

## Комитет по программе и бюджету

**Девятнадцатая сессия**  
**Женева, 10-14 сентября 2012 г.**

**ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА: АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 Г.**

*Документ подготовлен Секретариатом*

1. В соответствии с положением 6.5 Финансовых положений и правил, финансовая отчетность Организации представляется Внешнему аудитору. Положение 8.11 предписывает, чтобы Комитет по программе и бюджету (КПБ) изучал финансовую отчетность и соответствующие отчеты аудитора и направлял их Генеральной Ассамблее, при необходимости сопровождая их комментариями и рекомендациями. Финансовая отчетность за 2011 г. представляется КПБ с сопроводительным документом WO/PBC/19/4.
2. В настоящий документ включены: (i) ожидающие выполнения рекомендации Внешнего аудитора, вынесенные в отношении финансовой отчетности Организации за 2010 г., и ответы руководства на эти рекомендации; (ii) ожидающие выполнения рекомендации Внешнего аудитора по результатам проверок, проведенных в 2011 г. и касающихся Отдела управления людскими ресурсами (ОУЛР), Международного вычислительного центра ООН (МВЦ) и проекта ФПП/МСУГС; (iii) полный отчет Внешнего аудитора о финансовой отчетности Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за 2011 г. и (iv) подписанное Генеральным директором заявление о результатах внутреннего контроля.
3. Вывод Отчета аудитора о проверке финансовой отчетности за 2011 г. сформулирован следующим образом:  
  
«98. По итогам проделанной работы я могу подтвердить, что финансовые ведомости ВОИС за 2011 г. представлены в соответствии со стандартами МСУГС.

Кроме того, учитывая порог материальности, заранее определенный исходя из международных стандартов аудита, я также подтверждаю, что бухгалтерская информация, содержащаяся в финансовых ведомостях, соответствует бухгалтерской отчетности Организации.

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

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

[Резюме рекомендаций следует]

## **РЕЗЮМЕ ОТКРЫТЫХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА И ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА ВОИС**

### **АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2010 Г.**

#### **Рекомендация №1**

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

#### **Ответ**

Эта важная область работы подпадает под Программу стратегической перестройки (инициатива 15: укрепление системы внутреннего контроля). Организация привлекла внешнюю компанию к процессу укрепления внутреннего контроля и управления рисками. В конкретном плане, у проекта предполагается пять этапов, на четвертом из которых внешняя компания проведет анализ деятельности Сектора администрирования и управления (процедуры разрешения и утверждения, политика разделения обязанностей, контроль, проверки, выверки и соответствующий анализ). Осуществление четвертого этапа намечено на первый-второй квартал 2013 г.

#### **Рекомендация №3**

«Предлагаю ВОИС принять адекватные меры, направленные на замещение ключевых сотрудников и обеспечивающие работу коллектива. В отношении Финансовой службы, предлагаю сформировать группу из нескольких сотрудников со взаимодополняемой компетенцией в разных областях, занимающихся завершением подготовки финансовых ведомостей и способных заменить друг друга в случае временного отсутствия».

#### **Ответ**

ВОИС вводит ежегодный анализ планирования людских ресурсов с тем, чтобы содействовать планированию работы и определению кадровых потребностей. В этой связи в необходимых случаях будет обсуждаться и разрабатываться план преемственности ключевых должностей, позволяющий обеспечить непрерывность функции, надлежащую передачу знаний и своевременную замену ключевых сотрудников. Что касается Финансовой службы, в январе 2012 г. там приступил к работе эксперт по финансовой отчетности с соблюдением МСУГС. В Финансовой службе также предполагается создать подразделение учета и финансовой отчетности, поскольку установлено, что именно в этой сфере наиболее ограничены ресурсы и возможность непредвиденных замещений отсутствующих сотрудников. Создание такого подразделения зависит от наличия должностей и результатов проводимого ОУЛР моделирования организационной структуры, которое пока не охватило Финансовую службу. Пока же приветствуется более глубокое освоение стандартов МСУГС определенными сотрудниками Финансовой службы и их инициативы по внесению корректировок с учетом МСУГС в соответствующих подразделениях. Таким образом ожидается, что со временем эти сотрудники станут многопрофильными.

### **I. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УПРАВЛЕНИЯ ЛЮДСКИМИ РЕСУРСАМИ, ОСУЩЕСТВЛЕННАЯ В ПОРЯДКЕ ФИНАНСОВОГО НАДЗОРА**

#### **Рекомендация №1**

*Я призываю ВОИС осуществлять постоянный анализ ключевых рисков, сопряженных со сферой людских ресурсов, с учетом ранее определенных стратегических целей».*

**Ответ**

Как указано в документе WO/PBC18/17 (Аудиторская проверка управления людскими ресурсами, осуществленная в порядке финансового надзора), «Разработка системы управления рисками будет осуществляться, в частности, в контексте проекта внедрения системы Планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР). Секретариат в контексте Программы стратегической перестройки осуществляет инициативу по укреплению управления рисками и внутренних механизмов контроля. Управление рисками применительно к Отделу управления людскими ресурсами будет рассматриваться в данном контексте, с учетом структуры ВОИС по управлению рисками».

**Рекомендация №2**

*«Рекомендую ВОИС разработать надлежащую таблицу показателей, касающихся сферы людских ресурсов, с целью содействия управлению людскими ресурсами на организационном, социальном и финансовом уровнях».*

**Ответ**

Как указано в документе WO/PBC/18/17, «Разработка табло, содержащего показатели в области людских ресурсов, будет осуществляться в контексте проекта ПОР».

**Рекомендация №4**

*«Предлагаю ВОИС приступить к поиску решения проблемы в соответствии со Статьей 5.1.1 Положений и правил ВОИС о персонале, которая позволит четко и недвусмысленно урегулировать случаи переноса накопившихся дней отпуска, число которых до 31 декабря 2009 г. составило свыше 90. Это будет равносильно «перенастройке счетчика на показатель 90 дней». Вслед за этим ВОИС может внести изменения в ИТ-систему гибкого рабочего времени с тем, чтобы запретить перенос более чем 90 установленных дней».*

**Ответ**

Как указано в документе WO/PBC/18/17, «Администрация будет искать возможные решения для введения 90-дневного лимита на перенос дней в счет ежегодного отпуска».

**Рекомендация №6**

*«Считаю, что ВОИС следует составить каталог всех знаний и навыков сотрудников в форме базы данных, которая будет периодически обновляться, с тем, чтобы иметь возможность провести анализ ноу-хау, используемых в Организации».*

**Ответ**

В документе WO/PBC/18/17 также указано, что в 2010 г. Организация запустила электронную систему найма персонала, которая содержит электронные карьерные профили кандидатов. Сотрудникам предлагалось ввести свои профили в систему и периодически обновлять их. Это позволило администрации иметь базу данных, содержащую обновленные карьерные профили ряда сотрудников. Кроме того, после того как система оценки PMSDS окончательно укоренится, администрация будет иметь информированную основу для создания всеобъемлющей базы данных о знаниях, компетенции и навыках сотрудников.

### **Рекомендация №7**

*«Считаю, что ВОИС следует принять более действенные меры, чтобы предусмотреть ситуацию, когда при оставлении службы сотрудником, занимающим ключевой пост или определенную должность, будет необходимо осуществить передачу знаний или досье.»*

#### **Ответ**

Как указано в документе WO/PBC/18/17, «Комментарии приняты к сведению и будут рассмотрены при разработке более систематизированной системы планирования замещения должностей.» Тем временем Генеральный директор обратился ко всем руководителям программ с просьбой представить предложения по использованию освобождающихся должностей не позднее, чем за девять месяцев до оставления службы должностным лицом, для обеспечения необходимого времени для планирования преемственности должности, передачи знаний и найма.

### **Рекомендация №8**

*«Призываю ВОИС рассмотреть вопрос возможности объединения усилий при обработке заявок на выплату пособий на оплату обучения с целью повышения производительности труда и результативности применяемого в настоящее время процесса.»*

#### **Ответ**

Как указано в документе WO/PBC18/17, «Организация недавно обновила существующую систему информационных технологий в области людских ресурсов путем дальнейшей автоматизации процессов в целях обеспечения более эффективной обработки заявлений о предоставлении пособий на оплату обучения. Рассмотрение и обработка заявлений о предоставлении пособия на обучение будет и далее совершенствоваться в целях лучшей интеграции в будущую систему ПОР.»

## **II. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВОГО УЧАСТИЯ ВОИС В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО ВЫЧИСЛИТЕЛЬНОГО ЦЕНТРА (МВЦ)**

### **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. Кроме того, ссылаясь на различные положения исследований по услугам, проведенных консалтинговыми компаниями по заказу МВЦ, я отмечаю, что эти компании позволили получить информацию о том, как услуги МВЦ можно сопоставить с аналогичными услугами коммерческих компаний.»*

#### **Ответ**

Полный ответ на эту рекомендацию содержится в документе WO/PBC/19/7 «Аудиторская проверка финансового участия ВОИС в деятельности Международного вычислительного центра (МВЦ), осуществленная в порядке финансового надзора.»

## **IV. АУДИТ ИТ-ИНФРАСТРУКТУРЫ: ПРОЕКТ АКТУАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ СУАИ**

### **Рекомендация №1**

*«Для того, чтобы ВОИС могла в полной мере воспользоваться ростом эффективности, возможным благодаря новому приложению, необходимо обеспечить*

*надлежащую подготовку пользователей системы СУАИ. Таким образом, я рекомендую ВОИС пересмотреть текущий подход к обучению, не в полной мере выполнивший поставленную цель, и проанализировать, в какой мере возможно усовершенствовать существующие возможности образования в режиме он-лайн.»*

**Ответ**

Полный ответ на эту рекомендацию содержится в документе WO/PBC/19/19 «Аудит IT-инфраструктуры: проект актуализации системы СУАИ.»

**Рекомендация №2**

*«Полагаю, что в целях большей эффективности необходимо сократить число пользователей до разумных пределов, поручив заявки ограниченной группе лиц с надлежащей подготовкой и представлением о всей совокупности процесса.»*

**Ответ**

Полный ответ на эту рекомендацию содержится в документе WO/PBC/19/19 «Аудит IT-инфраструктуры: проект актуализации системы СУАИ.»

**Рекомендация №3**

*«Я рекомендую ВОИС упростить эти каталоги с соблюдением внедренных процессов и учетом потребностей различных пользователей.»*

**Ответ**

Полный ответ на эту рекомендацию содержится в документе WO/PBC/19/19 «Аудит IT-инфраструктуры: проект актуализации системы СУАИ.»

[Приложения следуют]



## Отчет аудитора

# ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (WIPO-ВОИС)

## Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2011 г.

*Мандат внешней аудиторской проверки финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) выполняется должностным лицом высшего государственного органа финансового контроля определенной страны и предоставляется на индивидуальной основе. На основании этого положения, а также решений Генеральной Ассамблеи ВОИС и Ассамблей Парижского, Бернского, Мадридского, Гаагского, Ниццкого, Лиссабонского, Локарнского союзов, Союзов МПК, РСТ и Венского союза, мандат правительства Швейцарии в качестве аудитора счетов ВОИС и Союзов, административные функции которых выполняет ВОИС, а также счетов проектов технического сотрудничества, осуществляемых Организацией, был продлен представителями государств – членом 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 высоко-квалифицированных 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*

<u>Содержание</u>	<u>Пункты</u>
<b>Резюме аудиторской проверки</b>	-
Положения, стандарты и информация	1-11
Выполнение рекомендаций	12-16
Подготовка финансовых ведомостей в соответствии со стандартами МСУГС	17-19
Аудиторская проверка выполнения бюджета в 2011 г.	20-24
Аудиторская проверка финансовых ведомостей за 2011 г.	25-96
Анализ Руководства по применению МСУГС	97
<b>Выводы</b>	<b>98-99</b>

### Приложение 1 : Заключение об аудиторской проверке

### Приложение 2 : Открытые рекомендации

Берн, 4 июля 2012 г.

Регистр. No. 1.12373.944.00333.02  
modi/dear

## **РЕЗЮМЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Прежде всего, мне хотелось бы подчеркнуть, что настоящий отчет подготовлен по результатам аудиторской проверки, которую я в последний раз проводил для ВОИС. В этой связи хочу еще раз поблагодарить всю Организацию и ее персонал за долгие годы плодотворного сотрудничества. В настоящий момент происходит процесс официальной передачи мандата аудитора моему преемнику.

Результат последней аудиторской проверки я охарактеризовал бы как позитивный. В 2011 г. во второй раз счета ВОИС были закрыты в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). В сравнении с 2010 г., за счет консолидации соответствующих технических знаний, было несколько усовершенствовано представление финансовых показателей. Из этого однозначно следует, что я могу подтвердить соответствие финансовых ведомостей ВОИС стандартам МСУГС.

Кроме того, я высоко оцениваю тот факт, что в ВОИС появился новый сотрудник, ответственный за актуализацию финансовых ведомостей с учетом МСУГС. Принимая во внимание различные поправки к этим стандартам, которые войдут в силу в ближайшие месяцы, присутствие такого сотрудника в ВОИС крайне важно. Отмечаю также, что Организация приняла меры к тому, чтобы сотрудники Финансовой службы, в целях обеспечения определенной гибкости ее функционирования, проходили подготовку «без отрыва от производства».

Следует также отметить, что выверка бюджетных и фактических данных на сопоставимой основе свидетельствует о профиците в размере 0,8 млн. шв. франков. Однако с учетом корректировок МСУГС, повлекших за собой переоценку разделов баланса, в 2011 финансовом году наблюдается дефицит в размере 32,2 млн. шв. франков.

В заключение хотелось бы напомнить, что как и в прошлом году, Организация не осуществила учет актуарной задолженности перед Объединенным пенсионным фондом персонала ООН (ОПФПООН). Подобный учет оказал бы значительное влияние на финансовые ведомости Организации. Техническое подразделение Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций и Целевая группа МСУГС согласились с тем, что у спецучреждений отсутствует необходимость создавать резервы на выплаты по данным обязательствам. Однако я полагаю, что мой долг Внешнего аудитора ВОИС состоит в том, чтобы обратить внимание государств-членов на этот потенциальный риск, поскольку считаю, что на сегодняшний день мы не располагаем возможностью осуществить полноценную экономическую интерпретацию стандарта МСУГС 25.



## ПОЛОЖЕНИЯ, СТАНДАРТЫ И ИНФОРМАЦИЯ

### ФИНАНСОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ПРЕДМЕТ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. Учетные периоды Организации регулируются соответствующими положениями различных Конвенций и Финансовыми положениями и Финансовыми правилами ВОИС<sup>1</sup> и соответствуют Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС).
2. Аудиторской проверкой были охвачены финансовые ведомости ВОИС и Союзов, административные функции которых выполняет ВОИС, по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также бюджетные счета и результаты их выверки. Кроме того, в рамках отношений между ВОИС и ПРООН, 15 мая 2012 г. я подготовил аудиторское заключение по динамике соответствующих счетов в 2011 г.
3. Счета Международного союза по охране новых сортов растений (УПОВ) за 2010-2011 гг. являются предметом отдельной аудиторской проверки и отдельного отчета.
4. Результаты аудиторской проверки счетов (закрытого) Пенсионного фонда ВОИС за 2011 г. также представлены в отдельном отчете.
5. Напоминаю, что во втором полугодии 2011 г. было проведено три аудиторских проверки : итоговая проверка проекта строительства нового административного здания (отчет<sup>2</sup> датирован 22 декабря 2011 г.), аудиторская проверка финансового участия ВОИС в деятельности Международного вычислительного центра ООН (отчет<sup>3</sup> от 12 декабря 2011 г.) и аудит IT-инфраструктуры, проект актуализации системы СУАИ (отчет<sup>4</sup> от 22 февраля 2012 г.).

### СТАНДАРТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА, ИНФОРМАЦИЯ И ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

6. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными IAASB (Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации), а также с соблюдением дополнительных Полномочий, регулирующих аудит, которые являются неотъемлемой частью Финансовых положений и правил ВОИС.
7. В настоящем отчете не нашли отражения мелкие вопросы, которые были обсуждены и решены с участием соответствующих ответственных лиц непосредственно в ходе аудиторской проверки.
8. В ходе аудиторской проверки мои сотрудники регулярно встречались с главой Финансовой службы, г-жой Дженис Кук Роббинс, с другими представителями этой службы, в частности, новым специалистом по

<sup>1</sup> вступившими в силу 1 января 2008 г. и измененными 1 октября 2009 г., 1 января 2010 г., 1 октября 2010 г. и 5 октября 2011 г.

<sup>2</sup> Отчет № 11352 от 22 декабря 2011 г.

<sup>3</sup> Отчет № 11101 от 12 декабря 2011 г.

<sup>4</sup> Отчет № 11424 от 22 февраля 2012 г.

МСУГС, а также с сотрудниками других отделов Организации в зависимости от рассматриваемых вопросов.

9. 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.
10. Хотелось бы подчеркнуть, что аудиторская проверка вновь прошла в духе сотрудничества и открытости. Я выражаю свою признательность за ту оперативность, с которой все должностные лица ВОИС предоставляли нам требуемую информацию и документы.
11. Результат проверки был озвучен в ходе заключительного обсуждения, состоявшегося 4 июля 2012 г. На встрече присутствовали г-н Филипп Фаватье, глава Учетно-финансового аппарата, г-н Тьерри Раджаобелина, директор Отдела внутреннего аудита и надзора, г-н Тункай Эфиндиоглу, руководитель Службы внутреннего аудита, г-жа Дженис Кук Роббинс, глава Финансовой службы, и другие сотрудники ее службы.

#### **ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ ИЗ ПРЕДЫДУЩИХ ОТЧЕТОВ**

12. Принимая во внимание, что данный отчет является последним перед передачей мандата моему преемнику, я провел обзор всех рекомендаций, вынесенных в ходе предыдущих аудиторских проверок. Рекомендации, которые на мой взгляд являются открытыми на сегодняшний день, представлены в Приложении 2 к настоящему отчету.

#### **СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

13. Как отмечалось в отчетах об аудиторской проверке<sup>5</sup> счетов за двухлетний период 2008-2009 гг. и за 2010 финансовый год, я приветствую инициативу ВОИС, направленную на определение общих принципов функционирования системы внутреннего контроля (СВК) в рамках Финансовых положений и правил ВОИС. Я высказал мнение о том, что в соответствующих положениях должна быть оговорена роль высшего руководства ВОИС в проведении проверок и содействии функционированию СВК. Как следствие, я предложил Организации формально определить ключевые процессы, осуществить их и документально оформить результаты проведенных проверок.
14. Несмотря на то, что я приветствую объявление Организацией тендера для внешних компетентных специалистов и недавнее подписание с одним из них контракта об оказании услуг, я отмечаю, что на сегодняшний день создание СВК все еще требует работ по ее внедрению. Как следствие, моя рекомендация не утратила своей актуальности (см. Приложение 2).

---

<sup>5</sup> Отчет № 10027 и № 11355

**ВРЕМЕННОЕ ОТСУТСТВИЕ КЛЮЧЕВЫХ СОТРУДНИКОВ:  
НЕОБХОДИМОСТЬ ВЗАИМОЗАМЕЩЕНИЙ**

15. В моем отчете об аудиторской проверке<sup>6</sup>, относящемся к 2010 финансовому году, отмечалась проблема временного отсутствия ключевых сотрудников Организации, без которых решение некоторых проблем становилось невозможным. Осуществляемая в масштабах всей Организации программа планирования трудовых ресурсов затрагивает также Финансовую службу. Понимая, что реализация подобной программы требует времени и ресурсов для улучшения положения в среднесрочной перспективе, я все же считаю, что соответствующая рекомендация пока не выполнена (см. Приложение 2).

**РЕКОМЕНДАЦИИ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В ОТЧЕТАХ ОБ АУДИТОРСКИХ  
ПРОВЕРКАХ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В ПОРЯДКЕ ФИНАНСОВОГО  
НАДЗОРА, И В ОТЧЕТЕ ОБ АУДИТЕ ИТ-ИНФРАСТРУКТУРЫ**

16. В отчетах об аудиторской проверке<sup>7</sup> управления людскими ресурсами, осуществленной в порядке финансового надзора, отчете об аудиторской проверке финансового участия ВОИС в деятельности МВЦ и отчете об аудите ИТ-инфраструктуры в контексте актуализации системы СУАИ, я сформулировал множество рекомендаций, остающихся невыполненными на сегодняшний день (см. Приложение 2).

**ПОДГОТОВКА ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ В СООТВЕТСТВИИ СО  
СТАНДАРТАМИ МСУГС**

**ПОДГОТОВКА ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ В СООТВЕТСТВИИ СО  
СТАНДАРТАМИ МСУГС: МАСТШТАБНАЯ И СЛОЖНАЯ РАБОТА С  
КОНКРЕТНЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ**

17. Мои сотрудники во второй раз проверили финансовые ведомости по состоянию на 31 декабря 2011 г., подготовленные в соответствии со стандартами МСУГС. Как уже отмечалось в предыдущем отчете об аудиторской проверке, подготовка финансовых ведомостей с соблюдением стандартов МСУГС представляет собой масштабную и сложную задачу для Организации. В сравнении с ведомостями за 2010 г. финансовая отчетность за 2011 г. была дополнена значимой информацией. Кроме того, у меня не вызвало возражений внесение в качестве вспомогательной информации дополнительных таблиц, относящихся к бюджету на 2010-2011 гг., несмотря на то, что подобное требование не предусматривается стандартами МСУГС.
18. Хотелось бы подчеркнуть, что и в этот раз мои сотрудники регулярно обращались к Финансовой службе. Так, например, вопросы, связанные с окончанием работ по строительству нового административного здания, строительством нового конференц-зала и созданием периметра безопасности, изменением оценки оборудования, требовали пояснений в целях правильного применения соответствующих стандартов. В этой

<sup>6</sup> Отчет № 11355

<sup>7</sup> Rapports No 10195<sup>11101 et 11424</sup>

связи я хотел бы еще раз поблагодарить весь персонал Финансовой службы, оказавший безусловную поддержку моим сотрудникам при проведении их последней аудиторской проверки в ВОИС.

19. Я также приветствую тот факт, что ВОИС привлекла к работе специалиста по стандартам МСУГС. Эти стандарты претерпевают постоянные изменения. Так, например, в ближайшие месяцы будут введены новые стандарты МСУГС, и мне хотелось бы обратить внимание Организации на необходимость их учета уже в 2012 г. с тем, чтобы обеспечить сопоставимость соответствующих данных в 2013 г.

## АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА В 2011 Г.

### ВЫПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА, ПОКАЗАТЕЛИ, ВЫВЕРКИ И ТРАНСФЕРТЫ УТВЕРЖДЕНЫ ГОСУДАРСТВАМИ-ЧЛЕНАМИ

20. Несмотря на то, что финансовые ведомости теперь представляются ежегодно и с применением стандартов МСУГС, Программа и бюджет ВОИС по-прежнему охватывают двухлетний период, т.е. 2010-2011 гг. Программа и бюджет были пересмотрены и утверждены Ассамблеями государств – членов 1 октября 2009 г. С учетом влияния стандартов МСУГС на бюджетную практику, доходы и расходы за 2010 г. и 2011г. были представлены по-отдельности, в соответствии с Приложением VIII программы и бюджета на 2010-2011гг<sup>8</sup>.
21. При проверке информации, содержащейся в примечании 23, « Доходы », и 24, « Расходы », мои сотрудники проконтролировали выверку бюджетных показателей с таблицей примечания 22 « Сравнение заложенных в бюджете и фактических доходов и расходов (финансовая ведомость V) » по отношению к « состоянию движения денежных средств (финансовая ведомость IV) ». Их проверка позволяет мне отметить, что сверка данных, заложенных в бюджете, с фактическими суммами (на сопоставимой основе) доходной и расходной части отчетного периода 2011 г. свидетельствует о профиците в размере 0,8 млн. шв. франков до применения корректировок МСУГС. Этот результат подтверждается в обеих таблицах «Финансовых ведомостей V, связанных с доходами и расходами».
22. Мои сотрудники также проверили финансовые ведомости V 2010/2011, относящиеся к доходам и расходам за двухлетний период. Показатели в таблицах соответствуют сумме показателей в отдельных таблицах за 2010 и 2011 гг.
23. Что касается выполнения бюджета в целом, хотелось бы сделать отсылку к комментариям Генерального директора, содержащимся в Отчете об управлении финансовой деятельностью. Проверки, проведенные моими сотрудниками, показали, что трансферты средств между программами производились в соответствии с применимыми внутренними правилами. Доходы и расходы в целом соответствовали запланированным. Совокупные бюджетные расходы совпадают с запланированными. С учетом добровольных взносов и корректировок МСУГС предполагаемые доходы также соответствуют прогнозам.
24. Напоминаю, что глава 5, « Использование средств », Финансовых положений и правил ВОИС, первая часть статьи 5.5, гласит :  
*«Генеральный директор может переносить средства из одной программы в другую программу программы и бюджета на тот или иной финансовый период в пределах пяти процентов от суммы, соответствующей объему двухлетних ассигнований на программу, в которую переносятся средства, или одного процента (1%) от*

<sup>8</sup> Согласно публикации ВОИС № 360F/PB1011

*совокупного бюджета, в зависимости от того, что больше, когда такой перенос необходим для обеспечения нормального функционирования служб». Мои сотрудники проверили применение данного правила к бюджетным трансфертам, осуществленным в двухлетнем периоде 2010-2011 гг. Они отметили, что в рамках программы 5, « Система РСТ », сумма, на которую сократились расходы по программе, перечисленная в пользу других программ, составила 13 млн. шв. франков. В данном случае показатель в 1%, установленный в отношении совокупного бюджета, превышен и составляет 2.1%. Поскольку в бюджете на 2012-2013 гг., утвержденном ассамблеями государств-членов ВОИС 29 сентября 2011 г., уже содержалась информация о бюджетных трансфертах в двухлетнем периоде 2010-2011 гг., я полагаю, что ситуация не требует особых комментариев, тем более, что превышение ограничения в 1% объясняется сокращением расходов по программе, а не увеличением.*

## **АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ЗА 2011 Г.**

### **ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ЗА 2011 Г.: ВТОРОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАНДАРТАМИ МСУГС**

25. Проведенная моими сотрудниками проверка охватывает финансовые ведомости ВОИС за 2011 г. Сюда входит баланс (финансовая ведомость I), доходы и расходы (финансовая ведомость II), движение чистых активов (финансовая ведомость III), движение денежных средств (финансовая ведомость IV) и сравнение бюджетных и фактических доходов и расходов (ведомость V, связанная с доходами и расходами) за учетный период, завершившийся 31 декабря 2011 г., а также краткое изложение основных методов бухгалтерского учета и другие пояснительные документы.
26. Что касается окончания двухлетнего финансового периода, в некоторых таблицах финансовых ведомостей содержатся данные за 2010-2011 бюджетные годы. Показатели, представленные в этих таблицах, были проверены моими сотрудниками. Они подтвердили мне их правильность с учетом бюджетных трансфертов, осуществленных в двухлетний период по многим программам.

### **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ: ДОСТУПНОСТЬ В ТРЕХМЕСЯЧНОЙ ПЕРСПЕКТИВЕ**

27. Согласно бухгалтерским проводкам, сальдо счетов денежной наличности по состоянию на 31.12.2011 совпадает с соответствующим банковским сальдо, обоснованным в банковских подтверждениях, представленных депозитариями. К концу 2011 г. объемы ликвидности сократились на 3,75 млн. шв. франков, что представляет собой уменьшение менее чем на 1%. Объем ликвидности к концу 2011 г. (всего 379,74 млн. шв. франков) соответствует принципу доступности средств в 90-дневный срок.

28. Как уже было указано в моем отчете о проверке финансовой отчетности за 2010 г., я не возражаю против формы представления ликвидности, выбранной ВОИС в финансовых ведомостях за 2011 г. Организация проводит явное различие между неассигнованными денежными средствами и денежными средствами для целевого использования. Данный способ представления ликвидности соответствует МСУГС 2, где говорится: «*Организация должна раскрывать вместе с комментариями руководства в примечаниях к финансовой отчетности суммы значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющих у организации, но недоступных для использования группой организаций*». Отдельный текст, относящийся к данному вопросу, дополняет таблицу примечания 3 к финансовым ведомостям.
29. Около 93.6% денежной наличности (355,5 млн.шв.франков) находится на счетах финансовых учреждений с рейтингом от AAA до A+ (согласно агентствам FITCH, MOODY'S и STANDARD&POOR'S). Оставшиеся суммы из оперативных соображений помещены на счета банков с рейтингом A и даже BBB+.
30. В 2011 г. доход в виде процентов по счетам, открытым в BNS, составил 4,2 млн.шв.франков, что является сокращением приблизительно на 873 000 шв.франков (-20.6%). Сокращение главным образом объясняется снижением процентных ставок в 2011 г.

#### В ЦЕЛЯХ СОБЛЮДЕНИЯ СТАНДАРТОВ МСУГС УКАЗАНА ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ВОИС

31. Размер различных видов дебиторской задолженности<sup>9</sup> достиг 29,5 млн.шв.франков. К концу 2010 г. он составлял 27,2 млн.шв.франков. Чистый размер взносов, неуплаченных государствами – членами к 31.12.2011, составляет примерно 1,83 млн.шв.франков после вычета сомнительных долгов в размере почти 1,0 млн.шв.франков. В начальном балансе 2011 г. эта сумма превышала 2,2 млн.шв.франков, что свидетельствует об уменьшении причитающихся сумм на 0,37 млн.шв.франков.
32. Только по коммерческим операциям сумма непогашенной задолженности составляет более 17 млн.шв.франков, оставаясь на стабильном уровне по сравнению с 2010 г. Различные выборки, проведенные моими сотрудниками, ошибок не показали. В соответствии с МСУГС 19, дебетовая позиция наименее развитых стран была изъята из соответствующей статьи.
33. Детальный анализ открытых позиций по видам дебиторской задолженности (дебиторы ЕМ, взносы РСТ, налоги США, пособия на обучение и прочие дебиторы), проведенный моими сотрудниками, оставил хорошее впечатление. За исключением ошибки в представлении, имеющей нематериальный характер и касающейся

<sup>9</sup> Взносы государств - членов, дебиторская задолженность по коммерческим операциям, авансовые платежи ПРООН и CROMPI

периодического разграничения, проверки ошибок не показали. Тем не менее я принимаю к сведению, что текущая процедура будет исправлена к моменту закрытия счетов в 2012 г.

#### ИНВЕНТАРНАЯ СТОИМОСТЬ ПУБЛИКАЦИЙ: ПРИНЦИП ОЦЕНКИ ОСТАЛСЯ НЕИЗМЕННЫМ ПО СРАВНЕНИЮ С 2010 Г.

34. Инвентарная стоимость публикаций, запасов бумаги и товаров магазина конференц-центра превышает 2,4 млн.шв.франков. При закрытии счетов 31.12.2011 ВОИС использовала ту же модель оценки, что и в прошлом году. С помощью анализа, проведенного моими сотрудниками, я могу утвердить оценку инвентарной стоимости.

#### ОБОРУДОВАНИЕ: ИЗМЕНЕНИЕ МЕТОДА ОЦЕНКИ НОВЫХ УЧТЕННЫХ ОБЪЕКТОВ С ПОВЫШЕНИЕМ ПОРОГА АКТИВАЦИИ С 1 000 ДО 5 000 ШВ.ФРАНКОВ

35. В начале 2011 г. вступил в силу измененный метод оценки, используемый в управлении оборудованием. С 1 января 2011 г. порог активации объектов оборудования был повышен с 1 000 до 5 000 шв.франков. Этот принцип изменения оценки был одобрен моими сотрудниками; он не требует корректировки суммы задолженности. Стандарт МСУГС 3 соблюден.
36. В ходе промежуточной аудиторской проверки счетов за 2011 г. мои сотрудники осуществили контроль путем выборки некоторых видов затрат, связанных с оборудованием. Благодаря проверке файлов системы People Soft мои сотрудникам удалось установить, что срок службы некоторых объектов меньше установленного руководством по МСУГС ВОИС. Так, например, линейная амортизация офисной мебели рассчитана исходя из срока в 5 лет, в то время как должен использоваться 10-летний срок. В течение 2011 г. в файл материальных активов был внесен ряд корректировок. Благодаря исправлениям расчет амортизации вышеупомянутых объектов стал правильным.
37. На счету «25216 Затраты на приобретение IT-оборудования» учтено приобретение множества программных продуктов со сроком амортизации 5 лет. Однако поскольку стандарт МСУГС 31, относящийся к нематериальным активам, применительно к этим объектам вступит в силу в ВОИС в 2012 г., счета-фактуры за эти программные продукты не могли быть активированы. Мои сотрудники подтвердили, что в отчетном 2011 г. в отношении всех соответствующих активаций было применено сторнирование. Как следствие, ситуация была должным образом урегулирована.
38. Сумма в статье «Оборудование» составляет 3,7 млн.шв.франков, что представляет собой обоснованное снижение чистой стоимости на 70 000 шв.франков по сравнению с начальным балансом на 1 января 2011 г. Эта сумма соответствует совокупности отдельных чистых остатков различных категорий активов, занесенных в систему учета.



**ЗДАНИЕ В МЕЙРЕНЕ: ОЦЕНКА УТВЕРЖДЕНА, НО ДОЛЖНА БЫТЬ ПЕРЕСМОТРЕНА В 2012 Г.**

39. Стандарт МСУГС 16 определяет правила, применимые к инвестиционной недвижимости. Следовательно, в контексте ВОИС он также применим к зданию в Мейрене. В 2009 г. Организация поручила компании CBRE оценить рыночную стоимость данного инвестиционного объекта. Балансовая стоимость здания в Мейрене основывается на оценке, учитывающей его доходность. Анализ, проведенный моими сотрудниками в 2010 г., показал, что сумма в 4,3 млн. шв. франков, числящаяся в балансе, опирается на консервативную оценку, в частности, в отношении издержек. Несмотря на то, что я расценил учтенные издержки как довольно высокие, я не стал их оспаривать и согласился с экспертом, подготовившим заключение об оценке здания. В 2011 учетном году, ввиду отсутствия значимых изменений, я также утверждаю указанную сумму. Поскольку трехлетний период действия предыдущей оценки подходит к концу, я полагаю, что в течение 2012 г. ВОИС следует провести новую оценку стоимости здания в Мейрене.

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ: РОСТ АКТИВОВ, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ПРИНЯТЬ К УЧЕТУ НАЧИНАЯ С 2012 Г.**

40. Как и в 2010 г., к концу 2011 г. единственным нематериальным активом было право суперфиция, примененное в отношении здания РСТ. Напоминаю, что стоимость приобретения права суперфиция составляла примерно 34,3 млн. шв. франков. С даты его приобретения амортизация данного нематериального актива превысила 6,9 млн. шв. франков за счет ежегодной линейной амортизации в размере 440 000 шв. франков. Ликвидационная стоимость этого актива, срок службы которого истекает 29.08.2073, составляет, согласно МСУГС 31, 27,3 млн. шв. франков. Отмечаю, что по состоянию на конец 2011 г. в данном разделе отсутствуют иные нематериальные активы. В будущем ситуация изменится, поскольку с 1 января 2012 г. ВОИС должна отражать в активе баланса новые нематериальные активы.

**ТЕКУЩЕЕ СТРОИТЕЛЬСТВО: НОВЫЙ КОНФЕРЕНЦ-ЗАЛ И ПЕРИМЕТР БЕЗОПАСНОСТИ**

41. Учетные расходы на строительство нового конференц-зала составили 26,1 млн. шв. франков. Мои сотрудники получили подтверждение точности этой суммы путем проверки соответствующих бухгалтерских документов. Анализ бухгалтерской документации показал, что расходы на проведение конкурса среди архитекторов в размере 38 000 шв. франков в активы не занесены. В данном случае соблюден пункт 82b стандарта МСУГС 17 « Прекращение признания » (издание 2010 г.). Напоминаю, что данный стандарт не допускает признания балансовой стоимости объекта, от использования которого экономических выгод для ВОИС не ожидается.
42. В настоящее время финансирование работ по строительству нового конференц-зала осуществляется за счет собственных средств Организации. Как следствие, отсутствуют расходы на выплату процентов. Однако в рамках ипотечного финансирования, обеспеченного совместно

BSGE и BCV, 12 октября 2010 г. ВОИС утвердила «*Соглашение о поправках и изменениях к кредитному договору, первоначально подписанному 8 февраля 2008 г.*», предусматривающее возможность дополнительного кредита в размере 40 млн.шв.франков для финансирования части строительства нового конференц-зала. Данный кредит пока не использовался.

43. Работы по созданию внешнего периметра безопасности начались в конце 2011 г. На 31 декабря 2011 г. в статье баланса «текущее строительство» отражена сумма, превышающая 271 000 шв.франков. Эти начальные расходы задокументированы правильно.

**ЗДАНИЯ АРПАДА БОГША (AB), БОДЕНХАУЗЕНА I И II (GBI И GBII),  
НОВОЕ АДМИНИСТРАТИВНОЕ ЗДАНИЕ И PCT**

44. Экспертная оценка зданий AB, GBI, GBII и PCT была проведена в 2010 г. компанией «Acanthe SA», специализирующейся в оценке объектов недвижимости. Используемый ей подход на основе составляющих с учетом срока службы каждой из составляющих был проанализирован и утвержден моими сотрудниками в ходе аудита переформулировок МСУГС, осуществленных с целью определения сальдо начального баланса.
45. С окончанием работ по строительству нового административного здания ВОИС вновь обратилась к компании «Acanthe SA» с просьбой провести его экспертную оценку по методу составляющих, примененному и к другим объектам эксплуатируемой недвижимости. Кроме того, принимая во внимание уменьшение стоимости здания AB, которое объясняется частичным сносом структурных элементов на уровнях с +1 до -4, «Acanthe SA» также провела оценку убытка от обесценения составляющих здания AB. Это снижение стоимости, составившее 1,71 млн.шв.франков, должно рассматриваться в привязке к работам по сносу здания, обусловленным строительством нового конференц-зала. Снижение стоимости было учтено путем уменьшения общей суммы, относящейся к данному зданию, в соответствии со стандартами бухучета, применимыми в ВОИС.
46. Работы по строительству нового административного здания завершились в июне 2011 г. На эту дату в статье «существующие здания» баланса была отражена сумма в размере 163,8 млн.шв.франков. В нее включены расходы на выплату процентов по банковским кредитам на строительство, которые составили 1,7 млн.шв.франков и были учтены в первом полугодии 2011 г. Согласно стандартам бухучета<sup>10</sup>, расходы на выплату процентов по кредитам за второе полугодие 2011 г. (1,7 млн.шв.франков) были надлежащим образом отнесены к эксплуатационным расходам.
47. Благодаря проверке различных счетов, которую провели мои сотрудники путем выборки, могу утвердить сальдо счетов, относящихся к зданиям AB, GB I, GB II, новому административному зданию и PCT, по состоянию на 31 декабря 2011 г. Начисленная амортизация, рассчитанная для различных составляющих зданий, соответствует стоимости отдельных составляющих и их сроку службы.

<sup>10</sup> Стандарт МСУГС 17, « Прекращение признания », пункт 82 b, издание 2010 г.

**ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК НОВОГО АДМИНИСТРАТИВНОГО ЗДАНИЯ:  
АКТИВ В СОБСТВЕННОСТИ ВОИС**

48. Стоимость земельного участка под новым административным зданием принадлежит ВОИС. В 2009 г., по результатам экспертизы, проведенной внешней компанией «CBRE», она была оценена в 28,6 млн. шв. франков. В отсутствие амортизации, рассчитанной для этого участка, сальдо на конец отчетного периода 2011 г. не отличается от суммы, рассмотренной при переходе с СУСООН на МСУГС 1 января 2010 г. для определения показателей начального баланса. В тот момент мои сотрудники изучили полученные результаты и согласились с использованным подходом. Я считаю его уместным и в данном отчетном периоде в 2011 г. Тем не менее я полагаю, что в ближайшее время должен быть проведен новый анализ.

**ИНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ССУДА FCIG)**

49. Сумма, проставленная в разделе «Иные внеоборотные активы», составляет 10 млн. шв. франков. Эта сумма относится к договору займа, подписанному 25.10.1991 между ВОИС и Фондом международного центра Женевы (FCIG). Дополнение 1 к договору от 1 ноября 1996 г., составляющее неотъемлемую часть договора, регулирует погашение ссуды. В определенный момент ВОИС рассматривала возможность расторгнуть договор после ввода в эксплуатацию нового административного здания. Однако ВОИС было принято решение сохранить за собой здание административного центра «Морийон». Напоминаю, размер арендной платы за использование здания Организацией равен сумме процентной ставки в размере 3,975% по кредиту, который банк BCGE предоставил FCIG. По состоянию на 31 марта 2011 г. размер кредита составлял более 8,8 млн. шв. франков. С учетом амортизации долга в размере 106 500 шв. франков, осуществленной ВОИС 30 декабря 2011 г., новый остаток задолженности составляет примерно 8,7 млн. шв. франков на 31.12.2011. Организация ведет переговоры со своими партнерами на предмет нового дополнения к договору. На момент проведения данной аудиторской проверки вышеупомянутые переговоры формально завершены не были.

**НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ: ОБЪЯСНЕНИЕ ЗНАЧИТЕЛЬНОГО РОСТА  
САЛЬДО**

50. Основные начисленные расходы (28,2 млн. шв. франков) - это сальдо счетов 33200 «Счета к оплате» (15,6 млн. шв. франков) и 36310 «Transitory Liability Expend» (11,1 млн. шв. франков). В данном случае конечное сальдо обоих счетов составляло 9,9 и 0,6 млн. шв. франков, соответственно.
51. Увеличение этих сальдо объясняется проводками, сделанными до 31 декабря 2011 г. в связи с текущими работами по строительству нового конференц-зала (4,6 млн. шв. франков) и неурегулированными позициями в отношении нового административного здания. Значительная часть сумм была выплачена клиентам в январе 2012 г. Проверки, сделанные моими сотрудниками, охватили различные позиции баланса, относящиеся к текущим обязательствам ВОИС. Они показали положительный результат. В связи с вышесказанным я принимаю к

сведению, что обоснованная сумма в этом разделе на 30,9% больше содержащейся в начальном балансе.

52. Я отмечаю, что обязательство по отношению к Республике Корея (примерно 1,1 млн.шв.франков), присутствующее в балансе по состоянию на 1 января 2011 г., теперь отражено на счету 36300 в размере 0,6 млн.шв.франков. В данном случае это временное обязательство объясняется применением правила 16.1(e) Инструкции к договору о патентной кооперации, связанного с покрытием курсовой разницы. Ввиду того, что на 22 июня было запланировано проведение совещания с корейскими партнерами с целью обсуждения этой суммы, я соглашусь с ее размером, не требуя внесения корректировок.

#### ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПЕРСОНАЛА: ГРЯДУЩЕЕ ЗАВЕРШЕНИЕ ПРОГРАММЫ ДОБРОВОЛЬНОГО ОСТАВЛЕНИЯ СЛУЖБЫ

53. Программа добровольного оставления службы, введенная в конце 2009 г., подходит к своему завершению в июне 2012 г. Принимая во внимания выплаты в размере около 0,7 млн.шв.франков, осуществленные с этого специального счета в 2011 г., сумма остатка отныне составляет менее 0,5 млн.шв.франков. Доступные на настоящий момент денежные средства будут израсходованы к концу первого полугодия 2012 г. для покрытия возможного превышения расходов, связанных с кассой медицинского страхования (Vanbreda) и с пенсионным фондом<sup>11</sup>, либо будут переданы соответствующим бенефициарам.

#### ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПЕРСОНАЛА: ВЫЕЗД В ОТПУСК НА РОДИНУ

54. Зарезервированные средства в размере 0,5 млн.шв.франков, отраженные в финансовых ведомостях за 2011 г., охватывают некоторых сотрудников, не воспользовавшихся правом на выезд в отпуск на родину в 2011 г. В данном случае, поскольку накопление этой льготы невозможно, зарезервированная сумма не требует проведения актуарных расчетов. Мои сотрудники проверили обоснования зарезервированных средств, и я могу утвердить их объем.

#### ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПЕРСОНАЛА: СВЕРХУРОЧНОЕ ВРЕМЯ И СКОЛЬЗЯЩИЙ ГРАФИК

55. Средства, зарезервированные на сверхурочное время и скользящий график работы, составляют в балансе 0,6 млн.шв.франков, что представляет собой рост на 0,1 млн.шв.франков по сравнению с 2010 г. Выборка, осуществленная моими коллегами при использовании бухгалтерской документации, подтверждает оправданность такой суммы.

#### ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПЕРСОНАЛА: НАКОПЛЕННЫЙ ЕЖЕГОДНЫЙ ОТПУСК

56. Резерв на накопленные дни отпуска учтен в краткосрочных и долгосрочных пассивах. Категории с накопленными днями отпуска

<sup>11</sup> Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН)

включают как штатных сотрудников, так и сотрудников на краткосрочном контракте, сотрудников, работающих по специальным трудовым договорам и консультантов. По состоянию на 31 декабря 2011 г. было учтено 2,7 млн. шв. франков в краткосрочных пассивах и 11,2 млн. шв. франков - в долгосрочных. Мои сотрудники проверили точность и правильность этих сумм посредством анализа персональных данных сотрудников ВОИС. По результатам проверки я рассматриваю показатели резервов как правильные.

#### ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПЕРСОНАЛА: СУБСИДИИ НА РЕПАТРИАЦИЮ

57. Зарезервированные средства, учтенные на 31 декабря 2011 г. в качестве субсидий на репатриацию, составляют приблизительно 1,0 млн. шв. франков в краткосрочных пассивах и 7,9 млн. шв. франков – в долгосрочных. По сравнению с 2010 г. общая сумма резервов незначительно возрасла (+0,1 млн. шв. франков). Мои сотрудники проанализировали предложенную оценку. Общий размер двух резервов совпадает с данными из актуарного анализа компании Mercer, которые приведены в документе от 17 апреля 2012 г. « Consolidated Total for All Plans, WIPO, Actuarial Valuation Report under IPSAS». Я могу, таким образом, подтвердить суммы этих двух разделов.

#### ОБЪЕДИНЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ (ОПФПООН): ПОТЕНЦИАЛЬНЫЙ РИСК ДЛЯ ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ВОИС

58. ВОИС и ее 1100 сотрудников относятся к Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН). Как я уже отмечал в своих отчетах об аудиторской проверке начального баланса<sup>12</sup> и об аудиторской проверке финансовых ведомостей за 2010 г.<sup>13</sup>, не предусматривается никаких актуарных обязательств в отношении основного пенсионного фонда сотрудников Организации. Однако, в соблюдение положений стандарта МСУГС 25, я полагаю, что актуарные обязательства, связанные с пенсионными выплатами сотрудникам ВОИС из ОПФПООН, должны быть отражены в балансе. План, в котором принимает участие Организация, содержит характеристики « пенсионного плана с установленными выплатами, в котором организации-участники находятся под общим контролем » согласно МСУГС 25 в силу следующих причин:
- Участие в риске организаций, принявших план;
  - Устав ОПФПООН, определяющий долю будущих взносов;
  - Организационная структура ОПФПООН – аффилированные организации.
59. В случае учета подобных обязательств с соблюдением МСУГС 25 в соответствии с вышеупомянутыми критериями, последствия для финансовых ведомостей были бы существенными: сумма обязательств составляла бы более 200 млн. шв. франков, соответствующих доле

<sup>12</sup> Отчет № 10327 от 27.10.10 об аудиторской проверке начального баланса 2010 г. после переформулировок в соответствии со стандартами МСУГС

<sup>13</sup> Отчет № 11355 от 4 июля 2011 об аудиторской проверке финансовых ведомостей за 2010 г.

ВОИС в теоретической актуарной задолженности перед ОПФПООН<sup>14</sup>. При этом, по имеющейся у меня информации, ОПФПООН была не в состоянии представить расчет обязательств согласно стандарту МСУГС 25.

60. Поскольку применение стандарта МСУГС 25 в этой форме затрагивает не только ВОИС, но все спецучреждения системы ООН, я затронул этот вопрос на встрече с моими коллегами из Группы внешних ревизоров ООН. Несмотря на то, что в ходе специального заседания, состоявшегося в июле 2011 г., техническое подразделение Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций и Целевая группа МСУГС согласились с тем, что у спецучреждений отсутствует необходимость создавать резервы на выплаты по данным обязательствам, я полагаю, что мой долг Внешнего ревизора ВОИС состоит в том, чтобы обратить внимание государств-членов на этот потенциальный риск, поскольку считаю, что на сегодняшний день мы не располагаем возможностью осуществить полноценную экономическую интерпретацию стандарта МСУГС 25.
61. В заключение хочу отметить, что поскольку ответственность за ситуацию нельзя возложить исключительно на ВОИС, я не считаю необходимым делать в настоящий момент оговорку или отдельно упоминать об этом риске в своем заключении об аудиторской проверке финансовых ведомостей за 2011 г.

#### ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПЕРСОНАЛА: МСПС

62. В финансовых ведомостях ВОИС за 2011 г. резервы на покрытие расходов по МСПС (медицинское страхования) превышают 9,7 млн. шв. франков в краткосрочных пассивах и близки к 93,7 млн. шв. франков в долгосрочных. Эти данные содержатся в отчете об актуарной экспертизе компании «Mercer» от 17 апреля 2012 г. Предполагается, что ежегодный рост страховых взносов составит 3%. Представление финансовых ведомостей опирается на структуру, соответствующую положениям стандарта МСУГС 25.
63. Что касается техники бухучета, я принимаю к сведению, что Организация использует «коридорный» метод для признания актуарных прибылей и убытков. Таким образом, изменения прибылей и убытков, превышающие 10% стоимости актуарных обязательств, отсрочены и признаются исходя из ожидаемой средней продолжительности трудовой жизни работников, участвующих в плане. Я могу подтвердить правильность этого варианта, который соответствует положениям стандарта МСУГС 25.

#### ЗАКРЫТЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД ВОИС (CROMPI): НОВЫЙ ДЕФИЦИТ ФОНДА В 2011 Г. ОКАЗЫВАЕТ ВЛИЯНИЕ НА ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВОИС

64. До присоединения ВОИС к пенсионному плану ОПФПООН в Организации существовал собственный пенсионный фонд, перешедший к ней от БИРПИ<sup>15</sup>. После присоединения к ОПФПООН вступили в силу изменения, касающиеся режима выплаты пенсий, и с 30 сентября 1975 г. новые

<sup>14</sup> Отчет внешнего консультанта, в котором упоминается возможная актуарная задолженность в размере 7,4 млрд. долларов США по состоянию на 31.12.2009.

<sup>15</sup> От фр. BIRPI - Объединенные международные бюро по охране интеллектуальной собственности.

сотрудники ВОИС лишились возможности воспользоваться услугами предыдущего пенсионного фонда. Упрощая, можно сказать, что новый режим, предоставленный ОПФПООН, стал для них менее благоприятным. Однако тогдашнее руководство ВОИС решило гарантировать выплаты по старому режиму будущим пенсионерам, осуществлявшим взносы в этот фонд. Таким образом, пенсионный капитал был переведен в CROMPI, профессиональный пенсионный фонд в соответствии со швейцарским правом, которым руководит Совет управляющих. Целью фонда является выплата лицам, достигшим пенсионного возраста, доплат к пенсии, представляющих собой разницу между двумя режимами, не затрагивая при этом финансы ВОИС. Кроме того, образование отдельного юридического лица свидетельствовало о желании ВОИС возложить на CROMPI полноценную ответственность за покрытие разницы между режимами. Также следует напомнить, что предыдущим режимом предусматривалась выплата пенсий в швейцарских франках, в то время как новый режим выплачивает пенсии, рассчитанные на основе американского доллара.

65. Несмотря на консервативную оценку размеров пенсионного капитала, необходимых для покрытия доплат, а также несмотря на профессиональное управление пенсионным капиталом со стороны Совета управляющих, обязательства CROMPI по пенсионному плану постоянно росли, в частности, по причине увеличения продолжительности жизни и повышения курса швейцарского франка на валютном рынке. Превышение размера обязательств CROMPI над размерами инвестиций привело к перерасходам. Совет управляющих принял меры по сокращению дефицита, договорившись со своими бенефициарами об определенном ограничении выплат. Поскольку в результате размер пенсионных выплат сократился по сравнению с оговоренным, многие пенсионеры обратились в Административный трибунал МОТ с жалобой на ВОИС. Трибунал вынес свое решение 7 февраля 2007 г. Резюмируя, можно сказать, что это решение обязывает Организацию выплачивать членам CROMPI доплаты к пенсиям, которые вместе с доплатами CROMPI обеспечивают уровень пенсии, гарантированный в швейцарских франках.
66. Таким образом, в силу решения Административного трибунала и в соответствии с актуарным анализом, проведение которого требуется стандартом МСУГС 25, обязательства Организации по отношению к членам этого пенсионного фонда составляют на конец 2010 г. приблизительно 3,9 млн. шв. франков. Пенсионный фонд CROMPI, со своей стороны, на конец 2010 г. мог выполнить собственные обязательства ввиду оздоровления ситуации и превышения объема активов CROMPI над объемом его обязательств.
67. Как показали актуарные исследования, представленные экспертами по негосударственному пенсионному обеспечению, на 31.12.2011 ситуация кардинально изменилась. Прежде всего, обязательства Организации по отношению к членам CROMPI достигли практически 4 млн. шв. франков, и, что еще важнее, положение CROMPI ухудшилось, поскольку перерасход составил 3,2 млн. шв. франков. Ухудшение ситуации объясняется, главным образом, очередным укреплением курса швейцарского франка на валютном рынке. Внешний аудитор полагает, что перерасход является финансовым риском для организации и, в применении стандарта МСУГС 25, должен быть отражен в финансовых ведомостях

ВОИС. Таким образом, он попросил увеличить резерв, который изначально был учтен в размере 4 млн.шв.франков, на 3,2 млн.шв.франков, до 7,2 млн.шв.франков. В зависимости от потребностей этот резерв распределен между разделами «Текущий пассив» и «Долгосрочные обязательства».

68. Стандарт 25 требует от организации учитывать свои юридические обязательства в соответствии с формальными условиями пенсионного плана с установленными выплатами, а также любые традиционные обязательства, вытекающие из сложившейся практики ведения деятельности организации. В контексте отношений ВОИС и CROMPI понятие режима с установленными выплатами не оставляет места для интерпретаций, особенно с учетом структуры финансирования выплат, осуществляемых CROMPI. Аргументация из постановления Административного трибунала MOT за номером 2583 от 7 февраля 2007 г. предельно ясна и однозначно устанавливает роль гаранта, которую ВОИС должна играть по отношению к CROMPI.

#### ПЕРЕХОДЯЩЕЕ САЛЬДО: СТАБИЛЬНОСТЬ НЕПОГАШЕННОЙ СУММЫ ПРИ НАЛИЧИИ СУММ К УПЛАТЕ СО СРОКОМ ДАВНОСТИ ДО 2011 Г.

69. К концу 2011 г. переходящее сальдо несколько выросло по сравнению с 2010 г. и составило 64,2 млн.шв.франков millions. Эта сумма представляет собой совокупность отдельных счетов баланса, касающихся вкладов АМС, дополнительных и специальных доходов Мадридского и Гаагского союзов, а также доходов РСТ; она отражена в краткосрочных текущих пассивах.
70. Мои сотрудники проинформировали меня, что по целому ряду счетов наблюдается улучшение управления открытыми позициями. При помощи проведенных проверок я, тем не менее, отмечаю, что некоторые авуары по-прежнему остаются учтенными в течение многих месяцев как непогашенная сумма на счету «38280 Перераспределение по Мадриду и Гааге». Открытые кредитовые позиции, относящиеся к «бывшей Югославии», представляют собой сумму в 9,3 млн.шв.франков, в то время как четыре открытые позиции на сумму примерно в 2 млн.шв.франков причитаются к уплате Сербией с июня 2008 г. Кроме того, еще одно кредитовое сальдо, которое состоит из совокупности записей, относящихся к 2005-2010 гг., превышает 1,04 млн. шв. франков в пользу Свазиленда.

#### ОЖИДАЕМЫЕ ДОХОДЫ

71. Ожидаемые доходы являются предметом периодических разграничений в конце учетного года. По состоянию на 31 декабря 2011 г. эти доходы превышали 196,5 млн. шв. франков. Эти доходы будущего периода представляют собой, среди прочего, учетные записи, связанные с РСТ, Мадридским и Гаагским союзами и добровольными взносами.

#### **РСТ**

72. К 31.12.2011 одни лишь доходы от РСТ составили 153,8 млн.шв.франков. Таким образом, рост составил 17,7 млн.шв.франков по сравнению с концом 2010 г. В данном случае 153,8 млн.шв.франков – это ожидаемые средства в счет оплаты патентных заявок, дополнительные пошлины за



дополнительные страницы и пошлины за перевод. Я полагаю, что сумма расчетов и представленная модель являются адекватной оценкой доходов будущего периода РСТ.

73. Для проверки правильности действующей в ВОИС модели начисления, введенной несколько месяцев назад, я поручил своим сотрудникам провести ее повторный анализ в декабре 2011 г. Как и в ходе предыдущей проверки («Переформулировки МСУГС»), они использовали программное обеспечение ACL (Audit Command Language). Ввиду нематериального характера расхождений между показателями, рассчитанными ВОИС, и цифрами моих сотрудников, я получил подтверждение правильности данных, используемых в методе начисления доходов. Тем не менее следует отметить, что расчеты производились на основе стандартной базы для исчислений, без учета подачи заявок с сокращенным размером пошлин (на 90%), которые касаются лишь НРС. При этом влияние таких заявок может рассматриваться как незначительное по отношению к применяемому порогу материальности.
74. Вновь отмечаю, что метод расчета средней стоимости перевода датирован 2009 г.
75. В активе баланса, примечании 4 к финансовым ведомостям, статья «Счета дебиторской задолженности и авансовые платежи», содержится сумма в 15,1 млн.шв.франков. Запись счета в пассиве, представляющая «Доходы будущего периода», содержится в примечании 14, статье «Доходы будущего периода РСТ», где отражена сумма в 153,8 млн.шв.франков.

#### **Мадридский союз**

76. Доходы будущего периода и авансовые платежи по заявкам, относящимся к Мадридскому союзу, представляют в совокупности 29,1 млн.шв.франков по состоянию на 31.12.2011. Я считаю разумными предположения, использованные в модели расчета доходов и, как следствие, могу утвердить сальдо.
77. При этом я полагаю, что информативность сведений, содержащихся в финансовых ведомостях, можно повысить, отказавшись от общей информации в пользу более точных данных по каждой категории или группе доходов.
78. Я также считаю, что статистическая модель по заявкам, используемая для определения доходов будущего периода по Мадриду, должна стать предметом проверки.

#### **Прочие ожидаемые доходы**

79. Сумма прочих ожидаемых доходов составила примерно 16,0 млн.шв.франков, из которых 10,8 млн.шв.франков – добровольные взносы. Я отмечаю, что эти внешние активы (проекты ЦФ) являются необменными операциями. Мои сотрудники провели детальный анализ контрактов с высокими суммами добровольных взносов. Их учет в ранее упомянутом разделе и связанный с этим метод начисления соответствует стандарту МСУГС, применимому к подобным контрактам, выполняемым на определенных условиях.

80. Таблица «Специальные счета с разбивкой по донорским вкладам» (проекты ЦФ) содержится в приложении III к финансовым ведомостям за 2011 г. Мои сотрудники проверили начальное и конечное сальдо, а также движение доходов и расходов в фондах. Эта детальная проверка ошибок не выявила. Кроме того, представление таблицы ЦФ соответствует потребностям. Следовательно, я могу ее утвердить.

**ЗАЙМЫ: РОСТ ОБЪЕМОВ ОБЪЯСНЯЕТСЯ ЧАСТИЧНЫМ ВНЕШНИМ ФИНАНСИРОВАНИЕМ СТРОИТЕЛЬСТВА НОВОГО АДМИНИСТРАТИВНОГО ЗДАНИЯ**

81. Сумма краткосрочных и долгосрочных займов у FIPOI и BCGE, учтенная в балансовой ведомости, превышает 155 млн.шв.франков. С учетом нового транша кредита в размере 16 млн.шв.франков, которым воспользовалась Организация в январе 2011 г., общая сумма займа по новому административному зданию составила 130 млн.шв.франков, подтвержденных в банковских документах.
82. Общая сумма кредитов, открытых в BCGE, формируется из четырех отдельных займов на сумму от 16 до 50 млн.шв.франков. Срок ссуды составляет от 5 до 15 лет с разными процентными ставками по каждому из кредитов. Средняя процентная ставка по этому кредиту составляет примерно 2,4%.
83. Как отмечалось в моем отчете об аудиторской проверке финансовых ведомостей за 2010 г., с 1996 г. не взимаются проценты по предыдущим займам Организации, полученным у FIPOI для частичного финансирования других зданий. Федеральный департамент иностранных дел Швейцарской Конфедерации отказался от взимания процентов по таким займам; отныне он требует лишь погашения займа в установленные сроки. В соблюдение положений стандарта МСУГС 5 ВОИС правильно уточняет в примечании 15 к финансовым ведомостям размер процентов, от которых отказался кредитор.

**УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ И ПОСОБИЯ НА ОБУЧЕНИЕ ФИГУРИРУЮТ ПО-ОТДЕЛЬНОСТИ В РАЗДЕЛЕ «РЕЗЕРВЫ»**

84. Общая сумма «резервов», 2,4 млн.шв.франков, отражена в приложении 16 к финансовым ведомостям и включает в себя резерв на покрытие урегулирования споров (0,8 млн.шв.франков) и резерв на пособия на обучение (1,6 млн.шв.франков). Анализ и выборки, проведенные моими сотрудниками, подтверждают правильность учтенных сумм. Подробная информация о резерве на покрытие урегулирования споров была предоставлена им в устной форме юридической службой ВОИС.

**ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ПАССИВЫ**

85. Мои сотрудники провели проверку трех счетов, фигурирующих в данном разделе. По ее результатам я могу утвердить учтенную сумму в размере 52,1 млн.шв.франков. Отмечаю обоснованное снижение сальдо на 3,16% (-1,65 млн. шв.франков).

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

86. В ходе промежуточной аудиторской проверки, осуществленной в декабре 2011 г., мои сотрудники провели анализ и проверки в отношении расходов ВОИС, учтенных за три первых квартала года. За исключением нескольких вышеупомянутых комментариев, включенных в балансовые счета, проверки путем выборки, осуществленные моими сотрудниками с использованием оригиналов подтверждающих документов, существенных ошибок не выявили. Результат этой работы позволяет мне с разумной уверенностью говорить о точности учтенных в 2011 г. доходов и расходов.
87. Общие расходы Организации достигли 325,4 млн.шв.франков, что на 17 млн.шв.франков больше по сравнению с 2010 г. (+ 4,34%). Как следует из нижеприведенной таблицы, расходы на персонал, которые в 2011 г. составили 209,6 млн.шв. франков, представляют собой самую большую долю расходов. По сравнению с 2010 г. они увеличились на 1,2 млн.шв.франков (0,58%).

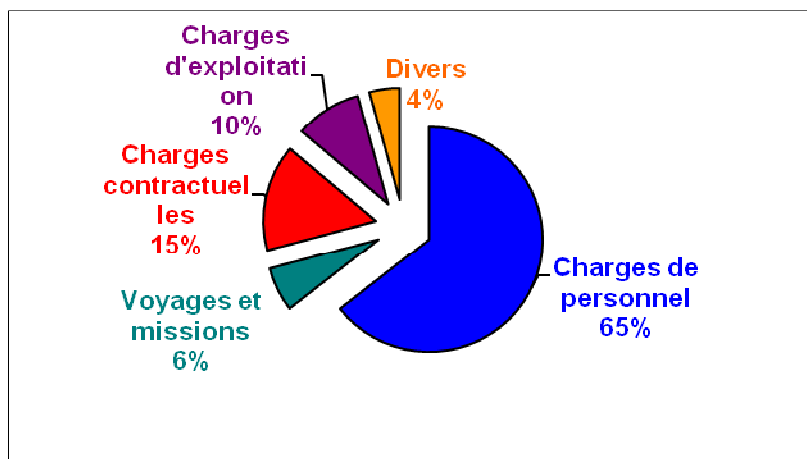


Таблица 1 : Распределение расходов в 2011 г.

88. В соответствии со статьей 5.3 Положений и правил о персонале, « все сотрудники, не относящиеся к местному персоналу и выполняющие свои обязанности за пределами страны своего обычного местожительства, имеют право, раз в два года, на отпуск на родину, оплачиваемый за счет Международного бюро». Ежегодные расходы на такой отпуск учтены на счету расходов 71052 «Поездки в отпуск на родину». Движение средств по счету, зафиксированное в 2011 г., составило более 2,7 млн.шв.франков. Анализ соответствующей бухгалтерской документации, проведенный путем выборки, позволил моим сотрудникам установить, что расходы на поездки, зачастую определенные как фиксированная сумма, рассчитаны с использованием тарифов бизнес-класса вне зависимости от направлений и длительности полета.

89. При этом, согласно условиям организации деловых поездок, с которыми можно ознакомиться на интранет-сайте<sup>16</sup>, в случаях, когда длительность перелета не превышает 9 часов, путешествия всего персонала ВОИС, за исключением Генерального директора, осуществляются в эконом-классе. Кроме того, в интересах Организации было бы отдавать предпочтение так называемым бюджетным авиакомпаниям. Призываю ВОИС заново изучить ситуацию с поездками в отпуск на родину.
90. Мои сотрудники отметили, что в 2011 г. расходы на услуги, предоставляемые по контрактам, выросли примерно на 10,7 млн.шв.франков (+ 21,3%) по сравнению с 2010 г. В отчетном периоде они составили около 50,1 млн.шв.франков. Рост расходов объясняется главным образом ростом расходов на перевод по азиатским заявкам РСТ. Кроме того, росту расходов способствует увеличение объема услуг, оказываемых внешним партнером, Международным вычислительным центром ООН (общезаказной структурой системы ООН, предоставляющей услуги в сфере ИКТ). Отмечаю, что Организация открыла новые счета<sup>17</sup> в общем разделе услуг по контрактам, что обеспечивает большую прозрачность в вопросе разнесения расходов.
91. Общий объем доходов составил 293,2 млн.шв.франков, несколько сократившись по сравнению с 2010 г. (-0,55%). Одни лишь доходы от РСТ составили 206,6 млн.шв.франков, т.е. 70% поступлений.

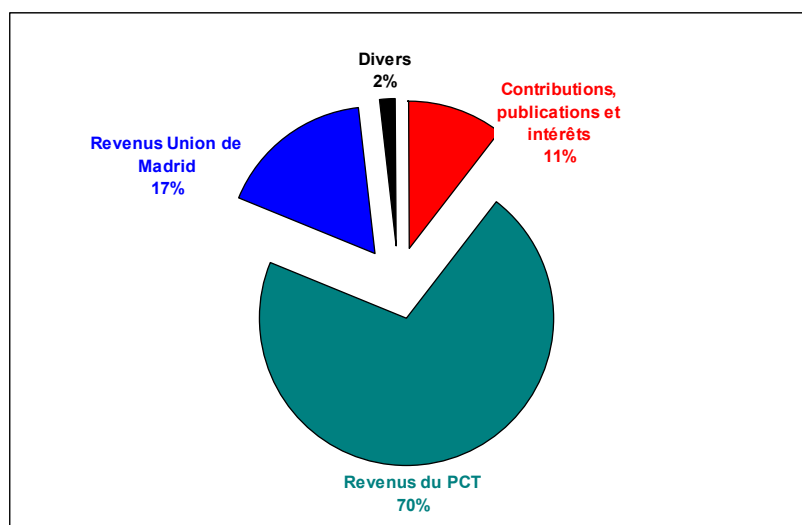


Таблица 2 : Распределение доходов в 2011 г.

#### ТАБЛИЦА ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ

92. Мои сотрудники проанализировали все позиции ведомости движения денежных средств (финансовая ведомость IV). В этой связи они проверили соответствие представленных сумм изменениям сальдо, зафиксированным между открытием и закрытием баланса в 2011 г. По состоянию на конец 2011 г. не были оплачены различные счета, относящиеся к сфере строительства, на общую сумму

<sup>16</sup> <http://intranet.wipo.int/homepages/travel/fr/travelling/conditions.html>

<sup>17</sup> Счета 73811 « Translations Commercial Service Providers », 73812 « Other Commercial Service Providers » и 73813 « iCC Services ».

15,9 млн.шв.франков. Эта сумма была отражена в разделе «Приобретение материальных активов» вместо раздела «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности». С учетом такой же корректировки в размере 6 млн.шв.франков, сделанной в конце 2010 г., исправление на сумму 9,9 млн.шв.франков было внесено в соответствующие рубрики в 2011 г.

93. Для обеспечения большей ясности в вопросе движения средств, связанных с деятельностью в сфере финансирования, я рекомендую ВОИС в будущем представлять уплаченные процентные расходы (займ BCGE/BCV) и выплаты основной суммы по-отдельности. В настоящее время эта информация в таблице движения средств отсутствует.

#### СЕКТОРАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДСТАВЛЕННАЯ ВОИС В ПРИМЕЧАНИЯХ

94. В финансовых ведомостях за 2011 г. содержится отчет по сегментам. Целью сегментации является ассигнование средств бюджета напрямую соответствующим сегментам. Так, применяется распределение прямых и косвенных расходов в различных Союзах. Применяемый метод позволяет осуществить ассигнование расходов, связанных с деятельностью каждого Союза, с одновременным финансированием административных расходов и связанных бюджетных расходов.
95. Резервирование средств на покрытие косвенных расходов рассчитывается на основе конкретных программ, расходы по которым затем распределяются с учетом соответствующей платежеспособности Союзов.

#### ДВЕ ТАБЛИЦЫ, ПРЕДСТАВЛЕННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАРЫМИ СТАНДАРТАМИ СУСООН, НЕ БЫЛИ ПОДВЕРГНУТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

96. Как и в 2010 г., две таблицы, которые содержатся в приложении I «Финансовые результаты в разбивке по составляющим организации» и в приложении II «Доходы и расходы в разбивке по составляющим организации», представляют «историческое» состояние счетов согласно стандартам СУСООН. Данные две таблицы не проверялись моими сотрудниками; они сопровождаются комментарием «не подлежит аудиторской проверке» в заголовке.

#### АНАЛИЗ РУКОВОДСТВА ПО ПРИМЕНЕНИЮ СТАНДАРТОВ МСУГС

97. Руководство по осуществлению общей политики ВОИС в сфере применения стандартов МСУГС было переработано в начале 2012 г. в английской версии №14. Во-первых, изменения касаются корректировок в представлении таблиц из финансовых ведомостей за 2011 г., а также изменения порога активации объектов оборудования с 1 января 2011 г. Во-вторых, для учета активации, с 2012 г., программного обеспечения и лицензионных платежей была переформулирована глава, посвященная материальным активам. В ряд глав были внесены различные текстовые изменения. Мои сотрудники подтвердили соответствие этих изменений существующим стандартам МСУГС.

## **ВЫВОДЫ**

98. По итогам проделанной работы я могу подтвердить, что финансовые ведомости ВОИС за 2011 г. представлены в соответствии со стандартами МСУГС. Кроме того, учитывая порог материальности, заранее определенный исходя из международных стандартов аудита, я также подтверждаю, что бухгалтерская информация, содержащаяся в финансовых ведомостях, соответствует бухгалтерской отчетности Организации.
99. Как следствие, я могу представить аудиторское заключение, прилагаемое к настоящему отчету и составленное в соответствии с пунктом 5 Полномочий, регулирующих аудит счетов (Приложение 2 к Финансовым положениям и правилам ВОИС).

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

### Приложения:

- Аудиторское заключение
- Открытые рекомендации

Приложение 1 к 1.12373.944.00333.02

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Я провел аудиторскую проверку финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) по состоянию на 31 декабря 2011 г., включающих баланс (финансовая ведомость I), доходы и расходы (финансовая ведомость II), ведомость изменения чистых активов (финансовая ведомость III), ведомость движения денежной наличности (финансовая ведомость IV) и сравнение бюджетных и фактических доходов и расходов (финансовая ведомость V, расходы и доходы) за финансовый период, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных методов бухгалтерского учета и другие пояснительные документы.

### **Ответственность руководства ВОИС за подготовку финансовых ведомостей**

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

### **Ответственность аудитора**

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

### **Заключение**

По моему мнению, финансовые ведомости по всем основным аспектам удовлетворительно отражают финансовое положение ВОИС по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также результаты операций и движение средств в финансовом периоде, закончившемся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (стандартами МСУГС) и Финансовыми положениями и правилами ВОИС.

В соответствии с пунктом 6 Полномочий, регулирующих внешний аудит, которые содержатся в приложении к Финансовым положениям ВОИС, я также подготовил подробный отчет об аудиторской проверке финансовых ведомостей ВОИС, который датирован 4 июля 2012 г.

Берн, 4 июля 2012 г.  
К. Грютер  
Директор  
Федеральное аудиторское бюро<sup>18</sup>  
Швейцарской конфедерации  
(Аудитор)

---

<sup>18</sup> Почтовый адрес: Monbijoustrasse 45, CH-3003 Berne.



Приложение 2 к 2.12373.944.00333.02

**Открытые рекомендации по результатам аудиторской проверки финансовых ведомостей ВОИС за 2010 г. (Отчет № 11355)**

**Рекомендация 1:** Я предлагаю Организации формально определить ключевые процессы, приступить к их осуществлению и документально закрепить результаты проведенных проверок и, в конечном итоге, создать механизм надзора за осуществленным контролем.

**Рекомендация 3:** Предлагаю ВОИС принять адекватные меры, направленные на замещение ключевых сотрудников и обеспечивающие работу коллектива. В отношении Финансовой службы, предлагаю сформировать группу из нескольких сотрудников со взаимодополняемой компетенцией в разных областях, занимающихся завершением подготовки финансовых ведомостей и способных заменить друг друга в случае временного отсутствия.

**Открытые рекомендации по результатам аудиторской проверки управления людскими ресурсами, осуществленной в порядке финансового надзора (Отчет № 10195)**

**Рекомендация 1:** Я призываю ВОИС осуществлять постоянный анализ ключевых рисков, сопряженных со сферой людских ресурсов, с учетом ранее определенных стратегических целей.

**Рекомендация 2:** Рекомендую ВОИС разработать надлежащую таблицу показателей, касающихся сферы людских ресурсов, с целью содействия управлению людскими ресурсами на организационном, социальном и финансовом уровнях.

**Рекомендация 4:** Предлагаю ВОИС приступить к поиску решения проблемы в соответствии со Статьей 5.1.1 Положений и правил ВОИС о персонале, которая позволит четко и недвусмысленно урегулировать случаи переноса накопившихся дней отпуска, число которых до 31 декабря 2009 г. составило свыше 90. Это будет равносильно «перенастройке счетчика на показатель 90 дней». Вслед за этим ВОИС может внести изменения в ИТ-систему гибкого рабочего времени с тем, чтобы запретить перенос более чем 90 установленных дней.

**Рекомендация 6:** Считаю, что ВОИС следует составить каталог всех знаний и навыков сотрудников в форме базы данных, которая будет периодически обновляться, с тем, чтобы иметь возможность провести анализ ноу-хау, используемых в Организации.

**Рекомендация 7:** Считаю, что ВОИС следует принять более действенные меры, чтобы предусмотреть ситуацию, когда при оставлении службы сотрудником, занимающим ключевую пост или определенную должность, будет необходимо осуществить передачу знаний или досье.

**Рекомендация 8:** Призываю ВОИС рассмотреть вопрос возможности объединения усилий при обработке заявок на выплату пособий на оплату обучения с целью повышения производительности труда и результативности применяемого в настоящее время процесса.

**Открытые рекомендации по результатам аудиторской проверки финансового участия ВОИС в деятельности Международного вычислительного центра (МВЦ) (Отчет № 11101)**

**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.

**Открытые рекомендации из мандата 11424. «Аудит IT-инфраструктуры: проект актуализации системы СУАИ**

**Рекомендация 1:** Для того, чтобы ВОИС могла в полной мере воспользоваться ростом эффективности, возможным благодаря новому приложению, необходимо обеспечить надлежащую подготовку пользователей системы СУАИ. Таким образом, я рекомендую ВОИС пересмотреть текущий подход к обучению, не в полной мере выполнивший поставленную цель, и проанализировать, в какой мере возможно усовершенствовать существующие возможности образования в режиме он-лайн.

**Рекомендация 2:** Полагаю, что в целях большей эффективности необходимо сократить число пользователей до разумных пределов, поручив заявки ограниченной группе лиц с надлежащей подготовкой и представлением о всей совокупности процесса.

**Рекомендация 3:** Я рекомендую ВОИС упростить эти каталоги с соблюдением внедренных процессов и учетом потребностей различных пользователей.

[Приложение II следует]

## **Заявление о результатах внутреннего контроля в 2011 г.**

### **Объем ответственности**

Как Генеральный директор Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) я несу ответственность, согласно обязанностям, возложенным на меня в силу положения 5.8 (d) Финансовых положений и правил, за осуществление внутреннего финансового контроля 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.

### **Цели системы внутреннего контроля**

Система внутреннего контроля разработана, скорее, для снижения риска невыполнения задач, целей и соответствующей политики Организации, а также для управления этим риском. Она не предназначена для его полного исключения. Следовательно, система может предоставить лишь адекватные, а не абсолютные гарантии эффективности. Она опирается на постоянный процесс, разработанный для выявления основных рисков, для оценки характера и масштаба этих рисков и действенного, эффективного и экономичного управления ими.

Внутренний контроль - это процесс, проводимый руководящими органами, Генеральным директором, высшим руководством и другими сотрудниками. Он разработан для обеспечения адекватной гарантии выполнения следующих задач внутреннего контроля:

- Действенности и эффективности операций и сохранности средств,
- Достоверности финансовой отчетности и
- Соответствия применимым правилам и нормам.

Таким образом, на оперативном уровне система внутреннего контроля ВОИС - не просто часть политики или процедура, осуществляемая в определенное время. Скорее, это постоянно действующая на всех уровнях Организации система, которая состоит из процессов внутреннего контроля, направленных на выполнение вышеупомянутых задач.

Настоящее заявление о процессах внутреннего контроля ВОИС, как указано выше, относится к году, который завершился 31 декабря 2011 г., и вплоть до утверждения финансовой отчетности Организации за 2011 г.

### **Управление рисками и рамки контроля**

В Организации, в качестве составной части Программы стратегической перестройки (ПСП), проводится программа управления рисками посредством инициативы «Укрепление систем внутреннего контроля». Инициатива состоит из:

- Оценки слабых сторон системы внутреннего контроля,
- Выявления рисков, классифицированных по значимости, воздействию и степени вероятности,
- Подготовки руководства по внутреннему контролю,
- Укрепления внутреннего контроля в рамках всей Организации.

В 2011 г. Ассамблеи утвердили политику ВОИС в области инвестиций. В соответствии с этой политикой будет учрежден Консультативный комитет по инвестициям. Комитет будет осуществлять мониторинг инвестиций ВОИС с тем, чтобы обеспечить их соответствие политике. Кроме того, он будет докладывать мне о любых отклонениях от политики, их причинах и корректирующих действиях. Положение с денежной наличностью ВОИС на протяжении 2011 г. оставалось устойчивым.

Комитет по рассмотрению контрактов продолжает изучение соответствующих закупочных сделок и оповещает меня о надлежащих решениях о закупках.

### **Анализ эффективности**

Мой анализ эффективности системы внутреннего контроля опирается, главным образом, на информацию, поступающую от:

- Высшего руководства, в частности, заместителей Генерального директора, которые играют важную роль и подотчетны в плане ожидаемых результатов, результативности, деятельности их подразделений и вверенных им ресурсов. Основными каналами информации являются периодические совещания высших должностных лиц.
- Я полагаюсь на письменные заявления руководства, подписанные ключевыми должностными лицами ВОИС. В заявлениях признается ответственность этих лиц за наличие и поддержку, в рамках программ, хорошо функционирующих систем и механизма внутреннего контроля, нацеленных на представление и/или выявление недобросовестных действий и крупных ошибок.
- Я полагаюсь на отчеты о внутреннем аудите, оценки и консультативные услуги Отдела внутреннего аудита и надзора (ОВАН), который также представляет отчеты Независимому консультативному комитету по надзору (НККН). В этих отчетах содержится независимая и объективная информация об адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Организации и сопутствующих функциях надзора.
- НККН поручена систематическая оценка моих действий по созданию и использованию адекватного и эффективного внутреннего контроля. Комитет также ответственен за надлежащее рассмотрение всех существенных вопросов, затронутых ОВАН, Внешним аудитором и Объединенной инспекционной группой (ОИГ). Наконец, НККН должен сообщать о своих выводах Комитету по программе и бюджету (КПБ).
- Главного сотрудника по этике, который предоставляет Организации и ее сотрудниками конфиденциальные консультации по вопросам этики и норм поведения, а также способствует укреплению этического сознания и

ответственного поведения, рассматривая обращения с обвинениями в неэтичном поведении, включая конфликт интересов.

- ОИГ системы ООН,
- Внешнего аудитора, комментарии которого передаются в КПБ и на Ассамблеи, и
- Замечаний руководящих органов.

## **Выводы**

Действенный внутренний контроль, вне зависимости от эффективности его организации, имеет неизбежные ограничения– включая возможность его обхода– и поэтому может предоставлять лишь разумные, а не абсолютные гарантии. Кроме того, при изменении условий уровень эффективности внутреннего контроля может колебаться с течением времени.

Я обязуюсь исправить все слабые стороны внутреннего контроля, отмеченные в этом году, и обеспечить непрерывное усовершенствование системы внутреннего контроля.

На основании вышесказанного я заключаю, что по имеющейся у меня информации существенные недостатки, препятствующие вынесению Внешним аудитором аудиторского заключения без оговорок в отношении финансовой отчетности Организации, отсутствуют. Кроме того, я делаю вывод об отсутствии важных вопросов, которые требовалось бы затронуть в настоящем документе в отношении года, закончившегося 31 декабря 2011 г.



Фрэнсис Гарри  
Генеральный директор

[Конец Приложения II и документа]