

Комитет по программе и бюджету

Двадцать первая сессия
Женева, 9-13 сентября 2013 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ включает в себя следующие разделы:
 - (i) Отчет независимого аудитора, содержащий заключение Внешнего аудитора по финансовой отчетности Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.;
 - (ii) Отчет Внешнего аудитора за 2012 финансовый год пятьдесят первой сессии Генеральной Ассамблеи ВОИС (также именуемый «подробным отчетом»). Данный отчет содержит основные рекомендации Внешнего аудитора, сформулированные по итогам трех аудиторских проверок, проведенных в 2012-2013 гг.;

- (iii) Ответы Секретариата ВОИС на Рекомендации Внешнего аудитора;
- (iv) Заявление ВОИС о результатах внутреннего контроля, подписанное Генеральным директором.

*2. Комитету по
программе и бюджету
предложено рекомендовать
Генеральной Ассамблее ВОИС
принять к сведению
содержание настоящего
документа*

[Отчеты Внешнего аудитора и
ответ Секретариата следуют]

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Генеральной Ассамблее
Всемирной организации интеллектуальной собственности**

Отчет по финансовой отчетности

Мы выполнили аудиторскую проверку прилагающейся Финансовой отчетности Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), в состав которой входят отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 г., отчет о финансовых результатах за год, окончившийся в 2012 г., отчет об изменениях в чистых активах, отчет о движении денежных средств, отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм, примечания к финансовой отчетности и иные пояснительные примечания.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и объективное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами учета в гражданском секторе (МСУГС). Эта ответственность ответственность за: разработку, внедрение и поддержание механизмов внутреннего контроля, необходимых для подготовки и объективного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, будь то вследствие мошенничества или вследствие ошибки; выбор и применение надлежащей учетной политики и применение учетных оценок, являющихся обоснованными с учетом обстоятельств деятельности Организации.

Продолжение....стр./2

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выработке заключения по настоящей финансовой отчетности на основе результатов нашей аудиторской проверки. Мы выполнили нашу аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют от нас соблюдения этических требований, а также такого планирования и проведения аудиторской проверки, которые позволяют нам получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включает выполнение процедур, позволяющих получить контрольные подтверждения сумм и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Конкретные применяемые процедуры выбираются в соответствии с суждением аудитора, включая оценку рисков наличия в финансовой отчетности существенных искажений, будь то вследствие мошенничества или вследствие ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает вопрос о том, какие механизмы внутреннего контроля соответствуют задаче подготовки и объективного представления организацией ее финансовой отчетности, для разработки соответствующих обстоятельствам процедур аудиторской проверки, но не для выработки заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля организации. Аудиторская проверка также включает оценку соответствия применяемой учетной политики задачам организации и обоснованности учетных оценок руководства, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные нами контрольные данные достаточны и адекватны для того, чтобы составить основу нашего аудиторского заключения.

Продолжение....стр./3

Заключение

По нашему мнению, данная финансовая отчетность отражает объективно во всех существенных отношениях финансовое положение Всемирной организации интеллектуальной собственности на 31 декабря 2012 г., ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за период с 1 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г.

Отчет о других законодательных и нормативных требованиях

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

В соответствии с Положением 8.10 Финансовых положений и правил мы также подготовили подробный Отчет о нашей аудиторской проверке Всемирной организации интеллектуальной собственности.



Шаши Кант Шарма
Контролер и Генеральный аудитор Индии
Внешний аудитор

Нью-Дели, Индия
29 июля 2013 г.



**СЛУЖБА КОНТРОЛЕРА И
ГЕНЕРАЛЬНОГО
АУДИТОРА ИНДИИ**

Цель нашей аудиторской проверки - дать независимое заверение и содействовать процессу управления Всемирной организацией интеллектуальной собственности путем вынесения конструктивных рекомендаций.

Дополнительную информацию вы можете получить у следующих сотрудников:

Г-н Раджеш Синг,
Ведущий директор по аудиту,
Служба аудита Индии
Высшая комиссия Индии
Олдвич, Лондон-
WC2B4NA
Электронный адрес:
rajeshSingh@cag.gov.in

**ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ПО
ИТОГАМ 2012 ФИНАНСОВОГО ГОДА
ПЯТЬДЕСЯТ ПЕРВОЙ СЕССИИ
ГЕНЕРАЛЬНОЙ АССАМБЛЕИ
ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ**

Содержание	Стр. №
Резюме	1
Краткое изложение рекомендаций	4
Введение	7
Выводы аудиторской проверки	
А. Финансовые вопросы	8
В. Специальные соглашения о предоставлении услуг и организации коммерческих услуг	11
С. Договор о патентной кооперации	16
Д. Случаи мошенничества, предполагаемого мошенничества и списания активов	19
Е. Анализ мер, принятых Руководством в связи с ранее вынесенными рекомендациями	20
Ф. Списание финансовых потерь, дебиторской задолженности и имущества	20
Выражение признательности	20
Приложение	21

Резюме

Настоящий отчет содержит наиболее значительные выводы выполненной Контролером и Генеральным аудитором Индии аудиторской проверки Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за 2012 финансовый год. Аудиторская проверка включала проверку финансовой отчетности ВОИС; проверку исполнения Договора о патентной кооперации (РСТ) и проверку программы «Заключение специальных соглашений о предоставлении услуг (ССУ) и привлечение организаций коммерческих услуг (ОКУ)» на соответствие установленным требованиям.

Общее аудиторское заключение о состоянии финансовой отчетности

Основываясь на результатах проведенной нами аудиторской проверки, я полагаю, что финансовая отчетность за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2012 г., представляет объективно во всех существенных отношениях финансовое положение ВОИС на 31 декабря 2012 г. и финансовые результаты Организации за период с 1 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г. В связи с этим мы вынесли безусловно положительное аудиторское заключение в отношении финансовой отчетности ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2012 г.

Финансовое управление

В ходе нашей аудиторской проверки Руководство, исходя из наших замечаний, внесло уточнения в финансовую отчетность и примечания к ней. Эти уточнения отражены в отчете.

ВОИС не имела финансовой политики и политики управления денежными активами. Имелись случаи, когда банковские счета открывались без согласования с Контролером.

Проценты, которые уплачивались по займам, и комиссии за резервирование были значительно выше норм доходности инвестиций Организации.

Имущество стоимостью свыше 5.000 шв. франков за единицу составляет только 14,46% от общего числа статей активов в физическом выражении, но представляет 59% финансовой стоимости совокупных активов. В связи с этим мы рекомендуем проводить ежегодную материальную проверку наиболее ценного имущества вместо инвентаризации для выявления наличия имущества и его учета, проводимой раз в два года.

Специальные соглашения о предоставлении услуг

Нормативная база, регулирующая приобретение услуг на основе ССУ, является недостаточной. В процессе приобретения услуг на основе ССУ совершенно отсутствовала практика привлечения подрядчиков на конкурсной основе. Мы выражаем признательность в связи с тем, что ВОИС согласилась предпринять усилия в направлении преодоления данного разрыва путем применения «Общей политики ВОИС в области контрактов с внештатными сотрудниками», которая будет опубликована и применена в качестве внутренней инструкции.

Организации коммерческих услуг

Было замечено несоответствие между критериями оценки, публикуемыми в тендерной документации и критериями, применяемыми в оценочной матрице. После публикации пояснений по вопросам претендентов вспомогательные критерии и оценочная матрица ужесточались, а в тендерной документации не указывалось минимальное пороговое значение по каждому критерию, удовлетворяющее установленным требованиям. Такая практика могла, в принципе, негативно сказываться на объективности и транспарентности процесса оценки.

Мы с удовлетворением приняли к сведению, что Руководство (Отдел закупок и организации поездок) согласилось учесть наши рекомендации путем доработки выпускаемого им Руководства по закупкам.

Договор о патентной кооперации

Мы обратили внимание на необходимость более высокой степени координации между Международным бюро ВОИС, получающими ведомствами и международными поисковыми органами (МПО) в целях повышения своевременности выполнения наиболее важных действий. Задержки в подготовке отчета о международном поиске вызвали необходимость повторных публикаций, создавая нагрузку на ограниченные ресурсы Международного бюро и вызывая задержки в принятии решений относительно патентоспособности изобретений или инноваций.

Индикатором эффективности функционирования системы РСТ служат данные о вступлении заявок, подаваемых в рамках РСТ, в национальную фазу. Однако информация о вступлении заявок в национальную фазу неполна, поскольку только некоторые из получающих ведомств регулярно направляют в ВОИС соответствующие данные.

Шкала пошлин предусматривает сокращение пошлин при электронной подаче заявок, которое было введено в 2004 г. для поощрения практики электронной подачи заявок и сокращения нагрузки, связанной с их оформлением в «бумажной форме». Несмотря на

значительный рост объемов электронной подачи заявок в связи с более активным использованием информационных технологий структура пошлин не пересматривалась.

В структуре заявок, подаваемых по процедуре РСТ, имел место географический сдвиг от США и Европы в сторону стран Азии, однако никаких изменений в доступности кадров переводчиков в секторе азиатских языков в 2011 г. по сравнению с 2009 г. не наблюдалось.

Краткое изложение рекомендаций

Рекомендация 1

ВОИС следовало бы, возможно, рассмотреть вопрос о создании отдельного резерва для финансирования проектов, который упоминается в Примечаниях 21 и 24 к Финансовой отчетности.

Рекомендация 2

Для повышения уровня финансового управления Руководству следовало бы, возможно, рассмотреть вопрос о разработке и внедрении соответствующей финансовой политики и политики управления денежными активами, включая политику в области заимствований.

Рекомендация 3

ВОИС следует рассмотреть вопрос о проведении ежегодной проверки сохранности ценных активов.

Рекомендация 4

(i) Для выработки надлежащих принципов регулирования закупок услуг через ССУ необходимо составлять официальные служебные инструкции.

(ii) Для отбора и привлечения партнеров по ССУ могли бы применяться конкурсные процедуры. Уровень конкурсных требований при привлечении партнеров может меняться в зависимости от стоимости соответствующих обязательств.

Рекомендация 5

(i) Проектные и технические задания должны быть ясными и конкретными с точки зрения их целей и задач; следует формулировать осязаемые и измеримые результаты рабочих заданий с указанием конкретных дат исполнения; для оценки достигнутых результатов, например, своевременности исполнения и полезного эффекта услуг в сопоставлении с их стоимостью, необходимо применять показатели результативности.

(ii) для ограничения неоднократного привлечения одного и того же консультанта, будь то для выполнения различных задач в рамках одной программы или ряда задач в рамках одного и того же проекта, следует устанавливать надлежащие ограничения по срокам.

(iii) Необходимо четко определить задачи удостоверяющего сотрудника.

Рекомендация 6

(i) ВОИС должна практически выполнять свои обязательства перед государствами-членами путем разработки и внедрения эффективной стратегии сокращения затрат по линии ССУ.

(ii) Стратегия сокращения затрат могла бы включать следующие ключевые элементы:

а. Привлечение партнеров по ССУ на конкурсной основе, и

- б. Положение о том, что запрос на привлечение консультанта при помощи ССУ может быть оформлен только в том случае, если менеджер программы подтверждает, что рабочее задание не включает функции, которые в недавнем прошлом выполнялись штатными сотрудниками или которые предполагается поручать штатным сотрудникам в ближайшем будущем.*

Рекомендация 7

(i) Оценка предложений, получаемых от поставщиков, должна быть основана на критериях, изложенных в тендерных запросах, и до составления тендерной документации каждому критерию должен присваиваться заранее определенный весовой коэффициент.

(ii) Критерии и вспомогательные критерии с указанием их весовых коэффициентов должны сообщаться участникам торгов в тендерной документации.

(iii) Должно публиковаться также минимальное удовлетворяющее требованиям пороговое значение по каждому критерию.

(iv) ВОИС могла бы привести свою политику/основные принципы закупок в соответствие с рекомендациями ООН по данному вопросу.

Рекомендация 8

Для обеспечения соблюдения установленных сроков МБ следует повысить уровень координации действий с получающими ведомствами. Возможно, МБ следует провести консультации именно с теми МПО, от которых большое число ОМП приходит с нарушением установленных сроков, и постараться совместно разработать механизм решения этой проблемы.

Рекомендация 9

РСТ следует и далее стремиться убеждать государства-члены в целесообразности максимально полного обмена национальными данными, с тем, чтобы МБ/РСТ могли оказывать свои информационные услуги в полном объеме.

Рекомендация 10

Шкалу пошлин, которая последний раз пересматривалась в 2008 году, возможно, следует пересмотреть с учетом изменений, имевших место позднее, включая рост доли заявок, подаваемых в электронной форме.

Рекомендация 11

Возможно, РСТ следует рассмотреть вопрос о создании механизма перевода пошлин за поиск тем МПО, которые в наименьшей степени подвержены колебаниям валютных курсов.

Рекомендация 12

Возможно, что, ввиду роста числа принимаемых международных заявок, множества языков, на которых они, роста доли заявок, поступающих из небольшой группы избранных стран, а также автоматизации процесса обработки заявок, для выработки долгосрочной стратегии следует провести анализ недостающих квалификаций.

Рекомендация 13

ВОИС, возможно, следует и далее укреплять механизмы внутреннего контроля во избежание повторения случаев мошенничества.

Мы настоятельно рекомендуем Организации принять меры для реализации прежних и текущих рекомендаций внешнего аудитора.

Введение

Объем и принципы аудиторской проверки.

1. Проведение аудиторской проверки Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) с 2012 финансового года по 2017 финансовый год было поручено Контролеру и Генеральному аудитору Индии решением Сороковой (20-й очередной) сессии Генеральной ассамблеи ВОИС, состоявшейся в Женеве с 26 сентября по 5 октября 2011 г. Объем проверки соответствует Положению 8.10 Финансовых положений и правил, а также принципам, изложенным в Приложении к этим Положениям.
2. Аудиторская проверка за 2012 финансовый год проводилась в соответствии с планом аудиторской проверки, подготовленным на основе анализа рисков ВОИС, выполненного нами в июне-июле 2012 г. Аудиторская проверка включала проверку финансовой отчетности ВОИС; проверку эффективности функционирования Договора о патентной кооперации (РСТ) и проверку программы «Заключение специальных соглашений о предоставлении услуг (ССУ) и привлечение организаций коммерческих услуг (ОКУ)» на соответствие установленным требованиям. При необходимости для выполнения соответствующих профессиональных задач использовались результаты работы внутренних ревизионных органов.
3. Важные выводы, полученные в результате этих проверок, обсуждались с Руководством и затем направлялись ему в форме Записок для Руководства. В настоящем отчете представлены наиболее важные из этих выводов, сгруппированные в соответствующие рубрики.

Стандарты аудита

4. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности, публикуемыми Международной федерацией бухгалтеров и принятыми Группой внешних аудиторов Организации Объединенных Наций, ее специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии, Стандартами аудита Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и Положением 8.10 Финансовых положений и правил ВОИС, а также Дополнительными Полномочиями, регулирующими аудиторскую проверку ВОИС, представленным в Приложении к Финансовым положениям и правилам.

Выводы аудиторской проверки

А. Финансовые вопросы

5. Наша аудиторская проверка включала в себя анализ финансовой отчетности, призванный обеспечить отсутствие существенных ошибок и соблюдение требований Международных стандартов учета в гражданском секторе (МСУГС). ВОИС перешла на МСУГС в 2010 г., а в течение 2012 г. она перешла на МСУГС 31, касающийся нематериальных активов. Профицит за год, окончившийся 31 декабря 2012 г., составил 15,7 млн. шв. франков.

Аудиторское заключение в отношении финансовой отчетности за 2012 г.

6. В соответствии с Поручением Внешнему аудитору я обязан вынести заключение по финансовой отчетности ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2012 г. Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2012 финансовый год не выявила никаких недостатков или ошибок, которые я мог бы считать существенными с точки зрения обеспечения точности, полноты и обоснованности финансовой отчетности в целом. Соответственно, я вынес безусловно положительное аудиторское заключение по Финансовой отчетности ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2012 г.

Изменения, внесенные в Финансовую отчетность

7. Исходя из наших замечаний, сделанных в ходе аудиторской проверки, Руководство внесло следующие исправления в Финансовую отчетность и Примечания к ней:
 - В отчете о движении денежных средств были приведены подробные данные о произведенных процентных платежах;
 - была раскрыта информация о том, что стандарт МСУГС31 не применяется задним числом;
 - Было исправлено информационное примечание по учетной политике в отношении основных активов применительно к случаям, когда основные активы использовались в течение части года, для начисления амортизации только за месяцы, в которые соответствующий актив использовался;
 - Была раскрыта информация о том, что ВОИС ничего не известно о каких-либо ограничениях в отношении реализации или перевода доходов от инвестиционного имущества;
 - Информация о платежах ВОИС за аренду здания на улице Морийон в Женеве; и

- Было исправлено неправильное разнесение выплат на репатриацию и путевых расходов по категориям оборотных и внеоборотных пассивов.

Создание отдельного резерва для финансирования проектов

8. В Примечании 21 к Финансовой отчетности говорится, что накопленный профицит средств сверх целевого уровня может выделяться Ассамблеями на финансирование инвестиций в модернизацию или решение других приоритетных задач в соответствии с политикой использования резервов, принятой Ассамблеями ВОИС. Согласно Примечанию 24, ВОИС направил на проекты, финансируемые за счет резервов, 14,818 млн. шв. франков. Мы отметили, однако, что отдельный резерв для финансирования проектов, о котором идет речь в Примечаниях 21 и 24, отсутствовал, и что затраты по указанным проектам были отражены в отчете о результатах финансовой деятельности.
9. Руководство отметило, что, хотя организация определяет источники ресурсов для этих проектов, эти ресурсы выделяются из имеющихся накопленных профицитов в соответствии с Политикой резервов ВОИС. Под эти проекты не создается отдельный резервный фонд, и поэтому представление такого резервного фонда в Финансовой отчетности было бы неправомерным.
10. Тем не менее, по нашему мнению, отдельный резерв следует создать, чтобы проводилось четкое разграничение между резервами, выделяемыми на финансирование проектов, и аккумулируемым профицитом.

Рекомендация 1

ВОИС следовало бы, возможно, рассмотреть вопрос о создании отдельного резерва для финансирования проектов, который упоминается в Примечаниях 21 и 24 к Финансовой отчетности.

Управление финансовыми и денежными активами

11. ВОИС не имела финансовой политики и политики управления денежными активами. Мы отметили случаи открытия банковских счетов без согласования с Контролером. Из 68 (шестидесяти восьми) банковских счетов ВОИС на независимую проверку (в Секцию доходов) были направлены банковские отчеты о сверке только по 9 (деяти) счетам.
12. Система отчетности о финансовых рисках, связанных с деятельностью по управлению денежными средствами, отсутствовала. Отсутствовала система подготовки сообщений об исключениях для высшего руководства, особенно в связи с нарушениями политики. Например, сообщения об исключениях могли бы

касаться несоблюдения установленных лимитов и полномочий, конкретных операций, превышающих пороговые значения, убыточных операций (иностранная валюта), превышающих пороговые значения, платежей и операций, не соответствующих тенденциям, зафиксированным за прошлые периоды, банковских счетов с остатками, превышающими операционные потребности, и т. д.

13. Мы отметили, что средняя ставка процентов, начисляемых по процентным и инвестиционным счетам в Швейцарском национальном банке составляла в 2012 г. 0,375%, в то время, как процентная ставка, выплачивавшаяся по кредиту на строительство нового здания (126,1 млн шв. франков) в среднем составляла 2,62%. Кроме того, по неиспользованному кредиту подлежал уплате сбор за резервирование в размере 0,15% в год. Соответственно, проценты по займам и платежи за резервирование были значительно выше доходности инвестиций Организации. Таким образом, поскольку заимствования – это важный элемент управления денежными средствами, необходимость политики управления денежными средствами становится еще более настоятельной.

14. Руководство указало, что для открытия банковских счетов будут предусмотрены соответствующие уровни делегирования полномочий Контролера. Кроме того, оно заявило, что существует система независимой сверки счетов, и что процесс независимой проверки контролируется Финансовым отделом. Руководство изучит предложение о принятии на вооружение финансовой политики и политики управления денежными средствами, включая политику в области заимствований, уделив особое внимание вопросу о том, как это могло бы способствовать установлению более надежного контроля и руководства процессом управления ликвидностью и инвестициями. Это будет сделано в рамках планируемого независимого анализа финансового управления.

Рекомендация 2

Для повышения уровня финансового управления Руководству следовало бы, возможно, рассмотреть вопрос о разработке и внедрении соответствующей финансовой политики и политики управления денежными активами, включая политику в области заимствований.

Управление активами

15. Раз в два года ВОИС проводит инвентаризацию для выявления наличия имущества и его учета. Мы отметили, что имущество свыше 5.000 шв. франков за единицу составляет только 14,46% от общего числа статей активов в физическом

выражении, но представляет 59% финансовой стоимости совокупных активов. Возможно, что в отношении этих ценных единиц активов следует проводить ежегодную материальную проверку вместо инвентаризации для выявления наличия имущества и его учета, проводимой раз в два года. Надлежащая классификация существующих активов стала бы первым шагом в направлении организации систематического контроля и повышения его уровня. После этого можно было бы рассмотреть вопрос о ежегодной инвентаризации ценных активов.

16. Руководство заявило, что оно активно изучает вопрос о пересмотре применяемого в настоящее время процесса материальной проверки наличия активов ВОИС и будет стремиться выработать направления совершенствования этой практики.

Рекомендация 3

ВОИС, возможно, следовало бы рассмотреть вопрос о проведении ежегодной проверки сохранности ценных активов.

В. Специальные соглашения о предоставлении услуг и организации коммерческих услуг

17. Мы проанализировали программу «Заключение специальных соглашений о предоставлении услуг (ССУ)¹ и привлечение организаций коммерческих услуг (ОКУ)» на предмет ее соответствия основным правилам и рекомендациям, касающимся ССУ и ОКУ, а также соответствия нормативной базы, передовой практике, применяемой в системе ООН. Основные результаты этой проверки представлены в пунктах, следующих ниже.

Специальные соглашения о предоставлении услуг (ССУ)

Принципы и политика приобретения услуг при помощи ССУ

18. Мы констатировали недостаточность нормативной базы, регулирующей приобретение услуг при помощи ССУ. Единственным источником, из которого мы могли получить информацию, позволяющую уточнить определение и объем ССУ, были ответы на «Часто задаваемые вопросы» ((FAQs). Согласно этим ответам,

¹ ВОИС определяет ССУ как соглашение между ВОИС и одним физическим лицом о предоставлении профессиональных услуг, навыков или знаний для выполнения конкретной задачи или работы (например, проведения исследования, подготовки отчета, перевода, разработки информационно-технологических продуктов). Вопросами ССУ занимается Отдел развития людских ресурсов (ОРЛР) ВОИС.

специальное соглашение о предоставлении услуг (ССУ) представляет собой соглашение между ВОИС и одним физическим лицом (партнером по ССУ) о предоставлении профессиональных услуг, навыков или знаний для выполнения конкретной задачи (например, проведения исследования, подготовки отчета, перевода, разработки информационно-технологических продуктов) Функции партнера по ССУ определяются исходя из ожидаемого результата и, соответственно, устанавливаются на ограниченный срок. Эти функции описываются в проектном (техническом) задании. Задачи, решаемые при помощи ССУ, не должны соответствовать продолжающимся и/или основным должностным функциям. ССУ заключается только с одним физическим лицом и подлежит сертификации со стороны ОРЛР. Коммерческие организации не привлекаются путем заключения ССУ.

19. Мы обратили внимание на то, что приобретение услуг при помощи ССУ совершенно исключает конкурсный подход. В течение 2012-2013 гг. при помощи ССУ было приобретено услуг на 24 млн. шв. франков; эти закупки не регулировались никакими нормативными положениями, и заключение соглашений на конкурсной основе не практиковалось.

Рекомендация 4

- (i) Для выработки надлежащих принципов регулирования закупок услуг через ССУ необходимо составлять официальные служебные инструкции.
- (ii) Для отбора и привлечения партнеров по ССУ могли бы применяться конкурсные процедуры. Уровень конкурсных требований при привлечении партнеров может меняться в зависимости от стоимости соответствующих обязательств.

20. Мы с удовлетворением отмечаем, что Руководство приняло эти рекомендации и согласилось работать в направлении преодоления указанных недостатков. Для этого оно предприняло следующие действия:

- (i) ВОИС разработала нормативный документ «Общие принципы политики ВОИС в области использования внештатных сотрудников», который будет опубликован и реализован как «служебная инструкция».
- (ii) Этот документ предусматривает конкурсный отбор и повышение пороговых значений годовой стоимости контрактов.

Процедура сертификации ССУ

21. Положение 105.6 (а) Финансовых положений и правил (ФПП) ВОИС предусматривает что ответственность за обеспечение использования ресурсов, запрашиваемых менеджерами программ, включая должности, соответствуют ФПП, Положениям и правилам о персонале ВОИС и служебным инструкциям, издаваемым Генеральным директором, возлагается на удостоверяющих сотрудников.
22. В процессе сертификации были отмечены недостатки, связанные с тем, что проектные и технические задания формулируются в общем виде и не определяют конкретную задачу и ожидаемые результаты в показателях, допускающих измерение. Согласно последней версии ответов на часто задаваемые вопросы по ССУ (декабрь 2010 г.), задачи, решаемые при помощи ССУ, не должны соответствовать продолжающимся и/или основным должностным функциям. Тем не менее, партнеры по ССУ привлекались на длительные периоды вследствие продления сроков соглашений и, таким образом, выполняли продолжающиеся должностные функции, что нарушало рекомендации, сформулированные в ответах на часто задаваемые вопросы, поскольку такие задачи должны были решаться соответствующими штатными сотрудниками.

Рекомендация 5

- (i) Проектные (технические) задания должны быть ясными и конкретными с точки зрения их целей и задач; следует формулировать осязаемые и измеримые результаты рабочих заданий с указанием конкретных дат исполнения; для оценки достигнутых результатов, например, своевременности исполнения и полезного эффекта услуг в сопоставлении с их стоимостью, необходимо применять показатели результативности.
- (ii) Для ограничения неоднократного привлечения одного и того же консультанта, будь то для выполнения различных задач в рамках одной программы или ряда задач в рамках одного и того же проекта, следует устанавливать надлежащие ограничения по срокам.
- (iii) Необходимо четко определить задачи удостоверяющего сотрудника.

23. Руководство приняло эту рекомендацию и отметило следующее:
- (i) Новый нормативный документ учитывает необходимость конкретной и четкой формулировки проектного (технического) задания.
- (ii) В новом нормативном документе предусмотрен крайний срок использования услуг консультанта.

- (iii) В новом нормативном документе содержится упоминание задач удостоверяющих сотрудников.

Меры сокращения затрат при использовании ССУ

24. Мы с удовлетворением отмечаем, что ВОИС реализовала две меры по сокращению затрат при использовании ССУ, а именно: сокращение средств, выделяемых на оплату ССУ, примерно на 10% и установление максимального срока привлечения партнеров по ССУ для работы в помещениях ВОИС (3 месяца). Тем не менее, мы отметили отсутствие продуманной стратегии сокращения затрат по линии ССУ. Хотя общее сокращение затрат по линии ССУ в 2012 г. составило 8% в сравнении с показателями за 2011 г., в сравнении с данными за 2010 г. расходы по линии ССУ выросли на 27%.

Рекомендация 6

- (i) ВОИС должна практически выполнять свои обязательства перед государствами-членами путем разработки и внедрения эффективной стратегии сокращения затрат по линии ССУ.
- (ii) Стратегия сокращения затрат могла бы включать следующие ключевые элементы:
- a. Привлечение партнеров по ССУ на конкурсной основе, и
 - b. Положение о том, что запрос на привлечение консультанта при помощи ССУ может быть оформлен только в том случае, если менеджер программы подтверждает, что рабочее задание не включает функции, которые в недавнем прошлом выполнялись штатными сотрудниками или которые предполагается поручать штатным сотрудникам в ближайшем будущем.

25. Руководство приняло данные рекомендации и заявило, что принцип привлечения партнеров по ССУ на конкурсной основе заложен в новый нормативный документ. Кроме того, для того, чтобы исключить рабочие задания, включающие функции, выполняемые штатными сотрудниками, пункты 4 и 5 нового нормативного документа определяют задачи, которые могут поручаться внештатным сотрудникам.

Организации коммерческих услуг (ОКУ)

26. Мы с удовлетворением отмечаем, что с 2011 г. Отдел закупок и организации поездок (ОЗП) использовал портал электронных торгов при проведении почти всех торгов. ОЗП разработал принципы хранения документов, правила делегирования прав подписи для заключения контрактов, кодекс правил, применяемых в

отношениях с поставщиками и «систему двух конвертов» при проведении торгов на суммы свыше 500.000 шв. франков. Кроме того, в общем виде выработаны ключевые показатели результативности, позволяющие измерять результативность работы поставщиков в течение срока исполнения контракта, и рекомендации по проведению открытых международных торгов для оценочных комиссий. Тем не менее, формы работы в указанных ниже областях, не соответствует передовой международной практике, применяемой в системе ООН.

- Обнаружены несоответствия между критериями оценки, публикуемыми в тендерной документации, и критериями, используемыми в оценочной матрице;
- После публикации пояснений по вопросам претендентов вспомогательные критерии и оценочная матрица ужесточались, и
- а в тендерной документации не указывалось минимальное пороговое значение по каждому критерию, удовлетворяющее установленным требованиям.

27. Такая практика могла негативно сказываться на объективности и прозрачности процесса оценки.

Рекомендация.7

- (i) Оценка предложений, получаемых от поставщиков, должна быть основана на критериях, изложенных в тендерных запросах, и до составления тендерной документации каждому критерию должен присваиваться заранее определенный весовой коэффициент.
- (ii) Критерии и вспомогательные критерии с указанием их весовых коэффициентов должны сообщаться участникам торгов в тендерной документации.
- (iii) Должно публиковаться также минимальное удовлетворяющее требованиям пороговое значение по каждому критерию.
- (iv) ВОИС могла бы привести свою политику /основные принципы закупок в соответствие с рекомендациями ООН по данному вопросу.

28. Мы с удовлетворением констатировали, что Руководство Организации (ОЗП) согласилось выполнить наши рекомендации, включив в его пересмотренное Руководство по закупкам следующие положения.

- "(а) До публикации тендерной документации необходимо, чтобы подразделение-заказчик (или оценочная комиссия) предлагали на утверждение ОЗП полную оценочную матрицу.
- "(б) Тендерная документация должна содержать в полном объеме критерии технической оценки.
- "(с) Минимальное удовлетворяющее требованиям пороговое значение, если таковое установлено, должно указываться также в тендерных запросах.

С. Договор о патентной кооперации (РСТ)

29. В течение 2012 г. была выполнена проверка эффективности функционирования системы Договора о патентной кооперации (РСТ), главной целью которой было выяснение наличия механизма, обеспечивающего экономичное и оперативное оказание необходимых услуг в сфере интеллектуальной собственности. Наши выводы представлены в следующих ниже пунктах.

Эффективность работы РСТ

30. Договор о патентной кооперации был разработан для облегчения процедур подачи заявок на получение патентной охраны одновременно во многих государствах-членах договора. Для обеспечения своевременности выполнения важнейших операций необходимо было обеспечить более четкую координацию действий между Международным бюро (МБ) ВОИС, получающими ведомствами (ПВ) и международными поисковыми органами (МПО). Мы с удовлетворением отмечаем тот факт, что более 90% бланков формы РСТ/IB/301 [Договор о патентной кооперации Международное бюро/301] отправлялись [2009 г. - 91 %, 2010 г. - 96%, 2011г. - 91%] в пределах пяти недель с момента получения МБ международной заявки (МЗ). Это свидетельствует о высокой эффективности работы системы РСТ. Вместе с тем, мы отметили, что в 2011 г. имело место снижение этого показателя. Кроме того, имели место задержки в формировании отчетов о международном поиске (ОМП), которые вызывали необходимость повторной публикации, создавая нагрузку на ограниченные ресурсы МБ и вызывая задержки в принятии решений о патентоспособности изобретений или инноваций.

31. Руководство указало, что МБ разделяет эту обеспокоенность, считая, что задержки в оформлении и получении ОМП представляют собой серьезную проблему и влияют на работу всей системы РСТ; эти задержки негативно сказываются на возможностях использования заявителями преимуществ системы РСТ, снижают преимущества международной публикации для широкой публики и повышают рабочую нагрузку МБ из-за необходимости большого числа повторных публикаций. Основная причина значительного числа задержек в публикации отчетов о поиске заключается в том, что многие МПО испытывают трудности с систематическим соблюдением сроков оформления ОМП в рамках системы РСТ. МБ постоянно напоминало МПО об их обязательствах, предусмотренных Договором, и регулярно публиковало статистику сроков, касающуюся данного вопроса.

Рекомендация 8

Для обеспечения соблюдения установленных сроков МБ следует повысить уровень координации действий с получающими ведомствами. Возможно, МБ следует провести консультации именно с теми МПО, от которых большое число ОМП приходит с нарушением установленных сроков, и постараться совместно разработать механизм решения этой проблемы.

Измерение эффективности работы системы РСТ

32. В качестве показателя эффективности работы системы РСТ ВОИС использует данные о вступлении заявок, подаваемых в рамках РСТ, в национальную фазу. Число заявок, вступивших в национальную фазу, увеличилось с 430.357 в 2008 г. до 477.500 в 2010 г. Эти данные свидетельствуют о том, что с годами подача заявок по процедуре РСТ заявителями в рамках национальной фазы расширяется. Однако полная информация о вступлении заявок в национальную фазу не поступала, и лишь некоторые из получающих ведомств направляли соответствующие данные в ВОИС на регулярной основе. Эти данные дополнялись сбором информации при помощи вопросников Отдела экономики и статистики ВОИС.

33. Руководство отметило, что Международное Бюро ВОИС изучает альтернативные варианты оказания помощи национальным ведомствам в передаче информации о вступлении заявок в национальную фазу, включая возможность реализации дополнительной функции – сообщении о статусе оформления заявок - в Системе автоматизации процессов управления промышленной собственностью (IPAS), разработанной Сектором глобальной инфраструктуры ВОИС и добавлением новых функций для патентных ведомств в систему электронной подачи заявок в рамках РСТ (e-РСТ).

Рекомендация 9

РСТ следует и далее стремиться убеждать государства-члены в целесообразности максимально полного обмена национальными данными, с тем, чтобы МБ/РСТ могли оказывать свои информационные услуги в полном объеме.

Доход от системы РСТ

34. Шкала пошлин предусматривает сокращение пошлин при электронной подаче заявок, которое было введено в 2004 г. для поощрения практики электронной подачи заявок и сокращения нагрузки, связанной с их оформлением в «бумажной

форме». Несмотря на значительный рост объемов электронной подачи заявок в связи с более активным использованием информационных технологий, структура ставок пошлин не пересматривалась.

35. Как указало Руководство, Международное Бюро согласилось с той оценкой, что цель поощрения заявителей к подаче международных заявок в электронной форме при помощи сокращения пошлин была в основном достигнута. Международное бюро намерено было далее начать изучение данного вопроса, принимая во внимание также возможность введения сниженных пошлин для малых и средних предприятий, университетов и исследовательских учреждений по запросам государств-членов. Оно намерено представить документ для обсуждения и, по возможности, конкретные предложения по обоим этим вопросам на следующей сессии Рабочей группы РСТ.

Рекомендация 10

Шкалу пошлин, которая последний раз пересматривалась в 2008 году, возможно, следует пересмотреть с учетом изменений, имевших место позднее, включая рост доли заявок, подаваемых в электронной форме.

36. ВОИС несет дополнительные затраты, связанные с возмещением потерь МПО от колебаний валютных курсов, влияющих на суммы пошлин, собираемых и переводимых им ПВ.
37. Руководство заявило, что МБ согласно с необходимостью разработки (и предложения государствам-членам к принятию) более эффективного механизма перевода пошлин за поиск Получающими ведомствами МПО.

Рекомендация 11

Возможно, РСТ следует рассмотреть вопрос о создании механизма перевода пошлин за поиск тем МПО, которые в наименьшей степени подвержены колебаниям валютных курсов.

Кадровые ресурсы РСТ

38. В структуре заявок, подаваемых по процедуре РСТ, имел место географический сдвиг от США и Европы в сторону стран Азии. Изменение ситуации потребовало анализа потребности в соответствующих профессиях. Однако, никаких изменений в доступности кадров переводчиков в секторе азиатских языков в 2011 г. по сравнению с 2009 г. не наблюдалось.

39. Руководство заявило, что в выводах аудиторской проверки справедливо отмечаются проблемы, с которыми сталкивается РСТ с точки зрения приведения структуры языковой подготовки имеющихся кадров в соответствие со структурой подаваемых заявок, особенно в том, что касается китайского, японского и корейского языков. Эта проблема не только службы обработки, но и службы перевода.

Рекомендация 12

Возможно, что, ввиду роста числа принимаемых международных заявок, множества языков, на которых они, роста доли заявок, поступающих из небольшой группы избранных стран, а также автоматизации процесса обработки заявок, для выработки долгосрочной стратегии следует провести анализ недостающих квалификаций.

D. Случаи мошенничества, предполагаемого мошенничества и списания активов

40. Анализ информации о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества, представленной секретариатом директора Отдела внутреннего аудита и надзора (ОВАН), указывает на то, что в 2012 г., по итогам разбора поступивших жалоб или сигналов, касающихся фактических случаев мошенничества, растрат, злоупотреблений полномочиями и нарушений правил и норм ВОИС, был зафиксирован 21 новый случай мошенничества или предполагаемого мошенничества. 16 расследований было начато в 2011 г. и они не завершены.

В общей сложности 25 расследований было закрыто в течение 2012 г., и по состоянию на 31 декабря 2012 г. ОВАН вел 12 расследований, начатых в 2012 г. и в более ранние годы.

41. Применительно к одному конкретному случаю ОВАН также рекомендовал в ноябре 2012 г. взыскать с сотрудника сумму в 4,636.80 шв. франков. ОВАН сообщил, что взыскание осуществляется.

Рекомендация 13

ВОИС, возможно, следует и далее укреплять механизмы внутреннего контроля во избежание повторения случаев мошенничества.

Е. Анализ мер, принятых Руководством в связи с ранее вынесенными рекомендациями

42. Информация о ходе выполнения Организацией рекомендаций Внешнего аудитора содержится в **Приложении**.

Мы настоятельно рекомендуем ВОИС принять меры по выполнению рекомендаций, вынесенных в прошлом году и содержащихся в настоящем Отчете.

Е. Списание финансовых потерь, дебиторской задолженности и имущества

43. Руководство сообщило, что, в соответствии с Финансовым положением 6.4 и Финансовым правилом 106.8, в 2012 г. были списаны убытки в объеме 97.883 шв. франков.

Выражение признательности

44. Мы хотели бы выразить нашу признательность за содействие и помощь, оказанные нам Генеральным директором, руководителями различных подразделений, ОВАН и сотрудниками Всемирной организации интеллектуальной собственности в ходе наших аудиторских проверок.



Шаши Кант Шарма
Контролер и Генеральный аудитор Индии
Внешний аудитор
29 июля 2013 г.

Приложение

Ход реализации рекомендаций Внешнего аудитора, вынесенных в прошлом году

Рекомендация	Название отчета	Ответ Руководства	Ход реализации
<p>Я рекомендую ВОИС принять надлежащие меры для организации возможностей взаимного замещения ее ключевых сотрудников и создать рабочую группу. Применительно, в частности, к работе Финансовой службы, я предлагаю сформировать ответственную группу из нескольких коллег, которые в состоянии выполнять все необходимые виды работы, связанной с закрытием финансовых счетов</p>	<p>Аудиторская проверка Финансовой отчетности за 2010 г.</p>	<p>Предполагается внести изменения в структуру Финансовой службы, которые будут включать создание Отдела финансового учета и отчетности. Это подразделение будет отвечать за закрытие финансовых счетов. Возможность создания такого подразделения отчасти зависит от будущего найма сотрудников в состав Финансовой службы. Попытки нанять финансового специалиста ранга «Р3» окончились неудачей, и конкурс был отменен. В настоящее время Финансовая служба ожидает предложения различных альтернативных вариантов.</p>	<p>Выполняется. Предполагается выполнить до 31 декабря 2013 г.</p>

<p>Для того, чтобы Организация могла обеспечить повышение эффективности работы в результате внедрения системы ПОР, принципиально важно обеспечить надлежащую подготовку пользователей системы СУАИ. В связи с этим я рекомендую ВОИС провести критический анализ ее текущего подхода к обучению сотрудников, который не учитывает все цели, которые ставит перед собой Организация. Кроме того ВОИС следует изучить вопрос о повышении качества применяемых в настоящее время онлайн-учебных курсов.</p>	<p>Информационно-технологический аудит проекта модернизации СУАИ</p>	<p>Продолжается работа по учету потребностей в обучении сотрудников в рамках различных проектов, а также в обучении сотрудников в рамках текущей деятельности. Последний вид обучения необходим в связи с тем, что состав пользователей систем в ВОИС, как и в любой иной организации, не остается неизменным. Наиболее актуальный вопрос при определении структуры реализуемых форм обучения – это весьма тщательное планирование и организация обучения сотрудников, необходимого для ввода в эксплуатацию первой очереди проекта Системы управления персоналом. В данной области достигнут прогресс в определении соответствующих групп пользователей и типов обучения, которые им потребуются. Проектная группа изучает вопрос о возможности использования комплектов УРК (комплектов средств повышения производительности пользователей) в качестве инструмента онлайн-подготовки документации и обучения кадров.</p>	<p>Выполняется. Подготовка документации, запрошенной Руководством, близка к завершению.</p>
--	--	--	---

<p>Я рекомендую ВОИС изыскивать при рассмотрении заявок на предоставление пособий на обучение возможности получения синергетического эффекта для большей эффективности и оперативности применяемых процедур.</p>	<p>Аудиторская проверка форм финансового контроля работы Отдела людских ресурсов</p>	<p>В рамках первой очереди проекта разработки Кадровой подсистемы системы ПОР, который планируется к сдаче 1 июля 2013 г., будет реализован автоматизированный модуль, повышающий эффективность и оперативность процедур оформления пособий на обучение. Изменения будут касаться улучшения обмена информацией в рамках оплаты авансов и подачи запросов. Данный вопрос будет рассмотрен с учетом общего подхода к решению аналогичных вопросов в системе ООН.</p>	<p>Выполняется. Кадровый модуль будет внедрен с 1 октября 2013 г.</p>
<p>Я рекомендую ВОИС упростить применяемые каталоги, не затрагивая применяемые процедуры и учитывая потребности различных пользователей.</p>	<p>Проект модернизации</p>	<p>Анализ выполняется, и новая архитектура системы уже разработана. Сейчас ее необходимо реализовать для каждого из существующих каталогов и затем внедрить в целом. Новая структура разработана, для ее реализации в рамках СУАИ мы в настоящее время ищем позицию. Г-н Сундарам согласился с идеей привлечения к этой работе стажера.</p>	<p>Работы еще не начаты</p>

РЕКОМЕНДАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА И ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА ВОИС

Рекомендация 1

ВОИС следовало бы, возможно, рассмотреть вопрос о создании отдельного резерва для финансирования проектов, который упоминается в Примечаниях 21 и 24 к Финансовой отчетности.

Руководство принимает к сведению данную рекомендацию о создании отдельного резерва и изучит вопрос о том, как представить такой отдельный резерв в Примечаниях к Финансовой отчетности.

Рекомендация 2

Для повышения уровня финансового управления Руководству следовало бы, возможно, рассмотреть вопрос о разработке и внедрении соответствующей финансовой политики и политики управления денежными активами, включая политику в области заимствований.

Руководство рассмотрит предложение о внедрении финансовой политики и политики управления денежными активами, включая политику заимствований Организации, уделив особое внимание вопросу о том, как это могло бы способствовать повышению уровня контроля и управляемости в сфере регулирования ликвидности и инвестиций. Это будет сделано в рамках планируемого независимого анализа системы управления денежными активами.

Рекомендация 3

ВОИС, возможно, следовало бы рассмотреть вопрос о проведении ежегодной проверки сохранности ценных активов.

Руководство активно анализирует применяемые в настоящее время процедуры материальной проверки наличия активов Организации и будет стремиться найти формы совершенствования применяемой системы.

Рекомендация 4

- (i) Для выработки надлежащих принципов регулирования закупок услуг через ССУ необходимо составлять официальные служебные инструкции.*
- (ii) Для отбора и привлечения партнеров по ССУ могли бы применяться конкурсные процедуры. Уровень конкурсных требований при привлечении партнеров может меняться в зависимости от стоимости соответствующих обязательств.*

Руководство принимает данную рекомендацию и издаст официальную служебную инструкцию, предусматривающую надлежащие нормы регулирования закупок услуг через ССУ. Для поиска и привлечения партнеров по ССУ будут внедрены конкурсные

процедуры и определены соответствующие пороговые значения в зависимости от стоимости обязательства.

Рекомендация 5

- (i) Проектные (технические) задания должны быть ясными и конкретными с точки зрения их целей и задач; следует формулировать осязаемые и измеримые результаты рабочих заданий с указанием конкретных дат исполнения; для оценки достигнутых результатов, например, своевременности исполнения и полезного эффекта услуг в сопоставлении с их стоимостью, необходимо применять показатели результативности.*
- (ii) Для ограничения неоднократного привлечения одного и того же консультанта, будь то для выполнения различных задач в рамках одной программы или ряда задач в рамках одного и того же проекта, следует устанавливать надлежащие ограничения по срокам.*
- (iii) Необходимо четко определить задачи удостоверяющего сотрудника.*

Руководство в основном согласно с данной рекомендацией и реализует ее в рамках применения новой служебной инструкции и предусмотренных ею процедур.

Рекомендация 6

- (i) ВОИС должна практически выполнять свои обязательства перед государствами-членами путем разработки и внедрения эффективной стратегии сокращения затрат по линии ССУ.*
- (ii) Стратегия сокращения затрат могла бы включать следующие ключевые элементы:*
 - a. Привлечение партнеров по ССУ на конкурсной основе, и*
 - b. Положение о том, что запрос на привлечение консультанта при помощи ССУ может быть оформлен только в том случае, если менеджер программы подтверждает, что рабочее задание не включает функции, которые в недавнем прошлом выполнялись штатными сотрудниками или которые предполагается поручать штатным сотрудникам в ближайшем будущем.*

Руководство ВОИС принимает данную рекомендацию и, в соответствии с его обязательствами, принятыми в связи с обозначенными выше Рекомендациями 4 и 5, будет внедрять конкурсный отбор и укреплять соответствующие средства обеспечения равновесия и методы контроля.

Рекомендация 7

- (i) Оценка предложений, получаемых от поставщиков, должна быть основана на критериях, изложенных в тендерных запросах, и до составления тендерной документации каждому критерию должен присваиваться заранее определенный весовой коэффициент.*

- (ii) *Критерии и вспомогательные критерии с указанием их весовых коэффициентов должны сообщаться участникам торгов в тендерной документации.*
- (iii) *Должно публиковаться также минимальное удовлетворяющее требованиям пороговое значение по каждому критерию.*
- (iv) *ВОИС могла бы привести свою политику /основные принципы закупок в соответствие с рекомендациями ООН по данному вопросу.*

Отдел закупок и организации поездок (ОЗП) анализирует выпускаемое им Руководство по закупкам на предмет подготовки его новой версии, в которую войдут следующие нормы в отношении запросов на предложения:

1. До публикации тендерной документации заказчик (или оценочная комиссия) обязаны будут направлять на утверждение ОЗП полную оценочную матрицу;
2. В тендерной документации будут содержаться в полном объеме критерии технической оценки, включая их соответствующие весовые коэффициенты и относящиеся к ним вспомогательные критерии. Весовые коэффициенты (на базе 100-бальной шкалы) предусматриваются только для технической оценки. Весовой коэффициент финансовой составляющей разглашаться не будет.
3. Минимальное удовлетворяющее требованиям пороговое значение (например, минимальный тариф (тарифы) или минимальный балл (баллы), если таковое предусмотрено, будет также указываться в тендерных запросах).

Рекомендация 8

Для обеспечения соблюдения установленных сроков МБ следует повысить уровень координации действий с получающими ведомствами. Возможно, МБ следует провести консультации именно с теми МПО, от которых большое число ОМП приходит с нарушением установленных сроков, и постараться совместно разработать механизм решения этой проблемы.

Международное бюро согласно с тем, что необходимо обеспечить надлежащий уровень сотрудничества и координации между Международным бюро и всеми патентными ведомствами и органами стран РСТ с тем, чтобы оно могло продолжать свою работу по обеспечению соблюдения сроков, установленных системой РСТ. Международное бюро также согласно с выводом о важности обеспечения своевременной отправки отчетов о международном поиске и письменных сообщений (мнений) международных поисковых органов. Оно будет и далее работать совместно с международными органами над повышением оперативности передачи таких отчетов и заключений.

Рекомендация 9

РСТ следует и далее стремиться убеждать государства-члены в целесообразности максимально полного обмена национальными данными, с тем, чтобы МБ/РСТ могли оказывать свои информационные услуги в полном объеме.

Международное бюро согласно с тем, что обмен данными, касающимися обработки международных заявок, между указанными и выбранными ведомствами в рамках национальной фазы имеет важное значение для обеспечения функционирования системы РСТ как центрального звена международной патентной системы. Оно будет и далее сотрудничать с государствами-членами в работе по улучшению текущей ситуации.

Рекомендация 10

Шкалу пошлин, которая последний раз пересматривалась в 2008 году, возможно, следует пересмотреть с учетом изменений, имевших место позднее, включая рост доли заявок, подаваемых в электронной форме.

Вопрос о возможном пересмотре шкалы пошлин РСТ в связи с международными заявками, подаваемыми в электронной форме, был рассмотрен в более общем рабочем документе, посвященном пошлинам РСТ, который обсуждался на Шестой сессии Рабочей группы РСТ в мае 2013 г. Рабочая группа договорилась о том, что обсуждение этого вопроса будет продолжено на ее следующей сессии в 2014 г.

Рекомендация 11

Возможно, РСТ следует рассмотреть вопрос о создании механизма перевода пошлин за поиск тем МПО, которые в наименьшей степени подвержены колебаниям валютных курсов.

Международное бюро согласно с тем, что, принимая во внимание Правило РСТ 16.1 (e), Международному бюро следовало бы взять на себя более активную роль в переводе пошлин за поиск от получающих ведомств международным поисковым органам. Вскоре предполагается завершить подготовку соглашения о пилотном проекте между Ведомством по патентам и товарным знакам США (ВПТЗ США), Европейским патентным ведомством (ЕПВ) и Международным бюро, в рамках которого ВПТЗ США, выступая в качестве получающего ведомства (ПВ) будет переводить пошлины за поиск, взыскиваемые им от имени ЕПВ, выступающего в качестве международного поискового органа (МПО) «через» Международное бюро в адрес ЕПВ. В связи с этим Международное бюро сможет контролировать риски, связанные с колебаниями обменного курса доллара США к евро. Предполагается, что пилотный проект даст достаточный материал для того, чтобы позволить Международному бюро и государствам-членам принять решение о том, следует ли применить такие же схемы в отношении других международных поисковых органов и получающих ведомств.

Рекомендация 12

Возможно, что, ввиду роста числа принимаемых международных заявок, множества языков, на которых они принимаются, роста доли заявок, поступающих из небольшой группы избранных стран, а также автоматизации процесса обработки

заявок, для выработки долгосрочной стратегии следует провести анализ недостающих квалификаций.

Международное бюро согласно. Данный анализ происходит на постоянной основе. ОРЛР будет продолжать анализ наиболее важных языковых потребностей Организации, обозначенных в Программе и бюджете на 2014- 2015 гг.

Рекомендация 13

ВОИС, возможно, следует и далее укреплять механизмы внутреннего контроля во избежание повторения случаев мошенничества.

На случаи мошенничества/предполагаемого мошенничества приходилась меньшая часть из 21 нарушения, зафиксированных ОВАН в 2012 г., и только в двух случаях было обнаружено фактическое мошенничество. В одном из этих двух случаев именно наличие механизмов внутреннего контроля позволило обнаружить мошенничество. Тем не менее, ВОИС продолжает вести систематическую работу по укреплению механизмов внутреннего контроля, и Организация удвоит свои усилия, направленные на предотвращение и сдерживание мошенничества и борьбу с ним. В частности, ОВАН проверяет ход выполнения своих рекомендаций по вопросам внутреннего аудита и продолжает готовить доклады о последствиях для руководства ВОИС, содержащие рекомендации, разработанные на основании выводов расследований, в том числе по совершенствованию существующих систем, норм и процедур, укреплению механизмов внутреннего контроля и мерам, позволяющим предотвратить повторение аналогичных случаев мошенничества. Вскоре ОВАН проведет оценку рисков мошенничества в Организации.

Отчет о состоянии системы внутреннего контроля в 2012 г.

Объем ответственности

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

- (i) нормальный прием, хранение и распоряжение всеми средствами и другими финансовыми ресурсами Организации;
- (ii) соответствие обязательств и затрат ассигнованиям и другим финансовым решениям, утверждаемым Генеральной ассамблеей, или целям и правилам, определенным для конкретных целевых фондов;
- (iii) эффективное, оперативное и экономичное использование ресурсов Организации.

Задачи системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля призвана скорее снижать и контролировать, чем полностью устранять риск недостижения Организацией ее целей и задач и несоблюдения ею соответствующих норм и процедур. Соответственно, она может давать лишь разумную, но не абсолютную уверенность в том, что работа Организации окажется эффективной. Она основана на постоянно применяемых процедурах, призванных выявлять основные риски, оценивать характер и масштаб таких рисков и контролировать их эффективным, результативным и экономичным образом.

Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый Руководящими органами, Генеральным директором, высшим руководством и другими сотрудниками и призванный обеспечивать разумную уверенность в решении следующих задач системы внутреннего контроля:

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

Таким образом, на операционном уровне система внутреннего контроля ВОИС – это не просто политика или процедура, выполняемая в определенные моменты времени, а процесс, который постоянно осуществляется на всех уровнях Организации через процедуры внутреннего контроля, призванные обеспечивать достижение вышеуказанных целей.

Мой текущий отчет о состоянии процедур внутреннего контроля ВОИС, как указано выше, относится к году, окончившемуся 31 декабря 2012 г. и периоду, окончившемуся датой утверждения Финансовой отчетности Организации за 2012 г.

Основные принципы управления рисками и контроля

Организация реализует программу управления рисками в рамках Программы стратегической перестройки (ПСП), путем осуществления инициативы «Укрепление системы внутреннего контроля», которая включает:

- анализ системы внутреннего контроля на наличие «пробелов»,
- выявление рисков, классифицируемых по значимости, последствиям и вероятности материализации,
- составление руководства по вопросам внутреннего контроля
- укрепление системы внутреннего контроля на всех уровнях Организации

Инвестиционная политика ВОИС была утверждена Генеральной ассамблеей в 2011 г. В соответствии с этой Политикой создан Консультативный комитет по инвестициям (ККИ), который провел свое первое заседание в 2012 г. ККИ контролирует инвестиции ВОИС на предмет их соответствия Политике и сообщает мне о любых отклонениях от политики, их причинах и корректирующих действиях. В течение 2012 г. кассовая позиция ВОИС оставалась надежной.

Комитет по рассмотрению контрактов продолжает анализировать соответствующие закупочные контракты и информировать меня о принятии надлежащих мер в сфере закупок.

Оценка эффективности

Моя оценка эффективности системы внутреннего контроля складывается из следующих основных элементов:

- Я основываюсь на информации высшего менеджмента организации, в частности, Заместителей Генерального директора и Помощников Генерального директора, которые играют важную роль и несут ответственность за достижение ожидаемых результатов, обеспечение результативности, работу их подразделений и вверенные им ресурсы. Обмен информацией в основном осуществляется в форме периодических совещаний Группы сотрудников высшего управленческого звена.
- Я полагаюсь на Заявления менеджмента, подписываемые ключевыми должностными лицами ВОИС. В этих заявлениях они подтверждают свою ответственность за наличие и поддержание в рамках соответствующих программ эффективно работающих систем и механизмов внутреннего контроля, призванных выявлять случаи мошенничества и серьезные ошибки.

- Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН), отчеты которого о внутренних аудиторских проверках, оценках и консультационных услугах я полагаюсь, направляет свои отчеты также в Независимый консультативный комитет по надзору (НККН). Эти отчеты включают независимую и объективную информацию о достаточности и эффективности системы внутреннего контроля и соответствующих надзорных функций Организации.
- Задача НККН – систематическая оценка моих действий по поддержанию и применению надлежащих и эффективных механизмов внутреннего контроля. Он также выносит заключение о том, получили ли удовлетворительное рассмотрение все важные проблемы, выявленные ОВАН, Внешним аудитором и Объединенной инспекционной группой (ОИГ). Наконец, НККН обязан отчитываться о своих выводах перед Комитетом по программе и бюджету (КПБ).
- Старший сотрудник ВОИС по вопросам этики дает конфиденциальные советы и рекомендации Организации и ее сотрудникам по этическим вопросам и нормам поведения, и проводит работу, способствующую лучшему осознанию персоналом важности этических аспектов их работы и ответственного отношения к рассмотрению сообщений о неэтичном поведении сотрудников, включая конфликты интересов.
- ОИГ Системы ООН
- Внешний аудитор, замечания которого направляются на рассмотрение КПБ и Ассамблей, и
- Замечания Руководящих органов

Заключение

Любая эффективная система внутреннего контроля, как бы хорошо она ни была организована, имеет неизбежные ограничения, связанные в том числе с возможностью обхода мер контроля, и поэтому может давать гарантии только в разумных пределах. Кроме того, вследствие изменения условий эффективность механизмов внутреннего контроля с течением времени может меняться.

Я буду стремиться преодолевать любые недостатки механизмов внутреннего контроля, выявленные в течение года, и добиваться того, чтобы работа по совершенствованию системы внутреннего контроля осуществлялась на непрерывной основе.

Исходя из вышеизложенного я делаю вывод о том, что, насколько мне известно, не выявлено никаких существенных недостатков, которые бы не позволяли Внешнему аудитору вынести безусловно положительное заключение о состоянии Финансовой отчетности Организации, и не возникает никаких важных вопросов, которые необходимо было бы затронуть в настоящем документе применительно к году, окончившемуся 31 декабря 2012 г.



Фрэнсис Гарри
Генеральный директор

[Конец документа]