

Генеральная Ассамблея ВОИС

Сорок первая (21-я внеочередная) сессия
Женева, 1-9 октября 2012 г.

АУДИТ В ПОРЯДКЕ ФИНАНСОВОГО НАДЗОРА УЧАСТИЯ ВОИС В
МЕЖДУНАРОДНОМ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНОМ ЦЕНТРЕ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ (МВЧООН)

Документ подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ содержит отчет Внешнего аудитора: аудит в порядке финансового надзора участия ВОИС в Международном вычислительном центре Организации Объединенных Наций (МВЧООН) (документ WO/PBC/19/17), который передается на рассмотрение девятнадцатой сессии Комитета по программе и бюджету (КПБ) (10-14 сентября 2012 г.).
2. Рекомендация КПБ в отношении этого документа будет включена в «Резюме рекомендаций, вынесенных Комитетом по программе и бюджету на девятнадцатой сессии, проходившей 10-14 сентября 2012 г.» (документ A/50/14).

3. Генеральной Ассамблее ВОИС предлагается одобрить рекомендацию Комитета по программе и бюджету, вынесенную в отношении документа WO/PBC/19/17, в том виде, как она отражена в документе A/50/14.

[Документ WO/PBC/19/17 следует]

Комитет по программе и бюджету

Девятнадцатая сессия
Женева, 10 – 14 сентября 2012 г.

**АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С МЕЖДУНАРОДНЫМ
ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫМ ЦЕНТРОМ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ,
(МВЦ ООН)**

Документ подготовлен Секретариатом

1. В соответствии со статьей 11(10) Конвенции, учреждающей Всемирную организацию интеллектуальной собственности (ВОИС), назначенный Внешний аудитор, Швейцарское федеральное аудиторское бюро, подготовил отчет об «Аудиторской проверке взаимодействия ВОИС с Международным вычислительным центром Организации Объединенных Наций (МВЦ ООН)» за 2011 г.
2. Ниже приводятся замечания Секретариата в отношении вынесенных Внешним аудитором рекомендаций в том порядке, в котором они представлены в Отчете об аудите.

Рекомендация 1

3. *«Я предлагаю, чтобы Организация скорректировала соответствующим образом счета за 2011 г. Кроме того, в интересах соблюдения принципа невозможности взаимозачета между доходами и расходами, я предлагаю, чтобы отныне поступления от сдачи в аренду компьютерного помещения указывались по подходящей операционной статье».*
4. Замечания Секретариата: В план счетов был включен новый счет (73813), озаглавленный «Услуги МВЦ ООН». Записи о касающихся МВЦ ООН операциях за 2011 г. в настоящее время скорректированы и полностью перенесены в этот новый счет. Внесены также исправляющие записи для проводки полученных арендных платежей за

компьютерное помещение ВОИС за год по статье «Различные поступления». Поэтому в счетах более нет никаких ненадлежащих взаимозачетов и расходы, касающиеся МВЦ ООН, указаны в виде «брутто».

Рекомендация 2

5. *«По моему мнению, ВОИС следует ввести показатели управления, касающиеся всей сферы информационных технологий в целом, включая все организационные подразделения. Поскольку это сравнительно сложная задача, ее выполнение должно быть тесно увязано с внедрением ПОР. Кроме того, в отношении различных мандатов на проведение исследований, касающихся услуг, предоставляемых консалтинговыми фирмами на условиях подряда МВЦ ООН, я хотел бы отметить, что предоставленная этими фирмами информация проливает свет на то, каким образом услуги МВЦ ООН соотносятся с такими же услугами, предоставляемыми коммерческими фирмами».*

6. Замечания Секретариата: Показатели для программной деятельности в области ИКТ разработаны и включены в Программу и бюджет. Комитет по управлению МВЦ нанял независимых консультантов и провел очередное сопоставление экономической эффективности деятельности МВЦ с деятельностью других аналогичных учреждений. В рамках портфеля мер ПОР будет внедрен целый ряд показателей – во взаимосвязи с ИКТ, – позволяющих администрации измерять эффективность использования информационных технологий во всей Организации.

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

[Приложение следует]



Отчет аудитора

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (WIPO-ВОИС)

Аудиторская проверка финансового участия ВОИС в деятельности Международного вычислительного центра (МВЦ)

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

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

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

Более подробную информацию можно получить по адресу:

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

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

<u>Содержание</u>	<u>Пункты</u>
Резюме аудиторской проверки	-
Положения, стандарты и информация	1-7
Краткое описание МВЦ и его функций	8-11
Контрольная среда	12-14
Рентабельность и экономия	15-20
Эффективность	21-31
Цифровые показатели	32-39
Выводы	40

Берн, 12 декабря 2011г.

Регистр. No. 1.11101.944.00333.02
 modi/moder

РЕЗЮМЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

В порядке финансового надзора в ВОИС был проведен аудит участия Организации в деятельности Международного вычислительного центра (МВЦ) - общеорганизационной структуры системы ООН, предоставляющей услуги в сфере ИКТ. Результаты проверок, выполненных моими сотрудниками, свидетельствуют о том, что ВОИС удовлетворена услугами Центра. Объем работ, которые Организация поручает МВЦ, постоянно возрастает. Следует отметить, что Центром руководит Комитет управления, возглавляемый в настоящий момент директором службы ИТ ВОИС.

В моем отчете содержится несколько пунктов, которые необходимо пояснить. Во-первых, отмечаю, что инициативы по реформированию ООН укрепляют центральную роль МВЦ в качестве провайдера услуг ИКТ для учреждений системы ООН. Также считаю заслуживающим внимания, что данная структура гарантирует независимость и конфиденциальность при обработке данных, что, несомненно, представляет большой интерес для ВОИС. Во-вторых, я обнаружил, что некоторые данные учета в настоящий момент искажены и создают риск их неверного толкования. Как следствие, предлагаю ВОИС внести исправления в неверные бухгалтерские записи. В заключение констатирую отсутствие глобального показателя, позволяющего ВОИС получить целостную картину деятельности в сфере ИКТ и определить ее реальный экономический вес.

ПОЛОЖЕНИЯ, СТАНДАРТЫ И ИНФОРМАЦИЯ

Финансовые положения и предмет аудиторской проверки

1. Помимо соответствующих положений различных конвенций и Финансовых положений и Финансовых правил ВОИС¹, проверка финансового участия ВОИС в деятельности Международного вычислительного центра (МВЦ), осуществленная в порядке финансового надзора и являющаяся предметом настоящего отчета, опиралась на стандарты контроля ИНТОСАИ².
2. В соответствии с данными стандартами, «полная государственная аудиторская проверка охватывает проверку правильности осуществления и результатов деятельности» и «аудиторская проверка результатов деятельности заключается в проверке экономичности, рентабельности/эффективности, действенности и правильности». Проверкой были охвачены следующие области:
 - Правила и процессы, относящиеся к взаимодействию между ВОИС и МВЦ, с проверкой их применения.
 - Существование показателей или информационных систем, позволяющих оценить рентабельность и эффективность, определить масштаб потенциальной экономии и измерить эффективность результатов в отношениях между ВОИС и МВЦ.
3. В настоящем отчете не нашли отражения мелкие вопросы, которые были обсуждены и решены с участием соответствующих ответственных лиц непосредственно в ходе аудиторской проверки.

¹ Вступили в силу 1 января 2008г. и изменены 1 октября 2009г., 1 января 2010г., 1 октября 2010г. и 5 октября 2011г.

² Международная организация высших органов финансового контроля

Стандарты проведения аудита, информация и выражение признательности

4. В дополнение к стандартам ИНТОСАИ аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации («МСА» - издание 2010 г.)³, а также с соблюдением дополнительных Полномочий, регулирующих аудит, которые являются неотъемлемой частью Финансовых положений и правил ВОИС.
5. В настоящем отчете не нашли отражения мелкие вопросы, которые были обсуждены и решены с участием соответствующих ответственных лиц непосредственно в ходе аудиторской проверки.
6. В тех случаях, когда ревизии проводились на основе случайной выборки, мои сотрудники составляли такие выборки исходя из степени рисков и величины сумм, проведенных по проверяемым статьям.
7. Хотелось бы выразить признательность сотрудникам ВОИС за предоставленные сведения и документы. Результат проверки обсуждался 12 декабря 2011 г. на совещании с участием г-на Филиппа Фаватье, главы Учетно-финансового аппарата, г-жи Дженис Кук Роббинс, главы Финансовой службы, г-д Андраша Макади и Йохана Мауриссе из Службы ИКТ и г-на Тункая Эфиндиоглу, руководителя Службы внутреннего аудита.

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ МВЦ И ЕГО ФУНКЦИЙ

МВЦ: структура, предоставляющая услуги 25 организациям системы ООН

8. Международный вычислительный центр был создан в 1971 г. Его деятельность опирается на резолюцию 2741, принятую на 25-й Генеральной Ассамблее ООН. Данная структура действует исключительно в рамках Организации Объединенных Наций и пользуется предоставленными ООН привилегиями и иммунитетом.
9. Услуги МВЦ нацелены на содействие передаче информации и технологий коммуникации с опорой на конкурентоспособные тарифы, рассчитанные таким образом, чтобы в отсутствие прибыли покрывались издержки. Другими словами, МВЦ работает на основе возмещения издержек, связанных с оказанием услуг. В данном случае можно рассматривать Центр как «сервис-кооператив»: более 25 организаций, фондов и программ системы ООН пользуются услугами МВЦ и участвуют в его управлении. Руководство МВЦ регулярно обращается к Комитету по управлению МВЦ, который в настоящий момент возглавляется представителем ВОИС.
10. МВЦ предлагает услуги круглосуточно, без выходных, и располагает бюро в Женеве, Нью-Йорке, Риме, Бриндизи и Куала-Лумпуре. С помощью внешних консультантов регулярно проводится сравнение МВЦ с другими компаниями схожей специализации.

³ «Международные стандарты аудита (МСА), издание 2010г.», опубликованные IAASB (Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации).

11. Бизнес-процессы МВЦ задокументированы и постоянно актуализируются. Данные и приложения остаются внутри системы ООН. Процессы, использующие стандарт CobIT⁴, относятся к четырем отдельным сферам:

- Планирование и организация (PO)
- Приобретение и внедрение (AI)
- Предоставление услуг и поддержка (DS)
- Отслеживание и оценка (ME)

В соответствии с существующей передовой практикой МВЦ учитывает 41 цель контроля, предусмотренную CobIT. Центр также обеспечивает архивное хранение данных во множестве точек по всему миру. Наконец, инициативы по реформированию Организации Объединенных Наций ведут к укреплению центральной роли МВЦ, предоставляющего услуги ИКТ организациям системы ООН с гарантией независимой и конфиденциальной обработки данных.

КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА

Рамочное соглашение об оказании услуг: задачи и ответственность МВЦ и ВОИС

12. Услуги МВЦ и круг обязанностей МВЦ и ВОИС прописаны в «Генеральном соглашении об оказании услуг», заключенном между ВОИС и МВЦ 23 декабря 2009 г.⁵ Данное соглашение было формально утверждено директором МВЦ в письме, датированном 28 декабря 2009 г. и адресованном лично руководителю Отдела ИКТ г-ну Вэй Ляю.
13. Контракт об оказании услуг, заключенный между ВОИС и МВЦ в конце 2009 г. на двухлетний период 2010-2011 гг., опирается на следующие 8 соглашений:
- Интернет через центральный сервер
 - Передача сообщений и сетевой сервис
 - Служба удаленного доступа
 - Консультирование и связанные проекты
 - Хостинг EPO Patent
 - Управление PeopleSoft
 - Хостинг системы ADABAS
 - Хостинг управляемой службы сообщений

Совокупные расходы по всем соглашениям, согласно оценке, должны были составить более 6,4 млн. долларов США. Следует отметить, что услуга «Интернет через центральный сервер», стоимость которой была оценена примерно в 480 000 долларов США, оказывалась лишь в январе и феврале 2010 г. Впоследствии МВЦ подобных услуг ВОИС не оказывал. В то же время ВОИС обратилась к Центру с просьбой о предоставлении дополнительных услуг и, как следствие, смета затрат, составленная в 2009 г., в конце соответствующего двухлетнего периода будет существенно превышена (см. пункт 36).

⁴ Control Objectives for Information and Related Technology (Задачи управления для информационных и смежных технологий)

⁵ См. WIPO-MSDA-1011-v1.0

14. В дополнение к вышеперечисленным соглашениям МВЦ направила своим клиентам каталог услуг⁶ за 2011 г. В этом конфиденциальном документе содержится подробная информация об услугах, оказываемых МВЦ в зависимости от заключенных контрактов, а также установленные тарифы.

РЕНТАБИЛЬНОСТЬ И ЭКОНОМИЯ

Качество услуг МВЦ регулярно оценивается внешними консультантами

15. МВЦ поручил консалтинговой компании Deloitte SA подготовить отчет «SAS 70 2-го типа». Отчет ставил своей целью выяснить, удовлетворяет ли деятельность Центра, с одной стороны, требованиям проверок в сфере систем размещения и обработки данных поставщиков, а, с другой стороны, потребностям внешних аудиторов в отношении среды внутреннего контроля. Анализ консультантов включал изучение процедур для получения разумных гарантий того, что:
- Описание процессов точно отражает, в материальном плане, адекватные проверки в области внутреннего контроля организации пользователей, необходимого для аудита финансовых ведомостей;
 - Предусмотренные проверки адекватны для достижения указанных в описании целей контроля. Следовало также убедиться в том, что эти проверки осуществляются надлежащим образом, и что группы пользователей применяют аспекты внутреннего контроля, зафиксированные в соответствующей концепции МВЦ;
 - Проверки по-прежнему осуществлялись по состоянию на 28 февраля 2011 г.
16. Как указано в отчете, консультанты пришли к заключению, что описание процессов точно отражает, в материальном плане, адекватные проверки, являющиеся частью внутреннего контроля подобной организации. Определение проверок свидетельствует об их адекватности. Они представляют собой разумную гарантию того, что применение описанных целей контроля обеспечивает удовлетворительное соблюдение положений стандарта. Помимо процедур, необходимых для вынесения данного заключения, консультант провел специальные контрольные тесты. По CobIT были проанализированы 22 процесса и подпроцесса, относящиеся к «PO» («Планирование и организация»), «AI» («Приобретение и внедрение») и «DS» («Предоставление услуг и поддержка»). Три из них не относятся к деятельности МВЦ. Анализ 19 оставшихся процессов и подпроцессов не выявил особых проблем: никаких исключений из их применения обнаружено не было.
17. Комитет управления МВЦ также поручил консалтинговой компании McKinsey&Company провести обзор услуг, которые Центр предлагает своим клиентам. Оценкой должны были быть охвачены три ключевых области:
- Оценка конкурентоспособности МВЦ по сравнению со схожими структурами, оказывающими аналогичные услуги ИКТ;
 - Оценка, с учетом сложившейся тенденции, перспективы дальнейшего ежегодного роста на 15-50% с описанием влияния на конфигурацию и организацию, а также сопутствующих рисков;
 - Определение потенциала новых технологических возможностей (например, «облачных вычислений», виртуальных рабочих мест и т.д.) для МВЦ.

⁶ « Service Catalogue 2011 »

18. Основные выводы и рекомендации исследования содержатся в отчете «Стратегическая оценка МВЦ», выпущенном McKinsey&Company 9 мая 2011 г. Их можно резюмировать в следующем виде:
- Что касается стоимости услуг, МВЦ стремится выполнить и даже перевыполнить цели по всем оцененным услугам.
 - Для обеспечения конкурентоспособности в плане реальной стоимости услуги управляемой службы сообщений важно, чтобы МВЦ располагал как минимум 25 000 почтовых ящиков.
 - Действия МВЦ, направленные на дальнейшее развитие, позволят снизить стоимость поддержки мобильных телекоммуникационных устройств (BlackBerry), увеличивая при этом объемы поддержки. Как следствие, емкость памяти, управляемой виртуально работниками с полной занятостью, также увеличится.
 - Качественная оценка показала, что МВЦ компетентен в вопросах управления ИТ, инфраструктуры и восстановления утраченных данных. МВЦ осуществляет профессиональное управление своими центрами компьютерных данных.
 - Тем не менее, МВЦ может усовершенствовать управление проектами и отношениями с поставщиками. Для этого Центру необходима система надзора, обеспечивающая большую прозрачность результатов взаимодействия с партнерами.
 - В последние годы МВЦ быстро развивался. Расширение его деятельности продолжится и в дальнейшем ввиду низкой затратности и способности обеспечить безопасность информации, а также с учетом ожидаемого развития сферы ИКТ.
 - Для адекватного управления этим ростом МВЦ необходимо принять ряд конкретных мер в сфере стратегии, управления клиентской базой, предлагаемых услуг, организации и людских ресурсов, а также в отношении систем и процессов.
 - МВЦ следует принять решение по трем открытым вопросам: модели участия партнеров, долгосрочной стратегии и роли директора.
19. Принимая во внимание оба вышеупомянутых отчета, подготовленные известными консалтинговыми компаниями, можно констатировать, что по результатам анализа МВЦ осуществляет свою деятельность в соответствии с установленными стандартами. С учетом принадлежности МВЦ к системе ООН предлагаемые им тарифы являются конкурентоспособными. Возможное усовершенствование системы управления МВЦ также четко обозначено в отчетах и известно компетентным сотрудникам ВОИС.

Практика разных способов учета счетов МВЦ

20. Путем выборки мои сотрудники проверили счета, выставленные МВЦ в 2010 и 2011 гг. Они пришли к следующим заключениям:
- Перечисление средств МВЦ зачастую относится к авансовым платежам, основанным на предварительной смете расходов. При необходимости МВЦ может выставить счет с корректировкой суммы, как в случае со счетом HQS/11/0138 от 14 июля 2011 г. (платежный документ 60144252) с пометкой «Корректировка объема услуг 2011Q2». В плане бухучета корректировка в размере 862 374 доллара США была верно учтена как уменьшение затрат. Принимая во внимание размер скорректированной суммы, обращаю внимание Финансовой службы на необходимость периодически пересматривать предельные значения авансовых платежей.

- В ряде случаев МВЦ вычел из выставленных счетов сумму в 8 865 долларов США с комментарием «Аренда компьютерного помещения ВОИС». Эта сумма была учтена ВОИС как уменьшение затрат (либо брутто, либо нетто). В данном случае не соблюдается принцип невозможности взаимозачета, как и принцип брутто-учета в ряде других случаев.
- Мои коллеги отметили, что счета-фактуры МВЦ относятся к счету 73810 «Коммерческие услуги ИТ» или к счету 74350 «Совместные услуги CCAQ/UN». Некоторые проводки стали предметом исправления номера счета (счет 74350 исправлен в пользу счета 73810). Согласно положениям служебных инструкций № 21/2006 Rev., № 53/2009 и № 41/210, расходы, относящиеся к структурам Организации Объединенных Наций, должны заноситься на счета в форме, ясно отличающей их от прочих коммерческих расходов. В данном случае все счета-фактуры МВЦ должны были быть отнесены к счету 74350 «Совместные услуги CCAQ/UN», что установлено и в электронном каталоге службы закупок. В сложившейся ситуации, с учетом того, что услуги МВЦ не относятся к рядовым коммерческим операциям, Финансовой службе было предложено произвести сторнирование записей, относящихся к МВЦ и ошибочно сделанных на счету 73810 «Коммерческие услуги ИТ» в 2011 г. Возможные ошибки в проводках за 2010 г. исправлению не подвергались.
- По первоначальной оценке размер расходов, предусмотренных в рамках «Генерального соглашения об оказании услуг», должен был составить 6,4 млн. долларов США. Как следует из таблицы в пункте 36, общая сумма счетов, выставленных МВЦ в период с 2010 г. по середину октября 2011 г. равнялась 9,4 млн. шв. франков. Превышение сметы расходов объясняется все большим объемом услуг, которые Центр оказывает ВОИС. Эта тенденция сохранится, поскольку Организация постоянно расширяет задачи МВЦ и планирует увеличивать их объем и в дальнейшем.

Рекомендация № 1

Я предлагаю Организации внести соответствующие изменения в счета за 2011 г. В соблюдение принципа невозможности взаимозачета предлагаю осуществлять учет дохода от аренды компьютерного помещения в соответствующей статье доходов.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ

Процессы, описанные в приложении AIMS/eWork

21. Мои сотрудники отметили, что Отдел ИКТ использует многочисленные приложения, описанные в ПО «AIMS⁷/eWork». Разрабатываются и другие диаграммы потоков данных. Следовательно, управление компьютерным парком и приложениями ВОИС частично задокументировано. Следует отметить, что внедрение стандартов МСУГС повлекло за собой ускорение этой работы, пока еще не проводимой в других подразделениях Организации. В своем отчете об аудиторской проверке финансовых ведомостей за 2010 г.⁸ я упоминал о том, что создание системы внутреннего контроля должно стать одним из среднесрочных приоритетов ВОИС. Вынесенная в отчете рекомендация не утратила своей актуальности в отношении описания других процессов, востребованных в зависимости от выявленных рисков.
22. Служебная инструкция № 61/2209 определяет основы деятельности в сфере ИКТ и управление этой деятельностью. В инструкции уточняется, что «директор служб ИКТ, в сотрудничестве с различными отделами и программами, ответственен за управление отношениями со всеми внешними поставщиками услуг, такими как МВЦ и

⁷ Administrative Integrated Management System (Система управления административной информацией, СУАИ)

⁸ N регистр. 1.11355.944.00333.02 от 4 июля 2011г.

коммерческие структуры». В силу этого принципа внедрение компьютерных систем, связанных с деятельностью различных отделов и программ Организации (например, РСТ, товарные знаки и промышленные образцы, координация и развитие глобальной инфраструктуры интеллектуальной собственности), может относиться к компетенции соответствующих отделов.

23. Учитывая подобное распределение задач, мои сотрудники попытались выявить дублирование в их выполнении. Все опрошенные служащие ВОИС однозначно заявили, что во избежание риска дублирования, проблемы ИКТ, решением которых занимается Организация, МВЦ и третьи стороны, четко обозначены и ограничены. Мои сотрудники проверили положения многих контрактов и подтверждают зафиксированное в них разграничение ролей и обязанностей.
24. В результате проверок мои сотрудники убедились в том, что Отдел ИКТ располагает надлежащими механизмами управления (сводная таблица, протоколы заседаний и т.д.), позволяющими отслеживать прогресс в деятельности в сфере ИКТ (например, разработка ПО и обновление программ).
25. Я отмечаю, что точное состояние проектов, осуществляемых различными отделами, не всегда известно директору Отдела ИКТ, при этом информация о переходе проекта на этап производства поступает к нему незамедлительно. Этого достаточно для обеспечения безопасности ИТ. С учетом вышесказанного, полагаю, что деятельность в сфере ИКТ осуществляется надлежащим образом, а информация распространяется своевременно.

Ремонтное обслуживание: внешняя независимая компания, предоставляющая первый уровень поддержки

26. В рамках данной аудиторской проверки мои сотрудники также изучили вопрос технической поддержки (Helpdesk) ВОИС. Они констатировали, что поддержку первого уровня, например, по приложениям Windows, осуществляют сотрудники компании CeRFI SA. Второй уровень поддержки, как правило, обеспечивается службами ИТ самой ВОИС. В настоящее время изучается вопрос расширения техподдержки первого уровня, предоставляемой CeRFI SA, за счет охвата среды СУАИ (включая PeopleSoft).
27. Очевидно, что в контексте выполнения обычных задач, связанных с системой СУАИ, более 50% запросов помощи возникает в ходе обучения. Еще 40% запросов пользователей системы не относятся к техподдержке как таковой, а, скорее, являются вопросами по разделам Финансы, Бюджет, медиа каталог и СУАИ. Оставшиеся 9% связаны с помощью и другими услугами, как это проиллюстрировано на графике:



28. Исходя из вышесказанного, ВОИС планирует расширить задачи CeRFI SA, поручив компании оказание техподдержки СУАИ первого уровня. Подобная передача полномочий позволила бы разгрузить специалистов ВОИС, занимающихся разработкой системы. С учетом этих обстоятельств полагаю, что аутсорсинг данного вида деятельности может привести к оптимизации взаимодействия между различными отделами и к повышению эффективности.

29. Принимаю к сведению, что в настоящий момент ВОИС не рассматривает возможность поручить МВЦ оказание техподдержки первого уровня. В прошлом Центр временно выполнял эту работу, однако использование услуг МВЦ представляет большой интерес, когда услуга востребована сразу несколькими организациями. В отношении техподдержки на сегодняшний день такого спроса не наблюдается, в связи с чем было принято решение о дальнейшем взаимодействии с CeRFI SA.

Регистрация основных сбоев в специальном реестре

30. Устранение крупных компьютерных сбоев отражается в реестре⁹, размещенном в интранете. Доступ к файлу имеет ограниченный круг лиц с соответствующими полномочиями. В период с начала 2010 г. по конец октября 2011 г. в реестре зафиксировано около сорока сбоев. Записи содержат дату сбоя, сроки урегулирования проблемы, причину и принятые меры. В зависимости от масштабов инцидент может затрагивать как всех пользователей, так и небольшие группы.
31. Небольшая относительная нестабильность управления службой сообщений МВЦ в реестре не отражена. МВЦ недавно осуществил миграцию учетных записей электронной почты ВОИС на новый сервер, благодаря чему повысит свою эффективность в этой сфере.

ЦИФРОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Бюджетный контроль на основе документов, доступных уполномоченным лицам в интранете

32. Компетентные службы в любое время могут осуществлять бюджетный контроль посредством интранет-сайта. Информация, по мере появления, размещается на страницах «Система управления административной информацией – Отчеты об управлении программой - Компоненты». В отношении каждой программы и подпрограммы доступны данные учета за двухлетний период по следующим параметрам:
- Категории затрат по компонентам
 - Бюджет, ассигнования, расходы и обязательства: по компонентам программы и категории затрат
 - Категории затрат по компонентам и деятельности
 - Бюджет, ассигнования, расходы и обязательства: по компонентам программы, коду деятельности и категории затрат
 - Детальный перечень операций
 - Обязательства, расходы, размеры обязательств: по компонентам программы и коду деятельности
33. Выписки с подробным описанием операции содержат все бухгалтерские записи, относящиеся к конкретной бюджетной программе. Однако, на основании сведений, предоставленных моими сотрудниками, я делаю вывод, что руководители (под-) программ не всегда проверяют информацию по видам затрат. Их приоритетом является правильность сумм, относящихся непосредственно к программе (см. пункт 20). Таким образом, проводка по ненадлежащему счету не всегда замечается руководителем (суб-)программы.

⁹ «Incident Register»

34. В этой связи полагаю, что бюджетный контроль должен включать выборочную проверку бухгалтерских проводок, поскольку подобная практика позволит избежать ошибок в контировках. Риск получения неверной бухгалтерской информации будет существенно снижен, что, в свою очередь, предотвратит искажение показателей при сопоставлении счетов за несколько лет. Я воздержусь от вынесения рекомендации по этому вопросу, поскольку она относится к созданию системы внутреннего контроля. Тем не менее, мои сотрудники устно рекомендовали Службе внутреннего аудита рассмотреть возможность выборочной проверки бухгалтерских проводок.

Расходы в связи с МВЦ отражены в расходах программы 25 «Информационно-коммуникационные технологии»

35. Бюджетный контроль программы 25 осуществляется Отделом ИКТ. Как и в отношении других программ ВОИС, текущий бюджетный цикл охватывает двухлетний период 2010-2011 г. Сопоставление бюджетных данных и фактических расходов по программе 25 по состоянию на середину октября 2011 г. приведены в нижеследующей таблице:

Программа 25 «Информационно-коммуникационные технологии»

<i>Суммы в млн.шв.франков</i>	Бюджет	Фактические показатели, середина октября 2011 г.	Расхождение с бюджетом	% расхождения
0090 Управление программой	5,924	5,120	0,804	13,6%
0091 Административные приложения	5,326	4,863	0,463	8,7%
0092 Информационная безопасность	1,93	1,572	0,398	20,2%
0093 Интернет-услуги	3,741	3,350	0,391	10,5%
0094 Технические услуги	25,021	22,583	2,438	9,7%
0095 Коммуникационные услуги	2,497	2,166	0,331	13,3%
Итого, Программа 25	44,479	39,654	4,825	10,8%

36. Опираясь на выдержки из отдельных счетов нижеперечисленных коммерческих предприятий и МВЦ, я констатирую, что текущие расходы на данных партнеров представляют основную долю расходов Программы 25 в двухлетнем периоде 2010-2011 гг. Одни только выплаты МВЦ за оказанные услуги представляют собой почти четвертую часть общих расходов по программе.

Избранные поставщики услуг	Млн.шв.франков	% от общей суммы
Ce RFI SA	1,518	7,1%
Trygin Technologies	1,201 *)	5,6%
Cedar Consulting (UK) Limited	1,811	8,5%
Cross Systems	3,684	17,3%
Satyam	3,594	16,9%
ICC	9,455 *)	44,5%
Total	21,263	100,0%

*) Суммы в долларах США, конвертированные в шв.франки по среднему курсу 0,98

37. Мои сотрудники отметили отсутствие показателя по ИКТ, позволяющего просчитать потенциальную экономию или хотя бы экономичное распределение ресурсов на ИКТ - расходы на ИКТ распределены между многочисленными независимыми друг от друга бюджетными программами. Это также означает, что контроль за расходами осуществляется несколькими подразделениями Организации.
38. В плане финансовой отчетности некоторые проводки по счетам касаются не только расходов на ИКТ, но охватывают и другие услуги. В этой связи представляется затруднительным оценить полноту и точность данных (см. пункт 20). В подобной ситуации отсутствует общее представление о совокупности расходов на ИКТ. Однако, полагаю, что введение системы ПОР («Планирование общеорганизационных ресурсов»), предусмотренное к 2015 г., будет способствовать разработке значимых параметров в данной области.

Рекомендация № 2

Предлагаю ВОИС ввести критерии управления, охватывающие всю сферу ИКТ по всем подразделениям организации. Поскольку это подразумевает относительно сложную работу, считаю, что она должна быть увязана с внедрением системы ПОР.

39. Отмечаю, что анализ услуг, проведенный для МВЦ несколькими консалтинговыми компаниями, позволяет сопоставить услуги, предоставляемые МВЦ своим партнерам, с услугами коммерческих компаний.

ВЫВОДЫ

40. Данная проверка, осуществленная в порядке финансового надзора, опирается на подход, неоднократно использованный в ВОИС. Тем не менее я считаю, что анализ этой сферы представляет дополнительный интерес для государств-членов. Поскольку эта ревизия выходит за рамки традиционной аудиторской проверки финансовых ведомостей, я принял решение о подготовке отдельного отчета. Естественным образом он не подразумевает аудиторского заключения, которое готовится исключительно после проверки финансовых ведомостей.

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

[Конец Приложения и документа]