



A/59/6
ОРИГИНАЛ: АНГЛИЙСКИЙ
ДАТА: 30 ИЮЛЯ 2019 Г.

Ассамблеи государств – членов ВОИС

**Пятьдесят девятая серия заседаний
Женева, 30 сентября – 9 октября 2019 г.**

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

подготовлен Секретариатом

1. В настоящем документе содержится «Отчет Внешнего аудитора» (документы WO/PBC/30/4 и WO/PBC/30/4 Add.), представленный на рассмотрение Комитету по программе и бюджету (КПБ) на его тридцатой сессии (8–12 июля 2019 г.).
2. Все решения КПБ, касающиеся данных документа, будут включены в документ «Перечень решений, принятых Комитетом по программе и бюджету» (документ A/59/7).

[Документы WO/PBC/30/4 и
WO/PBC/30/4 Add. следуют]

Комитет по программе и бюджету

Тридцатая сессия
Женева, 8-12 июля 2019 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Документ подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ включает в себя следующие разделы:
 - (i) Отчет независимого аудитора, содержащий заключение Внешнего аудитора в отношении финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.;
 - (ii) Отчет Внешнего аудитора за 2018 финансовый год для 58-й серии заседаний Ассамблей государств – членов ВОИС (также именуемый «подробным отчетом»). Данный отчет содержит рекомендации Внешнего аудитора, вынесенные по итогам аудиторской работы, проведенной в 2018–2019 гг.
2. Ответы Секретариата ВОИС на рекомендации Внешнего аудитора появятся в документе WO/PBC/30/4 Add.
3. Предлагается сформулировать постановляющий пункт следующим образом:
 4. *Комитет по программе и бюджету (КПБ) рекомендовал Генеральной Ассамблее ВОИС и другим Ассамблеям государств – членов ВОИС принять к сведению отчет Внешнего аудитора (документ WO/PBC/30/4).*

[Отчет Внешнего аудитора
следует]

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ГЕНЕРАЛЬНОЙ АССАМБЛЕЕ ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Заключение о финансовой отчетности

Я провел аудит финансовой отчетности Всемирной организации интеллектуальной собственности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в состав которой входят Отчет о финансовом положении, Отчет о финансовых результатах деятельности, Отчет об изменениях чистых активов, Отчет о движении денежных средств и Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм (поступлений) и Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм (расходов) за указанный год, а также примечания к финансовым отчетам.

По моему мнению, прилагаемые финансовые ведомости отражают финансовое положение Всемирной организации интеллектуальной собственности на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, объективно во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в государственном секторе.

Заключение о правильности

По моему мнению, во всех существенных отношениях поступления и расходы использовались для целей, намеченных Генеральной Ассамблеей, и финансовые операции осуществлялись в соответствии с Финансовыми правилами и положениями Организации.

Основания заключения

Я выполнил аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Моя ответственность, предусмотренная этими стандартами, описана в разделе отчета, озаглавленном «Ответственность аудитора за проведение аудиторской проверки финансовых ведомостей». Эти стандарты требуют, чтобы я и мой персонал соблюдали Пересмотренный этический стандарт, разработанный Советом по финансовой отчетности в 2016 г. Я независим от Всемирной организации интеллектуальной собственности согласно этическим требованиям, которые имеют отношение к моему аудиту финансовых ведомостей в Соединенном Королевстве. Мой персонал и я выполнили свои этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Я полагаю, что полученные мной контрольные данные составляют достаточные и надлежащие основания для моего аудиторского заключения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за вопросы управления, за подготовку финансовых ведомостей

Генеральный директор несет ответственность за подготовку финансовых ведомостей и объективное представление изложенных в них фактов в соответствии с требованиями Международными стандартами учета в государственном секторе, а также за организацию такой системы внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, необходима для обеспечения подготовки финансовых ведомостей, не содержащих существенных искажений, обусловленных мошенническими действиями или ошибками.

При подготовке финансовых ведомостей руководство несет ответственность за оценку способности Организации осуществлять свою деятельность на постоянной основе, раскрытие в необходимых случаях информации, связанной с допущением о непрерывности деятельности, и применение допущения о непрерывности деятельности в качестве основы ее финансового учета,

исключая случаи, когда руководство либо намерено ликвидировать Организацию или прекратить ее деятельность, либо не имеет реалистичной альтернативы таким действиям.

Ответственность за надзор за соблюдением действующих в Организации процедур подготовки финансовой отчетности несут лица, отвечающие за вопросы управления.

Ответственность аудитора за проведение аудиторской проверки финансовых ведомостей

Мои задачи состоят том, чтобы получить разумное подтверждение отсутствия в финансовых ведомостях в целом существенных искажений, обусловленных мошенническими действиями или ошибками, и подготовить отчет об аудиторской проверке, включающий мое заключение. Разумное подтверждение – это подтверждение достаточно высокого уровня достоверности, которое, однако, не является гарантией того, что аудиторская проверка, выполненная в соответствии с МСА, позволит обнаружить все существенные искажения, если таковые существуют. Искажения могут быть связаны с мошенническими действиями или ошибками и считаются существенными, если есть разумные основания ожидать, что они способны, по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данных финансовых ведомостей.

В рамках аудиторской проверки, проводимой в соответствии с МСА, я выношу профессиональные суждения и проявляю профессиональный скептицизм в течение всего периода ее проведения. Я также:

- Выявляю и оцениваю риски наличия в финансовых ведомостях существенных искажений, будь то вследствие мошеннических действий или ошибок, планирую и осуществляю процедуры аудиторской проверки, учитывающие такие риски, а также собираю контрольные данные и подтверждения, составляющие достаточное и надлежащее основание для моего аудиторского заключения. Риск необнаружения существенных искажений, связанных с мошенническими действиями, серьезнее риска необнаружения существенных искажений, являющихся результатом ошибок, поскольку мошеннические действия могут включать сговор, фальсификацию, намеренное упоминание информации, искажение фактов или неприменение мер внутреннего контроля.
- Формирую свое понимание аспектов системы внутреннего контроля, важных для аудиторской проверки, для того, чтобы иметь возможность разработать процедуры проверки, наиболее отвечающие существующим обстоятельствам, но не для того, чтобы дать заключение об эффективности системы внутреннего контроля Организации.
- Оцениваю адекватность применяемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и раскрытия соответствующей информации руководством.
- Делаю вывод о правильности применения руководством базы учета, основанной на допущении о непрерывности деятельности Организации, а также выношу, исходя из полученных контрольных данных и подтверждений, суждение о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении каких-либо событий или условий, могущей породить серьезные сомнения в способности Организации осуществлять свою деятельность на постоянной основе. Если я прихожу к выводу о наличии существенной неопределенности, в своем отчете об аудиторской проверке я обязан указать на необходимость раскрытия в финансовых ведомостях соответствующей информации или, если такое раскрытие информации считается недостаточным, изменить свое заключение. Мои выводы основаны на контрольных данных и подтверждениях, полученных до даты выпуска моего отчета об аудиторской проверке. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация перестанет осуществлять свою деятельность на постоянной основе.

- Оцениваю общее изложение, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрываемую в них информацию, и даю заключение о том, представляют ли финансовые ведомости соответствующие операции и события в форме, обеспечивающей объективное изложение фактов.

Я взаимодействую с лицами, отвечающими за вопросы управления, по таким вопросам, как планируемый объем и сроки проведения аудиторской проверки, и обсуждаю с ними наиболее важные факты, установленные проверкой, включая любые значительные недостатки системы внутреннего контроля, выявленные в ходе моей проверки.

Иная информация

Ответственность за иную информацию несет руководство. К такой информации относятся Годовой финансовый отчет и приложения. Мое заключение в отношении финансовых ведомостей не касается иной информации, и я не даю никакого подтверждения ее достоверности. Моя задача в связи с проведением аудиторской проверки финансовых ведомостей состоит в ознакомлении с иной информацией и решении вопроса о наличии или отсутствии существенного противоречия между иной информацией и финансовыми ведомостями или сведениями, полученными мной в ходе аудиторской проверки, и о наличии или отсутствии в ней иных видимых существенных искажений. Если в результате выполненной работы я прихожу к выводу о том, что такая иная информация содержит существенные искажения, я обязан указать на это обстоятельство. Я не могу ничего указать в этом отношении.

По итогам аудита я также выпустил Подробный аудиторский отчет.

(подпись) **Сэр Амиас Ч. Э. Морс**
Контролер и Генеральный аудитор
Национальное ревизионное управление
Лондон, Соединенное Королевство.
30 мая 2019 г.

МАЙ 2019 Г.

Всемирная организация интеллектуальной собственности

**Отчет Внешнего аудитора о проверке
годовых финансовых ведомостей ВОИС за
2018 г.**

Цель аудита – предоставить государствам-членам независимые гарантии, привнести в финансовое управление и руководство ВОИС дополнительную ценность, а также поддержать ваши цели посредством процесса внешнего аудита.

Контролер и Генеральный аудитор является руководителем Национального ревизионного управления (НРУ) – высшего органа финансового контроля Соединенного Королевства. Контролер и Генеральный аудитор и НРУ независимы от правительства Соединенного Королевства и обеспечивают надлежащее и эффективное расходование государственных средств и подотчетность перед парламентом Соединенного Королевства. НРУ предоставляет услуги внешнего аудита ряду международных организаций, работая независимо от своей роли в качестве высшего органа финансового контроля Соединенного Королевства.

Содержание

Введение	9
Основные наблюдения	9
Часть 1	13
Финансовое управление	13
Часть 2	17
Корпоративное управление и гарантии	17
Часть 3	25
Управление, ориентированное на конкретные результаты, и людские ресурсы	25
Часть 4	39
Другие вопросы, требующие внимания руководящих органов	39
Прошлогодние рекомендации	39
Выражение признательности	40
Приложение 1	41
Выполнение прошлогодних рекомендаций	41

Введение

1 Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС) была создана в 1970 г. в соответствии с Конвенцией ВОИС от 1967 г. История ВОИС восходит к 1883 г., когда была подписана Парижская конвенция по охране промышленной собственности. Цель ВОИС заключается в руководстве разработкой сбалансированной и эффективной международной системы интеллектуальной собственности. По состоянию на май 2019 г. в состав Организации входили 192 государства-члена, и ее деятельность финансировалась главным образом за счет сборов за ее услуги через ее договорные союзы, в частности Договор о патентной кооперации, Мадридский и Гаагский союзы. ВОИС также получает обязательные и добровольные взносы.

2 Внешним аудитором ВОИС на шестилетний срок полномочий, начинающийся 1 января 2018 г., был назначен Контролер и Генеральный аудитор Соединенного Королевства (КГА). В соответствии с главой 8 Финансовых положений и правил ВОИС КГА провел аудит финансовой отчетности ВОИС за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2018 г. Аудит был проведен в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют от КГА и его персонала соблюдения этических требований, а также такого планирования и проведения аудиторской проверки, которые позволяют получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

3 Помимо наших заключений по финансовым отчетам ВОИС в настоящем отчете представлены основные выводы и рекомендации, вытекающие из нашей работы, включая наши замечания по финансовому управлению и руководству. Эти области были сочтены важными для охвата в течение первого года действия нашего аудиторского мандата. Мы также следим за ходом выполнения рекомендаций нашего предшественника (дополнение 1).

ОСНОВНЫЕ НАБЛЮДЕНИЯ

Общие результаты аудита

4 Аудиторская проверка включала проверку финансовых ведомостей за 2018 г. и соответствующих операций и событий за этот год. Она проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита и Финансовыми положениями. В отношении финансовой отчетности мы вынесли аудиторское заключение без оговорок и изменений.

5 Качество финансовых ведомостей, представленных для аудита, было высоким, и в отношении основных бухгалтерских суждений руководство смогло продемонстрировать свои соображения по ключевым вопросам и то, как они связаны с соблюдением требований МСУГС. Например, руководство провело подробный анализ различных допущений, использованных актуарием при

определении обязательств по медицинскому страхованию после прекращения службы, и пришло к выводу, что используемые допущения соответствовали требованиям ВОИС.

6 Опираясь на результаты нашего обсуждения с руководством, мы считаем, что существует возможность упорядочить финансовую отчетность и рассмотреть формат финансовых комментариев. В настоящее время они слишком детализированы, и мы считаем, что было бы полезно сделать их более краткими, сосредоточив внимание на ключевых существенных аспектах, связанных с финансовыми показателями и финансовым состоянием.

7 В ходе аудита нами было выявлено небольшое число корректировок, свидетельствующих о качестве процесса прекращения деятельности. В ходе аудиторской проверки мы выявили ряд областей, в которых руководству необходимо добиться улучшений, и будем работать с ними в целях совершенствования и усиления процесса аудита после первого года нашей работы. Главной областью для улучшений, которую мы отметили, была необходимость проведения более всеобъемлющего и систематического обзора остающихся статей оборотного капитала и более тщательного учета старых остатков, указанных в Отчете о финансовом положении.

Финансовые показатели

8 В целом ВОИС получила положительное сальдо за финансовый период в размере 42,5 млн шв. франков, что вместе с другими изменениями привело к общему увеличению чистых активов примерно на 58,7 млн шв. франков. Избыток образовался в результате увеличения поступлений от Договора о патентной кооперации и Мадридской системы, а также экономии на расходах на персонал. Хотя за этот период ВОИС понесла убытки в размере 12,2 млн шв. франков по своей инвестиционной деятельности, мы убедились, что эти убытки соответствуют изменениям на рынке и что они были подтверждены Консультативным комитетом по инвестициям. Мы определили некоторые возможности для представления более подробной отчетности о результатах инвестиционной деятельности Комитету по программе и бюджету как средства обеспечения большей уверенности, особенно с учетом значительных изменений в способах держания инвестиций для управления рисками негативных процентных ставок в Швейцарии.

9 В целом ВОИС находится в хорошем финансовом положении и располагает значительными денежными потоками, подкрепленными стабильным притоком будущих поступлений. Она также имеет четкий план финансирования своих будущих обязательств, таких как медицинское страхование после прекращения службы, что является разумным подходом, поскольку Организация не может полагаться на начисленные взносы государств-членов для их финансирования. Примерно 125,8 млн шв. франков из 303,1 млн шв. франков обязательств

покрываются за счет зарезервированных ресурсов.

Корпоративное управление и гарантии

10 Государствам-членам необходимо полагаться на надежные системы управления для предоставления им всеобъемлющих гарантий, необходимых для выполнения их надзорных обязанностей, и быть уверенными, что ресурсы организации надлежащим образом защищены. В первый год действия мандата мы считаем необходимым провести обзор этих механизмов. В целом мы отметили, что ВОИС придерживается позитивного и инициативного подхода к разработке надежных механизмов управления. Во многих отношениях ВОИС находится на переднем крае развития системы управления в рамках системы ООН. Мы с интересом ожидаем проведения обзора оперативной эффективности этих механизмов по мере их формирования в последующие годы.

11 Заявление ВОИС по вопросам внутреннего контроля – это документ публичной отчетности, в котором описывается эффективность системы внутреннего контроля. ВОИС активно занимается поиском путей более эффективной поддержки утверждений, лежащих в основе Заявления. По нашему мнению, это позитивное и ценное мероприятие, которое повышает степень точности и уверенности, которые могут быть получены в результате его проведения. Хотя и планируются дальнейшие улучшения, выявление и оценка механизмов контроля и их эффективности являются важными областями, требующими пристального внимания. Эти усовершенствованные процессы дают Генеральному директору больше гарантий того, что механизмы контроля будут функционировать надлежащим образом. Руководство учло наши предложения по повышению значимости Заявления по вопросам внутреннего контроля и сосредоточению внимания на общей оценке эффективности механизмов контроля, действовавших в течение года. Мы считаем, что происходящий процесс обеспечивает большую транспарентность и уверенность для государств-членов.

12 Среда деятельности ВОИС требует тщательного управления операционными рисками, особенно в том, что касается ее коммерческой деятельности и рисков для безопасности данных и информации. В связи с этим ВОИС нуждается в эффективных и систематических процессах управления рисками. Эффективный процесс укрепит уверенность в имеющемся у Генерального директора и государств-членов уровне гарантий надлежащего управления рисками и их смягчения, что повысит наглядность этих процессов. По результатам нашего первоначального обзора мы пришли к выводу, что Генеральный директор и персонал ВОИС серьезно относятся к этим вопросам, и мы планируем вернуться к этой области более предметно позднее в рамках нашего мандата.

13 Мошенничество является ключевым риском в системе ООН и наряду с риском финансовых потерь наносит значительный репутационный ущерб. Мы рассмотрели подход ВОИС к выявлению и предотвращению мошенничества и

отметили положительные моменты, часто отсутствующие в общей системе. ВОИС признала необходимость проведения всеобъемлющего и систематического обзора рисков мошенничества для выявления областей уязвимости и в настоящее время осуществляет проверку соответствия своих систем контроля этим рискам. Проактивный подход также демонстрирует зрелое понимание того вклада, который вносят надежные механизмы внутреннего контроля в повышение эффективности Организации.

Управление, ориентированное на конкретные результаты, и людские ресурсы

14 Управление, ориентированное на конкретные результаты (ОКР) является ключевым механизмом подотчетности, используемым для демонстрации целей и ожидаемых результатов Организации, ее достижений на практике и использования ресурсов. Как ключевой элемент системы подотчетности ВОИС, мы считаем целесообразным провести обзор того, как функционирует эта система и как о ней сообщается государствам-членам. Мы сосредоточили внимание на одной конкретной программе ВОИС, связанной с людскими ресурсами (Программа 23), учитывая важность людских ресурсов для оказания услуг и их значение для Организации как фактора, определяющего уровень затрат. Мы пришли к выводу, что ВОИС имеет хорошо развитую и комплексную структуру УКР и подробно отчитывается перед государствами-членами о результатах своей работы в этой области. Через Отдел внутреннего надзора она также проводит работу по проверке достоверности сообщаемых результатов работы, и все это является примером передовой практики. Несмотря на наличие многих положительных черт, в ходе нашего обзора был выявлен ряд областей, в которых УКР можно было бы еще больше укрепить и где имеются возможности для разработки базовых показателей эффективности.

15 Мы обнаружили, что многое еще можно сделать для обеспечения того, чтобы показатели, определенные для измерения эффективности программ ВОИС, подкреплялись практическими и соответствующими системами данных и чтобы они проверялись до их принятия. В двухгодичном периоде 2016–2017 гг. некоторые показатели не были представлены, поскольку было сочтено проблематичным обобщение данных. В результате при создании показателей за период 2018–2019 гг. был отменен ряд полезных показателей, и мы считаем, что поэтому показатели, использованные в этот период, были не столь широкими и комплексными. В некоторых областях это привело, по нашему мнению, к появлению показателей, которые не обеспечивают надежной фактологической базы для достижения ожидаемого результата. Более того, мы считаем, что существуют возможности для пересмотра критериев определения полного достижения цели, причем во многих случаях этот уровень установлен на 80%, что может быть воспринято государствами-членами как чрезмерно позитивный подход.

16 При рассмотрении программного элемента УКР, связанного с управлением людскими ресурсами, мы рассмотрели Стратегию управления людскими

ресурсами и приоритеты стратегии, а также то, каким образом это нашло отражение в структуре и показателях УКР. Система УКР и важные данные, используемые в Сбалансированном оценочном листе людских ресурсов, в настоящее время не согласованы между собой. Показатели УКР не позволяют всесторонне оценить прогресс в реализации всех ключевых элементов стратегии в области людских ресурсов. Имеются возможности для согласования этой отчетности и более тщательного отслеживания результатов УКР в течение года. По нашему мнению, если целевые показатели достаточно важны для того, чтобы сообщать о них государствам-членам, то их следует более регулярно контролировать в рамках постоянного управленческого надзора.

17 Мы подчеркиваем ценность нынешней передовой практики проведения регулярных, ежегодных или полугодовых опросов персонала в качестве средства оценки тенденций на рабочих местах, морального духа сотрудников и качества оказания кадровой поддержки. По нашему опыту, такие исследования дают полезные данные для обоснования кадровой политики и оценки эффективности, позволяя отслеживать тенденции и изменения с течением времени. Эти опросы обеспечивают надежную фактологическую базу для получения реальных данных от пользователей и персонала для оценки эффективности работы.

Часть 1

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Общие результаты аудита

1.1 Внешний аудитор провел аудит финансовой отчетности ВО7 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в состав которой входят Отчет о финансовом положении, Отчет о финансовых результатах деятельности, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях чистых активов, Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм, а также примечания к ним.

1.2 Финансовые ведомости были подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). По нашему мнению, проверенные финансовые ведомости объективно отражают финансовое положение ВОИС на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в гражданском секторе (МСУГС).

1.3 Годовой финансовый отчет, подготовленный ВОИС, и комментарии и анализ, представленные вместе с финансовыми ведомостями, дают всеобъемлющий обзор финансового положения. Анализ и финансовая отчетность, представленные на аудит, были высокого качества. В отношении основных бухгалтерских суждений руководство смогло продемонстрировать свои

соображения по ключевым вопросам и то, как они связаны с соблюдением требований МСУГС. Например, руководство провело подробный анализ различных допущений, использованных актуарием при определении обязательств по медицинскому страхованию после прекращения службы, и пришло к выводу, что используемые допущения были соответствующими.

1.4 Не умаляя качества финансовой отчетности, мы считаем, что имеются возможности для ее рационализации и дальнейшего рассмотрения формата финансовых комментариев. В настоящее время они слишком детализированы, и мы считаем, что было бы полезно сделать их более краткими, сосредоточив внимание на ключевых существенных аспектах, связанных с финансовыми показателями и состоянием. Это позволило бы читателям лучше ориентироваться и сосредоточиться на основных элементах финансовых показателей и улучшить понимание финансовой отчетности. Мы будем работать с руководством над тем, как можно было бы улучшить это представление.

1.5 В ходе аудиторской проверки мы выявили ряд областей, в которых руководству необходимо добиться улучшений. Главной областью, которую мы отметили, была необходимость проведения более всеобъемлющего и систематического обзора остающихся статей оборотного капитала и более тщательного учета старых остатков, указанных в Отчете о финансовом положении.

Рекомендации для ВОИС:

R1. Проанализировать существующий состав финансовых комментариев и рассмотреть возможность представления более сжатой информации в финансовых ведомостях при сохранении соответствия стандартам финансовой отчетности.

R2. Разработать более систематический подход к проверке балансовых контрольных счетов для обеспечения регулярного анализа дебиторской и кредиторской задолженности и принятия, при необходимости, корректирующих мер в отношении просроченных и/или невозмещаемых статей.

Финансовое положение

1.3 В 2018 г. зафиксировано положительное сальдо ВОИС за год в размере 42,5 млн шв. франков (2017 г.: 18,6 млн шв. франков), а также сокращение на 16,3 млн шв. франков актуарных доходов, связанных с обязательствами по выплатам после прекращения службы. В совокупном итоге это привело в декабре 2018 г. к увеличению чистых активов до 261,4 млн шв. франков (2017: 202,7 млн шв. франков).

1.4 Доходы в 2018 г. по сравнению с прошлым годом увеличились на 5,2% и достигли 430,6 млн шв. франков (в 2017 г. – 409,1 млн). Основными причинами этого увеличения явилось повышение пошлин по заявкам в рамках Договора о

патентной кооперации и Мадридской системы соответственно на 8,4% и 6,2%. Расходы ВОИС уменьшились на 4,8% – с 394,8 млн шв. франков. до 375,8 млн. Расходы на персонал были на 8,0 млн шв. франков ниже, чем в 2017 г., что обусловлено сочетанием ряда факторов, включая сокращение расходов на штатные и временные должности и сокращение расходов в 2018 г. по Программе награждений и поощрений ВОИС. Рост доходов и сокращение расходов способствовали улучшению общего финансового положения ВОИС.

1.5 Инвестиции ВОИС принесли чистый инвестиционный убыток в размере 12,42 млн шв. франков по сравнению с прибылью в размере 4,3 млн шв. франков в предыдущем году. Это совпадает с нашим пониманием соответствующих рынков в течение этого периода и было подчеркнуто на заседаниях Консультативного комитета по инвестициям в декабре 2018 г. Комитет отметил, что, хотя показатели инвестиционной деятельности являются отрицательными, они соответствуют общим контрольным показателям, а отрицательная доходность обусловлена главным образом ростом процентных ставок, особенно в Соединенных Штатах, и их воздействием на инвестиций ВОИС в ценные бумаги с фиксированным доходом и недвижимое имущество. Финансовые положения требуют, чтобы Генеральный директор регулярно информировал Комитет по программе и бюджету об инвестициях, произведенных Организацией.

1.6 ВОИС проинформировала нас о том, что на своей 26-й сессии КПБ принял решение о том, что НККН будет рассматривать ежемесячные отчеты об инвестициях, получаемые от внешних консультантов ВОИС по инвестициям и от доверительного управляющего. Два члена НККН рассматривают ежемесячные отчеты, а затем отчитываются перед НККН на своих ежеквартальных совещаниях, подтверждая, что нарушений не было и что инвестиции осуществляются в соответствии с инвестиционной политикой. На каждой из сессий НККН комитет проводит совещания с государствами-членами для представления докладов о работе их сессий и включает в них информацию об инвестициях. На своей 26-й сессии КПБ также согласился с тем, что отчет об инвестициях будет включен в Отчет о результатах работы ВОИС за двухлетний период. По нашему мнению, остается возможность для более регулярного представления Генеральным директором официальных отчетов об инвестиционной деятельности для информирования Комитета по программе и бюджету наряду с заверениями со стороны НККН.

1.7 Совокупные активы выросли с 1 021,5 млн шв. франков до 1 085,2 млн. Это главным образом объясняется ростом денежных средств и инвестиций ВОИС на 133% с 543,8 млн до 616.3 млн шв. франков. Это было обусловлено сочетанием положительного сальдо за период, продажей инвестиционного имущества за 7,0 млн шв. франков (как указано в Примечании 9 к финансовой отчетности) и увеличением авансовых поступлений и текущих счетов третьих сторон. Решение об отчуждении инвестиционного имущества было принято по результатам оценки всего портфеля, и это имущество не являлось ключевым для общей инвестиционной стратегии. Мы были удовлетворены тем, что в связи с данным решением не возникало вопросов о правильности. Структура активов ВОИС

также существенно изменилась за этот период, главным образом в результате принятия решения о размещении средств, которые не требуются в срочном порядке, как в краткосрочные, так и долгосрочные инвестиции с учетом потребностей в денежных потоках, изложенных в инвестиционной политике ВОИС. Обязательства ВОИС слегка выросли: с 818,8 млн до 823,8 млн шв. франков.

1.8 Мы используем анализ коэффициентов финансового состояния организации во всех наших международных аудиторских проверках, чтобы показать, как изменяется с течением времени финансовое положение (рисунок 1). Они выражают взаимосвязь между одной статьей счета и другой. Например, на каждый 1 франк краткосрочных обязательств приходится 0,6 франков оборотных активов. Обычно это может вызывать озабоченность, но этот низкий уровень смягчается значительным объемом будущей работы, о чем свидетельствует высокая сумма авансовых поступлений (300,0 млн шв. франков). Это означает, что ВОИС вряд ли будет требовать ликвидации долгосрочных инвестиций. В случае необходимости более долгосрочные инвестиции могут быть аннулированы без штрафных санкций для целей управления денежными потоками.

Рис. 1. Основные финансовые коэффициенты ВОИС в 2015–2018 гг.

Коэффициент	2018	2017	2016 ⁴	2015
Отношение текущих активов к обязательствам Оборотные активы: Текущие обязательства	0,60	0,68	1,29	1,19
Общая сумма активов: Общая сумма обязательств Активы: Обязательства	1,32	1,25	1,17	1,40
Коэффициент ликвидности Денежные средства и их эквиваленты: Текущие обязательства	0,44	0,53	1,13	1,07

¹ Высокое отношение текущих активов к обязательствам указывает на способность организации погашать свои краткосрочные обязательства.

² Высокое соотношение активов и обязательств является хорошим показателем платежеспособности.

³ Коэффициент ликвидности отражает ликвидность организации путем оценки суммы денежных средств и их эквивалентов, имеющихся в оборотных активах для покрытия текущих обязательств.

⁴ Обязательства были пересчитаны в 2016 г. в связи с переходом на МСУГС 39.

Источник: Аудированная финансовая отчетность ВОИС

1.9 В целом, как указано Генеральным директором в предисловии к Программному бюджету на 2018–2019 гг., финансовое положение ВОИС является стабильным. Организация располагает солидными резервами, которые в значительной степени обеспечены денежными средствами и инвестициями. Она зарезервировала средства в размере 125,8 млн шв. франков для покрытия своих накопленных обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию бывших сотрудников, которые составляют в общей сложности 303,1 млн шв. франков. Это разумно с учетом того, что для финансирования этих будущих обязательств ВОИС не может рассчитывать на гарантированное регулярное поступление средств за счет начисленных взносов. ВОИС также располагает относительно современной и хорошо обслуживаемой недвижимостью и разработала десятилетний Генеральный план капитального ремонта для прогнозирования и выполнения потенциальных будущих обязательств Организации по капитальному ремонту. Позднее в рамках нашего мандата мы более подробно рассмотрим проекты, предусмотренные Генеральным планом капитального ремонта.

Часть 2

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ГАРАНТИИ

1.10 Эффективное управление и внутренний контроль являются неотъемлемой частью предоставления государствам-членам гарантий в отношении использования ресурсов. Это те механизмы, которые государства-члены создали для выполнения своих надзорных функций. В первый год действия нашего мандата мы хотели провести первоначальную оценку эффективности этих механизмов и при необходимости еще вернемся к ним более предметно. В своей работе мы обращали внимание на:

- внутренний контроль и заявление по вопросам внутреннего контроля;
- управление рисками;
- выявление и предотвращение мошенничества;
- Отдел внутреннего надзора;
- Независимый консультативный комитет по надзору.

Внутренний контроль

1.11 В соответствии с финансовыми положениями Генеральный директор обязан *«осуществлять внутренний финансовый контроль, предусматривающий эффективное текущее наблюдение за финансовыми операциями и/или их проверку в целях обеспечения: (i) правильности получения, хранения и расходования всех денежных средств и других финансовых ресурсов Организации; (ii) соответствия принятых обязательств и произведенных расходов ассигнованиям или другим финансовым средствам, утвержденным Генеральной Ассамблеей, а также предназначению и правилам, касающимся конкретных целевых фондов; (iii) эффективного, результативного и экономичного использования ресурсов Организации»*. Соответственно, Генеральный директор создал системы внутреннего контроля и делегирования полномочий, которые обеспечивают государствам-членам гарантии, на которые они могут положиться. В ходе финансового аудита мы выявили ряд областей, в которых необходимо улучшить эти механизмы контроля, однако в целом мы не обнаружили существенных недостатков в системе контроля, которые повлияли бы на наше аудиторское заключение.

1.12 Мы с удовлетворением отмечаем активное участие руководства в анализе и рассмотрении качества системы внутреннего контроля. Исходя из нашего опыта, ВОИС проводит работу, находящуюся в авангарде усилий ООН по укреплению внутреннего контроля, она также предоставляет четкие доказательства в поддержку утверждений, содержащихся в Заявлении по вопросам внутреннего контроля. В то же время некоторые из этих процессов анализа находятся в стадии становления, и ожидается, что дальнейшие изменения позволят повысить точность оценок. Руководство приступило к подробному определению механизмов контроля на уровне отдельных подразделений и процессов. Это основные процессы, используемые руководством как для осуществления операций, так и для их мониторинга.

1.13 Руководство провело оценку развитости 39 механизмов контроля организации по шкале от одного до пяти. Большинство из этих механизмов контроля получили третий уровень – «внедренный и надежный». Контроль на уровне процессов осуществляется в рамках отдельных бизнес-процессов. За финансовый год, закончившийся 31 декабря 2018 г., ВОИС провела оценку 333 механизмов контроля на уровне рабочих процессов во многих департаментах и установила, что 290 механизмов контроля находятся на уровне развитости 3 или выше. В будущем планируется ввести более широкие проверки и тесты в связи с проведенными оценками, однако наш обзор поддержки выборки этих оценок выявил хороший уровень документации, подтверждающей сделанные выводы. Мы будем продолжать отслеживать эти события по мере развития процесса.

1.14 В 2018 г. ВОИС привлекла внешнего консультанта для определения того, как Организация может использовать возможности анализа данных, предоставляемые ее системой ПОР, в частности посредством автоматизации

механизмов контроля и анализа данных. Наш собственный анализ процесса «от закупки до оплаты» показал, что механизмы контроля в целом функционируют так, как мы ожидали, и мы считаем, что в этой области ВОИС могла бы разработать ряд эффективных инструментов для постоянного мониторинга ключевых рабочих процессов и получить неожиданные результаты. В ходе будущих аудиторских проверок мы будем и далее анализировать изменения и способы интеграции аналитических данных ВОИС в систему контроля. Вместе с тем это является позитивным шагом в направлении удовлетворения потребности в усилении надзора за системой контроля.

Рекомендации для ВОИС:

R3: Разработать стратегию использования возможностей аналитических инструментов для совершенствования и автоматизации мониторинга основных бизнес-процессов и их интеграции в систему контроля в качестве документального подтверждения Заявления по вопросам внутреннего контроля.

Заявление о системе внутреннего контроля

1.15 Заявление о системе внутреннего контроля используется для предоставления прозрачного и ответственного отчета о контрольной среде и рисках, с которыми сталкиваются организации. Он должен быть сопутствующим результатом повседневных процессов и быть основан на основных компонентах и взаимодействии в рамках хорошо функционирующей системы управления и внутреннего контроля. Эффективность механизмов внутреннего контроля, описанных в заявлении, должна постоянно контролироваться с учетом информации, поступающей от проверяющих инстанций, а также результатов проверок руководства на предмет соблюдения установленных требований. В Заявлении обобщаются и используются результаты этих заверений для формирования представления о функционировании процессов контроля.

1.16 В системе Организации Объединенных Наций заявления о внутреннем контроле начинают приниматься все шире, и практика их применения варьируется. ВОИС была одной из первых организаций, использовавших заявление по вопросам внутреннего контроля, представив свое первое заявление в 2011 г. По нашему опыту, это одно из наиболее проработанных заявлений в системе. В нашем обзоре мы обнаружили положительные моменты, например:

- заявление носит не только описательный характер, но и предоставляет читателю информацию о текущих инициативах по улучшению условий контроля, таких как мероприятия по снижению риска мошенничества, проведенные в 2018 г.;
- заявление подкрепляется подробным анализом механизмов контроля на уровне отдельных подразделений и процессов, по итогам которого руководители программ ВОИС и отдельные заместители руководителей направляют Генеральному директору письма с изложением позиции

руководства.

1.17 Существуют возможности для дальнейшего совершенствования заявления и лежащей в его основе пирамиды гарантий. Можно было бы улучшить раскрытие информации о работе ОВН и предоставляемых им гарантиях; мы обнаружили ограниченность ссылок на наблюдения и рекомендации по ОВН в соответствующих заявлениях руководства. Для решения этой проблемы в последующие годы ОВН может дать представление о положении дел с выполнением рекомендаций по каждой программе. Мы также считаем, что раздел, посвященный управлению рисками, можно было бы дополнить информацией о ключевых организационных рисках ВОИС и мерах, принятых для их минимизации. Развитие аналитики данных станет важным источником фактических данных для оценки степени соблюдения требований контроля и обеспечения качества системы.

1.18 Заявление является важным инструментом для доведения до сведения государств-членов заверений в отношении условий контроля. Это главное средство, с помощью которого Генеральный директор определяет, каким образом он контролирует ресурсы Организации и удовлетворен работой механизмов контроля, за которые он отвечает. Мы высказали ряд замечаний по улучшению ситуации, в том числе вывод об эффективности системы внутреннего контроля в целом, но не подтверждение для внешнего аудитора того, что не существует никаких существенных недостатков, которые препятствовали бы составлению заключения без оговорок в отношении финансовой отчетности. Мы считаем, что сосредоточение внимания в Заявлении на этом результате умаляет ценность заверений, которые оно должно дать непосредственно государствам-членам.

1.19 Учитывая важность этого заявления и его ценность в качестве документа о подотчетности, мы сочли, что его следует включить в общий доклад Генерального директора, который прилагается к финансовым ведомостям. Мы с удовлетворением отмечаем, что руководство приняло нашу рекомендацию и включило заявление в Годовой финансовый отчет. Дополнительным преимуществом данного изменения является включение в заключение аудитора заверения в отношении прочей информации.

Управление рисками

1.20 Целью процесса управления рисками является систематическое выявление, рассмотрение и снижение рисков, которые могут негативно повлиять на организацию и достижение ее целей. Систематический процесс обеспечивает уверенность в управлении рисками и ясный механизм эскалации тех рисков, на которые необходимо обратить внимание. Рациональный процесс может также способствовать повышению эффективности управления рисками, содействовать надлежащему распределению ресурсов для уменьшения рисков и обеспечивать строгую подотчетность и взвешенный анализ.

1.21 Ключевые особенности управления рисками заключаются в том, что оно должно быть систематическим, выстраиваться в рамках всей организации и подвергаться регулярным испытаниям и проверкам. Управление рисками должно быть в центре внимания старшего руководства и поддерживать процесс принятия решений и распределения ресурсов. Внутренние механизмы контроля должны быть соответствующим образом согласованы для снижения рисков. Управление рисками имеет принципиальное значение в деятельности ВОИС с учетом зависимости от доходов, получаемых от патентных заявок, и рисков, присущих их безопасному рассмотрению.

1.22 ВОИС использует стандартную систему общеорганизационного управления рисками, которая интегрирована с системой информационно-аналитического обеспечения ПОР. В каждой программной области имеется координатор по секторальным рискам, который ведет реестр рисков, содержащий подробные данные о рисках для данной программы. Наряду с информацией о риске и его описанием регистрируются действия или меры контроля, принятые для его снижения, последний раз, когда риск был пересмотрен, и дата следующего пересмотра. Если средство контроля идентифицировано, это означает, что оно соответствует надлежащему контролю на уровне процесса. Программные риски используются для составления реестра рисков Организации, в котором вместе с описанием рисков четко указываются их воздействие, вероятность и серьезность.

1.23 На момент нашего рассмотрения организационных рисков существовало 16 активных рисков, распределенных между восемью старшими должностными лицами, отвечающими за управление ими. Риски, связанные с информационной безопасностью, были сочтены потенциально наиболее катастрофическими для Организации. В ходе нашего обзора реестра мы отметили ход осуществления различных мер по уменьшению этих рисков и ознакомились с подробными протоколами заседаний, в ходе которых изучалось качество мер по их минимизации. Это продемонстрировало качественный подход к минимизации рисков, при котором ценность процесса управления рисками становится наиболее очевидной.

Система подотчетности ВОИС

1.24 Мы отмечаем, что ВОИС представила обновленную информацию о своей структуре подотчетности на 29-й сессии Комитета по программе и бюджету во время завершения подготовки настоящего отчета в мае 2019 г. Система подотчетности ВОИС объединяет различные элементы подотчетности в рамках семи широких областей деятельности:

- планирование, ориентированное на конкретные результаты;
- управление качеством работы и рисками;
- механизмы мониторинга, надзора, рассмотрения жалоб и реагирования;

- процедуры контроля;
- информация и коммуникации;
- этические стандарты и добросовестность;
- среда контроля.

1.25 В этом году наш доклад охватывает ряд этих областей, и мы будем пересматривать аспекты системы подотчетности, принимая во внимание решения КПБ, когда это уместно, на протяжении всего срока действия нашего мандата.

Выявление и предотвращение мошенничества

1.26 Государства-члены и доноры ожидают от международных организаций, которыми они управляют и которые финансируют, высоких стандартов добросовестности. Твердая приверженность предотвращению мошенничества и абсолютная нетерпимость к мошеннической деятельности становятся важными факторами при принятии решений о партнерстве. Однако внутри международных организаций меры по борьбе с мошенничеством бывают слабыми, и количество сообщений о случаях мошенничества невелико. Группа внешних ревизоров ООН недавно направила Генеральному секретарю ООН в его качестве Председателя Координационного совета руководителей письмо о необходимости усиления мер по предотвращению и выявлению мошенничества в рамках всей системы ООН.

1.27 В соответствии с Международными стандартами аудита (МСА 240) мы запланировали проведение внешнего аудита финансовой отчетности таким образом, чтобы можно было обоснованно ожидать выявления существенных искажений и нарушений, в том числе являющихся результатом мошенничества. Однако для выявления всех искажений или нарушений не следует полагаться на результаты аудита. Основная ответственность за предотвращение и выявление фальсификаций лежит на руководстве.

1.28 В ходе аудита мы обращались к руководству и лицам, на которых возложена ответственность за надзор за оценкой рисков существенного мошенничества и действующих процессов выявления этих рисков и реагирования на них, включая любые конкретные риски, выявленные руководством или доведенные до его сведения. Мы также интересовались, известно ли руководству о каком-либо фактическом, возможном или предполагаемом мошенничестве.

1.29 ВОИС установила четкие обязанности и порядок отчетности в отношении расследований, а также четкую структуру управления, обеспечивающую надлежащее расследование случаев мошенничества и других обвинений. ООН также представляет в канцелярию Контролера информацию о расследовании

случаев мошенничества и финансовых потерь при составлении годовой финансовой отчетности.

1.30 Отдел внутреннего надзора ВОИС (ОВН) сообщил, что в 2018 г. он возбудил пять новых расследований и закрыл шесть дел, в том числе пять дел за предыдущие годы. Из пяти новых случаев два были связаны со злоупотреблением рабочим временем и один связан с нарушениями в области закупок, которые могут иметь финансовые последствия для Организации (оцениваемые в 18 000 швейцарских франков). Это невысокий уровень сообщений о мошенничестве, согласующийся с выводами других организаций, проверенных Группой ООН. Однако мы с удовлетворением отмечаем, что ВОИС приступает к активному рассмотрению рисков мошенничества, что может помочь улучшить выявление случаев мошенничества и повысить доверие к заявленным уровням.

1.31 Выявление и предотвращение мошенничества должно быть основано на четком понимании рисков мошенничества и наибольших уязвимостей организации. Это позволяет руководству разрабатывать надлежащие механизмы контроля и мониторинга для минимизации выявленных рисков. В 2014 г. Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН) при содействии консалтинговой фирмы проанализировал и оценил риски мошенничества, с которыми сталкивается ВОИС, и разработал предварительный реестр рисков мошенничества. Однако этот реестр не был введен в действие. В марте 2018 г. была утверждена новая дорожная карта по борьбе с мошенничеством, в которой изложены специальные меры и меры по повышению зрелости процедур ВОИС в области борьбы с мошенничеством и определены пути формализации и укрепления среды. За прошедший год руководство предприняло ряд инициатив, включая проведение новой оценки рисков мошенничества, пересмотренную политику борьбы с мошенничеством и предоставление сотрудникам руководящих указаний и подготовки по вопросам повышения осведомленности о мошенничестве, предупреждения мошенничества, взяточничества и коррупции.

1.32 Учитывая последние события в области борьбы с мошенничеством, мы проведем более подробный анализ оценки риска мошенничества и реакции ВОИС на такие риски в рамках нашего мандата позднее. Мы также рассмотрим вопрос о том, как ВОИС оценивает воздействие своей кампании по повышению осведомленности о мошенничестве и обучению в этой области. Однако используемый подход к предупреждению и выявлению мошенничества обнадеживает и демонстрирует зрелый и активный подход к созданию надежной системы внутреннего контроля.

1.33 Еще один ключевой вывод Группы внешних ревизоров ООН заключается в том, что ООН последовательно не выполняет свои обязательства по утверждению абсолютной нетерпимости к мошенничеству, не приводя примеры нарушителей в дисциплинарном порядке. Решительное и недвусмысленное реагирование на доказанные случаи мошенничества имеет важнейшее значение для укрепления этических ценностей и направления четкого сигнала

сотрудникам и внешним сторонам о том, что такое поведение недопустимо. Санкции не должны ограничиваться внутренними дисциплинарными процедурами, а также включать использование всех имеющихся средств правовой защиты для преследования правонарушителей и взыскания средств. Ежегодно Генеральный директор представляет доклад о принятых дисциплинарных мерах в виде информационного циркуляра. Мы изучили дисциплинарные меры, примененные ВОИС в 2018 г., и обнаружили, что два сотрудника были уволены за злоупотребление служебным временем и один из них также подал ложные заявления о сверхурочной работе. Принятие таких четких мер свидетельствует о низкой терпимости Организации к нарушениям, и доведение этой информации до сведения сотрудников подкрепляет эту информацию.

Отдел внутреннего надзора

1.34 Отдел внутреннего надзора (ОВН) играет важную роль в обеспечении гарантий функционирования и эффективности механизмов внутреннего контроля организации. На основе этих отчетов и выводов Генеральный директор должен получать заверения, а их результаты могут также помочь направить нашу собственную аудиторскую работу в области рисков. ОВН является независимым органом, а Директор ОВН подчиняется непосредственно Генеральной Ассамблее ВОИС в соответствии с ее Уставом через Комитет по программе и бюджету.

1.35 В ходе нашей ревизии за 2018 г. мы неоднократно встречались с представителями ОВН и рассмотрели все его доклады. План надзора ОВН охватывает календарный год, а его годовой доклад Комитету по программе и бюджету охватывает период с 1 июля по 30 июня каждого года и поэтому, хотя в нем содержится обзор важных вопросов и высокоприоритетных рекомендаций, вынесенных за последние 12 месяцев, в нем не выносятся общее заключение о наличии затратоэффективных механизмов контроля или о соответствии Финансовым положениям и правилам ВОИС, Положениям и правилам о персонале, соответствующим решениям Генеральной Ассамблеи, применяемым стандартам учета, стандартам поведения международных гражданских служащих, а также передовой практике, соответствующей целям, изложенным в ее целях в области обеспечения эффективности контроля, установленным в Уставе внутреннего надзора. Могут существовать возможности для согласования периодов планирования и отчетности, и для этого может быть обеспечена общая уверенность, которая могла бы еще больше усилить гарантии, содержащиеся в Заявлении о внутреннем контроле.

1.36 В ответ на это ОВН пояснила, что представление общего ежегодного заключения по вышеуказанным элементам потребует более широкого охвата программ, что, в свою очередь, потребует значительного увеличения ресурсов. Учитывая, что ВОИС уделяет особое внимание своей общей системе подотчетности, мы считаем, что можно продолжить изучение преимуществ

ежегодного заключения о подтверждении достоверности данных, составляемого ОВН.

Рекомендации для ВОИС:

R4: Рассмотреть вопрос о согласовании цикла планирования и отчетности ОВН с финансовым периодом, что позволит учесть результаты в гарантиях, содержащихся в Заявлении по вопросам внутреннего контроля.

Независимый консультативный комитет ВОИС по надзору

1.37 В 2005 г. Генеральная Ассамблея ВОИС одобрила создание Комитета по аудиту. Он учрежден для оказания услуг Директору и государствам – членам ВОИС в качестве независимого эксперта-консультанта Через Комитет по программе и бюджету Независимый консультативный комитет по надзору (НККН) должен предоставлять консультации по вопросам функционирования механизмов финансового контроля Организации, структур отчетности, процессов управления рисками и других механизмов контроля, связанных с аудитом.

1.38 С позиции вашего независимого внешнего аудитора мы считаем, что НККН является ценной частью гарантий, имеющихся у государств-членов. Он может служить основой для оказания поддержки Генеральному директору в оценке всех имеющихся гарантий, представления замечаний относительно результатов, качества и достаточности работы. Мы считаем, что важная роль любого надзорного комитета заключается в предоставлении Генеральному директору и государствам-членам независимых и объективных гарантий качества финансовой отчетности. Это дополняет обязанности по анализу эффективности учетной политики и надзору за механизмами финансового контроля. Мы поддержали эту работу, предоставив отчеты о планировании и завершении аудита в соответствии с требованиями МСА, и присутствовали на заседаниях.

Часть 3

УПРАВЛЕНИЕ, ОРИЕНТИРОВАННОЕ НА КОНКРЕТНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, И ЛЮДСКИЕ РЕСУРСЫ

История и предпосылки

1.39 Управление, ориентированное на конкретные результаты (УКР), определяется Объединенной инспекционной группой¹ как стратегия управления в отдельных организациях системы Организации Объединенных Наций, ориентированная на достижение в ходе управления намеченных организацией

¹ JIU/NOTE/2017/1

результатов путем внедрения нацеленности на результат во всех аспектах управления и, самое важное, учета полученных сведений и усвоенных уроков прошлой деятельности в принятии управленческих решений. При УКР бюджеты разрабатываются на основании соотношения между уровнями доступных средств и ожидаемыми результатами использования этих средств.

1.40 Система отчетности ВОИС, ориентированная на конкретные результаты, является важной частью процессов предоставления отчетности в Организации и нацелена главным образом на раскрытие информации о результатах использования выделенных ресурсов. Мы сочли, что в первый год работы нам следует изучить и понять эту систему и методики, лежащие в ее основе, поскольку она является основным документом по отчетности.

1.41 В ходе аудиторской проверки мы провели высокоуровневую оценку подхода ВОИС, а также детально рассмотрели отчетность о результатах в одной программной области, а именно в рамках программы «Управление людскими ресурсами и их развитие», которая входит в число 31 программы, отчетность о которых предоставляется по системы УКР. Наше решение сосредоточить внимание на программе ЛР отражает ключевую роль и значимость людских ресурсов, поскольку персонал является самым ценным ресурсом Организации и ведущей статьей расходов, которые составляют около 220,6 млн шв. франков или 59% совокупных расходов ВОИС.

Хорошо развитая система

1.42 В ВОИС используется налаженная система управления, ориентированного на конкретные результаты, разработка которой велась в течение нескольких двухлетних периодов. В Среднесрочном стратегическом плане (на 2016–2021 гг.) описаны девять стратегических целей Организации. Стратегические цели установлены в контексте Программы и бюджета на двухлетний период, при этом текущие Программа и бюджет распространяются на 2018–2019 гг. В настоящее время руководство составляет Программу и бюджет на 2020–2021 гг. Ход разработки и реализации Программы и бюджета контролирует Комитет по программе и бюджету Организации. Внесение изменений в ресурсы и цели отдельных программ осуществляется путем диалога с государствами-членами, что указывает на роль Программы и бюджета в обеспечении подотчетности.

1.43 В Программе и бюджете указываются ожидаемые результаты по каждой стратегической цели, а также ключевые показатели результативности для оценки прогресса и достижений в рамках каждой программы. Кроме того, для каждой программы фиксируются запланированные мероприятия и выделяемые на них бюджетные средства, связанные и не связанные с оплатой персонала. Каждая программа состоит из планов работы на год. Рабочие задачи отдельных сотрудников, как правило, согласуются с планами работы. Генеральный директор изучает планы работы и проводит проверку их выполнения по итогам полугодия. Государствам-членам ежегодно предоставляется отчетность в виде консолидированного отчета о результатах.

1.44 Отдел внутреннего надзора (ОВН) ВОИС проверяет выборку из 31 ключевого показателя результативности — по одному для каждой программы — чтобы оценить адекватность систем данных, на основании которых рассчитываются эти показатели. Процессы УКР зачастую не предусматривают внутренний аудит результатов УКР, поэтому такой процесс проверки полезен для обеспечения уверенности в представленных результатах. По итогам проверки Программы и бюджета на 2016–2017 гг., проведенной в 2018 г., ОВН пришел к выводу, что большинство показателей результативности:

- подкреплены соответствующими данными о результативности (90 процентов случаев);
- собираются эффективно и доступны (84 процента случаев); и
- точны и поддаются проверке (81 процент случаев).

Возможности для дальнейшего улучшения

1.45 Организация признает, что применяемые ею способы использования данных о результативности для оценки прогресса в достижении ожидаемых результатов можно усовершенствовать. В последнем Отчете о результатах работы ВОИС по программе ЛР (программа 23), опубликованном в июле 2018 г., четыре из 12 показателей не были оценены в связи с отсутствием систем данных или конкретных целей, что привело к снижению подотчетности. Вследствие этого из программного бюджета на 2018–2019 гг. были исключены такие целевые показатели, как удовлетворенность персонала кадровыми услугами и своевременность, точность и эффективность кадровых операций. Такие целевые показатели, ориентированные на «клиентов», имеют большое значение, и мы вернемся к данному вопросу далее в этом отчете.

1.46 ВОИС использует пять критериев оценки достижения целевых показателей:

- обозначение «полностью выполнено» применяется, когда степень выполнения целевого показателя равна 80 процентам или превышает этот уровень;
- обозначение «частично выполнено» применяется, когда степень выполнения целевого показателя находится в диапазоне от 50 до 79 процентов;
- обозначение «не выполнено» применяется, когда степень выполнения целевого показателя меньше 50 процентов;
- обозначение «не подлежит оценке» применяется, когда оценить результативность работы не представляется возможным из-за того, что недостаточно четко определены целевые показатели, отсутствует базовый показатель или же данные о результативности деятельности недостаточны для определения значения ОПР; и

- обозначение «отменено» применяется, когда показатель результативности работы больше не используется для оценки результативности программы.

Обозначение «полностью выполнено», используемое ВОИС для предоставления государствам-членам отчетности о результатах своей работы, предполагает, что выполнение целевого показателя на 80 процентов является «полным выполнением». Этот подход описан в методике составления и представления отчетности, тем не менее существует риск того, что государствам-членам будет предъявлена слишком положительная оценка результатов работы.

1.47 Система УКР ВОИС поддерживает предоставление государствам-членам официальной отчетности об использовании ресурсов, однако рекомендуется также рассмотреть возможность использования результатов работы системы в качестве основы для принятия управленческих решений. Мы обнаружили расхождения в показателях, используемых в официальных Программе и бюджете и в сбалансированной системе показателей в области людских ресурсов для внутренней отчетности ВОИС. Например, показатели набора персонала и эффективности внутреннего правосудия, представленные в Программе и бюджете, не отражаются в сбалансированной системе показателей в области людских ресурсов. Данные о неявке по болезни указываются в сбалансированной системе показателей в области людских ресурсов, но отсутствуют в Программе и бюджете. Поскольку Программа и бюджет, а также соответствующие планы работы призваны регулировать деятельность по управлению людскими ресурсами, полезно было бы более точно согласовать с ними такие инструменты внутреннего контроля и отчетности, как сбалансированная система показателей в области людских ресурсов. По нашему мнению, если эти целевые показатели достаточно важны, чтобы отчитываться о них перед государствами-членами, следует также регулярно отслеживать их в рамках текущего управленческого надзора.

1.48 Кроме того, согласно результатам опроса ведущих сотрудников, проведенного Отделом внутреннего надзора в 2018 г., треть респондентов не верит в то, что системы и инструменты контроля УКР регулярно используются в управленческих целях.

ВОИС рекомендуется:

R5: Рассмотреть возможность согласования систем внутренней отчетности и отчетности УКР, чтобы показатели, используемые в процессе УКР, присутствовали во внутренней отчетности. Привести внутренний контроль в соответствие с приоритетами и показателями результативности, указанными в Программе и бюджете, и систематически фиксировать прогресс в выполнении планов работы.

R6: Обеспечить надлежащий баланс мер, обеспечивающих соответствие деятельности стратегическим целям, в составе ключевых показателей результативности по каждой программе.

R7: Учитывать практические характеристики систем данных, которые будут использоваться для определения результативности работы, на этапе разработки показателей, чтобы они были пригодны для надежного сопоставления и измерения ключевых показателей результативности с самого начала периода действия Программы и бюджета на 2020-2021 гг.

R8: В последующих отчетах о результатах работы, которые будут представлены государствам-членам, отвести категорию «полностью выполнено» для случаев, когда степень выполнения целевого показателя равна как минимум 100 процентам..

Отчетность и использование данных о результативности в управлении людскими ресурсами

1.49 Согласно нашей методике проверки работы УКР, мы рассматривали информацию о результативности, используемую ДУЛР в отчетности о достижении ожидаемых результатов, заложенных в Программе и бюджете на 2018-2019 гг., и о результатах работы по приоритетным направлениям Стратегии ЛР ВОИС. Ожидаемые результаты, в достижении которых участвует ДУЛР, и связанные с ними показатели результативности этого департамента, указаны на диаграмме 2.

Диаграмма 2: Программа 23: ожидаемые результаты и показатели результативности

Ожидаемый результат	Показатель результативности	Базовый показатель	Целевой показатель
IX.1 Эффективные, оперативные, качественные и ориентированные на пользователя вспомогательные услуги, предоставляемые как внутренним клиентам, так и внешним заинтересованным сторонам	Доля (%) застрахованных в рамках коллективного медицинского страхования	87,8% (2016 г.)	Сохранение уровня
	Число усовершенствованных и автоматизированных процессов в службе оперативного управления людскими ресурсами.	8 из 18 (44%) (всего на конец 2016 г.)	18 (всего)
IX.2 Динамичный и слаженно функционирующий Секретариат с правильно организованным штатом должным образом подготовленных сотрудников, которые эффективно добиваются результатов.	Географическое разнообразие: доля (%) сотрудников, представляющих каждый регион	Африка: 11,3% Азия и Тихоокеанский регион: 17,3% страны Латинской Америки и Карибского бассейна: 8,0% Ближний Восток: 1,3% Северная Америка: 8,4% Западная Европа: 45,9% (по состоянию на декабрь 2016 г.)	Договоренность государственных членов в отношении политики ВОИС в области географического распределения.
	Гендерный баланс: доля (%) женщин, занимающих должности уровня С4–Д2	С4 – 45,6% С5 – 35,6% Д1 – 30,0% Д2 – 16,7%	С4 – 48% С5 – 40% Д1 – 35% Д2 – 20%
	Срок оформления на работу	18,81 недель (15 конкурсов, начатых в 2016 г., по состоянию на март 2017 г. все еще не были завершены)	19 недель
	Повышение зрелости системы кадрового планирования	Этап 2 (на конец 2015 г.)	Этап 3.5

	Увеличение числа заявлений от представителей непредставленных государственных членом и стран из недопредставленных регионов	Подлежит определению	Подлежит определению
Ожидаемый результат	Показатель результативности	Базовый показатель	Целевой показатель
	Доля (%) штатных сотрудников, чья результативность работы оценивается исходя из их индивидуальных задач и компетенций	2016: 92,7% (по состоянию на 30 апреля в каждом последующем году)	95%
	Доля (%) (а) существующих сотрудников и (б) новых сотрудников, прошедших обязательные программы обучения	(а) 68% (б) 54% (на конец 2016 г.)	(а) 80% (б) 80% (за двухлетний период)
	Установленный срок (в днях) для: (i) уведомления сотрудников о решениях по жалобам (ii) уведомления сотрудников о решениях по возражениям (iii) предоставления ответов при обращениях за консультацией	(i) 60 дней с момента получения ответа на жалобу (ii) 30 дней с момента получения ответа на возражение (iii) Из 450 обращений за консультацией, полученных в 2016 г., в 89,3% случаев ответ был дан в течение одного дня, в 9,3% случаев — в течение 2–4 дней и в 1,3% случаев — в течение 5 или более рабочих дней. (2016 г.)	(i) 60 дней с момента получения ответа на жалобу (ii) 30 дней с момента получения ответа на возражение (iii) 5 рабочих дней с момента получения обращения

Источник: Программа и бюджет ВОИС на 2018-2019 гг. (программа 23: Управление людскими ресурсами и их развитие)

1.50 Измерение различных показателей, указанных в программном бюджете для ЛР, имеет важное значение, однако они не вполне коррелируют с ожидаемыми результатами. Например, показатель доли застрахованных в рамках медицинского страхования не подходит для оценки достижения ожидаемого результата IX.1 «*Эффективные, оперативные, качественные и ориентированные на пользователя вспомогательные услуги*». Другой показатель, число автоматизированных процессов, также не обеспечивает точную оценку эффективности и оперативности процессов. Показатель удовлетворенности «клиентов», который присутствовал в предыдущем программном бюджете, был исключен из показателей на 2018–2019 гг. по причине отсутствия систем данных, необходимых для его регулярного измерения. По нашему мнению, ежегодный опрос персонала мог бы обеспечить

оценку этого показателя и сбор более содержательных и всеобъемлющих фактических данных.

1.51 Мы также рассмотрели ожидаемый результат IX. 2, *Динамичный и слаженно функционирующий Секретариат с правильно организованным штатом должным образом подготовленных сотрудников*. Указанные показатели важны, однако мы считаем, что можно было бы расширить диапазон показателей в целях предоставления более комплексной оценки достижения ожидаемого результата. Насколько нам известно, целесообразность показателей с точки зрения достижения ожидаемых результатов будет представлена в будущих программах работы ОВН.

1.52 С учетом этих наблюдений мы изучили приоритетные направления Стратегии ЛР ВОИС, отчетность по этим направлениям и системы данных, используемые для оценки выполнения Стратегии. Мы считаем, что данная стратегия должна служить основой для официальной отчетности перед государствами-членами о достижении ожидаемых результатов.

1.53 Стратегия ЛР ВОИС (на 2017–2021 гг.) предусматривает четыре приоритетных направления:

- обеспечение устойчивых долгосрочных перспектив для ВОИС в быстро меняющихся условиях деятельности;
- формирование кадрового потенциала, характеризующегося разнообразием и открытостью;
- продвижение имиджа ВОИС как престижного работодателя благодаря применению оптимальных методов работы с ценными специалистами;

внедрение эффективных процедур, ориентированных на обслуживание клиентов, и обеспечение чуткой реакции на запросы клиентов.

Приоритет 1 — Обеспечение устойчивых долгосрочных перспектив

1.54 В Стратегии ЛР описана цель анализировать потребности в специалистах и заполнять пробелы в профессиональной подготовке персонала. Рассматриваются предложения относительно системы стратегического кадрового планирования, однако подготовка квалификационного перечня еще полностью не завершена. В рамках этого приоритета Стратегия ЛР Организации предусматривает конкретную цель по обеспечению соответствия лингвистической квалификации сотрудников географии спроса на услуги систем интеллектуальной собственности (ИС). В наших обсуждениях с должностными лицами по ЛР также была упомянута задача по внедрению искусственного интеллекта (ИИ) и потребность в приобретении навыков пуско-наладки и ввода в эксплуатацию таких технологий.

1.55 В Программе и бюджете на 2018–2019 гг. указано, что в 2016 г. 42 процента патентных заявок были составлены на китайском, японском и корейском языках, при этом, согласно приведенной управленческой информации, в 2018 г. только 14 процентов переводчиков Сектора патентов и технологий владели этими языками. Несмотря на стратегическое значение данного направления, конкретный показатель результативности, отражающий диверсификацию лингвистических навыков персонала ВОИС, отсутствует как в программе ЛР, так и в программе РСТ. Показатели для оценки прогресса в приобретении навыков пуско-наладки и ввода в эксплуатацию новейших технологий, таких как ИИ, не применяются ни Департаментом управления ЛР, ни Департаментом информационно-коммуникационных технологий. ВОИС выявила недоработки в области удовлетворения потребностей в навыках и знании языков в рамках пилотного процесса кадрового планирования. ДУЛР проинформировал нас о сотрудничестве с внешним консультантом с целью разработки системы кадровой аналитики, которая позволит проводить описательный, прогнозный и предписывающий анализ данных, что должно упростить стратегическое кадровое планирование.

1.56 Важной частью кадрового планирования являются эффективные практики набора персонала. В рамках программы ЛР ведется мониторинг времени, затрачиваемого на набор персонала. **Целевой показатель «срок оформления на работу» зафиксирован на уровне 19 недель, однако не совсем понятно, как определяется это значение. Изучив предыдущие Программы и бюджеты, мы установили, что данный целевой показатель остается неизменным в течение как минимум трех двухлетних периодов, хотя в последние годы оформление на работу фактически занимает меньше 19 недель. ВОИС недавно снизила целевой показатель до 18 недель, при расчете показателя будет учитываться период с момента размещения объявления до принятия окончательных решений о назначении. Пересмотренная методика будет внедрена по завершении подготовки ОРРВ за 2018 г.**

1.57 **Рекомендуется рассмотреть вопрос о том, являются ли целевые показатели, которые достигаются раз за разом, достаточно амбициозными и подходят ли они для измерения прогресса. В целом такой показатель результативности, как набор персонала, мало что говорит о том, обеспечивает ли ДУЛР наличие работников нужной квалификации в тех областях деятельности Организации, где они требуются.** ДУЛР в настоящее время пересматривает опции отчетности системы набора персонала, внедренной в 2016 г., чтобы оценить результативность текущего процесса набора персонала и возможности ее повышения. ВОИС сообщила нам, что этот пересмотр и внедрение системы кадровой аналитики позволят улучшить качество кадрового планирования, чтобы обеспечить наличие работников нужной квалификации в тех областях деятельности, где они требуются.

ВОИС рекомендуется пересмотреть свою программу ЛР для Программы и бюджета на 2020–2021 гг., чтобы:

R9: Оценить, насколько адекватно существующие показатели результативности отражают прогресс в осуществлении четырех приоритетов, указанных в Стратегии ЛР на 2017–2021 гг., с целью разработки новых или других показателей в случае выявления существенных пробелов или чрезмерного упора на какой-либо аспект.

R10: Обеспечить, чтобы (а) комплекс показателей результативности, используемых в Программе и бюджете, предусматривал возможность интерпретации государствами-членами каждого показателя в отдельности; и (б) базовые и целевые показатели отражали реальный прогресс по сравнению с предыдущим двухлетним периодом.

Приоритет 2 — Формирование кадрового потенциала, характеризующегося разнообразием и открытостью

1.58 Стратегия ЛР Организации нацелена на устранение гендерного неравенства среди персонала. Это соответствует ранее принятому обязательству и плану обеспечить гендерное равенство на всех уровнях Организации к 2020 г., упомянутым в Годовом отчете о людских ресурсах ВОИС за 2013 г. В связи с этим Программа и бюджет на 2018–2019 гг. включают в себя показатель результативности, отражающий гендерный баланс на руководящих должностях. В Годовом отчете о людских ресурсах ВОИС за 2018 г. также приводится сравнение результатов ВОИС с результатами других организаций ООН, в том числе структур по достижению гендерного равенства, финансируемых ООН.

1.59 В 2018 г. около 40 процентов должностей уровня С4–Д2 занимали женщины, при этом больше всего женщин (60 процентов) работало на должностях уровня С4. Несмотря на то, что этот показатель тщательно отслеживается, и невзирая на 10-процентный прирост общего числа должностей этих уровней в период с 2015 по 2018 гг., реальный прогресс в достижении гендерного равенства на руководящих должностях за этот период невелик. Насколько нам известно, в конце 2018 г. Генеральный директор утвердил План действий по обеспечению гендерного равенства, после того как государства-члены согласовали новые цели в области гендерного равенства в октябре 2017 г.

1.60 В Стратегии ЛР ВОИС также упоминается текущая работа по обеспечению географического баланса среди персонала. В Программе и бюджете на 2018–2019 гг. предусмотрено измерение количества заявлений о приеме на работу от представителей государств-членов, не представленных в составе ее персонала, и регионов, которые представлены в нем в недостаточной степени. Однако целевой показатель не задан, поскольку государства-члены не достигли консенсуса относительно того, что считать географическим балансом. Данные ВОИС о персонале за 2018 г. показывают, что около 45 процентов штатных сотрудников являются представителями стран Западной Европы, тогда как представители Азии и Тихоокеанского региона составляют всего 19 процентов.

Недавний прирост количества заявлений из непредставленных стран, о котором заявлено в отчетности, еще не привел к повышению географического разнообразия среди персонала: в период с 2014 по 2018 гг. число *непредставленных* стран немного *увеличилось* — с 69 до 74. Существует риск того, что отсутствие четких указаний государств-членов подрывает решимость руководства устранить этот географический дисбаланс.

ВОИС рекомендуется:

R11: Контролировать выполнение действий, предусмотренных Планом действий по обеспечению гендерного равенства 2018 г., и отчитываться о ходе их выполнения (и ранних признаках их влияния) в последующих Отчетах о людских ресурсах.

R12: Провести работу с государствами-членами, чтобы получить четкие указания относительно географической представленности персонала.

Приоритет 3 — Эффективная работа с ценными специалистами

1.61 Еще одним стратегическим приоритетом в области ЛР является содействие повышению квалификации и профессиональному развитию, соответствующим потребностям Организации, в таких областях, как информационные технологии, работа с оперативными данными и их анализ, коммуникации и обеспечение качества. **Эта цель пересекается с первым приоритетом (обеспечение устойчивых долгосрочных перспектив Организации).** Программа и бюджет на 2018–2019 гг. предусматривают два показателя результативности, предназначенные для оценки прогресса ВОИС в выполнении этой цели, хотя, по нашему мнению, они не дают полного представления о ней:

- **Доля (%) сотрудников, прошедших обязательные программы обучения (вводную программу, обучение по безопасности, этике и урегулированию конфликтов):** Такой ключевой показатель результативности, как прохождение обязательных программ обучения, не отражает должным образом прогресс в достижении целей ВОИС в области работы с ценными специалистами и удовлетворении потребностей в обучении. Базовый и целевой показатели прохождения обязательных программ обучения установлены на уровне гораздо ниже 100 процентов, и это пример ситуации, когда выполнение на 80 процентов не соответствует реальным ожиданиям относительно успешного достижения цели. ВОИС отметила, что этот целевой показатель будет повышен до 100 процентов при подаче Программы и бюджета на 2020–2021 гг.
- **Доля (%) штатных сотрудников, чья результативность работы оценивается исходя из их индивидуальных задач и компетенций:** Невзирая на строгое соблюдение требования о ежегодной письменной

аттестации (выполнено на 98 процентов) и наличие инструкций для руководителей, нет уверенности в том, что существующая система обеспечивает последовательную базу для определения сотрудников, показывающих лучшие результаты, или принятия мер в отношении неэффективных работников. Данные ВОИС показывают, что в 2017 г. 21 процент сотрудников удостоился рейтинга «выдающиеся работники» (по сравнению с 14 процентами в 2012 г.). Только два человека получили оценки «требуется повышение эффективности выполнения служебных обязанностей» или «неудовлетворительное выполнение служебных обязанностей». Система обеспечения результативности, в которой используется весь диапазон оценок результатов работы, более удобна для руководства, так как позволяет определить, каких сотрудников можно направить на повышение квалификации для занятия более ответственных должностей или изменения ролей, а также обеспечить более целенаправленное обучение.

1.62 Если рассматривать более общий контекст, в годовом отчете о людских ресурсах для Координационного комитета представлены такие показатели, как среднее число учебных дней персонала и широкие категории проводимых учебных мероприятий. В отчете за 2018 г. ВОИС указала, что в период с 2016 по 2017 гг. число учебных дней снизилось с 5,2 до 4,8 дней. ВОИС сообщила нам, что это связано с введением более строгих критериев участия в некоторых курсах и снижением количества учебных курсов по системам регистрации ВОИС, поскольку пользователи стали лучше владеть ими. В 2018 г. расходы на обучение в денежном выражении снизились на семь процентов по сравнению с 2015 г.

1.63 Согласно недавнему отчету об оценке, структура и ресурсы ВОИС в области поддержки карьерного развития недостаточны для удовлетворения будущих потребностей Организации. Внедрение нового модуля ПОР общеорганизационной системы управления обучением в конце 2018 г. и инвестиции в другие инструменты кадровой аналитики должны повысить качество информации о потребностях в повышении квалификации и о потреблении услуг обучения. Кроме того, в настоящее время проводится пересмотр Политики обучения и развития. Однако остаются возможности для более широкого пересмотра обучения и развития в масштабах Организации, а также показателей результативности для оценки прогресса и влияния изменений, внесенных в результате такого пересмотра. ВОИС придерживается мнения о том, что для оценки влияния таких изменений лучше всего подойдут регулярные опросы сотрудников на тему их вовлеченности.

1.64 Следующим элементом политик в области работы с ценными специалистами являются мероприятия по повышению благополучия сотрудников. Программа 23 Программы и бюджета на 2018–2019 гг. не предусматривает непосредственную оценку этого аспекта работы с ценными специалистами. В годовом отчете о людских ресурсах ВОИС

фиксируются данные об увольнениях по собственному желанию (и по другим причинам) и указывается показатель результативности работы сотрудников — каждая из этих характеристик дает частичное представление о благополучии. В 2017 г. уволились только четыре сотрудника, и показатели результативности работы ВОИС указывают на улучшение ситуации с течением времени. Другие показатели благополучия персонала не столь хороши:

- хотя доля участия в опросе «Здоровье и результативность работы персонала ВОИС» (2018 г.) в целом была невысокой, около 48 процентов респондентов сообщили о том, что подвержены риску психологического стресса. По данным этого источника, в ответах на качественные вопросы «часто упоминалась культура страха, дискриминации и неравенства». Организация сообщила, что разрабатывает меры по реагированию, включающие в себя подготовку глобальной стратегии обеспечения благополучия персонала. В стратегии обеспечения благополучия будет предусмотрена политика возвращения на работу и политика поддержки в случае длительных больничных.
- Согласно результатам оценки за 2018 г., в отзывах сотрудников неоднократно упоминается необходимость повышения прозрачности и доступности поддержки в карьерном развитии.
- опять же, хотя доля участия в опросе, проведенном в 2018 г. по линии ООН, в целом была невысокой, судя по отзывам респондентов из ВОИС, процент сотрудников, полагающих, что во время работы в системе ООН они подвергались действиям, которые могут быть расценены как сексуальные домогательства на рабочем месте, или были свидетелями таких действий, оказался выше среднего. Генеральный директор отреагировал на результаты опроса и напомнил сотрудникам о том, что в Организации действует принцип абсолютной нетерпимости к сексуальным и иным домогательствам. Кроме того, по результатам опроса ВОИС начала общеорганизационную кампанию «Уважительная и гармоничная обстановка на рабочем месте» для повышения информированности всех сотрудников ВОИС о правилах поведения и возможности получить поддержку и консультационную помощь в случае ненадлежащего поведения коллег.
- В рамках кампании в целях обучения и повышения информированности в мае 2019 г. была введена новая онлайн-учебная программа «Гармоничная совместная работа» и проведены очные учебные занятия. Одновременно будет выполнен пересмотр нормативной базы и политик Организации с целью внесения в них необходимых изменений. Согласно отчетам на основе сбалансированной системы показателей ЛР ВОИС, в 2018 г. сотрудники отсутствовали по болезни в среднем в течение 16,9 дня. Хотя это противоречит

оперативной статистике, согласно которой данный показатель в среднем равняется 10,2 дня, в обоих случаях число дней, пропущенных по болезни, в 2018 г. в масштабах Организации составляет около 13 000. Наш опыт показывает, что это высокие показатели неявки по болезни. Нам известно, что в начале 2019 г. руководство постаралось добиться разработки мер по регулированию неявки по болезни и управлению ею, но эта деятельность была приостановлена до тех пор, пока не будут проведены дополнительные консультации.

ВОИС рекомендуется:

R13: Рассмотреть возможность анализа эффективности каталога предлагаемых учебных мероприятий, чтобы обеспечить его соответствие текущим потребностям Организации и стратегическим приоритетам работы с ценными специалистами;

R14: Использовать весь диапазон оценок результативности работы для более целенаправленного обучения и выявления неэффективных работников; и

R15: Изучить возможные пути снижения средней продолжительности отсутствия сотрудников на рабочих местах, а также начать применять методы передовой практики, требующие более строгой отчетности при неявке по болезни, в том числе рассмотреть возможность проведения бесед при возвращении на работу.

Приоритет 4 — Эффективные процедуры, ориентированные на обслуживание клиентов, и обеспечение чуткой реакции на запросы клиентов

1.65 Мы уже упоминали о возможности дальнейшего развития мер УКР в этой области. В программе 23 Программы и бюджета ВОИС на 2018–2019 гг. прописаны три показателя результативности, связанные с этой целью, которая больше относится к операционной деятельности: доля застрахованных в рамках медицинского страхования, внутреннее правосудие и дальнейшая автоматизация кадровых операций. ВОИС не проводит регулярный общий опрос персонала, который позволил бы надежно оценить эффективность поддержки отделов ВОИС Департаментом управления ЛР. Многие организации государственного и частного секторов считают, что такие ежегодные опросы позволяют получить ценную информацию для принятия решений. Подобный опрос помог бы узнать больше о проблемах, связанных с благополучием персонала. Результаты регулярного опроса служили бы четким ориентиром для оценки результативности в будущие периоды и источником ценных данных о психологическом настрое сотрудников.

ВОИС рекомендуется:

R16: Проводить ежегодный опрос персонала с целью получения ориентира для оценки восприятия персоналом широкого ряда вопросов, связанных с ЛР, которые лежат в основе стратегических целей, а также измерения результативности кадровой политики и ее реализации. Опрос позволил бы оценить такие аспекты, как мотивация, развитие, благополучие, домогательства на рабочем месте, управление и транспарентность, а также собрать мнения сотрудников о поддержке, предоставляемой вспомогательными отделами, к которым относится ДУЛР.

Часть 4

ДРУГИЕ ВОПРОСЫ, ТРЕБУЮЩИЕ ВНИМАНИЯ РУКОВОДЯЩИХ ОРГАНОВ

1.66 Генеральный директор сообщил, что в 2018 г. не совершались никакие выплаты *ex-gratia*.

1.67 В течение года ВОИС выплатила поощрение за высокие результаты работы Организации в размере 2000 шв. франков всем сотрудникам, которые отвечали критериям выплаты, в рамках программы премирования и поощрений. Согласно финансовым ведомостям за 2017 г. всего было выделено около 2,5 млн шв. франков, что укладывается в рамки, рекомендованные Комиссией по международной гражданской службе. Хотя категория «Поощрение за высокие результаты работы Организации» напрямую не предусмотрена внутренней инструкцией, действовавшей в 2017 г., она была введена при пересмотре внутренней инструкции по программе премирования и поощрений ВОИС в апреле 2018 г. Юридический отдел ВОИС подтвердил, что Генеральный директор обладал необходимыми полномочиями для выплаты такого поощрения, и это совпадает с нашим пониманием указаний КМГС.

1.68 Во второй части данного отчета мы прокомментировали расследования, о которых узнали в ходе нашей работы. По итогам проверки мы не выявили никаких других случаев мошенничества, и никакие другие случаи не привлекли наше внимание при проведении исследований.

ПРОШЛОГОДНИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1.69 Мы пришли к выводу, что по состоянию на 30 апреля 2019 г. из 19 рекомендаций, которые оставались невыполненными в 2017 г. и в предыдущие годы, в течение года было выполнено 12 рекомендаций, а 7 рекомендаций находятся в процессе реализации. По многим рекомендациями, которые мы сочли невыполненными, крайний срок выполнения еще не наступил. Таким образом, мы удовлетворены темпами выполнения руководством прошлогогодних рекомендаций. **Приложение 1** содержит подробную информацию о статусе реализации предыдущих рекомендаций.

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

1.70 Мы хотели бы поблагодарить Генерального директора и сотрудников ВОИС за содействие в проведении аудита и выразить государствам-членам признательность за доверие, которое они оказали, назначив нас Внешним аудитором. Мы также выражаем благодарность нашим предшественникам, Управлению Контролера и Генерального аудитора Индии, за сотрудничество при передаче дел в соответствии с протоколом Совета внешних аудиторов ООН и помощь в соответствии с Международными стандартами аудита.

Сэр Амиас Морс

Генеральный контролер и аудитор, Соединенное Королевство — Внешний аудитор

ая 2019 г.

Приложение 1

ВЫПОЛНЕНИЕ ПРОШЛОГОДНИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
2014	Рекомендуется раскрывать данные об объектах наследия, включая произведения искусства, в примечаниях к финансовым ведомостям, а также принять меры по укреплению систем охраны во избежание дальнейшей утраты таких активов	ВОИС продолжает следить за проектом Совета МСУГС «Объекты наследия». Совет МСУГС возобновил обсуждения проекта на заседании в Вашингтоне с 12 по 15 марта 2019 г. Совет МСУГС рассмотрел историю и предпосылки проекта и вопросы, поднятые в отзывах на консультационный документ «Финансовая отчетность об объектах наследия», выпущенный в 2017 г. В данном проекте основное внимание уделяется признанию, вопросы оценки рассматриваются в следующем проекте по оценке. Ожидается, что проект будет реализован путем разработки руководства по применению по признанию объектов наследия, которое будет включено в стандарт МСУГС 17 «Имущество, установки и оборудование». Обсуждения проекта продолжатся на следующем заседании Совета МСУГС в июне 2019 г.	В отсутствие специального руководства МСУГС по объектам наследия ВОИС следует рассмотреть возможность отражения в отчетности характера, типа и количества принадлежащих ей объектах наследия для предоставления членам более точной информации о таких активах.	В процессе реализации.
2015 г.	Рассмотреть вопрос о выработке и реализации	На заседании ККИ, состоявшемся 11 октября 2018 г., ККИ порекомендовал ОУК провести критический	Мы приняли ответ во	Выполнено.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
	соответствующей финансовой политики и политики управления денежными средствами, включая политику в области заимствования, для повышения качества финансового управления	анализ Политики регулирования контрагентских рисков и внешних заимствований перед ее внедрением. ОУК завершила анализ, и представленные замечания были учтены в политике. Полный комплект финансовых политик вступил в силу с 1 декабря 2018 г. На данный момент эта рекомендация считается полностью выполненной.	внимание и оценим соответствие политик в ходе последующих аудиторских проверок, если это будет необходимо.	
2015 г.	Чтобы обеспечить объективное отражение фактов и получить обоснованную оценку сроков эксплуатации активов, эти сроки необходимо переоценить.	Изменения сроков эксплуатации оборудования были внесены в СУАИ в I кв. 2019 г. и вступили в силу с начала года.	Мы приняли ответ во внимание и проанализируем влияние этих изменений в ходе проверки 2019 г.	Выполнено.
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#1	Рекомендуется рассмотреть операцию продажи здания Мадридского союза на следующей серии заседаний Генеральной Ассамблеи	В отношении рекомендации Внешнего аудитора относительно рассмотрения вопроса о продаже здания на сессии Генеральной Ассамблеи, руководство ВОИС, как было разъяснено Внешним аудиторам, подтверждает, что информация о продаже является неотъемлемой частью проверенных финансовых ведомостей. В соответствии с финансовым положением 4.11 и финансовым правилом 104.11 (согласно которому «инвестиции регистрируются в учетной книге с указанием всех соответствующих данных по всем инвестициям, включая, например ... выручку от продажи...») и другими применимыми стандартами, информация о продаже здания Мадридского союза была раскрыта в примечаниях 9, 29 и 30 к проверенным финансовым ведомостям.	Мы приняли во внимание подробный ответ Администрации и убедились, что продажа имущества была объективно отражена в финансовых ведомостях, соответствует финансовым правилам и	Выполнено.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
		<p>Проверенные финансовые ведомости и отчет Внешнего аудитора будут должным образом рассмотрены на 28-й сессии Комитета по программе и бюджету, который представит соответствующие рекомендации Ассамблеям государств — членов ВОИС, в том числе Генеральной Ассамблее.</p> <p>Руководство ВОИС отмечает, что сохраняются расхождения в толковании финансовых положений и правил группой Внешних аудиторов (Управлением Контролера и Генерального аудитора Индии) и руководством ВОИС, которые основываются на интерпретации Бюро юридического советника. Расхождения касаются положений и правил, применяемых к операции по продаже здания Мадридского союза, которое, после перехода на стандарты МСУГС в 2010 г., последовательно отражалось и учитывалось в проверенных финансовых ведомостях как инвестиционная собственность. Руководство ВОИС далее отмечает, что в 2014 г. Внешним аудиторами были предоставлены разъяснения относительно данного порядка учета, которые были ими приняты. Кроме того, здание Мадридского союза было приобретено Организацией в 1974 г. и целью покупки, в соответствии с пунктом 14 документа MM/CDIR (Extr.)/III/2 (принят на сессии Ассамблеи и Комитета директоров Мадридского союза 29 ноября 1972 г.), было инвестирование части средств из резервного фонда Мадридского союза в рынок недвижимости. Это рассматривалось как наиболее прибыльное вложение из того ограниченного набора возможностей для инвестирования, которые были</p>	<p>доведена до сведения государств-членов.</p>	

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
		<p>доступны для межправительственных организаций того времени.</p> <p>Управление зданием Мадридского союза, как и всеми объектами инвестиционной собственности, осуществляется в соответствии с финансовым положением 4.11, которое, в свою очередь, основывается на инвестиционной политике Организации, утвержденной Ассамблеями государств – членов ВОИС на 57-й серии заседаний в октябре 2017 г.</p>		
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#2	<p>ВОИС рекомендуется ускорить процедуры закрытия проектов «Вода Женевского озера», «Замена окон в здании АБ» и «Меры физической и пожарной безопасности», оценить уровень их выполнения и понесенные расходы и перечислить остатки средств в резерв. ВОИС также рекомендуется разработать четкие правила закрытия проектов с конкретными сроками выполнения, что позволит эффективно</p>	<p>Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию. Было отмечено, что официальное закрытие проекта, финансируемого за счет резервных средств, помимо определения суммы неиспользованных остатков также предполагает проведение оценки результативности проекта и соблюдения сроков выполнения установленного объема работ по проекту, обобщение полученного опыта и реализацию последующих мероприятий, если таковые имеются. После того, как руководитель проекта завершит проведение оценки, отчет должен быть утвержден соответствующим руководителем программы, Отделом реализации Программы и бюджета и Финансовым отделом. Таким образом, процесс закрытия проекта имеет не только качественную, но и финансовую составляющую, в связи с чем требуется достаточно много времени для обеспечения надлежащего уровня качества итогового продукта. Руководство ВОИС особо подчеркнуло, что три упомянутые выше проекта были официально закрыты в мае 2018 г.</p>	<p>Была выполнена процедура закрытия проектов, а остатки средств были перечислены в накопленные резервы, как указано в примечании 23 к финансовым ведомостям.</p>	Выполнено.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
	контролировать закрытие проектов.			
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#3	Рекомендуется сформулировать стратегию присоединения стран, учитывающую их специфику, в соответствии с ее региональными приоритетами.	Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию. Стратегия отражена в Мадридском стратегическом плане.	Мы приняли ответ во внимание и считаем рекомендацию выполненной.	Выполнено.
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#4	Рекомендуется соблюдать сроки экспертизы и рассмотрения заявок, соответствующих установленным требованиям, предусмотренные Программой и бюджетом на 2018-2019 г., и активизировать работу по сокращению количества заявок, ожидающих рассмотрения.	Руководство ВОИС заявило, что благодаря дополнительным ресурсам, предоставленным Оперативному отделу Мадридской системы в 2018 г., число заявок, ожидающих рассмотрения, сократилось и четыре из шести операций выполняются с соблюдением сроков, предусмотренных утвержденной Программой и бюджетом. Мадридский стратегический план предусматривает введение новых сроков выполнения для всех операций к 2020 г.	Мы отметили сокращение числа заявок, ожидающих рассмотрения. Мы вернемся к проверке работы Мадридской системы позднее в рамках нашего мандата.	Выполнено.
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#5	Рекомендуется, помимо перевода Руководства по классификации на другие языки, проанализировать причины ошибок,	Руководство ВОИС заявило о начале проведения тщательного анализа несоответствий, которые рассматриваются как по классам, так и по Договаривающимся сторонам, что позволит	Руководство принимает меры.	В процессе реализации.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
	содержащихся в заявках, и принять меры к их минимизации.	получить важную информацию для принятия решений о дальнейших действиях.		
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#6	<p>i) Рекомендуется принять продуманную стратегию, стандарты и передовую практику обслуживания клиентов, применение которых опиралось бы на эффективную и качественную электронную систему обратной связи, обеспечивающей надлежащее качество и которые позволяли бы эффективно удовлетворять потребности клиентов.</p> <p>ii) Рекомендуется регулярно проводить опросы клиентов для сбора отзывов, как это предусмотрено в ХОК ВОИС, в целях повышения качества обслуживания.</p>	<p>Руководство ВОИС заявило, что:</p> <p>i) политика и стандарты обслуживания клиентов Мадридского реестра будут разработаны к третьему кварталу 2018 г.</p> <p>ii) План, принятый Наблюдательным комитетом по отзывам клиентов ВОИС, предусматривает проведение следующего опроса во второй половине 2019 г.</p>	Руководство принимает меры.	В процессе реализации.
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#7	i) Рекомендуется применять ИТ-инструмент для эффективного осуществления	Руководство ВОИС заявило, что проект разработки компьютерной программы для поддержки процессов КК был начат в 2018 г. Для работы по этому проекту выделен бизнес-аналитик, который будет работать в тесном взаимодействии с секцией контроля качества	Мы проведем дальнейшую проверку после внедрения ИТ-платформы	В процессе реализации.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
	<p>процедур КК/ОК, а также выполнять процедуры КК с установленной периодичностью.</p> <p>ii) Рекомендуются принять положение, предусматривающее периодический пересмотр принятых норм качества.</p>	<p>и обучения. Планируется осуществить необходимую модернизацию действующей ИТ-системы (MIRIS). Руководство также отметило, что для достижения заданных целей в области качества разработаны основные принципы контроля качества. Принятые нормы качества определяются директором реестра в тесном взаимодействии с главой секции контроля качества и обучения и ежегодно пересматриваются. Подлежит разработке в рамках новой ИТ-платформы Мадридской системы.</p>	Мадридской системы.	
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#8	<p>Рекомендуется выработать путем соответствующих согласований долгосрочную кадровую стратегию Мадридской системы для обеспечения надлежащего баланса между постоянными сотрудниками и сотрудниками, привлекаемыми на гибкой основе.</p>	<p>Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию. Подготовка первого проекта будет завершена в июне 2019 г.</p>	Мы приняли во внимание ответ руководства.	В процессе реализации.
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#9	<p>Рекомендуется пересмотреть существующую структуру пошлин для превращения Мадридского союза в</p>	<p>Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию, заявив, что пересмотр структуры пошлин Мадридской системы является одним из пунктов среднесрочной повестки дня согласно пересмотренной «дорожной карте» Рабочей группы по правовому развитию Мадридского союза. Входит</p>	Мы приняли во внимание ответ руководства.	В процессе реализации.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#10	Рекомендуется провести детальный анализ эффективности работы системы MIRIS, включая любые возможные дефекты системы подотчетности, для извлечения накопленного опыта, и проинформировать Генеральную Ассамблею о его результатах.	Руководство ВОИС заявило, что технический анализ существующей системы MIRIS, которая в настоящее время обеспечивает все операции Мадридского реестра, планируется в рамках предстоящей реализации проекта «Платформа Мадридской системы». В своих комментариях к проекту отчета аудитора от 16 апреля 2018 г. руководство отметило, что, несмотря на имеющиеся подтверждения того, что производственные проблемы, возникшие сразу после внедрения системы MIRIS — что является обычным явлением на этапе внедрения ИТ-проекта подобного масштаба — привели к увеличению числа операций, ожидающих проведения, данная система является устойчивой, ведь в период до конца 2016 г. все оперативные потребности были удовлетворены, а после этого уровень производительности системы достиг установленного целевого показателя и даже превзошел его. Эти данные также подтверждаются тем, что система MIRIS, будучи действующей ИТ-системой Мадридского реестра серверного уровня, позволила в 2017 г. обработать рекордное число новых заявок и провести связанные с ними операции. Таким образом, несмотря на то, что на первоначальном этапе внедрение системы MIRIS	Мы приняли во внимание ответ руководства и проведем проверку новой ИТ-платформы Мадридской системы после ее внедрения.	Выполнено.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#11	Рекомендуется завершить чистку базы данных СУАИ для отражения в ней реальных сведений об объектах.	<p>привело к временным операционным задержкам и временному увеличению сроков проведения операций, к концу 2016 г. удалось наладить ее стабильную работу, и к ноябрю 2017 г. число незавершенных операций снизилось до уровня, предшествующего ее внедрению.</p> <p>Заключительный отчет об осуществлении проекта модернизации информационных технологий был подготовлен 7 июля 2015 г. и представлен государствам-членам в документе MM/A/49/1 в ходе 49-й сессии Ассамблеи Мадридского союза, которая состоялась 5–14 октября 2015 г. Данный документ, в котором содержится информация об итогах проведения проекта, а также рекомендации по дальнейшим усовершенствованиям, был представлен на рассмотрение аудиторам.</p> <p>Ассамблея Мадридского союза официально приняла этот заключительный отчет к сведению, как это указано в пункте 9 документа MM/A/49/5. Был подготовлен отчет о завершении последующего проекта по тестированию и внедрению системы MIRIS, в котором описан опыт, накопленный за время реализации этого отдельного проекта.</p> <p>Полученный опыт был использован при разработке новой ИТ-платформы Мадридской системы.</p>	Мы приняли во внимание работу, проделанную руководством, и подробный ответ.	Выполнено.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
		<p>значительные усилия для поэтапной очистки базы данных и согласования отдельных элементов. Во время проведения проверки руководство ВОИС сообщило Внешнему аудитору, что работа по данному вопросу продолжится до конца 2018 г. Кроме того, было отмечено, что используемые в базе данных поля верны, а ошибки в их названиях возникают при конвертации документов в формат Excel (то есть, проблема скорее связана с процессом преобразования данных в другой формат, а не с тем, что в базе данных заданы неверные значения).</p> <p>План действий включает следующие мероприятия: (i) тщательную ручную проверку значений, которые могут оказаться неправильными, одного за другим (автоматизация невозможна), (ii) проведение одним ответственным лицом физической проверки объектов в основных отделах, в которых наблюдается проблема, и (iii) привлечение с конца 2018 г. координаторов по вопросам управления имуществом (КВУИ), назначенных для каждого программного подразделения.</p> <p>По состоянию на декабрь 2017 г. (точка отсчета для развернутой проверки 2018 г.) данная проблема была устранена с вероятностью около 97%, что соответствует максимальному уровню, достижения которого можно было разумно ожидать без несоизмеримых затрат ресурсов.</p> <p>Следует отметить, что всегда присутствует и переходит из года в год небольшой процент объектов, для которых невозможно исключить риск ошибок при вводе данных, что объясняется их</p>		

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#12	Рекомендуется завершить маркировку объектов, для которых она предусмотрена служебными инструкциями, но которые до сих пор не маркированы, с четким определением сроков завершения этой работы.	<p>характером, а также объемом различных операций ручного ввода данных и других операций.</p> <p>Наконец, неувязки, обнаруженные в процессе загрузки из СУАИ в Excel, были исправлены в I кв. 2019 г.</p> <p>Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию, отметив, что, относительно данных за прошлые периоды, последние два года ведется работа по проверке и устранению неувязок и ошибок в отношении ряда объектов. Работа по данному вопросу продолжается.</p> <p>План действий включает следующие мероприятия: (i) тщательную ручную проверку значений, которые не содержат номер штрих-кода, (ii) проведение одним ответственным лицом физической проверки объектов вручную, одного за одним, в основных отделах, в которых наблюдается проблема, и (iii) привлечение с конца 2018 г. координаторов по вопросам управления имуществом (КВУИ), назначенных для каждого программного подразделения.</p> <p>По состоянию на декабрь 2017 г. (точка отсчета для развернутой проверки 2018 г.) данная проблема была устранена с вероятностью около 97%, что соответствует максимальному уровню, достижения которого можно было разумно ожидать без несоразмерных затрат ресурсов.</p> <p>Следует отметить, что всегда присутствует и переходит из года в год небольшой процент объектов, для которых невозможно исключить риск</p>	Мы приняли во внимание ответ руководства.	Выполнено.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#13	Рекомендуется завершить обновление в базе данных информации, относящейся к остальным объектам, классифицируемым как произведения искусства, со строгим соблюдением установленных сроков.	<p>некоторой задержки (ожидаемой продолжительностью более одного месяца) в нанесении этикеток со штрих-кодом, что объясняется их характером, а также объемом разных операций, проводимых на различных этапах</p> <p>Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию, отметив, что на момент проведения проверки оставалось завершить работу в отношении 29 объектов из более 500 в общей сложности. Руководство подтверждает, что на дату составления настоящего документа в базе данных была полностью обновлена информация о 26 объектах из остающихся 29, классифицируемых как произведения искусства, и теперь необходимо провести тщательный анализ на предмет того, необходимо ли включать сведения о трех оставшихся объектах в базу данных и если да, то каким образом.</p> <p>ПЛАН ДЕЙСТВИЙ для трех объектов, классификация которых как произведений искусства требует дальнейшего анализа: дождаться выводов Совета МСУГС, чтобы опереться на общие взгляды на категории объектов наследия с определенными характеристиками (например, связанными с тем, что объекты встроены в инфраструктуру здания).</p>	Мы приняли во внимание достигнутый прогресс и отсылаем руководство к нашим замечаниям относительно объектов наследия, приведенным выше.	Выполнено.
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#14	i) Рекомендуется найти произведения искусства, считающиеся неразысканными, и обновить информацию в своей базе данных; если произведения	Руководство ВОИС хотело бы отметить, что информация о рассматриваемых произведениях искусства была надлежащим образом внесена в базу данных, при этом в декабре 2017 г она была обновлена, с тем чтобы отразить в базе данных информацию о том, что данные произведения искусства не были найдены в ходе инвентаризации в	Мы приняли во внимание ответ руководства.	Выполнено.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#15	<p>искусства, считающиеся неразысканными, не будут найдены, следует направить соответствующий отчет в адрес Генеральной Ассамблеи</p> <p>ii) Рекомендуются провести оценку рисков и экспертизу действующих мер охраны произведений искусства для определения целесообразности принятия каких-либо дополнительных мер.</p>	<p>октябре 2017 г. Руководство продолжает работу по поиску объектов, считающихся пропавшими (при этом следует помнить, что объекты могут быть просто временно перемещены, как уже случалось ранее). Данная информация соответствующим образом учитывается в процессе закрытия финансового года.</p> <p>Руководство ВОИС приняло пункт (ii) и проинформировало нас о том, что он уже выполняется, и по итогам экспертизы будут приняты соответствующие меры, как только она завершится. Ожидается, что экспертиза будет завершена до конца года.</p>	<p>Мы приняли во внимание ответ руководства, был разработан надлежащий план действий. . .</p>	Выполнено.
	<p>i) Рекомендуются найти недостающие объекты.</p> <p>ii) Рекомендуются ознакомиться с рекомендациями, содержащимися в отчете об инвентаризации, подготовленном независимой организацией, и завершить любые необходимые действия по их выполнению с четким определением сроков.</p>	<p>Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию.</p> <p>План действий включает следующие мероприятия: (i) проводить поиск недостающих объектов при каждой проверке (периодической в конце каждого года или внеплановой) (ii) в случае объектов, не являющихся произведениями искусства, если объект отсутствует в течение по меньшей мере двух лет подряд, предлагать Инвентаризационной комиссии списать его, чтобы иметь возможность исключить объект из списка эксплуатируемых объектов и прекратить поиски. Следует отметить, что всегда присутствует и переходит из года в год небольшой процент объектов, которые не удается найти в тот или иной момент, что объясняется их характером, а также объемом различных операций ручного ввода данных и других операций.</p>		

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
2017 г. (WO/PBC/28/4) R#16	Рекомендуется разработать надлежащий план реализации остальных рекомендаций, содержащихся в отчете экспертов по итогам проверки 2012 г., в целях улучшения возможностей физического доступа на территорию комплекса ВОИС.	<p>Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию.</p> <p>План действий включает следующие мероприятия: (i) к концу II кв. 2019 г. предоставление конкретного мандата специализированному архитектору, привлеченному ВОИС на контрактной основе в конце 2018 после проведения конкурентных торгов в 2018 г., (ii) к концу III кв. 2019 г. предложение этим архитектором механизма выполнения оставшихся рекомендаций экспертного отчета за 2012 г., (iii) к концу IV кв. 2019 г. изучение ВОИС предложенного механизма выполнения и, если он будет признан целесообразным, принятие мер по выполнению</p>	Мы приняли во внимание ответ руководства, был разработан план действий.	В процессе реализации.

Ссылка на предыдущую рекомендацию	Содержание рекомендации	Комментарии Администрации об уровне выполнения: апрель 2019 г.	Мнение Внешнего аудитора	Уровень выполнения
		рекомендаций с учетом приоритета, сметных расходов и сроков.		

Комитет по программе и бюджету

**Тридцатая сессия
Женева, 8–12 июля 2019 г.**

ДОБАВЛЕНИЕ К ОТЧЕТУ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

подготовлено Секретариатом

В настоящем документе (WO/PBC/30/4 Add.) представлены ответы руководства ВОИС на рекомендации, вынесенные Внешним аудитором, которые содержатся в «Отчете Внешнего аудитора» (документ WO/PBC/30/4).

[Добавление к отчету Внешнего аудитора следует]

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Финансовое управление

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 1

Проанализировать существующий состав финансовых комментариев и рассмотреть возможность представления более сжатой информации в финансовых ведомостях при сохранении соответствия стандартам финансовой отчетности.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 2

Разработать более систематический подход к проверке балансовых контрольных счетов для обеспечения регулярного анализа дебиторской и кредиторской задолженности и принятия, при необходимости, корректирующих мер в отношении просроченных и/или невозмещаемых статей.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию. Оно выработает такой подход к проверке балансовых контрольных счетов, который обеспечил бы на будущее их полноту и документальное подтверждение.

Корпоративное управление и гарантии

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 3

Разработать стратегию использования возможностей аналитических инструментов для совершенствования и автоматизации мониторинга основных бизнес-процессов и их интеграции в систему контроля в качестве документального подтверждения Заявления о системе внутреннего контроля.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 4

Рассмотреть вопрос о согласовании цикла планирования и отчетности ОВН с финансовым периодом, что позволит учесть результаты в гарантиях, содержащихся в Заявлении о системе внутреннего контроля.

ОТВЕТ

ОВН принял данную рекомендацию. Однако следует отметить, что в переходный период такого согласования КПБ и Генеральная Ассамблея получают шестимесячный отчет (июль 2019 г. – декабрь 2019 г.) к им сессиям в 2020 г.

Управление, ориентированное на конкретные результаты, и людские ресурсы

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 5

Рассмотреть возможность согласования систем внутренней отчетности и отчетности УКР, чтобы показатели, используемые в процессе УКР, присутствовали во внутренней отчетности. Привести внутренний контроль в соответствие с приоритетами и показателями результативности, указанными в Программе и бюджете, и систематически фиксировать прогресс в выполнении планов работы.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 6

Обеспечить надлежащий баланс мер, обеспечивающих соответствие деятельности стратегическим целям, в составе ключевых показателей результативности по каждой программе.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 7

Учитывать практические характеристики систем данных, которые будут использоваться для определения результативности работы, на этапе разработки показателей, чтобы они были пригодны для надежного сопоставления и измерения ключевых показателей результативности с самого начала периода действия Программы и бюджета на 2020-2021 гг.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 8

В последующих отчетах о результатах работы, которые будут представлены государствам-членам, отнести категорию «полностью выполнено» для случаев, когда степень выполнения целевого показателя равна как минимум 100 процентам.

ОТВЕТ

Оценка достижения показателей в пределах диапазона является распространенной практикой управления, ориентированного на конкретные результаты. Поэтому руководство дополнительно изучит данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 9

Оценить, насколько адекватно существующие показатели результативности отражают прогресс в осуществлении четырех приоритетов, указанных в Стратегии ЛР на 2017–2021 г., с целью разработки новых или других показателей в случае выявления существенных пробелов или чрезмерного упора на какой-либо аспект.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 10

Обеспечить, чтобы (а) комплекс показателей результативности, используемых в Программе и бюджете, предусматривал возможность интерпретации государствами-членами каждого показателя в отдельности; и (b) базовые и целевые показатели отражали реальный прогресс по сравнению с предыдущим двухлетним периодом.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 11

Контролировать выполнение действий, предусмотренных Планом действий по обеспечению гендерного равенства 2018 г., и отчетываться о ходе их выполнения (и ранних признаках их влияния) в последующих Отчетах о людских ресурсах.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 12

Провести работу с государствами-членами, чтобы получить четкие указания относительно географической представленности персонала.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 13

Рассмотреть возможность анализа эффективности каталога предлагаемых учебных мероприятий, чтобы обеспечить его соответствие текущим потребностям Организации и стратегическим приоритетам работы с ценными специалистами.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 14

Использовать весь диапазон оценок результативности работы для более целенаправленного обучения и выявления неэффективных работников.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 15

Изучить возможные пути снижения средней продолжительности отсутствия сотрудников на рабочих местах, а также начать применять методы передовой практики, требующие более строгой отчетности при неявке по болезни, в том числе рассмотреть возможность проведения бесед при возвращении на работу.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

РЕКОМЕНДАЦИЯ № 16

Проводить ежегодный опрос персонала с целью получения ориентира для оценки восприятия персоналом широкого ряда вопросов, связанных с ЛР, которые лежат в основе стратегических целей, а также измерения результативности кадровой политики и ее реализации. Опрос позволил бы оценить такие аспекты, как мотивация, развитие, благополучие, домогательства на рабочем месте, управление и прозрачность, а также собрать мнения сотрудников о поддержке, предоставляемой вспомогательными отделами, к которым относится ДУЛР.

ОТВЕТ

Руководство приняло данную рекомендацию.

[Конец документа]