

## **Ассамблеи государств – членов ВОИС**

**Шестьдесят четвертая серия заседаний  
Женева, 6–14 июля 2023 года**

### **ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА**

*Документ подготовлен Секретариатом*

1. Настоящий документ содержит «Отчет Внешнего аудитора» (документ WO/PBC/36/4), представленный Комитету по программе и бюджету (КПБ) на его тридцать шестой сессии (19—23 июля 2023 года).
2. Любое решение КПБ в отношении этих документов войдет в «Перечень решений, принятых Комитетом по программе и бюджету» (документ A/64/7).

[Документ WO/PBC/36/4 следует]

## Комитет по программе и бюджету

Тридцать шестая сессия  
Женева, 19–23 июня 2023 года

### ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

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 2022 г.; и
- (ii) Отчет Внешнего аудитора за 2022 финансовый год 64-й серии заседаний Ассамблей государств – членов ВОИС (также именуемый «подробным отчетом»). Данный отчет содержит рекомендации Внешнего аудитора, вынесенные по итогам аудиторских мероприятий, проведенных в 2022 году.

2. Предлагается сформулировать постановляющий пункт следующим образом:

3. *Комитет по программе и бюджету (КПБ) рекомендовал Ассамблеям ВОИС, каждой в той степени, в какой это ее касается, принять к сведению «Отчет Внешнего аудитора» (документ WO/PBC/36/4).*

[Отчет Внешнего аудитора следует]

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

### **Заключение в отношении финансовых ведомостей**

Я выполнил аудиторскую проверку финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в состав которых входят Отчет о финансовом положении, Отчет о финансовых результатах деятельности, Отчет об изменениях чистых активов, Отчет о движении денежных средств, Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся в указанную дату, а также соответствующие примечания, включая существенные принципы учетной политики.

По моему мнению, прилагаемые финансовые ведомости отражают объективно во всех существенных отношениях финансовое положение Всемирной организации интеллектуальной собственности на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение ее денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в государственном секторе.

### **Заключение о соблюдении установленных требований**

Я считаю, что доходы и расходы использовались во всех существенных отношениях для достижения целей, определенных Генеральной Ассамблеей Всемирной организации интеллектуальной собственности, а финансовые операции соответствуют Финансовым положениям и правилам Организации.

### **Основания заключения**

Я выполнил аудиторскую проверку, руководствуясь Международными стандартами аудита (МСА) и Финансовыми положениями и правилами Всемирной организации интеллектуальной собственности. Проверка соблюдения установленных требований была выполнена мной в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Всемирной организации интеллектуальной собственности. Моя ответственность, предусмотренная этими стандартами, дополнительно определена в разделе отчета, озаглавленном «Ответственность аудитора при проведении аудиторской проверки финансовых ведомостей».

Я независим от Всемирной организации интеллектуальной собственности, что предусмотрено этическими требованиями к аудиторским проверкам финансовой отчетности, проводимым мной в Соединенном Королевстве, а именно, Этическими стандартами Совета по финансовой отчетности 2019 года, которые применяются при проверках компаний, котирующихся на бирже. Я и мои сотрудники соблюдали наши остальные этические обязательства, предусмотренные этими требованиями. Я полагаю, что полученные мной контрольные данные составляют достаточные и надлежащие основания для моего заключения.

## **Другая информация**

Ответственность за достоверность другой информации несет руководство. Другая информация включает в себя информацию, вошедшую в Годовой финансовый отчет и Заявление по вопросам внутреннего контроля. Мое заключение в отношении финансовых ведомостей не касается другой информации, и я не даю никакого подтверждения ее достоверности. При проведении аудиторской проверки финансовых ведомостей моя задача состоит в ознакомлении с другой информацией и выявлении существенных противоречий между другой информацией и финансовыми ведомостями или сведениями, полученными мной в ходе аудиторской проверки, а также наличия в ней иных искажений, представляющихся существенными. Если в результате выполненной мной работы я прихожу к выводу о том, что такая другая информация содержит существенные искажения, я обязан указать на это обстоятельство. Я не могу ничего указать в этом отношении.

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

Руководство несет ответственность за подготовку финансовых ведомостей и объективное представление изложенных в них фактов в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в государственном секторе, а также за такую организацию внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, необходима для подготовки финансовых ведомостей, не содержащих существенных искажений, будь то в результате мошеннических действий или ошибок.

При подготовке финансовых ведомостей руководство отвечает за оценку способности Всемирной организации интеллектуальной собственности осуществлять свою деятельность на непрерывной основе, раскрывая в соответствующих случаях информацию, свидетельствующую о возможности осуществления деятельности на непрерывной основе, и за использование допущения об осуществлении деятельности на непрерывной основе в качестве основы ее финансового учета, исключая случаи, когда руководство намерено либо ликвидировать Всемирную организацию интеллектуальной собственности, либо прекратить ее деятельность, либо не имеет реалистичной альтернативы таким действиям.

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

## **Ответственность аудитора при проведении аудиторской проверки финансовых ведомостей**

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

В рамках аудиторской проверки, проводимой в соответствии с МСА, я выношу профессиональные суждения и руководствуюсь принципом «профессионального недоверия» на протяжении всего периода ее проведения. Я также:

- выявляю и оцениваю риски наличия в финансовых ведомостях существенных искажений, будь то в результате мошеннических действий или ошибок, планирую и осуществляю процедуры аудиторской проверки, способные выявить такие риски, а также собираю контрольные данные и подтверждения, составляющие достаточное и надлежащее основание для моего заключения. Риск необнаружения существенных искажений, связанных с мошенническими действиями, серьезнее риска необнаружения существенных искажений, являющихся результатом ошибок, поскольку мошеннические действия могут быть следствием сговора, фальсификации, намеренного сокрытия информации, искажения фактов или обхода мер внутреннего контроля;
- составляю свое представление об аспектах системы внутреннего контроля, имеющих значение для аудиторской проверки, чтобы разработать процедуры проверки, наиболее адекватные в данных обстоятельствах, но не для того, чтобы выносить заключение об эффективности системы внутреннего контроля Всемирной организации интеллектуальной собственности;
- оцениваю адекватность применяемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и соответствующей информации, раскрываемой руководством;
- выношу заключение о правомерности применения Всемирной организацией интеллектуальной собственности базиса учета, основанного на допущении об осуществлении Организацией ее деятельности на непрерывной основе, а также, исходя из полученных контрольных данных, выношу суждение о наличии существенной неопределенности в отношении каких-либо событий или условий, могущей породить серьезные сомнения в способности Всемирной организации интеллектуальной собственности осуществлять свою деятельность на непрерывной основе. Если я прихожу к выводу о наличии существенной неопределенности, я обязан привлечь внимание в моем отчете об аудиторской проверке к соответствующей информации, раскрываемой в финансовых ведомостях, или, если такое раскрытие является недостаточным, скорректировать свое заключение. Мои выводы основаны на контрольных данных, полученных до даты выпуска моего отчета об аудиторской проверке. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Всемирная организация интеллектуальной собственности перестанет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.
- оцениваю общую форму изложения, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрываемую в них информацию, и даю заключение о том, содержат ли финансовые ведомости такое описание соответствующих операций и событий, которое обеспечивает их объективное представление.

Кроме того, я обязан собрать данные, позволяющие мне подтвердить с разумной достоверностью, что доходы и расходы, отраженные в финансовых ведомостях, использовались в целях, определенных Генеральной Ассамблеей, а финансовые операции осуществлялись в соответствии с регулирующими их Финансовыми положениями и правилами.

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

**Отчет**

Я также подготовил подробный отчет о результатах выполненной мной аудиторской проверки.

**[подпись] Гарет Дэвис**

**Дата: 17 мая 2023 года**

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



National Audit Office

МАЙ 2023 Г.

---

**Всемирная организация интеллектуальной собственности**

**Отчет Внешнего аудитора о проверке  
финансовых ведомостей ВОИС за 2022 год**

Цель аудиторской проверки – предоставить государствам-членам независимое подтверждение достоверности информации, способствовать повышению качества финансового управления и руководства ВОИС, а также использовать процедуры внешней аудиторской проверки для содействия достижению ваших целей.

---

Контролер и Генеральный аудитор является руководителем Национального ревизионного управления (НРУ) – высшего ревизионного органа Соединенного Королевства. Контролер и Генеральный аудитор и НРУ независимы от правительства Соединенного Королевства и обеспечивают надлежащее и эффективное расходование государственных средств и отчетность перед Парламентом Соединенного Королевства. НРУ проводит внешние аудиторские проверки ряда международных организаций, делая это независимо от своих задач в качестве высшего ревизионного учреждения Соединенного Королевства.



# Содержание

<b>Введение</b>	<b>9</b>
Основные замечания	9
<b>Часть 1</b>	<b>14</b>
Финансовое управление	14
<b>Часть 2</b>	<b>24</b>
Система управления и внутреннего контроля	24
<b>Часть 3</b>	<b>34</b>
Управление недвижимостью	34
Отчетность в области устойчивого развития	36
<b>Часть 4</b>	<b>39</b>
Другие вопросы, требующие внимания руководящих органов	39
Предыдущие рекомендации	39
Выражение признательности	39
<b>Дополнение 1</b>	<b>40</b>
Выполнение рекомендаций прошлых лет	40

# Введение

1 Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС) была создана в 1970 году в соответствии с Конвенцией ВОИС 1967 года. История ВОИС восходит к 1883 году, когда была подписана Парижская конвенция по охране промышленной собственности. Задача ВОИС заключается в том, чтобы руководить разработкой сбалансированной и эффективной международной системы интеллектуальной собственности. В состав Организации входят 193 государства-члена, и ее деятельность финансируется главным образом за счет пошлин, взимаемых за ее услуги через ее договорные союзы, в частности, союз Договора о патентной кооперации, Мадридский и Гаагский союзы. ВОИС также взимает начисленные и добровольные взносы.

2 Помимо наших заключений в отношении финансовых ведомостей ВОИС, настоящий отчет содержит основные выводы и рекомендации, выработанные по итогам нашей работы, включая наши замечания в отношении финансового управления, стратегии управления активами ВОИС и возможностей, создаваемых анализом существующих бизнес-процессов. В нашем отчете также рассмотрен ход выполнения наших предыдущих рекомендаций.

3 Наши выводы и рекомендации были обсуждены с руководством. В соответствии с рекомендуемой аудиторской практикой результаты нашего финансового аудита были доведены еще до завершения нашей работы до сведения Независимого консультативного комитета по надзору.

4 Настоящий отчет был первоначально составлен на английском языке. Аутентичной версией отчета является его английская версия.

## Основные замечания

### **Аудиторское заключение в отношении финансовых ведомостей**

5 Наша аудиторская проверка включала в себя анализ финансовых ведомостей за 2022 год, соответствующих операций и событий, имевших место в указанном году. Она проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита, а также Финансовыми положениями и правилами ВОИС. Эти стандарты требуют от Контролера и Генерального аудитора Соединенного Королевства и его сотрудников соблюдения этических требований, а также планирования и проведения аудиторской проверки, позволяющих получить достаточную уверенность в том, что финансовые ведомости не содержат существенных искажений. Мы вынесли в отношении финансовых ведомостей аудиторское заключение без каких-либо оговорок или корректировок. Организация по-прежнему обеспечивает высокое качество финансовых ведомостей, используя для этого надежные системы внутреннего контроля и

отчетности.

## **Финансовое управление**

### **Результаты финансовой деятельности**

**6** В 2022 году ВОИС вновь добилась хороших финансовых показателей, зафиксировав профицит в размере 7,7 млн шв. франков (2021 год: 108,9 млн шв. франков). Это сокращение относительно предыдущего года связано с ожидаемыми нереализованными убытками по результатам управления инвестиционным портфелем. Если исключить результаты инвестиционной деятельности, изменение за год более точно отражается в сумме операционного профицита, составившего 95,7 млн шв. франков (2021 год: 86,2 млн шв. франков). С учетом изменений по другим статьям финансовых ведомостей чистые активы выросли до 560,0 млн шв. франков (2021 год: 408,5 млн шв. франков). Доходы выросли на 23,4 млн шв. франков (4,9 процента), составив 498,5 млн шв. франков. Расходы выросли за тот же период на 13,9 млн шв. франков (3,6 процента) и составили 402,8 млн шв. франков, в основном в связи с ростом расходов на поездки, хотя этот показатель все еще примерно вдвое ниже уровней, достигнутых до пандемии.

**7** ВОИС получила актуарную прибыль в размере 143,8 млн шв. франков (2021 год: актуарный убыток в размере 87,5 млн шв. франков). Эта прибыль была результатом чистого влияния изменений в допущениях, касающихся расходов на медицинское обслуживание и инфляции, а также учетной ставки. Выплаты пособий сотрудникам по-прежнему представляют собой самый значительный фактор риска для финансового состояния ВОИС. Несмотря на сокращение суммы этих обязательств, ВОИС продолжает направлять ресурсы на нейтрализацию финансовых рисков, возникающих в связи с этими обязательствами.

**8** Хотя мы фиксируем ожидаемое замедление будущего роста, Организация по-прежнему имеет высокие показатели числа поступающих заявок, хорошее состояние резервов и относительно высокие уровни инвестиций в инструменты денежного рынка и других текущих инвестиций. В связи с этим мы делаем вывод о том, что мнение руководства о сохранении способности ВОИС осуществлять свою деятельность на непрерывной основе остается обоснованным. Организация имеет хорошие возможности для продолжения работы в условиях сохраняющейся глобальной экономической неопределенности. Как отмечалось и ранее, финансовые результаты и финансовое положение каждого из союзов показывают уровень зависимости Организации от работы Союза РСТ и Мадридского союза, которые – в особенности Союз РСТ – покрывают дефициты Гаагского и Лиссабонского союзов.

**9** Финансовые ведомости за 2022 год отражают значительное сокращение обязательств по выплатам пособий сотрудникам, что означает разворот тенденций предыдущих лет. Эти обязательства включают, прежде всего, медицинское страхование сотрудников после прекращения службы, выплаты на репатриацию и обязательства по оплате накопленных отпусков. В течение 2022 года совокупные обязательства по выплате этих пособий сотрудникам

сократились до 504,9 млн шв. франков (2021 год: 615,8 млн шв. франков). Хотя отраженные в отчетности фактические обязательства сократились, это связано с конкретной рыночной конъюнктурой 2022 года, повлиявшей на применяемую учетную ставку, и эти выплаты будут поглощать все более значительную долю будущих доходов ВОИС. ВОИС прогнозирует, что при сохранении текущих предположений к 31 декабря 2026 года одни только обязательства по медицинскому страхованию сотрудников после прекращения службы возрастут до 584 млн шв. франков. Учитывая сохраняющееся значение этих обязательств для ВОИС, в нашем отчете подробно изложена наша оценка соответствующих прогнозов руководства.

**10** Годовой финансовый отчет ВОИС содержит подробные примечания финансового характера, дополняющие финансовую отчетность. Любой организации важно регулярно проверять правильность использования сопроводительных финансовых комментариев, получая отзывы и замечания пользователей отчетности.

### **Система управления и внутреннего контроля**

**11** Наша проверка не выявила никаких существенных недостатков системы внутреннего контроля, и соответствующие процедуры по-прежнему обеспечивают эффективные и надежные гарантии достоверности информации, лежащие в основе Заявления Генерального директора по вопросам внутреннего контроля. Они включают все более продуманный подход к управлению рисками, которое теперь опирается на оценку параметров приемлемого риска. ВОИС по-прежнему ищет возможности совершенствования своей системы внутреннего контроля. Так, например, ВОИС провела анализ своего бизнес-процесса, связанного с оформлением поездок сотрудников в отпуск на родину. Это позволило сделать полезные выводы о возможностях повышения оперативности этих процессов и их соразмерности задачам, а также более ясного понимания соответствующих рисков. Такой подход следует распространить и на другие бизнес-процессы.

**12** В соответствии с рекомендациями, данными в прошлом году, больше внимания уделяется анализу операционной эффективности ключевых элементов контроля, отслеживающих риски, наиболее существенные для системы контроля. В истекший период ВОИС проверила работу этих элементов контроля и признала их реализованными и надежными. Констатируя дальнейшее применение пятиуровневой системы оценки зрелости элементов контроля, мы отмечаем возможности ее дальнейшей оптимизации в плане соотношения этих уровней с параметрами приемлемого риска, с тем, чтобы более жесткий контроль применялся только к областям деятельности, считающимся наиболее важными для работы Организации, что обеспечит большее соответствие усилий и вложений средств масштабу задач. Мы отметили прогресс в применении методов анализа данных для обеспечения соблюдения установленных требований.

**13** Основой эффективной работы системы контроля является надлежащее этическое поведение. Бюро ВОИС по вопросам этики дает независимые консультации и рекомендации, способствует распространению рекомендуемой практики и большей осведомленности о такой практике. В последний период мы

отметили положительные тенденции, особенно в части прохождения обязательного и вводного обучения. Выполненный нами анализ политики ВОИС в области конфликтов интересов выявил ряд областей, где, возможно, было бы полезно расширить требования в отношении уведомления супругов и близких родственников о возможных или предполагаемых конфликтах интересов, особенно в связи с операциями в сфере интеллектуальной собственности.

### **Управление недвижимостью**

**14** ВОИС управляет недвижимостью, стоимость которой, согласно финансовым ведомостям, составляет порядка 343,7 млн шв. франков и которая представлена шестью зданиями Организации в Женеве. Она также работает на базе семи внешних бюро. Мы рассмотрели то, как ВОИС использует эти активы для решения своих задач и как обеспечивается эффективное использование этих ресурсов. Хотя ВОИС имеет многолетние планы эксплуатации этих зданий, предусматривающие их поддержание в надлежащем состоянии, а финансирование основных работ предусмотрено Генеральным планом капитальных расходов, она не имеет документированной общей стратегии управления недвижимостью. Какая-то обобщающая стратегия давала бы более ясное представление о потребностях Организации и ее методах работы, а также о том, как они способствуют оперативному и действенному достижению ее целей. Это мог бы быть более четкий документ, обеспечивающий подотчетность в использовании этих ресурсов, содержащий прозрачное изложение принципов, лежащих в основе управления недвижимостью, и составляющий общую концептуальную основу для оценки будущих инвестиционных решений.

**15** Стратегия управления недвижимостью также должна описывать рабочую среду, которую хотела бы иметь ВОИС. По нашей оценке, существующие рабочие места не способствуют полной реализации принятых Организацией на вооружение идей инновационной и кооперативной рабочей среды. Отсутствие стратегии также привело к тому, что ВОИС не провела формальной оценки своих запросов в отношении рабочих мест, что приобретает все большее значение в условиях распространения новых схем работы после пандемии. Наряду с более гибким использованием таких помещений, как здание РСТ, а также возможностей, создаваемых сетью региональных бюро, ВОИС могла бы также использовать свои площади более эффективно. Выявленные таким образом потребности стали бы затем более четким обоснованием инвестиционных решений, касающихся модернизации существующих объектов недвижимости, которые предстоит принять при реализации текущего Генерального плана капитальных расходов. Инвестиционные решения должны тщательно оцениваться с учетом стратегических нужд ВОИС, в контексте управления ее объектами недвижимости в целом.

### **Отчетность о мероприятиях в области устойчивого развития**

**16** ВОИС в полном объеме участвует в подготовке общесистемной отчетности о выполнении ключевых показателей устойчивого развития в рамках Инициативы по экологизации системы ООН, предусматривающей публикацию основных показателей устойчивого развития. Она также инициативным образом

публиковала материалы о своем подходе к вопросам обеспечения устойчивого развития на своем веб-сайте и в других документах, встраивая цели устойчивого развития в свои рабочие программы. Учитывая обязательства, принятые ВОИС в данной области, инициативы в области устойчивого развития и разработку новой Системы экологического управления, задача которой – фиксировать и документировать данные, имеющие отношение к устойчивому развитию, мы считаем, что ВОИС имеет хорошие возможности для дальнейшего укрепления ее системы отчетности и обеспечения подотчетности в области устойчивого развития. В настоящее время не существует никакого конкретного формата показателей отчетности организаций государственного сектора по вопросам устойчивого развития, хотя Совет по международным стандартам учета в государственном секторе готовит свои рекомендации по этому вопросу. Тем не менее, мы считаем, что ВОИС имеет хорошие возможности для формирования отчетности по показателям устойчивого развития и оценки уровня их выполнения в форме публикации соответствующих сводных данных в финансовом отчете Генерального директора.

### **Предыдущие рекомендации**

**17** ВОИС выполнила 6 из 12 рекомендаций, сформулированных на 2021 год и оставшихся невыполненными в предыдущие годы, и еще одна рекомендация была закрыта в связи с утратой ее актуальности. Пять рекомендаций остаются актуальными или выполняются.

## Часть 1

### Финансовое управление

#### Общие результаты аудиторской проверки

**1.1** Внешний аудитор провел аудиторскую проверку финансовых ведомостей ВОИС за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., которые включают Отчет о финансовом положении, Отчет о финансовых результатах деятельности, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях чистых активов, Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм и соответствующие примечания. Заключение, принятое по итогам аудиторской проверки, подтверждает, что финансовые ведомости объективно отражают все существенные аспекты финансового положения Организации на 31 декабря 2022 г., а также результаты ее финансовой деятельности и движение ее денежных средств за год, закончившийся в указанную дату. Оно также подтверждает, что финансовые ведомости подготовлены в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в государственном секторе и что представленные в них операции осуществлялись во всех существенных аспектах в соответствии с Финансовыми положениями и правилами ВОИС и в целях, установленных государствами-членами.

#### Результаты финансовой деятельности

**1.2** В 2022 году ВОИС зафиксировала общий годовой профицит в объеме 7,7 млн шв. франков (2021 год: 108,9 млн шв. франков), что, наряду с актуарной прибылью по обязательствам ВОИС по выплатам после прекращения службы в сумме 143,8 млн шв. франков, обеспечило повышение ее чистых активов по состоянию на декабрь 2022 года до 560,0 млн шв. франков (2021 год: 408,5 млн шв. франков). Доходы в размере 498,5 млн шв. франков (2021 год: 475,1 млн шв. франков) означают прирост относительно уровня предыдущего года на 4,9 процента. Количество заявок, поступающих по линии основных союзов Организации, оставалось высоким, и объем доходов от пошлин продолжал расти. В результате более широких колебаний рыночной конъюнктуры в 2022 году ВОИС имела нереализованные убытки по инвестиционному портфелю в сумме 88,1 млн шв. франков (2021 год: прибыль в размере 22,7 млн шв. франков). Наши дополнительные замечания о доходности инвестиций приводятся ниже.

**1.3** ВОИС понесла расходы в размере 402,8 млн шв. франков, что на 13,9 млн шв. франков (6,3 процента) больше, чем в 2021 году (388,9 млн шв. франков). Как видно из прилагаемого Финансового отчета, в 2022 году общий объем расходов вырос. Динамика стипендиальных расходов объясняется расходами в рамках новой программы подготовки молодых специалистов, а снятие ограничений на поездки привело к значительному росту расходов на поездки и служебные командировки, хотя эти расходы все еще ниже уровней, достигнутых до пандемии.

## Финансовое положение

**1.4** Общий профицит способствовал росту валовых активов на 2,8 процентов, и по состоянию на 31 декабря 2022 года они достигли 1 621,1 млн шв. франков (2021 год: 1,577.3 млн шв. франков). На конец отчетного периода ВОИС держала пропорционально более высокую долю своих активов в денежных средствах и их эквивалентах, поскольку во второй половине года ввиду особенностей рыночной конъюнктуры никакая часть этих активов не инвестировалась.

**1.5** В течение 2022 года валовые обязательства сократились на 9,2 процента и составили 1 061,1 млн шв. франков (2021 год: 1 168,8 млн шв. франков). Это было прежде всего связано с сокращением суммы пособий сотрудникам Организации к 31 декабря 2022 года до 504,9 млн шв. франков (2021 год: 615,8 млн шв. франков). Эта положительная динамика в основном связана с изменениями в допущениях, используемых при расчете обязательств по выплатам после прекращения службы, которые подробнее объясняются ниже в настоящем отчете. Общим результатом динамики активов и обязательств стало повышение чистых активов по состоянию на декабрь 2022 года до 560,0 млн шв. франков (2021 год: 408,5 млн шв. франков).

## Финансовая устойчивость

**1.6** При проведении всех наших международных аудиторских проверок мы пользуемся для анализа изменений финансовой устойчивости организаций во времени финансовыми коэффициентами (Рис. 1). Они отражают соотношения между разными учетными статьями. Например, на каждый швейцарский франк текущих обязательств ВОИС приходится 0,66 швейцарских франков текущих активов. Обычно такой показатель служит поводом для беспокойства, но в данном случае этот низкий уровень компенсируется хорошим прогнозом объемов будущих операций, о чем свидетельствует высокий уровень авансовых поступлений (337,3 млн шв. франков). При возникновении потребности в ликвидных средствах, хотя это маловероятно, ВОИС может закрыть и продать свои инвестиционные активы с более долгими сроками размещения.

**Рис. 1: Основные финансовые коэффициенты ВОИС, 2018-2022 гг.**

Коэффициент	2022 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.
<b>Сумма активов:</b>					
<b>сумма</b>					
<b>обязательств</b>	1,53	1,35	1,39	1,42	1,32
Активы:					
обязательства					
<b>Коэффициент</b>					
<b>покрытия</b>					
<b>текущих</b>					
<b>обязательств</b>					
<b>оборотными</b>	0,66	0,54	0,63	0,56	0,60
<b>активами</b>					
Текущие активы:					
текущие					
обязательства					



---

**Коэффициент  
ликвидности**

Денежные средства и эквиваленты:	0,43	0,26	0,28	0,38	0,44
текущие обязательства					

**Примечания**

- <sup>1</sup>. Высокий коэффициент покрытия говорит о том, что организация в состоянии погашать свои краткосрочные обязательства.
- <sup>2</sup>. Высокий уровень отношения активов к обязательствам является хорошим показателем платежеспособности.
- <sup>3</sup>. Коэффициент ликвидности отражает ликвидность организации: он позволяет оценить сумму денежных средств и их эквивалентов, имеющихся в составе оборотных активов, которые могут быть направлены на покрытие текущих обязательств.

Источник: Аудированные финансовые ведомости ВОИС

---

**1.7** В целом финансовое положение ВОИС остается устойчивым. Организация располагает солидными резервами, которые в значительной степени обеспечены денежными средствами и инвестициями. Она резервирует средства (стратегические денежные средства и инвестиции) объемом примерно 219,7 млн шв. франков (2021 год: 237,2 млн шв. франков) на покрытие своих накопленных обязательств по выплате пособий сотрудникам, прежде всего по линии медицинского страхования бывших сотрудников после прекращения службы, составляющих сегодня в общей сложности 468,6 млн шв. франков. Мы даем более подробный анализ обязательств Организации по выплатам персоналу после прекращения службы ниже в настоящем отчете. Финансируя определенную долю этих обязательств, ВОИС минимизирует долгосрочные риски для государств-членов, связанные с необходимостью финансировать эти обязательства при снижении доходов в форме начисленных взносов.

**1.8** Как подробнее показано в Финансовом отчете ВОИС, наряду с денежными и инвестиционными средствами в финансовых ведомостях отражены основные средства и нематериальные активы на общую сумму 371,1 млн шв. франков (2021 год: 375,4 млн шв. франков) которые учитываются в основном по их первоначальной стоимости. ВОИС имеет нераспределенные резервы в размере 560,0 млн шв. франков, включая резервы на реализацию специальных проектов в сумме 31,4 млн шв. франков, о которых мы сообщали ранее

**1.9** В целом, благодаря тому, что бизнес-модель ВОИС обеспечивает денежные поступления, Организация вложила значительные средства в объекты недвижимости и имеет крупные нераспределенные резервы, которые более чем достаточны для покрытия ее совокупных обязательств. В прошлом году мы писали, что ВОИС важно контролировать использование этих значительных активов, чтобы находить возможности для оптимального использования ее объектов недвижимости, и мы даем наши дополнительные замечания по этому вопросу в Части 2.

## Ход выполнения Программы работы и бюджета на 2022 год

**1.10** Программа работы и бюджет ВОИС составляются на каждый двухлетний период с применением модифицированного метода начисления. Поскольку текущий год – это первый год двухлетнего периода, в ведомости V дано сопоставление бюджетных и фактических сумм за 2022 год, представленное, в качестве части годового бюджета, в Приложении VIII к Программе работы и бюджету на 2022-2023 гг. Сверка данных об исполнении бюджета в 2022 году с данными о доходах и расходах, приводимыми в Отчете о финансовых результатах деятельности, представлена в примечании 16 к финансовым ведомостям.

**1.11** Первоначальный бюджет на двухлетний период 2022-2023 гг. был утвержден Генеральной Ассамблеей и предусматривал на 2022 год доходы в размере 467,9 млн шв. франков и расходы в размере 395,6 млн шв. франков, соответственно<sup>1</sup>. Это соответствовало профициту бюджета в размере 72,3 млн шв. франков. Корректировки бюджета дали окончательный прогноз профицита бюджета в сумме 104,4 млн шв. франков.

**Рис. 2: Итоговые результаты в сопоставлении с бюджетными прогнозами (млн шв. франков)**

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.
<b>Доходы<sup>1</sup></b>					
Первоначальный бюджет	467 926	448 839	433 930	421 335	408 309
Итоговый результат	491 946	473 168	462 937	447 148	420 625
<b>Разница</b>	<b>24 020</b>	<b>24 329</b>	<b>29 007</b>	<b>25 813</b>	<b>12 316</b>
<b>Расходы<sup>1</sup></b>					
Первоначальный бюджет	395 661	387 280	381 122	366 408	359 446
Итоговый результат	356 971	348 137	327 881	366 939	339 436
<b>Разница</b>	<b>38 690</b>	<b>39 143</b>	<b>53 241</b>	<b>- 531</b>	<b>20 010</b>
Плановый профицит	72 265	61 559	52 808	54 927	48 863
Фактический профицит	134 975	125 031	135 056	80 209	81 189
<b>% от дохода</b>	<b>27%</b>	<b>26%</b>	<b>29%</b>	<b>18%</b>	<b>19%</b>
<b>«Доходность» инвестиций</b>					
Бюджет	Nil	-844	-844	23	23

<sup>1</sup> Программа работы и бюджет на 2022-2023 гг. – Приложение VIII

Фактический результат	-88 055	22 713	33 429	42 102	-6 030
-----------------------	---------	--------	--------	--------	--------

**ПРИМЕЧАНИЯ**

1. За вычетом инвестиционных прибылей и убытков

Источник: Финансовая отчетность ВОИС

**1.12** В течение 2022 года ВОИС получила доход в размере 492,0 млн шв. франков и понесла расходы на бюджетной основе в размере 357,0 млн шв. франков, что дало реальный профицит бюджета в размере 135,0 млн шв. франков, или 27 процентов от суммы полученного дохода (Рис. 2). Такой уровень бюджетного профицита является нетипичным для «некоммерческой» организации. Нереализованные убытки по инвестициям сократили этот профицит до 46,9 млн шв. франков. Такой бюджетный профицит сопоставим с профицитом, рассчитанным на базе МСУГС, который составил 7,7 млн шв. франков. Сверка профицита, рассчитанного на базе МСУГС, и бюджетного профицита представлена в примечании 16 к финансовой отчетности; расхождения, как и в прошлые годы, в основном касаются сумм амортизации, изменения суммы обязательств по выплатам сотрудникам и расходов по проектам, финансируемым из резервов. ВОИС поясняет расхождения между первоначальным и окончательным бюджетом, а также представляет наиболее существенные расхождения между ними в своем Отчете о результатах работы за 2022 год<sup>2</sup>.

**1.13** В ходе нашей аудиторской проверки, выполненной в 2021 году, мы рассмотрели, как Статистический отдел ВОИС рассчитывает свои прогнозы доходов и как эта информация используется для расчета переменных расходов, возникающих при экспертизе заявок, например, расходов на перевод. Мы обратили внимание на то, что многие расходы ВОИС являются постоянными по своей природе и подвержены влиянию инфляционных факторов, таких как ставки, применяемые Комиссией по международной гражданской службе. Мы отметили осторожный подход ВОИС к финансовому планированию, который позволяет минимизировать риск для государств-членов, но приводит к постоянному росту нераспределенных резервов.

**1.14** В примечании 21 к финансовым ведомостям приводится информация о финансовых результатах деятельности по каждому союзу. Она показывает степень, в которой Организация по-прежнему зависит от работы Союза РСТ и Мадридского союза, которые – особенно Союз РСТ – покрывают сохраняющиеся дефициты Гаагского и Лиссабонского союзов, составляющие 10,3 млн шв. франков (2021 год: 12,6 млн шв. франков) и 1,5 млн шв. франков (2021 год: 2,2 млн шв. франков), соответственно. Союз РСТ взял на себя покрытие этих дефицитов после принятия соответствующего решения на 59-й серии заседаний органов ВОИС в 2019 году. Общие накопленные дефициты Гаагского и Лиссабонского союзов, отражаемые в учете как отрицательные чистые активы, составили, соответственно, 85,5 млн шв. франков и 8,5 млн шв. франков. В 2022 году объем доходов от пошлин у Гаагского союза составил 7,2 млн шв. франков (2021 год: 6,2 млн шв. франков), а у Лиссабонского союза – 3 тыс. шв. франков

<sup>2</sup> Документ WO/PBC/35/3

(2021 год: 71 тыс. шв. франков); маловероятно, чтобы эти союзы смогли сами покрыть свои накопленные дефициты.

**1.15** ВОИС сообщила нам, что государства-члены регулярно обсуждают ставки пошлин за услуги глобальных систем ИС в соответствующих рабочих группах; тем не менее, мы считаем важным провести официальную оценку коллективных ставок для доведения их до уровней, устойчиво превышающих расходы.

ВОИС следует:

**Рек. 1:** Рассмотреть вопрос о том, установлены ли ставки пошлин союзов на уровне, достаточном для покрытия расходов, и выяснить, по-прежнему ли обеспечение устойчивого профицита соответствует намерениям государств-членов.

**1.16** В последние пять лет мы отмечаем, что ВОИС изменила форму представления своих инвестиционных операций в Программе и бюджете. В отчетности за двухлетний период 2018-2019 гг. ВОИС отражала инвестиционный доход строкой в своем бюджете доходов. Начиная с двухлетнего периода 2020-2021 гг. инвестиционные прибыли и убытки отражаются в бюджете расходов, до расчета итогового бюджетного профицита. Учитывая высокую волатильность инвестиций, ВОИС следует подумать о целесообразности исключения этих операций из бюджетной отчетности, поскольку руководство не может прямо влиять на их динамику. Мы советовали бы ввести отдельную отчетность по доходности инвестиций в финансовом отчете и финансовых ведомостях с сопоставлением ее с базовым показателем, принятым ВОИС, что позволило бы государствам-членам понимать уровень доходности инвестиций

### **Пособия сотрудникам**

**1.17** В 2022 году общие расходы на персонал, отражаемые в финансовых ведомостях, составили 249,6 млн шв. франков (2021 год: 244,6 млн шв. франков), что соответствовало 62,0 процентам (2021 год: 62,9 процента) всех расходов за указанный год. Условия службы и основные права, обязанности и обязательства сотрудников ВОИС определены в Положениях о персонале ВОИС. В эту сумму входят оклады и соответствующие надбавки, а также выплаты по социальному обеспечению, включая участие в Объединенном пенсионном фонде персонала ООН и медицинское страхование после прекращения службы.

### **Пособия после прекращения службы**

**1.18** Обязательства по выплатам сотрудникам являются наиболее крупной статьей обязательств ВОИС. Как указано в примечании 9 к финансовым ведомостям, их наиболее крупными статьями являются обязательства по медицинскому страхованию сотрудников после прекращения службы (МСПС), пособия на репатриацию и накопленные обязательства по оплате ежегодных отпусков. В течение 2022 года общий объем обязательств по этим выплатам сократился до 504,9 млн шв. франков (2021 год: 615,8 млн шв. франков).

С 2014 года ВОИС ведет отдельный счет средств, зарезервированных на будущее финансирование обязательств по выплатам сотрудникам после прекращения службы (включая МСПС, пособия на репатриацию и проезд, а также долгосрочные обязательства по оплате накопленных ежегодных отпусков). Эти средства были в основном сформированы как определенный процент расходов по оплате должностей, предусмотренный в Программе и бюджете, и эти стратегические денежные средства и инвестиции составляют 219,7 млн шв. франков (2021 год: 237,2 млн шв. франков), оставляя, таким образом, сумму непокрытых обязательств в размере 285,2 млн шв. франков (2021 год: 378,6 млн шв. франков).

**1.19** Обязательства по медицинскому страхованию сотрудников после прекращения службы в сумме 468,6 млн шв. франков (2021 год: 573,7 млн шв. франков) рассчитываются независимым актуарием на основе соответствующих данных и допущений. Они отражают размер договорных обязательств перед сотрудниками и пенсионерами Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года по их соответствующим страховым возмещениям, ожидаемым в будущем. Изменения от года к году обусловлены изменениями в актуарных допущениях, включая допущения, касающиеся объема возмещения медицинских расходов. В рамках оценки текущего года актуарий дополнительно скорректировал модель расчета расходов участников страхового плана на страховые возмещения.

**1.20** Наиболее существенными факторами, повлиявшими на оцениваемую сумму обязательств, являются актуарные допущения, изменение которых привело к снижению суммы обязательств на 143,8 млн шв. франков (**Рис. 3**). К ним относятся:

- Сокращение обязательств на 195,2 млн шв. франков вследствие изменения **финансовых допущений**. К ним относятся корректировки допущений, касающихся таких параметров, как учетные ставки, инфляция и динамика объемов возмещения медицинских расходов. Выигрыш по этой статье был связан прежде всего с повышением учетной ставки с 0,5 процента до 2,5 процентов, что приводит к существенному сокращению общей суммы обязательств. Этот «выигрыш» отчасти оказался перекрыт инфляционным ростом расходов на медицинское обслуживание.
- Потери в сумме 55,2 млн шв. франков, связанные с изменением **демографических допущений**. Речь идет об уточнении таких допущений, как текучесть кадров, смертность и инвалидность, выход на пенсию и возрастные корректировки сумм возмещения медицинских расходов. Эти потери были в значительной части связаны с инфляционным ростом ожидаемых расходов на страховые возмещения.
- Сокращение обязательств на 3,7 млн шв. франков, **отражающее реальную практику**. Эта корректировка отражает разницу между принятыми допущениями и фактическими результатами.

Рис. 3: Динамика обязательств по установленным выплатам в рамках МСПС

	2022 г.	2021 г.
Сумма обязательств по установленным выплатам на 1 января	573 723	452 755
Процентные расходы	2 852	1 351
Расходы на текущее обслуживание задолженности	40 211	36 154
Уплаченные взносы	-4 348	-4 017
Изменения актуарных допущений	-143 804	87 480
<b>Сумма обязательств по установленным выплатам на 31 декабря</b>	<b>468 634</b>	<b>573 723</b>

Источник: Финансовая отчетность ВОИС

**1.21** В 2021 году актуарий ВОИС проанализировал данные о страховых возмещениях за период 2017-2020 гг., предоставленные провайдером страхового плана, для расчета параметров ожидаемых расходов на страховые возмещения для разных возрастных категорий. Мы признали такой подход, основанный на анализе данных о выплатах на последние четыре года, обоснованной и разумной основой оценки будущих расходов на страховые возмещения. В 2022 году ВОИС увеличила эти допущения на 9,2 процента, что отражает средний рост суммы страховых возмещений на одного человека за период с 2021 года по 2022 год.

**1.22** Мы выразили сомнения по этому поводу на том основании, что такой подход не предполагает попытки понять причины динамики расходов на страховые возмещения от года к году – например, не был ли такой рост отчасти связан с расходами небольшого числа «дорогостоящих» участников плана. ВОИС отстаивала свой подход, заявив, что считает его обоснованным методом получения возможной оценки. Хотя мы считаем данный подход упрощенным и способным давать бóльший разброс результатов, чем другие подходы, мы признаем его приемлемым и предложили руководству последовательно применять эту политику к будущим периодам.

### Будущее влияние обязательств

**1.23** Стоимость обязательств Организации меняется во времени, что обусловлено изменениями как демографических, так и других экономических параметров. В рамках ежегодной оценки, проводимой экспертом Организации, ВОИС получает прогноз стоимости обязательств на следующие четыре года при предположении сохранения текущих допущений. ВОИС представила результаты этой оценки как часть анализа обязательств, приведенного в ее Годовом финансовом отчете. Из этого прогноза видно, что влияние текущих допущений на сумму обязательств выражается в их предполагаемом увеличении к 31 декабря 2026 года до 584,3 млн шв. франков. При расчете совокупных обязательств по МСПС актуарная оценка выводится как чистая приведенная стоимость будущих

обязательств перед текущими участниками после их выхода на пенсию и не учитывает более низкие продолжающиеся расходы более молодого действующего персонала и новых участников.

**1.24** Реагируя на нашу предыдущую рекомендацию, касавшуюся роста этой статьи обязательств, и в соответствии с требованиями своей Инвестиционной политики ВОИС дала поручение о подготовке исследования «Система управления активами и пассивами (ALM)». После этого ВОИС представила тридцать четвертой сессии Комитета по программе и бюджету (КПБ) план финансирования своих обязательств по медицинскому страхованию сотрудников после прекращения службы.

**1.25** При проведении указанного исследования ВОИС решила рассматривать обязательства по МСПС как «открытую группу» обязательств, допуская вступление в программу новых участников и эффект субсидирования всей программы коллективного медицинского страхования более молодыми сотрудниками. Такой подход предполагает модель ресурсного покрытия и другие допущения, на которых основано такое субсидирование, постоянными. Изменения демографических параметров рабочей силы и операционная модель, например, особенности контрактных положений и использование аутсорсинга, могут оказывать значительное влияние на итоговый результат.

**1.26** Ранее ВОИС ставила своей задачей сохранить общий целевой показатель покрытия ее обязательств по МСПС на уровне 50 процентов, о чем была достигнута договоренность с государствами-членами. Бюджет программы предусматривает на двухлетний период 8-процентное начисление к должностным окладам, и оно увеличивается дополнительно в конце каждого двухлетнего периода, если расходы ВОИС оказываются ниже установленного уровня. На момент подготовки исследования уточненные прогнозы на базе принципа «открытой группы» показывали, что ВОИС сможет сохранить это 8-процентное начисление в бюджете программы, и что оно обеспечит в 20-летней перспективе уровень покрытия порядка 80 процентов. Со времени подготовки этого последнего исследования суммы расходов и допущений изменились, но использование возможностей сдерживания расходов всегда будет служить наилучшим способом нейтрализации будущих рисков.

**1.27** Надзор за функционированием и финансовыми параметрами программ коллективного страхования персонала осуществляет Комитет ВОИС по управлению коллективным страхованием персонала, в который входят представители персонала и пенсионеров, а также администрации ВОИС. Комитет стремится способствовать удержанию расходов на медицинское обслуживание сотрудников под контролем, и его главной задачей было обеспечение соответствия страхового покрытия медицинских расходов рекомендациям принимающей страны при одновременном сдерживании соответствующих расходов на медицинское обслуживание. Мы рассмотрим рассмотренные Комитетом дальнейшие меры по сдерживанию расходов в ходе нашего аудита в будущем году.

## Объединенный пенсионный фонд персонала ООН

**1.28** Через своих сотрудников ВОИС является аффилированным участником Объединенного пенсионного фонда персонала ООН (ОПФПООН). Однако, поскольку его пенсионный план не позволяет точно и надежно оценить соответствующий риск, который несет каждая участвующая организация, актуарные обязательства по этому пенсионному плану не отражаются в финансовой отчетности ВОИС.

**1.29** Параметры пенсионного плана ООН изложены в примечании 9 к финансовым ведомостям, и эта информация согласуется с аналогичной информацией, приводимой в отчетности многих других организаций-участниц. По состоянию на последнюю актуарную дату, 31 декабря 2021 года, ОПФПООН считал, что необходимость выплат на покрытие дефицита средств, предусмотренных положениями статьи 26 Устава Фонда, отсутствует. Если в будущем эта ситуация изменится, ВОИС обязана будет произвести выплаты на покрытие дефицита. Эта ситуация представляет собой потенциальный будущий финансовый риск для Организации, который необходимо отслеживать.

## Годовой финансовый отчет ВОИС

**1.30** Ранее мы уже отмечали, что ВОИС включает в свой Годовой финансовый отчет более подробные финансовые примечания к финансовой отчетности, чем многие другие организации. Информацию о степени достижения поставленных ею целей она представляет в отдельном отчете о результатах работы, который недостаточно детален для сопоставления отчетности о финансовых результатах с отчетностью об основных результатах деятельности Организации. Как уже обсуждалось ранее, есть возможность их объединения в едином годовом отчете или включения в последний обобщенных данных о ключевых показателях результативности, и мы рекомендовали бы Секретариату оценить целесообразность такого варианта.



## Часть 2

### Система управления и внутреннего контроля

**2.1** Ответственность за обеспечение эффективного финансового управления Организацией, согласно Финансовым положениям и правилам ВОИС, несет Генеральный директор. Генеральный директор сформировал и обеспечивает работу систем внутреннего контроля и делегирования полномочий, которые играют важную роль в формировании системы подтверждения достоверности информации в интересах государств-членов. ВОИС продолжает инициативно развивать механизмы внутреннего контроля, а в Заявлении по вопросам внутреннего контроля дано ясное общее описание используемых Генеральным директором «трех линий обороны», показывающее эффективность механизмов внутреннего контроля.

#### Внутренний контроль

**2.2** ВОИС применяет продуманную систему внутреннего контроля. Как и в предыдущие четыре года действия нашего мандата, наша аудиторская проверка не выявила никаких существенных недостатков в работе контрольных механизмов, и мы не получали никаких сообщений о таких недостатках от Отдела внутреннего надзора (ОВН). ВОИС продолжает анализировать свою систему контроля упреждающим образом, и мы приняли к сведению ответ руководства на нашу прошлогоднюю рекомендацию и наше указание на необходимость принятия мер в областях повышенного риска, где, как мы видим, была выявлена необходимость дополнительных элементов контроля в сфере безопасности и обеспечения достоверности информации.

**2.3** Постоянное совершенствование руководством применяемых им процессов анализа и подтверждения надежности системы контроля свидетельствует о том, что по мере развития операций и их адаптации к новым условиям параметры риска меняются. Важно проверять работу как всех элементов контроля, так и процесса, обеспечивающего их надежность. Мы констатировали, кроме того, стремление Организации проверять элементы контроля на уровне процессов. Как мы отмечали в прошлом году, важно обеспечивать эффективность процессов и элементов контроля с точки зрения управления рисками и реализации контрольных задач. В нашем отчете за этот год мы обращаем основное внимание на эти изменения, включая направления, в которых может в дальнейшем эволюционировать ОВН, чтобы обеспечивать оказание услуг, необходимых руководству и государствам-членам, и обеспечивать их потребности.

#### Система внутреннего контроля ВОИС

**2.4** В прошлом году мы отметили принятие новых Финансовых положений и правил, признав его важным шагом в деле их увязки с направлениями развития

ВОИС и отражения в них более современных методов работы. Мы намерены проанализировать применение новых положений и правил в следующем году, а также изучить выводы руководства, которые будут сделаны по итогам их применения. Постоянно стремясь обеспечивать адекватность системы контроля, руководство приняло на вооружение принципы, изложенные нами в нашем отчете в прошлом году, и в своей работе по обеспечению соблюдения установленных требований и достоверности информации концентрирует внимание на наиболее существенных для Организации элементах контроля.

**2.5** Мы обратили внимание, что руководство скорректировало свои методы анализа системы контроля, признав одни ключевые элементы контроля менее значимыми, а другие – более значимыми с учетом рисков, признанных актуальными в 2022 году. В результате этих корректировок общее число ключевых элементов контроля сокращено со 117 до 74, но теперь они определены как элементы, нарушение работы которых способно создать критический риск. Руководство по-прежнему считает своей обязанностью проводить ежегодный детальный обзор этих ключевых элементов контроля. Мы считаем это оправданным, поскольку потоки операций меняются, и значение применяемых элементов контроля меняется вместе с ними.

**2.6** Как сообщил Генеральный директор в Заявлении по вопросам внутреннего контроля, мы разделяем ту точку зрения, что сокращение числа выявленных и оцененных элементов контроля позволило сконцентрировать внимание и ресурсы на тех направлениях, где применение таких элементов наиболее осмысленно и эффективно для работы Организации. ВОИС продолжает применять при оценке зрелости элементов контроля свою пятиуровневую систему такой оценки. Многие элементы контроля признаны имеющими 3-й уровень зрелости, то есть «полностью реализованными и надежными». Это достаточный уровень зрелости для большинства средств контроля, но ВОИС могла бы оценить, в какой степени некоторые элементы контроля настолько важны для достижения ее целей, что было бы целесообразно повысить уровень требований к ним выше требования простой надежности. ВОИС могла бы рассмотреть вариант разработки для более существенных и важных для ее деятельности элементов контроля упрощенной трехуровневой модели. Мы рассмотрим дальнейшие процессы в данной области в ходе нашей аудиторской проверки в будущем году.

#### Анализ данных

**2.7** С самого начала выполнения нашего мандата мы выступали за такое совершенствование системы контроля и повышение эффективности работы, которые могут быть реализованы на основе эффективного применения анализа данных. Этот подход был признан ВОИС, которая реализует свой план внедрения аналитических инструментов и их интеграции в процессы, обеспечивающие соблюдение установленных требований. Работа по-прежнему происходит медленно, поскольку Организации необходимо определить свои методы накопления и применения данных, и мы вернемся к этому вопросу в будущем году.

## **Реинжиниринг бизнес-процессов**

### **Общие сведения**

**2.8** Многие процессы ВОИС создавались постепенно, в ходе «автоматизации» ручных процессов, основанных на операционных правилах, происходившей в прошлые периоды, и многие из этих элементов контроля не учитывают выявленные конкретные операционные риски. Применение возможностей системы ПОР позволяет уточнять схемы бизнес-процессов и использовать их в полной мере для стандартизации и оптимизации наиболее типовых и массовых процессов с целью обеспечения эффективности работы и минимизации риска ошибок при выполнении нестандартных процессов.

**2.9** В течение 2022 года ВОИС провела через свои операционные системы расходы в объеме 402,8 млн шв. франков, из которых 249,6 млн шв. франков были непосредственно связаны с расходами на персонал. Значительная часть остальных расходов в сумме 153,2 млн шв. франков проводится с применением бизнес-процесса P2P («от закупки до оплаты»). Речь идет об интегрированном процессе выбора, заказа, получения и оплаты товаров и услуг и оформлении иных расходных операций, связанных с персоналом, таких как возмещение расходов на поездки.

**2.10** ВОИС использует много различных вариантов конкретных подпроцессов – например, хотя функции оплаты счетов часто унифицированы, соответствующий процесс P2P для услуг, оказываемых по контрактам, отличается от процесса организации и оплаты поездок. В рамках своей работы в течение года служба Контролера проанализировала процесс оформления поездок сотрудников в отпуск на родину, и мы рассматриваем некоторые выводы, сделанные на основе этой работы, и то, как ВОИС может повысить производительность этих операций и их удобство для сотрудников, а также сократить транзакционные издержки.

### **Поездки в отпуск на родину**

**2.11** Согласно Положениям ВОИС о персонале, сотрудники, отвечающие соответствующим критериям, и члены их семей имеют право на возмещение раз в два года расходов на поездки в отпуск на родину. За последние четыре года (2019-2022 гг.) ВОИС возместила расходы по таким поездкам в сумме 3,0 млн шв. франков 490 сотрудникам, что составило 17 процентов всех расходов на поездки и 7 процентов всех операций, связанных с поездками. Операционная процедура относительно сложна, что обусловлено существующими правилами, определяющими право на возмещение расходов. Но из анализа ВОИС следует, что операционный риск относительно низок, а средняя стоимость операции для большинства сотрудников в сравнении с общей суммой их вознаграждения не является столь уж значительной. Положения о персонале позволяют сотрудникам выбирать вариант «единовременной выплаты»; в этом случае главным условием возмещения, согласно действующим правилам, является то, что они проводят в месте отпуска на родину «разумный срок», составляющий сегодня семь дней.

**2.12** Проведенный ВОИС анализ показал, что существующий бизнес-процесс, при отсутствии каких-либо отклонений, требует совершения сотрудником или системой 12 действий, причем только одно действие автоматизировано, а остальные представляют собой ручные операции, включая три операции, совершаемые выезжающим сотрудником, а также многочисленные утверждения и согласования. Как только в заявке что-то меняется – например, даты поездки – число операций значительно возрастает. ВОИС определила в предварительном порядке два варианта действий: либо оптимизировать существующий бизнес-процесс и повысить его оперативность, либо пересмотреть принципы установления прав на возмещение для упрощения процесса. Хотя решения о том, как можно усовершенствовать бизнес-процесс, должна принимать ВОИС, авторы анализа отмечают, что существующие системы допускают некоторые значительные усовершенствования процесса. Мы поддерживаем такую практику критического анализа процессов, поскольку она может обеспечивать снижение расходов и возможность концентрировать усилия на областях более высокого риска, где сам характер бизнес-процессов может закономерным образом требовать большего числа действий.

### Совершенствование закупочных процедур

**2.13** Проведенный ВОИС анализ процесса оформления поездок сотрудников в отпуск на родину выявил большой объем работы по выполнению процесса и его сложность, не пропорциональные относительно низкому уровню риска и стоимости самих операций. ВОИС следует определить другие подпроцессы P2P, для которых следовало бы провести такой же анализ, делая при этом акцент на процессах, где он может обеспечить:

- **стандартизацию:** сделать процесс максимально повторяющимся и обеспечить совпадение «фактического» и «расчетного» процессов;
- **рационализацию:** устранение из процесса лишних или ненужных действий;
- **оптимизацию:** реинжиниринг процесса для повышения его эффективности; и
- **автоматизацию:** устранение элементов процесса, требующих ручных действий; поскольку ВОИС тратит наибольшие средства на человеческий капитал, любое сокращение усилий, прилагаемых при выполнении операционной схемы процесса, будет позитивным моментом.

**2.14** В какой-то момент в будущем ВОИС, вероятно, перенесет свою систему планирования общеорганизационных ресурсов на «облачную» платформу. Работа по проектированию новых будущих бизнес-процессов должна быть ориентирована на внедрение стандартизированных и базовых процессов и сохранение существующих процедур только в тех случаях, когда признается, что они позволяют минимизировать реальные и существенные риски для ВОИС. Изменение бизнес-процессов должно также создавать условия для перехода к применению анализа данных, о котором шла речь выше в данном отчете,

поскольку более ясное и детализированное понимание рисков, характерных для каждого бизнес-процесса, позволит разрабатывать методы более целенаправленного анализа данных, позволяющего выявлять исключения.

**2.15** Разработка бизнес-процесса P2P – это важный шаг для понимания того, как ВОИС оказывает свои операционные услуги в настоящее время. Аналогичный подход следует применять в отношении других важных процессов, таких как «от приема на работу до выхода на пенсию», где действующий подход основан на соблюдении детальных положений и правил о персонале и потому может включать множество процессов и всегда включает множество шагов. Современные оптимизированные процессы также позволяют ВОИС легче оценивать возможности перехода на другие модели оказания услуг, такие как аутсорсинг, партнерские схемы и перенос операционных услуг в географические локации с более низкими издержками. Это может способствовать дальнейшему повышению эффективности и экономичности работы Организации.

### **Управление рисками**

**2.16** В рамках нашей аудиторской проверки мы ознакомились с протоколами заседаний Группы управления рисками, возглавляемой Генеральным директором. В марте 2023 года, следуя рекомендации, содержащейся в нашем предыдущем отчете, ГУР начала процесс критического осмысления секторальных рисков. Это обсуждение дало полезный материал для рассмотрения рейтинга рисков и определения направлений дальнейшей оценки. Имеются убедительные данные, подтверждающие, что риски рассматривались в контексте согласованных уровней приемлемости рисков. В целом мы полагаем, что процедуры управления рисками все больше интегрируются в процесс принятия управленческих решений. На 2023 год планируются новые меры в области обучения и разработки рекомендательных документов. Отмечая положительную роль заявления о параметрах приемлемого риска, ВОИС считает, что до конца 2023 года она успешно перейдет с уровня «Система создана» (уровень 3) на уровень «Развитая система» (уровень 4), согласно критериям эталонной модели зрелости систем управления рисками, разработанной КВУУ ООН.

**2.17** Направлением первоочередного внимания ГУР являлись новые риски, причем мы приняли к сведению новый – и обозначенный как «критический» – риск снижения стоимости активов вследствие неустойчивости рынков, а также риски, возникшие в связи с угрозами для швейцарской банковской системы. Это служит удачным примером документирования Организацией процессов оценки новых возникающих рисков и порядка их отслеживания высшим руководством.

### **Вопросы этики**

**2.18** ВОИС считает необходимым обеспечивать выполнение самых строгих стандартов поведения, эффективности работы, компетентности и честности. Она стремится формировать рабочую среду, характеризующуюся соблюдением профессиональной этики. Бюро по вопросам этики ВОИС работает в интересах всех сотрудников, оказывая им независимые, беспристрастные и конфиденциальные услуги и консультации. Оно дает сотрудникам рекомендации

по правильному разрешению моральных дилемм и поощряет культуру гласности, в которой нет места опасениям перед возможными преследованиями. Бюро по вопросам этики имеет шесть основных областей ответственности.

- Конфиденциальное консультирование: предоставление сотрудникам конфиденциальных советов и рекомендаций в отношении ситуаций, порождающих моральные вопросы и дилеммы, а также по вопросам конфликтов интересов;
- Программа ежегодного раскрытия финансовой информации: осуществление Политики в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности (FDDI);
- Установление стандартов и разъяснительная работа: постоянное усовершенствование политики по вопросам этики и издание разъяснительных материалов, направленных на обеспечение надлежащего понимания и соблюдения сотрудниками ВОИС этических стандартов;
- Повышение осведомленности и обучение по вопросам этики: разработка и реализация программы обучения по вопросам, касающимся этического поведения.
- Защита от преследований: политика ВОИС состоит в защите всех сотрудников, содействующих надзорной деятельности или добросовестно сообщающих о неправомерных действиях, от преследований; и
- Координация: участие в работе Сети многосторонних организаций по вопросам этики (ENMO) и соответствующих мероприятиях.

**2.19** В ходе нашей аудиторской проверки мы ознакомились с действующей политикой подразделения по вопросам этики в следующих областях: награды и подарки; внешняя деятельность; программа FDDI; защита сотрудников, сообщающих о нарушениях, от преследований. В ходе наших бесед мы приняли к сведению, что Бюро по вопросам этики планирует подготовить новые редакции последних двух документов после их внутренней экспертизы. Пересмотренная политика FDDI будет опубликована до начала соответствующих мероприятий этого года в мае. В новом документе будут, в частности, разъяснены обязательства в отношении предоставления информации и даны детальные рекомендации о том, какие именно данные подлежат раскрытию; он также предусматривает новый порядок подачи деклараций новыми сотрудниками при приеме на работу. В пересмотренном документе также разъясняются обязанности кадровой службы по поддержке деятельности Бюро по вопросам этики и описывается порядок передачи вопросов на рассмотрение вышестоящих инстанций, когда это признается необходимым.

**2.20** При рассмотрении документов мы пришли к выводу, что в целом они содержат основные элементы политики, желательные для соответствующих областей. При этом, однако, мы обратили внимание, что они не содержат упоминаний о рисках, связанных с конкретными особенностями деятельности ВОИС, а именно, об этических вопросах, возникающих в связи с возможными или

предполагаемыми конфликтами интересов по вопросам интеллектуальной собственности. Поскольку защита интеллектуальной собственности является приоритетным направлением деятельности ВОИС, это нас удивило.

**2.21** ВОИС указала, что Положения о персонале запрещают сотрудникам взаимодействие с внешними организациями, «основная деятельность которых связана с управлением правами ИС». ВОИС сообщила нам, что, по мнению ее юридических специалистов, положения о предотвращении конфликтов интересов должны быть составлены в достаточно общих выражениях, чтобы охватывать как можно больше таких ситуаций, включая ситуации, касающиеся вопросов интеллектуальной собственности. Учитывая значение охраны прав ИС, ВОИС следовало бы подумать о том, чтобы давать более подробные рекомендации по этическим вопросам и оценить достаточность и объем сведений, которые обязаны в настоящее время раскрывать сотрудники, осуществляющие деятельность, в связи с которой они получают доступ к конфиденциальной информации. Эти требования должны быть распространены на супругов и близких родственников таких сотрудников.

**2.22** Политика FDDI ВОИС призвана выявлять и способствовать разрешению фактических, предполагаемых или возможных конфликтов интересов в защищенной и контролируемой среде. Такие документы обычны для организаций системы ООН; тем не менее, мы обратили внимание на то, что ВОИС не распространяет эту политику в полном объеме на супругов и близких родственников сотрудников. Действующая политика предусматривает только сообщение сведений о том, имеет ли место совместное владение активами и/или совместное одобрение операций. ВОИС привлекает для осуществления этой программы стороннюю организацию.

**2.23** В последнее время подразделение ВОИС по вопросам этики активизировало свою разъяснительную и учебную деятельность. Прежняя версия обязательного обучения, проводимого Бюро по вопросам этики, доработана, и теперь в ходе обучения рассматриваются новые этические проблемы, возникающие в нынешних условиях деятельности Организации, а также руководящие послания Генерального директора о важности этических вопросов для деятельности ВОИС. С момента введения такой учебы ее обязаны проходить все сотрудники, независимо от того, когда они пришли в Организацию, и уровень соблюдения этого требования по состоянию на 31 марта 2023 года достиг 97 процентов. Речь идет о значительном повышении, если сравнивать его с показателем 25 процентов, зафиксированным для предыдущей версии обязательного обучения. Хотя мероприятие проводится раз в три года, мы считаем оптимальным проведение обязательного обучения на ежегодной основе.

**2.24** Мы обратили внимание на рост объема работы Бюро по вопросам этики в течение 2022 года. Бюро сообщило, что за 2022 год оно получило 155 запросов (для сравнения, в 2018 году их число составляло 28, в 2019 году - 55, в 2020 году - 50 и в 2021 году - 53). Отчасти этот рост рабочей нагрузки был связан с оценкой потенциальных конфликтов интересов сотрудников ВОИС, касающихся их

деятельности за пределами Организации; Бюро по вопросам этики также связывает рост нагрузки с ее разъяснительной и учебной работой.

**2.25** Высшее руководство уделяло вопросам обеспечения этического поведения серьезное внимание, и это задавало важный тон в работе всей Организации. В условиях, когда Бюро по вопросам этики приходится выполнять более значительный объем работы, важно выделять и оценивать в первую очередь те виды потенциальных конфликтов интересов, которые способны создавать значительные репутационные риски или иметь финансовые последствия для ВОИС. Реальный риск – это отсутствие заявлений о конфликтах интересов, которые ВОИС не может контролировать.

**ВОИС следует:**

**Рек. 2:** Рассмотреть вопрос о целесообразности распространения ее действующей программы раскрытия информации о конфликтах интересов на супругов и близких родственников сотрудников.

**Рек. 3:** Рассмотреть вопрос о необходимости разработки этических рекомендаций в отношении конфликтов интересов, касающихся ИС, и о том, как отразить их в действующей программе раскрытия информации о конфликтах интересов.

### **Отдел внутреннего надзора (ОВН)**

**2.26** В плане работы ОВН, подготовленном в 2022 году, был выделен ряд направлений, которые предполагалось охватить в 2023 году. Он был составлен по итогам проведенного ОВН анализа реестров рисков Организации, отчетов Группы управления рисками и консультаций с основными заинтересованными сторонами, включая высшее руководство и государства-члены. План включал 12 заданий и мероприятий, касающихся внутреннего аудита, оценки и «консультационных услуг». Мы традиционно знакомимся с отчетами ОВН, и нас особенно интересовали три мероприятия, запланированные на 2022 год: комплексный аудит и оценка услуг, оказываемых в рамках Договора о патентной кооперации (РСТ), непрерывный аудит с применением анализа данных и проверка возможности проникновения в систему «кибербезопасности».

**2.27** Что касается отчета о работе РСТ, нас особенно удивил высокий показатель заявленного отсутствия сотрудников на работе по болезни. ОВН сообщает, что общая численность персонала составляла 178 человек, при этом средний показатель отсутствия сотрудников на работе по болезни составил 29 дней в год. В нашем отчете за 2018 год мы рекомендовали повысить уровень контроля за отсутствием сотрудников на работе, а в нашем следующем документе на эту тему, подготовленном в прошлом году, мы отметили, что следует еще раз рассмотреть эти вопросы, ужесточить контроль за показателями отсутствия сотрудников на работе и провести сравнение показателей отсутствия сотрудников на работе по болезни с показателями других сопоставимых организаций. Эта информация ОВН говорит о том, что ВОИС следует вести более активную работу



в данной области и подумать о том, как она могла бы, там, где это целесообразно, помогать сотрудникам возвращаться к работе после отсутствия.

**2.28** В рамках своего непрерывного аудита ОВН рассмотрел работу Отдела закупок и поездок (PTD) в части достаточности и действенности средств внутреннего контроля. Задачей этой работы было поддержать руководство в обеспечении соблюдения установленных требований, а также помочь ОВН в достижении его будущей цели – общего подтверждения достоверности Заявления по вопросам внутреннего контроля – путем расширения проводимой работы по подтверждению достоверности информации. ОВН выявил шесть теоретических рисков для ВОИС, включая несоблюдение закупочных лимитов и риск, связанный с наличием дублирующихся сведений о поставщиках. Проведенный анализ выявил ряд потенциальных проблем в области качества и организации данных, которые ВОИС необходимо решить. Неясно, однако, какие выводы из факта наличия этих рисков, выявленных ОВН, сделаны в отношении ключевых элементов контроля, определенных ВОИС. Что касается проверки возможности проникновения в систему, то к середине апреля 2023 года, моменту подготовки нашего отчета, ОВН еще не завершил и не выпустил свой отчет. Мы считаем регулярный аудит контрольных данных по вопросам информационной безопасности и оценку кибер-рисков важной «третьей линией» контрольной деятельности, которая должна соответствовать установленным ВОИС параметрам приемлемости рисков.

**2.29** В соответствии с рекомендуемой практикой директор ОВН занимает свою должность в течение ограниченного срока, и бывший директор ушел со своей должности в январе 2023 года. Новый директор пока не вступил в должность, но, как мы отметили в прошлом году, важно, чтобы Генеральный директор рассмотрел будущие направления деятельности ОВН, чтобы сохранить в качестве главных направлений анализ операционных рисков и ключевых элементов контроля, а также эффективную поддержку процесса создания «второй линии обороны». Наряду с этим отдел также должен в достаточной степени подтверждать достоверность информации, позволяя Генеральному директору получать независимые и объективные гарантии надежности работы средств контроля в форме ежегодного заключения. В более широком плане это подходящий момент для того, чтобы подумать о том, как ОВН может лучше всего обеспечивать общие потребности ВОИС в контрольной информации и как это можно делать наиболее экономично, при оптимальном использовании ресурсов, выделяемых на эти цели. Мы будем активно взаимодействовать с новым директором после его назначения, чтобы доводить до него наши соображения относительно направлений улучшения работы отдела.

### **Заявление по вопросам внутреннего контроля**

**2.30** ВОИС всегда применяла разумный подход к вопросам раскрытия информации и обеспечения качества ее системы контроля, которые она излагает в своем Заявлении по вопросам внутреннего контроля. По нашей оценке, в целом формат и подача информации в Заявлении за 2022 год были наиболее четкими по сравнению со всеми заявлениями, с которыми мы знакомились в течение срока

наших полномочий. В нем представлено сжатое и логичное описание системы контроля, результатов ее работы и рисков, которые удалось нейтрализовать в течение этого периода. Оно по-прежнему хорошо согласуется с Системой подотчетности ВОИС. Содержание Заявления соответствует информации, полученной нами в ходе нашей проверки. Государства-члены могут по-прежнему доверять процессам, сформированным руководством, и соответствующей отчетности.

**2.31** Как мы уже отмечали, мы считаем, что Заявление станет еще более убедительным в результате повышения качества данных, на которых будут основываться замечания Генерального директора, после того, как в 2023 году завершится разработка более надежных процедур проверки элементов контроля, когда ОВН будет готовить свое ежегодное аудиторское заключение в отношении элементов контроля, точно совпадающее с годом выпуска Заявления, и когда анализ данных станет частью целостной системы обеспечения соблюдения установленных требований. Но и до полной реализации всех этих мер в каждой из этих областей могут быть предприняты дополнительные шаги, способствующие укреплению доказательной базы Заявления 2023 года.

## Часть 3

### Управление недвижимостью

**3.1** В течение срока действия нашего мандата мы анализировали то, как ВОИС управляет своими ресурсами, включая отчетность о результативности работы, как она управляет людскими ресурсами, использует свои резервы и внешние бюро. В нашем отчете за этот год мы рассмотрели то, как ВОИС использует и сохраняет значительные ресурсы, существующие в качестве долгосрочных активов – в форме недвижимости. В ходе своей деятельности ВОИС использует шесть отдельных зданий, балансовая стоимость которых, с учетом соответствующих земельных участков, составляет, согласно финансовым ведомостям, 343,7 млн шв. франков. Мы уделили основное внимание вопросам стратегии управления этими ресурсами и отчетности об их использовании.

#### **Стратегия управления недвижимостью**

**3.2** Важно, чтобы недвижимые активы, как и все остальные ресурсы ВОИС, использовались для достижения целей Организации с максимальным эффектом. Чтобы подтверждать эффективность пользования своим имуществом, любой организации важно иметь ясную стратегию управления недвижимостью, увязанную с целями Организации. Такая стратегия должна опираться на регулярно обновляемый план эксплуатации активов.

**3.3** ВОИС имеет детальные многолетние планы поддержания и улучшения состояния ее зданий. Такое планирование осуществляется не как часть ясной стратегии управления недвижимостью, а скорее в интересах поддержания качества и полезности существующих зданий. В отсутствие целостной стратегии оценка эффективности и результативности использования этих ресурсов для достижения целей Организации является затруднительной.

**3.4** Наличие общей стратегии позволило бы ВОИС лучше подтверждать, как она:

- Обслуживает запросы заинтересованных сторон и решает свои организационные задачи;
- Обеспечивает безопасность рабочих помещений;
- Формирует эффективную и качественную среду для обеспечения своих выявленных потребностей и применения своих методов работы;
- Формирует среду, способствующую дружной и инновационной работе персонала и повышающую его благосостояние и удовлетворенность;

- Устанавливает стандарты оценки эффективности использования недвижимости;
- Обеспечивает экологическую устойчивость построенных объектов;
- Устанавливает стандарты для определения очередности будущих вложений в недвижимость, их измерения и оценки; и
- Обеспечивает эффективное использование ресурсов, выделяемых на объекты недвижимости.

**3.5** ВОИС ставит своей целью развитие трудовой кооперации и инновационных подходов, но нам представляется, что используемые помещения и методы работы не соответствуют современной практике организации рабочих мест, обеспечивающей кооперативный характер и гибкость рабочих процессов. Хотя помещения для конференций и помещения общего пользования способствуют совместной работе, офисные помещения по-прежнему организованы как традиционные изолированные рабочие места, что не соответствует заявленным устремлениям ВОИС.

**3.6** Любая стратегия управления недвижимостью должна опираться на потребности организации, и это стало еще более очевидным после событий, связанных с пандемией, вызвавшей значительные изменения в методах работы и использования рабочих помещений. РСТ, ввиду особых требований конфиденциальности, осуществляет свои операции в отдельном здании с особым режимом охраны и безопасности. Сейчас, когда сотрудники РСТ регулярно работают на дому, вне этих помещений, дальнейшая необходимость такого полного отделения требует переоценки, а она может создать возможности для более гибкого использования рабочего пространства в контексте разработки стратегии. Насколько мы понимаем, Секретариат рассматривает этот вопрос в настоящее время.

**3.7** Разработка стратегии даст возможность оценить потребность в зданиях ВОИС и методы их наиболее эффективного использования на более фундаментальном уровне. При этом следует также оценить альтернативные решения и подход, основанный на оказании услуг на базе региональных бюро. Хотя стержневым направлением стратегии управления недвижимостью ВОИС в любом случае останется использование имеющегося комплекса зданий штаб-квартиры, любая такая стратегия должна также включать внешние бюро. Стратегия должна также принимать во внимание обязанность ВОИС как международной организации ясно демонстрировать, как она намерена в дальнейшем учитывать при принятии своих решений интересы обеспечения экологической устойчивости.

**ВОИС следует:**

**Рек. 4: Провести детальный анализ использования имеющихся помещений в качестве основы общей базовой стратегии управления недвижимостью, учитывающей потребности штаб-квартиры и внешних бюро.**

**Рек. 5: Разработать по итогам оценки своих соответствующих потребностей комплексную стратегию управления недвижимостью, демонстрирующую роль недвижимости в обеспечении эффективного оказания услуг.**

**3.8** Насколько мы понимаем, ВОИС планирует провести анализ принципов использования помещений своего комплекса центральных зданий с привлечением сторонней организации. Он будет включать определение оптимальных методов работы и надлежащего баланса между работой в помещениях Организации и удаленной работой.

### Генеральный план капитальных расходов

**3.9** В нашем отчете за 2020 год мы рассмотрели политику ВОИС в отношении резервов и порядок финансирования специальных проектов в рамках Генерального плана капитальных расходов (ГПКР). Речь идет о механизме, позволяющем государствам-членам контролировать решения ВОИС об инвестициях в капитальные проекты. Следуя нашим рекомендациям, Секретариат продолжает совершенствовать процедуры ГПКР и их прозрачность для государств-членов. ГПКР предусматривает определенные значительные вложения в существующие здания в краткосрочном плане. В 2017 году КПБ был представлен анализ всех перспективных проектов, касающихся зданий, охраны и безопасности, на 10-летний период (2018-2027 гг.). Он был пересмотрен в 2019 году, и в этот момент прогноз будущих расходов на проекты, касающиеся зданий, составлял 52,3 млн шв. франков. Эта сумма включает существенную модернизацию здания «Арпад Богш» (АБ). ВОИС проинформировала нас о том, что эти первоначальные оценки не включили все элементы проекта модернизации, которые, как она сейчас понимает, должны быть учтены. После определения полного объема задач этот план будет представлен государствам-членам с соответствующей детализацией и сроками выполнения.

**3.10** До полной оценки потребностей и разработки комплексной стратегии ВОИС следует внимательно рассмотреть любые проекты, предусматривающие существенные вложения в существующую инфраструктуру, прежде чем принимать их к исполнению.

## Отчетность в области устойчивого развития

**3.11** В системе ООН уделяется большое внимание тому, как учреждения системы в широком смысле демонстрируют внимание к вопросам повестки дня в области устойчивого развития и служат примером для других организаций. Будучи высшим ревизионным учреждением и участником Совета внешних аудиторов ООН, мы активно рекомендуем проверяемым организациям применять передовые методы формы отчетности по направлениям деятельности, связанным с устойчивым развитием. ВОИС доработала структуру своего Финансового отчета с целью отражения в нем своих инициатив в области охраны окружающей среды, социальной политики и управления. Отчет включает информацию о мероприятиях, проводимых ВОИС, и демонстрирует ее приверженность идеям реализации повестки дня в области устойчивого развития.

ВОИС есть что рассказать о своей работе, но важно, чтобы такая информация давалась в общем контексте, задающем высокую планку и обеспечивала отчетность в отношении потребляемых ресурсов, сопоставимую от года к году. Обычно организации отражают такие данные в своих годовых отчетах.

**3.12** Отвечая на запрос Совета внешних аудиторов ООН, в котором подчеркивается значимость этого вида отчетности, Генеральный секретарь ООН, выступая в качестве председателя Координационного совета руководителей системы ООН, привлек внимание к положениям Четырехгодичного всеобъемлющего обзора политики (QCPR) за 2020 год. Обзор обобщает показатели и нормы экологической и социальной политики, используемые в программах, а также экологические показатели, такие как выбросы парниковых газов, объемы отходов и водопотребления, доля возобновляемых источников в используемых источниках энергии, и многие другие. Ответственность за выработку целевых показателей и отчетность об уровне их достижения через отчетные механизмы Инициативы по экологизации системы ООН несут конкретные организации.

**3.13** ВОИС в полной мере участвует в этой инициативе, и недавно приняла участие в подготовке [Отчета о реализации Инициативы по экологизации системы ООН за 2022 год](#). ВОИС также опубликовала данные о выполнении показателей в области устойчивого развития на своем веб-сайте и в других публикациях. В течение 2022 года она приняла на себя дополнительные обязательства в этой области, приняв новую «Политику высокого уровня в области экологической ответственности». ВОИС совершенствует свои системы сбора соответствующих данных, что будет еще больше способствовать своевременной подготовке отчетности через Систему экологического менеджмента (EMS). Это создаст предпосылки для подготовки более оперативной и сжатой отчетности о выполнении этих и иных показателей устойчивого развития. Такая отчетность могла бы существенно повысить качество информации, раскрываемой сегодня в годовом Финансовом отчете.

**3.14** Сегодня не существует никакой признанной на международном уровне системы отчетности организаций государственного сектора по вопросам устойчивого развития, экологической и социальной политики и управления. В отсутствие такой системы некоторые хорошие ориентиры дает публикация независимой Целевой группы по раскрытию финансовой информации в связи с проблемами изменения климата<sup>3</sup>. Она содержит основные принципы отчетности по следующим вопросам:

- **Управление:** управление деятельностью организации, касающейся климатических рисков и возможностей;
- **Стратегия:** фактическое и потенциальное влияние климатических рисков и возможностей на деятельность, стратегию и финансовое планирование организации;

---

<sup>3</sup> [FINAL-2017-TCFD-Report-11052018.pdf \(bbhub.io\)](#)

- **Управление рисками:** процессы, применяемые организацией для выявления, оценки и нейтрализации климатических рисков; и
- **Показатели:** показатели, применяемые для оценки и нейтрализации климатических рисков и использования возможностей в этой области.

**3.15** При разработке системы экологического менеджмента ВОИС необходимо добиваться того, чтобы система позволяла собирать данные для подготовки релевантной, конкретной, комплексной, ясной, сбалансированной и доступной отчетности. Отчетность должна быть внутренне согласованной, достаточно надежной и измеримой, допуская проверку и подтверждение достоверности соответствующей информации. Публикация показателей устойчивого развития важна не только с точки зрения подотчетности, но и для обоснования принимаемых решений и управления рисками в области устойчивого развития. Учитывая стремление ВОИС осуществлять устойчивые инновации, мы полагаем, что принятие этих мер в сфере отчетности сделает более понятным собственный подход ВОИС к вопросам повестки для устойчивого развития и подтвердит ее приверженность целям ее выполнения. ВОИС проинформировала нас, что она будет ожидать завершения Советом МСУГС его собственного проекта и публикации стандарта отчетности по вопросам устойчивого развития. Мы убеждены, что до момента такой публикации ВОИС, уже имея в своем распоряжении упорядоченные данные и будучи приверженной целям устойчивого развития, сможет публиковать ценные показатели, отражающие ее достижения в этой области.

**ВОИС следует:**

**Рек. 6: Включить в годовой отчет сбалансированную шкалу показателей и результатов работы в области устойчивого развития.**

## Часть 4

### Другие вопросы, требующие внимания руководящих органов

**4.1** В соответствии с условиями проведения внешнего аудита Генеральный директор обязан сообщить нам о любых выплатах *ex gratia* или о любых случаях мошенничества, имевших место или выявленных в течение 2022 года. Никаких сообщений о каких-либо выплатах *ex gratia* мы не получали. Мы не обнаружили никаких случаев мошенничества в ходе нашей аудиторской проверки, и Генеральный директор также не сообщал нам ни о каких случаях мошенничества или списаниях средств, которые были бы необходимы в связи с мошеннической деятельностью.

### Предыдущие рекомендации

**4.2** В этом разделе мы даем краткое резюме хода выполнения Организацией данных ранее рекомендаций. Ход выполнения каждой из предыдущих рекомендаций на основе данных, имевшихся в системе TeamCentral ВОИС, по состоянию на апрель 2023 года, подробнее рассмотрен в Дополнении I. Задачей руководства является анализ и контроль хода выполнения наших рекомендаций и подготовка соответствующей отчетности. В наших отчетах мы оцениваем эффективность этой работы и ход выполнения наших рекомендаций.

**4.3** ВОИС выполнила 6 из 12 рекомендаций, данных на 2021 год, а также невыполненных рекомендаций, сформулированных в предыдущие годы, и мы сняли еще одну рекомендацию в связи с тем, что она утратила актуальность. 5 рекомендаций остаются актуальными или выполняются.

### Выражение признательности

**4.4** Мы хотели бы поблагодарить Генерального директора и его сотрудников за содействие в создании благоприятных условий для выполнения нашего аудиторского задания.

[подпись] Гарет Дэвис

Генеральный контролер и аудитор Соединенного Королевства — Внешний аудитор

17 мая 2023 года



## Дополнение 1.

### Выполнение рекомендаций прошлых лет

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
2017 г. (WO/PBC/28/4) Рек. № 9	Пересмотреть существующую шкалу пошлин Мадридского союза для превращения его в самофинансируемую структуру после тщательной оценки влияния такого пересмотра на присоединение к Мадридской системе новых членов и уровень ее использования.	Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию, заявив, что пересмотр структуры пошлин Мадридской системы является одним из пунктов среднесрочной повестки дня согласно пересмотренной «дорожной карте» Рабочей группы по правовому развитию Мадридского союза. Рекомендация включена в «дорожную карту» Рабочей группы Мадридского союза.  Новый срок выполнения рекомендации: <b>31 декабря 2023 г.</b>	В отчете за этот год мы по-прежнему отмечаем наличие у Лиссабонского и Гаагского союзов накопленных дефицитов.  В данном отчете мы высказали замечания более общего характера относительно доходов ВОИС от пошлин, в связи с чем эта рекомендация утратила актуальность.	Утратила актуальность  Закрыта.
2019 г. (WO/PBC/31/3) Рек. № 4	Следует подумать о мерах, которые позволят повысить качество планов и отчетов о мероприятиях, направляемых	Секретариат подготовил краткий шаблон, на основе которого внешние бюро должны ежеквартально отчитываться о достижениях в выполнении своих задач. Шаблон был разработан совместно с семью внешними бюро, при	Мы принимаем к сведению ответ руководства и ознакомились с отчетами за сентябрь 2022 г.	Выполнена.  Закрыта.

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
	<p>внешними бюро. Для этого следует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обеспечивать строгое выполнение мероприятий, которые предусматриваются планами работы, утверждаемыми в рамках Программы и бюджета, что позволит точнее оценивать достижения внешних бюро;</li> <li>• составлять такие отчеты с соблюдением принципа и дисциплины «плана на одну страницу», фиксируя только главные показатели, мероприятия и обязательства, а также главные очередные шаги,</li> </ul>	<p>консультационной поддержке Отдела реализации Программы и бюджета. Вы обратите внимание, что шаблон довольно точно повторяет структуру Матрицы результатов, содержащейся в Программе работы и бюджете ВОИС.</p> <p>Семь внешних бюро были уведомлены о том, что их первый отчет на основе нового шаблона должен быть подготовлен к концу сентября 2022 г. (за третий квартал 2022 г.) – см. прилагаемое сообщение электронной почты.</p>		

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
	<p>соответствующие утвержденному плану работы.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>пересмотреть сроки периодической подачи официальной отчетности внешних бюро, при условии, что она будет дополняться более регулярной информацией об их деятельности в иной форме.</li> </ul>			
<p>2019 г. (WO/PBC/31/3) Рек. № 6</p>	<p>Наряду с существующими показателями ВОИС следует рассмотреть вопрос о введении конкретных групп результатов и показателей результативности для каждого внешнего бюро, отражающих уникальные условия их деятельности, их приоритеты при</p>	<p>Секретариат принял рекомендацию к сведению при подготовке Программы работы и бюджета на 2022/2023 гг. Следует иметь в виду, что внешние бюро имеют индивидуализированные матрицы результатов, включающие базовые и целевые показатели (см. прилагаемый документ, содержащий схемы результатов каждого конкретного бюро). Следует также иметь в виду, что матрица результатов Организации, включая внешние бюро, была оптимизирована в Программе работы и бюджете на</p>	<p>Мы принимаем к сведению ответ руководства и ознакомились с отчетами за сентябрь 2022 г.</p>	<p>Выполнена. Закрыта.</p>

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
2019 г. (WO/PBC/31/3) Рек. № 7	Следует рассмотреть вопрос о проведении регулярных независимых опросов участников мероприятий внешних бюро, проводимых в странах их пребывания, для оценки их мнений о значении деятельности бюро, выявления существующих тенденций, обеспечения их постоянной востребованности и увязки их деятельности с решением основных задач ВОИС.	Секретариат отмечает, что данная рекомендация пересекается с продолжающимся обсуждением государствами-членами полномочий на проведение оценки внешних бюро ВОИС. В частности, вопрос о том, чье мнение следует запрашивать при такой оценке, кто и в какой период проводит соответствующие консультации, обсуждался на 34-й сессии Комитета по программе и бюджету, в том числе в ходе длительных неформальных обсуждений. Консенсуса между государствами-членами по этому вопросу достичь не удалось. Ввиду того, что тема проведения опросов заинтересованных сторон рассматривается государствами-членами в рамках конфиденциального обсуждения полномочий на проведение оценки, Секретариат хотел бы просить вас	Мы принимаем к сведению ответ Секретариата. Исходя из того, что данный вопрос рассматривается государствами-членами наряду с другими вопросами, относящимися к внешним бюро, мы закрываем данную рекомендацию.	Закрота.

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
2020 г. (WO/PBC/33/5) Рек. № 2	Мы рекомендуем ВОИС: а) установить по согласованию с государствами-членами плановый объем средств, резервируемых на покрытие обязательств по МСПС; б) проанализировать риски и преимущества формального признания инвестиций на цели покрытия обязательств по МСПС плановыми активами для повышения прозрачности в отношении суммы чистых обязательств; с) рассмотреть и обсудить с государствами-членами варианты нейтрализации рисков,	рассмотреть вопрос о закрытии этой рекомендации ввиду изменившихся обстоятельств. Для справки прилагается соответствующий текст из отчета 34-й сессии Комитета по программе и бюджету.  На 34-й сессии КПБ ВОИС представила исследование «Управление активами и пассивами», по итогам рассмотрения которого было принято следующее решение КПБ: «Комитет по программе и бюджету (КПБ) рекомендует Ассамблеям ВОИС, в той мере, в какой это касается каждой из них,  (i) одобрить предложение о финансировании долгосрочных обязательств по выплате пособий сотрудникам, изложенное в документе WO/PBC/34/14, а именно, о ежегодном отчислении суммы в размере до 10 процентов расходов на персонал начиная с двухлетнего периода 2024–2025 гг.; одобрить предложение о финансировании долгосрочных обязательств по выплате пособий сотрудникам, изложенное в документе WO/PBC/34/14, а именно, о	Мы принимаем к сведению ответ Секретариата и позицию КПБ. Ввиду участия государств-членов в рассмотрении данного вопроса мы считаем данную рекомендацию закрытой.	Выполнена.  Закрыта.

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
	<p>связанных с возможным будущим ростом объема обязательств по МСПС.</p>	<p>ежегодном отчислении суммы в размере до 10 процентов расходов на персонал начиная с двухлетнего периода 2024–2025 гг.;</p> <p>(ii) принять к сведению риски и преимущества официального закрепления инвестиций на цели покрытия обязательств по МСПС в качестве специальных плановых активов и поручить Секретариату провести более детальное исследование возможности учреждения отдельного фонда для официального закрепления инвестиций на цели покрытия обязательств по МСПС в качестве плановых активов и представить свои выводы на тридцать пятой сессии КПБ; и</p> <p>(iii) принять к сведению усилия, постоянно прилагаемые Комитетом ВОИС по управлению коллективным страхованием персонала для сдерживания роста фактических медицинских расходов и соответственно роста объема обязательств по МСПС».</p>		
		<p>Дополнительно к этому решению ВОИС представит государствам-</p>		

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
2020 г. (WO/PBC/33/5) Рек. № 3	ВОИС следует ускорить создание системы, в рамках которой ОВН будет готовить ежегодное заключение по вопросам общего управления, управления рисками и организации механизмов контроля в ВОИС, дающее государствам-членам дополнительные	ОВН разработал дорожную карту мероприятий по подготовке общего заключения по вопросам функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, которая предусматривает решение таких промежуточных задач, как организация полнофункционального анализа данных и непрерывного аудита, повышение уровня взаимодействия с функциональными подразделениями,	Хотя мы принимаем во внимание изменения в ОВН, мы по-прежнему считаем эти сроки недостаточно напряженными.	Не выполнена.

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
	<p>гарантии эффективности осуществления этих ключевых видов надзора, а также оказывать поддержку Генеральному директору в подготовке его Заявления по вопросам внутреннего контроля.</p>	<p>образующими «вторую линию обороны» и укрепление профессионального состава за счет привлечения специалиста по анализу данных и аудитора ИТ-систем. Выполнение мероприятий дорожной карты позволит подготовить в 2025 году первое общее заключение за годичный период, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.</p> <p>Новый срок выполнения рекомендации: <b>31 декабря 2025 г.</b></p>		
<p>2020 г. (WO/PBC/33/5) Рек. № 4</p>	<p>ВОИС следует провести комплексный и систематический анализ уроков, которые можно извлечь из введения в действие ее планов обеспечения готовности в ситуации пандемии для совершенствования применяемых ею процедур обеспечения непрерывности деятельности.</p>	<p>Уроки, извлеченные в форме анализа ОВН мер, принятых Организацией в порядке реагирования на кризис, связанный с пандемией Covid-19, документированы, и в отношении тех уроков, по которым предусмотрено принятие мер, разработаны соответствующие планы.</p> <p>В бизнес-плане каждого функционального направления теперь предусматриваются действия, выявленные недостатки и мероприятия, отражающие результаты анализа мер реагирования на кризис, связанный с пандемией Covid-19, и последствий</p>	<p>ВОИС проинформировала нас о том, что 64 процента планов обеспечения непрерывности работы на уровне всей Организации прошли комплексную доработку, и приоритет отдавался наиболее критическим направлениям, таким как обеспечение работы РСТ, а также охраны и безопасности. Все планы должны быть доработаны до конца этого года. ОВН</p>	<p>Выполнена. Закрыта.</p>



Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
2020 г. (WO/PBC/33/5) Рек. № 5	ВОИС следует рассмотреть вопрос о соотношении отдельных проектов с основными целями ВОИС и их ранжировании, которое позволит государствам-членам лучше понимать, какие направления инвестиций являются наиболее приоритетными.	<p>этого кризиса с точки зрения обеспечения непрерывности работы Организации. Данная рекомендация должна была быть закрыта в конце 2022 г.</p> <p>Что касается ранжирования проектов, рекомендация принята и будет применяться в отношении будущих циклов ГПКР.</p> <p>Она будет учтена в предложении по ГПКР, которое будет представлено КПБ в 2024 г. (это связано с тем, что в 2023 г. КПБ не рассматривает предложений по ГПКР).</p> <p><b>Дата выполнения: 30 июня 2024 г.</b></p>	<p>также рассмотрел документ «Обзор антикризисных мер, принятых в связи с пандемией».</p> <p>Учитывая вышеизложенное, мы закрыли данную рекомендацию.</p>	Выполняется.
2020 г. (WO/PBC/33/5) Рек. № 7	ВОИС, совместно с государствами-членами, следует пересмотреть критерии ее инвестиционной программы	Рекомендация принята и будет применяться в отношении будущих циклов ГПКР и двухлетних бюджетных циклов.	Мы принимаем к сведению ответ Секретариата и будущую дату	Выполняется.

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
	специальных проектов, чтобы сохранить ее особый статус, и выделять средства на обычные инвестиции в модернизацию объектов и более рядовые проекты в рамках обычного бюджетного процесса.	Она будет учтена в предложении по ГПКР, которое будет представлено КПБ в 2024 г. (это связано с тем, что в 2023 г. КПБ не рассматривает предложений по ГПКР).  <b>Дата выполнения: 30 июня 2024 г.</b>	выполнения этой рекомендации.	
2021 г. Рек. № 1	а) пересмотреть свой подход к документированию, оценке и проверке работы элементов контроля на уровне процессов, уделив главное внимание ключевым элементам контроля, наиболее существенным для деятельности Организации; и  б) оценить полноту анализа элементов контроля на уровне процессов и разработать «дорожную карту» документирования всех	Рекомендация принята и будет выполняться в 2022-2023 гг. Секретариат приступил к анализу элементов контроля на уровне процессов с целью определения разумного уровня их детализации и выявления наиболее важных элементов. На будущее будет разработан подход, предусматривающий более частую проверку ключевых элементов контроля по сравнению со второстепенными. Будет подготовлена дорожная карта, охватывающая любые другие связанные с этим процессы, необходимые для обеспечения комплексного анализа.  а) Начиная с оценки системы контроля в 2022 г. и	Мы принимаем к сведению ответ Секретариата и включили наши замечания по принятым мерам в отчет текущего года. Мы будем и далее следить за изменениями в системе контроля.	Выполняется.

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
	<p>значимых управленческих и административных процессов.</p>	<p>предположительно завершая эти мероприятия в период оценки системы контроля в 2023 г., ОВН проведет работу с подразделениями и сотрудниками, отвечающими за применение каждого элемента контроля, чтобы убедиться, что каждый документированный элемент контроля достаточно важен, а также проанализирует их для выявления действительно «ключевых» элементов контроля.</p>		
		<p>b) В течение 2023 г. планируется выпуск обновленной версии справочника «Управление рисками и организация внутреннего контроля», в котором будут отражены любые уточнения, полученные в результате анализа элементов контроля на уровне процессов. Кроме того, будет разработана дорожная карта, которая обеспечит документирование всех важных управленческих и административных процессов.</p>		
		<p>ОВН, в качестве координирующего органа, начал анализ и оптимизацию элементов контроля, включая выявление ключевых элементов. Эта работа будет завершена в рамках</p>		

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
		<p>оценки системы контроля в 2022 г. По завершении этой оценки будет подан запрос о закрытии данной рекомендации в марте или начале апреля 2024 г.</p> <p><b>Дата выполнения: 31/12/2023</b></p>		
<p>2021 г. Рек. № 2</p>	<p>Обеспечить разработку целостного метода и стратегии проектирования и внедрения средств анализа данных, отвечающих потребностям всех пользователей в Организации и обеспечивающих синергетический выигрыш при обучении и сопровождении.</p>	<p>«Озеро данных», которое является ключевым элементом создания системы анализа данных, введено в действие со II кв. 2023 г. Начата разработка приоритетных средств анализа данных, при этом их тестирование пользователями запланировано на III кв. 2023 г. и внедрение – на конец IV кв. 2023 г. Следуя основным направлениям стратегии разработки средств анализа данных для нужд внутреннего контроля, ВОИС, действуя через Совет по вопросам ИКТ/ИИ, подготовит целостную общеорганизационную стратегию анализа данных.</p> <p><b>Дата выполнения: 31/12/2023</b></p>	<p>Мы принимаем к сведению ответ Секретариата и включили наши замечания по принятым мерам в отчет текущего года. Мы будем и далее следить за изменениями в системе контроля.</p>	<p>Выполняется.</p>
<p>2021 г. Рек. № 3</p>	<p>Рассмотреть вопрос о пересмотре постоянной повестки дня ГУР, обратив внимание на</p>	<p>Риски и меры по их нейтрализации обсуждаются на заседаниях</p>	<p>Мы обратили внимание на более детальное обсуждение рисков и степени превышения</p>	<p>Закрыта.</p>

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
	<p>полноту информации о рисках и качество мер по их нейтрализации в интервалах между ежегодными совещаниями по оценке рисков, чтобы обеспечить удержание рисков на надлежащем уровне и экономичность мер по нейтрализации менее значимых рисков.</p>	<p>ГУР. Обсуждение в основном касается рисков общеорганизационного уровня. Постоянная повестка дня ГУР обновлена и включает пункт, касающийся эффективности мер по нейтрализации рисков, включая риски секторального уровня. Руководители секторов и их координаторы по вопросам секторальных рисков приглашаются на заседания ГУР для их обсуждения и информирования о позиции ГУР. Это позволит добиться более систематического анализа мер по нейтрализации рисков, включая риски секторального уровня.</p> <p>ГУР уже провела обсуждение рисков, превышающих установленный ею уровень приемлемости. ГУР будет и далее периодически проводить детальное обсуждение рисков и мер их нейтрализации в тех случаях, когда оценка превышает уровень приемлемости, установленный в отношении ожидаемых результатов по каждому риску. Мы просим рассмотреть вопрос о закрытии данной рекомендации ввиду того, что</p>	<p>ими новых параметров приемлемости рисков в протоколах заседаний ГУР.</p> <p>Мы вернемся к этому вопросу в ходе нашего окончательного анализа подхода ВОИС к управлению рисками в конце срока наших полномочий, но в данный момент, учитывая обязательства, взятые на себя руководством, закрываем данную рекомендацию.</p>	

Предыдущая рекомендация	Краткое содержание рекомендации	Замечания руководства о ходе выполнения: апрель 2023 г.	Мнение Внешнего аудитора	Статус
		ГУР уже приняла соответствующие меры.		

## ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

### Рекомендация № 1

ВОИС следует:

Рассмотреть вопрос о том, установлены ли ставки пошлин союзов на уровне, достаточном для покрытия расходов, и выяснить, по-прежнему ли обеспечение устойчивого профицита соответствует намерениям государств-членов.

#### Ответ

Уровень пошлин за услуги глобальных систем ИС – это вопрос, который регулярно рассматривается и обсуждается государствами-членами в соответствующих рабочих группах. Вопрос о финансовой устойчивости союзов постоянно обсуждается в КПБ и на Ассамблеях ВОИС.

### Рекомендация № 2:

ВОИС следует:

Рассмотреть вопрос о целесообразности распространения ее действующей программы раскрытия информации о конфликтах интересов на супругов и близких родственников сотрудников.

#### Ответ

Секретариат внимательно изучит вопрос о том, в каких случаях возможно расширение объема программы, соответствующее передовой практике.

### Рекомендация № 3:

ВОИС следует:

Рассмотреть вопрос о необходимости разработки этических рекомендаций в отношении конфликтов интересов, касающихся ИС, и о том, как отразить их в действующей программе раскрытия информации о конфликтах интересов.

#### Ответ

Секретариат внимательно изучит вопрос о том, в каких случаях возможно расширение объема программы, соответствующее передовой практике.

### Рекомендация № 4:

ВОИС следует:

Провести детальный анализ использования имеющихся помещений в качестве основы общей базовой стратегии управления недвижимостью, учитывающей потребности штаб-квартиры и внешних бюро.

#### Ответ

Секретариат принимает данную рекомендацию.

В настоящее время Секретариат ведет переговоры о привлечении эксперта, задачей которого будет анализ использования помещений в штаб-квартире ВОИС, включая разработку норм на основе передовой практики. Анализ предполагается завершить к концу 2023 года, и он составит основу для выполнения Рекомендации № 5, приводимой ниже. Что касается внешних бюро, целевые методы анализа использования их соответствующих помещений пока не разработаны.

**Рекомендация № 5:**

ВОИС следует:

Разработать по итогам оценки своих соответствующих потребностей комплексную стратегию управления недвижимостью, демонстрирующую роль недвижимости в обеспечении эффективного оказания услуг.

**Ответ**

Секретариат принимает данную рекомендацию.

Секретариат включит результаты анализа использования помещений (о котором идет речь в Рекомендации № 4) в качестве одного из базовых элементов своей будущей стратегии управления недвижимостью.

**Рекомендация № 6:**

ВОИС следует:

Включить в годовой отчет сбалансированную шкалу показателей и результатов работы в области устойчивого развития.

**Ответ**

ВОИС стала одним из первых учреждений системы ООН, включивших в свои финансовые ведомости информацию по вопросам обеспечения устойчивого развития, и намерена и далее развивать это направление отчетности. В настоящее время реализуется проект СМСУГС по совершенствованию отчетности учреждений государственного сектора в области устойчивого развития, в ходе которого будут рассмотрены требования в отношении раскрытия финансовой и нефинансовой информации по вопросам устойчивого развития. Кроме того, в мае 2023 года СМСУГС подготовил необязательные рекомендации по вопросам отчетности о программах в области устойчивого развития. ВОИС внимательно следит за новыми публикациями СМСУГС по вопросам устойчивого развития. Эти вопросы также обсуждаются на заседаниях Целевой группы по стандартам учета Сети ООН по финансовым и бюджетным вопросам, цель которых – обеспечить единообразное применение норм всеми учреждениями системы ООН. В этой связи ВОИС рассмотрит вопрос о том, целесообразнее ли ей принять соответствующие решения уже сейчас или дождаться принятия СМСУГС стандарта или дополнительных рекомендаций в отношении отчетности по вопросам устойчивого развития.