованиями МСУГС, совокупный доход бюджета за 2014 г. был равен 351,3 млн. шв. франков. Фактические совокупные поступления составили 378,7 млн. шв. франков, превысив соответствующий бюджетный показатель на 27,4 млн. шв. франков. Совокупные расходы за тот же период составили 308,8 млн. шв. франков, или на 28,2 млн. шв. франков ниже бюджетного показателя.

Внесение изменений в финансовую отчетность за 2014 г. в соответствии с рекомендациями Внешнего аудитора

25. Мы выражаем удовлетворение по поводу того, что на основе замечаний Внешнего аудитора руководство ВОИС внесло определенные изменения в финансовую отчетность Организации за 2014 г. Ниже приводятся некоторые из наиболее важных изменений:

- i.** Финансовые затраты, понесенные в 2014 г. в сумме 3,26 млн. шв., были отражены в отчете о результатах финансовой деятельности отдельной строкой, как это предусмотрено пунктом 102 МСУГС-1.

- ii. Влияние колебаний обменных курсов на остаток по статье «Денежные средства и их эквиваленты» в виде дохода в сумме 2,14 млн. шв. франков было отражено в отчете о движении денежных средств, как это предусмотрено пунктом 39 МСУГС-2.
- iii. Было списано 219 недостающих единиц имущества общей стоимостью приобретения 759 439 шв. франков и амортизированной стоимостью 5 656 шв. франков.
- iv. Налоги США, подлежащие возмещению и отражению в качестве дебиторской задолженности (валютная операция) были переоценены для получения их справедливой стоимости согласно МСУГС-30, а часть этой суммы (3,39 млн. шв. франков) была отнесена к внеоборотным активам.

Факты, выявленные в процессе аудиторской проверки

Финансовые вопросы

Дебиторская задолженность и авансовые платежи

26. Остаток средств по счету «Налоги США к возмещению» – это налоги на доход сотрудников ВОИС, работающих в Соединенных Штатах Америки, уплачиваемые за сотрудников ВОИС и впоследствии возмещаемые США в соответствии с соглашением, подписанным между ВОИС и США.

27. За период с 2002 г. по 2014 г. ВОИС предъявила США требования по возмещению налогов, уплаченных за ее сотрудников, на общую сумму 7 166 818 долл. США; фактическое возмещение по ним составило 3 170 887 долл. США (44,2%). ВОИС не смогла произвести сверку сумм возмещения с суммами требований, поскольку налоговые органы США не предоставляли данные о получателях возмещения или периодах, за которые оно производилось. Анализ переписки с налоговыми органами США показал, что в некоторых случаях требования ВОИС о возмещении налогов оспаривались США.

28. ВОИС заявила, что у нее нет причин полагать, что возмещение остальных сумм может оказаться проблематичным.

29. Мы полагаем, что было бы целесообразным ускорить процесс сверки данных с налоговыми органами США.

Рекомендация 1

ВОИС могла бы ускорить процесс сверки ее требований по невозмещенным суммам с налоговыми органами США.

30. Соглашаясь с данной рекомендацией, ВОИС заявила, что процесс сверки может быть завершен только в том случае, если налоговые органы США смогут предоставить достаточно детализированную информацию в отношении сумм, уже возмещенных Организации.

Нераскрытие информации в отношении активов наследия

31. Согласно Основам политики Организации Объединенных Наций по применению МСУГС, хотя ООН не предусматривает отражения активов наследия в отчетности, она обычно требует включения общего описания существенных активов наследия в примечания к финансовой отчетности.

32. Мы отметили, что ВОИС не раскрыла в своей финансовой отчетности информацию об активах наследия, включая «произведения искусства». Мы также отметили, что материальные проверки, проведенные в 2014 г., показали отсутствие 13 объектов, относимых к «произведениям искусства» (включая четыре объекта, которые, по-видимому, находились в помещениях Организации, но были заперты в шкафах, к которым аудиторы не имели доступа).

33. ВОИС заявила, что МСУГС не требует раскрытия информации об активах наследия, которые не были отражены в финансовой отчетности. Кроме того, согласно текущим рекомендациям Целевой группы ООН по активам наследия, организации не обязаны отражать такие активы в своей финансовой отчетности.

Рекомендация 2

ВОИС могла бы раскрыть данные об активах наследия, включая произведения искусства, в примечаниях к финансовой отчетности, а также принять меры по укреплению систем охраны и безопасности во избежание дальнейшей утраты таких активов.

34. ВОИС приняла рекомендацию и предложила обсудить вопрос об активах наследия на следующем заседании Целевой группы ООН в октябре 2015 г. После этого будет рассмотрен вопрос о возможности более детального раскрытия этой информации в финансовой отчетности за 2015 год. Организация добавила, что после публикации новой служебной инструкции по вопросам управления активами ответственность за коллекцию произведений искусства перейдет к Отделу служебных помещений и инфраструктуры, и будут приняты различные меры, включая меры укрепления систем охраны и безопасности.

Сверка данных Отчета о сравнении бюджетных и фактических сумм и Отчета о финансовых результатах

35. Отчет V, входящий в состав годовой финансовой отчетности ВОИС за 2014 г., содержит сравнение бюджетных и фактических сумм. По многим позициям поступлений и затрат между бюджетными и фактическими суммами имеются существенные расхождения.

36. Пункт 14 (с) МСУГС-24 предусматривает приведение в Отчете о сравнении бюджетных и фактических сумм, отдельно для каждого уровня законодательного контроля и путем раскрытия информации в примечаниях, пояснения существенных расхождений между данными бюджета, за исполнение которого организация несет публичную ответственность, и фактическими суммами, исключая случаи, когда такое объяснение имеется в других документах, публикуемых совместно с финансовой отчетностью, и в примечаниях к отчетности дана ссылка на такие документы.

37. Согласно Примечанию 22, Отчет о реализации программы (ОРП) за 2014 г. содержит пояснения как по расхождениям между первоначальными бюджетными показателями и показателями итогового бюджета после перераспределения средств, так и по существенным расхождениям между бюджетными показателями и

фактическими суммами. Мы отметили, что ОРП за 2014 г. не был готов на момент проведения аудиторской проверки.

38. ВОИС заявила, что итоговая аудированная финансовая отчетность обычно направляется на рассмотрение КПБ одновременно с ОРП, и что дублирование этой информации в обоих документах является излишним. ВОИС сообщила, что в 2015 г. ОРП планируется представить на рассмотрение июльской сессии КПБ, то есть ранее публикации финансовой отчетности.

Рекомендация 3

ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о подготовке Отчета о реализации программы до завершения финансового аудита или пояснять расхождения между бюджетными показателями и фактическими данными в финансовой отчетности, как это предусмотрено положениями МСУГС-24.

39. ВОИС заявила, что в будущем Организация будет предоставлять в распоряжение аудиторов проект пояснений по распределению ресурсов, составляемых как элемент ОРП.

Задержки в получении пошлин

40. Согласно пунктам 272 и 273 «Руководства ВОИС по рассмотрению Получающим ведомством международных заявок в соответствии с Договором о патентной кооперации», действующего с 1 июля 2013 г., с учетом правил 15.2 (с) и (d) и правил 16.1 (с) и (d) Инструкции к Договору о патентной кооперации, получающие ведомства, то есть ведомства интеллектуальной собственности (ведомства ИС) обязаны ежемесячно переводить в Международное бюро и международный поисковый орган, соответственно, средства, полученные ими в течение предыдущего месяца в качестве пошлин за подачу международных заявок и пошлин за поиск. При перечислении пошлины за подачу международной заявки ведомство ИС обязано сообщать Международному бюро письмом, факсом или по электронной почте номер международной заявки, имя заявителя и общую сумму пошлины за подачу международной заявки.

41. Мы констатировали, что вышеуказанные положения не соблюдаются Государственным ведомством интеллектуальной собственности Китая (SIPO), поскольку в течение 2014 г. в перечислении пошлин SIPO были отмечены значительные задержки сроком от 3 до 12 месяцев. Хотя в последнее время в сроках перечисления пошлин со стороны SIPO наблюдался определенный прогресс, средний срок задержки все еще составлял более 3 месяцев.

42. ВОИС заявила, что Международное бюро уже довольно давно и регулярно обсуждает с SIPO вопрос о своевременности перечисления пошлин за подачу международных заявок и пошлин за обработку.

Рекомендация 4

Международное бюро могло бы подумать об активизации усилий по обеспечению своевременного взыскания пошлин с ведомств интеллектуальной собственности.

43. ВОИС согласилась с рекомендацией и заявила, что SIPO постоянно улучшает свои результаты в этом отношении, и с начала 2015 г. средняя задержка в перечислении средств была сокращена до 3 месяцев, что означает значительный прогресс в сравнении с соответствующим периодом 2014 г. Организация добавила, что Международное бюро твердо намерено продолжать обсуждение данного вопроса с SIPO, и что в ближайшем будущем можно ожидать дальнейшего прогресса в этом отношении.

Система планирования общеорганизационных ресурсов

Справка

44. ВОИС выбрала вариант поэтапной реализации своей системы планирования общеорганизационных ресурсов, и в 2003 г. ГС одобрили проект создания Системы управления административной информацией (СУАИ), призванной обеспечить потребности ВОИС в формировании финансовой и бюджетной отчетности.

СУАИ была сдана в срок и без превышения бюджета и фактически используется с 2004 г. В 2008 г. ГС утвердили проект «Финансовые положения и правила (ФПП) и

Международные стандарты учета в гражданском секторе (МСУГС)», который предусматривал реализацию модулей «Закупки» и «Управление активами». Система ФПП-МСУГС была сдана в эксплуатацию в январе 2010 г.

45. В сентябре 2010 г. сорок восьмая сессия Генеральной Ассамблеи ВОИС одобрила реализацию всеобъемлющей комплексной системы планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР) в целях:

- модернизации базовых административных и управленческих функций, а также функций обслуживания клиентов;
- повышения эффективности и производительности административных и управленческих процессов;
- расширения возможностей по обеспечению ГС, партнеров и руководства более качественной информацией.

46. Внедрение системы ПОР осуществлялось путем реализации портфеля взаимосвязанных проектов. Первая группа проектов имела своей целью создание комплексного набора инструментов для более эффективного управления людскими ресурсами (УЛР) по таким направлениям, как управление штатным расписанием, оформление пособий и льгот, начисление заработной платы, наем персонала, эффективность работы сотрудников, обучение и профессиональный рост.

47. Вторая группа проектов предусматривала оснащение ВОИС набором инструментов, способствующих внедрению принципов управления, ориентированного на конечный результат, включая инструменты для двухлетнего планирования, годовичного рабочего планирования, мониторинга осуществления планов работы, оценки эффективности служебной деятельности и формирования отчетности. Для поддержки системы управления общеорганизационной деятельностью (УОД) будет внедрен инструмент информационно-аналитического обеспечения (УАО). По мере реализации всех групп проектов информационные возможности системы ПОР будут возрастать, а модуль УАО позволит постепенно повышать качество и объем отчетности о результатах работы Организации и использовании ее кадровых и финансовых ресурсов, направляемой государствам-членам, руководству и персоналу.

48. Третья группа проектов позволит повысить уровень существующих систем финансового управления, управления закупками и оформления служебных поездок путем изменений их конфигурации и их модернизации, что позволит Организации реализовать новые функциональные возможности, усовершенствовать операционные процессы и внедрить новые модули.

49. Реализация четвертой группы проектов позволит создать условия для совершенствования системы управления отношениями с клиентами (УОК) путем реализации проектов, диктуемых операционными потребностями, в таких областях, как формирование списков рассылки и баз контактных данных клиентов, управление доступом и анализ взаимодействия с клиентами.

50. Создание системы ПОР является важнейшим условием и предпосылкой модернизации ключевых административных и управленческих операционных процессов ВОИС. Система позволит:

- обеспечить автоматизацию и горизонтальную интеграцию, необходимые для повышения производительности и эффективности работы, создавая условия для более оперативного учета поступающих запросов при осуществлении рабочих процессов и более высокий уровень удовлетворения операционных потребностей Организации;
- модернизировать базовые административные и управленческие функции, а также функции обслуживания клиентов;
- создать условия для обеспечения государств-членов и руководства Организации более качественной информацией о результативности ее работы и использовании ее ресурсов;
- содействовать обеспечению соблюдения нормативных требований путем повышения уровня ответственности и подотчетности и оптимизации структуры управления.

Внутренний аудит и независимая проверка и подтверждение достоверности информации

51. В 2013-2014 гг. Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН) провел аудит процесса реализации системы ПОР. ОВАН проанализовал процесс переноса данных в новую систему управления людскими ресурсами и сформулировал две рекомендации.

ВОИС подтвердила, что к июлю 2014 г. они были выполнены и ОВАН определил их статус как «закрытых».

52. Во второй половине 2013 г. ВОИС привлекла компанию Gartner Consulting в качестве внешнего провайдера услуг для проведения независимой проверки и подтверждения достоверности информации по системе ПОР. По итогам проверки, проводившейся в течение шести недель, было сформулировано 58 рекомендаций. ВОИС сообщила, что к апрелю 2014 г. все рекомендации были выполнены.

Текущий статус реализации системы ПОР

53. ВОИС приступила к реализации системы ПОР в 2010 г., запланировав четыре группы проектов. Согласно первоначальному предложению, реализация системы ПОР должна была завершиться к концу 2015 г. Статус реализации отдельных проектов портфеля показан ниже.

Группа проектов	Проект	Первоначальная цель	Статус
БУП	Концептуальный документ	II кв. 2011 г.	Завершен
УЛР	Основной персонал / Заработная плата	II кв. 2012 г.	Сдан в эксплуатацию*
УЛР	Набор персонала	I кв. 2015 г.	В процессе реализации
УЛР	Самообслуживание	I кв. 2015 г.	В процессе реализации
УЛР	Эффективность служебной деятельности и обучение персонала	I кв. 2013 г. – I кв. 2014 г.	Планируется

*Применительно к концептуальному документу использовался термин «завершен», поскольку его подготовка не предполагала сдачи в эксплуатацию каких-либо систем. Термин «сдан в эксплуатацию» использовался для обозначения степени реализации проектов, предполагающих сдачу в эксплуатацию каких-то систем.

УЛР	Помощь в обеспечении жизни и быта персонала	III кв. 2015 г.	Планируется
СУАИ	Обновление системы PeopleSoft до версии 9.1	IV кв. 2013 г.	Сдан в эксплуатацию
СУАИ	Обновление системы PeopleSoft до версии 9.2	IV кв. 2013 г.	Иницируется
СУАИ	Онлайновая система бронирования	IV кв. 2013 г.	Сдан в эксплуатацию (этап стабилизации)
УОД	Двухлетнее планирование (2014-2015 гг.)	I кв. 2015 г.	Сдан в эксплуатацию
УОД	Годичное рабочее планирование	I кв. 2015 г.	Сдан в эксплуатацию
УОД	Мониторинг и оценка	I кв. 2015 г.	Сдан в эксплуатацию
УОД	Двухгодичное планирование (2016-2017 гг.)	I кв. 2015 г.	В процессе реализации
УОД	Управление организационными рисками	I кв. 2015 г.	Сдан в эксплуатацию (этап стабилизации)
УОД	Информационно-аналитическое обеспечение	I кв. 2015 г.	В процессе реализации
УОК	Центр клиентских данных	IV кв. 2015 г.	Проработка идеи
УОК	Переход конференционной службы на использование системы	IV кв. 2015 г.	Проработка идеи
УОК	Переход ДОБ на использование системы	IV кв. 2015 г.	Проработка идеи
УОК	Финансовая отчетность клиентов	IV кв. 2015 г.	Проработка идеи

54. Анализ текущего статуса реализации портфеля проектов ПОР показал, что из 19 проектов, относящихся к ПОР, один проект завершен, семь проектов сданы в эксплуатацию, из них два проекта проходят этап стабилизации, четыре проекта были в процессе реализации, из них два проекта еще не достигли этапа утверждения документа по инициации проекта (PID) и этапа анализа разрывов (fit-gap analysis), три

проекта находились на этапе планирования/инициации и четыре проекта – только на стадии проработки идеи.

55. Согласно пересмотренному графику, представленному ГС в составе Отчета о ходе внедрения системы ПОР за 2014 г. (*Приложение I*), внедрение системы будет завершено ко второму кварталу 2016 г. Поскольку в завершении ряда проектов имеет место отставание, а система ПОР представляет собой комплекс взаимосвязанных проектов, мы не имели возможности оценить общие преимущества от реализации системы ПОР для ВОИС.

56. ВОИС утверждала, что оценка общих преимуществ от реализации системы ПОР невозможна, поскольку весь портфель проектов все еще находится в процессе реализации.

Рекомендация 5

ВОИС могла бы продолжить изучение возможностей сдерживания отставания во внедрении системы планирования общеорганизационных ресурсов как на уровне отдельных проектов, так и на уровне всего портфеля проектов, с тем чтобы проект мог быть завершен в сроки, предусмотренные уточненным графиком, представленным государствам-членам в сентябре 2015 г.

57. ВОИС согласилась с необходимостью сдерживания отставания во внедрении системы. Рассматривая «триаду» ограничивающих факторов, которые необходимо учитывать при организации проекта: стоимость, качество и время, руководство проекта признало факторы качества и стоимости приоритетными относительно фактора времени, учитывая в особенности то, что реализация проекта «Начисление заработной платы» требует 100%-ной точности. ВОИС заявила, что она представит государствам-членам новый уточненный график в отчете о ходе реализации системы ПОР за 2015 г. и будет стремиться выдержать уточненный график в процессе ее внедрения.

Документация

58. Мы отметили, что ВОИС не имеет системы документооборота для проектов, относящихся к системе ПОР. В отсутствие единого центра хранения проектной

документации для рассылки управленческой документации сотрудникам ВОИС, а также аудиторам, использовалась система WIKI. Некоторые документы отсутствовали в WIKI. Когда аудиторы запрашивали документацию, отсутствовавшую в WIKI, ВОИС направляла их по электронной почте или размещала их в WIKI.

59. ВОИС сообщила, что в отсутствие системы документооборота Бюро управления проектами ПОР и различные проектные группы в настоящее время используют для сохранения документов и организации доступа к ним пользователей существующие инструменты, включая систему подачи заявок и систему WIKI.

Рекомендация 6

ВОИС могла бы улучшить свою систему документооборота, с тем, чтобы вся проектная документация хранилась в одном месте.

60. ВОИС согласилась с данной рекомендацией. Она заявила, что, хотя используемая в настоящее время система и инструменты документооборота решают свои задачи, Организация выиграет от внедрения системы управления информационными ресурсами (УИР). В настоящее время в рамках инициативы по внедрению системы УИР определяются ее приоритетные области и элементы, и ВОИС воспользуется этой возможностью, чтобы решить вопрос о том, можно ли сделать портфель проектов ПОР одним из первых пользователей планируемой к внедрению системы УИР.

Определение стоимости элементов проекта

61. Ниже представлены элементы стоимости проекта и оценка его стоимости к моменту завершения:

(Стоимость, шв. франков)

Элемент затрат	Плановые затраты	Прогнозные затраты к моменту завершения проекта	Прогнозные затраты как % плановых затрат
Хостинг программных приложений	1 383 360	674 911	48,79
Приобретение и поддержка программного обеспечения	3 989 738	3 095 862	77,60
Проектный персонал	5 564 680	8 772 279	157,64
Временное замещение пользователей	2 703 800	1 912 510	70,73
Внешний партнер по реализации проекта	9 896 109	10 199 546	103,07
Обучение	1 253 780	474 673	37,86
Внешние связи и иные вопросы	550 000	208 916	37,98
Общий итог	25 341 467	25 338 698	99,99

62. Утверждая проект ПОР, ГС выражали определенные опасения по поводу его общей итоговой стоимости. Они настаивали на том, чтобы в отчетах, составляемых ВОИС, указывались конкретные меры по сдерживанию затрат на реализацию проекта. Один из элементов общей стоимости, на который ГС обратили особое внимание, касался оплаты услуг проектного персонала, резервного персонала и внешнего партнера по реализации проекта.

63. Мы отметили следующие моменты:

- i. Затраты по оплате услуг проектного персонала, резервного персонала и внешнего партнера по реализации проекта составят 82,42% (первоначальная оценка этой доли общих затрат составляла 71,68%). Эти оценки были основаны на предположении, что все проекты будут завершены ко второму кварталу 2016 г.

ВОИС сообщила, что, хотя оценка стоимости услуг внешнего партнера по реализации проекта не должна превысить первоначальные оценки, фактические затраты по оплате услуг проектного персонала, по всей вероятности, превысят первоначальные оценки в связи с более высокими объемами привлечения внутреннего персонала для решения определенных задач, например, для обучения и организации внешних связей, о чем уже сообщалось в отчете о ходе реализации системы ПОР государствам-членам за 2014 г. Организация добавила, что затраты по оплате услуг персонала (как внутреннего, так и внешнего) постоянно растут, в то время как затраты на приобретение технологических средств, таких как аппаратное и программное обеспечение, оказались значительно ниже по сравнению с предыдущими периодами. Соответственно, сейчас доля затрат на людские ресурсы в совокупных затратах на реализацию проекта значительно повысилась.

- ii. Экономия средств в процессе текущей реализации системы ПОР планируется получить по статьям «Обучение» (62,14%) и «Внешние связи и иные вопросы» (62,02%). Следует отметить, что ВОИС также обеспечила экономию средств по статьям «Обучение» (75,5%) и «Внешние связи и иные вопросы» (60,9%) при реализации предыдущего проекта, а именно, проекта внедрения информационно-технологических систем, необходимых для обеспечения требований проекта ФПП-МСУГС. Это свидетельствует о необходимости пересмотра методологии расчета затрат, применяемой для определения затрат по каждому из элементов.

ВОИС заявила, что она проанализировала плановые и фактические затраты по проекту ФПП-МСУГС, чтобы оценить объем «экономии средств» и пыталась применить полученные результаты к плановым показателям портфеля проектов ПОР, стараясь при этом избегать предположения о том, что такая экономия средств всегда будет обязательно достигаться. При первоначальном планировании учебных мероприятий предполагалось определенное соотношение между учебными мероприятиями, проводимыми в центре и на местах, и ВОИС стремилась провести большинство учебных мероприятий силами внутренних ресурсов. Затраты на такие мероприятия, проводимые за

счет внутренних ресурсов, не отражались в бюджете проекта «Обучение», поскольку расходы по оплате услуг таких сотрудников отражались, согласно стандартной учетной практике ВОИС, по статье «Проектный персонал».

Организация добавила, что методология расчета затрат оказалась обоснованной, и ее целью было определить объем средств, необходимых для реализации проекта, а не фактический порядок решения задач. В конце каждого проекта ВОИС проводила обобщение накопленного опыта.

64. Мы выражаем удовлетворение по поводу предпринятых ВОИС усилий по ограничению затрат на обучение. Однако, ввиду ожидаемого превышения плановых затрат по статьям «Проектный персонал» и «Внешний партнер по реализации проекта» и экономии средств по статьям «Обучение» и «Внешние связи и иные вопросы», мы считаем необходимым произвести пересмотр методологии расчета затрат.

Рекомендация 7

ВОИС могла бы принять меры по дальнейшему совершенствованию методологии расчета затрат для предотвращения значительных расхождений между плановыми и фактическими показателями по конкретным элементам затрат на уровне всего портфеля проектов.

65. ВОИС заявила, что она представит ГС пересмотренный бюджет портфеля проектов в разбивке по группам проектов и элементам затрат в своем отчете о ходе реализации системы ПОР за 2015 г. Признавая, что причины значительных расхождений необходимо проанализировать, ВОИС утверждала, что между плановыми и фактическими показателями затрат всегда будут существовать расхождения, особенно при реализации таких многолетних проектов, как ПОР, что сейчас по всему портфелю проектов не наблюдается значительных расхождений между плановыми и фактическими затратами, и что она прилагает все возможные усилия для минимизации таких расхождений.

Комплексная структура управления

66. В своем отчете о ходе реализации системы ПОР (WO/PBC/18/12) ВОИС указала, что ее подход к реализации системы предусматривает последовательный анализ и нейтрализацию ключевых рисков, основанные на применении эффективной

структуры управления портфелем проектов и передовых методов управления. Методология проектного управления PRINCE2, применявшаяся ВОИС для управления проектом, также предусматривает разработку и последовательное применение единого инструмента планирования и контроля.

67. Мы констатировали следующее:

- ВОИС внедрила единую стратегию реализации в январе 2014 г.;
- В марте 2014 г. состоялось первое заседание Совета по реализации портфеля проектов СУАИ, а в июне 2014 г. – первое заседание Руководящего комитета СУАИ;
- Для управления процессом внесения изменений в проекты с октября 2014 г. была принята формальная стратегия управления изменениями.

68. Далее, анализ документов по инициации проектов (PID) показал, что при реализации различных проектов применялись различные методы планирования, контроля качества и проектного управления, включая различия в деталях параметров стратегий контроля качества и управления рисками, планов отдельных этапов и допустимых отклонений. Так, например, параметры качества и соответствующие критерии были подробно прописаны в PID по проекту «УЛР - Заработная плата», но полностью игнорировались в PID по проекту УОД. Аналогичным образом, механизм контроля качества, детально описанный в PID по проекту «УЛР - Заработная плата», отсутствовал в PID по проектам УОД и «Онлайновая система бронирования».

69. ВОИС указала, что она использовала в качестве единой методологии проектного управления методологию PRINCE2, которая неизменно применялась при реализации портфеля. В рамках анализа, выполненного в 2013 г., ВОИС усовершенствовала методологию PRINCE2, адаптировав ее с учетом специфики портфеля проектов ПОР. Она была принята в качестве единой методологии реализации и мониторинга проекта с начала 2014 г. Мы выражаем удовлетворение в связи с совершенствованием структуры управления и единого подхода по итогам анализа, выполненного компанией Gartner, и согласно ее рекомендациям.

Модуль аудита

70. Одно из ожидаемых преимуществ, указанных в коммерческом обосновании для портфеля проектов СУАИ (версия 1.2, 2014 г.), связано с соблюдением требований, касающихся мер внутреннего контроля, защиты данных, обеспечения конфиденциальности и ведения контрольных журналов аудита.

71. Мы обратили внимание на то, что в системе ПОР не предусмотрен модуль аудита. Отдел внутреннего аудита и надзора получает данные из базы данных (в табличной форме) и применяет для проведения аудиторских проверок программу ACL. Поскольку ВОИС внедряет управленческую систему информационно-аналитического обеспечения (УАО) в качестве информационной системы управления (MIS), она может оказаться полезным средством для ОВАН и любого внешнего эксперта, при условии, что при разработке инструмента отчетности УАО будут учтены задачи аудита.

72. ВОИС заявила, что обсуждение потребностей службы аудита между ОВАН и проектной группой системы ПОР ведется на постоянной основе. Благодаря обсуждению этих вопросов между ОВАН и проектной группой проекта УАО Организация сможет зафиксировать требования ОВАН в отношении аудита, которые затем, как мы надеемся, будут учтены в системе в интересах сотрудников ОВАН и иных заинтересованных сторон.

Рекомендация 8

ВОИС могла бы продолжить обсуждение с различными заинтересованными сторонами и составить план действий с конкретным графиком исполнения для создания возможностей формирования адаптированных отчётов/сообщений об исключениях.

73. ВОИС согласилась с данной рекомендацией. В рамках проекта реализации проекта УАО проводятся ежемесячные совещания с заинтересованными сторонами для выявления и учета требований в отношении отчетности и определения приоритетности их реализации.

Управление контрактом

74. Контракт между ВОИС и компанией «Cedar Consulting (UK) Limited» (внешним партнером по реализации проекта) предусматривал реализацию системы «Основные функции УЛР - Заработная плата» в течение 15 месяцев с 1 августа 2012 г., за 1 997 925 шв. франков. Однако утверждение заключительного этапа проекта задержалось более чем на 11 месяцев; кроме того, задержка в утверждении различных этапов проекта, как видно из приведенной ниже таблицы, составила от двух до восьми месяцев:

Этап/ Контрольная точка	Плановый срок	Дата фактического утверждения	Задержка (месяцев)
Инициация проекта и мобилизация ресурсов	Июль 2012 г. – август 2012 г.	5.11.2012 г.	2
Концептуальная разработка и проектирование (Часть 1)	август 2012 г. – октябрь 2012 г.	19.12.2012 г.	2
Концептуальная разработка и проектирование (Часть 2)	октябрь 2012 г. – декабрь 2012 г.	5.04.2013 г.	4
Сборка и тестирование модулей (Часть 1)	декабрь 2012 г. – январь 2013 г.	29.04.2013 г.	3
Сборка и тестирование модулей (Часть 2)	январь 2013 г. – апрель 2013 г.	5.07.2013 г.	3
Тестирование системы	апрель 2013 г. – июнь 2013 г.	2.02.2014 г.	7
Приемка и внедрение	июнь 2013 г. – август 2013 г.	17.04.2014 г.	8
Гарантийный период	август 2013 г. – октябрь 2013 г.	9.10.2014 г.	11

75. За указанные выше работы ВОИС выплатила поставщику сумму 2 505 517,50 шв. франков, превысившую сумму контракта на 507 592,50 шв. франков (25,41%).
Дополнительные платежи были произведены за следующие работы:

Цель	Дополнительный платеж (шв. франков)
Прототип УВКБ	98 922,50
Обучение, модуль «Заработная плата»	13 600,00
Запрос на внесение изменений (ЗВИ), этап 1	20 396,00
ЗВИ, этап 2 и ЗВИ, этап 3	47 734,00
Учебные материалы	52 500,00
Интерфейс с поставщиком	3 750,00
Безопасность	16 100,00
ЗВИ, этап 4	22 035,00
Сопровождение после сдачи в эксплуатацию	60 000,00
Работы после выполнения ЗВИ	157 155,00
Менеджер по миграции	15 400,00
Итого, дополнительные платежи	507 592,50

76. Мы констатировали следующее:

- i. Поскольку причина задержки не была указана ни в одном из документов об утверждении проектов, было неясно, кто нес за нее ответственность: партнер по реализации проекта или ВОИС.
- ii. ВОИС оформила отдельный акт приемки в отношении перечисленных выше работ, кроме позиций «Сопровождение после сдачи в эксплуатацию» и «Прототип УВКБ», на основании которого был произведен платеж поставщику. ВОИС указала, что позиция «Прототип УВКБ» была выполнена как отдельный элемент до выполнения контракта по проекту «Основные функции УЛР - Заработная плата» и не должна упоминаться в связи с дополнительным платежом, относящимся к контракту.
- iii. Из семи проектных результатов, определенных в контракте, не были утверждены два проектных результата («Участие в подготовке учебных материалов» и «Поддержка при проведении комплексных итоговых

испытаний»), относящиеся к контрольной точке 5 этапа «Сборка и тестирование модулей» (часть 2). В отношении позиции «участие в подготовке учебных материалов» ВОИС заявила, что она не имела возможности подготовить учебные материалы из-за внутренних ресурсных ограничений, в связи с чем поставщик не имел возможности выполнить свои задачи по их разработке. В результате был сформирован отдельный рабочий пакет, касающийся разработки учебных материалов, стоимостью 66 100 шв. франков. ВОИС подтвердила, что фактические затраты на выполнение этих работ составили 52 500 шв. франков. Что касается позиции «Поддержка при проведении комплексных итоговых испытаний», она не должна была относиться к контрольной точке 5, которая касалась сборки и тестирования модулей, а не комплексных итоговых испытаний. Позднее эти работы были добавлены как проектный результат для контрольной точки 6.

- iv. Из пяти проектных результатов, утвержденных для контрольной точки 5, один результат была получен, остальные были утверждены исходя из предположения, что незавершенные работы будут завершены поставщиком.
- v. ВОИС выплатил поставщику 16 100 шв. франков, предусмотрев отдельный рабочий пакет «Сборка и тестирование модулей системы безопасности» для контрольной точки 7.

ВОИС ответила, что контракт с фиксированной ценой предусматривал выполнение поставщиком задач функционального и технического проектирования системы безопасности (контрольная точка 3), которые были выполнены. Тогда за сборку, тестирование и поддержку модуля безопасности отвечала ВОИС. Когда ВОИС не смогла выполнить свои задачи, она просила поставщика выполнить их на основании отдельного акта приемки в рамках контрольной точки 7.

- vi. ВОИС выплатила поставщику 157 155 шв. франков в связи с изменением объема работ по контрольным точкам 6 и 7. Согласно контракту поставщик отвечал за проведение анализа разрывов, подтверждение нового объема работ, выяснение операционных требований, определение параметров конверсии

данных и разработку интерфейса модуля «Управление людскими ресурсами» с системой. Мы обратили внимание на то, что счет-фактура за первый запрос на внесение изменений был выставлен в ту же дату, в которую были подписаны документы на выполнение технического проектирования (контрольная точка 3). Это свидетельствовало о том, что операционные требования не были учтены в полной мере в ходе анализа разрывов, и позднее счета за выполнение остальных операционных требований, по которым ВОИС выплатила 90 165 шв. франков, выставлялись ей на базе запросов о внесении изменений.

ВОИС ответила, что при анализе операционных требований и анализе разрывов был выявлен ряд требований, которые не вошли в объем работ, первоначально установленный в контракте с фиксированной ценой. Дополнительные требования были рассмотрены и включены в технический проект. После того, как ВОИС подтвердила технический проект, на основании запроса на внесение изменений был выставлен счет-фактура. Соответственно, дата счета-фактуры, выставленного на основании запроса на внесение изменений, совпадала с датой контрольной точки разработки технического проекта в связи с тем, что оба эти вида работ выполнялись вместе, а не в связи с неполным учетом операционных требований.

vii. Контрольный механизм, то есть еженедельные отчеты о ходе реализации проектов, не содержал достаточно детальной информации для контроля выполнения конкретных задач, сдачи проектных результатов и соблюдения контрактных обязательств.

77. ВОИС ответила, что при утверждении проектов определенные вопросы оставались нерешенными, поскольку при выполнении крупных проектов переход от одного этапа к другому редко сопровождается снятием всех вопросов. Такие вопросы надлежащим образом брались под контроль для обеспечения их решения на более поздних этапах. Соглашаясь с тем, что использование формальной документации, регистрирующей внесение изменений в контракт, повысит уровень работы системы, ВОИС заявила, что она изучит варианты механизмов контроля сдачи предусмотренных контрактом проектных результатов. Организация добавила, что вопрос, конкретно касающийся контрольной точки 5 проекта «Основные функции УЛР - Заработная

плата», связан с тем, что в первоначальном контракте имелась ошибка, поскольку комплексные итоговые испытания должны были быть увязаны с контрольной точкой 5, а не 6. При выполнении контракта это было учтено и принимались меры к тому, чтобы ход этих работ контролировался и их результаты сдавались и оплачивались в увязке с правильной контрольной точкой. Однако в контракт следовало внести изменения, отражающие этот момент. ВОИС заявила, что сдача проектных результатов контролируется руководителями проектов для обеспечения контролируемой подготовки и сдачи внутренних и внешних проектных результатов в соответствии с планами / контрактными обязательствами, и что Организация оплачивает работу поставщиков только после выполнения ими своих контрактных обязательств.

Рекомендация 9

ВОИС могла бы усовершенствовать механизм управления контрактами и контроля их исполнения для обеспечения плавной и своевременной сдачи проектных результатов, соответствующих заданным контрольным точкам, а также улучшить качество документации, отражающей внесения изменений в контракты.

78. Соглашаясь с этой рекомендацией, ВОИС заявила, что она будет следить за тем, чтобы в будущем любые изменения предусмотренных контрактами проектных результатов/контрольных точек относительно заданных контрольных точек документировались и отражались в пересмотренном контракте с поставщиком.

Методология проектного управления PRINCE2

79. При реализации системы ПОР ВОИС применяла методологию проектного управления PRINCE2. Согласно этой методологии, важнейшим элементом общего плана проекта является план проектного этапа, служащий основой текущих контрольных мероприятий, осуществляемых руководителем проекта. За анализ и утверждение планов проектных этапов отвечает Совет по реализации проекта (в случае ВОИС – Совет по реализации портфеля проектов ПОР). Совет утверждает все важнейшие планы и любые существенные отклонения от согласованных планов

проектных этапов. Он является инстанцией, утверждающей выполнение каждого этапа работ и санкционирующей начало следующего этапа.

80. Мы изучили PID проектов «Принципиальная концепция», «Управление людскими ресурсами» (этап I), «Информационно-аналитическое обеспечение руководства», «Управление рисками предприятия», «Управление общеорганизационной деятельностью», «Система онлайн-бронирования» и «Обновление системы PeopleSoft до версии 9.1» и обратили внимание на то, что, исключая проекты «Информационно-аналитическое обеспечение руководства» и «Управление общеорганизационной деятельностью», этапы проектов либо не были определены вообще, либо были определены одной строкой, без необходимой детализации, позволяющей осуществлять текущий мониторинг.

81. ВОИС заявила, что при использовании методологии PRINCE2 рекомендуется ее адаптация к местным условиям и допускается, в зависимости от масштаба проекта, отказ от использования некоторых «управленческих продуктов», например, планов этапов проекта. Кроме того, поскольку все проектные планы и планы этапов утверждаются соответствующими советами, входящими в общую структуру управления проектом, документирование таких решений не считается существенным для общего процесса управления портфелем проектов.

82. Мы отметили, что, хотя при использовании методологии PRINCE2 рекомендуется адаптировать ее к местным условиям, указывается, что план этапа может не требоваться, если предусмотрен только один этап сдачи проекта. Кроме того, мы полагаем, что процесс адаптации этой методологии к условиям конкретного проекта следует документировать.

Рекомендация 10

В будущем ВОИС могла бы документировать основания своего отказа от разработки планов проектных этапов.

83. ВОИС согласилась с данной рекомендацией и заявила, что при составлении будущих документов по инициации проектов ПОР она будет документировать любые адаптации методологии – например, отказ от использования планов этапов проекта.

Допустимые отклонения и сообщения об исключениях

84. В методологии управления проектом PRINCE2 сообщение об исключении служит ключевым инструментом управления проектом, позволяющим контролировать превышения допустимых отклонений. Сообщение об исключении содержит описание ожидаемого превышения, анализ исключения и вариантов организации дальнейшей работы и рекомендуемый вариант действий.

85. Мы изучили документы по инициации (PID) проектов «Принципиальная концепция», «Управление людскими ресурсами» (этап I), «Информационно-аналитическое обеспечение руководства», «Управление рисками предприятия», «Управление общеорганизационной деятельностью», «Система онлайн-бронирования» и «Обновление системы PeopleSoft до версии 9.1» и отметили, что ни в одном из них, кроме проектов «Система онлайн-бронирования» и «Обновление системы PeopleSoft до версии 9.1» допустимые отклонения не предусматривались. Кроме того, сообщение об исключении в адрес Совета по проекту/Совета по реализации портфеля проектов направлялось только в связи с проектом «Информационно-аналитическое обеспечение».

86. ВОИС заявила, что по каждому проекту в отдельности Совет по реализации портфеля проектов СУАИ принимает решение о целесообразности установления допустимых отклонений и их величине, и что отсутствие допустимых отклонений фактически означает, что проектом не имеет гибкого управления, а сообщения обо всех рисках должны направляться как сообщения об исключениях. Установка допустимых отклонений на определенном уровне для всех проектов независимо от их масштаба, сложности, рисков и т. д., неверно или практически нереально. Если допустимые отклонения не упоминаются в PID, это однозначно понимается в том смысле, что по проекту не предусмотрены никакие допуски, и что он должен выполняться в соответствии с объемом работ, сроками, стоимостными параметрами, параметрами качества и т. д., зафиксированными в утвержденном PID. Кроме того, для всех проектов, инициированных после создания новой структуры управления в начале 2014 г., были предусмотрены допустимые отклонения, утвержденные Советом по реализации портфеля проектов СУАИ.

87. Мы считаем, что если ВОИС предполагает принять для конкретного проекта нулевой уровень допустимых отклонений, это должно быть определенным образом отражено в PID, во избежание любого неоднозначного понимания по этому вопросу.

Рекомендация 11

В будущем ВОИС могла бы применять практику четкой фиксации допустимых отклонений для проектов и различных планов проектных этапов.

88. ВОИС согласилась с данной рекомендацией и заявила, что все допуски будут отражаться в ее будущих документах по инициации проектов ПОР.

Анализ чувствительности по вопросам, касающимся реализации проектов

89. Для непрерывного мониторинга хода реализации проекта ПОР Бюро управления проектом проводит еженедельные совещания с проектными группами соответствующих проектов. Протоколы таких совещаний сохраняются в виде недельных отчетов о ходе выполнения проектов и обновляются на странице Wiki. Каждый отчет включает пять разделов: «Завершенные мероприятия - предыдущий период», «Мероприятия, реализуемые с отставанием от плана», «Планируемые/продолжающиеся мероприятия следующего периода», «Вопросы и проблемы» и «Необходимые действия руководства».

90. Мы выполнили контрольную проверку недельного отчета по проекту ПОР «Управление людскими ресурсами» (этап I) и обнаружили, что ряд вопросов оставался нерешенным в течение длительного периода – до 83 недель. Кроме того, было отмечено, что в тех случаях, когда такие вопросы выносились на обсуждение, БУП ПОР/проектные группы не проводили по ним никакого анализа чувствительности для определения их важности в общем процессе управления проектом и срочности их разрешения.

91. ВОИС заявила, что она рассмотрит вопрос о применении по каждому из таких вопросов простого рейтинга чувствительности для определения их срочности / необходимости вынесения их на рассмотрение вышестоящих органов / их решения.

Рекомендация 12

ВОИС могла бы рассмотреть целесообразность применения анализа чувствительности по вопросам, которые ставятся на заседаниях БУП ПОР/Советов по проектам, с учетом их важности.

92. ВОИС согласилась с данной рекомендацией. В будущем, в рамках подготовки месячного отчета о ходе выполнения портфеля проектов вопросы будут маркироваться цветовым кодом по результатам анализа чувствительности, чтобы Совет по реализации портфеля проектов и другие лица, знакомящиеся с отчетом, могли ясно понимать приоритетность вопросов, требующих внимания. После того, как эта практика будет успешно внедрена, ВОИС будет рекомендовать руководству отдельных проектов проводить такой же анализ чувствительности по вопросам конкретных проектов и отчитываться по его результатам.

Система электронного документооборота

93. ВОИС предложила создать систему электронного документооборота (СЭД) в рамках ПОР в 2011 г. Важность СЭД была отмечена в документе, содержащем допущения, на которых была основана оценка затрат по проекту, в котором говорилось: «Будет принято согласованное решение по стратегическому проекту создания СЭД, при этом элементы проекта, способствующие реализации ПОР, будут реализованы в 2011 г. как один из проектов портфеля ПОР. Это позволит получить решение для работы с бумажной документацией проекта ПОР, решающую вопросы обработки документов, выработки технологических схем операций и хранения документации вне ПОР с применением выбранной Организацией специализированной системы документооборота. Задержка в принятии решения или реализации СЭД повлияет на сроки выполнения других проектов и/или затраты по ним». Затраты по созданию СЭД отражались в отчетности как элемент затрат по проекту «Совершенствование СУАИ». Позднее, в 2014 г., в отчете о ходе реализации проекта (WO/PBC/22/15) отмечалось, что СЭД будет реализована в рамках генерального плана капитальных вложений Департамента информационно-коммуникационных технологий.

94. Изменения в различных группах проектов отражались в отчетах о ходе реализации проектов, представлявшихся в разные годы ассамблеям государств-членов через КПБ, однако новые параметры и последствия изменений проектов не были отражены в консолидированном отчете ассамблеям ГС. Например, не было дано никакой информации о последствиях задержек в реализации СЭД для процесса выполнения портфеля проектов ПОР.

95. ВОИС заявила, что портфель проектов ПОР считается в Организации одним из наиболее транспарентных проектов, с наиболее полной отчетностью. Системы СЭД обычно не реализуются одновременно с системами ПОР. Большинство организаций реализует сначала одну, затем другую систему, и позднее интегрируют их, если это вообще оказывается необходимым, поскольку довольно часто обе системы могут сосуществовать без какой-либо специальной технической интеграции.

Информация об оценке эффективности и качества работы внешнего партнера по реализации проекта

96. Отчет о ходе реализации системы ПОР, ежегодно направляемый на рассмотрение КПБ, содержит информацию обо всех затратах по оплате услуг партнеров по реализации проекта. Мы обратили внимание на отсутствие детальной информации, касающейся оценки эффективности и качества их работы.

Рекомендация 13

ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о предоставлении информации об оценке эффективности и качества работы внешнего партнера по реализации проекта ассамблеям государств-членов в рамках отчета о реализации комплексной системы планирования общеорганизационных ресурсов.

97. ВОИС согласилась с данной рекомендацией и заверила аудитора в том, что она включит в свой отчет о ходе внедрения системы ПОР за 2015 г. информацию об эффективности и качестве работы основных внешних партнеров по реализации проекта.

Департамент управления людскими ресурсами

Справка

98. Департамент управления людскими ресурсами (ДУЛР) ВОИС отвечает за обеспечение Организации людскими ресурсами, необходимыми для выполнения ее мандата, путем поиска и привлечения на глобальной основе талантливых профессионалов, оказания эффективных кадровых услуг, ориентированных на нужды клиентов, создания стимулирующих творчество условий труда и применения наилучших методов найма. Деятельность ВОИС как организации основана на эффективном использовании знаний, и потому людские ресурсы играют ключевую роль в ее работе. В Программе и бюджете на 2014-2015 гг. работе ДУЛР посвящена программа 23, и департамент вносит вклад в достижение Стратегической цели IX ВОИС (Создание эффективной структуры административно-финансовой поддержки, позволяющей ВОИС выполнять свои программы).

99. Вопросами набора персонала, классификации должностей и составления описаний должностей занимается Секция кадрового планирования ВОИС. Секция оперативного управления ЛР занимается вопросами пособий и льгот, пенсий, страхования, медицинского и социального обеспечения. Секция управления служебной деятельностью и повышения профессиональной квалификации занимается вопросами эффективности и качества работы и обучения персонала. Секция политики и права отвечает за разрешение внутренних конфликтов и споров и разработку кадровой политики. ВОИС применяет общую систему окладов и условий службы персонала ООН, распространяемую Комиссией по международной гражданской службе.

100. Ниже приводятся данные о персонале ВОИС в разбивке по категориям и годам:

Штатные сотрудники	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Директора и сотрудники более высоких категорий	63	61	64
Сотрудники категории специалистов	434	429	460
Сотрудники категории общего обслуживания	497	520	531
Промежуточный итог: сотрудники, занимающие должности, финансируемые из регулярного бюджета	994	1010	1055
Сотрудники, занимающие должности, финансируемые из резервов и целевых фондов	18	15	16
Итого, штатные сотрудники	1012	1025	1071

Временные сотрудники			
Временные сотрудники категории специалистов	н/д	94	85
Временные сотрудники категории общего обслуживания	н/д	100	64
Промежуточный итог: временные сотрудники	н/д	194	149
Итого, численность персонала	1012	1219	1220
Внештатные сотрудники			
Стажеры, стипендиаты, переводчики/редакторы на краткосрочных контрактах	230	66	64
Лица, оказывающие услуги по индивидуальным контрактам, временные представители	NA	11	15
Промежуточный итог: внештатные сотрудники	230	77	79
Общий итог: персонал ВОИС	1242	1296	1299

101. Ниже приведены данные по всем видам найма в разбивке по категориям и годам:

Категория	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Срочные контракты			
Сотрудники категории специалистов и выше	36	44	58
Сотрудники категории общего обслуживания	41	21	38
Итого, срочные контракты	77	65	96
Временные должности	21	41	37

102. В 2014 г. наблюдался заметный рост набора персонала по сравнению с 2013 г.: состоялось 96 конкурсов на замещение постоянных должностей и 37 конкурсов на замещение временных должностей, при этом число сотрудников, принятых на постоянные должности, выросло на 48%, а число сотрудников, принятых на временные должности, сократилось на 10%. 58 из 96 лиц, назначенных на постоянные должности, относились к категории сотрудников уровня специалистов и более высоких категорий, что соответствовало росту найма сотрудников этой категории на 32% относительно уровня 2013 г. Назначение 38 лиц на должности категории общего обслуживания соответствовало росту найма сотрудников этой категории на 81% относительно 2013 г. (для сравнения, в 2013 г. этот показатель сократился на 49%).

Социальное обеспечение

103. Общая система окладов и условий службы персонала ООН, распространенная КМГС в августе 2012 г., служит для организаций ООН основным источником

справочной информации. Раздел, посвященный социальному обеспечению, предусматривает компенсацию за смерть, телесные повреждения или болезнь, связанные с исполнением служебных обязанностей. В ней также указывается, что затраты по участию в групповых программах страхования от несчастных случаев оплачиваются самими сотрудниками в полном объеме. Положение 6.2 ППП ВОИС также предусматривает охрану здоровья сотрудников и выплату разумной компенсации в случае болезни, несчастного случая или смерти, связанных с исполнением сотрудником его должностных обязанностей.

104. Мы обратили внимание на то, что ВОИС субсидирует оплату премий по страхованию от несчастных случаев, не связанных с исполнением должностных обязанностей. Суммы, уплаченные в течение периода, к которому относится аудиторская проверка, составили 79 686 шв. франков в 2012 г., 81 167 шв. франков в 2013 г. и 81 889 шв. франков в 2014 г. Хотя мы понимаем, что это служит одной из мер повышения социального благосостояния сотрудников Организации, мы полагаем, что такие выплаты не оправдываются какими-то конкретными пунктами Положений и правил о персонале.

105. ВОИС согласилась с тем, что субсидирование оплаты премий по страхованию от несчастных случаев, не связанных с исполнением должностных обязанностей, сотрудников, пенсионеров и членов их семей не входит в состав компенсационного пакета, предусмотренного КМГС.

Рекомендация 14

ВОИС могла бы отказаться от практики субсидирования выплаты премий по страхованию сотрудников от несчастных случаев, не связанных с их служебной деятельностью.

106. ВОИС согласилась отказаться от практики субсидирования выплаты премий по страхованию сотрудников от несчастных случаев, не связанных с их служебной деятельностью, с 1 января 2016 г.

Отпуск на родину

107. Согласно Положению 5.3 ППП, сотрудники, исполняющие свои обязанности за пределами страны своего постоянного проживания, имеют право раз в два года провести отпуск на родине за счет ВОИС в период причитающегося им ежегодного отпуска. При определенных условиях сотрудник также имеет право на отсрочку использования отпуска на родину.

108. Мы обратили внимание на то, что, по данным, имеющимся в управленческой информационной системе, организацией не предусмотрен никакой максимальный период отсрочки использования отпуска на родину. Наш анализ показал, что в 37 случаях использование отпуска на родину, причитавшегося за 2001 г., было отсрочено и он не был использован (по состоянию на март 2015 г.).

109. ВОИС заявила, что формулировки действующего текста ППП достаточно ясно говорят о том, что сотрудник, допустивший задержку в использовании отпуска на родину и в конце концов не использовавший его до наступления срока следующего отпуска на родину, лишается права на компенсацию путевых расходов в связи с предыдущим отпуском на родину.

Рекомендация 15

ВОИС могла бы ускорить процесс модернизации своей информационно-технологической системы, обеспечивающей ее соответствие требованиям ППП.

110. ВОИС согласилась с данной рекомендацией. Она добавила, что настройки системы ПОР будут предусматривать автоматическую потерю сотрудниками всех неиспользованных отпусков на родину, за исключением случаев, когда имеется ясное и документированное основание для продления срока действия права на такой отпуск.

Назначения

111. Согласно статье 5 Приложения III к ППП и Служебной инструкции № 11/2013 г. о процедурах отбора на замещение временных должностей, временные должности, предполагаемый срок которых составляет свыше шести месяцев, замещаются путем проведения конкурса или публикации сообщения о конкретной вакансии, или путем

использования обоих этих методов. Однако Генеральный директор (ГД) вправе принять решение о неприменении конкурса на замещение временных должностей на срок более шести месяцев в порядке исключения, если он или она считает, что это отвечает интересам Организации.

112. При анализе шести прямых назначений, произведенных с использованием упомянутых выше исключительных полномочий ГД в 2012-2014 гг., возникли следующие вопросы.

113. Сотрудник был назначен на должность класса С-3, первоначально на шесть месяцев, без проведения конкурса. Впоследствии назначение было продлено еще на шесть месяцев решением ГД, принятым в порядке исключения, без проведения конкурса, при этом в качестве основания такого решения приводилась необходимость обеспечения плавной кадровой преемственности и уведомления за достаточный срок сотрудников, проработавших в Организации более семи лет. Мы обратили внимание на то, что описание должности, конкурс по которой был сначала отложен, а затем отменен, вызвав необходимость продления срока временных контрактов, было неясным.

114. В другом случае три сотрудника были назначены без конкурса в январе 2014 г. на вновь выделенные временные должности. Впоследствии были выделены две постоянные должности для перевода вышеуказанных временных должностей в штат и опубликовано сообщение о вакансии. Было принято решение о том, что продление контрактов будет обусловлено проведением конкурса, и если соответствующие лица не пройдут отбор, их контракты не будут продлеваться на новый срок. По результатам конкурсного экзамена был отобран и назначен один из сотрудников. Хотя остальные два должностных лица не прошли конкурс, контракты с ними регулярно продлевались. Между тем квалификационные требования по данным позициям были пересмотрены, а в описания должностей внесены соответствующие изменения.

115. ВОИС ответила, что:

- i) На четырех временных сотрудников, упоминаемых в замечаниях аудитора, распространяются переходные меры, предусмотренные ППП, и поэтому к ним

применяется не двухлетнее, а пятилетнее ограничение, срок которого отсчитывается с 1 января 2013 г.

- ii) Во всех четырех случаях функции, которые исполняли/исполняют эти временные сотрудники, были утверждены ГД для преобразования в постоянные должности после утверждения государствами-членами решения о преобразовании в постоянные должности 66 временных должностных функций, которые были признаны имеющими постоянный характер. Перевод в штат 66 временных должностей решением государств-членов привело к значительному увеличению объема работы Секции кадрового планирования, связанной с наймом персонала (на 33% по сравнению с 2013 г.). Хотя были приняты все меры для повышения приоритетности конкурсных процедур для данной группы во избежание продлений контрактов, не являющихся необходимыми, или применения исключений, при большом числе конкурсных процедур это оказалось возможным не во всех случаях. Утверждая решения о продлении контрактов в порядке исключения, ГД также стремился обеспечить преемственность в выполнении соответствующих функций до их преобразования в штатные должности.
- iii) Что касается второго случая, упоминаемого в пункте 115, то в период между первым и вторым объявлением о вакансии изменения уровня знания языков сотрудниками Отдела потребовали пересмотра описания должности. Соответственно, проблема состояла не в том, что первоначальное описание должности было неточным. В первом случае, упоминаемом в пункте 114, первоначальное описание должности потребовало пересмотра в связи с принятием нового регламента.

116. Мы полагаем, что продолжение найма лиц, не прошедших конкурс, нарушает собственное требование ВОИС о том, что «... продление контрактов будет обусловлено проведением конкурса, и если соответствующие лица не пройдут отбор, их контракты не будут продлеваться на новый срок». В этих случаях пятилетнее ограничение срока будет неприменимым, поскольку речь шла о продлении контрактов сотрудников, не прошедших конкурс.

Рекомендация 16

В случаях, когда временные контракты продлеваются без проведения конкурса, чтобы создать условия завершения конкурсной процедуры замещения постоянных должностей, мы рекомендуем проводить конкурсный отбор для замещения должностей раньше и уделять надлежащее внимание корректировке описаний должностей во избежание задержек.

117. ВОИС ответила, что в настоящее время ДУЛР проводит анализ описаний всех должностей Организации для обеспечения актуальности соответствующих им формулировок обязанностей и задач и точного отражения в них служебных требований. ВОИС отметила, что она откажется от практики продления временных контрактов на длинные сроки с момента завершения переходного этапа, и с 31 декабря 2017 г. для всех временных сотрудников будет действовать двухлетнее ограничение срока.

Надбавки на иждивенцев

118. Согласно положению 3.2 ППП, сотрудники, имеющие супругу/супруга-иждивенца или по крайней мере одного ребенка-иждивенца, имеют право на получение оклада по ставке, включающей надбавку на иждивенцев. Под супругой/супругом-иждивенцем понимается супруга/супруг, чей валовой годовой профессиональный заработок меньше валового годового оклада сотрудника категории общего обслуживания на первой ступени разряда ОО-1, установленного для места работы супруга/супруги по состоянию на 1 января соответствующего года, или равен ему. Для сотрудников категорий специалистов и выше такой валовой годовой профессиональный заработок супруги/супруга-иждивенца на любом месте работы не должен превышать эквивалент валового годового оклада сотрудника категории общего обслуживания на первой ступени разряда ОО-2, который был установлен по состоянию на 1 января соответствующего года для Нью-Йорка.

119. ВОИС ежегодно издает служебные инструкции, определяющие лимит валового профессионального заработка, учитываемого при расчете надбавок на иждивенцев, и для 2012 г., 2013 г. и 2014 г. этот лимит был определен как эквивалент 69 067 шв. франков.

120. Мы проанализировали данные по десяти сотрудникам, полученные методом случайной выборки, и обнаружили, что в двух случаях расчет надбавки производился на базе женевской шкалы ставок заработной платы, хотя супруга/супруг работала/работал в другом городе.

Рекомендация 17

Практику установления лимита валового профессионального заработка, применяемого для расчета надбавки на иждивенцев, следует пересмотреть для надлежащего учета требований Положений и правил о персонале.

121. ВОИС согласилась с данной рекомендацией. Она заявила, что с 1 января 2016 г. ВОИС отменит применяемую в настоящее время давнюю практику. Вопрос о праве сотрудника на получение надбавки на иждивенцев будет решаться в порядке, предусмотренном ППП, исходя не из места службы сотрудника ВОИС, а из места работы его супруги/супруга.

Субсидии на аренду жилья

122. В служебной инструкции № 6/2013 говорится, что субсидия на аренду жилья подлежит выплате с более ранней из двух дат: первого дня действия арендного соглашения или первого дня, следующего за днем окончания 30-дневного периода выплаты причитающейся сотруднику субсидии при назначении на службу. Субсидия на аренду жилья утверждается каждый раз на срок, не превышающий 12 месяцев. Раз в год сотрудники обязаны подавать заявку на возобновление субсидии, указывая в ней любые изменения в условиях аренды или подтверждая сохранение в силе предоставленной ранее информации.

123. При анализе данных по десяти сотрудникам мы констатировали, что положения служебной инструкции применялись непоследовательно:

- i. В восьми случаях сотрудники не направили заявки на возобновление субсидии за 2012 г. и 2013 г. или подтверждения ранее предоставленных данных в установленный срок.

- ii. В одном случае субсидия на аренду жилья выплачивалась за период с даты окончания одного арендного соглашения до даты начала нового арендного соглашения, в течение которого никакое арендное соглашение не действовало.
- iii. В двух случаях в документах сотрудника отсутствовали данные, подтверждающие продление первоначального/последующего арендного соглашения.

124. ВОИС заявила, что в июне 2014 г., ввиду того, что годичный анализ ситуации с выплатой субсидий на аренду жилья не проводился ни в 2012 г., ни в 2013 г., была проведена комплексная проверка всех случаев выплаты таких субсидий. По состоянию на март 2015 г. все ежегодные заявки на возобновление субсидий были оформлены в соответствии с требованиями ППП. Согласно Кодексу обязательств Швейцарии, арендное соглашение автоматически продлевается по истечении каждого года, если ни одна из сторон не направляет другой соответствующее уведомление за три месяца до истечения одного года с даты заключения соглашения.

125. Мы выражаем удовлетворение по поводу проведенной в июне 2014 г. комплексной проверки всех случаев выплаты субсидий на аренду жилья и рекомендуем ВОИС продолжить проведение таких проверок на регулярной основе.

Рекомендация 18

ВОИС могла бы обеспечивать своевременное исполнение требований служебных инструкций, касающихся субсидий на аренду жилья.

126. ВОИС согласилась с рекомендацией и заявила, что настройки системы ПОР будут предусматривать автоматическое прекращение выплаты субсидий на аренду жилья по истечении одного года, а условием их дальнейшей выплаты будет наличие правильно оформленной заявки на возобновление субсидии.

Надбавка за знание языка

127. Согласно правилу 3.10.1 ППП, сотрудникам категории общего обслуживания, которые сдали экзамен, организованный Генеральным директором, и которые продемонстрировали свободное владение одним языком или двумя из указанных в этом правиле языков, выплачивается зачитываемая для пенсии надбавка за знание

языков. Надбавка не выплачивается за знание сотрудником родного языка или любого языка, свободное владение которым предусмотрено условиями назначения данного сотрудника. Кроме того, сотрудники, получающие надбавку за знание языков, могут быть обязаны сдавать дополнительные экзамены для подтверждения их свободного владения языками, за которые они получают надбавку, с интервалом не менее пяти лет.

128. Мы проанализировали ситуацию по восьми сотрудникам из списка сотрудников, получающих надбавку за знание языков, чтобы проверить факт сдачи сотрудниками дополнительных экзаменов для подтверждения свободного владения языками, за которые они получают надбавку. Кроме того, мы просили предоставить нам информацию по случаям, в которых производилась оценка правомерности дальнейшей выплаты надбавки за знание языков в случаях, когда сотрудник переводился или назначался на новую должность, предполагающую свободное владение соответствующим языком.

129. ВОИС заявила, что в настоящее время она не настаивает на проведении дополнительных экзаменов для подтверждения свободного владения языком, так как в тексте правила используется выражение «может предъявляться требование», означающее, что сдача дополнительного экзамена не является обязательным условием сохранения права на получение надбавки за знание языка. Организация признала, что когда сотрудники переводились или назначались на новую должность, условия назначения на которую предполагают свободное владение соответствующим языком, оценка правомерности дальнейшей выплаты надбавки не производилась и сотрудники продолжали получать надбавку.

130. Мы полагаем, что использование слова «может» в тексте правила не дает Организации права выбора при принятии решения о целесообразности экзамена.

Рекомендация 19

Мы рекомендуем:

(а) проводить дополнительные экзамены для подтверждения свободного владения языком сотрудниками, получающими надбавку за знание языка, и

(b) рассматривать вопрос о правомерности дальнейшей выплаты надбавки в случаях, когда сотрудник переводится или назначается на новую должность, условия назначения на которую предполагают свободное владение соответствующим языком.

131. ВОИС заявила, что она поощряет внутреннюю горизонтальную мобильность кадров, и что прекращение выплаты надбавки за знание языков в таких случаях лишит сотрудников стимулов для поиска возможностей горизонтального кадрового перемещения, и что выполнение требования о подтверждении знания языков путем проведения экзаменов создает дополнительную административную нагрузку и требует дополнительных затрат. ВОИС подтвердила, что она внесет изменения в правила и практику выплаты надбавок за знание языка по итогам анализа компенсационного пакета, предусмотренного общей системой окладов и условий службы персонала ООН, который может потребовать внесения изменений в Положения и правила о персонале.

Оплата сверхурочной работы

132. Сотрудникам категории общего обслуживания, время работы которых превышало срок нормальной рабочей недели, предоставляются отгулы или выплачивается дополнительное вознаграждение. Правило 3.12.3 гласит, что отгулы предоставляются, как только это допускается рабочей ситуацией, но в любом случае не позднее чем через шесть месяцев после окончания сверхурочной работы. Если непосредственный руководитель сотрудника удостоверяет, что рабочая ситуация не позволяет предоставить отгулы в установленный шестимесячный срок, сверхурочная работа компенсируется денежной выплатой. Согласно служебной инструкции № 75/2012, непосредственные руководители обязаны обеспечивать направление в ДУЛР заявок на выполнение сверхурочной работы в любую конкретную неделю не позднее 18.00 пятницы текущей недели.

133. В 2012 г., 2013 г. и 2014 г. к выполнению сверхурочной работы привлекались, соответственно, около 74%, 55% и 33% сотрудников категории общего обслуживания. По итогам рассмотрения информации по 10 сотрудникам за период проверки мы зафиксировали следующие случаи несоблюдения требований служебной инструкции:

- i. В пяти случаях заявка на выполнение сверхурочной работы была утверждена по истечении срока, предусмотренного служебной инструкцией. В двух случаях заявка была утверждена до начала недели, к которой относилась заявка на выполнение сверхурочной работы.
- ii. В восьми случаях сверхурочная работа была возмещена в денежной форме, а не путем предоставления отгулов. В бланке заявки не содержалось данных, свидетельствующих о том, когда непосредственный руководитель направил свое заключение о том, что служебная обстановка не позволяет предоставить отгулы.

134. ВОИС заявила, что были предприняты усилия, которые позволили значительно сократить затраты на оплату сверхурочной работы в 2014 г. Организация пояснила, что использование формы денежной оплаты вместо предоставления отгулов было связано с высокими объемами работ в некоторых подразделениях.

Рекомендация 20

Мы рекомендуем усилить меры внутреннего контроля для полного соблюдения требований служебной инструкции, касающейся оплаты сверхурочной работы.

135. ВОИС согласилась с данной рекомендацией и заявила, что решения об оплате сверхурочной работы принимаются на основе конкретных критериев и под контролем руководства, и требуют предварительного согласования.

Специальные должностные надбавки

136. Согласно положению 3.11 ППП, любым сотрудникам, привлеченным на условиях срочных, постоянных или непрерывных контрактов, которым предложено временно взять на себя выполнение функций и обязанностей вакантной должности на один класс выше занимаемой ими должности, выплачивается незначительная для пенсии специальная должностная надбавка (СДН). Такая надбавка выплачивается с того дня, когда сотрудник приступил к выполнению всех порученных ему/ей обязанностей должности более высокого класса в течение непрерывного шестимесячного периода. Любое продление периода выплаты этой надбавки свыше 12 месяцев допускается только в исключительных обстоятельствах. Такое

дополнительное продление не должно ни при каких обстоятельствах превышать 12 месяцев.

137. Согласно положению 3.22, если не предусмотрено иное, право на получение надбавки, субсидии или иной выплаты, предусмотренной положениями ППП, утрачивается через два года после даты, по состоянию на которую сотрудник имел бы право на такую выплату.

138. По итогам рассмотрения пяти случаев выплаты СДН в 2012-2014 гг. возникли следующие вопросы:

- i. Сотрудник продолжал выполнять обязанности, связанные с исполнением обязанностей, соответствующих более высокой должности, с января 2013 г., и получал СДН с июля 2013 г. ДУЛР заявил, что объем служебных функций по данной должности требует уточнения, и что он не готов начать процедуру найма сотрудника по срочному контракту.
- ii. В другом случае срок действия прав сотрудника на получение СДН за период с мая 2012 г. по ноябрь 2012 г. превышал срок, предусмотренный положением 3.22.

139. ВОИС заявила, что когда просьба о найме сотрудника направляется руководством, ДУЛР считает процедуру отбора приоритетной, но проблема возникает не из-за задержки в самом найме сотрудника, а из-за задержки в инициировании процедуры найма. Организации нет смысла принимать на себя обязательства путем размещения объявления о вакансии, если она не уверена, что должность действительно необходима или связана с конкретными профессиональными требованиями. В рамках анализа своих кадровых ресурсов ВОИС стремится применять гибкие варианты найма и принимать решения о замещении должностей только в тех случаях, когда долгосрочная потребность в такой должности очевидна.

Рекомендация 21

При принятии решений о продлении срока выплаты специальных должностных надбавок в исключительных обстоятельствах сверх 12 месяцев ВОИС следует строго выполнять требования положений 3.11 и 3.22.

140. ВОИС согласилась с данной рекомендацией. Она разделяет озабоченность аудитора по поводу предоставления прав на получение СДН на длительные сроки, и именно по этой причине в ППП были внесены изменения, предусматривающие ограничение этого срока.

Случаи мошенничества или предполагаемого мошенничества

141. Анализ информации о случаях мошенничества/предполагаемого мошенничества, предоставленной службой Директора Отдела внутреннего аудита и надзора (ОВАН) показал, что в 2014 г. было зафиксировано еще три случая мошенничества/предполагаемого мошенничества, при этом два расследования были прекращены, поскольку обвинения оказались необоснованными. На 31 декабря 2014 г. расследовалось четыре дела, связанных с мошенничеством или предполагаемым мошенничеством.

Анализ мер, принятых руководством в связи с ранее вынесенными рекомендациями

142. Информация о статусе выполнения ВОИС рекомендаций внешнего аудитора (финансовый аудит) приведена в *Приложении II* к настоящему отчету.

Раскрытие руководством информации о списании финансовых потерь, дебиторской задолженности и имущества

143. Руководство сообщило, что согласно финансовому положению 6.4 и финансовому правилу 106.8, в течение года, окончившегося 31 декабря 2014 г., Организация зафиксировала следующие убытки:

- В течение 2014 г. списана дебиторская задолженность на общую сумму 3 258,50 шв. франков. Она касалась 20 неоплаченных счетов, связанных с операциями, касающимися товарных знаков, промышленных образцов и публикаций, выставленных в 2013 г.;
- Другие небольшие убытки, понесенные в течение года и касавшиеся в основном платежей в счет погашения дебиторской задолженности, составили 20 759,41 шв. франков;
- Суммы, касавшиеся специальных счетов по учету добровольных взносов, списанные со счетов Организации в течение 2014 г., составили 20 935,90 шв. франков.

Шаши Кант Шарма
Контролер и Генеральный аудитор Индии
Внешний аудитор
Нью-Дели, Индия
7 июля 2015 г.

Приложение I - Пересмотренный график

	2010	2011				2012				2013				2014				2015				2016		
Stream/Project	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	
Portfolio Management																								
Personnel and Payroll																								
Recruitment and Self-Service																								
Staff Welfare and Legal Administration																								
Performance and Learning Management																								
AIMS Enhancements																								
Business Intelligence																								
Enterprise Performance Management																								
Customer Relationship Management																								

Приложение II

Ход выполнения Организацией рекомендаций Внешнего аудитора

Вид аудита	Рекомендация	Ответ руководства	Комментарии
Финансовый аудит	Для повышения качества финансового управления руководство могло бы рассмотреть вопрос о разработке и внедрении соответствующей финансовой политики и политики управления денежными активами, включая политику в области заимствований.	Финансовая политика и политика управления денежными активами была разработана внешними экспертами в области финансового управления, привлеченными в начале 2014 г., и направлена на рассмотрение ВОИС. Через несколько недель швейцарские органы власти уведомили Организацию, что она не сможет далее хранить финансовые средства на счетах этих органов, и что все такие средства необходимо будет снять со счетов до декабря 2015 г. Эта ситуация требует внесения значительных изменений в инвестиционную политику и, возможно, также в политику нейтрализации рисков контрагентов, которые являются элементами финансовой политики и политики управления денежными активами. В результате в сентябре 2014 г. на рассмотрение КПБ был внесен документ WO/PBC/22/19, и комитету было предложено выработать рекомендации по поводу пересмотра инвестиционной политики.	Выполнение продолжается

Вид аудита	Рекомендация	Ответ руководства	Комментарии
		<p>КПБ решил просить Секретариат представить следующей сессии Комитета детальный вариант пересмотренной версии инвестиционной политики после ее анализа и утверждения Консультативным комитетом по инвестициям, а также изучить ситуацию в области управления активами и пассивами и представить отдельную инвестиционную политику, касающуюся МСПС после ее анализа и утверждения Консультативным комитетом по инвестициям. В настоящее время работа по пересмотру инвестиционной политики и разработке отдельной инвестиционной политики для МСПС продолжается. Планируется совещание (совещания) Консультативного комитета по инвестициям с внешним экспертом (экспертами).</p>	
<p>Финансовый аудит</p>	<p>ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о целесообразности проведения ежегодной проверки сохранности ценных активов.</p>	<p>Внутренняя ежегодная проверка сохранности ценных активов, проведенная в порядке выполнения данной рекомендации, была завершена в мае 2014 г.</p>	<p>Рекомендация может считаться выполненной.</p>

Вид аудита	Рекомендация	Ответ руководства	Комментарии
<p>Финансовый аудит</p>	<p>Финансовым органам ВОИС следует проанализировать и актуализировать существующие принципы управления рисками для выработки надлежащих реестров рисков и мер внутреннего контроля в тех операционных подразделениях, где они не применяются или применяются в ограниченном объеме.</p>	<p>Общая структура и механизм контроля уже сформированы. Уровень готовности систем:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доходы: 80%. • Затраты, не связанные с заработной платой – 100%, Заработная плата – 50% (с учетом новых процессов, реализованных в модуле «ЛР») • Казначейство – 100% • Другие финансовые процедуры (закрытие и т. д.) – 60% • Общий уровень готовности – 81%. 	<p>Общая структура и механизм контроля завершены на 81%.</p> <p>Выполнение продолжается.</p>
<p>Финансовый аудит</p>	<p>Руководству следует проанализировать процесс интеграции различных модулей СУАИ и провести соответствующую реклассификацию активов в соответствии с заявленной учетной политикой.</p>	<p>Никакие из «вопросов», упомянутых в ходе аудиторской проверки, не имели никаких последствий для финансовой отчетности. В модуле «Управление активами» оставались технические ошибки, но они не имели принципиального характера. Для них были разработаны временные решения, и информация о них была направлена Группе поддержки СУАИ. Служба WPI смогла выполнить сверку данных модулей «Управление активами» и «Главная книга».</p>	<p>Рекомендация может считаться выполненной.</p>

Вид аудита	Рекомендация	Ответ руководства	Комментарии
<p>Финансовый аудит</p>	<p>Для более ясного отражения операций по использованию накопленного профицита/ резервов ВОИС могла бы сформировать отдельный резерв на финансирование проектов, отразив его в финансовой отчетности отдельной статьей.</p>	<p>Вопрос о создании специального резерва рассматривался на сентябрьской сессии Комитет по программе и бюджету. В ходе своей 22-й сессии КПБ:</p> <p>(i) признал необходимость пересмотра политики в отношении резервов и фондов оборотных средств; и</p> <p>(ii) просил Секретариат представить КПБ комплексный проект политики, который предусматривал бы установление целевого показателя чистых активов, соображения по вопросам ликвидности, принципы управления имеющимся профицитом сверх целевого уровня, его использования и отчетности по такому использованию, с учетом замечаний и указаний государств-членов и соответствующих рекомендаций аудиторских и надзорных органов по этим вопросам.</p> <p>Соответственно, после принятия такого решения в 2015 г. на рассмотрение ГС должен быть представлен документ, касающийся различных аспектов использования резервов.</p>	<p>Выполнение продолжается</p>

Вид аудита	Рекомендация	Ответ руководства	Комментарии
<p>Финансовый аудит</p>	<p>ВОИС мог бы проанализировать ситуацию с неоплаченными заявками, направленными получающими ведомствами и скорректировать суммы пошлин за ранее поданные заявки, отраженные на счете «Текущие счета РСТ» на суммы, фигурирующие по статье «Дебиторская задолженность по РСТ» для учета фактически неоплаченных сумм по заявкам РСТ.</p>	<p>ВОИС проанализировала суммы на текущих счетах РСТ и разработала процедуру, позволяющую выполнять соответствующие бухгалтерские проводки, необходимые для сокращения сальдо по счету «Дебиторская задолженность по РСТ». Эта процедура использовалась при подготовке промежуточной финансовой отчетности за 2014 г., и ее следует применить также при подготовке финансовой отчетности за весь 2014 г.</p>	<p>Мы проверили эту процедуру и признали ее достаточной.</p> <p>Рекомендация может считаться выполненной.</p>
<p>Финансовый аудит</p>	<p>ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о ведении учетных данных о пошлинах, получаемых и причитающихся к получению в отношении заявок, подаваемых по процедуре РСТ, в валютах каждой из заявок / получающих ведомств.</p>	<p>ВОИС разработала методологию расчета нереализованного дохода /убытков по должникам по линии РСТ в иных валютах, кроме швейцарского франка. Подготовлен расчет таких сумм для включения в финансовую отчетность за 2014 г.</p>	<p>Суммы нереализованного дохода /убытков рассчитаны и учтены в финансовой отчетности за 2014 г.</p> <p>Рекомендация может считаться выполненной.</p>

Вид аудита	Рекомендация	Ответ руководства	Комментарии
<p>Финансовый аудит</p>	<p>ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о пересмотре и уточнении демографических допущений в отношении выхода сотрудников на пенсию и обновления кадрового состава, которые применяются для актуарного расчета оценки пособий после прекращения службы.</p>	<p>Демографические допущения в отношении в отношении выхода сотрудников на пенсию и обновления кадрового состава были уточнены и учтены при актуарном расчете МСПС и субсидий на репатриацию за 2014 г.</p>	<p>Демографические допущения были уточнены.</p> <p>Рекомендация может считаться выполненной.</p>

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Рекомендация №1

ВОИС могла бы ускорить процесс сверки ее требований по невозмещенным суммам с налоговыми органами США.

Ответ

Рекомендация принимается к сведению, однако руководство повторило, что процесс сверки может быть завершен только в том случае, если налоговые органы США смогут предоставить достаточно детализированную информацию в отношении сумм, уже возмещенных Организации.

Рекомендация №2

ВОИС могла бы раскрыть данные об активах наследия, включая произведения искусства, в примечаниях к финансовой отчетности, а также принять меры по укреплению систем охраны и безопасности во избежание дальнейшей утраты таких активов.

Ответ

Применительно к конкретному случаю активов наследия или произведений искусства в МСУГС говорится, что их отражение в отчетности не обязательно. МСУГС не требует раскрытия информации об активах наследия, которые не были отражены в финансовой отчетности. Кроме того, согласно текущим рекомендациям Целевой группы ООН по активам наследия, организации не обязаны отражать такие активы в своей финансовой отчетности. Руководство ВОИС принимает данную рекомендацию к сведению и предлагает обсудить вопрос об активах наследия на следующем заседании Целевой группы ООН в октябре 2015 г. После этого будет рассмотрен вопрос о возможности более детального раскрытия этой информации в финансовой отчетности за 2015 год.

После публикации новой служебной инструкции по вопросам управления активами ответственность за коллекцию произведений искусства перейдет к Отделу служебных помещений и инфраструктуры, и будут приняты различные меры, включая меры укрепления систем охраны и безопасности.

Рекомендация №3

ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о подготовке Отчета о реализации программы до завершения финансового аудита или пояснить расхождения между бюджетными показателями и фактическими данными в финансовой отчетности, как это предусмотрено положениями МСУГС-24.

Ответ

Аудиторам будет предоставляться проект пояснений по распределению ресурсов, составляемых как элемент ОРП.

Рекомендация №4

Международное бюро могло бы подумать об активизации усилий по обеспечению своевременного взыскания пошлин с ведомств интеллектуальной собственности.

Ответ

Международное бюро уже довольно давно и регулярно обсуждает с SIPO вопрос о своевременности перечисления пошлин за подачу международных заявок и пошлин за обработку. SIPO постоянно добивается заметных успехов в этой области и, особенно с начала 2015 г., средняя задержка в перечислении средств была сокращена до 3 месяцев, что означает значительный прогресс в сравнении с соответствующим периодом 2014 г. Международное бюро твердо намерено работать с SIPO по данному вопросу, и в ближайшем будущем можно ожидать дальнейшего прогресса в этом отношении.

Рекомендация №5

ВОИС могла бы продолжить изучение возможностей сдерживания отставания во внедрении системы планирования общеорганизационных ресурсов как на уровне отдельных проектов, так и на уровне всего портфеля проектов, с тем чтобы проект мог быть завершен в сроки, предусмотренные уточненным графиком, представленным государствам-членам в сентябре 2015 г.

Ответ

ВОИС будет и далее прилагать все возможные усилия для сдерживания отставания во внедрении системы планирования общеорганизационных ресурсов как на уровне отдельных проектов, так и на уровне всего портфеля проектов и стремиться выполнить остальные проекты согласно уточненному графику. Однако ВОИС будет по-прежнему считать вопросы стоимости и качества более важными по сравнению с соблюдением графиков, учитывая значительные объемы изменений, вносимых в проекты, которые необходимы для успешной реализации системы ПОР.

Рекомендация №6

ВОИС могла бы улучшить свою систему документооборота, с тем, чтобы вся проектная документация хранилась в одном месте.

Ответ

ВОИС будет по-прежнему использовать существующую в настоящее время систему и инструменты документооборота, которые решают свои задачи. После внедрения системы управления информационными ресурсами (УИР) в рамках генерального плана капитальных вложений Департамента информационно-коммуникационных технологий портфель проектов ПОР будет считаться одним из ее первых пользователей.

Рекомендация №7

ВОИС могла бы принять мера по дальнейшему совершенствованию методологии расчета затрат для предотвращения значительных расхождений между плановыми

и фактическими показателями по конкретным элементам затрат на уровне всего портфеля проектов.

Ответ

ВОИС будет по-прежнему добиваться устранения значительных расхождений между плановыми и фактическими затратами по конкретным статьям. Она должна, однако, констатировать, что между этими видами затрат всегда будут существовать расхождения, особенно при реализации таких многолетних проектов, как ПОР, поскольку это обусловлено изменениями в плановых допущениях и стратегиях реализации. В своем отчете государствам-членам о реализации системы ПОР за 2015 г. ВОИС представит уточненную оценку затрат, необходимых для завершения остальных проектов, чтобы отразить влияние уже достигнутых результатов и пересмотренного графика реализации на различные элементы затрат и группы проектов.

Рекомендация №8

ВОИС могла бы продолжить обсуждение с различными заинтересованными сторонами и составить план действий с конкретным графиком исполнения для создания возможностей формирования адаптированных отчётов/сообщений об исключениях.

Ответ

ВОИС будет по-прежнему активно работать с заинтересованными сторонами. Для этого будут проводиться ежемесячные совещания для выявления и учета требований в отношении отчетности и определения приоритетности их реализации.

Рекомендация №9

ВОИС могла бы усовершенствовать механизм управления контрактами и контроля их исполнения для обеспечения плавной и своевременной сдачи проектных результатов, соответствующих заданным контрольным точкам, а также улучшить качество документации, отражающей внесения изменений в контракты.

Ответ

ВОИС будет следить за тем, чтобы в будущем любые изменения предусмотренных контрактами проектных результатов относительно заданных контрольных точек документировались и отражались в пересмотренном контракте с поставщиком.

Рекомендация №10

В будущем ВОИС могла бы документировать основания своего отказа от разработки планов проектных этапов.

Ответ

При составлении будущих документов по инициации проектов ПОР ВОИС будет документировать любые адаптации методологии PRINCE2 – например, отказ от использования планов этапов проекта.

Рекомендация №11

В будущем ВОИС могла бы применять практику четкой фиксации допустимых отклонений для проектов и различных планов проектных этапов.

Ответ

ВОИС будет отражать все допуски, включая предполагаемые неявным образом, в своих будущих документах по инициации проектов ПОР.

Рекомендация №12

ВОИС могла бы рассмотреть целесообразность применения анализа чувствительности по вопросам, которые ставятся на заседаниях БУП ПОР/Советов по проектам, с учетом их важности.

Ответ

ВОИС уже внедрила практику маркировки вопросов цветовым кодом по результатам анализа чувствительности в рамках подготовки месячного отчета о ходе выполнения портфеля проектов, чтобы Совет по реализации портфеля проектов и другие лица, знакомящиеся с отчетом, могли ясно определять приоритетность вопросов, требующих внимания. ВОИС будет рекомендовать руководству отдельных проектов проводить такой же анализ чувствительности по вопросам конкретных проектов и отчитываться по его результатам.

Рекомендация №13

ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о предоставлении информации об оценке эффективности и качества работы внешнего партнера по реализации проекта ассамблеям государств-членов в рамках отчета о реализации комплексной системы планирования общеорганизационных ресурсов.

Ответ

ВОИС включила в свой отчет государствам-членам о ходе внедрения системы ПОР за 2015 г. информацию об эффективности и качестве работы внешнего партнера по реализации проекта.

Рекомендация №14

ВОИС могла бы отказаться от практики субсидирования выплаты премий по страхованию сотрудников от несчастных случаев, не связанных с их служебной деятельностью.

Ответ

Данный вид субсидирования будет отменен с 1 января 2016 г.

Рекомендация №15

ВОИС могла бы ускорить процесс модернизации своей информационно-технологической системы, обеспечивающей ее соответствие требованиям ППП.

Ответ

Реализация системы ПОР продолжается.

Рекомендация №16

В случаях, когда временные контракты продлеваются без проведения конкурса, чтобы создать условия завершения конкурсной процедуры замещения постоянных должностей, мы рекомендуем проводить конкурсный отбор для замещения должностей раньше и уделять надлежащее внимание корректировке описаний должностей во избежание задержек.

Ответ

Данная рекомендация будет выполнена немедленно.

Рекомендация №17

Практику установления лимита валового профессионального заработка, применяемого для расчета надбавки на иждивенцев, следует пересмотреть для надлежащего учета требований Положений и правил о персонале.

Ответ

Данная рекомендация будет выполнена с 1 января 2016 г. Организация направила соответствующее уведомление персоналу.

Рекомендация №18

ВОИС могла бы обеспечивать своевременное исполнение требований служебных инструкций, касающихся субсидий на аренду жилья.

Ответ

Данная рекомендация выполнена.

Рекомендация №19

Мы рекомендуем:

(а) проводить дополнительные экзамены для подтверждения свободного владения языком сотрудниками, получающими надбавку за знание языка, и

(б) рассматривать вопрос о правомерности дальнейшей выплаты надбавки в случаях, когда сотрудник переводится или назначается на новую должность, условия назначения на которую предполагают свободное владение соответствующим языком.

Ответ

ВОИС проведет комплексную переоценку практики выплаты надбавок за знание языков, в том числе в рамках реформирования системы оплаты труда ООН.

Рекомендация №20

Мы рекомендуем усилить меры внутреннего контроля для полного соблюдения требований служебной инструкции, касающейся оплаты сверхурочной работы.

Ответ

Данная рекомендация выполнена.

Рекомендация №21

При принятии решений о продлении срока выплаты специальных должностных надбавок в исключительных обстоятельствах сверх 12 месяцев ВОИС следует строго выполнять требования положений 3.11 и 3.22.

Ответ

Данная рекомендация выполняется.

Заявление о состоянии системы внутреннего контроля в 2014 г.

Объем ответственности

В качестве Генерального директора Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) я несу, в соответствии с порученными мне обязанностями, в частности, в соответствии с положением 5.8 (d) Финансовых положений и правил, ответственность за наличие в Организации системы внутреннего финансового контроля, обеспечивающей:

- (i) правильность получения, хранения и использования Организацией всех средств и иных финансовых ресурсов;
- (ii) соответствие обязательств и затрат ассигнованиям и другим финансовым решениям, утверждаемым Генеральной ассамблеей, или целям и правилам, устанавливаемым в отношении конкретных целевых фондов;
- (iii) эффективное, оперативное и экономичное использование ресурсов Организации.

Задачи системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля призвана скорее ограничивать и сдерживать риск недостижения Организацией ее целей и несоблюдения ею соответствующих норм и процедур, нежели полностью устранять такой риск. В связи с этим она может давать лишь разумные, но не абсолютные, гарантии эффективности работы Организации. Ее работа основана на постоянном применении процедур, направленных на выявление основных рисков, оценку характера и масштаба таких рисков и их эффективный, результативный и экономичный контроль.

Внутренний контроль – это деятельность, осуществляемая руководящими органами, Генеральным директором, высшим руководством и другими сотрудниками и призванная обеспечивать разумные гарантии выполнения следующих задач системы внутреннего контроля:

- обеспечение эффективной и рациональной работы Организации и сохранности ее имущества,
- обеспечение достоверности финансовой отчетности, и
- обеспечение соблюдения соответствующих правил и положений.

Таким образом, на операционном уровне система внутреннего контроля ВОИС – это не просто периодически применяемая политика или процедура, а процесс, постоянно осуществляемый на всех уровнях Организации путем применения мер внутреннего контроля, призванных обеспечивать достижение вышеуказанных целей.

Мое текущее заявление о состоянии системы внутреннего контроля ВОИС относится, как указано выше, к году, окончившемуся 31 декабря 2014 г., и периоду, окончившемуся датой утверждения финансовой отчетности Организации за 2014 г.

Основные принципы управления рисками и контроля

В 2014 г. был подготовлен и/или представлен на рассмотрение государств-членов ВОИС ряд документов, содержащих формализованные и последовательные принципы

управления рисками и внутреннего контроля. Они включали «Основы отчетности ВОИС», «Заявление ВОИС о параметрах приемлемого риска», служебные инструкции, предусматривающие создание Группы управления рисками (ГУР) и служебные инструкции по вопросам Политики управления рисками ВОИС, а также «Справочник по вопросам управления рисками и внутреннего контроля».

ГУР рассмотрела первый полугодовой отчет ВОИС по вопросам управления рисками на своей третьей сессии, состоявшейся в августе 2014 г. В рамках других заседаний, состоявшихся в 2014 г. (всего состоялось шесть заседаний группы), ГУР регулярно анализировала и контролировала финансовую ситуацию ВОИС и ключевые риски, способные помешать достижению ожидаемых результатов Организации. ГУР также анализировала и утверждала все упомянутые выше документы.

В начале 2014 г. ВОИС назначила координатора по обеспечению бесперебойного функционирования систем, что свидетельствовало о значении, придаваемом Организацией вопросам обеспечения непрерывности операций. В данной области была проделана большая работа, кульминацией которой стало утверждение в начале 2015 г. принципов обеспечения устойчивости операций ВОИС и соответствующей стратегии.

В октябре 2014 г. была сдана в эксплуатацию новая программа управления рисками, охватывающая все вопросы управления рисками информационной безопасности, а также рисками уровня программ и Организации. Использование данной программы секторами ВОИС реализовано через координаторов управления рисками, имеющимися в каждом из секторов. В 2014 г. эта система использовалась при проведении второй процедуры анализа рисков, результаты которой стали неотъемлемым элементом процесса операционного планирования, проводившегося в 2015 г.

В ходе Генеральной ассамблеи 2011 г. была утверждена Инвестиционная политика ВОИС. В рамках реализации этой политики был создан Консультативный комитет по инвестициям (ККИ), проверяющий инвестиционные проекты ВОИС на соответствие Инвестиционной политике и сообщающий мне о любых отклонениях от политики, их причинах и мерах, принятых для исправления ситуации. В течение 2014 г. кассовая позиция ВОИС оставалась устойчивой.

Комитет по рассмотрению контрактов и Старший уполномоченный по вопросам закупок продолжают анализировать контракты, связанные с закупками, и информировать меня о принятии необходимых мер в данной области.

Оценка эффективности системы

При оценке эффективности системы внутреннего контроля я в основном опираюсь:

- на информацию высшего менеджмента организации, в частности, заместителей Генерального директора и помощников Генерального директора, которые играют важную роль в организации деятельности, направленной на достижение ожидаемых результатов, обеспечение результативности и эффективной работы своих подразделений и использование вверенных им ресурсов и отвечают за выполнение этих задач. Обмен информацией в основном осуществляется путем проведения периодических совещаний Группы высшего руководства,
- на заверения, содержащиеся в Заявлениях руководства, подписываемых ключевыми должностными лицами ВОИС. В этих заявлениях они подтверждают свою ответственность за наличие и применение в рамках соответствующих

программ эффективных систем и механизмов внутреннего контроля, призванных выявлять случаи мошенничества и серьезные ошибки,

- на результаты работы Старшего координатора ВОИС по вопросам этики, который дает Организации и ее сотрудникам конфиденциальные рекомендации по этическим вопросам и нормам поведения и добивается более глубокого осознания сотрудниками важности этических аспектов их работы и ответственного отношения к рассмотрению сообщений о неэтичном поведении сотрудников, включая конфликты интересов,
- на результаты работы Отдела внутреннего надзора (ОВН), чьи отчеты, оценки и рекомендации по результатам мероприятий внутреннего аудита я использую в своей работе, а также передаю Независимому консультативному комитету по надзору (НККН). Эти материалы содержат независимую и объективную информацию о достаточности и эффективности системы внутреннего контроля и соответствующих надзорных функций Организации,
- на результаты работы НККН, который, действуя в соответствии со своими полномочиями, дает государствам-членам гарантии адекватности и эффективности средств внутреннего контроля, применяемых ВОИС. Комитет контролирует качество аудиторских мероприятий, проверяя своевременность, действенность и адекватность реакции руководства на рекомендации аудиторов и их выполнение. Наконец, НККН регулярно информирует государства-члены о своей работе и направляет ежегодные отчеты Комитету по программе и бюджету (КПБ) и Генеральной Ассамблее,
- на результаты работы Объединенной инспекционной группы Системы Организации Объединенных Наций (ОИГ),
- на результаты работы Внешнего аудитора, замечания которого направляются на рассмотрение КПБ и Ассамблей, и
- на замечания руководящих органов ВОИС.

Заключение

Любая система внутреннего контроля, как бы эффективно она ни была организована, имеет неизбежные ограничения, связанные, в частности, с возможностью обхода мер контроля, и поэтому может давать только разумные гарантии. Кроме того, вследствие изменения условий деятельности организации эффективность механизмов внутреннего контроля со временем может меняться.

Как Генеральный директор ВОИС я добиваюсь того, чтобы лейтмотивом в работе руководства было ясное осознание важности эффективной системы внутреннего контроля для деятельности Организации. Я буду стремиться устранять любые недостатки в функционировании механизмов внутреннего контроля, выявляемые в течение года, и обеспечивать непрерывность принимаемых мер по совершенствованию этой системы.

Исходя из вышеизложенного я делаю вывод о том, что, согласно информации, имеющейся в моем распоряжении, не существует никаких значительных недостатков, которые не позволяли бы Внешнему аудитору вынести безусловно положительное заключение по финансовой отчетности Организации, и никаких важных вопросов,

которые следовало бы затронуть в настоящем документе применительно к году, окончившемуся 31 декабря 2014 г.

Фрэнсис Гарри
Генеральный директор