

世界知识产权组织成员国大会

第四十八届系列会议

2010年9月20日至29日，日内瓦

关于为符合新的《财务条例与细则》(FRR)和国际公共部门会计标准(IPSAS)而采用信息技术模块的进展报告

由秘书处编拟

1. 本文件载有关于为符合新的《财务条例与细则》(FRR)和国际公共部门会计标准(IPSAS)而采用信息技术模块的进展报告(文件 WO/PBC/15/18)，该报告将提交给 WIPO 计划和预算委员会(PBC)的第十五届会议(2010年9月1日至3日)。

2. PBC 关于上述文件的建议将收入“计划和预算委员会在 2010 年 9 月 1 日至 3 日举行的第十五届会议上所提建议的摘要”(文件 A/48/24)。

3. 请 WIPO 成员国大会和 WIPO 管理的各联盟的大会各自就其所涉事宜，批准文件 A/48/24 中所记录的计划和预算委员会关于文件 WO/PBC/15/18 的建议。

[后接附件]



WO/PBC/15/18
原文：英文
日期：2010年6月28日

计划和预算委员会

第十五届会议

2010年9月1日至3日，日内瓦

关于为符合新的《财务条例与细则》(FRR)和国际公共部门会计标准(IPSAS)而采用信息技术模块的进展报告

由秘书处编拟

1. 在大会第四十三届会议（2007年9月24日至10月3日）上，成员国原则同意世界知识产权组织（WIPO）在2010年之前采用国际公共部门会计标准（IPSAS）（参见A/43/5和A/43/16第255段）。这项决定是联合国大会核可的全联合国系统一项倡议的组成部分（参见A/RES/60/283四、1），旨在用国际承认的IPSAS取代现行的联合国系统会计标准（UNSAS）。这一变化的好处包括：内部控制和透明度得到改进，费用和收入的信息更全面，不同时间、不同组织财务报表的一致性有所加强。

2. 在2008年12月计划和预算委员会（PBC）第十三届会议上，秘书处提出了“关于为符合新的《财务条例与细则》和国际公共部门会计标准（IPSAS）而实行信息技术模块的建议：符合国际公共部门会计标准的采购、资产管理和其他系统要求”（参见WO/PBC/13/6(d)）。建议中介绍了落实IPSAS的情况，指出当时项目已落后于进度，将继续努力，为2010年落实IPSAS做准备（参见WO/PBC/14/6）。建议中所载的一项预算详细列出了为达到符合IPSAS和执行《财务条例与细则》（FRR）的双重目标所需的资源。PBC建议

大会批准该建议并拨款 4,200,000 瑞郎。建议得到 2008 年 12 月大会第四十六届会议的批准 (A/46/12 第 47 段)。

3. 在 2009 年 9 月 PBC 第十四届会议上,秘书处提出了“关于为符合新的《财务条例与细则》和国际公共部门会计标准(IPSAS)而采用信息技术模块的进展报告”(参见 WO/PBC/14/6),提供了关于项目状况和当时已发生费用的情况。PBC 注意到该报告,其建议在 2009 年 9 月大会第四十七届会议上获得批准(参见 A/47/9 和 A/47/16 第 300 段)。以下是关于上次报告以来建议(称为“FRR-IPSAS 项目”)落实所取得进展的详细报告。

一、FRR-IPSAS 项目

4. WIPO 使用 PeopleSoft 财务和预算系统(AIMS)。随着新《财务条例与细则》的采用,加上希望符合 IPSAS,提交给计划和预算委员会的建议(参见 WO/PBC/13/6(d))包括增加 PeopleSoft 模块和修改现有解决方案,以便能够在 2010-2011 两年期开始时做到符合《财务条例与细则》和 IPSAS。

5. 作为 FRR-IPSAS 项目的一部分, WIPO 的目标是实现下列收益:

- 通过增强功能,做到符合 IPSAS;
- 用自动化电子解决方案执行《财务条例与细则》;
- 基于更有效、更简化的申购和采购手段,实行最佳做法采购;
- 采购与财务的一体化;
- 完善预算监督与控制;以及
- 采用基于企业资源规划(ERP)解决方案的最佳做法,启动工作人员发展。

上述收益现在已经、并将继续通过不断对解决方案予以强化加以实现。

6. 项目于 2010 年 1 月 15 日投入实用(按时、无预算超支、无重大困难)。投入实用后的支持和稳定工作自投入实用后一直在进行,解决方案现在很稳定。作为投入实用后支持与维护工作的一部分,与用户一同进行了一系列审查。审查中找出了若干增强机会,现在将进行开发,2010 年作为二期项目交付。二期增强包括改进服务协议(SSA)、开发计划署(UNDP)和非工作人员差旅程序,资金如下文第 9 段注 2 所述,将来自 FRR-IPSAS 项目的预算结余。

7. FRR-IPSAS 项目期间备有一个经验总结表,用于记录可能对项目今后各期有用的任何要点。项目期间总结的部分关键经验有:

- 确保全组织上上下下了解情况;
- 让培训尽可能贴近真实,而非一般性培训,课程要短,针对性要强;
- 项目期间定期进行变动管理准备程度检查;以及

- 对项目组成员先行进行关于所用办法和方法的培训。

8. FRR-IPSAS 项目经验总结将被今后任何 ERP 相关项目所使用和考虑，特别是正在提交给计划和预算委员会第十五届会议的建议“落实全面的一体化企业资源规划系统”（参见 WO/PBC/15/17）。

9. 下表是项目资金的资金结余摘要：

2010 年 4 月 30 日 FRR-IPSAS 项目成本跟踪

(单位：瑞郎)

成本项目	项目预算	目前实际 (注1)	目前余额 (注2)
应用托管	0	0	0
软件采购	280,879	267,450	13,429
项目人事	888,000	495,000	393,000
用户替岗资源	606,000	353,926	252,074
外部执行伙伴(注3)	2,036,100	1,979,842	56,258
培训	190,000	42,896	147,104
通讯及其他	50,000	9,582	40,418
范围变动应急金(注4)	150,000	0	150,000
合 计	4,200,979	3,148,696	1,052,283

注 1：“目前实际”包括 2009 年和 2010 年的 AIMS 支出。

注 2：“目前余额”是预算减去实际数。2010 年采用二期增强的费用将从余额中支取，概算费用为 140,000 瑞郎。

注 3：外部执行伙伴实际数包括 176,000 瑞郎用于至 2010 年年底的一级支持(未列入原始预算)。

注 4：范围变动应急金将用于支付 82,000 瑞郎的 IPSAS 精算评估费用(项目预算最初未包括)。

10. 上表可以看出，项目将在原始预算内完成。项目两个阶段完成后，任何未支余额将在项目接受审计后返还储备金。

11. 除大会决定用储备金提供资金以外，2007 年 11 月至 2010 年 6 月间从经常预算中支出了共 339,468 瑞郎。这笔金额被用于支付顾问费用，顾问在 IPSAS 政策和程序的编写中以及为提供 IPSAS 要求的专门化报告而需对 AIMS 进行的各项修改的落实中提供了协助，还用

于与马德里投资财产和 WIPO 自有土地估值有关的咨询服务，一家外部公司对 WIPO 设备的现场核验以及普华永道一名 IPSAS 专家的四天培训费用。

二、《财务条例与细则》落实进展

12. 如前所述，FRR-IPSAS 项目于 2010 年 1 月 15 日投入实用。投入实用中采用了一个《财务条例与细则》自动化电子解决方案，WIPO 取得了下列收益：

A. 加强了规范性框架和财务管理

- 建立了经过再设计和实现自动化的各种流程
- 奠定了基础，以建立基于用户职责、自动化批准程序和 workflows 的更连贯的内部控制与问责框架
- 完善了预算监测和控制

B. 工作人员发展

- 通过工作人员培训和教育，用户采用了最佳做法、能够跨职能工作并理解全组织数据质量的重要性，为全面落实完整 ERP 作好准备。

三、IPSAS 落实进展和 2010 年工作计划

13. 发布符合 IPSAS 要求的财务报表的项目按时进行，计划在发布 2010 年年度财务报表时完全落实。外聘审计员对 IPSAS 财务政策和程序的审查已经完成，已收到最后讨论纪要。外聘审计员提出的问题将被加入 IPSAS 落实计划。

14. 《2008-2009 年财务管理报告》(FMR)：作为落实 IPSAS 的一部分，《2008-2009 年财务管理报告》的格式已经修改，增加了一些报表，首次列报了合并资产负债表、收入和支出表、权益净额表和现金流量表。此外，财务报表的说明也得到扩大，增加了许多 IPSAS 要求的披露。《财务管理报告》中增加的报表，是朝着提供更多信息、提高透明度迈出的第一步。

15. IPSAS 调整后 2008-2009 年期末余额审计：为把 WIPO 资产、负债和权益净额转换为基于完全的权责发生制、符合 IPSAS 的财务状况表所要求的形式，财务处目前正在准备所有必要的调整。这项工作完成后，修订后的财务状况表将交外聘审计员审查，对 2008-2009 年资产负债表上登记的期末余额进行的调整将最终确定。预计 2010 年第四季度结束调整过程，外聘审计员完成审查。

16. 此外，将编写一整套符合 IPSAS 披露要求的财务报表说明，交外聘审计员审查和提意见，外聘审计员还将在审计中对 IPSAS 政策手册进行审查。

17. 对 IPSAS 相关收入和开支交易的监测将在 2010 年不间断进行，交易将视需要在 IPSAS 调整分类帐中登记。这将简化 2010 年年末从《财务管理报告》形式的收入和支出表向符合 IPSAS 的财务执行情况表的过渡。

18. 基于 2010 年实际收入和支出以及 2010 年 12 月 31 日资产、负债和净资产状况的 WIPO 首批符合 IPSAS 的财务报表，定于 2010 年第一季度编定，按《财务条例与细则》的规定，完成日期为 2011 年 3 月 31 日。

19. 关于按符合 IPSAS 的财务状况表另立本组织资产负债表所需的资产、负债、储备金和累积盈余期末余额，秘书处已向外聘审计员提交了一份关于所需调整的详尽分析。外聘审计员将对提交的会计信息进行审查，在年底前报告其结论。秘书处将作出审计员所建议的最终调整，确保 WIPO 2010 年做到完全符合 IPSAS。

20. 请计划和预算委员会建议 WIPO 成员国大会注意本文件的内容。

[文件完]

[附件和文件完]