

ШВЕЙЦАРСКОЕ ФЕДЕРАЛЬНОЕ
АУДИТОРСКОЕ БЮРО

Мандат внешнего аудитора Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) выполняется должностным лицом высшего государственного органа финансового контроля определенной страны и предоставляется на индивидуальной основе. На основании этого положения, а также решений Генеральной Ассамблеи Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) и Ассамблей Парижского, Бернского, Мадридского, Гаагского, Ниццкого, Лиссабонского, Локарнского союзов, Союзов МПК и РСТ и Венского союза мандат правительства Швейцарии в качестве аудитора счетов ВОИС и Союзов, административные функции которых выполняет ВОИС, а также счетов проектов технического сотрудничества, осуществляемых Организацией, продлен до 2011 г. включительно. Правительство Швейцарской Конфедерации уполномочило меня в качестве Директора Федерального аудиторского бюро (ШФАБ) провести аудиторскую проверку счетов ВОИС.

Мой мандат изложен в Статье 6.2 Финансовых положений ВОИС и определен в Полномочиях, регулирующих проведение аудита, которые прилагаются к этим Положениям. Я выполняю свои обязанности самостоятельно и независимо при поддержке коллег из ШФАБ.

Осуществляемая ШФАБ внешняя аудиторская проверка счетов ВОИС никак не связана с его деятельностью в качестве высшего органа финансового контроля Швейцарской Конфедерации. Персонал ШФАБ представляет собой коллектив высококвалифицированных специалистов, обладающих обширным опытом проведения аудиторских проверок в международных организациях.

Более подробную информацию можно получить по адресу:

Г-н Курт Грютер
Директор Федерального аудиторского бюро
Швейцарской Конфедерации
Mombijoustrasse 45
3003 Berne
Tel: +41 (0)31 323 10 01
E-mail: kurt.grueter@efk.admin.ch

или:

Г-н Дидье Монно
Ответственный сотрудник по вопросам мандата
Tel: +41 (0)31 323 10 48
E-mail: didier.monnot@efk.admin.ch

Проект отчета Аудитора

**ВСЕМИРНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ (ВОИС)**

Аудиторская проверка финансовых ведомостей за двухлетний период 2008–2009 гг.

Содержание	Пункт
Резюме аудиторской проверки	
Положения, стандарты и информация	1-14
Выполнение рекомендаций	15-16
Система внутреннего контроля	17-21
Аудиторская проверка выполнения бюджета в 2008-2009 гг.	22-23
Аудиторская проверка финансовых ведомостей за двухлетний период 2008-2009 гг.	24-55
Выводы	56
Приложение: Заключение об аудиторской проверке	

Берн, 5 июля 2010 г.
Регистр. No. 1.10027.944.00333.V04
modi/dear

РЕЗЮМЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Двухлетний период 2008-2009 гг. в ВОИС совпадает с последним отчетным годом, финансовая деятельность в котором осуществлялось на основе Стандартов учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН) вплоть до перехода с 1 января 2010 г. на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС). Результаты аудиторской проверки этого последнего двухлетнего периода в целом являются весьма удовлетворительными. Не было выявлено ни одной существенной проблемы и я, как Аудитор, могу представить заключение об аудиторской проверке без каких-либо оговорок или комментариев.

Вместе с тем я хотел бы подчеркнуть, что я не включил в свой отчет ряд рекомендаций в отношении операций, касающихся перехода со стандартов СУСООН на стандарты МСУГС. Этот вопрос будет рассмотрен в моей аудиторской проверке начального баланса 2010 финансового года, которую я завершу осенью 2010 г.

Кроме того, в моем отчете я указываю на некоторые моменты, которые, по моему мнению, было бы полезно рассмотреть более подробно. Перед началом аудиторской проверки я хотел бы получить полный предварительный вариант Финансового отчета руководства за рассматриваемый двухлетний период. Кроме того, положительно оценивая предпринятые первоначальные меры, я предлагаю ВОИС установить общие принципы действия Системы внутреннего контроля (СВК) в Финансовых положениях ВОИС. Я также предлагаю, чтобы Организация формально определила ключевые процессы, приступила к их осуществлению и документально закрепила результаты проведенных аудиторских проверок.

ПОЛОЖЕНИЯ, СТАНДАРТЫ И ИНФОРМАЦИЯ

Финансовые положения и предмет аудиторской проверки

1. Помимо соответствующих положений различных конвенций деятельность в финансовый период 2008-2009 гг. регулировалась Финансовыми положениями и правилами ВОИС, вступившими в силу 1 января 2008 г. и измененными 1 октября 2009 г. Основой для проведения настоящей аудиторской проверки послужили первоначальный бюджет и пересмотренный бюджет, утвержденные Ассамблеями государств-членов 12 декабря 2008 г. в Женеве, Отчет об управлении финансовой деятельностью и Стандарты учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН).
2. Аудиторской проверке были подвергнуты финансовые ведомости ВОИС и Союзов, административные функции которых выполняет ВОИС, по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также бюджетные счета и результаты их выверки.
3. Счета Международного союза по охране новых сортов растений (УПОВ) за двухлетний период 2008-2009 гг. и счета (закрытого) Пенсионного фонда ВОИС за 2009 г., а также результаты промежуточной аудиторской проверки проекта строительства нового административного здания, проведенной в 2009 г., представлены в отдельных аудиторских отчетах.

4. В рамках аудиторской проверки в двухлетнем периоде 2008-2009 гг. мои коллеги провели проверку системы бухгалтерского учета в его информационно-техническом аспекте. Результаты этой проверки изложены в отдельном отчете от 23 декабря 2008 г.
5. Кроме того, я провел оценку функционирования системы внутреннего аудита ВОИС в соответствии с Международными стандартами в области аудита (МСА)¹, согласно которым Внешний аудитор должен рассматривать деятельность в области внутреннего аудита и ее потенциальное влияние на процедуры внешнего аудита. Мои выводы изложены в отдельном документе от 11 августа 2009 г.
6. В 2009 г. в трех международных организациях, включая ВОИС, в порядке финансового надзора была проведена аудиторская проверка управления площадями и инфраструктурой. Она основывалась на стандартах аудита МОВРУ² (AS 1.0.38 и 1.0.40). Эти стандарты предусматривают, что «государственная аудиторская проверка охватывает проверку регулярности осуществления и результатов деятельности...» и что «аудиторская проверка результатов деятельности заключается в проверке экономичности, эффективности и действенности...». Результаты этой аудиторской проверки включены в отдельный отчет, заверченный в феврале 2010 г.

Стандарты проведения аудита, информация и выражения признательности

7. Аудиторская проверка проводилась в соответствии со швейцарскими стандартами аудита, опубликованными Фидуциарной палатой (издание 2004 г.)³, а также с соблюдением дополнительных Полномочий, регулирующих аудит, которые являются неотъемлемой частью Финансовых положений и правил ВОИС.
8. В настоящем отчете не нашли отражения мелкие вопросы, которые были обсуждены и решены с участием соответствующих ответственных лиц непосредственно в ходе аудиторской проверки.
9. Результаты аудиторской проверки обсуждались с руководителем учетно-финансового аппарата (Контролером) г-ном Филиппом Фаватье, руководителем финансовых служб г-жой Дженис Кук Роббинс и другими сотрудниками преимущественно из Департамента финансов и бюджета на заключительной встрече, состоявшейся 4 июня 2010 г. Внесенные на этой встрече рекомендации были одобрены. Поэтому я не стал останавливаться на соответствующих вопросах в настоящем отчете, с тем чтобы обратить внимание Ассамблей государств-членов только на те моменты, которые я считаю наиболее важными.
10. В тех случаях, когда ревизии проводились на основе случайной выборки, мои сотрудники составляли такие выборки исходя из степени рисков и величины сумм,

¹ См. ISA 610, *Using the Work of Internal Auditors*.

² Международная организация высших аудиторских учреждений.

³ Цель этих швейцарских стандартов аудита – обеспечение применения всех международных стандартов в области аудита (МСА), опубликованных 30 июня 2003 г. Международным советом по стандартам аудита и гарантий достоверности (МССАД).

проведенных по проверяемым статьям.

11. Я хотел бы выразить признательность за ту оперативность, с которой все должностные лица ВОИС предоставляли нам требуемую информацию и документы.
12. В ходе аудиторской проверки мои коллеги регулярно встречались с руководителем учетно-финансового аппарата (Контролером) г-ном Филиппом Фаватье, заместителем директора Бюро Юрисконсульта г-ном Авордом Бишопом, начальником Секции контрактов и юридических вопросов Бюро Юрисконсульта г-ном Серджио Эскудеро, руководителем финансовых служб г-жой Дженис Кук Роббинс и другими сотрудниками Департамента финансов и бюджета и других подразделений, включая Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН).
13. Наряду с текстом соответствующих положений я получил список неурегулированных споров, апелляционных жалоб и разбирательств, возбужденных в отношении ВОИС, а также проводимых ОВАН расследований. Следует отметить, что все рассматриваемые дела не носят существенного характера и не представляют сколь-нибудь значительного финансового риска для Организации.
14. Кроме того, я хотел бы подчеркнуть, что, как и финансовые ведомости, Отчет об управлении финансовой деятельностью является весьма важным документом, без которого невозможно успешно провести аудиторскую проверку. В связи с этим необходимо обеспечить, чтобы мои коллеги получали предварительный вариант этого Отчета до начала проверки. Это также даст моим коллегам возможность ограничить число своих запросов, с которыми они обращаются к соответствующим контактными лицами.

Рекомендация № 1/2009: Я считаю, что к началу аудиторской проверки должен быть представлен полный предварительный вариант Отчет об управлении финансовой деятельностью за рассматриваемый двухлетний период. Потому я призываю ВОИС соответствующим образом планировать свою работу и соблюдать график.

ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ

15. Различные рекомендации⁴, вынесенные по результатам предыдущих аудиторских проверок, которые считаются выполненными или находятся в процессе выполнения, в настоящем отчете не рассматриваются. Кроме того, если учесть проделанную работу, то шесть рекомендаций, вынесенных по результатам аудиторской проверки деятельности по управлению материальными запасами, также можно считать выполненными.
16. Рекомендации, которые имеют непосредственное отношение к процессу перехода на МСУГС с 1 января 2010 г., например рекомендации, касающиеся ассигнований и

⁴ Рекомендации № 1-5 и 7, вынесенные по результатам последней аудиторской проверки счетов за 2006-2007 гг.

учета доходов, будут включены в отчет об аудиторской проверке балансовой ведомости на начало периода.

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Процесс формального закрепления системы внутреннего контроля

17. Мои коллеги проверили состояние системы внутреннего контроля (СВК) с использованием швейцарского стандарта проведения аудита AS 890. Оценка СВК проводилась по следующим аспектам:
- условия для обеспечения контроля;
 - информация и связь;
 - мониторинг;
 - оценка рисков и деятельность в области контроля.
18. В Организации действуют независимый Комитет по аудиту и Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН). Эти два органа вносят свой вклад в процесс мониторинга управления деятельностью ВОИС.
19. Что касается оперативных задач, то я хотел бы отметить наличие в ВОИС СВК и ее успешное функционирование в финансовых службах. СВК находится в процессе формального закрепления, и для мониторинга выполнения этой задачи в данном секторе был назначен сотрудник из финансовых служб. Осуществляется анализ рисков в области строительства и применения инструментария ПОР⁵ в контексте информационных технологий. В свою очередь, ОВАН разрабатывает собственную систему анализа рисков в контексте подготовки своей годовой программы аудиторских проверок.
- Рекомендация № 2/2009:** Наряду с положительной оценкой принятых первоначальных мер я рекомендую ВОИС выработать общие принципы функционирования Системы внутреннего контроля (СВК) в рамках Финансовых положений и правил ВОИС. В соответствующих положениях должна также быть оговорена роль высшего руководства ВОИС в проведении аудиторских проверок и содействии функционированию СВК. Поэтому я предлагаю, чтобы Организация формально определила ключевые процессы, приступила к их осуществлению и документально закрепила результаты проведенных аудиторских проверок.
20. Когда СВК ВОИС будет усовершенствована настолько, чтобы ее можно было считать стандартизированной, появится возможность ввести в действие механизм мониторинга контроля. Благодаря мониторингу СВК высшее руководство ВОИС сможет обеспечить выполнение задач СВК. В контексте совершенствования существующей СВК мои коллеги направили г-ну Филиппу Фаватье и г-же Джэнис

⁵ Планирование общеорганизационных ресурсов.

Кук Роббинс по электронной почте типовую документацию, которую можно было бы взять за образец и которая могла бы облегчить создание СВК в любом органе государственного управления.

21. Следует отметить, что в изданной Генеральным директором ВОИС Фрэнсисом Гарри Служебной инструкции № 16/2010 под названием «Реализация рекомендаций в области надзора: процедуры подготовки отчетов и определение функций и обязанностей и ответственности», устанавливаются процедуры, которым должны следовать руководители программ и другие соответствующие сотрудники при подготовке отчетов. Эта инструкция также направлена на укрепление СВК.

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА НА 2008-2009 ГГ.

Выполнение бюджета, показатели и трансферты соответствуют установленным требованиям

22. Пересмотренный бюджет на финансовый период 2008-2009 гг., утвержденный Ассамблеями государств-членов 12 декабря 2008 г., а также счета за двухлетний период 2008-2009 гг., представленные в Отчете об управлении финансовой деятельностью за 2008-2009 гг., кратко можно охарактеризовать следующим образом:

	Пересмотренный бюджет (шв. франки)	Счета (шв. франки)
Совокупные доходы	628 400 000	607 400 000
Совокупные расходы	-628 400 000	582 800 000
Сальдо	0,00	24 600 000

23. Что касается выполнения бюджета то я хотел бы напомнить комментарии Генерального директора, содержащиеся в Отчете об управлении финансовой деятельностью. Трансферты средств между программами производились в соответствии с положением 5.5 Финансовых положений.

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ЗА ДВУХЛЕТНИЙ ПЕРИОД 2008-2009 ГГ.

Ключевые показатели, содержащиеся в финансовых ведомостях за 2008-2009 гг.: подтверждение здорового финансового положения

24. В ходе аудита были проверены финансовые ведомости, в том числе ведомости I-IV в Отчете об управлении финансовой деятельностью за 2008-2009 гг., а также «Примечания, касающиеся Отчета об управлении финансовой деятельностью за 2008-2009 гг.», содержащиеся в конце указанного документа.
25. В нижеследующей таблице дается сравнение ключевых показателей из балансовых ведомостей Программы и бюджете на конец периода в 2007 и 2009 гг. Я не буду комментировать эти показатели. Однако в нижеследующих пунктах я дам более

подробные и конкретные комментарии по некоторым счетам, включенным в балансовую ведомость за 2009 г.

Статья	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2009 г.
Балансовый итог	429 240 000	519 178 000
Результат финансового периода	76 675 000	30 632 000*
Ликвидные активы	362 285 000	350 890 000
Прочие активы	66 955 000	168 288 000
Иностранские фонды	195 547 000	245 451 000
Ассигнования (общая сумма)	38 405 000	47 806 000
Резервные фонды	118 613 000**	195 288 000***

* Показанная здесь прибыль не включает проекты, финансируемые из резервов, расходы на которые составили 6 009 шв. франков.

** Сумма, указанная в статье «Резервные фонды», не включает прибыль, полученную в финансовом периоде 2006–2007 гг. (76 млн. шв. франков.).

*** В этой сумме не учтена распределенная чистая прибыль (24 млн. шв. франков.) за двухлетний период 2008-2009 гг., которая была отражена на счетах на установленную дату 2009 г.

Ликвидные активы: крайний срок для бухгалтерской проводки платежей не всегда оптимален

26. Сальдо по различным кассовым счетам по состоянию на 31 декабря 2009 г. были сопоставлены с сальдо, указанными в выписках с банковских счетов. Для нескольких счетов сальдо, указанные в банковских подтверждениях, различались на суммы, указанные в балансовой ведомости. Все эти различия могут быть обоснованы путем использования специально подготовленных корректирующих документов. Кроме того, мои коллеги выразили мнение о том, что подготовленные на конец двухлетнего периода 2008-2009 гг. инструкции по закрытию счетов можно было бы улучшить. Подготовка более полных инструкций по закрытию счетов и установление крайнего срока для бухгалтерской проводки платежей – это те два вопроса, которые могут возникнуть вновь при переходе на МСУГС.

Инвестиции: рациональное и оптимальное управление

27. По состоянию на 31 декабря 2009 г. в Федеральной финансовой администрации (ФФА) были депонированы инвестиции в размере примерно 327 млн. шв. франков. Поскольку ФФА не представила никакого подтверждения деловых взаимоотношений, конечные сальдо по двум счетам по состоянию на 31 декабря 2009 г. были проверены с использованием бухгалтерской документации за первый квартал 2010 г. Было установлено соответствие сумм, и было сочтено, что в проведении дальнейшего расследования нет необходимости.
28. В ходе промежуточной аудиторской проверки счетов за отчетный двухлетний период, проведенной осенью 2008 г., мои коллеги проанализировали и проверили движение средств на инвестиционных счетах в период с 1 января по 30 сентября

2008 г. Проведенные проверки оставили хорошее впечатление. Инвестиционную стратегию ВОИС можно считать разумной и приведшей к положительным результатам, особенно с учетом неспокойной ситуации на финансовых рынках на протяжении этих последних месяцев. Наиболее крупные денежные вложения были осуществлены с участием Швейцарской конфедерации. Получены хорошие доходы на фоне очень незначительных контрагентских рисков (платежеспособность учреждения). Осуществлялось правильное управление ликвидными активами в швейцарской и иностранной валюте наряду с другими финансовыми учреждениями.

Задолженность по взносам и замороженные взносы: требуются резервные отчисления

29. Задолженность по взносам, приведенная в счетах активов №№ 12000 – 12018, составляет 4 700 902 шв. франка. Это начисленные взносы, которые еще не были уплачены некоторыми государствами-членами. Анализ задолженности по взносам по состоянию на 31 декабря 2009 г. показывает, что некоторые страны имеют задолженность по взносам на протяжении многих лет. Что касается выплаты этих долгов некоторыми государствами-членами в пользу ВОИС, мои коллеги отметили, что Учетно-финансовый аппарат ВОИС не в состоянии возместить большую часть этой причитающейся дебиторской задолженности. Помимо задолженности по взносам были заморожены другие взносы в размере 4 444 300.00 шв. франков по состоянию на 31 декабря 2009 г. (счета №№ 27200 - 27219). Это задолженность по взносам наименее развитых стран, которые имели непогашенную своевременно задолженность еще до 1990 г. Необходимо предусмотреть специальные резервные отчисления для всей причитающейся дебиторской задолженности на период свыше одного года. Вопрос о резервных отчислениях возникнет снова в процессе перехода к МСУГС.

Имущество, объекты и оборудование

30. Пересчет стоимости основных активов является одним из основных компонентов перехода к МСУГС, и этот вопрос будет потому включен в мою аудиторскую проверку балансовой ведомости на начало 2010 финансового года. Однако для информационных целей – применительно к отчетному двухлетнему периоду – земля и здания ВОИС оцениваются в размере 313 млн. шв. франков. Эти активы включают используемые административные здания и расходы в связи с проведением работ по строительству новых зданий. Начисленная амортизация этих активов по состоянию на 31 декабря 2009 г. составляет 180,5 млн. шв. франков.
31. Следует отметить, что ВОИС заключила контракт с банками «Banque Cantonale de Genève» и «Banque Cantonale Vaudoise» на получение кредита в размере 114 млн. шв. франков. 20 марта 2009 г. она использовала сумму в 50 млн. шв. франков с целью частичного финансирования строительства нового административного здания. Если Организация пожелает увеличить лимит своего кредита в указанных кантональных банках для финансирования остатка расходов на строительство нового административного здания, то следует иметь в виду, что ее права на заимствование средств действуют до 8 февраля 2011 г.

Инвентарные ведомости требуемых основных активов

32. Мои коллеги не сумели получить подробную инвентарную ведомость оборудования и материалов ВОИС (мебель, оборудование ИТ, прочие предметы и т.д.). Следует отметить, что этот вид основных средств фигурирует в балансовой ведомости по символической цене один шв. франк.
33. По состоянию на 31 декабря 2009 г. страховая стоимость оборудования составила 51,6 млн. шв. франков. Первоначальные прогнозы, относящиеся к переформулированию балансовой ведомости СУСОНН с учетом МСУГС, должны привести к значительно более низкой стоимости в размере около 5,1 млн. шв. франков.

Рекомендация № 3/2009: Не касаясь вопроса в отношении перехода к МСУГС, я предлагаю, чтобы ВОИС рассмотрела уместность некоторых договорных условий в ее «коммерческом страховании», что может привести к экономии в годичном страховом взносе, который мог составить в 2009 г. около 164 тыс. шв. франков.

Ассигнования: переформулирование, требуемое при переходе к МСУГС

34. В балансовую ведомость, в счета различных ассигнований по состоянию на конец 2009 г. была внесена общая сумма в размере 47,8 млн. шв. франков, как показано в Таблицах 13 и 14 Отчета об управлении финансовой деятельностью. Общая сумма ассигнований по состоянию на 31 декабря 2009 г. превосходит размер ассигнований на двухлетний период 2006–2007 гг. почти на 9,4 млн. шв. франков. Несмотря на этот значительный рост, я отмечаю, что эти ассигнования, возможно, еще не включают все суммы, выделяемые в виде резервных средств в соответствии с МСУГС, и, как упоминается выше, этот вопрос будет включен в мой доклад о проведении аудиторской проверки балансовой ведомости на начало периода 2010 финансового года, подготовленный на основе МСУГС.

Обязательства, исключенные из балансовой ведомости: суммы, подлежащие обновлению

35. Мои коллеги получили список коммерческих договорных соглашений между ВОИС и внешними партнерами. В этом списке не указаны суммы договорных соглашений, ни их повторяемость. Список следует обновить в 2010 г. с привлечением специализированных служб.

Целевые фонды (ЦФ): выверенные суммы

36. Активы и пассивы, касающиеся проектов, которые финансируются за счет средств целевых фондов, отражаются не на счетах ВОИС, а на отдельных счетах. Сводные финансовые ведомости по всем целевым фондам и подробная информация о каждом проекте, который был подвергнут ревизии, приводятся в разделе Отчета об управлении финансовой деятельностью за 2008-2009 гг., озаглавленном «Целевые фонды». Выборочные проверки, проведенные моими коллегами, подтвердили достоверность этой информации.

37. Средства, поступающие от спонсоров фондов, зачисляются в индивидуальном порядке на отдельные банковские счета. Сальдо различных счетов по состоянию на 31 декабря 2009 г. были сопоставлены с цифрами, содержащимися в ведомостях и сертификатах, выданных банками. Данные выверки показывают, что суммы совпадали.

Расходы на персонал: полнота подтвержденных данных об окладах

38. Я поручил моим аудиторам в сфере ИТ проанализировать расходы на заработную плату, исходящие из системы SIGAGIP, с использованием «Командного языка аудита» (ACL). Они проверили, что данные в программном обеспечении SIGAGIP (Людские ресурсы) соответствовали данным в модуле «PeopleSoft» Системы управления административной информацией (СУАИ) (Финансовые службы), которые позволяют проверить полноту данных об окладах, подготавливаемых Организацией. Проведенные тесты показали, что данные совпадали, и в целом результаты были положительными.
39. Расходы на персонал составляют значительную долю текущих расходов ВОИС. Я поручил моим коллегам проверить ряд личных дел и правильность применения ставок заработной платы в отношении сотрудников, занимающих должности класса D, P и G. Проверенные досье не дали повода для высказывания каких-либо конкретных замечаний. Размеры выплаченной заработной платы соответствовали индивидуальным условиям, применимым к сотрудникам, ставшим объектом проверки.

Выплата выходного пособия бывшему Генеральному директору: вопрос, который рассматривался государствами-членами

40. Вопрос, касающийся выплаты выходного пособия бывшему Генеральному директору, рассматривался государствами-членами. Размер пособия приблизительно эквивалентен годовому окладу, сумме неиспользованных 60 дней отпуска, пособию на репатриацию и пособию на образование. Общий размер выходного пособия составил около 736 тыс. шв. франков. Я поручил моим коллегам изучить подтверждающие документы, относящиеся к этому выходному пособию. Они отметили, что имеющие отношение к данному вопросу бухгалтерские документы были формально подтверждены Организацией, учитывая эту деликатную ситуацию. Я упоминаю о ней исключительно в информационных целях.

Канторское оборудование и канцелярские принадлежности: процесс закупок под контролем

41. Мои коллеги проверили общую методику, которой руководствуется Отдел закупок и обеспечения поездок (ОЗП) при закупке канторского оборудования и канцелярских принадлежностей. Проведенные проверки показали наличие процедур проверки достоверности и контроля. Результаты выборочных проверок, проведенных применительно к периоду между январем 2008 г. и сентябрем 2009 г. в отношении Счета № 75312 («Канцелярские принадлежности») и Счета № 75319 («Прочие расходуемые материалы»), поэтому положительны.

Взносы государств-членов: подтверждена правильность бухгалтерской проводки по счетам

42. Общая сумма начисленных взносов государств-членов ВОИС в двухлетнем периоде 2008–2009 гг. составила свыше 34,8 млн. шв. франков. Выставленные по взносам счета в течение этих двух лет были более или менее идентичными. На основе случайной выборки, осуществленной моими коллегами, я могу подтвердить правильность бухгалтерской проводки по счетам сумм взносов государств-членов, которые приведены в Таблицах 9 и 10 финансовых ведомостей за двухлетний период 2008-2009 гг.
43. В соответствии с Таблицей 11 Отчета об управлении финансовой деятельностью, озаглавленной «Взносы, полученные досрочно», суммы, полученные досрочно к 31 декабря 2009 г., составили свыше 1,4 млн. шв. франков. Проведенные выборочные проверки показывают, что Ангола, Камерун и Суринам несколько лет осуществляли досрочную уплату.

Пошлины по Договору о патентной кооперации (Союз РСТ)

44. Доход в рамках РСТ за счет получения пошлин, относящихся к международным заявкам на получение патента, составляет свыше 81% от общего размера пошлин, полученных ВОИС. Таким образом, при доходе в размере почти 444 млн. шв. франков за счет пошлин за международные заявки, которые направляются в Международное бюро получающими ведомствами, Договор о патентной кооперации представляет собой основной финансовый ресурс ВОИС (73% от общего дохода ВОИС).
45. В соответствии с полученными пояснениями я предлагаю изыскать способы оптимизации процедуры получения пошлин за пересылку, пошлин за подачу международной заявки и пошлин за поиск. Получение общей суммы, включающей все три вида этих пошлин, и направляемой в соответствии со шкалой, действующей на дату подачи международной заявки и дату международной публикации, может значительно сократить объем работы, связанной со сверкой различных счетов РСТ.
46. Что касается мониторинга обработки досье заявок, я отметил, что ВОИС в настоящее время неспособна определить, какой прогресс был достигнут в обработке досье (работы ведутся). С другой стороны, используя номер идентификации файла в системе ЭВМ, она располагает информацией на индивидуальной основе. Возможность определения прогресса в обработке отдельных досье подобным образом содействовала бы установлению момента, в который получается доход.

47. На международном уровне, применение правила 16.1(е)⁶ Инструкции к РСТ ставит ВОИС в неловкое положение в результате риска прибылей и потерь за счет колебаний обменного курса, с которым сталкивается международный поисковый орган, когда пошлины, причитающиеся органу, поступают на счета, поскольку Международное бюро в силу договора вынуждено принять этот риск, не будучи способным вмешаться каким-либо образом. Следует также отметить, что курсовая разница, как правило, объясняется поисковыми органами на общем основании. Международное бюро не получает подробной информации о расхождениях, которая позволила бы ему осуществлять строгие проверки.
48. На внутреннем уровне ВОИС и в отношении различных цен, установленных для регистрации патентов, существует несколько средств платежа, в том числе с помощью кредитной карты. Расходы на обработку платежей с использованием межбанковских или кредитных карт сокращают доходы и поэтому приводят к потере выручки для ВОИС. Кроме того, колебания обменного курса также являются риском для Организации, поскольку платежи осуществляются в разной валюте. Управление обменным курсом и периодическая корректировка этого курса в соответствии с колебаниями обменного курса является крупным предприятием, причем курсы валют вступают в силу только спустя несколько недель. Более того, это предприятие приводит к необходимости проведения довольно значительной административной работы в Организации.

Рекомендация № 3/2009: На основании приведенных выше соображений Внешний аудитор придерживается того мнения, что можно было бы рассмотреть принцип определения цены, ограниченной тремя или четырьмя валютами (швейцарский франк, евро, доллар США, японская йена, например). Объем административной работы, проводимой Финансовыми службами и Отделом РСТ, был бы соответствующим образом уменьшен, и риски, связанные с обменным курсом, были бы снижены для ВОИС. Именно в этом направлении рекомендуется проводить обсуждения между различными внутренними партнерами Организации, в целях нахождения соответствующих поправок к Инструкции к РСТ, включая, в частности, положения правила 16.1(е) Инструкции к РСТ.

49. В контексте введения МСУГС ВОИС разработала модель, позволяющую ей определять доход в рамках РСТ, полученный досрочно в результате выдачи патентов, не опубликованных по состоянию на конец отчетного года. Используя средство ACL, мои аудиторы в сфере ИТ провели проверки и выявили, что указанная модель работоспособна. Вместе с тем проведенные проверки также показали, что дополнительные пошлины и пошлины за обработку не были включены в суммы, отраженные в счете, на общую неучтенную сумму порядка 38 млн. шв. франков. Этот вопрос будет обсуждаться скоро как часть аудиторской проверки учетных данных из балансовой ведомости на начало периода 2010 финансового года на основе МСУГС. Мои коллеги также отметили, что статистические данные, относящиеся к подаче заявок на получение патента,

⁶ Правило 16.1(е) предусматривает следующее: «Если при уплате пошлины за поиск в валюте Получающего ведомства, иной чем установленная валюта или валюты, размер, фактически полученный Международным поисковым органом в валюте штаб-квартиры, окажется меньше, чем установленный им, разница уплачивается Международному поисковому органу Международным бюро, а если фактически полученный размер больше, разница принадлежит Международному бюро».

которые получены с использованием базы данных «ORACLE», а затем вторично обработаны в статистической базе данных, содержат расхождения, которое все же незначительные.

Пошлины за международную регистрацию знаков (Мадридское соглашение)

50. Мои аудиторы проверили процедуру, относящуюся к учету на счетах основных пошлин за международную регистрацию знаков (Мадридское соглашение). Суммы, полученные за международные заявки на регистрацию и продление срока действия регистраций знаков, соответствовали депозитам.
51. Вместе с тем они отметили несколько незначительных расхождений между числом регистраций, указанным Учетно-финансовым аппаратом, и числом, указанным Отделом по товарным знакам (статистические показатели). Учитывая нематериальную природу данных, было решено не проводить дополнительные системные проверки с целью выявления причин появления этих расхождений.
52. Различные таблицы, содержащиеся в Отчете об управлении финансовой деятельностью, которые относятся к распределению пошлин в рамках Мадридского союза (дополнительные пошлины, добавочные пошлины, индивидуальные пошлины за 2008 г. и 2009 г.), были проверены на основе случайной выборки. Несколько отмеченных ошибок были незамедлительно исправлены.

Регистрационные пошлины за международное депонирование промышленных образцов (Гаагское соглашение)

53. В ходе проведения в 2008 г. промежуточной аудиторской проверки за двухлетний период 2008–2009 гг. я поручил моим коллегам проверить распределение доходов от пошлин за международное депонирование промышленных образцов (Гаагское соглашение). Проведенные проверки показали, что различные пошлины, исчисляемые заявителями на регистрацию и/или продление действия регистраций, систематически проверялись сотрудниками Секции экспертизы Международного реестра промышленных образцов ВОИС.
54. Проверки, ориентированные на конечный результат, проведенные моими коллегами за период сентябрь–октябрь 2008 г., показали соответствие в отношении пошлин, полученных фактически за международные регистрации или продления действия регистраций, регламентированные Актом 1960 г. или Актом 1999 г. согласно правилу 12.1(i), (ii) и (iii) *et seq.* Общей инструкции к Гаагскому соглашению, на основании шкалы, действующей с 1 января 2008 г. Проверки, проведенные в отношении сумм, полученных с момента, когда осуществляются и первоначально регистрируются клиентские платежи, до момента отнесения этим сумм на различные счета доходов ВОИС и их распределения по заинтересованным странам (ориентировочно от 160 до 180 тыс. шв. франков в месяц), дали положительный результат. Любые отмеченные расхождения исправлялись на следующий месяц, что подтвердило эффективность функционирующей в этой сфере системы контроля.
55. Мои коллеги проверили методом случайной выборки Таблицы, используемые в рамках Гаагского союза, которые относятся к государственным пошлинам и

пошлинам за указание. Были проверены показатели, содержащиеся в Отчете об управлении финансовой деятельностью, которые были признаны правильными.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

56. По итогам проделанной работы я могу представить аудиторское заключение, прилагаемое к настоящему отчету и составленное в соответствии с пунктом 5 Полномочий, регулирующих аудит (Приложение II к Финансовым положениям и правилам ВОИС).

К. Грютер
Директор
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АУДИТОРСКОЕ БЮРО
ШВЕЙЦАРСКОЙ КОНФЕДЕРАЦИИ
(Аудитор)

Приложение: Аудиторское заключение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Я изучил финансовые ведомости Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), содержащиеся, *среди прочего*, в ведомостях I-IV и Примечаниях к Отчету об управлении финансовой деятельностью за 2008-2009 гг., а также финансовые ведомости по целевым фондам, содержащиеся в том же документе, за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2009 г. Я завершил свою работу 28 мая 2010 г. Подготовка указанных финансовых ведомостей входит в компетенцию Генерального директора. Моя задача состоит в составлении заключения по результатам проведенной мною аудиторской проверки этих ведомостей.

Я проводил аудиторскую проверку в соответствии со Швейцарскими стандартами аудита, опубликованными Фидуциарной палатой (издание 2004 г.). Эти стандарты требуют от меня планирования и проведения аудиторской проверки таким образом, чтобы дать достаточные гарантии того, что финансовые ведомости не содержат грубых ошибок. Аудиторская проверка состоит, среди прочего, в изучении – на основе выборки и в той степени, которую Внешний аудитор сочтет необходимой при данных обстоятельствах – оправдательных документов, представленных для подтверждения сумм и данных, фигурирующих в финансовых ведомостях. Я считаю, что проведенная мной аудиторская проверка служит достаточным основанием для представленного здесь заключения.

По моему мнению, финансовые ведомости по всем основным аспектам удовлетворительно отражают финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2009 г., и результаты операций и движение средств в финансовом периоде, закончившимся в эту дату, в соответствии с принципами бухгалтерского учета ВОИС, которые изложены в Примечаниях к Отчету об управлении финансовой деятельностью за 2008–2009 гг. и которые применялись таким же образом, как и в предыдущем финансовом периоде.

Кроме того, по моему мнению, операции ВОИС, которые я проверил на основе выборки в ходе проведения аудиторской проверки, по всем основным аспектам соответствуют Финансовым положениям и мандату, предоставленному совещательными органами Организации.

В соответствии с пунктом 6 Полномочий, регулирующих внешний аудит, которые содержатся в приложении к Финансовым положениям ВОИС, я также подготовил подробный отчет об аудиторской проверке финансовых ведомостей ВОИС, который датирован 5 июля 2010 г.

Берн, 5 июля 2010 г.

К. Грютер
Директор
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АУДИТОРСКОЕ БЮРО
ШВЕЙЦАРСКОЙ КОНФЕДЕРАЦИИ
(Аудитор)