

Ассамблеи государств – членов ВОИС

Пятьдесят седьмая серия заседаний
Женева, 2 – 11 октября 2017 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Документ подготовлен Внешним аудитором

1. В настоящем документе содержится отчет Внешнего аудитора (документ *WO/PBC/27/3*), который представляется Комитету ВОИС по программе и бюджету (КПБ) на его двадцать седьмой сессии (11-15 сентября 2017 г.).
2. Любые решения КПБ в отношении этого документа будут отражены в «Перечне решений, принятых Комитетом по программе и бюджету» (документ *A/57/5*).

[Документ *WO/PBC/27/3* следует]

Комитет по программе и бюджету

Двадцать седьмая сессия
Женева, 11 – 15 сентября 2017 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

подготовлен Внешним аудитором

1. Настоящий документ включает в себя следующие разделы:
 - (i) Отчет независимого аудитора, содержащий заключение Внешнего аудитора в отношении финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.;
 - (ii) Отчет Внешнего аудитора за 2016 финансовый год пятьдесят седьмой серии заседаний Ассамблей государств-членов ВОИС (также именуемый «подробным отчетом»). Данный отчет содержит рекомендации Внешнего аудитора, вынесенные по итогам трех аудиторских проверок, проведенных в 2016-2017 гг.;
 - (iii) Ответы Секретариата ВОИС на рекомендации Внешнего аудитора;
 - (iv) Заявление о состоянии системы внутреннего контроля ВОИС, подписанное Генеральным директором.
2. Предлагается следующий пункт решения.

3. Комитет по программе и бюджету (КПП) рекомендовал Генеральной Ассамблее ВОИС и другим Ассамблеям государств – членов ВОИС принять к сведению отчет Внешнего аудитора (документ WO/PBC/27/3).

[Отчет Внешнего аудитора следует]

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГЕНЕРАЛЬНОЙ АССАМБЛЕЕ ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Заключение

Мы выполнили аудиторскую проверку финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), в состав которых входят Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 г. (ведомость I), Отчет о финансовых результатах (ведомость II), Отчет об изменениях чистых активов (ведомость III), Отчет о движении денежных средств (ведомость IV), Отчет о сравнении бюджетных ассигнований и фактических расходов (ведомость V) за год, закончившийся в указанную дату, и примечания к финансовым ведомостям, включая основные принципы учетной политики.

По нашему мнению прилагаемые финансовые ведомости отражают финансовое положение ВОИС на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, объективно во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в гражданском секторе (МСУГС).

Основания заключения

Мы выполнили нашу аудиторскую проверку, руководствуясь Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, предусмотренная этими стандартами, описана в разделе нашего отчета, озаглавленном «Ответственность аудитора за проведение аудиторской проверки финансовых ведомостей». Мы являемся организацией, независимой от ВОИС, как это предусмотрено этическими требованиями к нашей аудиторской проверке финансовых ведомостей; мы также соблюдали иные виды этической ответственности, предусмотренные этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами контрольные данные составляют достаточные и надлежащие основания для нашего аудиторского заключения.

Информация кроме финансовых ведомостей и отчета об их аудиторской проверке

Ответственность за иную информацию несет руководство. Иная информация включает в себя информацию, содержащуюся в годовом финансовом отчете за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., но не включает в себя финансовые ведомости и наш отчет об их аудиторской проверке.

Наше заключение в отношении финансовых ведомостей не касается иной информации, и мы не даем никакого подтверждения ее достоверности.

Наша задача в связи с проведением нами аудиторской проверки финансовых ведомостей состоит в ознакомлении с иной информацией и решении вопроса о наличии или отсутствии существенного противоречия между иной информацией и финансовыми ведомостями или сведениями, полученными нами в ходе аудиторской проверки, и о наличии или отсутствии в ней иных видимых существенных искажений. Если в результате выполненной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая иная информация содержит существенные искажения, мы обязаны указать на это обстоятельство. Мы не можем ничего указать в этом отношении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за вопросы управления, за подготовку финансовых ведомостей

Руководство несет ответственность за подготовку финансовых ведомостей и объективное представление изложенных в них фактов в соответствии с требованиями МСУГС, а также за организацию такой системы внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, необходима для обеспечения подготовки финансовых ведомостей, не содержащих существенных искажений, обусловленных мошенническими действиями или ошибками.

При подготовке финансовых ведомостей руководство несет ответственность за оценку способности ВОИС осуществлять свою деятельность на постоянной основе, раскрытие в необходимых случаях информации, связанной с допущением о непрерывности деятельности, и применение допущения о непрерывности деятельности в качестве основы ее финансового учета, исключая случаи, когда руководство либо намерено ликвидировать ВОИС или прекратить ее деятельность, либо не имеет реалистичной альтернативы таким действиям.

Ответственность за надзор за соблюдением действующих в ВОИС процедур подготовки финансовой отчетности несут лица, отвечающие за вопросы управления.

Ответственность аудитора за проведение аудиторской проверки финансовых ведомостей

Наши задачи состоят том, чтобы получить разумное подтверждение отсутствия в финансовых ведомостях в целом существенных искажений, обусловленных мошенническими действиями или ошибками, и подготовить отчет об аудиторской проверке, включающий наше заключение. Разумное подтверждение – это подтверждение достаточно высокого уровня достоверности, которое, однако, не является гарантией того, что аудиторская проверка, выполненная в соответствии с МСА, позволит обнаружить все существенные искажения, если таковые существуют. Искажения могут быть связаны с мошенническими действиями или ошибками и считаются существенными, если есть разумные основания ожидать, что они способны, по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данных финансовых ведомостей.

В рамках аудиторской проверки, проводимой в соответствии с МСА, мы высказываем профессиональное суждение и проявляем в течение всего процесса проверки профессиональную осторожность. Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски наличия в финансовых ведомостях существенных искажений, будь то вследствие мошеннических действий или ошибок, планируем и осуществляем процедуры аудиторской проверки, учитывающие такие риски, а также собираем контрольные данные и подтверждения, составляющие достаточное и надлежащее основание для нашего аудиторского заключения. Риск необнаружения существенных искажений, связанных с мошенническими действиями, серьезнее риска необнаружения существенных искажений, являющихся результатом ошибок, поскольку мошеннические действия могут включать сговор, фальсификацию, намеренное неупоминание информации, искажение фактов или неприменение мер внутреннего контроля.
- Формируем наше понимание аспектов системы внутреннего контроля, важных для аудиторской проверки, для того, чтобы иметь возможность разработать процедуры проверки, наиболее отвечающие существующим обстоятельствам, но не для того, чтобы дать заключение об эффективности системы внутреннего контроля ВОИС.
- Оцениваем адекватность применяемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и раскрытия соответствующей информации руководством.
- Делаем вывод о правильности применения руководством базы учета, основанной на допущении о непрерывности деятельности Организации, а также, исходя из полученных контрольных данных и подтверждений, о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении каких-либо событий или условий, могущей породить серьезные сомнения в способности ВОИС осуществлять свою деятельность на постоянной основе. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, в нашем отчете об аудиторской проверке, мы обязаны указать на необходимость раскрытия в финансовых ведомостях соответствующей информации или, если такое раскрытие информации считается недостаточным, изменить наше заключение. Наши выводы основаны на контрольных данных и подтверждениях, полученных до даты выпуска нашего отчета об аудиторской проверке. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ВОИС перестанет осуществлять свою деятельность на постоянной основе.
- Оцениваем общее изложение, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрываемую в них информацию, и даем заключение о том, представляют ли финансовые ведомости соответствующие операции и события в форме, обеспечивающей объективное изложение фактов.


Мы взаимодействуем с лицами, отвечающими за вопросы управления, по таким вопросам, как планируемый объем и сроки проведения аудиторской проверки, и обсуждаем с ними наиболее важные факты, установленные проверкой, включая любые значительные недостатки системы внутреннего контроля, выявленные в ходе нашей проверки.

Сообщение о других правовых и нормативных требованиях

Кроме того, по нашему мнению, операции ВОИС, с которыми мы ознакомились или в отношении которых мы провели выборочную проверку в ходе нашей аудиторской проверки, соответствовали во всех существенных отношениях Финансовым положениям и правилам ВОИС и ее правовым полномочиям.

Руководствуясь положением 8.10 Финансовых положений и правил ВОИС, мы также подготовили подробный отчет о выполненной нами аудиторской проверке ВОИС.

Шаши Кант Шарма
Контролер и Генеральный аудитор Индии
Внешний аудитор
Индия, Нью-Дели,
19 июня 2017 г.



Shashi Kant Sharma
Comptroller and Auditor General of India
External Auditor
New Delhi, India
19 June 2017



**УПРАВЛЕНИЕ
КОНТРОЛЕРА
И ГЕНЕРАЛЬНОГО АУДИТОРА
ИНДИИ**

Цель нашей аудиторской проверки – представить руководству Всемирной организации интеллектуальной собственности независимое заключение и способствовать повышению эффективности его деятельности путем вынесения конструктивных рекомендаций.

**Контактные данные для получения
дополнительной информации:
К.С. Сабраманиан
Генеральный директор и
руководитель 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**

**57-Й СЕРИИ ЗАСЕДАНИЙ
АССАМБЛЕЙ ГОСУДАРСТВ-
ЧЛЕНОВ**

**ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ**

ЗА 2016 ФИНАНСОВЫЙ ГОД

РЕЗЮМЕ ОТЧЕТА

1. Настоящий отчет содержит существенные выводы аудиторской проверки Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за 2016 финансовый год, выполненной Контролером и Генеральным аудитором Индии. Аудиторская проверка включала аудиторскую проверку финансовых ведомостей ВОИС, проверку результативности работы Гаагской системы и проверку системы закупок по статье «Прочие услуги по контрактам» (OCS) на соответствие установленным требованиям.

2. Целью аудиторской проверки финансовых ведомостей была выработка заключения по финансовым ведомостям ВОИС за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. Целью проверки результативности работы Гаагской системы была оценка достаточности ее систем и процессов для решения задач оказания ее клиентам высококачественных глобальных услуг ИС в секторе брендов и промышленных образцов. Целью проверки системы закупок по статье «Прочие услуги по контрактам» на соответствие установленным требованиям была оценка соответствия закупочных мероприятий требованиям политики закупок ВОИС, установленным процедурам и передовой практике закупок.

3. Основываясь на результатах проведенной нами аудиторской проверки, я пришел к выводу о том, что финансовые ведомости за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2016 г., представляют финансовое положение ВОИС по состоянию на 31 декабря 2016 г. и финансовые результаты Организации, достигнутые за период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г., объективно во всех существенных отношениях. На этом основании я дал безусловно положительное аудиторское заключение в отношении финансовых ведомостей ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2016 г.

Финансовое управление

4. Профицит за 2016 г. составил 32 млн шв. франков, что соответствует сокращению по сравнению с профицитом за 2015 г. на 3,8 процента. Профицит, полученный Международным союзом патентной кооперации (РСТ), составлял 114 процентов общего профицита, полученного в 2016 г. (в 2015 г. эта доля составила 78 процентов). Таким образом, профицит/дефицит ВОИС в основном определялся уровнем профицита/дефицита по линии РСТ.

5. Совокупные доходы ВОИС выросли на 1,5 процентов, с 381,94 млн шв. франков в 2015 г. до 387,71 млн шв. франков в 2016 г. Крупнейшим источником доходов был Союз РСТ, на который в 2016 г. пришлось 75,5 процентов всех доходов. Доходы по линии Союза РСТ выросли в 2016 г. на 5,8 процентов по сравнению с уровнем 2015 г.
6. Расходы ВОИС составили в 2016 г. 355,71 млн шв. франков, увеличившись на 2 процента относительно уровня 2015 г. (348,67 млн шв. франков). В силу специфики деятельности Организации ведущей статьёй ее расходов в 2016 г. были расходы на персонал, составившие 224,35 млн шв. франков, или 63,1 процентов ее совокупных расходов. В 2016 г. Расходы на персонал выросли на 3,7 процента в сравнении с соответствующими расходами в 2015 г.
7. Чистые активы Организации по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 311,28 млн шв. франков; ее совокупные активы составили 1 027,23 млн шв. франков, а совокупные обязательства – 715,95 млн шв. франков. Чистые активы в конце 2016 г. достигли 311,28 млн шв. франков по сравнению с 279,06 млн шв. франков в конце 2015 г., что было в основном обусловлено получением профицита в сумме 32 млн шв. франков за 2016 г.

Финансовые вопросы

8. Стратегические (долгосрочные) денежные средства, согласно инвестиционной политике ВОИС, представляют собой средства, предназначенные для будущего финансирования обязательств по выплате пособий сотрудникам после окончания службы, включая МСПС. По состоянию на 31 декабря 2016 г. совокупный остаток этих средств составлял 108,6 млн шв. франков и подразделялся на денежные средства и их эквиваленты (96,1 млн шв. франков) и инвестиции (12,5 млн шв. франков). Поскольку стратегические денежные средства резервируются для покрытия обязательств по МСПС и, соответственно, являются средствами с ограничением возможности использования, они должны отражаться в учете как элемент статьи денежных средств с ограничением возможности использования, как это было сделано в предыдущем году. **В связи с этим мы рекомендуем ВОИС относить стратегические денежные средства к денежным средствам и их эквивалентам с ограничением возможности использования.**
9. Анализируя ситуацию с непогашенными авансами, выданными сотрудникам в счет субсидий на образование, сумма которых на конец декабря 2016 г. составила

4,96 млн шв. франков, мы обратили внимание на то, что 112 тыс. шв. франков из этой суммы оставались непогашенными более одного года, хотя все сотрудники обязаны подавать заявления об окончательном расчете по авансам в течение четырех месяцев после окончания учебного года или завершения обучения, если последнее имело место ранее. **Мы рекомендовали ВОИС принимать надлежащие меры к тому, чтобы непогашенные авансы, выдаваемые сотрудникам в счет субсидии на образование, выверялись/взыскивались в установленные сроки.**

10. Основные принципы учетной политики ВОИС требуют учета оборудования как актива, если стоимость его приобретения составляет 5 000 шв. франков или более за единицу. Мы обратили внимание на то, что хотя индивидуальная стоимость приобретения 27 элементов активов, учитываемых по статье «Мебель», была ниже порогового значения в 5 000 шв. франков, они продолжали учитываться как основные активы с валовой балансовой стоимостью 48 274 шв. франков с 2011 г., а их накопленная амортизация на 31 декабря 2016 г. составляла 35 214 шв. франков. **Мы рекомендовали ВОИС провести полную амортизацию всех таких активов, как это предусмотрено ее учетной политикой.**

11. По состоянию на 31 декабря 2016 г. ВОИС имела обязательства по обеспечению установленных выплат по линии МСПС в сумме 320,89 млн шв. франков. Тем не менее, эти обязательства отражались в учете только в пределах суммы 154,35 млн шв. франков, и, таким образом, сумма в 166,54 млн шв. франков в учете не отражалась. Ввиду наличия неучтенного обязательства значительного объема, необходимо как можно скорее принять меры для выработки регламента применения стандарта МСУГС-39, который должен заменить действующий стандарт МСУГС-25. **Мы выражаем удовлетворение по поводу шагов, предпринятых ВОИС в направлении внедрения нового стандарта МСУГС-39 и рекомендуем ВОИС применять данный стандарт при подготовке ее годовых финансовых ведомостей с 1 января 2017 г.**

Гаагская система

12. Цели распространения Гаагской системы на 58 Договаривающихся сторон Женевского акта удалось достичь лишь частично: к октябрю 2016 г. система имела 51 Договаривающуюся сторону. **Мы рекомендовали руководству продумать вопрос о разработке более целенаправленной стратегии распространения Гаагской**

системы на развивающиеся и наименее развитые страны путем использования бюджетных ассигнований по статье «Более широкое и эффективное использование Гаагской системы».

13. Мы обратили внимание на недостижение целей по трем из семи показателей результативности, установленных на двухлетний период 2014-2015 гг. **Мы рекомендовали руководству продумать вопрос о постановке более реалистичных целей, учитывая факторы, на которые оно не может влиять, с тем, чтобы работа по их достижению была более инициативной.**

14. В связи с определенными инициативами по укреплению потенциала, касающимися Гаагской системы, не было выявлено никаких мероприятий. Мы считаем, что программа мероприятий по укреплению потенциала, разработанная Гаагской системой и адаптированная к ее нуждам, была бы полезнее для некоторых категорий заинтересованных сторон. **В связи с этим мы рекомендовали руководству рассмотреть вопрос о разработке конкретного двухлетнего плана мероприятий по укреплению потенциала для Гаагской системы и других заинтересованных сторон, согласовав его с общим планом мероприятий ВОИС по укреплению потенциала.**

15. Общая инструкция не предусматривает каких-либо сроков завершения экспертизы заявок. Мы обратили внимание на то, что в 2015 г. рассмотрение правильно оформленных заявок требовало больше времени, чем в предыдущем году. **В связи с этим мы рекомендовали руководству подумать о том, чтобы установить сроки экспертизы и рассмотрения заявок, а также реальные механизмы обеспечения исполнения положений, касающихся прекращения делопроизводства по заявкам, в интересах повышения ответственности и оперативности работы системы.**

16. В 2016 г. число отказов от заявок о международной регистрации выросло в несколько раз. Хотя проблема принятия своевременных мер по поступающим решениям об отказе была обозначена в реестре рисков как область риска, данный вопрос в целом, и связанный с ним риск для репутации Организации, возникающий в том случае, если позволить этой ситуации продолжаться без принятия каких-либо мер, не был обозначен как риск. **В связи с этим мы рекомендовали руководству рассмотреть вопрос о том, чтобы признать риском проблему отказов национальных ведомств от заявок как таковую, ввиду ее возможных последствий для репутации Гаагской системы и Организации.**

17. Хотя на протяжении уже целого ряда лет имеет место значительный дефицит доходов, структура пошлин не пересматривалась уже более 20 лет. **Мы рекомендовали руководству рассмотреть вопрос о выработке в достаточно оперативном порядке реалистической стратегии достижения финансовой самообеспеченности Гаагской системы, а также о вынесении предложения о периодическом пересмотре существующей структуры пошлин на обсуждение Ассамблеи Гаагского союза.**

18. Мы обратили внимание на то, что в последние пять лет Гаагская система не разрабатывала никаких комплексных предложений о ее кадровом комплектовании с детальными данными о потребности в сотрудниках категорий специалистов и общего обслуживания. **Мы рекомендовали руководству рассмотреть вопрос о подготовке комплексного плана, включающего краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные стратегии кадрового управления для Гаагской системы на основе надлежащего анализа несоответствий и прогноза потребностей.**

19. Мы обратили внимание на то, что целей проекта модернизации информационной системы не удалось достичь даже через восемь лет после его начала. **Мы рекомендовали руководству рассмотреть вопрос о разработке долгосрочной информационно-технологической стратегии, предусматривающей необходимые усовершенствования, например, повышение уровня детализации данных и технического обеспечения.**

Прочие услуги по контрактам

20. Мы обратили внимание на то, что при использовании альтернативных закупочных процедур неоднократное применение исключений может создавать ситуацию, когда ВОИС приходится работать с одним и тем же поставщиком, не получая преимуществ, обеспечиваемых рыночной конкуренции. В связи с этим необходимо доработать положения служебных инструкций и Руководства по закупкам, предусмотрев максимальный срок применения исключений, по истечении которого должен предусматриваться обязательный анализ всего комплекса исключений с учетом предложения услуг на рынке и рыночной конъюнктуры. **В связи с этим мы рекомендовали ВОИС ускорить внесение поправок в служебную инструкцию и Руководство по закупкам для отражения в них максимального срока действия исключений из правил конкурентных торгов. Определение необходимости**

продления срока действия таких исключений должно быть основано на надлежащем анализе рыночной ситуации.

21. Мы обратили внимание на то, что при продлении срока действия контрактов цена, подлежавшая уплате трем подрядчикам, была пересмотрена в сторону повышения, что не было предусмотрено запросами на предложения (ЗП) и контрактами, подписанными с подрядчиками. Хотя мы понимаем исключительный характер данного случая, мы полагаем, что при пересмотре контрактов следует придерживаться условий, согласованных в ходе ранее проводившегося конкурса, включая условия ЗП. **В связи с этим мы рекомендовали обеспечивать строгое соответствие изменений, вносимых в ранее заключенные контракты, запросам на предложения и другим конкурсным условиям, не допуская предпочтения в пользу какой-либо конкретной компании и обеспечивая единые условия, особенно в отношении цен.**

22. Сравнив Общие условия контрактов ВОИС (ОУК ВОИС) с условиями контрактов, применяемыми ООН и другими учреждениями системы ООН, мы обратили внимание на отсутствие некоторых норм, включаемых в последние, в ОУК ВОИС. **Мы рекомендовали ВОИС провести критический анализ применяемых Общих/специальных условий контрактов и рассмотреть вопрос о включении в них норм, касающихся сохранения прав в случае их неиспользования, делимости положений контракта, режима наибольшего благоприятствования, а также недопустимости детского труда, сексуальной эксплуатации, мошенничества или коррупции.**

23. При анализе плана закупок на 2016 г. мы обратили внимание на то, что последующий контроль соблюдения условий проводился в отношении 55 из 105 стратегических поставщиков и 5 из 144 нестратегических и неосновных поставщиков. Мы обратили внимание на то, что хотя для контрактов были определены КПР, при продлении контрактов их эффективное использование для оценки результативности работы поставщиков не обеспечивалось. Хотя был введен метод оценки работы поставщиков при помощи оценочных листов/форм продления контракта, он оказался недостаточно информативным для отражения конкретных параметров исполнения. **Мы рекомендовали ВОИС согласовывать надлежащие критерии результативности при заключении контрактов, также предусматривая в них обязательство о постоянном повышении уровня исполнения. Оценка работы поставщиков могла бы также стать неотъемлемой частью процесса оценки рисков и выработки**

планов действий на случай чрезвычайных ситуаций, что позволило бы обеспечить решение проблем на раннем этапе.

24. Что касается управления рисками, мы обратили внимание на то, что, хотя реестр рисков охватывает вопросы общего характера, он не отражает конкретные риски, связанные с различными этапами закупок и сопровождения контрактов. Не существует признаков документирования различных операционных нужд каждого из внутренних подразделений/секторов с указанием их приоритетности или уровня риска или плана мероприятий, привязанного к каждому существующему контракту и составляемого на следующие два года на скользящей основе. **В связи с этим мы рекомендовали усовершенствовать работу по управлению рисками путем планирования мер по снижению конкретных рисков, определяемых после группировки, оценки и определения приоритетности рисков. Такие риски могут увязываться с потребностями каждой программы/подразделения в системе общеорганизационного управления рисками.**

25. Мы обратили внимание на то, что при заключении нескольких контрактов в результате единых торгов имеются возможности для дальнейшего согласования условий с претендентами, показавшими низкие результаты по техническим параметрам при высокой стоимости. **В тех случаях, когда в результате единых торгов заключаются контракты с несколькими поставщиками, мы рекомендовали ВОИС использовать переговоры по техническим/коммерческим параметрам контрактов для обеспечения более конкурентоспособных цен.**

Введение

Объем и принципы аудиторской проверки

1. Решением сороковой (20-й очередной) сессии Генеральной Ассамблеи ВОИС, состоявшейся в Женеве с 26 сентября по 5 октября 2011 г., проведение аудиторских проверок Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) с 2012 финансового года по 2017 финансовый год было поручено Контролеру и Генеральному аудитору Индии. Объем проверки соответствует положению 8.10 Финансовых положений и правил, а также принципам, изложенным в приложении к ФПП.
2. Аудиторская проверка за 2016 финансовый год проводилась в соответствии с планом, составленным на основе проведенного нами анализа рисков ВОИС. Наша работа включала аудиторскую проверку финансовых ведомостей ВОИС, аудиторскую проверку Гаагской системы и аудиторскую проверку закупок по статье «Прочие услуги по контрактам». 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 были затем изложены в направлявшихся ему письмах. В настоящем отчете представлены наиболее важные из этих фактов, сгруппированные в соответствующие рубрики.

Стандарты аудита

4. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности, публикуемыми Международной федерацией бухгалтеров и принимаемыми Группой внешних аудиторов Организации Объединенных Наций, ее специализированными учреждениями и Международным агентством по атомной энергии, стандартами аудита Международной организации высших органов финансового контроля, положением 8.10 Финансовых положений и правил ВОИС и дополнительными условиями проведения аудиторских проверок ВОИС, содержащимися в приложении к Финансовым положениям и правилам.

Финансовое управление

5. Выполненная нами аудиторская проверка включала в себя анализ финансовых ведомостей, призванный обеспечить отсутствие в них существенных ошибок и выполнение требований Международных стандартов учета в гражданском секторе (МСУГС). ВОИС начала применять МСУГС в 2010 г., а стандарты МСУГС-28, МСУГС-29 и МСУГС-30, касающиеся финансовых инструментов – в течение 2013 г.

Аудиторское заключение в отношении финансовых ведомостей за 2016 г.

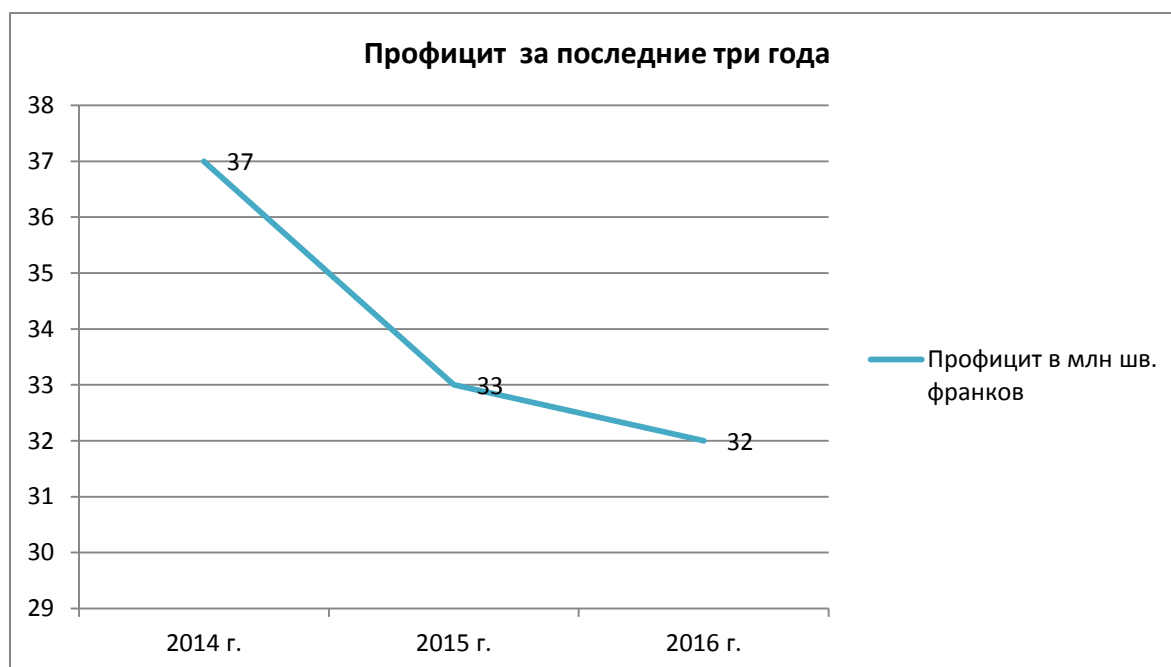
6. В соответствии с полномочиями Внешнего аудитора я обязан дать заключение в отношении финансовых ведомостей ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2016 г. Аудиторская проверка финансовых ведомостей за 2016 финансовый год не выявила никаких недостатков или ошибок, которые я мог бы признать существенными с точки зрения обеспечения точности, полноты и обоснованности финансовых ведомостей в целом. Соответственно, я вынес по финансовым ведомостям ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2016 г., безусловно положительное аудиторское заключение.

Ключевые финансовые показатели

7. Ниже приводятся ключевые финансовые показатели, заслуживающие внимания государств-членов:

Операционный профицит/дефицит

8. Профицит/дефицит – это разница между доходами и расходами ВОИС в течение года. Профицит за 2016 г. составил 32 млн шв. франков, что соответствует сокращению на 3,8 процента относительно уровня профицита за 2015 г. По сравнению с профицитом, достигнутым в 2014 г., это сокращение составило 13,5 процентов.



9. Мы обнаружили, что ухудшение финансовых результатов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. было в основном связано с повышением расходов на персонал на 8,09 млн шв. франков. Рост доходов по сравнению с 2015 г. был в основном связан с операциями Международного союза патентной кооперации (Союза РСТ), которые обеспечили 75,5 процентов всех доходов ВОИС за 2016 г.

Сегментный анализ

10. Ниже показаны поступления, затраты и профицит/дефицит в разбивке по различным сегментам¹:

(тыс. шв. франков)

2016 г.						
Сегмент	Союзы, финансиру- емые за счет взносов	Союз РСТ	Мадрид- ский союз	Гааг- ский союз	Лисса- бон- ский союз	Специ- альные счета
Доходы	18 115	292 862	61 187	5 635	1 073	8 841
Расходы	17 574	256 349	61 204	10 509	1 236	8 841
Профицит/ дефицит	541	36 513	-17	-4,874	-163	0
2015 г.						
Доходы	18 803	276 781	71 010	5 034	1 102	9 213

¹ Сегментная отчетность составляется в формате, представляющем различные союзы как сегменты, образующие ВОИС.

Расходы	17 107	250 945	62 811	7 011	1 586	9 213
Профицит/ дефицит	1 696	25 836	8 199	-1,977	-484	0
2014 г.						
Доходы	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.						
Доходы	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.						
Доходы	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

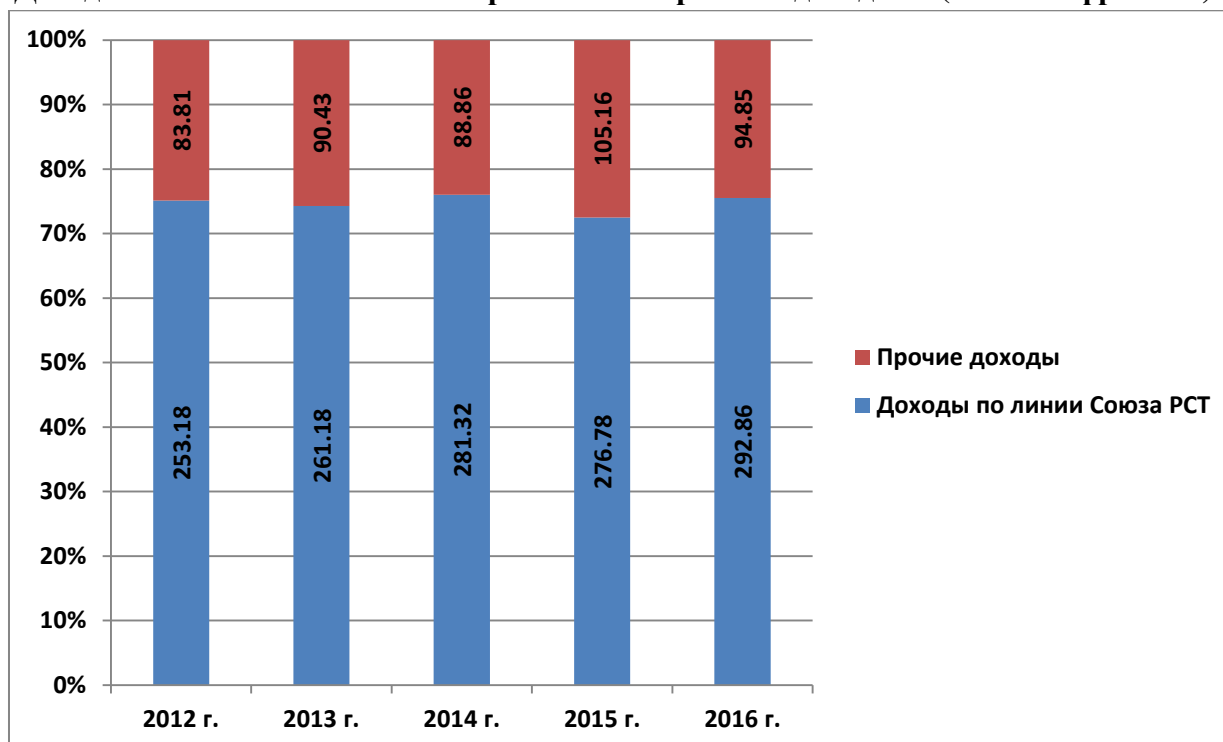
11. Мы обратили внимание на то, что, помимо союзов, финансируемых за счет взносов, Союз РСТ был единственным сегментом, добившимся профицита в 2016 г. Для сравнения, в 2015 г. профицита добились два сегмента (Союз РСТ и Мадридский союз). Кроме того, дефицит Гаагского союза более чем удвоился в течение 2016 г. по сравнению с уровнем 2015 г.

12. В последние пять лет Лиссабонский союз имел дефицит каждый год, кроме 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2016 г. его накопленный дефицит составлял 1,17 млн шв. франков. В 2015 г. Генеральная Ассамблея ВОИС приняла решение о том, что Лиссабонский союз примет все возможные меры для ликвидации дефицита, прогнозируемого на двухлетний период 2016-2017 гг. В соответствии со статьей 11(3) (iii) Лиссабонского соглашения ВОИС получила субсидии (обязательства взносов) в пользу Лиссабонского союза в сумме, превышающей 1 млн шв. франков. До 31 декабря 2016 г. было получено 392 тыс. шв. франков из этих средств, которые были отражены в учете как добровольные взносы.

Доходы

13. Совокупные доходы ВОИС за 2016 г. составили 387,71 млн шв. франков. Прирост доходов по сравнению с уровнем 2015 г (381,94 млн шв. франков) составил 5,77 млн шв. франков, или 1,5 процента.

Доходы по линии Союза РСТ в сравнении с прочими доходами (млн шв. франков)



14. Крупнейшим источником доходов в 2016 г. являлся Союз РСТ, обеспечивший 75,5 процентов всех доходов. Доходы по линии Союза РСТ выросли в 2016 г. на 5,8 процентов по сравнению с 2015 г. Общее число заявок, поданных в 2016 г., составило 210 454. Для сравнения, в 2015 г. было подано 200 928 заявок.
15. Доходы по линии Мадридского союза были вторым по величине источником дохода Организации: на них пришлось 15,8 процентов всех доходов. По сравнению с 2015 г. доходы Мадридской системы снизились на 13,8 процентов. Доходы Гаагского союза выросли в 2016 г. на 11,9 процентов относительно уровня предыдущего года.
16. Доход от деятельности союзов, финансируемых за счет взносов, составивший 18,12 млн шв. франков, представлял 4,7 процента совокупных доходов, а доходы от добровольных взносов, поступавших на специальные счета, составили 8,84 млн шв. франков, или 2,3 процента совокупных доходов.

Расходы

17. Анализ расходов ВОИС за последние два года приводится в таблице ниже:

(млн шв. франков)

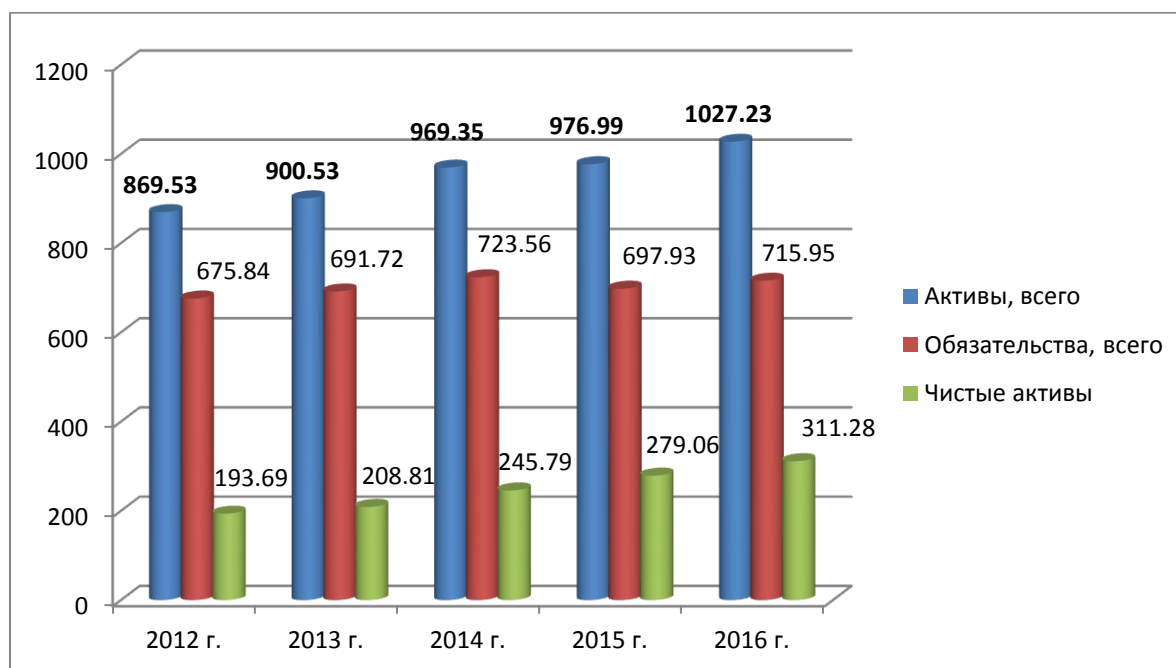
Статьи расходов	2016 г.	2015 г.
Расходы, связанные с персоналом	224,35	216,26
Услуги по контрактам	74,40	72,09
Операционные расходы	21,95	21,20
Поездки, обучение и пособия	15,81	17,39
Амортизация и затраты на привлечение финансирования	13,73	14,16
Прочие статьи	5,47	7,56
Итого	355,71	348,66

18. В 2016 г. расходы ВОИС составляли 355,71 млн шв. франков, что соответствовало приросту на 2 процента по сравнению с совокупными расходами за 2015 г. (348,66 млн шв. франков).
19. Ведущей статьей расходов Организации являются затраты на персонал, которые в 2016 г. составили 224,35 млн шв. франков, или 63,1 процентов ее совокупных расходов, что отражает специфику ее деятельности. В 2016 г. расходы на персонал выросли на 8,09 млн шв. франков в сравнении с показателем 2015 г.
20. Расходы на оплату услуг, оказываемых по контрактам, оставались в 2016 г. второй по величине статьей расходов ВОИС, составив 74,40 млн шв. франков, или 20,9 процентов совокупных расходов. По сравнению с 2015 г. объем расходов на оплату услуг, оказываемых по контрактам, вырос на 3,2 процента.
21. Операционные расходы в 2016 г. составили 21,95 млн шв. франков, или 6,2 процентов всех расходов, понесенных ВОИС. Операционные расходы возросли относительно 2015 г. на 3,5 процентов.
22. Расходы на оплату поездок, обучение и пособия/субсидии составили в 2016 г. 15,81 млн шв. франков и 4,4 процента всех расходов. По сравнению с 2015 г. эти расходы сократились на 9,1 процента.

Финансовое положение

23. По состоянию на 31 декабря 2016 г. чистые активы Организации составили 311,28 млн шв. франков, совокупные активы – 1027,23 млн шв. франков, совокупные обязательства – 715,95 млн шв. франков. Чистые активы по состоянию на конец 2016 г. достигли уровня 311,28 млн шв. франков в сравнении с уровнем конца 2015 г. (279,06 млн шв. франков), в основном благодаря полученному в 2016 г. профициту в сумме 32 млн шв. франков.

Динамика активов, обязательств и чистых активов (в млн шв. франков)



Исполнение бюджета

24. ВОИС составляет свой бюджет на двухлетний период. Бюджет на двухлетний период 2016-2017 гг. в сумме 707 млн шв. франков был утвержден Ассамблеями государств-членов ВОИС 14 октября 2015 г. Согласно бюджету на двухлетний период 2016-2017 гг., составленному ВОИС в соответствии с требованиями МСУГС, совокупные бюджетные доходы на 2016 г. составляли 373,28 млн шв. франков. Фактические совокупные доходы составили 384,68 млн шв. франков, превысив соответствующую бюджетную оценку на 11,4 млн шв. франков. Совокупные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составили 322,18 млн шв. франков, или оказались на 28,19 млн шв. франков ниже бюджетной оценки (350,37 млн шв. франков).

Изменения, внесенные в финансовые ведомости за 2016 г. в соответствии с рекомендациями Внешнего аудитора

25. Мы выражаем удовлетворение по поводу того, что руководство ВОИС внесло изменения/усовершенствования, соответствующие замечаниям Внешнего аудитора, в финансовые ведомости Организации за год, окончившийся 31 декабря 2016 г. Эти изменения указаны ниже:
- i. Примечание 2: Основные принципы учетной политики были доработаны, с отражением в них методологии оценки бесплатно распространяемых публикаций, методологии учета программного обеспечения, разрабатываемого собственными силами, а также методологии учета вознаграждения, уплачиваемого за услуги арбитража и посредничества.
 - ii. Корректировка Примечания 26, касающегося финансовых инструментов, включала обновление информации о кредитных рейтингах и включение ссылки на раздел, посвященный политике управления валютными рисками.

Факты, выявленные аудиторской проверкой

Финансовые вопросы

Классификация денежных средств и их эквивалентов

26. В примечании 3 к финансовым ведомостям ВОИС по состоянию на 31 декабря 2016 г. указано, что денежные средства и их эквиваленты делятся на следующие три группы: денежные средства без ограничения возможности использования, денежные средства с ограничением возможности использования и стратегические денежные средства. Стратегические (долгосрочные) денежные средства, согласно Инвестиционной политике ВОИС, представляют собой средства, направляемые на будущее финансирование обязательств по выплате пособий сотрудникам после окончания службы, включая МСПС. По состоянию на 31 декабря 2016 г. совокупный остаток таких средств составлял 108,6 млн шв. франков и подразделялся на денежные средства и их эквиваленты (96,1 млн шв. франков) и инвестиции (12,5 млн шв. франков).
27. Мы обратили внимание на то, что стратегические денежные средства резервируются для финансирования обязательства по МСПС и, соответственно, возможности их использования ограничены. В связи с этим они должны были

бы отражаться в группе денежных средств с ограничением возможности использования, как это было сделано в предыдущем году.

28. ВОИС заявила, что МСУГС-2 допускает включение денежных средств с ограничением возможности использования в состав денежных средств и их эквивалентов. Учитывая особенности учета стратегических денежных средств, включая их выделение в отдельную статью и наличие требования обеспечения ликвидности, предусмотренного инвестиционной политикой ВОИС, руководство считает более обоснованным показывать эти средства как отдельный элемент денежных средств или инвестиций, а не как элемент денежных средств с ограничением возможности использования. Данный подход позволяет ВОИС точно группировать свои стратегические средства исходя из условий и сроков будущих инвестиций, которые она намерена осуществлять в соответствии со своей инвестиционной политикой, а также точно раскрывать характер и назначение этих средств.

29. Мы полагаем, что, поскольку эти средства предназначены для будущего покрытия обязательств по выплате пособий сотрудникам после окончания службы, включая МСПС, эти средства являются по своему характеру «средствами с ограничением возможности использования».

Рекомендация 1

ВОИС могла бы относить стратегические денежные средства к денежным средствам и их эквивалентам с ограничением возможности использования.

30. ВОИС предпочла сохранить тот подход к классификации активов, который она применяет в настоящее время.

Авансы сотрудникам в счет субсидий на образование

31. Примечание 5 к финансовым ведомостям за 2016 г. гласит, что международные сотрудники, за исключением проживающих в своих странах, имеют право на получение субсидии, покрывающей 75 процентов их расходов на образование детей-иждивенцев, вплоть до четвертого года их обучения в учебных заведениях после окончания средней школы, но не позднее окончания того учебного года, в котором ребенок-иждивенец достигает возраста 25 лет.

Согласно служебной инструкции (СИ) от 26 апреля 2016 г., сотрудники обязаны подавать заявления об окончательном расчете в течение четырех месяцев после окончания учебного года или завершения обучения, если последнее имеет место ранее.

32. При анализе суммы непогашенных авансов, выданных сотрудникам в счет субсидий на образование, составившей на конец декабря 2016 г. 4,96 млн шв. франков, мы обратили внимание на то, что 112 тыс. шв. франков из этой суммы не погашались более года.
33. ВОИС ответила, что эти вопросы пока не урегулированы, поскольку ДУЛР ожидает необходимых сведений от соответствующих сотрудников. После получения таких сведений соответствующие суммы будут взысканы путем вычета из их заработной платы.

Рекомендация 2

Мы рекомендуем ВОИС принимать меры к тому, чтобы обеспечивать выверку/взыскание непогашенных авансов, выдаваемых сотрудникам в счет субсидий на образование, в установленные сроки.

34. ВОИС приняла данную рекомендацию и сообщила, что в качестве окончательного крайнего срока для взыскания таких сумм определено 30 июня 2017 г. Невыполнение сотрудниками установленных требований к этому сроку повлечет за собой взыскание сумм авансов, выданных им в счет субсидий на образование, в рекомендованном порядке.

Учет активов

35. Основные принципы учетной политики ВОИС предусматривают, что оборудование (информационное оборудование и средства связи, транспортные средства, мебель и инвентарь) отражаются в учете в качестве активов, если стоимость их приобретения составляла 5 000 шв. франков или более за единицу, а при расчете амортизации мебели и инвентаря срок их эксплуатации принимается равным 10 годам.
36. Мы обратили внимание на то, что хотя индивидуальная стоимость приобретения 27 элементов активов, учитываемых по статье «Мебель», была ниже порогового значения в 5 000 шв. франков, они продолжали учитываться

как основные активы валовой балансовой стоимостью 48 274 шв. франков с 2011 г. и по состоянию на 31 декабря 2016 г. их накопленная амортизация составляла 35 214 шв. франков.

37. Дальнейшее отражение в учете и амортизация активов, стоимость приобретения которых была ниже порогового значения 5 000 шв. франков, вместо их полного списания, противоречит требованиям учетной политики. В связи с этим чистая балансовая стоимость оборудования ВОИС оказывается завышенной на 13 060 шв. франков.
38. ВОИС заявила, что будущее применение нового порогового значения с 1 января 2011 г. соответствует требованиям стандарта МСУГС-3. Кроме того, она заявила, что преимущества, которые ожидаются от требуемого изменения, не оправдывают затрат, которые в связи с этим потребуются.
39. Мы полагаем, что описанный порядок учета не соответствует требованиям стандарта МСУГС-3, который требует применения изменения учетной политики к прошлым периодам, за исключением случаев, когда определение последствий такого применения по конкретным периодам или накопленным итогом не представляется возможным.

Рекомендация 3

Мы рекомендуем провести полную амортизацию всех активов стоимостью приобретения ниже порогового значения 5 000 шв. франков, фигурирующих в реестре активов, как это предусмотрено учетной политикой ВОИС и требованиями МСУГС.

40. ВОИС согласилась провести анализ таких активов в рамках проверки наличия оборудования и мебели, которая будет проводиться в 2017 г.

Управление активами

41. Мы обратили внимание на расхождения между данными материальной проверки активов и данными, отражаемыми в системном модуле «Управление активами» (АМ), которые изложены в приводимых ниже пунктах:
42. В результате проведенной ВОИС материальной проверки (ноябрь 2016 г.) и последующей сверки была обнаружена недостача 36 объектов. Мы также обратили внимание на то, что данные о месте использования объектов и имени

материально ответственного лица и/или координатора по вопросам управления имуществом (КВУИ) в модуле АМ пока не обновлены. Кроме того, модуль АМ не имеет надежного инструмента получения оперативной информации для формирования отчетов, необходимых для контроля нахождения и состояния активов.

43. Данные об оборудовании (факсимильных аппаратах, принтерах и центральных процессорах), используемом по состоянию на 31 декабря 2016 г., предоставленные Отделом служебных помещений и инфраструктуры, не совпадали с данными перечня оборудования, имеющегося в модуле УА.

44. ВОИС заявила, что:

- будет проведена обстоятельная проверка всех старых объектов, независимо от категории, с тем, чтобы к концу двухлетнего периода 2016-2017 гг. в модуле УА не отражались никакие неиспользуемые объекты.
- если отсутствующие объекты не будут найдены до III кв. 2017 г. и не будут выявлены по итогам по крайней мере двух последовательных материальных проверок, они будут рекомендованы к списанию до конца 2017 г., с тем, чтобы провести после этого соответствующую корректировку учетной документации.
- ожидается, что уточнение имен материально ответственных лиц и КВУИ для всех активов будет завершено до конца 2017 г., после того, как в модуле УА СУАИ будет предусмотрено отдельное поле для имени КВУИ (отличное от поля для имени материально ответственного лица). Кроме того, раздельное ведение данных о материально ответственных лицах и КВУИ будет одной из предпосылок создания более надежной справочной системы, позволяющей повысить качество оперативного контроля.

Рекомендация 4

Мы рекомендуем завершить процесс выявления всех устаревших и отсутствующих элементов активов и корректировки соответствующих учетных записей до конца 2017 г. Процесс обновления данных системного модуля для отражения в нем всех необходимых элементов данных и формирования достоверной справочной системы также мог бы быть завершен до конца 2017 г.

45. ВОИС приняла данную рекомендацию.

Обязательства по МСПС

46. Стандарт МСУГС-25 предусматривал метод учета краткосрочных пособий и пособий после прекращения службы. В июле 2016 г. Совет по международным стандартам учета в государственном секторе (СМСУГС) выпустил стандарт МСУГС-39, призванный заменить МСУГС-25. МСУГС-39 отменяет применение при оценке таких пособий «метода коридора». СМСУГС указал, что организациям следует применять данный стандарт при подготовке годовой финансовой отчетности за периоды с 1 января 2018 г. и далее, и что досрочный переход на этот стандарт также приветствуется.
47. ВОИС несет договорное обязательство по выплате своим сотрудникам пособий по медицинскому страхованию после прекращения службы в форме страховых премий, уплачиваемых в рамках плана коллективного медицинского страхования. В соответствии с Положениями и правилами ВОИС о персонале Организация покрывает 65 процентов ежемесячных премий, уплачиваемых в рамках системы медицинского страхования. Дисконтированная стоимость обязательств по обеспечению установленных выплат в счет пособий по медицинскому страхованию после прекращения службы рассчитана с применением метода прогнозируемой условной единицы, который предусматривает дисконтирование прогнозируемых будущих денежных потоков по соответствующей ставке дисконтирования. В рамках применения стандарта МСУГС-25 ВОИС использует для расчета таких актуарных прибылей и убытков «метод коридора», при котором они отражаются в финансовых ведомостях не сразу.
48. По состоянию на 31 декабря 2016 г. ВОИС имела обязательства по обеспечению установленных выплат в счет МСПС в сумме 320,89 млн шв. франков, однако они были отражены в учете только в пределах суммы 154,35 млн шв. франков, и, таким образом, в учете не была отражена сумма 166,54 млн шв. франков, которая возросла по сравнению с предыдущим годом на 87,69 млн шв. франков.
49. Ввиду наличия значительного и растущего обязательства, не отражаемого в учете и существенно влияющего на объективность отражения фактов в финансовых ведомостях, необходимо как можно скорее принять меры по разработке регламента применения стандарта МСУГС-39.

50. ВОИС заявила, что она просила своего внешнего актуария выполнить по завершении актуарного анализа за 2016 г. анализ учетных последствий внедрения стандарта МСУГС-39 и отказа от применения «метода коридора» при учете обязательств по МСПС. Такой анализ будет основан на предположении о введении МСУГС-39 с 1 января 2017 г.
51. Мы выражаем удовлетворение по поводу шагов, предпринятых ВОИС для внедрения МСУГС-39, и рекомендуем ВОИС применять данный стандарт при составлении ее годовых финансовых ведомостей с 1 января 2017 г.

Рекомендация 5

Ввиду наличия значительного и растущего обязательства, не имеющего отражения в учете, что существенно сказывается на объективности отражения фактов в финансовых ведомостях, мы рекомендуем выработать и как можно быстрее ввести в практику надлежащие принципы применения стандарта МСУГС-39.

52. ВОИС заявила, что в настоящее время она анализирует последствия внедрения стандарта МСУГС-39 и вырабатывает принципы его применения.

Гаагская система

Справочная информация

53. Гаагское соглашение о международной регистрации промышленных образцов, также именуемое Гаагской системой, обеспечивает механизм регистрации промышленного образца в нескольких странах путем подачи единой заявки на одном языке с уплатой одного набора пошлин. Данная система, административные функции которой выполняет ВОИС, представляет собой практичное коммерческое решение, позволяющее зарегистрировать до 100 образцов более чем на 65 территориях путем подачи единой международной заявки.
54. Гаагское соглашение образовано тремя независимыми друг от друга международными договорами: Лондонским актом 1934 г., Гаагским актом 1960 г. и Женевским актом 1999 г. Государство может принять решение о присоединении только к одному, двум или всем трем актам. Со временем в эти акты вносились изменения, которые были призваны повысить совместимость

Гаагской системы с регистрационными системами многих стран. Последний из них, Женевский акт 1999 г., содержит целый ряд положений, направленных на обеспечение такой совместимости, например, возможность присоединения к нему не только государств, но и межправительственных организаций, возможность отсрочки публикации на период до 30 месяцев, период отказа сроком до 12 месяцев, срок охраны до 15 лет, и другие положения. Самый старый из актов, Лондонский акт 1934 г., прекратил свое действие в октябре 2016 г.

55. Как указано в Программе и бюджете на двухлетний период 2016-2017 гг., ВОИС стремится сделать Гаагскую систему наиболее предпочитаемой системой регистрации образцов. Для этого ВОИС намерена прилагать усилия, направленные на повышение информированности о Гаагской системе, содействие ее более широкому и эффективному использованию и улучшение административного управления ею, несмотря на возрастание степени сложности и объемов работы. Скоординированные меры будут приниматься по трем направлениям: повышение осведомленности о системе, расширение ее географического охвата и развитие системы.

Планирование и результативность

Расширение и совершенствование использования Гаагской системы

56. В течение двухлетнего периода 2014-2015 гг. предусмотренные бюджетом и фактические затраты, связанные с Гаагской системой, составили:

(тыс. шв. франков)

	Окончательный бюджет после перераспределения средств	Расходы
Более широкое и эффективное использование Гаагской системы, в том числе развивающимися и наименее развитыми странами	4 903 (67%)	4 510 (65%)
Повышение производительности Гаагской системы и качества ее услуг	2 400 (33%)	2 399 (35%)
Итого	7 303	6 909

Числа в скобках означают процент от общей суммы расходов.

57. В настоящее время ВОИС имеет 189 государств-членов, однако членами Гаагской системы по состоянию на конец 2015 г. были только 65 государств.

Мы обратили внимание на то, что хотя для достижения цели «Более широкое и эффективное использование Гаагской системы» предназначалось 67 процентов всех бюджетных ресурсов системы, в течение двухлетнего периода 2014-2015 гг. наблюдалось недовыполнение годовых/двухгодичных целевых показателей числа заявок, подаваемых по линии Гаагской системы. Кроме того, необходимо отметить доминирующую роль в системе европейских участников: в систему входит 36 государств Европы, 15 африканских государств, 11 государств Азии, 2 государства Северной Америки и 1 государство Южной Америки. Мы также констатировали следующее:

- Цели распространения системы на 58 Договаривающихся сторон Женевского акта удалось достичь только частично, и по состоянию на конец октября 2016 г. она охватывала 51 Договаривающуюся сторону Женевского акта.
- Хотя ставилась цель добиться того, чтобы ни одна из стран, не входящих в ЕС или Африканскую организацию интеллектуальной собственности (АОИС), не была участницей только Гаагского акта 1960 г., участницами только Гаагского акта 1960 г. до сих пор являются три Договаривающиеся стороны, не входящие в ЕС и АОИС.

58. Мы обратили внимание на то, что главные трудности развития Гаагской системы определены в Среднесрочном стратегическом плане (СССП) на 2010-2015 гг. следующим образом: (i) Гаагская система не смогла стать подлинно всемирной системой с точки зрения состава своих членов. Женевский акт 1999 г. был призван исправить эту ситуацию и включал ряд положений, которые могли бы упростить национальные процедуры присоединения для более широкого круга Договаривающихся сторон; (ii) по мере роста географического охвата Гаагской системы впервые начнет применяться ряд положений Женевского акта, призванных обеспечить условия для применения различных национальных подходов. В связи с этим международная процедура усложнится, создавая риск снижения привлекательности системы для пользователей.

59. СССП предусматривает ряд стратегий, направленных на преодоление этих сложностей, таких как регулярный анализ статистики образцов для выявления стран, возможное присоединение которых к системе могло бы теоретически обеспечить преимущества для наибольшего числа потенциальных внутренних и

иностранных пользователей; акцент на работе с потенциальными Договаривающимися сторонами; упрощение Гаагской системы; дальнейшее развитие правовой базы системы для сохранения соответствия положений Общей и Административной инструкций запросам пользователей, а также дальнейшее укрепление гарантий и внутренних информационно-справочных возможностей системы электронной подачи заявок и расширение пакета онлайн-сервисов, компенсирующих растущую сложность системы в условиях ее географического распространения.

60. Согласно подготовленной руководством «матрице Договаривающихся сторон», в 2015 г. в Группу 1 (вступление наиболее вероятно в течение 1-2 лет) входила 21 страна, в Группу 2 (присоединение ожидается в перспективе от 3 до 5 лет) – 18 стран. Тем не менее, в 2015 г. из 21 страны Группы 1 указанной матрицы к системе присоединилась только одна страна. Кроме того, из матрицы следует, что в вопросе о присоединении ряда стран сохраняется неопределенность, связанная с необходимостью правовых консультаций, с незавершенностью или необходимостью разработки соответствующего законодательства. Ввиду вышеуказанного цель доведения числа Договаривающихся сторон Женевского акта к концу двухлетнего периода 2016-2017 гг. до 60 государств представляется проблематичной.
61. Руководство заявило, что с присоединением к Гаагской системе Республики Кореи, Японии и США она стала более привлекательной не только для пользователей вне Европы, но и для новых пользовательских групп в Европе, заинтересованных в охране своих образцов в этих странах. Гаагская система уделяет основное внимание потенциальным Договаривающимся сторонам, присоединение которых к Женевскому акту будет, по-видимому, способствовать более широкому использованию системы или стимулировать присоединение новых стран. Состоялись конкретные законодательные или дипломатические процедуры, направленные на присоединение к системе Камбоджи, Китая, Мадагаскара, Российской Федерации, Израиля и Канады. Руководство добавило, что в существующие правила, Общую инструкцию, Административную инструкцию и механизм электронной подачи заявок внесены многие изменения, призванные сделать систему более эффективной в интересах привлечения новых участников, отметив, однако, что одним из

моментов, сдерживающих расширение системы, стало нарушение сроков внедрения Информационной системы международной регистрации образцов (DIRIS) – новой информационно-технологической платформы Гагской системы.

62. Мы выражаем удовлетворение по поводу реализации многих инициатив в виде практикумов, семинаров, веб-семинаров и т. д., а также командировок экспертов в различные регионы мира. Тем не менее, распространение Гагской системы на развивающиеся / наименее развитые / еще не охваченные системой неевропейские страны не показало сколько-нибудь заметного прогресса.

Рекомендация 6

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о разработке более целенаправленной стратегии распространения Гагской системы на развивающиеся и наименее развитые страны путем использования бюджетных ассигнований по статье «Более широкое и эффективное использование Гагской системы». Такая стратегия могла бы, в частности, включать разъяснение преимуществ системы путем проведения информационно-разъяснительных кампаний, регулярных опросов, позволяющих получить отзывы клиентов об услугах системы и документировать предложения/отзывы клиентов.

63. Руководство приняло данную рекомендацию.

Целевые показатели результативности

64. Мы обратили внимание на то, что цели распространения Гагской системы на 58 Договаривающихся сторон Женевского акта удалось достичь только частично: к октябрю 2016 г. в системе участвовала 51 Договаривающаяся сторона. Мы также обратили внимание на невыполнение целей по трем из семи показателей результативности, зафиксированных в Отчете о реализации программы за 2014-2015 гг., которые приводятся в следующей таблице:

Показатель результативности	Целевые показатели	Данные о результативности (фактически достигнутые результаты)	Примечания
Число заявок на регистрацию и продление регистрации	2014 г.: 4 004 заявок	2014 г.: 2 924 заявки	Не достигнут
	2015 г.: 4 941 заявка	2015 г.: 4 111 заявка	Не достигнут
	2014 г.: 17 519 образцов	2014 г.: 14 441 образцов	Не достигнут
	2015 г.: 21 636 образцов	2015 г.: 16 435 образцов	Не достигнут

образцов, поданных в рамках Гаагской системы			
Обеспечение господствующей роли Женевского акта (1999 г.) в Гаагской системе	Отсутствие стран, являющихся членами только Гаагского акта 1960 г., вне ЕС или АОИС; получение согласия всех остальных (пяти) государств, необходимого для прекращения действия Акта 1934 г.	Три Договаривающиеся стороны, не входящие в ЕС и АОИС, все еще являются участниками только Акта 1960 г.	К концу 2015 г. целевой показатель не достигнут. Цель прекращения действия Акта 1934 г. недавно достигнута.
Большее разнообразие данных, вносимых в Международный реестр	Возможность внесения в реестр более детальной информации о промышленных образцах	Есть достижения в выработке схем построения системы, но их планируется осуществлять только после перевода основной информационной системы (DIRIS) на новую техническую платформу, который не удалось осуществить в данный двухлетний период.	Не достигнут

65. Мы обратили внимание на то, что целевые показатели, касающиеся числа подаваемых заявок и регистрируемых образцов, установленные на 2014 г. и 2015 г., не были достигнуты. Результаты 2015 г. в плане числа поданных заявок и зарегистрированных образцов, оказались ниже целевых показателей на 16,8 процентов и 24 процента, соответственно.

66. Руководство связывает недостижение целевых показателей (по числу заявок и образцов) с поздним присоединением к системе США, Республики Кореи и Японии. Руководство также заявило, что информационно-разъяснительная работа по обеспечению присоединения нового государства-члена требует времени и ресурсов, которые иногда превышают возможности Гаагской системы, поскольку это относится к сфере действия национального законодательства и связано с неожиданными внешними запросами, на которые Международное бюро (МБ) обязано реагировать. Руководство также заявило, что принципиальное значение имеет перспективное планирование/составление бюджетов кадровых мероприятий, поскольку составление бюджетов требует

времени, а для фактического выполнения запросов существуют определенные ограничения.

67. Положительно оценивая серьезные усилия руководства по обеспечению плавного процесса присоединения к Акту 1999 г. некоторых конкретных стран с большими объемами подаваемых заявок, в частности, Республики Кореи, Японии и США, мы отмечаем, что задержки в осуществлении ими соответствующих процедур не позволили получить от их присоединения кумулятивный эффект в виде присоединения других потенциальных участников, на который рассчитывала ВОИС.

Рекомендация 7

Руководство могло бы продумать вопрос о постановке более реалистичных целей, учитывая факторы, на которые оно не может влиять, с тем, чтобы работа по их достижению, ввиду существующих ресурсных ограничений, была более инициативной.

68. Руководство приняло данную рекомендацию.

Укрепление потенциала

69. В формулировке стратегической цели III («Содействие использованию ИС в интересах развития»), зафиксированной в СССП на 2010-2015 гг., подчеркивается, что укрепление потенциала – это одно из направлений работы, требующих наибольшего внимания Организации. В документе говорится: «Действуя по запросам, ВОИС будет по-прежнему осуществлять мероприятия по укреплению потенциала, обучению и технической поддержке в специализированных областях в интересах осуществления широкого спектра местных, национальных и региональных инициатив и проектов, в том числе в интересах эффективной реализации в национальных и региональных правовых системах международных инструментов, которые могут разрабатываться».

70. В этой связи ключевую роль в проведении мероприятий по обучению и укреплению потенциала кадровых ресурсов, включая реализацию программ, адаптированных к местным задачам, и применение новых подходов и методик, будет играть Академия ВОИС. Базовые программы для государственных служащих, партнеров, ученых и других специалистов будут дополняться широким спектром программ, призванных расширять масштабы

информационно-разъяснительной работы и обогащать содержание мероприятий по укреплению потенциала. Эти программы будут, в частности, включать программу летних школ ВОИС для молодых специалистов и выпускников университетов, мероприятия глобальной сети академий ИС и переработанную программу для управленческого персонала, ориентированную на руководителей предприятий и учреждений, а также представителей малых и средних предприятий (МСП).

71. В рамках реализации инициатив по укреплению потенциала в период с января 2014 г. по октябрь 2016 г. руководство Гаагской системы проводило командировки экспертов, семинары и веб-семинары по всем трем основным направлениям деятельности: (i) оказание помощи учреждениям в наращивании их возможностей по оказанию услуг в области ИС, (ii) выполнение роли координатора обучения кадров и укрепления кадрового потенциала, и (iii) реализация базовых программ для государственных служащих, партнеров, ученых и других специалистов, дополняемых широким спектром программ, призванных расширять масштабы информационно-разъяснительной работы и обогащать содержание мероприятий по укреплению потенциала.
72. Мы обратили внимание на отсутствие каких-либо мероприятий по некоторым другим направлениям, в том числе: (i) по организации экспериментальных академий ИС как механизмов локализации учебных и образовательных инициатив, (ii) по поддержке МСП, и (iii) по планомерному укреплению потенциала учреждений, отвечающих за организационную и финансовую поддержку МСП и оказание «первой помощи» в выявлении интеллектуальных активов, организации их охраны, управлении такими активами и использовании их возможностей. В плане активизации усилий по поддержке разработки специализированных версий информационных продуктов, касающихся управления интеллектуальными активами, адаптируемых к национальным условиям и переводимых на национальные языки для использования предпринимателями, микропредприятиями и МСП, была оказана помощь ведомствам Японии, Республики Кореи и Китая в разработке и распространении информационных материалов для пользователей, посвященных Гаагской системе, на их соответствующих официальных языках. Что касается создания партнерств, сетей и альянсов и более активного

использования ИТ-платформ для оказания более эффективной помощи в укреплении потенциала, в 2014-2016 гг. проводились ежегодные совещания на высшем уровне организаций WIPO-MARQUES, ЕСТА и AIPPI².

73. Насколько мы понимаем, многие из этих мероприятий проводились в интересах ВОИС в целом и не были посвящены Гаагской системе как таковой. Конкретное отношение к Гаагской системе имели только три из указанных мероприятий.
74. Что касается годового/двухгодичного планов мероприятий по укреплению потенциала/внутреннему обучению на двухлетний период 2014-2015 гг., руководство ответило, что, поскольку Гаагский реестр является источником экспертных знаний и информации в конкретной области своей специализации, мероприятия по укреплению потенциала отражены скорее в планах других подразделений, таких как внешние бюро или Академия ВОИС, которые координируют ответы на соответствующие запросы и принимают решение о целесообразности привлечения к этим мероприятиям Гаагского реестра. Обычно они информируют Гаагский реестр о своих плановых мероприятиях на следующий годичный/двухлетний период, но могут также иметь место внеплановые запросы в течение года.
75. Мы считаем, что специализированная и адресная программа укрепления потенциала, разработанная Гаагской системой, была бы полезней для заинтересованных сторон.
76. Руководство согласилось с мнением о целесообразности будущей разработки плана мероприятий по укреплению потенциала, специально ориентированных на задачи Гаагской системы, особенно учитывая принятие показателя результативности «Более широкое и эффективное использование Гаагской системы». Руководство добавило, что план мероприятий по укреплению потенциала, учитывая, что такие мероприятия не являются профильной задачей Гаагской системы, будет иметь в виду очень длительную перспективу, поскольку сначала должны быть выполнены основные задачи географического расширения системы, стабилизации ее операций и развития ее информационной платформы. Кроме того, разработка плана мероприятий по укреплению

² *MARQUES – некоммерческая организация, специализирующаяся на содействии в охране и правовой защите интеллектуальных прав; ЕСТА - Ассоциация Европейских Сообществ по товарным знакам; AIPPI – Международная ассоциация по охране интеллектуальной собственности.*

потенциала также потребует глубоких культурных (мероприятия будут осуществляться уже не «по запросам») и структурных (потребуется передача административной ответственности и ресурсов из других программ в Гаагскую систему) изменений в Организации.

Рекомендация 8

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о разработке конкретного плана мероприятий на двухлетний период, связанных с укреплением потенциала, для Гаагской системы и других заинтересованных сторон на основе его увязки с общим планом мероприятий ВОИС по укреплению потенциала, совпадающим по срокам с бюджетом Организации на двухлетний период.

77. Руководство приняло данную рекомендацию.

Своевременность рассмотрения международных заявок на регистрацию промышленных образцов

78. Условия подачи и рассмотрения заявок предусмотрены Общей инструкцией к Акту 1999 г. и Акту 1960 г. Гаагского соглашения. Международная заявка может быть подана непосредственно в МБ, либо через интерфейс электронной подачи заявок, либо в бумажной форме. По получении заявки МБ рассматривает ее на предмет соответствия правовым требованиям Гаагской системы. Если заявка отвечает этим требованиям, МБ вносит ее в Международный реестр. Если международная заявка не отвечает соответствующим требованиям, МБ направляет заявителю «уведомление о несоответствии», предлагая ему внести в нее необходимые исправления в течение трех месяцев в порядке, предусмотренном правилами 14(1) и 14(3) Общей инструкции. Ответ заявителя, после его получения, может потребовать проведения экспертом дополнительной экспертизы. Если несоответствие требованиям, кроме несоответствия, упоминаемого в статье 8(2) (b) Акта 1999 г., не устраняется в указанные сроки, делопроизводство по международной заявке считается прекращенным, и МБ обязано возратить любые пошлины, которые были уплачены по заявке, за вычетом суммы, соответствующей сумме основной пошлины.

79. Общая инструкция не предусматривает каких-либо сроков завершения/выполнения экспертизы заявок. В связи с этим время экспертизы

заявок в конкретных случаях оказывается различным. В последние три года сроки обработки правильно оформленных заявок показывали следующую тенденцию:

Число обработанных правильно оформленных заявок						
Год	Менее 1 недели	1-2 недели	2-3 недели	3-4 недели	Свыше 4 недель	Итого
2013	488 (30%)	719 (45%)	175 (11%)	69 (4%)	156 (10%)	1607
2014	778 (44%)	675 (38%)	157 (9%)	73 (4%)	85 (5%)	1768
2015	544 (25%)	933(43%)	371 (17%)	140 (6%)	193 (9%)	2181

Числа в скобках означают процент от итогового значения.

80. Из приведенной выше таблицы видно, что доля правильно оформленных заявок, которые обрабатывались менее чем за неделю, снизилась с 44 процентов в 2014 г. до 25 процентов в 2015 г. Кроме того, число заявок, которые обрабатывались более четырех недель, выросло в 2015 г. по сравнению с 2014 г. Это свидетельствует о том, что в 2015 г. рассмотрение правильно оформленной заявки требовало больше времени по сравнению с предыдущим годом.

81. Мы также обратили внимание на то, что срок рассмотрения (время от момента получения заявки до момента внесения образцов в реестр) заявок с определенными нарушениями был намного больше срока рассмотрения правильно оформленных заявок. В этой связи мы проанализировали имеющиеся данные и обнаружили, что в выборке из 8203 заявок, поданных с нарушением правил и полученных МБ в период с января 2014 г. по июнь 2016 г., по которым срок рассмотрения (время от момента получения заявки до момента внесения образцов в реестр) составил больше 120 дней³, заявки группировались по общему времени их рассмотрения Международным бюро (в днях), в отличие от времени ответа заявителя, следующим образом:

³ Заявки, срок рассмотрения которых составлял менее 120 дней (времени, примерно соответствующего времени проведения экспертизы плюс три месяца, которые даются заявителю на исправление несоответствий согласно правилу 14(3) Общей инструкции), игнорировались.

Показатель	Время рассмотрения заявки (в днях), приходящееся на операции Гаагской системы, в отличие от времени, которое требовалось самому заявителю (согласно результатам анализа выборки заявок, поданных с нарушением правил, у которых время с момента получения заявки до момента внесения образцов в реестр превышало 120 дней).				
	21-120	121-200	201-300	301-400	400-528
Число заявок	631	123	49	10	6
Доля заявок (%)	77	15	6	1	1

82. Мы также проанализировали выборку данных, характеризующих продолжительность отдельных этапов рассмотрения 39 заявок, поданных с нарушением правил (от момента получения заявки до момента внесения образцов в реестр). Мы обратили внимание на то, что в 23 случаях время первой экспертизы, проведенной после получения заявок Международным бюро, составляло от 22 до 453 дней. Поскольку экспертиза, проводимая МБ, не предполагает рассмотрения образцов по существу, такие сроки рассмотрения представляются довольно длительными, что может повлиять на степень удовлетворения пользователей работой Гаагской системы и ее привлекательность. В связи с этим мы считаем, что установление четких сроков экспертизы международных заявок может обеспечить более высокий уровень ответственности и оперативности при рассмотрении заявок.

83. Выборочный анализ также показал, что в 17 из 39 случаев на отправку ответа на уведомление о несоответствии заявителям потребовалось от 91 до 512 дней. Таким образом, МБ давало заявителям возможность отвечать на такие уведомления даже после истечения установленного трехмесячного срока. Хотя такой «благосклонный» подход выгоден для индивидуальных заявителей, он создает неблагоприятные последствия с точки зрения оперативности рассмотрения заявок, и в связи с этим следует обеспечивать реалистичное применение положений о прекращении делопроизводства по заявкам.

84. Руководство заявило, что когда МБ предлагает внести в заявку требуемые исправления, это может потребовать дополнительного анализа заявки экспертом. Текущая нормативная база не требует, чтобы все предложения об исправлении нарушений объединялись в одном уведомлении. Кроме того, заявки также

направлялись без серьезного намерения регистрации лицами, которые просто «испытывали» возможности электронного интерфейса. Для уменьшения числа таких заявок предполагается внести изменения в правило 14 Общей инструкции, позволяющие МБ предлагать заявителю сначала, до завершения экспертизы заявки, оплатить как минимум сумму, соответствующую размеру основной пошлины за один образец.

Рекомендация 9

- i. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о том, чтобы предусмотреть сроки экспертизы и рассмотрения заявок Международным бюро в интересах повышения ответственности и оперативности работы системы.**
- ii. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о реалистичном применении положений о прекращении делопроизводства по заявкам во избежание непроизводительной траты ресурсов и времени на заявки, не заслуживающие рассмотрения.**

85. Руководство приняло данные рекомендации.

Отказы в международной регистрации промышленных образцов

86. МБ не проводит какой-либо экспертизы по существу (например, на новизну образца) и, соответственно, не вправе отклонить заявку по существенным основаниям.

87. Решение о предоставлении или отказе в предоставлении охраны остается прерогативой национальных или региональных ведомств, и эти права действуют только в юрисдикции органа, предоставляющего охрану. Указанные ведомства могут отказывать в предоставлении охраны в случаях, когда имеются возражения третьей стороны против регистрации и когда объект не отвечает необходимым критериям, установленным национальным законодательством, например, критерию новизны.

88. Анализ статистики отказов, полученных Гаагской системой за последние четыре года (с 2013 г. по октябрь 2016 г.), дает следующую картину:

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г. (до 31 октября)
Число отказов	119	152	203	1506
Число заявок	2990	2924	4111	Нет данных

89. Мы отметили следующие моменты:

- i. В период с 2013 г. по 2015 г. число отказов значительно выросло (со 119 до 203 случаев), и в 2015 г. было почти на 71 процент выше, чем в 2013 г.
- ii. В период с 2015 г. до 2016 г. (до 31 октября) число отказов подскочило сразу на 1303, то есть за 10 месяцев 2016 г. составило 642 процента от уровня этого показателя за весь 2015 г.
- iii. В период с 2011 г. по 2013 г. первые места по числу отказов занимали Египет и Сирия, на которые приходилось от 55 до 70 процентов всех отказов. Однако в настоящее время, с присоединением к системе в 2014 г. и 2015 г. Республика Кореи, Японии и США, 94 процента отказов (до октября 2016 г.) приходится на эти три страны.

90. Руководство заверило, что оно осознает остроту этой проблемы и принимает следующие меры по урегулированию ситуации.

- Индивидуальный подрядчик, привлеченный Правовой секцией, уже готовит исследование, посвященное анализу статистики уведомлений об отказах, включая сравнительное исследование оснований отказов, применяемых Ведомством по патентам и товарным знакам США (ВПТЗ США), Патентным ведомством Японии (JPO) и Корейским ведомством интеллектуальной собственности (КИРО). После выявления/анализа любых возможных тенденций или особенностей предполагается рассмотреть варианты сокращения риска отказов со стороны указанных ведомств.
- После обстоятельных переговоров с представителями JPO, КИРО, ВПТЗ США, Национального ведомства ИС Вьетнама, Роспатента и Государственного ведомства ИС Китайской Народной Республики, а также изучения информации, предоставленной другими ведомствами, проводящими экспертизу в рамках Гаагской системы и обсуждения этих вопросов на пятой сессии Рабочей группы по

правовому развитию Гаагской системы в августе 2016 г., было опубликовано руководство⁴, призванное помочь пользователям Гаагской системы сократить риск отказов от заявок со стороны ведомств, выполняющих экспертизу в рамках Гаагской системы.

91. Руководство считает, что благодаря указанным мерам оно сможет в дальнейшем нейтрализовать наблюдающуюся тенденцию резкого роста числа отказов. Вместе с тем, руководство признало, что МБ может «способствовать предотвращению возможных отказов, но не противодействовать им по существенным основаниям, путем разработки руководящих указаний в рамках своих очень ограниченных полномочий».

92. Мы обратили внимание на то, что хотя проблема принятия своевременных мер по поступающим решениям об отказе была обозначена в реестре рисков программы как область риска (риск 31.0025.006), данный вопрос в целом, и связанный с ним риск для репутации Организации, возникающий в случае, если допустить сохранение этой ситуации без принятия каких-либо мер, рассматривается лишь косвенно, в контексте риска усложнения работы с системой для пользователей в условиях ее расширения (риск 31.0023.001, «Рост значения требований, диктуемых законодательством конкретных стран, подрывает ценность Гаагской системы»), но не был обозначен как риск сам по себе.

Рекомендация 10

i. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о том, чтобы считать риском проблему отказов национальных ведомств от международных регистраций как таковую, ввиду ее возможных последствий для репутации Гаагской системы и Организации.

ii. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о том, чтобы играть более дифференцированную и инициативную роль в решении данного вопроса, добиваясь, ввиду собственной ограниченной способности влиять на отказы по существенным основаниям, конструктивного участия всех заинтересованных

⁴ Инструкция по подготовке и представлению воспроизведенных образцов для предотвращения возможных отказов ведомств, проводящих экспертизу, от регистрации промышленных образцов на основании недостаточного раскрытия информации.

сторон в его решении в интересах минимизации экспоненциально растущего числа отказов.

93. Руководство приняло данные рекомендации.

Финансовое управление

94. Утвержденный бюджет, бюджет после перераспределения средств и расходы за два двухлетних периода, 2014-2015 гг. и 2016-2017 гг., связанные с Гаагской системой, представлены в приводимой ниже таблице:

(тыс. шв. франков)

Год	Элемент расходов	Утвержденный бюджет	Бюджет после перераспределения средств	Расходы
2014-2015 гг.	Расходы, связанные с персоналом	6 242 (82%)	6 281 (86%)	6 079 (88%)
	Расходы, не связанные с персоналом	1 346(18%)	1 022(14%)	831 (12%)
	Итого	7 587	7 302	6 909
2016-2017 гг. (на 18 октября 2016 г.)	Ресурсы, связанные с персоналом	6 226 (82%)	7 171 (85%)	2 542 (85%)
	Ресурсы, не связанные с персоналом	1 346 (18%)	1 308 (15%)	434 (15%)
	Итого	7 572	8 479	2 976

Числа в скобках означают процент от итогового значения расходов за данный год.

95. В течение двухлетнего периода 2014-2015 гг. на ресурсы, связанные с персоналом, было израсходовано 88 процентов всех бюджетных ресурсов, выделенных для Гаагской системы. Доля персонала в использовании бюджетных ресурсов была на 23 процента и 12 процентов выше, чем у РСТ и Мадридской и Лиссабонской систем, соответственно. Аналогичным образом, в первые 10 месяцев двухлетнего периода 2016-2017 гг. на ресурсы, связанные с персоналом, было израсходовано 85 процентов бюджетных ресурсов, или на 26 процентов и 18 процентов больше, чем в рамках РСТ и Мадридской и Лиссабонской систем, соответственно.

96. Все это свидетельствует о том, что бюджетные ассигнования, выделяемые на функционирование Гагской системы, в значительной степени тратятся на ресурсы, связанные с персоналом. Высокая доля расходов на ресурсы, связанные с персоналом, может негативно влиять на бюджетное финансирование других важных статей, связанных с целями расширения системы. Если не удастся добиться роста расходов на ресурсы, не связанные с персоналом, и не будут решены некоторые системные вопросы, вызывающие затягивание процесса модернизации информационно-технологической системы, географическое распространение системы на неосвоенные регионы остальной части мира за пределами Европы, США, Японии и АОИС может затормозиться.
97. Руководство ответило, что низкая доля расходов на ресурсы, не связанные с персоналом, была связана с задержками в разработке новой информационно-технологической системы, поскольку нельзя было начинать проекты, зависящие от внедрения новой системы, а также с отсрочкой проведения ряда информационно-разъяснительных мероприятий и правовых исследований в связи с присоединением ключевых стран. Оно также заявило, что ряд временных внутренних переводов или откомандирований сотрудников в Гагский реестр сделал излишним использование механизмов аутсорсинга, что еще более усилило дисбаланс между использованием бюджетных средств на оплату персонала и на решение задач, не связанных с персоналом.
98. Нам представляется, что для достижения поставленных целей, связанных с географическим расширением Гагской системы, необходимо было обращать особое внимание на освоение ресурсов, не связанных с персоналом.

Рекомендация 11

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о методах преодоления дисбаланса в использовании ресурсов, направляя больше ресурсов на расходы, не связанные с персоналом, включая затраты на развитие информационной системы, информационно-разъяснительные мероприятия, комплекс мер в области ИОК (информации, образования и коммуникаций) и работу в правовой области.

99. Руководство приняло данную рекомендацию.

Устойчивые дефициты

100. Основным источником доходов, используемых для финансирования работы Гаагской системы, на который приходится около 80 процентов всех ее доходов, являются пошлины за подачу международных заявок. Мы обратили внимание на то, что, как видно из приводимой ниже таблицы, взимаемых пошлин оказалось недостаточно для покрытия расходов Гаагского союза:

(тыс. шв. франков)

			Дефицит в процентном отношении к доходам	
2011 г.				
Доходы			3 260	83,46
Пошлины	2 954			
Доходы, не связанные с пошлинами	306			
Расходы			5 981	
Дефицит			2 721	
2012 г.				
Доходы			3 442	99,13
Пошлины	3 083			
Доходы, не связанные с пошлинами	359			
Расходы			6 854	
Дефицит			3 412	
2013 г.				
Доходы			4 531	67,79
Пошлины	3 215			
Доходы, не связанные с пошлинами	1,316			
Расходы			7 603	
Дефицит			3 072	
2014 г.				
Доходы			3 927	86,45
Пошлины	3 196			
Доходы, не связанные с пошлинами	731			
Расходы			7 322	
Дефицит			3 395	
2015 г.				
Доходы			5 034	39,27
Пошлины	4 043			

Доходы, не связанные с пошлинами	991	
Расходы		7 011
Дефицит		1 977

101. Мы обратили внимание на то, что в последние пять лет динамика дефицита как процентной доли доходов не имела какой-то определенной тенденции. В 2015 г. дефицит Гаагского союза составлял 39,27 процентов его доходов, что было явным прогрессом по сравнению с ситуацией предыдущего, 2014 г., когда дефицит союза составлял 86,45 процентов его доходов.
102. На пятой сессии Рабочей группы по правовому развитию Гаагской системы МБ предложило провести общее повышение основной пошлины или основной пошлины, связанной с указанием. Рабочая группа поручила МБ (ноябрь 2015 г.) подготовить на основе замечаний и указаний Рабочей группы детальные расчеты устойчивой структуры пошлин для обсуждения на шестой сессии Рабочей группы. Мы обратили внимание на то, что на шестой сессии Рабочей группы МБ не вносило никаких предложений по такой устойчивой структуре пошлин, обсуждение же в основном касалось внесения поправки в правило 14 Общей инструкции, обеспечивающей уплату по крайней мере основной пошлины, соответствующей одному образцу, до завершения формальной экспертизы. Хотя Гаагская система страдает от постоянного дефицита, основная пошлина и пошлина за продление регистрации не пересматривались уже 20 лет, и, согласно прогнозу Главного экономиста, при текущей структуре пошлин не следует ожидать, что система добьется профицита даже к 2019 г.
103. Руководство ответило, что ввиду весьма отвлеченного характера обсуждения вопроса о пересмотре структуры пошлин было решено прекратить это обсуждение до момента, пока работу системы не удастся стабилизировать. На двухлетний период 2016-2017 гг. Комитет по программе и бюджету прогнозирует дефицит Гаагского союза на уровне 3,9 млн шв. франков. Руководство опасается, что обсуждение вопроса о пересмотре основной пошлины породит ненужные негативные слухи и отпугнет новых пользователей. Что касается сохранения уровня пошлин в течение последних 20 лет, руководство заявило, что в связи с введением системы европейских нерегистрируемых образцов с 2012 г. и системы европейских регистрируемых

образцов с 2013 г. Гагская система утратила свою конкурентоспособность, поскольку две эти системы обеспечивают охрану образцов на всей территории Европейского Союза.

104. Понимая сложности меняющегося мира, мы считаем, тем не менее, что сейчас крайне важно как можно быстрее сформулировать практическую стратегию/политику превращения Гагской системы в самофинансируемую структуру и сдерживания ее устойчивых дефицитов.

Рекомендация 12

- i. **Руководство могло бы рассмотреть вопрос о выработке в оперативном порядке практической стратегии достижения финансовой самообеспеченности Гагской системы и преодоления ее устойчивых дефицитов.**
- ii. **Руководство могло бы рассмотреть вопрос о вынесении на рассмотрение сессии Ассамблеи Гагского союза предложения о периодическом пересмотре существующей структуры пошлин, с их постепенным повышением для достижения финансовой самообеспеченности Гагского союза.**

105. Руководство приняло данные рекомендации.

Управление персоналом

106. Гагская система была выделена из состава Мадридско-Лиссабонско-Гагской системы в течение двухлетнего периода 2010-2011 гг. В настоящее время работа Гагской системы обеспечивается тремя функциональными подразделениями: Правовой секцией, Оперативной службой и Секцией информации и популяризации. Данные о численности персонала этих трех подразделений за последние три года показаны в приводимой ниже таблице:

	2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	Штатный персонал	Внештатный персонал	Штатный персонал	Внештатный персонал	Штатный персонал	Внештатный персонал
Правовая секция	2		2	2	3	1
Оперативная служба	5	1	5	3	6	4
Секция информации и популяризации	4	1	4	1	4	1
Гаагская система	11	2	11	6	13	6

107. Набор персонала, назначение сотрудников на должности и их перевод между подразделениями осуществляется в ВОИС централизованным образом, на основании решений Департамента управления людскими ресурсами. Для оценки кадровых потребностей каждого функционального направления ВОИС разработала Руководство по кадровому планированию, в котором описан порядок прогнозирования кадровых потребностей на двухлетний период. Согласно этому Руководству, Гаагская система анализирует свои конкретные потребности, оценивает на основе надлежащего анализа несоответствий свой существующий потенциал и составляет примерный прогноз своих дополнительных кадровых потребностей, если таковые имеются, на момент подготовки Программы и бюджета Организации на двухлетний период. Соответствующие бюджетные требования надлежащим образом отражаются в Программе и бюджете; кроме того, с учетом общих управленческих приоритетов Организации, принимаются необходимые меры для преодоления прогнозируемого кадрового дефицита.

108. В настоящее время, когда международная регистрация промышленных образцов в основном регулируется положениями Женевского акта, один из главных вопросов, вызывающих озабоченность Организации, связан с тем, что по мере расширения членского состава Союза и присоединения к Гаагской системе широкого круга стран, разнообразие законов и процедур, регулирующих вопросы регистрации промышленных образцов в государствах-членах, будет постепенно приводить к чрезмерному усложнению и ограничению гибкости Женевского акта, снижая его привлекательность для

пользователей. Таким образом, за определенным пределом рост числа членов, являющийся одной из основных целей союза, может фактически «задушить» Гаагскую систему. По существу, единственный риск, зафиксированный в последнем реестре рисков данной программы в качестве ключевого риска, касается именно этой проблемы:

«Новым присоединяющимся странам необходимо добиваться учета положений их материального права. В результате система теряет свое удобство для пользователей и они предпочитают пользоваться услугами местных поверенных и подавать заявки напрямую».

109. Мы обратили внимание на то, что, хотя указанный риск признается «ключевым», эта проблема пока не получила своевременного и комплексного решения. Чтобы избежать такого эффекта замкнутого круга, крайне важно, чтобы Гаагская система сохраняла необходимое «правовое чутье», позволяющее ей легко и оперативно решать сложные вопросы юридического характера, а также необходимый инструментарий, позволяющий ей вовлекать в свою орбиту новых членов, не позволяя возникающим при этом правовым вопросам становиться для нее слишком тяжелым бременем.

110. В настоящее время всей правовой работой Гаагской системы занимается ее Правовая секция. Мы обратили внимание на то, что в последние три года численность персонала Правовой секции не росла, и что значительную долю ее персонала составляют внештатные сотрудники. Фактически в этот период на своих местах остались только руководитель Правовой секции и один ее штатный сотрудник. Мы также обратили внимание на то, что штатная единица юриста была передана в Правовую секцию в 2015 г. Сотрудник, поступивший на работу в секцию, ранее не был знаком с особенностями функционирования Гаагской системы и вообще не имел предыдущего опыта работы в международных регистрационных системах. В связи с этим в 2016 г. ему пришлось дополнительно изучать терминологию и различные сложные аспекты работы Гаагской системы, в результате чего в первый период после его назначения соответствующий кадровый запрос системы фактически остался неудовлетворенным. Учитывая низкий уровень согласованности национального/регионального законодательства в области промышленных образцов и возросшую сложность Гаагской системы, о которой шла речь выше,

квалификационные требования к идеальному кандидату на должность юриста в Правовой секции должны были бы включать весьма конкретный набор навыков, связанных с практическим опытом оформления заявок на регистрацию промышленных образцов и выполнения соответствующих регистрационных процедур в частном секторе или в национальном/региональном ведомстве.

111. Секция информации и популяризации Гаагской системы отвечает за распространение информации о практических возможностях и преимуществах Гаагской системы среди заинтересованных сторон и направление ответов на поступающие вопросы, а также активную популяризацию системы и разъяснение ее полезности потенциальным пользователям. Мы обратили внимание на то, что, несмотря на масштабные изменения в содержании работы данного подразделения, связанные с недавним расширением системы, численность его персонала в последние три года (с 2014 г.) никак не менялась.
112. Мы обратили внимание на то, что в последние пять лет Гаагская система не вносила никаких комплексных предложений о ее кадровом комплектовании с детализацией ее потребности в сотрудниках категорий специалистов и общего обслуживания. Исключая привлечение трех экспертов из Республики Кореи, Японии и США в рамках временного набора сотрудников для решения конкретной задачи и назначение младшего бизнес-аналитика в Оперативную службу, в последние три года никаких значительных изменений в составе персонала подразделений не наблюдалось. Изучение планов мероприятий по комплектованию персонала на двухлетние периоды 2014-2015 гг. и 2016-2017 гг. также не позволило получить какие-либо данные о запросах на увеличение персонала, кроме должности юриста для Правовой секции и должности эксперта для Оперативных служб для решения конкретной задачи. Не существует никакого документированного анализа несоответствий между необходимыми и имеющимися ресурсами, предусмотренного Руководством по кадровому планированию.
113. Что касается перспективного планирования роста персонала Гаагской системы, руководство заявило, что эти вопросы были обстоятельно рассмотрены во внутреннем документе «Организационное планирование Гаагской системы», подготовленном в марте 2016 г. Данный документ, как еще не заверченный, не был предоставлен аудиторам; при этом руководство

подчеркнуло, что, ввиду масштабных изменений в условиях работы системы в результате внезапного расширения круга юрисдикций проведения экспертизы любой план, составленный на базе прежних данных/объемов работы всё равно потребовал бы пересмотра. Руководство упомянуло мероприятия по сдерживанию роста численности персонала и просьбу государств-членов к Организации воздерживаться от повышения численности персонала в качестве причин, по которым оно в настоящее время привлекает внештатные кадровые ресурсы через систему стажировок и стипендий. Руководство заявило, что в Секции информации и популяризации нет ни одного сотрудника, имеющего квалификацию в области права, а в Правовой секции – ни одного сотрудника с практическим опытом работы в области материального права. Кроме того, в Секции информации и популяризации не хватает сотрудников со знанием веб-технологий.

114. Ввиду всего вышеизложенного нам представляется, что, поскольку Гагская система была выделена из состава Мадридско-Лиссабонско-Гагской системы более пяти лет назад, существует потребность комплексной оценки ее непосредственных текущих потребностей, а также дополнительных потребностей среднесрочного характера.

Рекомендация 13

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о подготовке комплексного плана, охватывающего краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные стратегии кадровой работы для Гагской системы на основе надлежащего анализа несоответствий и прогноза потребностей.

115. Руководство приняло данную рекомендацию.

Услуги информационно-технологической поддержки

116. В 2008 г. МБ начало реализацию программы модернизации информационной системы для минимизации операционных рисков, использования преимуществ полнофункциональной информационной системы международной регистрации образцов (DIRIS) и повышения ёмкости некоторых ключевых полей, используемых для записи номеров документов в последовательной нумерации, которая при использовании первоначального системного решения должна была вскоре исчерпать свои возможности. Проект

был объединен с более крупным проектом – проектом разработки информационной системы международной регистрации для Мадридской системы (MIRIS)⁵, причем оба проекта планировалось реализовать в три этапа и завершить в течение двухлетнего периода 2010-2011 гг.

117. На финансирование проекта было выделено 13,804 млн шв. франков (10,804 млн шв. франков Ассамблеей Мадридского союза и 3 млн шв. франков Ассамблеей Гаагского союза). По состоянию на июль 2015 г. фактические затраты по проекту составили 13,527 млн шв. франков, то есть 98 процентов бюджета проекта.
118. Этап I проекта был завершен в июне 2013 г. Учитывая проблемы, возникшие на этом этапе, ВОИС решила объединить первоначальный этап II и этап III. Срок завершения нового этапа II программы был перенесен на июнь 2014 г. Однако после завершения конкурсных процедур проект DIRIS был приостановлен ввиду ожидавшегося присоединения к Гаагскому соглашению новых членов. Для минимизации операционных рисков ВОИС решила обеспечить это важное функциональное требование силами собственных разработчиков непосредственно в рамках системы DMAPS и возобновить процесс перехода на новую техническую платформу позднее.
119. На пятой сессии Рабочей группы по правовому развитию Гаагской системы международной регистрации промышленных образцов, состоявшейся в декабре 2015 г., было запланировано, что окончательное тестирование и внедрение системы DIRIS будет завершено до августа 2016 г. Однако к текущей дате (ноябрь 2016 г.) система DIRIS все еще не реализована.
120. Руководство заявило, что хотя Международному бюро и была сдана предварительная версия системы DIRIS на базе конверсии системы DMAPS, реальная миграция системы DMAPS на новую программную платформу была приостановлена из-за нехватки внутренних ресурсов для проведения пользовательского тестирования и приемки. Руководство добавило, что хотя задержки в реализации не приведут непосредственно к превышению запланированных расходов, разработка дополнительных модулей для

⁵ Внедрена в марте 2016 г.

обеспечения новых системных требований потребует дополнительного финансирования.

121. Мы констатировали, что Организации не удалось полностью решить задачи более общего проекта модернизации сегмента DIRIS информационной системы в части обеспечения потребностей Гаагской системы, вследствие чего она по-прежнему вынуждена использовать систему DMAPS с ее ограниченным функционалом даже через восемь лет после начала проекта. Отсюда также следует, что системные решения проекта DIRIS могут уже не отвечать требованиям пользователей, так как они были разработаны восемь лет назад. В связи с этим необходимо заново оценить адекватность системы DIRIS ее задачам и разработать долгосрочную информационно-технологическую стратегию, включая необходимые доработки – например, более высокую степень детализации данных и более высокий уровень технической поддержки.

Рекомендация 14

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о разработке долгосрочной информационно-технологической стратегии, включая необходимые доработки системы, например, более высокую степень детализации данных и более высокий уровень технической поддержки. Возможно, имеет смысл заново оценить адекватность системы DIRIS ее задачам с учетом современных требований пользователей.

122. Руководство приняло данную рекомендацию.

Обслуживание клиентов

123. В Хартии обслуживания клиентов (ХОК) ВОИС, принятой в марте 2015 г., содержится заявление о том, что ее клиенты всегда будут «получать надежную и целесообразную поддержку, оказываемую своевременно и профессионально». В Хартии также говорится, что когда клиенты будут ставить какие-либо вопросы, ВОИС будет рассматривать поступающие предложения и претензии как возможность повысить качество их обслуживания, проводить регулярные опросы клиентов для выяснения степени их удовлетворения и сообщать клиентам результаты таких опросов. Эти положения соответствуют стратегической цели VIII ВОИС, сформулированной в СССП на 2010-2015 гг.

124. В Гаагской системе не предусмотрено никакой системы отзывов и обратной связи, которая позволяла бы ей получать мнения и комментарии представителей международного сообщества (национальных ведомств, физических лиц, Договаривающихся сторон и т. д.) и принимать надлежащие меры по исправлению ситуации при возникновении проблем. Кроме того, в данный момент (ноябрь 2016 г.) Гаагская система не имеет никакой определенной стратегии обслуживания клиентов, направленной на повышение степени их удовлетворения.
125. Применяемая ВОИС система уведомления о запросах (WINS) – это приложение, позволяющее контролировать ход обработки различных клиентских запросов, поступающих в форме телефонных звонков, сообщений электронной почты или вопросов, адресуемых на вебсайт ВОИС. По состоянию на ноябрь 2016 г. Гаагская система не была представлена в пользовательской группе WINS, хотя этот вопрос рассматривается.
126. На телефонные звонки и сообщения электронной почты, поступающие в адрес Гаагской системы, отвечают сотрудники Секции информации и популяризации Гаагской системы. В годовом выражении число поступающих телефонных звонков и сообщений электронной почты показывает повышательную тенденцию с 2013 г. Телефонные звонки пользователей принимает один сотрудник, работающий на агентских началах. В 2015 г. для обработки этого постоянно растущего числа телефонных обращений был создан выделенный номер общегородской телефонной сети. Тем не менее, пока не существует никакой системы, позволяющей отслеживать статус рассмотрения телефонных обращений/сообщений электронной почты и контролировать оперативность ответов на запросы, хотя в 2017 г. были приняты меры по включению Гаагской системы в WINS, что поможет повысить качество услуг Секции информации и популяризации.
127. Руководство сообщило, что Гаагская система имеет механизм, обеспечивающий ответы на входящие телефонные звонки/сообщения электронной почты. Один сотрудник отвечает за обработку входящих сообщений электронной почты, отвечая на них самостоятельно или переадресуя их для ответа другим сотрудникам своего подразделения или в другие подразделения ВОИС. Хотя специальной системы отзывов и обратной связи по

вопросам качества работы, позволяющей представителям международного сообщества высказывать мнения и сообщать о затруднениях, не существует, в 2012 г. был проведен опрос для выявления степени удовлетворения клиентов, показавший высокий уровень удовлетворения.

128. Мы полагаем, что положения ХОК ВОИС в основном касаются общения между индивидуальными клиентами и руководством ВОИС и не касаются создания открытой платформы для обмена мнениями между представителями всего сообщества пользователей системы. Кроме того, Гагская система, как отдельная система в рамках ВОИС, имеет собственные процедуры и сложности. Мы полагаем, что наличие специализированной стратегии клиентского обслуживания с системой отзывов и обратной связи по вопросам обеспечения качества могла бы обеспечить более высокую степень удовлетворения клиентов.

Рекомендация 15

Руководство могло бы изучить возможности разработки продуманной стратегии обслуживания клиентов, опирающейся на электронную систему обратной связи по вопросам качества работы, отвечающей потребностям Гагской системы. Пока такая система не создана, руководство могло бы рассмотреть вопрос о регулярном проведении клиентских опросов, предусмотренных Хартией обслуживания клиентов, для дальнейшего повышения уровня предоставляемого обслуживания.

129. Руководство приняло данную рекомендацию.

Прочие услуги по контрактам

Справочная информация

130. ISSAI 4000 гласит, что аудиторская проверка на предмет соответствия установленным требованиям включает как аспекты «порядка» (соблюдение формальных критериев, например, соответствующих законов, административных норм и соглашений) так и аспекты «правильности поведения» (соблюдение общих принципов надлежащего финансового управления и поведения должностных лиц). Соответственно, целью аудиторской проверки операционного направления «Прочие услуги по контрактам» (OCS) на соответствие установленным требованиям было

определение соответствия закупки прочих услуг по контрактам Политике закупок ВОИС, а также установленным процедурам и нормам передовой практики закупок. Соответственно, выводы и рекомендации проверки касаются возможных нарушений Политики закупок ВОИС, установленных процедур и норм передовой практики закупок.

131. Из семи категорий «прочих услуг, оказываемых по контрактам» мы отобрали указанные ниже четыре основные категории. В таблице приведены данные о расходах по каждой из этих четырех категорий за три года, закончившиеся 31 декабря 2016 г.:

	Расходы (в млн шв. франков)		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Компании, оказывающие коммерческие услуги информационно-технологического характера	20,86	22,94	20,31
Компании, оказывающие коммерческие услуги в области перевода	24,51	25,52	26,51
Компании, оказывающие коммерческие услуги в других областях и другие учреждения ООН	64,47	51,75	44,97
Услуги МВЦ	11,49	11,07	11,58
Итого	121,33	111,28	103,37

132. Из 340 закупочных контрактов, относящихся к 2014-2016 гг., мы проанализировали 209 контрактов, которые относились к указанным выше четырем категориям прочих услуг, приобретаемых по контрактам.

Альтернативный порядок закупок

133. В положении 105.18, которое должно читаться совместно со статьей 34 служебной инструкции 1/2014, говорится, что должностное лицо высокого

уровня по вопросам закупок (ДЛВЗ) может определить, запросив рекомендацию Комитета по рассмотрению контрактов (КРК), когда он/она считает такую рекомендацию необходимой, что в различных ситуациях, оговоренных в этих документах, применение формальных или неформальных методов рассылки запросов на предложения не соответствует интересам ВОИС применительно к конкретному закупочному мероприятию. Статья 35 указанной СИ обязывает ДЛВЗ документировать основания его решения об исключении в письменном виде.

134. В указанной статье определяются девять конкретных ситуаций, в которых ДЛВЗ может применять в отношении предлагаемых закупок альтернативные механизмы. Общее число таких закупочных мероприятий в 2014 г., 2015 г. и 2016 г. составило, соответственно, 32, 38 и 47. Хотя эти исключения составляют очень небольшую долю в общей сумме закупочных ордеров, наблюдается тенденция роста их доли: в период с 2014 г. по 2016 г. сумма таких закупок возросла на 46 процентов. ВОИС связывает такое повышение с тем, что в 2014 г. имела место одна закупка в рамках сотрудничества учреждений ООН, в 2015 г. – 3 закупки и в 2016 г. – 11 закупок. Мы обратили внимание на то, что наиболее типичные ситуации применения исключения были связаны с требованием стандартизации, предусмотренным пунктом (b) статьи 34 СИ. К этой категории относились 54 из 117 исключений, имевших место в 2014-2016 гг.
135. Мы также обратили внимание на то, что ни в одном из 117 случаев применения исключений в 2014-2016 гг. ДЛВЗ не сочло необходимым запрашивать рекомендацию КРК.

Исключения, предусмотренные пунктом (b) статьи 34

136. Пункт (b) статьи 34 СИ 1/2014 гласит, что ДЛВЗ вправе установить, запросив рекомендацию КРК, когда оно считает такую рекомендацию необходимой, что применение формальных или неформальных методов рассылки запросов на предложения не соответствует интересам ВОИС применительно к конкретному закупочному мероприятию, если условия работы с поставщиком или продукт/услуга требуют стандартизации. В пункте 69 Руководства по закупкам (РЗ) ВОИС говорится, что исключение, связанное с необходимостью стандартизации условий работы с поставщиком или

закупочного требования, применяется только в тех случаях, когда такая стандартизация ограничивает закупку только одним поставщиком. Если стандартизированное закупочное требование могут выполнить несколько поставщиков, следует предусматривать конкурентные условия по принципу «запрета заменителей» в отношении соответствующей детали, партии и бренда. Хотя закупочные правила и процедуры ВОИС не предусматривают каких-либо ограничений срока действия любого исключения, Отдел закупок и поездок (ОЗП) рекомендовал ДЛВЗ ограничивать применение таких исключений пятилетним сроком. Однако такое разрешение может продлеваться по итогам проведения комплексной проверки и предоставления правильно оформленной документации.

137. Мы проанализировали 54 случая, когда закупки были произведены с применением исключения, предусмотренного статьей 34 (b); наши замечания приведены в следующих пунктах.
138. При одной закупке аудиовизуального оборудования, аксессуаров и соответствующих услуг технического обеспечения и поддержки срок контракта, предусматривавшего исключение, которое было первоначально применено в 2010 г., продлевался (в феврале 2015 г. и ноябре 2016 г.) далее установленного крайнего пятилетнего срока, в связи с чем контракт остается в силе до 2020 г.
139. При закупке услуг для Союза РСТ, связанных с инфраструктурой сертификации открытых ключей для руководства (МРКИ), первоначальный срок контракта (2003-2004 гг.) был продлен в связи с необходимостью стандартизации. В декабре 2014 г. исключение, предусмотренное статьей 34 (b), было применено при прямой закупке услуг у той же компании на период до конца января 2016 г. в связи с тем, что соответствующие потребности РСТ были включены в состав более общего ЗП, который разрабатывался для рассылки в 2015 г. В ноябре 2015 г. исключение, предусмотренное статьей 34 (b), было применено снова, до конца января 2018 г., при прямой закупке услуг у той же компании.
140. ВОИС заявила, что в ситуации закупки аудиовизуального оборудования ключевое значение имело наличие одного системного интегратора для интеграции различных технологий, и что в 2016 г. была проведена оценка рынка соответствующих услуг путем рассылки запроса об информации.

Результаты оценки показали, что в сегменте оборудования компании Televis на рынке по-прежнему не было конкурентов, и хотя для закупки другого оборудования теоретически можно было привлечь другого поставщика, было решено, что этот вариант не обеспечивает для ВОИС наилучшего соотношения цены и качества. В связи с этим первоначальное исключение в связи со стандартизацией, выданное на один год, было продлено еще на четыре года, с той оговоркой, что ОЗП будет по-прежнему следить за рыночной ситуацией для выявления любых новых участников рынка.

141. Что касается закупки сервиса МРКИ, ВОИС заявила, что этот сервис был первоначально приобретен в 2003-2004 гг. путем проведения формальных торгов. В 2007 г. сервис был стандартизирован, и, соответственно, исключен из рассылки запросов на предложения. В декабре 2014 г., в связи с истечением пятилетнего срока стандартизации, ДЛВЗ предоставило исключение еще на год, в ожидании планировавшихся более общих торгов. В ноябре 2015 г. ДЛВЗ продлило разрешение до января 2018 г., в том числе в связи с требованиями Европейского патентного ведомства, на которые ВОИС не могла влиять. В начале 2017 г. было решено провести во II квартале 2017 г. новые отдельные торги для выяснения того, что может предложить рынок в плане услуг, которые планировалось закупать после января 2018 г.
142. ВОИС добавила, что, хотя контракты в большинстве случаев заключались на пятилетний срок, нет никаких письменных правил, которые бы мешали руководству программы, если ситуация на рынке остались прежними, ходатайствовать о применении нового исключения и подписать новый контракт еще на пять лет. В ходе комплексной проверки, которая проводилась ОЗП, учитывалась не только необходимость конкурентоспособных цен, но и такой показатель, как «общая стоимость владения», учитывающий издержки, связанные с заменой технологии в масштабе всей Организации.
143. Понимая, что ВОИС необходимо стандартизировать свои закупки в определенных областях, мы полагаем, тем не менее, что неоднократное применение исключений может создавать явления монополизации и ситуацию, при которой ВОИС приходится работать с одним и тем же поставщиком, не используя преимуществ рыночной конкуренции.

Исключения, предусмотренные пунктом (d) статьи 34

144. В пункте (d) статьи 34, который следует читать с учетом положений пункта 71 Руководства по закупкам (РЗ), указано, что исключения из конкурентной процедуры допускаются, если предложения на поставку идентичных продуктов и услуг были получены на конкурсной основе в течение разумного периода, а предлагаемые цены и условия считаются по-прежнему конкурентоспособными. В пункте 72 РЗ говорится, что «Такие товары/услуги должны были быть приобретены с применением полного цикла закупочных процедур, а первоначальный контракт должен был быть заключен менее чем за 180 дней до нового контракта. В качестве общего правила в рамках данного исключения с одним и тем же поставщиком может быть заключено не более трех последовательных контрактов в течение шести месяцев. Если предполагается заключение большего числа контрактов, ОЗП обязан подготовить рамочный контракт на закупку соответствующих товаров и услуг, предусматривающий применение конкурентной процедуры».
145. В рамках приобретения услуг страхования ВОИС заключила контракт страхования от несчастных случаев с компанией L1 на срок с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г., с возможностью последовательного ежегодного продления. Однако в связи с неудовлетворительной работой компании L1 контракт был расторгнут (в сентябре 2015 г.) и заключен с 1 января 2016 г. с претендентом, занявшим второе место по результатам торгов (компанией L2).
146. Мы обратили внимание на то, что контракт с компанией L2 был заключен с 1 января 2016 г., через год после подписания первоначального контракта с компанией L1, и дополнительные затраты при этом составили 70 000 шв. франков. Новый контракт был заключен после истечения срока свыше 180 дней с даты заключения первоначального контракта и, соответственно, требование РЗ о 180-дневном сроке не было соблюдено.
147. ВОИС заявила, что в указанный период на рынке не произошло никаких изменений; как ОЗП, так и ДУЛР считали, что результаты торгов могут использоваться для привлечения второго поставщика. ВОИС добавила, что оперативное заключение контракта с претендентом, занявшим второе место по результатам торгов, вместо продолжения использования Организацией услуг неудовлетворительного качества в течение еще шести месяцев (срок для

проведения торгов данного типа) отвечало интересам Организации в большей мере.

148. Мы полагаем, что, поскольку предыдущий цикл закупочных процедур был проведен более чем за 180 дней до подписания контракта со вторым претендентом, следовало выполнить анализ рынка.

Исключения, предусмотренные пунктом (е) статьи 34

149. Пункт (е) статьи 34 гласит, что ДЛВЗ вправе установить, по согласованию с КРК, когда оно считает такое согласование необходимым, что применение формальных или неформальных методов рассылки запросов на предложения не соответствует интересам ВОИС применительно к конкретному закупочному мероприятию, если в течение разумного предыдущего периода формальная рассылка запросов на предложения на поставку идентичных продуктов и услуг не дала удовлетворительных результатов. В связи с приобретением программной платформы для ЕСМ (системы управления информационными ресурсами Организации) в октябре 2015 г. ДЛВЗ дало разрешение на прямую закупку у конкретного поставщика, применив свои дискреционные полномочия, предусмотренные пунктами (b) и (е) статьи 34. Конкурентные торги не проводились по следующим причинам:

- Результаты предыдущих торгов показали, что конкуренция ограничивалась бы только двумя поставщиками, которые выполняли работы для ВОИС в течение более 10 лет.
- Значительные суммы, вложенные ВОИС в системные решения обоих поставщиков, могли повлиять на объективность сравнения полученных финансовых предложений.
- Рекомендация внешней консультационной компании о заключении контракта с одним из двух поставщиков могла бы повлиять на оценку полученных предложений.

150. Обоим поставщикам были направлены запросы об информации (ЗИ). По итогам анализа ответов на эти запросы и согласно рекомендации ДИКТ контракт был заключен с поставщиком X. В результате проведенных переговоров предложенная поставщиком X первоначальная оценка стоимости

работ, запланированных на трехлетний период (1,7 млн шв. франков) была снижена до разового вознаграждения в сумме 700 тыс. шв. франков и стоимости работ по техническому сопровождению в среднем по 256 тыс. шв. франков в год. В сумме это соответствовало 1,47 млн шв. франков за трехлетний период, что по-прежнему значительно превышало цену, предложенную другим поставщиком (860 тыс. шв. франков).

151. Мы обратили внимание на то, что предыдущая рассылка запросов на предложения имела место в 2012 г., то есть более чем за шестимесячный срок, предусмотренный пунктом 74 P3 для использования дискреционных полномочий, предусмотренных пунктом (e) статьи 34. Кроме того, с одной стороны, требование о применении формальных торгов не применялось на том основании, что рекомендация внешней консультационной компании о выборе поставщика X повлияла бы на объективность анализа, однако с другой стороны при заключении контракта с поставщиком X была учтена та же самая рекомендация. Ввиду значительной разницы в цене между поставщиками мы не убеждены, что цена, по которой был заключен контракт, могла считаться в целом отвечающей требованию «приемлемой цены», содержащемуся в пункте 64 P3.

152. ВОИС сочла полученную цену приемлемой, поскольку она соответствовала рыночному уровню, а также принимая во внимание оценку полной стоимости владения. ВОИС заявила, что предыдущие торги, проведенные в 2012 г. в связи с той же закупкой, не дали удовлетворительных результатов. В 2015 г. консультационная компания советовала выбрать поставщика X как решение, оптимальное для ВОИС. Однако ОЗП и ДИКТ решили запросить мнение двух внутренних исполнителей работ, направив им ЗИ, чтобы лучше понять существо предлагаемых решений и позволить ДИКТ получить более объективную оценку. Применение обычной процедуры рассылки запросов на конкурсные предложения (ЗП) было бы невозможным, поскольку ВОИС уже приобрела лицензии у обеих компаний и, соответственно, сравнение финансовых данных осуществлялось бы не в равных условиях.

153. ВОИС заявила, что правило, согласно которому срок стандартизации не может превышать пять лет, уже применяется. Тем не менее, если это оправдано рыночными условиями, дополнительные продления сроков, при условии, что

ОЗП выполняет комплексный анализ рынка, не запрещаются. ВОИС заявила, что она включит это правило в РЗ, и предложила пересмотреть пункт 72 РЗ, поскольку правило о 180-дневном сроке не подходит для всех товаров или услуг.

154. Наконец, ВОИС уже направила предложения о внесении изменений в ФПП в Отдел внутреннего надзора, который проанализировал их и передал их в НКН для получения рекомендации КРК об основных ситуациях, в которых должны допускаться исключения.

Рекомендация 16

ВОИС могла бы ускорить внесение поправок в служебную инструкцию и Руководство по закупкам, отражающих максимальный срок действия исключений из требования о проведении конкурентных торгов. Необходимость продления срока исключений должна обосновываться надлежащим анализом рынка. ВОИС могла бы также рассмотреть вопрос о том, чтобы перед утверждением исключений ДЛВЗ запрашивало рекомендации КРК.

155. ВОИС приняла рекомендацию, поскольку она соответствует уже предложенным ею изменениям (см. пункт 154 выше).

Внесение изменений в контракты

156. В статье 43 СИ 1/2014, которую следует читать с учетом положений пункта 234 РЗ, говорится, что любой запрос на внесение поправки (изменения) в контракт или продление срока действующего контракта подается руководителем программы на рассмотрение и утверждение ОЗП. ОЗП принимает соответствующее решение, запрашивая, в необходимых или установленных случаях, мнение КРК.

157. В ходе тестовой проверки мы обнаружили, что при заключении контракта на оказание услуг перевода для РСТ в комбинации языков японский–английский после завершения открытого международного конкурса были заключены контракты с девятью компаниями. Контракты с пятью компаниями были заключены на пятилетний срок, с остальными четырьмя – на испытательный годичный срок с возможностью продления контракта на прежних условиях, зафиксированных в контракте, еще на год, но не дольше максимального пятилетнего контрактного срока по совокупности.

158. В статье 7 ЗП, в частности, было указано, что цена остается неизменной на весь срок действия контракта (пять лет). В контрактах, заключенных с четырьмя подрядчиками, также говорилось, что ставки оплаты остаются фиксированными в течение первоначального и дополнительного срока действия контрактов. Контракты были пересмотрены по истечении годового испытательного срока, окончившегося 31 августа 2016 г., и 12 сентября 2016 г. в первоначальный текст трех контрактов были внесены изменения. Контракт с одним из подрядчиков не был продлен.
159. Мы обратили внимание на то, что при продлении контрактов на дополнительный четырехлетний срок после 31 августа 2016 г. стоимость перевода отчетов о патентоспособности, установленная для трех подрядчиков, была повышена в связи с изменениями обменного курса иены к швейцарскому франку. Внесение такой поправки, страхующей трех подрядчиков от колебаний валютного курса, не соответствовало положениям контрактов.
160. ВОИС заявила, что указанные три компании ранее не имели опыта работы с ВОИС и согласились в ходе переговоров снизить первоначально запрошенные ими ставки. После завершения испытательного срока они сообщили, что более не могут работать по согласованным ставкам в связи с повышением курса иены по отношению к швейцарскому франку и ростом объемов работы, поручаемой им ВОИС. Союз РСТ просто не мог допустить потерю этих подрядчиков, так как это вызвало бы серьезные нарушения в его работе. В результате коммерческих переговоров удалось сохранить общий финансовый баланс отношений, заложенный в первоначальные контракты, и Организация не несет никаких дополнительных затрат.
161. Понимая исключительный характер обстоятельств данного случая, мы все же считаем, что при пересмотре контрактов следует придерживаться условий, согласованных ранее в ходе торгов, включая условия, зафиксированные в ЗП.

Рекомендация 17

Изменения и дополнения к контрактам должны строго соответствовать положениям ЗП и другим условиям торгов, не давая преимуществ какой-либо конкретной компании и обеспечивая единые условия, особенно в отношении цен.

162. ВОИС согласилась с принципом соблюдения условий ЗП; в этой связи она будет стремиться предусматривать в тендерной документации, когда это уместно, возможность пересмотра цены (в соответствии с рыночной практикой) по взаимной договоренности в интересах обеспечения объективности и транспарентности.

Продление действия контрактов за пределы пятилетнего срока

163. Группа ООН по совместной закупочной деятельности (ГСЗД), в состав которой входят МОТ, ВОЗ, МСЭ и ВОИС, организовала международные торги для отбора компании для проведения языковых курсов для сотрудников ВОИС. По итогам торгов, проведенных 2 сентября 2011 г., ВОИС заключила контракт с компанией на проведение языковых курсов для сотрудников ВОИС на общую сумму 318 000 шв. франков.

164. Контракт был заключен на три года и мог быть продлен еще на два года. Первоначальный срок контракта был продлен на два года, с 1 июня 2014 г. по 31 августа 2016 г., и затем дополнительно продлен до 31 августа 2018 г. на тех же условиях.

165. ВОИС заявила, что решение о продлении срока контракта было принято совместно с другими членами ГСЗД после обстоятельного анализа потребностей организаций и рыночных условий на соответствующий момент. Цены, предложенные на этапе торгов благодаря агрегации закупок были чрезвычайно выгодными, и проведение в тот момент повторных торгов, скорее всего, привело бы к повышению цены. Тем не менее, исходя из замечаний, выработанных КРК в 2016 г., ОЗП разработал четкие принципы продления контрактов, а в типовую тендерную документацию, в новый контрактный модуль и в РЗ были добавлены некоторые языки. Эти принципы были утверждены в установленном порядке, а также получили одобрение КРК.

166. Контракт на модернизацию информационной системы MAPS/D Maps был первоначально заключен на два года (2012 г.) с возможностью не более трех годичных продлений и соблюдением общего максимального пятилетнего срока. Мы обратили внимание на то, что контракт был продлен на 18 месяцев на период после января 2017 г., после получения рекомендаций КРК.

167. ВОИС заявила, что продление срока контракта за пределы пятилетнего срока всегда рассматривалось как исключительная ситуация, и что ОЗП поддержал предложение руководства программы только после обстоятельного анализа потребностей программы и рыночной ситуации.

168. Мы полагаем, что в условиях постоянно меняющейся рыночной ситуации при продлении контракта на неопределенный срок ВОИС будет терять свои конкурентные преимущества. На совещаниях, состоявшихся в июне и июле 2015 г., КРК также выразил озабоченность по поводу продления контрактов за пределы пятилетнего срока без соблюдения процедур конкурентных торгов. Мы предлагаем внести изменения в служебные инструкции и Руководство по закупкам, устанавливающие максимальный срок действия контракта.

Рекомендация 18

ВОИС могла бы внести изменения в служебные инструкции и Руководство по закупкам, устанавливающие максимальный срок действия контракта с необходимыми встроенными гарантиями, предусматривающими продление контракта только после оценки хода его исполнения.

169. ВОИС приняла рекомендацию и отметила, что такой подход уже введен в практику.

Общие условия контракта

170. ВОИС разработала Общие условия контракта (ОУК) на поставку товаров и оказание услуг, которые составляют неотъемлемую часть контракта, подписываемого ВОИС с любым подрядчиком или исполнителем работ.

171. Сравнив ОУК ВОИС с общими условиями контрактов ООН и других учреждений ООН, мы обратили внимание на то, что действующие общие условия и/или специальные условия контрактов, заключаемых ВОИС, могли бы быть улучшены дополнительно путем включения в них соответствующих статей, касающихся следующих моментов:

- а) ***Сохранение права в случае его неиспользования:*** Если сторона не использует какое-либо из своих прав, это не считается отказом от права или средством правовой защиты.

- b) **Делимость положений договора:** Принцип делимости положений договора, то есть сохранения действительности и применимости контракта в случае, если какое-то его конкретное положение, не имеющее фундаментального значения, признается незаконным или неприменимым.
- c) **Режим наибольшего благоприятствования:** Применяется в связанных контрактах или контрактах, заключаемых в рамках международного сотрудничества, когда подрядчик, предоставивший более благоприятные условия контракта ООН или любому из ее учреждений, базирующихся в Женеве, обязан немедленно уведомить об этом ВОИС.
- d) **Запрет на использование детского труда:** Заверения и гарантии подрядчика о том, что он не использует детский труд.
- e) **Запрет на сексуальную эксплуатацию:** Заверения и гарантии подрядчик о том, что он не допускает сексуальной эксплуатации кого-либо из своих сотрудников.
- f) **Мошенничество или коррупция:** Заверения и гарантии подрядчика о недопущении им коррупции, мошеннических действий, сговора или принуждения при проведении торгов и/или исполнении контракта.

Рекомендация 19

ВОИС могла бы провести критический анализ применяемых ею Общих/специальных условий контрактов и рассмотреть вопрос о включении в них норм, касающихся сохранения прав в случае их неиспользования, делимости положений контракта, режима наибольшего благоприятствования, а также недопустимости детского труда, сексуальной эксплуатации, мошенничества или коррупции.

172. ОЗП согласился провести критический анализ ОУК ВОИС или специальных положений контрактов и, после согласования с Бюро юрисконсульта и при должном учете рисков ВОИС, рассмотреть вопрос о целесообразности включения указанных положений в эти документы.

Обеспечение результативности работы поставщиков

173. Контроль за результатами работы поставщиков включает количественную оценку результативности работы поставщиков и надзор за исполнением всех контрактов, позволяющий контролировать качество, цены и уровни исполнения

и обслуживания для обеспечения надлежащего исполнения контрактов и соблюдения установленных требований. ВОИС применяет концепцию «измерения результативности работы поставщиков» в указанных ниже ситуациях в качестве:

- одного из аспектов оценки работы поставщика, когда текущий поставщик участвует в конкурсной процедуре при продлении действующего контракта;
- неотъемлемого элемента деятельности по сопровождению контрактов.

174. Статья 13.1 РЗ гласит, что сторона, направляющая просьбу о закупке, отвечает за контроль исполнения контракта для обеспечения надлежащей сдачи результатов работ, оказания соответствующих услуг и/или поставки соответствующих товаров в соответствии с требованиями контракта. Качество исполнения контракта поставщиком должно в максимально возможной степени измеряться при помощи тех ключевых показателей результативности (КПР), которые использовались в тендерной документации, а также отражены в контракте.

175. Сторона, направляющая просьбу о закупке, и сотрудник закупочного подразделения должны регулярно проводить совещания с поставщиком по оценке качества исполнения контракта. При обнаружении стороной, направившей просьбу о закупке и/или сотрудником закупочного подразделения значительных расхождений между фактическим и ожидаемым исполнением они обязаны, по возможности, принять меры к исправлению ситуации. Они обязаны выяснить совместно с поставщиком причины проблемы, выработать решение и взять под контроль его исполнение. Пункт 229 гласит, что руководителям программ или лицам, отвечающим за сопровождение контрактов, рекомендуется опираться на положение контракта о контрольных проверках, когда такое положение имеется, для обеспечения соответствия результатов работы поставщиков техническому заданию.

176. В ходе проведенной тестовой проверки на соответствие результатов работы поставщиков установленным требованиям мы обратили внимание на следующие моменты:

Классификация поставщиков для целей оценки исполнения

177. ВОИС делит поставщиков на стратегических, нестратегических и ключевых и применяет для каждой из этих категорий различные механизмы оценки результативности работы. ВОИС сообщила, что результаты мониторинга исполнения отражаются в плане закупок. КПП определяются в техническом задании и вносятся в контракты, и мониторинг осуществляется на базе количественной оценки исполнения по установленным КПП. Мониторинг исполнения контрактов проводится в отношении поставщиков, которые считаются «стратегическими»⁶ и указываются в плане закупок. Данный механизм был введен в пробном порядке в 2015 г. и применялся на более постоянной основе в течение 2016 г.
178. Мы обратили внимание на то, что хотя ВОИС проводит различие между стратегическими, нестратегическими и ключевыми поставщиками, это различие не основано на четко определенных критериях, что может, в конце концов, повлиять на оценку исполнения контрактов, поскольку к каждой из категорий поставщиков применяются различные механизмы оценки.

Результативность работы ключевых поставщиков

179. Анализируя план закупок на 2016 г., мы обратили внимание на то, что 105 из 276 поставщиков были признаны стратегическими, 27 – ключевыми и 144 – нестратегическими и неключевыми. Последующий контроль исполнения проводился в отношении только 55 из 105 стратегических поставщиков, которые составляли 52 процента всех стратегических поставщиков и 20 процентов всех поставщиков. Анализ исполнения контрактов по 144 нестратегическим и неключевым поставщикам проводился только в пяти случаях. Таким образом, исполнение контрактов в отношении 78 процентов всех поставщиков не анализировалось.
180. Мы обратили внимание на то, что сотрудники ОЗП не всегда контролируют деятельность ключевых поставщиков в плане изменения объемов их коммерческих операций, их рыночной доли и финансового положения, что позволяло бы Организация постоянно иметь представление о позициях важных

⁶ Стратегический поставщик определяется как поставщик, играющий очень важную роль в выполнении программы и требующий анализа результативности его работы один или два раза в год.

поставщиков в их соответствующих секторах рынка. Именно в случае ключевых поставщиков важно регулярно проводить совещания оперативного и стратегического характера для поддержания отношений с ними и изучения будущих рыночных возможностей.

181. ВОИС заявила, что этот ключевой принцип уже начинает применяться при работе с некоторыми стратегическими поставщиками, особенно в области перевода, но в следующие 12 месяцев будет вводиться в практику шире. Для более глубокого внедрения этих принципов и обеспечения достаточной подготовки сотрудников разных подразделений Организации для их применения готовится план соответствующих учебных мероприятий. Представители ВОИС добавили, что в стоимостном выражении на стратегические контракты, по которым обеспечен эффективный мониторинг, приходится порядка 50 процентов всех затрат Организации и 87 процентов стоимости всех стратегических контрактов.

Ключевые показатели результативности

182. В ходе тестовой проверки, касающейся практики продления контрактов, мы обратили внимание на то, что, хотя для указанных ниже контрактов были разработаны КПР, они не использовались эффективным образом для оценки результативности работы поставщиков при продлении контрактов:
183. 15 декабря 2012 г. был заключен контракт на приобретение консультационных услуг в сфере информационных технологий для системы СУАИ ВОИС. Контракт вступил в силу 1 января 2013 г., был заключен на один год и предусматривал ежегодное продление при общем сроке действия не более пяти лет. При продлении контракта по истечении года результаты работы поставщика оценивались с использованием трех соответствующих КПР, включенных в контракт. Сотрудник, отвечающий за сопровождение контракта, откровенно высказался против использования двух из трех КПР, заявив следующее:
- i. КПР «Общее качество выполненной работы»: «Управление, осуществлявшееся из-за границы, выглядело весьма неудовлетворительным; кроме того, не были решены процедурные вопросы получения разрешений на работу и общего управления».

- ii. КПП «Своевременность обеспечения людских ресурсов»: «поставщику требовалось слишком много времени, намного больше других конкурентов, для сдачи проектных результатов».

184. Несмотря на отмеченную слабую результативность по этим двум параметрам, результативность работы поставщика была признана «удовлетворительной», ему был присвоен рейтинг 3 из 5 возможных, и контракт был продлен.

185. ВОИС заявила, что исполнение данного контракта было начато в 2012 г., когда процедуры оценки результативности работы поставщиков еще даже не были формализованы; рейтинг 3 давался только по некоторым КПП и соответствовал оценке «удовлетворительное исполнение», что не могло быть основанием для отказа от продления контракта. Кроме того, поскольку не было установлено никакого правила, предусматривающего отказ от продления контракта при недостижении определенного порогового значения, это не считалось вопросом «нарушения установленных требований».

186. Мы считаем, что рейтинг 3, данный по двум КПП, не соответствовал негативным комментариям сотрудника, отвечавшего за сопровождение контракта. Кроме того, поскольку результаты работы поставщика по двум из трех измеренных КПП были сочтены неудовлетворительными, признание исполнения «удовлетворительным» для целей продления контракта было недостаточно обоснованным. Хотя никакого правила, предусматривающего отказ от продления контракта при недостижении определенного порогового значения не установлено, служебная инструкция 1/2014 требует от сотрудника, отвечающего за работу с контрактом, сообщать о любых проблемах с исполнением контракта в ОЗП.

187. В другом случае с компанией был заключен контракт на оказание кадровых услуг в связи с ПОР, вступивший в силу 1 августа 2012 г. Работа подрядчика оценивалась по критериям качества, стоимости, сроков исполнения и эффективности. Мы обратили внимание на то, что, несмотря на неоднократные случаи неудовлетворительного исполнения контракта со стороны подрядчика, он был продлен.

188. При оценке результатов работы подрядчика в период с 1 июля 2014 г. по 30 июня 2015 г., несмотря на задержки, на которые было указано при оценке выполнения КПР, результаты его работы были признаны удовлетворительными и контракт был продлен на следующий период, с 1 июня 2014 г. по 31 июля 2015 г. За работу в период с 1 января 2015 г. по 30 июня 2015 г. поставщику был присвоен рейтинг по КПР, составивший от 1 до 2 по всем четырем параметрам, зафиксированным в КПР. Тем не менее, контракт был продлен на следующий период, до 31 июля 2017 г. Никакого конкретного ответа на вопрос по данной ситуации не поступило.
189. Кроме того, в случае пяти других контрактов КПР были признаны субъективными и слишком общими. ВОИС согласилась с этой оценкой.
190. Мы отметили, что отсутствие конкретных измеримых параметров при оценке выполнения КПР и использовании оценочных листов свидетельствовало о неясности стратегических приоритетов. В связи с этим целевые показатели результативности не удалось зафиксировать в контрактах как стратегические приоритеты. Стороны не имели ясного представления о требованиях, предъявляемых к ним после заключения контракта. В контрактах не были закреплены меры воздействия/резервные планы действий на случай, когда поставщик систематически нарушает требования контракта (и не отвечает на замечания или предложения). Меры, цели и плановые показатели, которые применялись для контроля результативности работы поставщиков, не соответствовали мерам, целям и плановым показателям, согласованным при заключении контракта. В связи с этим мы не могли подтвердить, что при заключении контрактов обе стороны проявляли твердое намерение добиваться непрерывного улучшения работы.

Излишне общий характер оценочных листов/форм, заполняемых при продлении контрактов

191. С 2015 г. для учета результативности работы поставщиков ОЗП практикует в отношении стратегических контрактов заполнение оценочных листов. В 2016 г., стремясь дополнительно систематизировать работу с нестратегическими контрактами/поставщиками, ОЗП ввел в практику формы, заполняемые при продлении контрактов, позволившие руководителям программ и сотрудникам, отвечающим за сопровождение конкретных контрактов, высказывать свои

соображения о результативности работы поставщиков при продлении контрактов. Для всех стратегических контрактов в качестве формального метода оценки были введены оценочные листы; для всех остальных контрактов оценка результативности работы поставщиков была основана на использовании форм, заполняемых при продлении контрактов.

192. Мы обратили внимание, что метод оценки результативности работы поставщика при помощи оценочных листов/форм, заполняемых при продлении контрактов, является недостаточно детализированным для отражения конкретных параметров результативности. Он имеет слишком общий характер, и для оценки результативности работы поставщиков, которые могут отличаться как по характеру деятельности, так и по стоимости контрактов, применялась одна и та же модель. Информация о результативности работы и надзор за исполнением контракта не были увязаны со стратегическими приоритетами контракта. Кроме того, в механизме оценки результативности работы не использовались такие ключевые показатели результативности, как средний срок между эпизодами нарушения обязательств, точность исполнения, количество предъявленных гарантийных претензий, качество услуг (оцениваемое на основании соглашений о гарантированном уровне обслуживания), время отклика при обслуживании клиентов, своевременность исполнения, оцениваемая с учетом согласованных сроков исполнения, управление комплексом отношений с поставщиком, легкость контакта с сотрудниками, отвечающими за сопровождение контракта, и быстрота их реагирования на запросы, сохранение или снижение уровня затрат, а также условия оплаты.

Рекомендация 20

- i. ОЗП мог бы согласовывать надлежащие критерии оценки результативности при заключении контракта, и такие критерии, а также принимаемое обязательство о постоянном повышении уровня исполнения, должны четко доводиться до всех сторон.**

193. ВОИС согласилась, что такая практика является оптимальной и заявила, что она будет введена в следующие 12 месяцев только в отношении стратегических поставщиков, с той оговоркой, что в некоторых случаях КПР должны пересматриваться в течение срока действия контракта. ВОИС добавила, что в ближайшем будущем (12-18 месяцев) могут быть приняты следующие меры:

- Включение КПП в контракты со стратегическими поставщиками с возможностью их пересмотра в течение срока действия контракта. Эта практика будет отражена в РЗ.
- Включение в РЗ более продуманного определения понятия «стратегического» поставщика.
- Разработка инструктивных положений по вопросам сопровождения контрактов, которые должны включать, в частности, механизм заблаговременных предупреждений в случае признания исполнения недостаточным/неудовлетворительным.

ii. ВОИС могла бы обеспечить наличие у руководителей программ, сотрудников, отвечающих за сопровождение контрактов, и других должностных лиц, имеющих отношение к работе с поставщиками после заключения контрактов, достаточных полномочий и уровня подготовки для эффективного выполнения их задач.

194. ВОИС согласилась с данной рекомендацией и заявила, что в 2017 г. она начала реализацию инициативы по проведению специализированного обучения сотрудников, отвечающих за сопровождение контрактов, и должностных лиц закупочных подразделений по теме «контроль результативности работы поставщиков».

iii. Оценка результативности работы поставщиков также может быть неотъемлемой частью оценки рисков и планов действий на случай чрезвычайных ситуаций в интересах решения проблем на ранних этапах. Кроме того, система заблаговременного предупреждения о неудовлетворительном исполнении работ поставщиком дает Организации достаточно времени для подготовки альтернативных вариантов закупки и эффективной разработки планов действий в непредвиденных обстоятельствах.

195. ВОИС заявила, что данный ключевой принцип будет отражен в инструктивных материалах для сотрудников, отвечающих за сопровождение контрактов, и его соблюдение будет контролироваться при составлении планов закупок.

Управление рисками

196. В РЗ указано, что при разработке стратегии закупок необходимо учитывать мандат Организации на осуществление деятельности по соответствующему стратегическому направлению, структуру ее портфеля закупок, а также ресурсную ситуацию. Кроме того, задача анализа портфеля закупок – получение полной и детализированной картины потребностей программы. Согласно РЗ, разработка закупочной программы должна «завершаться» анализом рисков, позволяющим выявить ключевые риски и определить управленческие мероприятия по снижению рисков неполучения товаров и услуг.
197. Результаты такого анализа должны использоваться при предварительном документировании различных операционных потребностей каждого из внутренних подразделений/секторов, группируемых по их приоритетности или уровню риска. По каждому действующему контракту также должен разрабатываться соответствующий план мероприятий на следующие два года, пересматриваемый на скользящей основе.
198. Каждая программа ВОИС должна иметь свой реестр рисков, составляющий элемент системы управления общеорганизационными рисками (ERM). В этой связи мы задали вопрос о том, проводится ли какой-то анализ рисков, связанных с задачами РЗ, и внедрена ли система такого анализа рисков и соответствующих мер внутреннего контроля для их снижения на различных этапах закупочного процесса.
199. Анализируя реестр рисков ОЗП, полученный из системы ERM, мы обратили внимание, что реестр рисков охватывает общие вопросы и не отражает конкретные риски, относящиеся к различным этапам закупок и сопровождения контрактов. Мы не нашли признаков документирования различных операционных потребностей каждого из внутренних подразделений/секторов, группируемых по их приоритетности или уровню риска или наличия плана мероприятий по каждому действующему контракту на следующие два года, пересматриваемого на скользящей основе. Поскольку меры по снижению рисков конкретно не разработаны, неясно, как ВОИС намерена инициативно контролировать потенциальные риски возможной непоставки товаров или услуг и решать сложные вопросы закупочных взаимоотношений.

200. Мы задали вопрос о состоянии существующего режима санкций, предназначенных для снижения рисков непоставки продукции или услуг и применяемых к поставщикам, в отношении которых в прошлом были зафиксированы конкретные случаи мошенничества и коррупции. Мы обратили внимание на то, что эта система находится в процессе разработки.
201. ВОИС заявила, что хотя риски уже определены, отражены в плане закупок в форме подразделения поставщиков на соответствующие группы и контролируются на различных этапах процесса закупок, отдельные риски не фиксируются в системе ERM. ВОИС предложила сохранить порядок, при котором каждая программа отражает в собственной системе ERM любые риски нарушения поставок, выявленные в плане закупок.
202. Ответ ВОИС в том смысле, что риски уже определены и контролируются на различных этапах процесса закупок, относится к первоначальному этапу процесса выявления рисков, который нельзя приравнивать к полномасштабной концепции управления рисками, поскольку мы установили, что меры нейтрализации рисков не отражены в реестре рисков.

Рекомендация 21

Система управления рисками может быть усовершенствована путем отражения в ней мер нейтрализации конкретных рисков, вырабатываемых после их классификации, оценки и расстановки по приоритетности. Управление рисками может быть увязано с требованиями каждой программы/подразделения в ERM, как это предусмотрено пунктами 29 и 30 Руководства по закупкам ВОИС.

203. ВОИС согласилась с данной рекомендацией в принципе, отметив, что она анализирует Руководство по закупкам, чтобы обеспечить увязку содержащихся в нем инструктивных рекомендаций с политикой и правилами управления рисками, применяемыми ВОИС.

Оптимальное соотношение затрат и результатов

204. Один из общих принципов, зафиксированных в положении 5.11 Финансовых положений и правил и требующих должного учета – это принцип «оптимального соотношения затрат и результатов». Эти общие принципы также упоминаются в СИ № 1/2014, вступившей в силу 1 сентября 2014 г.

205. Пункт 6 РЗ редакции 2014 г. определяет оптимальное соотношение затрат и результатов как выбор предложения, обеспечивающего оптимальное сочетание таких различных факторов, как надлежащее количество, качество, своевременность, общая стоимость владения и другие параметры, включая социальные, природоохранные или иные стратегические требования. Оптимальное соотношение затрат и результатов не обязательно означает наиболее дешевый вариант – скорее это принцип получения оптимального результата на вложенные средства с учетом применяемых критериев оценки.
206. РЗ содержит положения, касающиеся переговоров; в частности, в нем говорится, что по завершении процесса оценки и после принятия компетентной инстанцией соответствующей рекомендации возможно проведение переговоров с рекомендуемыми поставщиками; такие переговоры ведет ОЗП, и, в случаях, когда это признается целесообразным, в них могут участвовать представители программы.
207. Мы провели тестовую проверку восьми контрактов (одного контракта на оказание информационно-технологических услуг и семи контрактов на оказание услуг перевода), для которых ВОИС отобрала более чем одного провайдера услуг по результатам единой конкурсной процедуры. Мы обратили внимание на то, что при заключении четырех контрактах с участием девяти различных поставщиков контракт был заключен с поставщиком, показавшим более низкий результат по техническим параметрам, запросив при этом более высокую цену, чем поставщик, показавший наилучший результат по техническим параметрам.
208. Мы полагаем, что в случаях, когда контракты заключаются с несколькими поставщиками по итогам проведения единой конкурсной процедуры, имеются дополнительные возможности дальнейших переговоров с претендентами, показавшими более низкие результаты по техническим параметрам и более высокую стоимость.

Рекомендация 22

В тех случаях, когда в результате единого конкурсного процесса заключаются контракты с несколькими поставщиками, ВОИС могла бы использовать

переговоры по техническим/коммерческим параметрам контрактов как средство обеспечения более конкурентоспособных цен для ВОИС.

209. ВОИС согласилась с данной рекомендацией, учитывая, что такой подход уже является элементом применяемой закупочной практики, и заявила, что он будет отражен в пересмотренном РЗ.

Положения, касающиеся документации

210. Согласно Финансовым положениям и правилам ВОИС, все закупочные мероприятия осуществляются в соответствии с письменной документацией. Кроме того, согласно последнему отчету ВОИС «Риски по программам и меры их нейтрализации», пересмотру системы нормативной документации по закупкам был присвоен рисковый приоритет, с примечанием, что прояснение положений, касающихся распределения ответственности и делегирования полномочий, включая мероприятия по сопровождению контрактов после их заключения, требует совершенствования действующей документации.

211. В ходе проведенных нами тестовых проверок мы не смогли подтвердить соблюдение различных положений РЗ в связи с отсутствием указанной ниже документации.

212. В РЗ говорится, что до передачи окончательных текстов контрактов на подписание они должны заверяться юридическим консультантом ОЗП. Ввиду отсутствия сопроводительной документации мы не смогли выяснить, заверялись ли итоговые контракты юридическим консультантом ОЗП.

213. ВОИС заявила, что речь идет о внутренней процедуре, которая в большинстве случаев документируется. РЗ предусматривает такое заверение, но не требует его письменного оформления. Кроме того, с течением времени требование о таком подтверждении стало применяться менее строго, поскольку после принятия РЗ Организация разработала типовые контракты. Мы полагаем, что ВОИС следует внести в РЗ соответствующие уточнения.

214. РЗ также предусматривает обоснование выдачи авансов, разрешение Контролера на отражение таких авансов в контракте сотрудником закупочного подразделения, и, если такое разрешение дается, документирование всех оснований такого решения. При получении значительных авансовых платежей

получающие их поставщики должны предоставлять гарантии, например, банковские.

215. Мы обратили внимание на отсутствие документов, подтверждающих основания выдачи авансов в суммах от 40 тыс. шв. франков до 1,2 млн шв. франков по четырем контрактам и то, запрашивалось ли на их выдачу согласие Контролера.

216. ВОИС заявила, что эти контракты касались либо лицензий, либо технического сопровождения информационных систем, а в этих случаях рыночная практика обычно предусматривает полную оплату всей суммы вперед. Поскольку покупатель обычно получает лицензионные ключи по сети Интернет в день приобретения лицензии, применение понятия аванса к этой ситуации может быть спорным. В связи с этим в запрашивании предварительного разрешения Контролера не было необходимости.

Рекомендация 23

ВОИС могла бы четко зафиксировать в Руководстве по закупкам различные виды закупочных мероприятий, требующих документального подтверждения в порядке, предусмотренном ФПП.

217. ВОИС приняла предложение о таком совершенствовании процедур и согласилась с рекомендацией.

Тестовые переводы

218. При приобретении Союзом РСТ услуг, связанных с переводом рефератов, отчетов о патентоспособности и других документов РСТ, необходимым условием оценки технической квалификации претендента является выполнение тестового перевода.

219. Конкурсная документация предусматривает, в частности, что компании-претенденты выделяют одного переводчика для выполнения обоих тестовых переводов и двух переводчиков, выполняющих по одному тестовому переводу каждый. Выполнение тестовых переводов всеми переводчиками, которые будут участвовать в исполнении контракта, не требуется. Кроме того, фактор качества перевода имеет большой вес при оценке технической заявки на торгах и поэтому служит важным критерием.

220. Мы выполнили тестовую проверку двух контрактов (заключенных в 2014-2016 гг. Отделом письменных переводов РСТ). Мы обратили внимание на то, что при заключении контракта на услуги перевода в комбинации языков японский-английский тестовый перевод выполнили девять компаний. Они включили в свои заявки списки переводчиков, в которые вошли их штатные переводчики, внешние переводчики и редакторы, работающие под контролем компаний, число которых у разных компаний составляло от 5 до 40 человек. Мы обратили внимание на то, что заявки двух компаний, превысивших минимальные технические требования, не были приняты из-за того, что они не набрали необходимый минимум баллов за тестовые переводы. Кроме того, один из претендентов, заявка которого была принята, не сумел обеспечить удовлетворительное качество работы в течение годичного испытательного срока, и контракт с ним не продлевался. При проведении другого конкурса, связанного с приобретением услуг перевода в комбинации языков китайский-английский, таких отклонений зафиксировано не было, а указанная компаниями-претендентами численность сотрудников составляла от 10 до 60 человек.
221. Нам представляется, что для репрезентативного отражения профессиональной компетенции компаний-претендентов такие тесты должны иметь более широкий охват.
222. ВОИС заявила, что операционная нагрузка, связанная с тестированием большего числа переводчиков, была бы непропорциональной высокой по сравнению с обеспечиваемыми возможными преимуществами. Кроме того, было сказано, что задачей тестов РСТ была не реальная оценка квалификации самих переводчиков, а оценка способности агентства обеспечивать переводы, включая их проверку и редакцию, и правильно выбрать переводчиков для их выполнения.
223. Мы полагаем, что проверка способности агентства обеспечивать огромные объемы переводов на основе проверки квалификации лишь одного переводчика в ситуации, когда агентство имеет значительный штат сотрудников, может быть недостаточно репрезентативной в плане оценки возможностей агентства.

Рекомендация 24

ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о повышении репрезентативности оценки переводчиков, позволяющей правильнее оценить профессиональные возможности компаний-претендентов в момент оценки их конкурсных заявок, с учетом других факторов, включая операционные расходы, связанные с тестированием большего числа переводчиков.

224. ВОИС считает, что тесты должны выполнять задачу отсева, и что они доказали свою высокую действенность как средство выявления компаний, не способных справиться с поставленными задачами. Создание для агентств более высоких рабочих нагрузок – это самый эффективный способ их углубленной оценки, которая происходит в течение испытательного срока. Тем не менее, ВОИС пересмотрит свой подход к тестированию, чтобы сделать его более репрезентативным.

Случаи мошенничества или предполагаемого мошенничества

225. Анализ информации о случаях мошенничества/предполагаемого мошенничества, предоставленной канцелярией директора Отдела внутреннего аудита и надзора (ОВАН) показал, что в течение 2016 г. было заведено 10 новых дел о мошенничестве или предполагаемом мошенничестве, и закрыто 14 дел. По состоянию на 31 декабря 2016 г. открытыми оставались четыре дела о мошенничестве или предполагаемом мошенничестве.

Анализ мер, принятых руководством на основании прошлых рекомендаций


226. Информация о ходе выполнения ВОИС рекомендаций Внешнего аудитора (финансовый аудит) прилагается к настоящему отчету в качестве его **Приложения.**

Раскрытие информации руководством: списание в убыток денежных средств, дебиторской задолженности и имущества

227. Руководство сообщило, что в соответствии с финансовым положением 6.4 и финансовым правилом 106.8 Организация зафиксировала за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., следующие убытки:

- В течение 2016 г. была списана дебиторская задолженность на общую сумму 741 шв. франк. Она касалась четырех неоплаченных счетов-фактур, относящихся к 2015 г., связанных с операциями в области товарных знаков; и
- Другие небольшие убытки, понесенные в течение года и связанные прежде всего с платежами, относящимися к дебиторской задолженности, составили в сумме 19 584,20 шв. франков.

Шаши Кант Шарма
Контролер и Генеральный аудитор Индии
Внешний аудитор
Индия, Нью-Дели,
19 июня 2017 г.



Shashi Kant Sharma
Comptroller and Auditor General of India
External Auditor
New Delhi, India
19 June 2017

Приложение

Ход выполнения ВОИС рекомендаций Внешнего аудитора

Вид аудиторской проверки	Рекомендация	Ответ руководства	Примечания
Финансовый аудит	ВОИС могла бы ускорить процесс сверки своих требований по невозмещенным суммам с налоговыми органами США.	Требование за 2015 г. было направлено в октябре 2016 г. Неурегулированный остаток, включая указанное требование, составлял 3 млн долл. США. 15 ноября 2016 г. была проведена видеоконференция для обсуждения поправок к налоговым расчетам на предстоящий период. США намерены провести унификацию соответствующих соглашений со всеми учреждениями ООН, которую планируется провести в 2017 г. Это позволит ввести типовой подход в отношении сумм, подлежащих и не подлежащих возмещению, элементов дохода учреждений, первого/последнего дохода, порядка его подтверждения и т. д.	Выполнение продолжается
Финансовый аудит	ВОИС могла бы раскрывать данные об активах наследия, включая произведения искусства, в примечаниях к финансовым ведомостям, а также принять меры по укреплению систем охраны во избежание	Мы продолжаем контролировать выполнение проекта СМСУГС, касающегося активов наследия. В апреле 2017 г. СМСУГС издал консультативный документ (КД) и определил 30 сентября 2017 г. в качестве крайнего срока для направления по нему соответствующих замечаний. В КД выражается мнение, что активы наследия могли бы в принципе отражаться в	Выполнение продолжается

	<p>дальнейшей утраты таких активов.</p>	<p>отчете о финансовом положении, если они отвечают критериям признания, установленным для активов. Однако это потребует подтверждения либо будущих экономических выгод, либо возможностей получения услуг. В КД не предлагаются никакие конкретные требования в отношении представления информации.</p>	
<p>Финансовый аудит</p>	<p>Руководство могло бы рассмотреть вопрос о выработке и реализации надлежащей казначейской политики, политики управления денежными средствами и инвестиционной политики, включая политику заимствований, в целях совершенствования финансового управления.</p>	<p>Казначейская политика, которая представляет собой комплекс регламентов, включая инвестиционную политику, но исключая политику управления денежными средствами, была разработана консультантами по вопросам казначейского управления весной 2014 г. Буквально через несколько дней после вручения документа принципы отношений между ВОИС и Федеральной финансовой администрацией были пересмотрены, вследствие чего инвестиционная политика фактически устарела. После этого началась работа по подготовке новой инвестиционной политики, которая завершилась ее утверждением государствами-членами ВОИС осенью 2015 г. Политика нейтрализации рисков контрагентов, входившая в состав комплекса мер казначейской политики, также потребовала</p>	<p>Выполнение продолжается</p>

		<p>уточнения в результате указанного изменения принципов отношений. Кроме того, Финансовый отдел счел целесообразным рассмотреть другие элементы этого комплекса мер и признал необходимость разработки политики управления денежными средствами как его завершающего элемента. Эта работа не начиналась, пока не был принят на работу специалист по вопросам казначейского управления. После привлечения такого специалиста в июне 2016 г. началась работа по подготовке политики нейтрализации рисков контрагентов.</p>	
<p>Финансовый аудит</p>	<p>Финансовым органам ВОИС следует рассмотреть и уточнить существующие принципы управления рисками для составления надлежащих реестров рисков и инструментов внутреннего контроля в тех операционных подразделениях, где они не применяются или применяются частично.</p>	<p>При содействии внешнего эксперта все операционные схемы финансовых процедур были проанализированы и унифицированы с точки зрения их структуры и формата со стандартными процедурами, а все средства внутреннего контроля были идентифицированы и документированы в информационной системе управления рисками (ERM) ВОИС. Следующий этап этой работы предусматривает увязку всех средств внутреннего контроля с формально документированными рисками в рамках той же системы. Финансовый отдел продолжит регулярный анализ и уточнение процедур и</p>	<p>Выполнение продолжается</p>

		<p>соответствующих инструментов контроля.</p> <p>Достигнут значительный прогресс в разработке и документировании средств внутреннего контроля.</p> <p>В I кв. 2017 г. в рамках процедур закрытия проекта будет выполнена самооценка в отношении всех средств контроля уровня Организации.</p> <p>Следующим этапом станет анализ и оценка средств контроля процессов.</p>	
<p>Финансовый аудит, 2015 г.</p>	<p>ВОИС могла бы разработать механизм, обеспечивающий детализированную сверку доходов от пошлин РСТ за подачу международных заявок в любом отчетном году с показателями, основанными на числе заявок, поданных по процедуре РСТ и опубликованных в таком году.</p>	<p>Механизм детализированной сверки теперь разработан.</p>	<p>Выполнено</p>
<p>Финансовый аудит, 2015 г.</p>	<p>ВОИС могла бы формализовать подходящие показатели и критерии, позволяющие ей ежегодно определять необходимость переоценки основных средств.</p>	<p>К настоящему времени инструктивные материалы по данному вопросу, включая критерии и показатели, позволяющие решать вопрос о необходимости обновления справедливой оценки основных средств, разработаны.</p>	<p>Выполнено</p>

<p>Финансовый аудит, 2015 г.</p>	<p>На 31 декабря 2015 г. Организация использовала полностью амортизированные активы валовой балансовой стоимостью 10,31 млн шв. франков. Продолжение использования этих активов указывает на то, что они имеют экономическую ценность для Организации, и что срок эксплуатации некоторых активов мог быть значительно недооценен. Чтобы обеспечить объективное отражение фактов и получить обоснованную оценку сроков эксплуатации активов, их необходимо переоценить.</p>	<p>На своем совещании в октябре 2016 г. Целевая группа ООН по стандартам учета приняла обновленные интервалы сроков эксплуатации оборудования. В течение 2016 г. ВОИС добились значительного прогресса в уточнении информации об объектах, отражаемой в системном модуле «Управление активами». В течение 2017 г. работа по обновлению информации о статусе оборудования Организации будет продолжена. После завершения этой работы будет рассмотрен вопрос об установлении надлежащих сроков эксплуатации оборудования с учетом недавно обновленных интервалов сроков эксплуатации, принятых Целевой группой ООН по стандартам учета.</p>	<p>Выполнение продолжается</p>
<p>Финансовый аудит, 2015 г.</p>	<p>ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о разработке формализованной и документированной политики списания сумм, которые она не</p>	<p>Документированная политика разработана.</p>	<p>Выполнено</p>

	имеет возможности возвратить заявителям.		
--	---	--	--

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Рекомендация 1

ВОИС могла бы относить стратегические денежные средства к денежным средствам и их эквивалентам с ограничением возможности использования.

Ответ

Учитывая особенности учета стратегических денежных средств, включая их выделение в отдельную статью и наличие требования обеспечения ликвидности, предусмотренного инвестиционной политикой Организации, ВОИС считает более точным показывать эти средства как отдельный элемент денежных средств или инвестиций. Соответственно, ВОИС заявила, что она предпочитает сохранить подход к классификации денежных средств и инвестиций, применяемый ею в настоящее время.

Рекомендация 2

Мы рекомендуем ВОИС принимать меры к тому, чтобы обеспечивать выверку/взыскание непогашенных авансов, выдаваемых сотрудникам в счет субсидий на образование, в установленные сроки.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию и сообщила, что в качестве окончательного крайнего срока для взыскания таких сумм определено 30 июня 2017 г. Невыполнение сотрудниками установленных требований к этому сроку повлечет за собой взыскание сумм выданных им авансов в счет субсидий на образование в рекомендованном порядке.

Рекомендация 3

Мы рекомендуем провести полную амортизацию всех активов стоимостью приобретения ниже порогового значения 5 000 шв. франков, фигурирующих в реестре активов, как это предусмотрено учетной политикой ВОИС и требованиями МСУГС.

Ответ

ВОИС заявила, что будущее применение нового порогового значения с 1 января 2011 г. соответствует требованиям стандарта МСУГС-3 и было одобрено в ходе предыдущих аудиторских проверок. При этом ВОИС согласилась проанализировать указанные активы в рамках процедуры проверки наличия оборудования и мебели, которая будет проводиться в 2017 г.

Рекомендация 4

Мы рекомендуем завершить процесс выявления всех устаревших и отсутствующих элементов активов и корректировки соответствующих учетных записей до конца 2017 г. Процесс обновления данных системного модуля для отражения в нем всех

необходимых элементов данных и формирования достоверной справочной системы также мог бы быть завершен до конца 2017 г.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию. ВОИС отметила, что это потребует доработки модуля «Управление активами» (УА) СУАИ и соответствующей информационно-технологической поддержки.

Рекомендация 5

Ввиду наличия значительного и растущего обязательства, не имеющего отражения в учете, что существенно сказывается на объективности отражения фактов в финансовых ведомостях, мы рекомендуем выработать и как можно быстрее ввести в практику надлежащие принципы применения стандарта МСУГС-39.

Ответ

ВОИС заявила, что в настоящее время она анализирует последствия внедрения стандарта МСУГС-39 и вырабатывает принципы его применения.

Рекомендация 6

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о разработке более целенаправленной стратегии распространения Гаагской системы на развивающиеся и наименее развитые страны путем использования бюджетных ассигнований по статье «Более широкое и эффективное использование Гаагской системы». Такая стратегия могла бы, в частности, включать разъяснение преимуществ системы путем проведения информационно-разъяснительных кампаний, регулярных опросов, позволяющих получить отзывы клиентов об услугах системы и документировать предложения/отзывы клиентов.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию.

Рекомендация 7

Руководство могло бы продумать вопрос о постановке более реалистичных целей, учитывая факторы, на которые оно не может влиять, с тем, чтобы работа по их достижению, ввиду существующих ресурсных ограничений, была более инициативной.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию.

Рекомендация 8

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о разработке конкретного плана мероприятий на двухлетний период, связанных с укреплением потенциала, для

Гаагской системы и других заинтересованных сторон на основе его увязки с общим планом мероприятий ВОИС по укреплению потенциала, совпадающим по срокам с бюджетом Организации на двухлетний период.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию.

Рекомендация 9

I. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о том, чтобы предусмотреть сроки экспертизы и рассмотрения заявок Международным бюро в интересах повышения ответственности и оперативности работы системы.

II. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о реалистичном применении положений о прекращении делопроизводства по заявкам во избежание непроизводительной траты ресурсов и времени на заявки, не заслуживающие рассмотрения.

Ответ

ВОИС приняла данные рекомендации.

Рекомендация 10

I. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о том, чтобы считать риском проблему отказов национальных ведомств от международных регистраций как таковую, ввиду ее возможных последствий для репутации Гаагской системы и Организации.

II. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о том, чтобы играть более дифференцированную и инициативную роль в решении данного вопроса, добиваясь, ввиду собственной ограниченной способности влиять на отказы по существенным основаниям, конструктивного участия всех заинтересованных сторон в его решении в интересах минимизации экспоненциально растущего числа отказов.

Ответ

ВОИС приняла данные рекомендации.

Рекомендация 11

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о методах преодоления дисбаланса в использовании ресурсов, направляя больше ресурсов на расходы, не связанные с персоналом, включая затраты на развитие информационной системы, информационно-разъяснительные мероприятия, комплекс мер в области ИОК (информации, образования и коммуникаций) и работу в правовой области.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию.

Рекомендация 12

I. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о выработке в оперативном порядке практической стратегии достижения финансовой самообеспеченности Гаагской системы и преодоления ее устойчивых дефицитов.

II. Руководство могло бы рассмотреть вопрос о вынесении на рассмотрение сессии Ассамблеи Гаагского союза предложения о периодическом пересмотре существующей структуры пошлин, с их постепенным повышением для достижения финансовой самообеспеченности Гаагского союза.

Ответ

ВОИС приняла данные рекомендации.

Рекомендация 13

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о подготовке комплексного плана, охватывающего краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные стратегии кадровой работы для Гаагской системы на основе надлежащего анализа несоответствий и прогноза потребностей.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию.

Рекомендация 14

Руководство могло бы рассмотреть вопрос о разработке долгосрочной информационно-технологической стратегии, включая необходимые доработки системы, например, более высокую степень детализации данных и более высокий уровень технической поддержки. Возможно, имеет смысл заново оценить адекватность системы DIRIS ее задачам с учетом современных требований пользователей.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию.

Рекомендация 15

Руководство могло бы изучить возможности разработки продуманной стратегии обслуживания клиентов, опирающейся на электронную систему обратной связи по вопросам качества работы, отвечающей потребностям Гаагской системы. Пока такая система не создана, руководство могло бы рассмотреть вопрос о регулярном проведении клиентских опросов, предусмотренных Хартией обслуживания клиентов, для дальнейшего повышения уровня предоставляемого обслуживания.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию.

Рекомендация 16

ВОИС могла бы ускорить внесение поправок в служебную инструкцию и Руководство по закупкам, отражающих максимальный срок действия исключений из требования о проведении конкурентных торгов. Необходимость продления срока исключений должна обосновываться надлежащим анализом рынка. ВОИС могла бы также рассмотреть вопрос о том, чтобы перед утверждением исключений ДЛВЗ запрашивало рекомендации КРК.

Ответ

ВОИС приняла данную рекомендацию, поскольку она соответствует уже предложенным ею изменениям. ВОИС заявила, что служебная инструкция и Руководство по закупкам будут скорректированы путем включения в них соответствующих положений, поясняющих, что будет применяться максимальный срок до 5 лет с учетом конкретных рыночных условий и технологических тенденций. Организация пояснила, что при необходимости дальнейших продлений ОЗП обязан будет проводить комплексную проверку для определения того, в какой степени такие продления оправдываются рыночными условиями и технологическими тенденциями. После пересмотра ФПП и последующего внесения изменений в служебную инструкцию и Руководство по закупкам ОЗП должен будет запрашивать рекомендации КРК в случае применения альтернативных процедур в отношении контрактов на суммы свыше 150 000 шв. франков. Эта работа должна быть завершена к 31 декабря 2017 г.

Рекомендация 17

Изменения и дополнения к контрактам должны строго соответствовать положениям ЗП и другим условиям торгов, не давая преимуществ какой-либо конкретной компании и обеспечивая единые условия, особенно в отношении цен.

Ответ

ВОИС согласилась с тем принципом, что условий ЗП необходимо придерживаться. В связи с этим ВОИС заявила, что она будет стремиться предусматривать в тендерной документации, когда это уместно, возможность пересмотра цены (в соответствии с рыночной практикой) по взаимной договоренности в интересах обеспечения объективности и транспарентности. Типовая тендерная документация будет соответствующим образом доработана до 30 сентября 2017 г.

Рекомендация 18

ВОИС могла бы внести изменения в служебные инструкции и Руководство по закупкам, устанавливающие максимальный срок действия контракта с необходимыми встроенными гарантиями, предусматривающими продление контракта только после оценки хода его исполнения.

Ответ

ВОИС приняла рекомендацию и отметила, что такой подход уже введен в практику. Пересмотр служебной инструкции и Руководства по закупкам планируется завершить до 31 декабря 2017 г.

Рекомендация 19

ВОИС могла бы провести критический анализ применяемых ею Общих/специальных условий контрактов и рассмотреть вопрос о включении в них норм, касающихся сохранения прав в случае их неиспользования, делимости положений контракта, режима наибольшего благоприятствования, а также недопустимости детского труда, сексуальной эксплуатации, мошенничества или коррупции.

Ответ

ВОИС согласилась с необходимостью анализа Отделом закупок и поездок общих условий контрактов ВОИС или специальных положений контрактов и, после согласования с Бюро юрисконсульта и при должном учете рисков ВОИС, решения вопроса о целесообразности включения указанных положений в эти документы. ОЗП проведет обсуждение этих вопросов с Бюро юрисконсульта до 31 октября 2017 г., чтобы обеспечить анализ общих условий контрактов согласно данной рекомендации.

Рекомендация 20

I. ОЗП мог бы согласовывать надлежащие критерии оценки результативности при заключении контракта, и такие критерии, а также принимаемое обязательство о постоянном повышении уровня исполнения, должны четко доводиться до всех сторон.

II. ВОИС могла бы обеспечить наличие у руководителей программ, сотрудников, отвечающих за сопровождение контрактов, и других должностных лиц, имеющих отношение к работе с поставщиками после заключения контрактов, достаточных полномочий и уровня подготовки для эффективного выполнения их задач.

III. Оценка результативности работы поставщиков также может быть неотъемлемой частью оценки рисков и планов действий на случай чрезвычайных ситуаций в интересах решения проблем на ранних этапах. Кроме того, система заблаговременного предупреждения о неудовлетворительном исполнении работ поставщиком дает Организации достаточно времени для подготовки альтернативных вариантов закупки и эффективной разработки планов действий в непредвиденных обстоятельствах.

Ответ

I. ВОИС согласилась, что рекомендуемая практика является оптимальной и заявила, что она будет введена в следующие 12 месяцев только в отношении стратегических поставщиков, с той оговоркой, что в некоторых случаях КПП необходимо

пересматривать в течение срока действия контракта. ВОИС добавила, что в ближайшем будущем (12-18 месяцев) могут быть приняты меры в отношении следующих моментов:

- Включение КПП в контракты со стратегическими поставщиками, с возможностью их пересмотра в течение срока действия контракта. Эта практика будет отражена в РЗ. Пересмотр РЗ планируется завершить до 31 декабря 2017 г.
- Включение в РЗ более продуманного определения понятия «стратегического» поставщика. Пересмотр РЗ планируется завершить до 31 декабря 2017 г.
- Разработка методических рекомендаций по вопросам сопровождения контрактов, включая, в частности, понятие заблаговременного предупреждения при выявлении неудовлетворительности исполнения. Методические рекомендации планируется опубликовать в сети интранет ВОИС до 31 октября 2017 г.

II. ВОИС согласилась с данной рекомендацией и заявила, что в 2017 г. она начала реализацию инициативы по проведению специализированного обучения сотрудников, отвечающих за сопровождение контрактов и должностных лиц закупочных подразделений по вопросам контроля результативности работы поставщиков. Обучение по вопросам сопровождения контрактов планируется завершить до I кв. 2018 г.

III. ВОИС заявила, что данный ключевой принцип будет отражен в инструктивных материалах для сотрудников, отвечающих за сопровождение контрактов, и его соблюдение будет контролироваться при составлении планов закупок в декабре 2017 г.

Рекомендация 21

Система управления рисками может быть усовершенствована путем отражения в ней мер нейтрализации конкретных рисков, вырабатываемых после их классификации, оценки и расстановки по приоритетности. Управление рисками может быть увязано с требованиями каждой программы/подразделения в ERM, как это предусмотрено пунктами 29 и 30 Руководства по закупкам ВОИС.

Ответ

ВОИС согласилась с данной рекомендацией в принципе, и указала, что она выполнит критический анализ Руководства по закупкам, чтобы обеспечить соответствие содержащихся в нем инструктивных положений разработанным ВОИС политике и принципам управления рисками. Критический анализ Руководства по закупкам планируется завершить к 31 декабря 2017 г.

Рекомендация 22

В тех случаях, когда в результате единого конкурсного процесса заключаются контракты с несколькими поставщиками, ВОИС могла бы использовать переговоры по техническим/коммерческим параметрам контрактов как средство обеспечения более конкурентоспособных цен для ВОИС.

Ответ

ВОИС согласилась с данной рекомендацией, учитывая, что такой подход уже является элементом применяемой закупочной практики, и заявила, что он будет отражен в пересмотренном РЗ. Пересмотр РЗ планируется завершить к 31 декабря 2017 г.

Рекомендация 23

ВОИС могла бы четко зафиксировать в Руководстве по закупкам различные виды закупочных мероприятий, требующих документального подтверждения в порядке, предусмотренном ФПП.

Ответ

ВОИС приняла предложение о совершенствовании процедур и согласилась с рекомендацией. Пересмотр Руководства по закупкам планируется завершить к 31 декабря 2017 г.

Рекомендация 24

ВОИС могла бы рассмотреть вопрос о повышении репрезентативности оценки переводчиков, позволяющей правильнее оценить профессиональные возможности компаний-претендентов в момент оценки их конкурсных заявок, с учетом других факторов, включая операционные расходы, связанные с тестированием большего числа переводчиков.

Ответ

ВОИС заявила, что, по ее мнению, тесты должны решать задачу отсева и что они доказали свою высокую эффективность для выявления компаний, не способных справиться с соответствующими задачами. Создание для более высоких рабочих нагрузок – это самый эффективный способ углубленной оценки агентств, и ВОИС применяет эту практику в течение испытательного срока. ВОИС заявила, что она, тем не менее, пересмотрит свой подход к тестированию (до декабря 2017 г.), чтобы сделать его более репрезентативным.

Заявление о состоянии системы внутреннего контроля в 2016 г.

Объем ответственности

В качестве Генерального директора Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) я несу, в соответствии с порученными мне обязанностями, в том числе в силу положения 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 для конкретных целевых фондов;
- (iii) эффективное, оперативное и экономичное использование ресурсов Организации.

Задачи системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля призвана скорее снижать и контролировать риск недостижения Организацией ее целей и обеспечивать соблюдение соответствующих норм и процедур, нежели полностью устранять такой риск. Соответственно, она может давать лишь разумные, но не абсолютные, гарантии эффективности. Ее работа основана на постоянном применении процессов, призванных обеспечивать выявление основных рисков, оценку характера и масштаба таких рисков и их эффективный, результативный и экономичный контроль.

Внутренний контроль – это деятельность, осуществляемая органами управления, Генеральным директором, высшим руководством и другими сотрудниками и призванная обеспечивать разумную уверенность в достижении следующих целей системы внутреннего контроля:

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

Таким образом, на рабочем уровне система внутреннего контроля ВОИС – это не просто регламент или процедура, выполняемые в определенные моменты времени, а процесс, постоянно осуществляемый на всех уровнях Организации через применение процедур внутреннего контроля, обеспечивающих достижение вышеуказанных целей.

Данное мое заявление о процессах внутреннего контроля ВОИС относится, как указано выше, к году, окончившемуся 31 декабря 2016 г., и периоду, окончившемуся датой утверждения финансовой отчетности Организации за 2016 г.

Система управления рисками и внутреннего контроля

Процессы управления рисками полностью интегрированы в процессы двухгодичного и годового планирования работы, а система управления рисками и внутреннего контроля Организации целиком опирается на ее нормативную базу. Риски четко определяются и формулируются в Программе и бюджете в отношении каждой программы, а Отчет о реализации программы на двухлетний период, выносимый на утверждение государств-членов, включает теперь анализ тенденций этих рисков и их влияния на возможности достижения результатов, ожидаемых по каждой программе.

Возглавляемая мной Группа управления рисками (ГУР) ВОИС регулярно получает отчеты по ключевым рискам программ/Организации в целом, общему портфелю рисков Организации, а также по ее глобальной ситуации, касающейся рисков.

Задача ГУР – содействовать формированию в Организации культуры ответственного и эффективного финансового управления и управления рисками и выработать стратегию управления рисками. Группа контролирует и анализирует финансовую ситуацию ВОИС и ключевые риски недостижения ожидаемых Организацией результатов. ГУР выносит на рассмотрение государств-членов свои предложения об уровне приемлемых рисков.

В рамках своей общей системы управления рисками ВОИС также контролирует инициативным образом риски информационной безопасности, успешно продлевая свою сертификацию по стандарту информационной безопасности ISO/IEC 27001, которая выдается независимыми органами сертификации. В настоящее время сертификация по стандарту ISO/IEC 27001 охватывает операции всех глобальных систем ИС и деятельность Центра ВОИС по арбитражу и посредничеству. Кроме того, для контроля рисков, связанных с внешними провайдерами услуг, осуществляющими обработку данных ВОИС, разработана политика обеспечения безопасности работы с провайдерами услуг, позволяющая постоянно оценивать и контролировать информационные риски, связанные с деятельностью внешних провайдеров, на всех этапах, от момента заключения контракта на оказание услуг до момента прекращения обслуживания.

ГУР также несет ответственность за постоянную проверку эффективности применяемых Организацией инструментов внутреннего финансового контроля и внутреннего контроля, а также за анализ и утверждение содержания настоящего заявления о состоянии системы внутреннего контроля и управления рисками. В течение текущего отчетного периода применялись процедуры самооценки и внутреннего подтверждения в отношении средств контроля уровня Организации, которые дополнительно поддерживали и обосновывали заверения, дававшиеся ключевыми должностными лицами ВОИС путем подписания ими соответствующих заявлений руководства.

В рамках постоянного критического анализа и применения надлежащих мер контроля исполнения решений для обеспечения полностью актуального состояния применяемых Организацией норм регулирования и их соответствия ее потребностям в течение 2016 г. был выполнен необходимый пересмотр Положений и правил о персонале (ППП) и Финансовых положений и правил (ФПП). Проводится регулярный пересмотр и уточнение регламентов и процедур управления и контроля административных процедур финансового управления, контрактной работы, организации поездок и командировок и кадровой работы для обеспечения их полного соответствия положениям ППП и ФПП.

ВОИС внедрила общеорганизационную систему мер противодействия мошенничеству, соответствующих передовой практике и применимым международным стандартам, которые основаны на оценке рисков, включая риски мошенничества. В Организации созданы надлежащие механизмы и процедуры предотвращения и обнаружения мошеннических действий, реагирования на такие действия и сбора соответствующей информации, представляющие собой комплексную систему управленческих мер противодействия мошенничеству.

Внедрение новой инвестиционной политики, утвержденной Ассамблеями в 2015 г., началось в 2016 г. и продолжается в настоящее время. В течение года контроль и надзор за этой работой осуществляет Консультативный комитет по инвестициям (ККИ).

Назначены независимые консультанты по инвестиционным вопросам, которые оказывают ККИ содействие в его работе. Кассовая позиция ВОИС оставалась на протяжении всего 2016 г. на должном уровне.

Нормативная система ВОИС предусматривает надлежащие меры контроля закупочных мероприятий, включая требование том, что в необходимых случаях Комитет по рассмотрению контрактов дает рекомендации должностному лицу высокого уровня по вопросам закупок (ДЛВЗ), которое, в свою очередь, принимает окончательное решение по закупочным мероприятиям, руководствуясь установленными положениями и правилами. Механизмы внутреннего контроля, касающиеся закупок, регулярно анализируются и уточняются по необходимости. В этой связи в 2016 г. был доработан кодекс поведения сотрудников, участвующих в закупочной деятельности.

Оценка эффективности

При оценке эффективности системы внутреннего контроля я в основном полагаюсь:

- на информацию высшего руководства Организации, в частности, заместителей Генерального директора и помощников Генерального директора, которые выполняют важные задачи и несут ответственность за достижение ожидаемых результатов, обеспечение результативности, работу своих подразделений и использование вверенных им ресурсов. Обмен информацией в основном осуществляется в форме периодических совещаний сотрудников высшего управленческого звена;
- на заверения, содержащиеся в заявлениях руководства, подписываемых ключевыми должностными лицами ВОИС. В этих заявлениях они подтверждают свою ответственность за наличие и поддержание в рамках соответствующих программ эффективно работающих систем и механизмов внутреннего контроля, призванных выявлять случаи мошенничества и серьезные ошибки;
- на Группу управления рисками;
- на работу Старшего сотрудника ВОИС по вопросам этики, который дает конфиденциальные рекомендации Организации и ее сотрудникам по этическим вопросам и нормам поведения и ведет работу, способствующую более глубокому осознанию персоналом важности этических аспектов их работы и ответственного отношения к рассмотрению сообщений о неэтичном поведении сотрудников, включая конфликты интересов;
- на работу Отдела внутреннего надзора (ОВН), составляющего используемые мной отчеты о внутренних ревизионных, оценочных и консультативных мероприятиях. ОВН также направляет отчеты Независимому консультативному комитету по надзору (НККН). Эти отчеты содержат независимую и объективную информацию о достаточности и эффективности системы внутреннего контроля и соответствующих надзорных функций Организации;
- Комитет обеспечивает результативность аудиторских проверок, контролируя своевременность, эффективность и достаточность отзывов руководства на рекомендации аудиторов и их выполнение. По результатам своей надзорной деятельности НККН разъясняет государствам-членам значение рекомендаций и замечаний аудиторов, когда таковые имеются, поясняя те или иные конкретные моменты, когда он считает это необходимым. Наконец, НККН регулярно информирует государства-члены о своей работе и направляет ежегодные отчеты Комитету по программе и бюджету (КПБ) и Генеральной Ассамблее;

- на работу Объединенной инспекционной группы (ОИГ) системы ООН;
- на работу Внешнего аудитора, замечания которого направляются на рассмотрение КПБ и Ассамблей, и
- на замечания Руководящих органов.

4. Вывод

Любая эффективная система внутреннего контроля, как бы хорошо она ни была организована, имеет неизбежные ограничения, связанные, в частности, с возможностью обхода мер контроля, и поэтому обеспечивает только разумные гарантии.

Кроме того, эффективность механизмов внутреннего контроля может меняться со временем вследствие изменения условий деятельности.

Как Генеральный директор ВОИС я добиваюсь того, чтобы основным настроением ее руководства была четкая установка на принципиальную важность неукоснительного внутреннего контроля для деятельности Организации, и буду стремиться исправлять любые недостатки механизмов внутреннего контроля, выявляемые в течение года, с тем, чтобы работа по совершенствованию системы внутреннего контроля осуществлялась на непрерывной основе.

Исходя из вышеизложенного, я делаю вывод о том, что, в пределах моих знаний и доступной мне информации, не существует никаких существенных недостатков, которые не позволяли бы Внешнему аудитору вынести безусловно положительное заключение по финансовым ведомостям Организации, и никаких важных вопросов, которые следовало бы затронуть в настоящем документе применительно к году, окончившемуся 31 декабря 2016 г.

Фрэнсис Гарри
Генеральный директор



Francis Gurry
Director General