

Комитет по программе и бюджету

Восемнадцатая сессия
Женева, 12 – 16 сентября 2011 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА: АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2010 Г.

Документ подготовлен Секретариатом

1. В соответствии с положением 6.5 Финансовых положений и правил, финансовая отчетность Организации представляется Внешнему аудитору. Положение 8.11 предписывает, чтобы Комитет по программе и бюджету (КПБ) изучал финансовую отчетность и соответствующие отчеты аудитора и направлял их Генеральной Ассамблее, при необходимости с комментариями и рекомендациями. Финансовая отчетность за 2010 г. представляется КПБ с сопроводительным документом WO/PBC/18/3.
2. Настоящий документ содержит: (i) резюме рекомендаций Внешнего аудитора, вынесенных в отношении финансовой отчетности Организации за 2010 г., и ответы руководства на эти рекомендации; и (ii) полный отчет Внешнего аудитора о Финансовой отчетности Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за 2010 г. (состоящий из: «Аудиторской проверки финансовой отчетности за 2010 г.» и «Аудита начального баланса 2010 г. после пересчета в соответствии со стандартами МСУГС»).
3. Вывод Отчета аудитора о проверке финансовой отчетности за 2010 г. гласит следующее:

«77. По итогам проделанной работы я могу подтвердить, что финансовые ведомости ВОИС за 2010г. представлены в соответствии со стандартами МСУГС. Кроме того, учитывая порог материальности, заранее определенный исходя из международных стандартов аудита, я также подтверждаю, что бухгалтерская информация, содержащаяся в финансовых ведомостях, соответствует бухгалтерской отчетности Организации.

78. Как следствие, я могу представить аудиторское заключение, прилагаемое к настоящему отчету и составленное в соответствии с пунктом 5 Полномочий, регулирующих аудит счетов (Приложение 2 к Финансовым положениям и правилам ВОИС).»

4. Комитету по программе и бюджету предлагается рекомендовать Генеральной Ассамблее ВОИС принять к сведению содержание настоящего документа.

[Резюме рекомендаций следует]

РЕЗЮМЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ВОИС ЗА 2010 Г. И ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА

I. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2010 Г.

Рекомендация №1

«Я предлагаю Организации формально определить ключевые процессы, приступить к их осуществлению и документально закрепить результаты проведенных проверок и, в конечном итоге, создать механизм надзора за осуществленным контролем».

Ответ

Эта важная область работы подпадает под Программу стратегической перестройки (инициатива 15: укрепление системы внутреннего контроля). На дату подготовки настоящего отчета предстоит объявить запрос о представлении предложений с целью найма фирмы-консультанта, которая окажет помощь Организации в определении стратегии выполнения этой инициативы.

Рекомендация №2

«Призываю ВОИС к поиску решений по тарификации услуг РСТ в трех или четырех ключевых валютах (например, швейцарский франк, евро, доллар США, японская иена). Убежден в том, что подобное решение будет способствовать упрощению административной работы Финансовой службы и РСТ, снижая при этом риски, связанные с обменным курсом».

Ответ

Секретариат признает, что обменные курсы иностранных валют представляют область риска в связи с доходами РСТ. Большинство платежей, получаемых в настоящее время, осуществляется в четырех основных валютах, указанных в рекомендации (швейцарский франк, евро, доллар США, японская иена), и поэтому дальнейшая концентрация на этих валютах не сократит риска в какой-либо значительной степени. Кроме того, в рамках Договора РСТ уже существуют положения, которые направлены на смягчение рисков, связанных с обменным курсом и ассоциируемых с тарифами и валютами, в которых они выражены.

Очень важно отметить, что ключевое преимущество системы РСТ для пользователей состоит в том, что они могут уплачивать пошлины в своей местной валюте, и это является основным аргументом для сохранения всех валют. Поэтому данная рекомендация не совсем подходит применительно к системе, которая направлена на всеобщую доступность. Однако Секретариат продолжит постоянно контролировать ситуацию и исследовать пути смягчения остающихся рисков, связанных с обменным курсом.

Рекомендация №3

«Предлагаю ВОИС принять адекватные меры, направленные на замещение ключевых сотрудников и обеспечивающие работу коллектива. В отношении Финансовой службы,

предлагаю сформировать группу из нескольких сотрудников со взаимодополняемой компетенцией в разных областях, занимающихся завершением подготовки финансовых ведомостей и способных заменить друг друга в случае временного отсутствия».

Ответ

Приобретение достаточных знаний в области МСУГС в целях подготовки финансовой отчетности Организации представляет собой значительную задачу для Финансовых служб. Следует признать, что некоторые сотрудники Финансовых служб нуждаются в повышении понимания ими стандартов МСУГС с тем, чтобы они могли обеспечить лучшую взаимозаменяемость в случае непредвиденного отсутствия других сотрудников и более активно вовлекаться в работу, связанную с МСУГС. В этой связи в течение 2011 г. несколько сотрудников проходят обучение, связанное с МСУГС. В этом году в Финансовые службы будет нанят на работу бухгалтер по МСУГС, рассматриваются также другие пути укрепления команды, занимающейся подготовкой финансовой отчетности.

Рекомендация №4

«Я рекомендую ВОИС устранить в листах Excel «пробного баланса» ненужную и устаревшую информацию, способную создать риск ошибок в ходе грядущего закрытия финансовых ведомостей».

Ответ

Эта рекомендация должным образом принята во внимание, и работа в этой связи будет осуществляться в 2011 г.

II. АУДИТ НАЧАЛЬНОГО БАЛАНСА 2010 Г. ПОСЛЕ ПЕРЕСЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ СО СТАНДАРТАМИ МСУГС

Рекомендация №1

«Я настоятельно призываю ВОИС привлечь специалиста по стандартам МСУГС, которому будет поручено отслеживать их внедрение и применение с тем, чтобы оказать поддержку руководителю Финансовой службы в выполнении этой сложной задачи».

Ответ

Ответ на эту рекомендацию включен в контекст ответа на приведенную выше рекомендацию №3.

Рекомендация №2

«Предлагаю ВОИС найти способ автоматического отслеживания данных учета, в случае когда несколько счетов сгруппированы в одной общей рубрике финансовых ведомостей».

Ответ

Ответ уже соответствующим образом подготовлен в рамках АСУИ, которая предоставляет необходимую информацию в отношении счетов и их группирования.

[Приложение следует]

Отчет аудитора

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (WIPO-ВОИС)

Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2010 г.

Мандат внешней аудиторской проверки финансовых ведомостей 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 ВОИС и Ассамблей Парижского, Бернского, Мадридского, Гаагского, Ниццкого, Лиссабонского, Локарнского союзов, Союзов МПК, 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, был продлен представителями государств – членов до 2011 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 дополнительных 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
 Monbijoustrasse 45
 3003 Berne
 тел.: +41 (0)31 323 10 01
 kurt.grueter@efk.admin.ch
 или:

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

Содержание

Пункты

Резюме аудиторской проверки	-
Положения, стандарты и информация	1-12
Выполнение рекомендаций	13-15
Подготовка финансовых ведомостей в соответствии со стандартами МСУГС	16-20
Аудиторская проверка выполнения бюджета в 2010г.	21-23
Аудиторская проверка финансовых ведомостей за 2010г.	24-75
Анализ Руководства по применению МСУГС	76
Выводы	77-78

Приложение: Заключение об аудиторской проверке

Берн, 4 июля 2011г.

Регистр. No. 1.11355.944.00333.02
 modi/dear

РЕЗЮМЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

В настоящем отчете мне прежде всего хотелось бы подчеркнуть, что в 2010 г. ВОИС впервые подготовила финансовые ведомости в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). 27 сентября 2010г. на Генеральной Ассамблее государств – членов я заявил о своей уверенности в том, что ВОИС находится на верном пути к получению сертификата соответствия МСУГС. Я вновь включил это заявление в отчет об аудиторской проверке начального баланса с учетом переформулировок МСУГС от 27 октября 2010 г. На сегодняшний день подобные заявления уже утратили свою актуальность, поскольку я могу подтвердить, что финансовые ведомости Организации за 2010г. соответствуют стандартам МСУГС.

Хотелось бы напомнить, что переход на стандарты МСУГС стал сложнейшей задачей как для ВОИС, так и для аудиторов. Потребовалась полная смена методики, повлекшая за собой многочисленные корректировки финансовых показателей. В этой связи хотелось бы подчеркнуть особый характер этого первого опыта. Финансовая служба была постоянно задействована в решении технических проблем и в жестких временных рамках готовила окончательный вариант финансовых ведомостей за 2010 г. Хочу еще раз поблагодарить исполнительное руководство ВОИС за поддержку и вновь отметить активную вовлеченность всей команды Финансовой службы и внешнего консультанта в достижение поставленной цели.

Мне также хотелось бы отметить следующие три элемента, которые, на мой взгляд, имеют ключевое значение. Прежде всего, это привлечение специалиста, уполномоченного отслеживать внедрение и применение стандартов МСУГС. С учетом грядущего завершения мандата внешнего консультанта, Организации следует в кратчайшие сроки привлечь такого специалиста с тем, чтобы последний смог своевременно ознакомиться с бухгалтерскими и финансовыми особенностями ВОИС, не дожидаясь окончательной подготовки финансовых ведомостей за 2011г. В этой же связи необходимо добавить, что Организация должна уделить особое внимание дальнейшей подготовке персонала Финансовой службы « без отрыва от производства » с целью обеспечить определенную гибкость в ее функционировании.

Во-вторых, нужно подчеркнуть, что выверка бюджетных и фактических данных на сопоставимой основе до применения корректировок МСУГС свидетельствует о профиците в размере 3,1 млн. шв. франков. Впервые примененные стандарты МСУГС повлекли за собой пересмотр и переоценку разделов баланса. Окончательный результат этих операций - дефицит в размере 13,6 млн. шв. франков на конец 2010 г.

В-третьих, отмечаю, что Организация не осуществила учет актуарной задолженности перед Объединенным пенсионным фондом персонала ООН (ОПФПООН). Подобный учет оказал бы значительное влияние на финансовые ведомости Организации. Кроме того, по имеющейся у меня информации, ОПФПООН не смог привести расчеты обязательств согласно МСУГС 25. При этом вопрос применения данного конкретного стандарта МСУГС затрагивает не только ВОИС, и пока не устранены расхождения в интерпретации стандарта между моими коллегами из Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций и членами Целевой группы МСУГС. Поскольку в подобной ситуации оказалась не только ВОИС, я ограничусь лишь тем, что обращаю внимание государств – членов на подобный потенциально весьма значимый риск, не вводя оговорку и не считая необходимым отдельное упоминание об этом риске в моем аудиторском заключении по финансовым ведомостям за 2010г.

ПОЛОЖЕНИЯ, СТАНДАРТЫ И ИНФОРМАЦИЯ

Финансовые положения и предмет аудиторской проверки

1. Помимо соответствующих положений различных конвенций и в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), новый учетный период охватывает отныне календарный год, а не двухлетний период. При этом по-прежнему применяются Финансовые положения и Финансовые правила ВОИС, вступившие в силу 1 января 2008г. и измененные 1 октября 2009г.
2. Аудиторской проверке были подвергнуты финансовые ведомости ВОИС и Союзов, административные функции которых выполняет ВОИС, по состоянию на 31 декабря 2010г., а также бюджетные счета и результаты их выверки.
3. Счета Международного союза по охране новых сортов растений (УПОВ) за 2010-2011гг. не являются предметом промежуточной аудиторской проверки в середине двухлетнего периода.
4. Результаты аудиторской проверки счетов (закрытого) Пенсионного фонда ВОИС за 2010г. представлены в отдельных отчетах. В отношении проекта строительства нового административного здания, аудиторская проверка накопительной ведомости будет проведена летом 2011г.
5. Начальный баланс, пересмотренный с учетом переформулировок МСУГС, стал предметом отдельной аудиторской проверки и отдельного отчета, датированного 27 октября 2010г.
6. Результаты аудиторской проверки сферы людских ресурсов, осуществленной в порядке финансового надзора во втором полугодии 2010., содержатся в отдельном отчете, датированном 4 июля 2011г.

Стандарты проведения аудита, информация и выражение признательности

7. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации («МСА» - издание 2010 г.)¹, 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. В ходе аудиторской проверки мои сотрудники регулярно встречались с главой Финансовой службы, г-жой Дженис Кук Роббинс, с другими представителями этой службы, с сотрудниками других подразделений Организации (в зависимости от рассматриваемого вопроса), а также со внешним консультантом, отвечающим за внедрение МСУГС в ВОИС.
10. В тех случаях, когда ревизии проводились на основе случайной выборки, мои сотрудники составляли такие выборки исходя из степени рисков и величины сумм, проведенных по проверяемым статьям.
11. Хотелось бы подчеркнуть, что аудиторская проверка прошла в духе сотрудничества и открытости. Я выражаю свою признательность за ту оперативность, с которой все должностные лица ВОИС предоставляли нам требуемую информацию и документы.

¹ «Международные стандарты аудита (МСА), издание 2010г.», опубликованные IAASB (Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации).

12. Результат проверки был озвучен в ходе заключительного обсуждения, состоявшегося 4 июля 2011 г. На встрече присутствовали г-н Филипп Фаватье, глава Учетно-финансового аппарата, г-жа Дженис Кук Роббинс, глава Финансовой службы, г-н Тункай Эфиндиоглу, руководитель Службы внутреннего аудита, г-жа Тереза Дайер, заместитель директора Службы персонала ВОИС, и внешний консультант, отвечающий за внедрение МСУГС в ВОИС.

ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ ИЗ ПРЕДЫДУЩИХ ОТЧЕТОВ

13. Различные рекомендации², вынесенные по результатам предыдущих аудиторских проверок, которые считаются выполненными или находятся в процессе выполнения, в настоящем отчете не рассматриваются.

Создание системы внутреннего контроля

14. В отчете об аудиторской проверке счетов за двухлетний период 2008-2009гг. я приветствовал инициативу ВОИС, направленную на определение общих принципов функционирования системы внутреннего контроля (СВК) в рамках Финансовых положений и правил ВОИС. Я высказал мнение о том, что в соответствующих положениях должна быть оговорена роль высшего руководства ВОИС в проведении проверок и содействии функционированию СВК. Как следствие, я предложил Организации формально определить ключевые процессы, осуществить их и документально закрепить результаты проведенных проверок. На сегодняшний день я констатирую необходимость дальнейшей работы по внедрению СВК. Отмечаю, что в начале второго полугодия 2011г. был объявлен тендер для внешних консультантов, специализирующихся на создании СВК. В момент окончания моей проверки выбор консультанта сделан еще не был. Как следствие, я повторно выношу свою рекомендацию в следующем виде:

Рекомендация № 1

Я предлагаю Организации формально определить ключевые процессы, приступить к их осуществлению и документально закрепить результаты проведенных проверок и, в конечном итоге, создать механизм надзора за осуществленным контролем.

Сокращение числа валют, принимаемых к уплате в рамках деловых отношений РСТ

15. В прошлом отчете об аудиторской проверке счетов за двухлетний период 2008-2009 гг. я говорил о том, что следует рассмотреть возможность ограничения расчетов в деловых отношениях РСТ тремя-четырьмя ключевыми валютами (например, швейцарский франк, евро, доллар США, японская иена). Я призывал ВОИС привлечь различных внутренних партнеров к работе над внесением изменений в Инструкцию к РСТ, в частности, правило 16.1(е) Инструкции к Договору о патентной кооперации. По имеющейся в моем распоряжении информации эта рекомендация еще не выполнена, хотя я отмечаю проведение соответствующих обсуждений. Как следствие, я вновь формулирую эту рекомендацию следующим образом:

Рекомендация № 2

Призываю ВОИС к поиску решений по тарификации услуг РСТ в трех или четырех ключевых валютах (например, швейцарский франк, евро, доллар США, японская иена). Убежден в том, что подобное решение будет способствовать упрощению административной работы Финансовой службы и РСТ, снижая при этом риски, связанные с обменным курсом.

² Рекомендации № 1 и 3 из отчета от 05.07.10 об аудиторской проверке счетов за 2008-2009гг. (отчет № 10027) и рекомендации № 1 и 2 из отчета от 27.10.10 об аудиторской проверке начального баланса за 2010г. после реформулировок МСУГС (отчет № 10327).

ПОДГОТОВКА ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАНДАРТАМИ МСУГС

Привлечение специалиста по МСУГС: первостепенная важность

16. Я с удовлетворением отмечаю, что после вынесения недавней рекомендации³, касающейся привлечения специалиста, уполномоченного отслеживать внедрение и применение стандартов МСУГС, был объявлен соответствующий конкурс. Крайний срок подачи заявок истек 10 мая 2011г. Я считаю, что быстрое заполнение этой должности – приоритетный вопрос для Организации. Специалист окажет существенную помощь руководителю Финансовой службы в выполнении вверенных ему обязанностей.

Подготовка финансовых ведомостей в соответствии со стандартами МСУГС: масштабная и сложная задача

17. В задачу моих сотрудников входила проверка финансовых ведомостей по состоянию на 31 декабря 2010г. Проверка показала, что их подготовка с соблюдением стандартов МСУГС представляет собой масштабную и сложную задачу для Организации. Потребовались многочисленные изменения в формулировках текстов (пояснениях) и представлении статей. Этот процесс осуществлялся поэтапно в течение периода аудиторской проверки. Таким образом, учитывая необходимость внесения изменений, окончательный вариант финансовых ведомостей к концу аудиторской проверки готов не был. Это привело к тому, что мои сотрудники были вынуждены задержаться в Организации, продлив изначально запланированные сроки.
18. Несмотря на это, с учетом полной смены методики, с которой столкнулась Финансовая служба вследствие перехода на стандарты МСУГС, я хотел бы подчеркнуть особенность этого первого опыта. Финансовая служба была постоянно задействована в решении технических проблем и в жестких временных рамках готовила окончательный вариант финансовых ведомостей за 2010г. Вне всякого сомнения, ситуация, сложившаяся в ходе этой аудиторской проверки, носила особый характер, поскольку впервые финансовые ведомости готовились с соблюдением стандартов МСУГС. В этой связи хочу еще раз поблагодарить всех сотрудников Финансовой службы и внешнего консультанта, приложивших максимальные усилия для достижения поставленной цели.

Временное отсутствие ключевых сотрудников: необходимость замещения

19. В ходе финальной проверки мои сотрудники столкнулись с проблемой временного отсутствия ключевых сотрудников Организации, без которых решение некоторых вопросов становилось невозможным. Это также привело к задержке в адаптации бухгалтерского учета и корректировках финансовых ведомостей. Поэтому я полагаю, что в рабочих процедурах необходимо предусмотреть, а затем применять на практике, замещения ключевых постов, в частности, в Финансовой службе. Это также согласуется с процессом создания СВК (см. пункт 14).

Рекомендация № 3

Предлагаю ВОИС принять адекватные меры, направленные на замещение ключевых сотрудников и обеспечивающие работу коллектива. В отношении Финансовой службы, предлагаю сформировать группу из нескольких сотрудников со взаимодополняемой компетенцией в разных областях, занимающихся завершением

³ Отчет № 10327 от 27.10.10 об аудиторской проверке начального баланса в 2010г. после корректировок МСУГС.

подготовки финансовых ведомостей и способных заменить друг друга в случае временного отсутствия.

Необходимость обновления таблиц пробного баланса в формате Excel

20. Мои сотрудники отмечают, что некоторые испрошенные справочные документы, в частности таблица пробного баланса⁴ в формате Excel, включающая все необходимые для составления финансовых ведомостей элементы, содержат информацию, связанную с поправками, внесенными для подготовки начального баланса МСУГС. При этом, несмотря на то, что некоторые ссылки между листами таблицы были неправильными или не работали, информация в финансовых ведомостях была правильной. Для беспрепятственной передачи досье о закрытии финансовых ведомостей будущему специалисту по МСУГС и с целью исключить в будущем риск ошибок я полагаю, что Финансовой службе следует устранить в листах Excel пробного баланса ненужную и устаревшую информацию к моменту закрытия счетов за 2011г.

Рекомендация № 4

Я рекомендую ВОИС устранить в листах Excel пробного баланса ненужную и устаревшую информацию, способную создать риск ошибок в ходе грядущего закрытия финансовых ведомостей.

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Выполнение бюджета, показатели, выверки и трансферты соответствуют установленным требованиям

21. Хотя финансовые ведомости теперь представляются ежегодно и с применением стандартов МСУГС, Программа и бюджет ВОИС по-прежнему охватывают двухлетний период 2010-2011 гг. Программа и бюджет были пересмотрены и утверждены Ассамблеями государств – членов 1 октября 2009г. С учетом влияния стандартов МСУГС на бюджетную практику, доходы и расходы за 2010г. и 2011г. были представлены по-отдельности, в соответствии с Приложением VIII программы и бюджета на 2010-2011гг⁵.
22. При проверке информации, содержащейся в примечании 24, «Доходы», и 25, «Расходы», мои сотрудники проконтролировали выверку бюджетных показателей с таблицей примечания 23, «Сравнение заложенных в бюджете и фактических доходов и расходов (финансовая ведомость V) по отношению к состоянию движения денежной средств (финансовая ведомость IV)». Таким образом, я могу констатировать, что сверка данных, заложенных в бюджете, с фактическими суммами на сопоставимой основе доходной и расходной части отчетного периода 2010г. свидетельствует о профиците в размере 3,1 млн. шв. франков до применения корректировок МСУГС. Этот результат подтверждается в обеих таблицах «Финансовых ведомостей V, связанных с доходами и расходами».
23. Что касается выполнения бюджета в целом, хочу сделать отсылку на комментарии Генерального директора, содержащиеся в Отчете об управлении финансовой деятельностью. Проверка, проведенная моими сотрудниками, показала, что трансферты средств между программами производились в соответствии с положением 5.5 Финансовых положений.

⁴ « Trial balance ».

⁵ Согласно публикации ВОИС № 360F/PB1011.

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ЗА 2010Г.

Финансовые ведомости за 2010г.: первое представление согласно стандартам МСУГС

24. Осуществленная моими сотрудниками проверка охватывает финансовые ведомости ВОИС за 2010г. В них входит баланс (ведомость I), доходы и расходы (ведомость II), движение чистых активов (ведомость III), движение денежных средств (ведомость IV) и сравнение бюджетных и фактических доходов и расходов (ведомость V, связанная с доходами и расходами) за учетный период, завершившийся 31 декабря 2010г., а также краткое изложение основных методов бухгалтерского учета и другие пояснительные документы.
25. Как следует из таблиц и пояснений по группам счетов, финансовое положение ВОИС остается устойчивым, несмотря на отмечающееся снижение резервов. Первое применение стандартов МСУГС вызвало необходимость, с целью соблюдения этих стандартов, пересмотреть и заново оценить разделы начального баланса. В результате этих операций в начале учетного периода наблюдается снижение финансовых резервов ВОИС приблизительно на 20 млн. шв. франков. Изначально они составляли 208,2 млн. шв. франков. После корректировок, сделанных в течение отчетного периода, размер резервов ВОИС составил 194,6 млн. шв. франков на момент закрытия счетов финансовых ведомостей за 2010г.

Денежные средства и их эквиваленты: доступность в трехмесячной перспективе

26. Сальдо различных финансовых счетов по состоянию на 31 декабря 2010г. сравнивалось с цифрами, фигурирующими в отчетности, выданной банками. У многих счетов сальдо, указанные в банковских подтверждениях, отличались от сумм, указанных в балансовой ведомости. Все эти расхождения были обоснованы путем использования специально подготовленных корректирующих документов. Объем ликвидности (всего 383,5 млн. шв. франков) соответствует принципу доступности средств в 90-дневный срок.
27. ВОИС приняла решение провести различие между неассигнованными денежными средствами и денежными средствами для целевого использования. Данный способ представления ликвидности соответствует МСУГС 2, где говорится: « Предприятие должно раскрывать вместе с комментариями руководства к финансовой отчетности сумму значительных остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств, имеющих у предприятия, но недоступных для использования экономическим субъектом ». Со своей стороны, я не возражаю против подобного факультативного представления категорий средств.

Дебиторская задолженность ВОИС: указание чистой стоимости

28. Размер различных видов дебиторской задолженности⁶ достиг объема 27,2 млн. шв. франков. Чистый размер взносов, неуплаченных государствами – членами на 31.12.2010, составляет 2,2 млн. шв. франков после вычета сомнительных долгов в размере 0,9 млн. шв. франков. Только по коммерческим операциям сумма непогашенной задолженности составляет 17 млн. шв. франков. Различные выборки, проведенные моими сотрудниками, ошибок не показали. В соответствии с МСУГС 19,

⁶ Взносы государств - членов, дебиторская задолженность по коммерческим операциям, авансовые платежи ПРООН и CROMPI.

дебетовая позиция наименее развитых стран была изъята из соответствующей статьи.

Инвентарная стоимость публикаций: сложность определения

29. Инвентарная стоимость публикаций, запасов бумаги и товаров магазина конференц-центра составляет около 2,6 млн. шв. франков. При проверке стоимости публикаций мои сотрудники констатировали отсутствие надежных статистических данных, позволяющих надлежащим образом оценить стоимость публикаций. Первоначальная сумма, более 3,3 млн. шв. франков, была рассчитана на основе средней стоимости страницы, превышающей цену реализации. Напомню, сумма в начальном балансе равнялась приблизительно 2,0 млн. шв. франков. С учетом сложившейся ситуации мои сотрудники обратились в Финансовую службу ВОИС с просьбой пересмотреть основы расчета. Проверка привела к уменьшению сальдо практически на 950 000 шв. франков, до 2,4 млн. шв. франков.
30. Изменение стоимости запасов публикаций было осуществлено с тем, чтобы избежать завышенной оценки учетной позиции в соответствии со стандартом МСУГС 12, пункт 30, предусматривающим оценку запасов ниже их себестоимости на уровне чистой стоимости реализации.

Рекомендация № 5

Я рекомендую ВОИС использовать бухгалтерскую информацию, основанную на достоверной и исчерпывающей статистике по управлению запасами публикаций, с тем, чтобы обеспечить точную оценку этих запасов в соответствии со стандартами МСУГС.

Оборудование: учет значительного числа единиц

31. Сумма в статье «Оборудование» составляет практически 3,7 млн. шв. франков; речь идет о более, чем 35 000 единиц, зарегистрированных в соответствующей системе управления. Эта сумма соответствует совокупности отдельных чистых остатков различных категорий активов, соответствующих различным видам существующего оборудования. Проверка поступлений и выбытия активов, зарегистрированных в течение 2010г., не выявила существенных ошибок. Расхождения нематериального характера в размере около 40 000 шв. франков, ранее существовавшие в учетной информации системы « PeopleSoft »⁷, были устранены в ходе аудита.

Здание в Мейрене: консервативная оценка

32. Инвестиционная собственность подпадает под действие положений стандарта МСУГС 16, который применяется и в отношении здания в Мейрене. Мои сотрудники проверили оценку балансовой стоимости этой собственности, которая должна быть оценена по текущей рыночной стоимости. Они отметили, что в этих целях ВОИС обратилась в 2009г. к компании CBRE. Компания провела оценку рыночной стоимости здания с учетом его доходности. Анализ моих сотрудников показал, что сумма в 4,3 млн. шв. франков, числящаяся в балансе, опирается на консервативную оценку, в частности, в отношении издержек. Несмотря на то, что я считаю их довольно высокими, я соглашусь с экспертом, подготовившим заключение об оценке здания. Я также принимаю к сведению, что проведение подобной оценки предусматривается по истечении трех лет с момента последней оценки.

⁷ Modules AP - Account payable et AM - Asset Management.

Здание PCT: право суперфиция учтено в нематериальных активах

33. Здание PCT выстроено на земельном участке по праву суперфиция, действующему до 2073г. Положения стандарта МСУГС 31 гласят, что амортизация подобных нематериальных активов рассчитывается с учетом срока истечения соответствующего права пользования. Мои сотрудники убедились в том, что остаточная стоимость в балансе соответствует остающейся фактической стоимости имущества. Как следствие, я считаю, что сумма в 27,8 млн. шв. франков, отраженная в балансе, соответствует стандартам МСУГС.

Текущее строительство: включены новое административное здание и новый конференц-зал

34. В отношении нового административного здания в балансе отражена сумма в 155,2 млн. шв. франков. Она включает в себя работы, проведенные в 2010 г., на сумму 39,6 млн. шв. франков. Выборка среди отчетной документации за 2010 г., проведенные моими сотрудниками, позволяет мне подтвердить правильность этой суммы.
35. Ученные расходы на строительство нового конференц-зала составили 6,6 млн. шв. франков, другими словами, приблизительно вдвое больше суммы, фигурирующей в начальном балансе. Мои сотрудники получили подтверждение точности этой суммы путем проверки соответствующих бухгалтерских документов.

Здания Арпад Богш (AB), Боденхаузен I и II (GBI и GBII) и PCT

36. Экспертная оценка этих зданий была проведена в 2010г. компанией «Acanthe SA», специализирующейся в оценке объектов недвижимости. Экспертиза «Acanthe SA» опирается на подход на основе составляющих с учетом срока службы каждой из составляющих. Экспертный отчет уже был проанализирован моими сотрудниками в ходе аудита переформулировок МСУГС, осуществленных с целью определения сальдо начального баланса.
37. Было предложено внести изменения в полученные показатели, что затем нашло отражение в обновленном варианте экспертизы во втором документе, доведенном до сведения моих сотрудников. В течение 2010г. подтвержденные цифры начального баланса стали предметом амортизации по составляющим. В ходе проверки путем выборки ошибок выявлено не было. Начисленная амортизация (приблизительно 3,3 млн. шв. франков) соответствует показателям, учитывающим сроки амортизации составляющих.
38. Кроме того, мои коллеги проконтролировали путем выборки учтенные в 2010г. счета-фактуры, относящиеся к вышеупомянутым зданиям. Я убедился в том, что расходы по зданиям в финансовых ведомостях отсутствуют. В данном случае глобальная чистая стоимость зданий AB, GBI, GBII и PCT установлена отныне в размере 126,3 млн. шв. франков.
39. Наконец, мои сотрудники проверили путем выборки систему учета СУАИ. Они подтвердили, что данные по составляющим, фигурирующие в этой системе бухучета, (исходные суммы, срок амортизации, оставшийся срок службы) верны.

Земельный участок нового административного здания: актив в собственности ВОИС

40. Стоимость земельного участка, на котором возведено новое административное здание, была определена в 2009 г. путем проведения экспертизы внешней компанией «CBRE ». Мои сотрудники проанализировали ее результаты и согласились с использованным подходом. Стоимость участка, принадлежащего ВОИС, была оценена в 28,6 млн. шв. франков. В отсутствие амортизации, рассчитанной для этого участка, данные сальдо на конец отчетного периода не отличаются от данных в начальном балансе.

Иные внеоборотные активы (ссуда FCIG)

41. Сумма, проставленная в разделе « Иные внеоборотные активы», составляет 10 млн. шв. франков. Эта сумма относится к договору займа, подписанному 25.10.1991 между ВОИС и Фондом международного центра Женевы (FCIG). Дополнение 1 к договору от 1 ноября 1996 г., составляющее неотъемлемую часть договора, регулирует погашение ссуды. Вопреки указанному мной в последнем отчете об аудиторской проверке начального баланса⁸, погашение не состоится во втором полугодии 2011 г., поскольку в ВОИС было принято решение сохранить за собой здание административного центра « Морийон ».

Начисленные расходы: необходимость прояснения ситуации по одному из обязательств

42. Большая часть начисленных расходов ВОИС (19,5 млн. шв. франков) учтена на счете 33200 « Счета к оплате ». Проверки, проведенные моими сотрудниками, охватили различные позиции баланса, касающиеся текущих обязательств ВОИС. Результат проверок удовлетворителен. Я лишь отмечу, что сумма в этом разделе на 21% меньше содержащейся в начальном балансе.
43. В то же время я отмечаю, что в счете 36300 фигурирует обязательство по отношению к Республике Корея в размере приблизительно 1,1 млн. шв. франков. Это временное обязательство объясняется в данном случае применением правила 16.1(e) Инструкции к договору о патентной кооперации, связанного с покрытием курсовой разницы. Меня проинформировали о том, что между ВОИС и Республикой Корея были начаты переговоры с целью урегулирования данной ситуации. Я установил, что текущий резерв в 1,1 млн. шв. франков не учитывает доходы и расходы с сентября по декабрь 2010 г., курсовая разница которых представляет собой избыток в 370 000 шв. франков в пользу ВОИС. Поскольку на настоящий момент дальнейшее развитие этой конфликтной ситуации между двумя сторонами неясно, я отказался от просьбы скорректировать резервы.

Льготы для персонала: программа добровольного оставления службы

44. В 2010г. на реализацию программы добровольного оставления службы было выделено примерно 15 млн. шв. франков. Эта программа рассматривается в моем отчете об аудиторской проверке сферы людских ресурсов, осуществляемой в порядке финансового надзора⁹. Программа будет завершена в первом полугодии 2012г. Остаточное сальдо в размере 1,1 млн. шв. франков, содержащееся в финансовых ведомостях за 2010г., представляет собой средства, принадлежащие досрочно вышедшим на пенсию сотрудникам. Доступные на настоящий момент денежные средства будут израсходованы не позднее июня 2012г. либо путем покрытия возможного превышения расходов, связанных с кассой медицинского страхования (Vanbreda) и пенсионным фондом¹⁰, либо путем передачи соответствующим бенефициарам.

Льготы для персонала: выезд в отпуск на родину

45. Я отметил, что зарезервированные средства в размере 0,2 млн. шв. франков, отраженные в финансовых ведомостях за 2010г., охватывают некоторых сотрудников, не воспользовавшихся правом на выезд в отпуск на родину в 2010г. Поскольку накопление этой льготы невозможно, зарезервированная сумма не является

⁸ Отчет № 10327 от 27.10.10 об аудиторской проверке начального баланса 2010г. после переформулировок МСУГС.

⁹ Отчет № 10195 от 04.07.11 об аудиторской проверке в сфере людских ресурсов, осуществляемой в порядке финансового надзора.

¹⁰ Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН)

предметом актуарных расчетов. Небольшая проверка, проведенная моими сотрудниками, позволяет мне подтвердить объем зарезервированных средств.

Льготы для персонала: сверхурочное время и скользящий график

46. Средства, зарезервированные на сверхурочное время и скользящий график работы,¹¹ составляют в балансе 0,5 млн. шв. франков. Выборка, осуществленная моими коллегами при использовании бухгалтерской документации, подтверждает оправданность такой суммы.

Льготы для персонала: накопленный ежегодный отпуск

47. Резерв на накопленные дни отпуска учтен в краткосрочных пассивах (2,0 млн. шв. франков) и в долгосрочных пассивах 10,2 (млн. шв. франков). Мои сотрудники проверили точность и правильность этих сумм посредством анализа персональных данных сотрудников ВОИС. По результатам проверки я рассматриваю показатели резервов как правильные.

Льготы для персонала: субсидии на репатриацию

48. Зарезервированные средства, учтенные на 31 декабря 2010 г. в качестве субсидий на репатриацию, составляют приблизительно 1,1 млн. шв. франков в краткосрочных пассивах и 7,7 млн. шв. франков в долгосрочных. Мои сотрудники проанализировали эти предположения и подтвердили их правильность. Я отмечаю, что эти суммы совпадают с сальдо из актуарного анализа компании Mercer, который содержится в документе от 28 апреля 2011 г. « Consolidated Total for All Plans, WIPO, Actuarial Valuation Report under IPSAS ». Я могу, таким образом, подтвердить суммы этих двух разделов.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН): потенциальный риск для финансовых ведомостей ВОИС

49. ВОИС и ее 1100 сотрудников относятся к Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН). Как я уже отмечал в своем отчете об аудиторской проверке начального баланса¹², не предусматривается никаких актуарных обязательств в отношении основного пенсионного фонда сотрудников Организации. Однако, в соблюдение положений стандарта МСУГС 25, я полагаю, что актуарные обязательства, связанные с пенсионными выплатами сотрудникам ВОИС из ОПФПООН, должны быть отражены в балансе. План, в котором принимает участие Организация, содержит характеристики « пенсионного плана с установленными выплатами, где участвующие стороны находятся под общим контролем » согласно МСУГС 25 в силу следующих причин :
- Участие в риске организаций, принявших план;
 - Устав ОПФПООН, определяющий долю будущих взносов;
 - Организационная структура ОПФПООН – аффилированные организации.
50. Следует учесть, что в случае учета подобных обязательств с соблюдением МСУГС 25 в соответствии с вышеупомянутыми критериями, последствия для финансовых ведомостей были бы существенными: сумма обязательств составляла бы более 200 млн. шв. франков, соответствующих доле ВОИС в теоретической актуарной

¹¹ Персонал, подчиняющийся правилам электронной регистрации рабочего времени (Flexitime).

¹² Отчет № 10327 от 27.10.10 об аудиторской проверке начального баланса 2010г. после переформулировок МСУГС.

задолженности перед ОПФПООН¹³. При этом, по имеющейся у меня информации, ОПФПООН была не в состоянии представить расчет обязательств согласно стандарту МСУГС 25.

51. Поскольку применение стандарта МСУГС 25 в этой форме затрагивает не только ВОИС, но всю совокупность спецучреждений системы ООН, я затронул этот вопрос с моими коллегами из Группы внешних ревизоров ООН. С учетом ограниченного опыта, накопленного на настоящий момент в этой сфере, общего подхода к вопросу членам Группы найти не удалось. В ходе 51-й сессии Группы, проходившей в декабре 2010 г., состоялся обмен мнениями между различными специалистами технического подразделения Группы и ответственными лицами Целевой группы МСУГС ООН. Обмен мнениями вызвал широкие дискуссии, которые не увенчались общей интерпретацией положений МСУГС 25.
52. При этом, вне зависимости от интерпретации МСУГС 25, которая будет выбрана в системе ООН, мой долг внешнего ревизора заключается в привлечении внимания государств – членов к этому потенциально значительному риску. В заключение хочу отметить, что поскольку ответственность за ситуацию нельзя возложить исключительно на ВОИС, я не считаю необходимым делать в настоящий момент оговорку или отдельно упоминать об этом риске в своем заключении об аудиторской проверке финансовых ведомостей за 2010 г.

Льготы для персонала: МСПС

53. В текущих финансовых ведомостях ВОИС содержатся резервы на покрытие расходов по МСПС (медицинское страхование) в размере примерно 12,1 млн. шв. франков в краткосрочных пассивах и более 83,8 млн. шв. франков в долгосрочных. Отчет о результатах актуарной экспертизы компании «Mercer» опирается на предположение о ежегодном росте страховых взносов на 2,5%. Мои сотрудники вновь обратились к Финансовой службе в конце аудиторской проверки с просьбой об адаптации представления финансовых ведомостей с целью соблюдения положений стандарта МСУГС 25.
54. Что касается техники бухучета, я принимаю к сведению, что Организация использует « коридорный » метод для признания актуарных прибылей и убытков. Таким образом, изменения прибылей и убытков, превышающие 10 процентов стоимости актуарных обязательств, отсрочены и признаются исходя из ожидаемой средней продолжительности трудовой жизни работников, участвующих в плане. Я могу подтвердить правильность этого варианта, который соответствует ориентирам, заложенным в стандарте МСУГС 25.

Переходящее сальдо

55. В 2010 г. переходящее сальдо немного увеличилось: оно отражено в краткосрочных текущих пассивах в размере 64,1 млн. шв. франков. Эта сумма представляет собой совокупность отдельных счетов баланса, касающихся вкладов АМС, дополнительных и специальных доходов Мадридского и Гагского союзов, а также доходов РСТ. Большая часть сумм, подлежащих уплате на 31.12.2010, была выплачена соответствующим клиентам. Проверка, проведенная моими сотрудниками, показала, что почти 8 млн. шв. франков - это суммы к уплате со сроком давности до 2009 г.

Ожидаемые доходы

56. Ожидаемые доходы, являющиеся предметом периодических ограничений, на конец 2010 г. определены в размере свыше 178 млн. шв. франков. Эти доходы будущего

¹³ Отчет внешнего консультанта, в котором упоминается возможная актуарная задолженность в размере 7,4 млрд. долларов США по состоянию на 31.12.2009.

периода представляют собой, среди прочего, учетные записи, связанные с РСТ, Мадридским и Гаагским союзами и добровольными взносами.

РСТ

57. Доходы будущего периода РСТ представляют в совокупности более 136,1 млн. шв. франков по состоянию на 31.12.2010. В них входят ожидаемые средства в счет оплаты патентных заявок, дополнительные пошлины за дополнительные страницы и пошлины за перевод. Я полагаю, что сумма расчетов и представленная модель являются адекватной оценкой доходов будущего периода.
58. Я отмечаю тенденцию роста доли досье, подаваемых в электронной форме. Несмотря на то, что эта тенденция кажется резонной и рассматривается ВОИС как обоснованная, в ходе следующей аудиторской проверки я планирую привлечь группу специалистов по аудиту ИКТ и приложению ACL с тем, чтобы убедиться в релевантности этой модели и ее соответствии современным требованиям. Я предлагаю ВОИС в будущем проводить пересмотр расчета средней стоимости перевода каждые 2-3 года с тем, чтобы оценка опиралась на современные данные. Тем не менее, в этом году я принял решение не выносить рекомендации по данному вопросу.
59. В примечании 4 к финансовым ведомостям ВОИС за 2010г., статье « Дебиторы РСТ », содержится сумма в 11,9 млн. шв. франков. Запись счета, представляющая « Доходы будущего периода », содержится в примечании 14, статье « Доходы будущего периода РСТ», где отражена сумма в 136,1 млн. шв. франков. Эта сумма опирается на число « Заявок РСТ, поданных в получающее ведомство », которое, по оценкам, составляет 162 900 заявок.

Мадридский союз

60. Доходы будущего периода и авансы депозитов, связанных с Мадридским союзом, составили 26,8 млн. шв. франков на 31.12.2010. В ходе анализа методов определения доходов будущего периода, связанных с Мадридским союзом (2,2 млн. шв. франков) мои сотрудники убедились в том, что модель расчета, используемая для определения на дату закрытия счетов, 31.12.2010, была усовершенствована по сравнению с моделью, использовавшейся в начальном балансе. В текущей модели расчета доходов будущего периода применяются новые принципы расчета. Результаты кажутся удовлетворительными, и я могу их утвердить. Кроме того, я отмечаю, что в финансовых ведомостях за 2010г. содержится объяснение изменения метода.
61. Добавлю, что в последних расчетах содержится ошибка в 0,6 млн. шв. франков. Тем не менее, я не стал требовать корректировки счетов, поскольку эта разница является составной частью установленного глобального порога материальности, не требующего адаптации счетов.
62. Аналогично вышесказанному мной в отношении доходов РСТ, я предполагаю привлечь группу специалистов по аудиту ИКТ и приложению ACL для проверки статистической таблицы, отражающей статус заявок, которые служат основой для расчета доходов будущего периода Мадридского союза. Это поможет подтвердить качество информации о неопубликованных заявках.

Прочие ожидаемые доходы

63. Сумма прочих ожидаемых доходов, составляющая примерно 15,1 млн. шв. франков, из которых 11,6 млн. шв. франков – добровольные взносы. Я отмечаю, что эти внешние активы (проекты ЦФ) являются необменными операциями. Мои сотрудники провели детальный анализ контрактов с самыми высокими суммами добровольных взносов. Поскольку эти контракты ограничиваются условиями, их учет в вышеупомянутой статье и вытекающие из этого периодические ограничения отвечают соответствующему стандарту МСУГС.

64. Таблица целевых фондов¹⁴ приводится на странице 50 финансовых ведомостей за 2010г. Мои сотрудники проверили начальное и конечное сальдо, а также движение доходов и расходов в фондах. Проверка повлекла за собой ряд адаптаций, осуществленных ВОИС в ходе аудита. Детальная проверка расходов по видам затрат ошибок не выявила. Я могу, таким образом, подтвердить правильность таблицы.
65. Одно из государств – членов обязалось, посредством письма из постоянного представительства, выплатить сумму в размере 1,4 млн. шв. франков (1 млн. евро) в добровольном порядке. Этот обусловленный взнос отражен в начальном балансе на 1 января 2010г. Поскольку донор принял затем решение отказаться от взноса, взнос был изъят из учета в 2010 г. Я подтвердил правильность последующего изменения значений в начальном балансе.

Займы

66. Сумма краткосрочных и долгосрочных займов у FIPOI и BCGE, учтенная в балансовой ведомости, превышает 140,3 млн. шв. франков. Отмечаю, что ВОИС осуществила заем, используя право займа, которое пока не задействовано на 100%. В ноябре 2010 г. задолженность Организации перед BCGE увеличилась на 64 млн. шв. франков, которые подразделяются на две суммы с уплатой в два этапа: в среднесрочной перспективе и через 15 лет.
67. Для строительства некоторых зданий Организация осуществила заем средств у FIPOI. Изначально предполагалась выплата процентов по этим займам. Тем не менее, в 1996 г. Федеральный департамент иностранных дел Швейцарской Конфедерации отказался от взимания процентов по таким займам; отныне он требует лишь погашения займа в установленные сроки. Несмотря на это, с целью соблюдения положений стандарта МСУГС 5, касающегося займов, мои сотрудники обратились к ВОИС с просьбой внести уточнение в примечании 15 финансовых ведомостей о размере процентов, от которых отказался кредитор.

Прочие резервы: допустимое изменение в представлении

68. В своем отчете об аудиторской проверке начального баланса¹⁵ я подтвердил правильность суммы в 2,5 млн. шв. франков в статье «Прочие резервы». В нее входит подраздел «Начисленные расходы¹⁶» с суммой в 0,6 млн. шв. франков. К закрытию финансовых ведомостей эти расходы фигурируют в начисленных расходах. Такой новый подход является, на мой взгляд, приемлемым. С учетом этого изменение, в «Прочих резервах» остались только резервы на урегулирование споров и пособия на обучение. Вместе они составляют 2,6 млн. шв. франков на 31.12.2010. Я отмечаю, что резервы на урегулирование споров увеличились в ходе отчетного периода более чем вдвое и составляют отныне более 1,1 млн. шв. франков. Анализ и выборка, проведенные моими сотрудниками, подтверждают правильность учтенных сумм.

Прочие оборотные и финансовые пассивы

69. Проверки, проведенные моими сотрудниками, позволяют подтвердить правильность суммы, превышающей 53,7 млн. шв. франков, которая отражена в данном разделе. Я отмечаю обоснованный рост сальдо на 11%.

¹⁴ «Целевые фонды» (ЦФ).

¹⁵ Отчет № 10327 от 27.10.10 об аудиторской проверке начального баланса 2010г. после переформулировок МСУГС.

¹⁶ ULO-Travels, ULO-Suppliers Invoices и ULO-Staff Costs.

Доходы и расходы

70. В ходе трех последних аудиторских проверок, прошедших во втором полугодии 2010 г., а также во время аудиторской проверки финансовых ведомостей за 2010 г. мои сотрудники осуществили контроль путем выборки и провели анализ доходов и расходов. Результат этой работы позволяет мне с разумной уверенностью говорить о точности учтенных в 2010 г. доходов и расходов.
71. В этой связи хочу подчеркнуть, что в 2010 г. расходы на персонал, с учетом всех категорий, составили немногим меньше 198,2 млн. шв. франков, или 68% от всех расходов Организации. При этом расходы на персонал немного сократились по сравнению с 2009г. (200,6 млн. шв. франков; снижение на 1.2%).

Таблица движения средств

72. Мои сотрудники проанализировали все позиции ведомости движения денежных средств (финансовая ведомость IV). Они проверили соответствие представленных сумм изменениям сальдо, зафиксированным между открытием и закрытием баланса. В ходе проверки ВОИС внесла ряд поправок к этой таблице, в частности, ввела изменения в размере 6 млн. шв. франков в разделе «Увеличение инвестиций». Ведомость движения денежных средств на настоящий момент ошибок не содержит.

Секторальная информация, представленная ВОИС в примечаниях

73. В финансовых ведомостях за 2010 г. содержится отчет по сегментам. Целью сегментации является ассигнование средств бюджета напрямую соответствующим сегментам. Так, методологией предусматривается распределение прямых и косвенных расходов с учетом различных Союзов. Кроме того, преследуется цель ассигнования расходов, связанных с деятельностью каждого Союза, с одновременным финансированием административных расходов и связанных бюджетных расходов.
74. Резервирование средств на покрытие косвенных расходов рассчитывается на основе конкретных программ, расходы по которым затем распределяются с учетом соответствующей платежеспособности Союзов. Подобный ключ распределения позволяет осуществлять финансирование расходов каждого Союза в зависимости от его платежеспособности.

Две таблицы, представленные в соответствии со старыми стандартами СУСООН, не были подвергнуты аудиторской проверке

75. Две таблицы, представленные в приложении I «Финансовые результаты в разбивке по составляющим организации» и в приложении II «Доходы и расходы в разбивке по составляющим организации» представляют «историческое» состояние счетов согласно стандартам СУСООН. Данные две таблицы не проверялись моими сотрудниками; они сопровождаются комментарием «не подлежал аудиторской проверке» в заголовке.

АНАЛИЗ РУКОВОДСТВА ПО ПРИМЕНЕНИЮ СТАНДАРТОВ МСУГС

76. В контексте внедрения стандартов МСУГС было разработано Руководство по применению общей политики ВОИС в сфере применения стандартов МСУГС (издание 2010 г.) Мои сотрудники проанализировали содержание данного Руководства, в котором содержатся общие применимые в данной сфере положения и инструкции по обработке бухгалтерской информации. Они подготовили ряд замечаний, которые

учла ВОИС, адаптировав ряд элементов Руководства. В ходе аудиторской проверки финансовых ведомостей за 2010 г. Финансовая служба передала моим сотрудникам 12-ю редакцию Руководства, датированную 23 апреля 2011г.

ВЫВОДЫ

77. По итогам проделанной работы я могу подтвердить, что финансовые ведомости ВОИС за 2010г. представлены в соответствии со стандартами МСУГС. Кроме того, учитывая порог материальности, заранее определенный исходя из международных стандартов аудита, я также подтверждаю, что бухгалтерская информация, содержащаяся в финансовых ведомостях, соответствует бухгалтерской отчетности Организации.
78. Как следствие, я могу представить аудиторское заключение, прилагаемое к настоящему отчету и составленное в соответствии с пунктом 5 Полномочий, регулирующих аудит счетов (Приложение 2 к Финансовым положениям и правилам ВОИС).

К. Грютер
Директор
Федеральное аудиторское бюро
Швейцарской конфедерации
(Аудитор)

Приложение к 1.11355.944.00333.02

Аудиторское заключение

Я провел аудиторскую проверку финансовых ведомостей по состоянию на 31 декабря 2010г. Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), включающих баланс (финансовая ведомость I), доходы и расходы (финансовая ведомость II), ведомость изменения чистых активов (финансовая ведомость III), ведомость движения денежной наличности (финансовая ведомость IV) и сравнение бюджетных и фактических доходов и расходов (финансовая ведомость V, расходы и доходы) за финансовый период, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных методов бухгалтерского учета и другие пояснительные документы.

Ответственность руководства ВОИС за подготовку финансовых ведомостей

Руководство ВОИС несет ответственность за составление и добросовестное представление финансовых ведомостей в соответствии с положениями, закрепленными в Международных стандартах учета в государственном секторе (стандартах МСУГС), а также в Финансовых положениях и правилах ВОИС. Кроме того, руководство Организации отвечает за осуществление внутреннего контроля, необходимого для составления финансовых ведомостей, не содержащих существенных нарушений, будь то в результате фальсификации или ошибки.

Ответственность аудитора

В мою ответственность входит составление заключения о финансовых ведомостях ВОИС по результатам аудиторской проверки. Я провел аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита, издание 2010г., опубликованные IAASB (Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации). Этими стандартами предусматривается, что я, со своей стороны, соблюдаю правила этики, планирую и осуществляю аудиторскую проверку с тем, чтобы заручиться разумной гарантией отсутствия существенных нарушений в финансовых ведомостях. Аудиторская проверка предполагает применение процедур, которые позволяют получить элементы, подтверждающие суммы и информацию в финансовых ведомостях. Аудитор, опираясь на собственные суждения, выбирает процедуры и оценивает риск существенных нарушений в финансовых ведомостях, будь то в результате фальсификации или ошибок. Проводя эту оценку, аудитор учитывает внутренний контроль, осуществляемый в организации в отношении ведомостей, при этом целью является не заключение об эффективности внутреннего контроля, а определение необходимых в данном случае процедур аудита. Составной частью аудиторской проверки также является оценка уместности выбранных руководством методов учета и разумности бухгалтерских расчетов, а также оценка представления всей совокупности финансовых ведомостей. Я считаю, что полученные фактические данные достаточны и уместны для вынесения заключения.

Заключение

По моему мнению, финансовые ведомости по всем основным аспектам удовлетворительно отражают финансовое положение ВОИС по состоянию на 31 декабря 2010г., а также результаты операций и движение средств в финансовом периоде, закончившемся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (стандартами МСУГС) и Финансовыми положениями и правилами ВОИС.

В соответствии с пунктом б 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 4 июля 2011г.

Берн, 4 июля 2010

К. Грютер
Директор
Федеральное аудиторское бюро
Швейцарской Конфедерации¹⁷

¹⁷ Adresse postale : Monbijoustrasse 45, CH-3003 Berne.

(Аудитор)



Мандат внешней аудиторской проверки финансовых ведомостей 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 ВОИС и Ассамблей Парижского, Бернского, Мадридского, Гаагского, Ниццкого, Лиссабонского, Локарнского союзов, Союзов МПК, 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, был продлен представителями государств – членов до 2011 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 дополнительных 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 специ-алистов, 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
Monbijoustrasse 45
3003 Berne
тел.: +41 (0)31 323 10 01
kurt.grueter@efk.admin.ch
или:

Г-н Дидье Монно
Ответственный сотрудник по вопросам мандата
тел.: +41 (0)31 323 10 48
didier.monnot@efk.admin.ch
Responsable de mandats
tél. +41 (0)31 323 10 48
didier.monnot@efk.admin.ch

Отчет аудитора

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (WIPO-ВОИС)

Аудит начального баланса 2010 г.
после пересчета в соответствии со
стандартами МСУГС

<u>Содержание</u>	<u>Пункты</u>
Резюме аудиторской проверки	-
Положения, стандарты и информация	1-8
Общие замечания	9-11
Пересчет позиций баланса	12-44
Руководство по применению и модель МСУГС	45-47
Выводы	48-49

Берн, 27 октября 2010г.

Регистр. No1.10327.944.00333.02
modi/dear

РЕЗЮМЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Как я уже подчеркнул 27 сентября 2010г. на Генеральной Ассамблее государств – членов, и как отмечалось в моем отчете об аудиторской проверке от 5 июля 2010г., двухлетний период 2008-2009гг. ВОИС был в последний раз закрыт на основе Стандартов учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН). Финансовые ведомости за отчетный период, начинающийся 1 января 2010г., должны быть представлены согласно Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС). Настоящий отчет был подготовлен по результатам промежуточной аудиторской проверки, проведенной в этом новом контексте. Как правило, я не готовлю отчет о промежуточных аудиторских проверках, однако, учитывая смену методики, я посчитал важным доложить государствам-членам о мерах по внедрению новых стандартов и подготовленном на 01.01.2010 начальном балансе. Таким образом, мои сотрудники изучили сальдо по счетам начального баланса в соответствии со стандартами МСУГС и проанализировали многочисленные пересчеты, к которым пришлось прибегнуть для обеспечения перехода от одного стандарта учета к другому.

Прежде всего, в настоящем отчете мне хотелось бы подтвердить свое заявление, сделанное на Генеральной Ассамблее: ВОИС находится на верном пути к получению сертификата соответствия МСУГС, и я призываю Организацию и далее идти в этом направлении. За исключением двух важных составляющих, к которым я вернусь позже, большая часть сальдо счетов начального баланса по состоянию на 01.01.2010 была проверена и подтверждена моими сотрудниками. Корректировки и исправления, оказавшиеся необходимыми, были сделаны в ходе аудиторской проверки. Я также отмечаю, что выделенные ресурсы, надлежащее планирование работ по внедрению новых стандартов и поддержка исполнительного руководства ВОИС способствовали достижению положительного результата.

Затем мне хотелось бы вернуться к двум важнейшим элементам, в отношении которых ясность пока отсутствует. Прежде всего, речь идет о стоимости составляющих зданий, которую ВОИС должна будет окончательно проанализировать, утвердить и учесть. Во-вторых, я отмечаю, что Организация не учла свою актуарную задолженность перед Объединенным пенсионным фондом персонала ООН (ОПФПООН). Подобный учет оказал бы значительное влияние на финансовые ведомости Организации. Однако, поскольку применение данного конкретного стандарта МСУГС касается не только ВОИС, я вновь обсудил с моими коллегами из Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций их взгляды на данную проблему. С учетом ограниченного опыта, накопленного на настоящий момент в этой сфере, общего подхода к вопросу членам Группы найти не удалось. Я ожидаю результатов 51-й сессии Группы, проведение которой запланировано на начало декабря 2010г., перед тем, как высказаться по вопросу применения этого стандарта.

ПОЛОЖЕНИЯ, СТАНДАРТЫ И ИНФОРМАЦИЯ

Финансовые положения и предмет аудиторской проверки

1. Помимо соответствующих положений различных конвенций, новый учетный период в 2010г. охватывает отныне календарный год, а не двухлетний период. При этом по-прежнему применяются Финансовые положения и Финансовые правила ВОИС, вступившие в силу 1 января 2008 г. и измененные 1 октября 2009 г.
2. Аудиторской проверке были подвергнуты показатели начального баланса ВОИС и Союзов, административные функции которых выполняет ВОИС, по состоянию на 1 января 2010г., соответствующие сальдо на конец периода, заканчивающегося 31 декабря 2009 г. (согласно СУСООН) и переформулированного в соответствии с новыми стандартами учета МСУГС.

Стандарты проведения аудита, информация и выражение признательности

3. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации («МСА» - издание 2010 г.)¹⁸, а также с соблюдением дополнительных Полномочий, регулирующих аудит, которые являются неотъемлемой частью Финансовых положений и правил ВОИС.
4. В настоящем отчете не нашли отражения мелкие вопросы, которые были обсуждены и решены с участием соответствующих ответственных лиц непосредственно в ходе аудиторской проверки.
5. Заключительное обсуждение результатов проверки состоялось 27 октября 2010г. На встрече присутствовали г-н Филипп Фаватье, глава Учетно-финансового аппарата, г-жа Дженис Кук Роббинс, глава Финансовой службы, другие сотрудники ее службы и внешний консультант, отвечающий за внедрение МСУГС в ВОИС.
6. В тех случаях, когда ревизии проводились на основе случайной выборки, мои сотрудники составляли такие выборки исходя из степени рисков и величины сумм, проведенных по проверяемым статьям.
7. В ходе аудиторской проверки мои сотрудники регулярно встречались с главой Финансовой службы, г-жой Дженис Кук Роббинс, с другими представителями этой службы, с сотрудниками других подразделений Организации (в зависимости от рассматриваемого вопроса), а также со внешним консультантом, отвечающим за внедрение МСУГС в ВОИС.
8. Хотелось бы подчеркнуть, что аудиторская проверка, которая осуществлялась в два этапа с проведением контроля и анализа моими сотрудниками, прошла в духе сотрудничества и открытости. Я выражаю свою признательность за ту оперативность, с которой все должностные лица ВОИС предоставляли нам требуемую информацию и документы.

¹⁸ Международные стандарты аудита (МСА), издание 2010г., опубликованные IAASB (Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации).

ОБЩИЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Привлечение специалиста по МСУГС: первостепенная важность

9. Существенная часть работы по внедрению МСУГС в ВОИС в настоящий момент поручена внешнему консультанту, миссия которого, возможно, подойдет к концу к окончанию финансового периода 2010 г. С учетом особенностей и сложности стандартов МСУГС, я полагаю, что ВОИС в обязательном порядке следует привлечь специалиста, уполномоченного отслеживать внедрение и применение этих стандартов.

Рекомендация № 1: Я настоятельно призываю ВОИС привлечь специалиста по стандартам МСУГС, которому будет поручено отслеживать их внедрение и применение с тем, чтобы оказать поддержку руководителю Финансовой службы в выполнении этой сложной задачи.

Структура баланса затрудняет отслеживание показателей финансовых ведомостей

10. Данные учета из структуры баланса ВОИС, отраженные в системе ИТ «PeopleSoft», не обеспечивают простой выверки с показателями существующих финансовых ведомостей. В результате этой проблемы сотрудники ВОИС, занимающиеся выверкой, сталкиваются с большими объемами работы. Кроме того, мои сотрудники также вынуждены тратить немало времени, проверяя и обосновывая эту информацию. В результате они предложили Финансовой службе найти способ автоматического отслеживания данных учета, сгруппированных в одной общей рубрике финансовых ведомостей.

Рекомендация № 2: Предлагаю ВОИС найти способ автоматического отслеживания данных учета, когда несколько счетов сгруппированы в одной общей рубрике финансовых ведомостей.

Переформулировки МСУГС проведены посредством тестовой системы

11. Работа, проведенная моими сотрудниками, состояла, в частности, в проверке сумм, представленных ВОИС в начальном балансе от 01.01.2010 согласно стандартам МСУГС. Оказалось необходимым провести ряд переформулировок бухгалтерских данных, основанных на стандартах СУСООН. Финансовая служба осуществила переформулировки с помощью тестовой системы и дополнительных таблиц, подготовленных при помощи приложений Microsoft office. С учетом этой ситуации данные начального баланса будут окончательно утверждены аудитором после их внесения в систему «People Soft». Соответствующая работа будет проведена моими сотрудниками в ходе следующей промежуточной аудиторской проверки, запланированной на декабрь 2010 г.

ПЕРЕСЧЕТ СТАТЕЙ БАЛАНСА

12. В качестве вступления к выводам, сделанным в ходе проверки статей начального баланса на 01.01.2010, я решил представить нижеследующую сводную таблицу заголовков статей.

Начальный баланс на 01.01.2010, версия от 30.09.2010 (корректировки СУСООН vs. МСУГС)	Баланс СУСООН, включая FITSW	Баланс МСУГС, включая FITSW	Корректировки МСУГС	Пункт отчета
Оборотные активы				
Неассигнованные денежные средства	223,1	223,1	-	13
Денежные средства для целевого использования	143,6	143,6	-	13
Дебиторская задолженность по взносам	2,1	2,7	0,6	14
Дебиторская задолженность по коммерческой деятельности	12,4	23,9	11,5	14
Запасы магазина	-	0,1	0,1	-
Запасы публикаций	-	2,3	2,3	15
Итого, оборотные активы	381,2	395,7	14,5	
Внеоборотные активы				
Дебиторская задолженность по взносам	7,0	0,6	-6,4	14
Оборудование	-	3,8	3,8	16
Земельный участок нового административного здания	-	28,6	28,6	17
Право суперфиция, здание РСТ	-	28,1	28,1	18
Аренда здания Мадридского союза	3,4	4,3	0,9	19
Работы по строительству нового здания	98,0	115,6	17,6	20
Работы по строительству конференц-зала	-	3,4	3,4	21
Здание РСТ (бывшее здание ВМО)	-	66,1	66,1	22-24
Здание Боденхаузен I (GB I)	5,2	11,6	6,4	22-24
Здание Боденхаузен II (GB II)	-	6,9	6,9	22-24
Здание Богш (AB)	22,5	47,0	24,5	22-24
Прочие внеоборотные активы	10,0	10,0	-	25
Итого, внеоборотные активы	146,1	326,0	179,9	
Всего, активы	721,7	194,4	194,4	
Краткосрочные пассивы				
Начисленные расходы	24,0	24,1	0,1	26
Льготы для персонала; пенсионный фонд ВОИС	-	0,4	0,4	27
Льготы для персонала; добровольное оставление службы	-	16,1	16,1	28
Льготы для персонала; выезд в отпуск на родину	-	0,2	0,2	29
Льготы для персонала; сверхурочное время и скользящий график	-	0,5	0,5	30
Льготы для персонала; накопленный ежегодный отпуск	0,7	2,4	1,7	31
Льготы для персонала; субсидии на репатриацию	1,1	1,1	-	32
Льготы для персонала; МСПС	7,3	7,3	-	36
Переходящее сальдо	63,8	63,8	-	37
Ожидаемые доходы	37,4	171,0	133,6	38-39
Краткосрочные займы	2,7	1,4	-1,3	40
Прочие резервы	2,5	2,5	-	41
Прочие краткосрочные пассивы	47,7	47,7	-	42
Итого, краткосрочные пассивы	187,2	338,5	151,3	
Долгосрочные пассивы				
Льготы для персонала; пенсионный фонд ВОИС	0,4	2,6	2,2	27

Льготы для персонала; накопленный ежегодный отпуск	5,6	9,7	4,1	31
Льготы для персонала; субсидии на репатриацию	9,1	9,1	-	32
Льготы для персонала; МСПС	21,9	75,4	53,5	36
Долгосрочные займы	75,0	76,4	1,4	40
Итого, долгосрочные пассивы	112,0	173,2	61,2	
Всего, пассивы	299,2	511,7	212,5	
Фонды и прибыль, перенесенная на следующий период				44
Фонды и прибыль, перенесенная на следующий период	203,6	203,6	-	
Перенесенная прибыль 2008-2009	24,6	24,6	-	
Итого, собственный капитал до реформулировок МСУГС	228,2	228,2	-	
Корректировки МСУГС	-	-18,1	-18,1	
Итого, чистые активы	228,2	210,1	-18,1	

Ликвидные активы

13. В отношении ликвидных активов (всего 366,7 млн. шв. франков) соблюдается принцип доступности средств в 90-дневный срок. Кроме того, ВОИС приняла решение провести различие между неассигнованными денежными средствами и денежными средствами для целевого использования. Данный способ представления ликвидности соответствует МСУГС 2, где говорится: «Предприятие должно раскрывать вместе с комментариями руководства к финансовой отчетности сумму значительных остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств, имеющих у предприятия, но недоступных для использования экономическим субъектом». По итогам проверки данная статья была признана соответствующей стандартам МСУГС.

Дебиторы

14. Общий размер различных видов дебиторской задолженности comptabilisées (взносы государств – членов, деловые операции, в частности РСТ, Мадридского и Гаагского союзов) составил 27,2 млн. шв. франков. Правильность различных реформулировок МСУГС была подтверждена и утверждена моими сотрудниками. В частности, сюда входит корректировка сальдо добровольных взносов в размере 1,4 млн. шв. франков, учтенного ВОИС в ходе аудиторской проверки. В соответствии со стандартом МСУГС 19, дебетовая позиция наименее развитых стран была изъята из соответствующей статьи. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Инвентарный учет публикаций

15. Согласно положениям стандарта МСУГС 12, при расчете инвентарной стоимости публикаций не учитываются расходы на хранение и распространение. В ходе аудиторской проверки мои сотрудники попросили внести изменения в модель расчета инвентарной стоимости, а также убедились в том, что устаревшие публикации в результате расчетов не включены. Таким образом, инвентарная стоимость публикаций, отраженная в балансе, составляет 2,3 млн. шв. франков. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Оборудование

16. Сумма в статье «Оборудование» составляет 3,8 млн. шв. франков. Контрольная проверка параметров в системе учета, а также выборка и анализ документов, проведенные моими сотрудниками, существенных проблем не выявили. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Участок нового административного здания

17. Внешняя экспертиза нового административного здания, проведенная компанией CBRE, включает также оценку земельного участка, на котором это здание расположено. В данном случае, участок, принадлежащий ВОИС, был оценен в 28,6 млн. шв. франков. Мои сотрудники проанализировали результаты экспертизы и утвердили использованный подход и полученные результаты. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Здание РСТ: право суперфиция

18. Здание РСТ выстроено на земельном участке по праву суперфиция, действующему до 2073г. Согласно положениям стандарта МСУГС 31, остаточная стоимость права суперфиция на этом участке составляет 28,1 млн. шв. франков. Используемый подход в оценке признан корректным. Я отмечаю, что эта сумма в сентябре 2010г. была отражена в долгосрочных активах, категории «участки и здания». По моей просьбе, касающейся нематериальных активов, в них была создана новая позиция. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Аренда здания Мадридского союза в Мейрене

19. Актуализация расчетов в отношении здания в Мейрене осуществляется в соответствии со стандартом МСУГС 16. Мои сотрудники проверили подход, используемый в оценке учетной стоимости этой инвестиционной собственности. По результатам проверки я отмечаю, что сумма, отраженная в балансе, основывается на консервативном подходе, включающем, в частности, высокую оценку издержек. Тем не менее, я соглашусь с оценкой стоимости здания, которая составляет 4,3 млн. шв. франков. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Текущее строительство : новое административное здание и конференц-зал

20. Работы по строительству нового здания отражены в балансе на сумму в 115,5 млн. шв. франков, из которых 1,5 млн. шв. франков – выплата процентов по кредиту. Отмечаю, что по просьбе моих сотрудников, в целях соблюдения положений стандарта МСУГС 17, было применено сторно в размере 1,7 млн. шв. франков вследствие неверного учета расходов на проведение конкурса среди архитекторов. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.
21. Учетные расходы на строительство нового конференц-зала составили 3,4 млн. шв. франков. Мои сотрудники получили подтверждение точности этой суммы путем проверки соответствующих бухгалтерских документов. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Здания Арпад Богш (АВ), Боденхаузен I и II (GBI и GBII) и РСТ

22. Экспертная оценка этих зданий была проведена компанией «Acanthe SA», специализирующейся в оценке объектов недвижимости. Эта компания использует подход на основе составляющих с учетом срока службы каждой из составляющих. С помощью этого экспертного отчета мои сотрудники проанализировали правильность оценки начальной стоимости, и, соответственно, остаточную стоимость составляющих на 1 января 2010г. Анализ различных составляющих, с помощью которых определяется цена м³ зданий, свидетельствует о серьезном расхождении в показателях с другими административными зданиями, расположенными в Женеве. В данном случае была признана завышенной цена м³ следующих составляющих:

- Основные конструкции I для всех четырех зданий;
- Основные конструкции II, электропроводка, отопление, кондиционирование и вентиляция GBII;
- Внутренняя планировка 1 и 2 зданий GBI и GBII.

23. Мои сотрудники сообщили результат анализа Финансовой службе, уточнив, что ВОИС надлежит окончательно установить остаточную стоимость каждой составляющей здания. Кроме того, Организации следует еще раз встретиться с экспертами компании «Acanthe» для обсуждения и корректировки цифр, содержащихся в экспертном отчете. С точки зрения бухучета, я напоминаю, что информация, которая будет содержаться в начальном балансе на 1 января 2010г., должна будет соответствовать чистой остаточной стоимости составляющих. Никакой накопленной амортизации на этот момент в учете отражаться не должно. Последующая амортизация будет рассчитываться исходя из оставшегося срока службы составляющих. Мои сотрудники проверят информацию в начальном балансе и остаточный срок амортизации в ходе промежуточной аудиторской проверки в декабре 2010г.
24. При этом хотелось бы отметить, что по результатам анализа переформулировок МСУГС мои сотрудники довели до моего сведения, что каждая составляющая зданий должна быть отражена отдельно в бухучете материальных активов, чего к моменту проверки сделано не было.

Иные внеоборотные активы (ссуда FCIG)

25. Сумма, фигурирующая в разделе «Иные внеоборотные активы», составляет 10 млн. шв. франков. Эта сумма относится к договору займа, подписанному 25.10.1991 между ВОИС и Фондом международного центра Женевы (FCIG).. Дополнение 1 к договору от 1 ноября 1996г., составляющее неотъемлемую часть договора, регулирует погашение ссуды. Так, предусматривается, что FCIG погасит заем в 9 млн. шв. франков и выплатит проценты по нему в размере 1 млн. шв. франков. Таким образом, ВОИС будет выплачено 10 млн. шв. франков не позднее 3 месяцев с момента освобождения Организацией помещений административного центра «Морийон» во втором полугодии 2011г. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Начисленные расходы

26. Большая часть начисленных расходов (24,1 млн. шв. франков) учтена на счете 33200 «Счета к оплате» ВОИС. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Льготы для персонала: пенсионный фонд ВОИС

27. Мои сотрудники проанализировали экспертный отчет компании «Hewitt» в отношении (закрытого) пенсионного фонда ВОИС. Я отмечаю, что экспертная оценка опирается на положения швейцарского права, которые не требуют проведения актуарного анализа ситуации по методу прогнозируемой условной единицы. Поскольку речь идет о небольшом фонде, резервы которого составляют 3 млн. шв. франков, я не оспариваю исключение из стандарта МСУГС 25 и соглашаюсь с тем, что ВОИС в исключительном порядке отказывается от проведения актуарного анализа. Полагаю, что гипотезы, использованные для расчета обоих резервов, разумны. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Льготы для персонала: программа добровольного оставления службы

28. Сумма в 16,1 млн. шв. франков, фигурирующая в статье «Добровольное оставление службы», соответствует выплатам, причитающимся сотрудникам ВОИС, покинувшим Организацию в первом полугодии 2010г. Эта единовременная инициатива осуществляется в период с осени 2009г. до 30 июня 2010. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Льготы для персонала: выезд в отпуск на родину

29. Условия, применимые к выезду в отпуск на родину, регулируются Положением о персонале 5.3. Соответствующий резерв в начальном балансе составляет 0,2 млн. шв.

франков. Он охватывает и некоторых сотрудников, не воспользовавшихся правом на выезд в отпуск на родину в 2009 г. Поскольку накопление этой льготы невозможно, зарезервированная сумма не является предметом актуарных расчетов. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Льготы для персонала: сверхурочное время и скользящий график

30. В балансе вновь заложен резерв на оплату сверхурочного времени и скользящего графика (персонала, подчиняющегося правилам электронной регистрации рабочего времени). Общая сумма резерва составляет 0,5 млн. шв. франков. Эта сумма практически равными частями распределяется между резервом на оплату сверхурочного времени и на оплату скользящего графика («Flexitime»). Она была рассчитана исходя из личной информации о сотрудниках и отвечает существующим потребностям. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Льготы для персонала: накопленный ежегодный отпуск

31. Резерв на накопленные дни отпуска учтен в краткосрочных пассивах (2,4 млн. шв. франков) и в долгосрочных пассивах (9,7 млн. шв. франков). Мои сотрудники проверили точность и правильность этих сумм посредством анализа персональных данных сотрудников ВОИС. По результатам проверки я рассматриваю показатели резервов как правильные. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Льготы для персонала: субсидии на репатриацию

32. Зарезервированные средства, учтенные на 1 января 2010г. в качестве субсидий на репатриацию, составляют приблизительно 1,1 млн. шв. франков в краткосрочных пассивах и 9,1 млн. шв. франков в долгосрочных. Мои сотрудники проанализировали эти предположения и подтвердили их правильность. Я отмечаю, что эти суммы совпадают с сальдо из актуарного анализа компании Mercer, который содержится в документе от 28 апреля 2011г. «Consolidated Total for All Plans, WIPO, Actuarial Valuation Report under IPSAS». Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

33. ВОИС и ее 1100 сотрудников относятся к Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН). Я отмечаю, что не предусматривается никаких актуарных обязательств в отношении основного пенсионного фонда сотрудников Организации. Я полагаю, что в соответствии с положениями стандарта МСУГС 25, актуарные обязательства, связанные с пенсионными выплатами сотрудникам ВОИС из ОПФПООН, должны быть отражены в балансе. План, в котором принимает участие Организация, содержит характеристики «пенсионного плана с установленными выплатами, где участвующие стороны находятся под общим контролем» согласно МСУГС 25 в силу следующих причин :
- Участие в риске организаций, принявших план;
 - Устав ОПФПООН, определяющий долю будущих взносов;
 - Организационная структура ОПФПООН – аффилированные организации.
34. Нужно отметить, что подобные обязательства повлекли бы за собой серьезные последствия для финансовых ведомостей Организации несмотря на то, что доля ВОИС в теоретической актуарной ОПФПООН составляет лишь 3%. При этом в настоящий момент ОПФПООН не в состоянии предоставить расчет обязательств согласно стандарту МСУГС 25.

35. Поскольку применение стандарта МСУГС 25 затрагивает не только ВОИС, впервые я затронул эту проблему на обсуждении с моими коллегами из Группы внешних аудиторов ООН в декабре 2009г. С учетом ограниченного опыта, накопленного на настоящий момент в этой сфере, общего подхода к вопросу членам Группы пока найти не удалось. Данный вопрос был включен в повестку дня 51^й сессии, которая пройдет в декабре 2010г. в Берне.

Льготы для персонала: МСПС

36. В текущих финансовых ведомостях ВОИС содержатся ассигнования на покрытие расходов по МСПС (медицинское страхование) в размере примерно 7,3 млн. шв. франков в краткосрочных пассивах и более 75,4 млн. шв. франков в долгосрочных. В отчете о результатах актуарной экспертизы компании «Mercer», в котором содержится описание различных вариантов, говорится, что общая сумма резерва, 82,7 млн. шв. франков, была рассчитана исходя из предположения о ежегодном росте страховых взносов на 2,1%. Кроме того, уточняется, что этот показатель, выбранный ВОИС на основе видения в долгосрочной перспективе, был определен при помощи статистической информации за период с 2003г. по 2007г. В отсутствие идеальных данных для сравнения, позволяющих осуществить точный расчет сумм для резервирования, мои сотрудники обратились к Контролеру ВОИС с просьбой подтвердить разумность избранного показателя в 2,1%. В своем ответе от 8 октября 2010 г. Контролер уточнил, что ВОИС в своем решении опиралась на информацию, предоставленную компанией « Mercer », и еще раз подтвердила достаточность этого показателя. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Переходящее сальдо

37. Сумма в 63,8 млн. шв. франков отражается в статье « переходящее сальдо » в краткосрочных пассивах. Эта сумма представляет собой совокупность отдельных счетов баланса, касающихся вкладов АМС, дополнительных и специальных доходов Мадридского и Гаагского союзов, а также доходов РСТ. Большая часть сумм, подлежащих уплате на 31.12.2009, была выплачена соответствующим клиентам. Я отмечаю, что выплата определенных сумм (например, более 7,3 млн. шв. франков, причитающиеся Сербии и Черногории) откладывается много месяцев. В соблюдение положений МСУГС, подобные суммы должны отражаться, скорее, в долгосрочных, а не краткосрочных пассивах. Финансовая служба уже сообщила о внесении соответствующих изменений в финансовые ведомости. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Ожидаемые доходы

38. В начальном балансе МСУГС на 1 января 2010 г. содержится сумма в 171 млн. шв. франков в качестве авансовых платежей, что представляет собой корректировку в 133,7 млн. шв. франков (сальдо СУСООН на 31.12.2009 в размере 37,3 млн. шв. франков). Одни лишь доходы будущего периода РСТ оцениваются в размере 124.2 млн. шв. франков. По просьбе моих сотрудников первоначальная модель расчета, которая использовалась в ВОИС, была изменена в отношении рассматриваемого периода, продолжительность которого увеличилась с 12 до 24 месяцев. С другой стороны, при расчете теперь учитываются доходы от дополнительных страниц. Как следствие, я полагаю, что учтенная сумма и используемая модель представляют собой адекватную оценку ожидаемых доходов РСТ. Эта модель учитывает ожидаемые средства в счет оплаты патентных заявок, дополнительные пошлины за дополнительные страницы и пошлины за перевод. Прочие ожидаемые доходы включают заявки на регистрацию товарных знаков (3,9 млн. шв. франков) и промышленных образцов (0,2 млн. шв. франков). Кроме того, в ожидаемые доходы в ходе аудиторской проверки был включен добровольный взнос Италии (1,4 млн. шв.

франков), сделанный по условному контракту. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

39. Добровольные взносы (проекты ЦФ) регулируются стандартом МСУГС 23, поскольку являются необменными операциями. Мои сотрудники провели детальный анализ контрактов с самыми высокими суммами добровольных взносов. Поскольку эти контракты ограничиваются условиями, их учет в вышеупомянутой статье и вытекающие из этого периодические ограничения отвечают стандарту. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Займы

40. Сумма краткосрочных и долгосрочных займов у FIPOI и BCGE, учтенная в балансовой ведомости, составляет около 77,7 млн. шв. франков. После проведения анализа и просьб о внесении поправок в суммы, показатели начального баланса МСУГС соответствуют действующим стандартам. Следует, однако, отметить, что в финансовых ведомостях необходимо уточнять ключевые элементы стандарта МСУГС 15, касающиеся принципов « правдивого представления отчетности ». Мои сотрудники напомнили Финансовой службе, что стандарт МСФО 7, относящийся к финансовым инструментам и еще не включенный в МСУГС, повлечет за собой предоставление дополнительной информации с 01.01.2013 (МСУГС 30). Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Прочие резервы

41. Резервы на урегулирование споров, пособия на обучение и « ULO, непогашенные обязательства » достигают 2,9 млн. шв. франков. Резерв на урегулирование споров с сотрудниками ВОИС достигал на 31.12.2009 0,4 млн. шв. франков. С учетом новых данных, было рассчитано и учтено увеличение этой суммы. При этом я отмечаю, что ВОИС не зарезервировала сумм на оплату будущих расходов на ремонтные работы в здании P&G (менее 0,3 млн. шв. франков). В отношении других зданий, которые вскоре освободит ВОИС, также не были учтены расходы на ремонтные работы. Принимая во внимание порог материальности, установленный для данной аудиторской проверки, я отказался от просьбы предусмотреть резерв на эти цели. Соответствующие расходы заложены в годовичном бюджете. Данная статья была проверена и признана соответствующей стандартам МСУГС.

Прочие оборотные и финансовые пассивы

42. Сумма этой статьи составляет 47,3 млн. шв. франков. Точность расчетов будет проверена моими сотрудниками в ходе промежуточной аудиторской проверки в декабре 2010г. Я ограничусь лишь констатацией факта, что сальдо стандартов СУСООН и МСУГС совпадает.

Другие нематериальные активы

43. Поскольку это допускает стандарт МСУГС 31, я отмечаю, что ВОИС не учитывает других нематериальных активов ни в начальном балансе на 01.01.2010 (см. пункт 18), ни в течение года. ВОИС при этом планирует внедрить в период 2011-2015гг. интегрированную глобальную Систему планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР). Сметная стоимость этого проекта достигает 25,3 млн. шв. франков. Организация планирует осуществлять учет соответствующих расходов будущего периода начиная с 2011г. на счету « текущие работы ». Подобный метод мне представляется разумным и соответствующим стандартам МСУГС.

Резервы

44. Поскольку некоторые позиции начального баланса пока еще не закрыты, мои сотрудники отказались от проверки точности резервов. Контроль будет осуществлен в ходе промежуточной аудиторской проверки в декабре 2010г.

АНАЛИЗ РУКОВОДСТВА ПО ПРИМЕНЕНИЮ СТАНДАРТОВ МСУГС И МОДЕЛЬ ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ

45. В контексте внедрения стандартов МСУГС было разработано Руководство по применению общей политики ВОИС в сфере применения стандартов МСУГС (издание 2010г.). Мои сотрудники проанализировали содержание данного Руководства, в котором содержатся общие применимые в данной сфере положения и инструкции по обработке бухгалтерской информации. Поскольку анализ документа пока не завершен, я не могу рассматривать его как приемлемый и соответствующий стандартам МСУГС.
46. Модель финансовых ведомостей по МСУГС стала предметом частичной проверки моими сотрудниками. С учетом этой ситуации, я не в состоянии на настоящий момент оценить документ как соответствующий действующим положениям и общей политике ВОИС в сфере МСУГС.
47. Анализ этих двух документов будет продолжен в ходе промежуточной аудиторской проверки в декабре 2010 г.

ВЫВОДЫ

48. По результатам проведенной проверки я могу подтвердить, что ВОИС находится на верном пути в подготовке к представлению финансовых ведомостей по стандартам МСУГС. Поскольку не все контрольные проверки были завершены, на настоящий момент я не могу подтвердить правильность информации, содержащейся в начальном балансе МСУГС на 1 января 2010 г. и фигурирующей в системе учета « PeopleSoft ».
49. Поскольку настоящая проверка не является традиционной аудиторской проверкой годовой отчетности ВОИС, я принял решение о подготовке отдельного отчета. В него не входит аудиторское заключение, которое будет подготовлено только по результатам конечной аудиторской проверки счетов за 2010 г. (Союзы) Организации, предусмотренной в первом полугодии 2011 г.

К. Грютер
Директор
Федеральное аудиторское бюро
Швейцарской конфедерации
(Аудитор)

[Конец Приложения и документа]