

ВОИС



WO/PBC/IM/1/09/6

ОРИГИНАЛ: французский

ДАТА: 14 мая 2009 г.

R

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
ЖЕНЕВА

КОМИТЕТ ПО ПРОГРАММЕ И БЮДЖЕТУ

Неофициальная сессия
Женева, 20 - 22 июля 2009 г.

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА СЕКТОРА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Документ подготовлен Секретариатом

1. В рамках осуществления регулярной деятельности по проведению внешнего аудита финансовых счетов Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) в ноябре 2008 г. Внешний аудитор, назначенный Генеральной Ассамблеей, то есть Правительство Швейцарской Конфедерации, которое предоставило этот мандат Директору Федерального аудиторского бюро, провел аудиторскую проверку сектора информационных технологий в отношении автоматизированных систем бухгалтерского учета ВОИС (*Системы управления административной информацией, СУАИ*, и всех ее интерфейсов, взаимодействующих с прикладными системами Организации, которые связаны с СУАИ (например, с системами, действующими в рамках Союза РСТ, Мадридского и Гаагского союзов)).

2. В письме от 21 января 2009 г. Секретариат получил Отчет Внешнего аудитора, озаглавленный «Аудиторская проверка сектора информационных технологий в рамках СУАИ-PeopleSoft», который датируется 23 декабря 2008 г.

3. В заключении к своему отчету Внешний аудитор отмечает следующее:

«35. В результате проделанной работы я отмечаю факт частичного или полного выполнения ВОИС некоторых рекомендаций. Развитие ПОР СУАИ описано в отдельной стратегии, однако ее реализация может быть заложена лишь в бюджете на 2010-2011 гг. Я повторно вношу некоторые рекомендации, в частности, рекомендацию о разработке со всей тщательностью информационной стратегии ВОИС. Систематическое применение методов управления проектами и инцидентами/изменениями, включая регулярные проверки со стороны руководства, будет способствовать улучшению качества и повышению эффективности ИТ-проектов, а также обеспечивать надлежащее управление ИТ-службами.

36. После утверждения пересмотренного бюджета на 2008-2009 гг. Организация будет в состоянии обеспечить соответствие стандартам МСУГС, переход на которые предусмотрен в 2010 г., и новым Финансовым положениям и правилам, вступившим в силу в январе 2008 г. С учетом отставания от графика перехода на стандарты МСУГС, необходимо принять все возможные меры для успешного осуществления данного проекта. Я рекомендую ВОИС начать внедрение проекта в области ИТ в январе 2009 г. и предлагаю ряд мер, направленных на обеспечение его успеха.

37. В результате выборочной проверки мои сотрудники констатировали применение действующих тарифов в рамках Мадридского и Гаагского союзов. Они не обнаружили отклонений во взаимодействии интерфейсов системы MAPS с системой СУАИ. Интерфейсы периодически контролируются на предмет синхронизации данных в обеих системах. В рамках проекта модернизации систем MAPS/DMAPS представляется уместным рассмотреть возможность включить в них напрямую расчет распределений по каждому государству в рамках каждого Союза. Это позволит ограничить интерфейс операциями автоматического или полуавтоматического учета с целью сверки выставленных счетов с платежами клиентов. В рамках проекта описания внутренних процессов и проводимых внутренних проверок, процесс распределений должен быть описан с исчерпывающим перечислением необходимых процедур внутреннего контроля.

38. Я призываю ВОИС приложить усилия для дальнейшей модернизации и гармонизации сектора ИТ в тесном контакте с затрагиваемыми его работой службами, и в полной мере воспользоваться опытом, накопленным сотрудниками Организации.»

4. В подробном отчете, который воспроизводится в полном виде в Приложении, Внешний аудитор предлагает следующие рекомендации.

Рекомендация № 1:

«Я желаю повторить рекомендации, содержащиеся в моем отчете об аудиторской проверке сектора ИТ от 2006 г., выполнение которых в настоящее время приостановлено или осуществляется, в частности:

- продолжить дальнейшее развитие административной системы СУАИ с тем, чтобы уменьшить разнообразие ландшафта ИТ и сократить число интерфейсов;
- разработать стратегию в области ИТ;
- систематически, под регулярным контролем со стороны руководства, применять методы управления проектами и инцидентами / изменениями.»

5. Программа Секретариата в области информации, коммуникации и технологий (ИКТ) под руководством нового Главного информационного сотрудника (ГИС) разработает комплексную стратегию ВОИС, оперативно реагирующую на организационные и деловые потребности. При разработке этой стратегии будут учтены многие факторы, в том числе потребности в ресурсах (кадровых и некадровых), требования к обеспечению безопасности ИТ, стандарты технической инфраструктуры, а также директивная и прикладная архитектура. Также будут учтены главные рекомендации, вынесенные в связи с проведением внешней компанией исследования, оценивающего основные элементы программы в области ИТ.

6. Признано целесообразным применить в рамках всей Организации методологию управления проектами, в результате чего был выбран метод PRINCE2. Метод PRINCE2 все масштабнее используется в проектах, осуществляемых в области ИТ. Проект, основанный на использовании Финансовых положений и правил и Международных стандартов учета в государственном секторе (проект ФПП/МСУГС), руководствуется методом PRINCE2.

7. Большинство сотрудников, занятых в секторе ИТ, получили свидетельство о прохождении базовой подготовки по методу ITIL (библиотека инфраструктуры информационных технологий), тогда как другие имеют свидетельство о прохождении курса управления по методу ITIL. Секция административных приложений разработала Систему управления запросами (RMS) на основе ITIL, которая позволяет управлять полным циклом инцидентов / процессом изменений. В настоящее время RMS используется Финансовыми службами, Отделом закупок и контрактов (ОЗК) и Бюро главы учетно-финансового аппарата. Продолжается поэтапная реализация ITIL в Справочном центре ВОИС.

Рекомендация № 2:

Поскольку в настоящее время ВОИС отстает от графика перехода к 2010 г. на МСУГС, необходимо принять все возможные меры с целью осуществления данного проекта. Я рекомендую ВОИС приступить к реализации проекта в сфере ИТ в январе 2009 г. и рассмотреть следующие предложения с тем, чтобы гарантировать его успех:

- В соответствии с передовой практикой представляется уместным создание группы специалистов, работающей над проектом на условиях полной занятости под руководством опытного руководителя, в задачи которого входит исключительно реализация проекта. Входящие в группу специалисты должны обладать необходимыми функциональными знаниями, иметь навыки работы с системой СУАИ и знать бизнес-требования. В их компетенцию должно входить принятие необходимых решений в их функциональной области. Предполагаемая группа будет состоять из двух подгрупп, «Asset Management» и «Procurement». В ее состав войдут технические специалисты, в том числе внешние консультанты, знакомые с передовой практикой в сфере управления, особенно на функциональном и техническом уровне.
- Специалист по закупкам должен в совершенстве знать правила закупок ВОИС и быть в состоянии адаптировать их к стандартной промышленной практике, предусмотренной в модуле «Procurement».
- Необходимо как можно скорее провести работу по сведению воедино данных различных инвентарных ведомостей ВОИС.
- Для обеспечения успешной работы необходимо предоставить группе специалистов по проекту общее рабочее помещение. Эта мера позволит оптимизировать каналы связи и сократить число координационных заседаний.
- С тем, чтобы обеспечить оперативное принятие решений, следует ограничить строгим минимумом число участников заседаний, на которых будет разрабатываться спецификация параметров.
- Обеспечение соблюдения новых Финансовых положений и правил и перехода на нормы МСУГС должно быть поручено единому комитету.
- Все необходимые решения в оптимальные сроки должен принять руководящий комитет, в состав которого войдет ряд высших руководителей из ключевых функциональных областей под председательством исполнительного спонсора.
- В 2009 г. следует внедрить лишь те составляющие модуля «Procurement», которые необходимы для соблюдения новых Финансовых положений и правил и перехода на МСУГС. Ответственные лица ВОИС признали необходимость лишь минимальной настройки, опирающейся на стандартные параметры и передовую практику управления, заложенные в модулях. Я полностью поддерживаю такой подход и считаю, что его следует применять на всех этапах реализации проекта. Он необходим ввиду высокой стоимости обновлений нестандартного, т.е. становящегося таковым после проведения настройки, модуля.

- Представляется важным, чтобы все задействованные в реализации этого сложного проекта сотрудники использовали единый метод управления проектом (например, Prince2) для максимальной скоординированности работы, обеспечивающей ее действенность и эффективность.

«Данные рекомендации являются обязательным предварительным условием для реализации проекта в установленные сроки».

8. Рекомендации аудиторов были должным образом учтены Секретариатом, который хотел бы отметить следующее:

Реализация проекта ФПП/МСУГС началась в феврале 2009 г. Целями этого проекта являются:

- Внедрение модулей PeopleSoft Procurement и Asset Management в целях поддержки Финансовых положений и правил ВОИС и соблюдения Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС);
- Внедрение передовой практики закупочной деятельности на основе более эффективных и упрощенных процедур представления заявок и закупки;
- Объединение в одно целое закупочной процедуры и подготовки финансовой документации;
- Совершенствование методов бюджетного мониторинга и контроля;
- Осуществление мер по повышению квалификации персонала за счет внедрения передовой практики на основе ПОР (планирование общеорганизационных ресурсов).

В настоящее время Проект находится на стадии разработки и осуществляется в соответствии с методикой Prince 2 на основе четко определенной проектной структуры, ключевым элементом которой является Совет по проекту, назначенный Генеральным директором.

Рекомендация № 3:

«В рамках проекта модернизации систем MAPS/DMAPS представляется уместным рассмотреть возможность включить в них напрямую расчет распределений по каждому государству в рамках каждого Союза. Это позволит ограничить интерфейс операциями автоматического или полуавтоматического учета с целью сверки выставленных счетов с платежами клиентов».

9. Секретариат считает целесообразным изучить вопрос о необходимости дальнейшей автоматизации процессов ежемесячного распределения пошлин в рамках Мадридского и Гаагского союзов (в размере приблизительно 10 млн. шв. франков в месяц). Предлагаемые выплаты теоретически могут производиться в системах Мадридского соглашения и Протокола и компоновках к этой системе (MAPS/DMAPS), или в более полной мере в СУАИ, однако сдерживающим фактором является то, что окончательная реализация этого проекта требует вмешательства Финансовых служб. Соответствующие суммы необходимо контролировать с использованием сальдо Главной книги, и Финансовые службы получают регулярные запросы о вмешательстве во взаимозачеты (например, в отношении взносов, подлежащих уплате государствами-членами). Это может привести к блокированию платежей вследствие проблем с банковскими референциями. Получатели платежей могут требовать только ежегодных выплат

или специальной процедуры расчетов распределений (Ведомство по гармонизации внутреннего рынка (ВГВР) и т.д.).

10. Вместе с тем представляется, что автоматизированная процедура была бы слишком сложной, поскольку ежегодное распределение пошлин в рамках Мадридского союза (приблизительно 35 млн. шв. франков в год) требует широкомасштабного и итеративного (многоэтапного) подсчета. Для сохранения логической связи в рамках этого ежегодного процесса потребовалось бы приложить значительные усилия в связи с кодированием, а ввиду частых расхождений в индивидуальных пошлинах за указание потребовалось бы многократное повторное выполнение всего процесса, поскольку каждое различие (даже незначительное) оказывает влияние на общий расчет (определение долевого соотношения и т.д.).

Рекомендация № 4:

«В рамках проекта описания внутренних процессов и проводимых внутренних проверок, соответственно, процесс распределений должен быть описан с исчерпывающим перечислением необходимых процедур внутреннего контроля. В частности, лицо или лица, проводящие расчеты распределений и/или выплат, должны получить выписку в форме протокола. Процедура подготовки выписки в отношении распределений может осуществляться, например, заместителем вышеупомянутого лица, прошедшим соответствующую подготовку».

11. Секретариат полагает, что выписка предоставляется как только на документе, подтверждающем полномочия производить платеж, появилась первая подпись (скоро эта процедура будет осуществляться в электронной системе передачи данных, ДТА). В действительности, проверка отчетов о распределениях, контрольная ведомость, контроль остатка, подлежащего распределению, а также досье с инструкциями, касающимися индивидуальных или официальных пошлин, сами являются письменным поручительством, гарантирующим целостность наших платежей. В будущем в контрольной ведомости будет указана фамилия лица, ответственного за ее подготовку (и дата). Кроме того, Финансовые службы обратятся в Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН) с просьбой рассмотреть ежегодное распределение и, выборочно, ежемесячные распределения.

12. В действительности, СУАИ функционирует в качестве системы управления MAPS/DMAPS. Финансовые операции в рамках СУАИ должны «соответствовать» равнозначным операциям в рамках MAPS/DMAPS. Все различия изучаются.

13. Подробное описание в письменной форме процедуры ежегодного распределения станет частью работы по документальному подтверждению методик внутреннего контроля в Финансовых службах.

14. Комитету по программе и бюджету предлагается принять к сведению содержание настоящего документа и Приложения к нему и представить любые возможные замечания.

[Приложение следует]



ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (ВОИС)

ЖЕНЕВА

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА СЕКТОРА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2008 – 2009 ГГ.

**Отчет Внешнего аудитора
для Ассамблеи государств-членов ВОИС**

*Регистр.номер 1.8320.944.00333.02
scbr/tswe/mama*

23 декабря 2008 г.

ОБЩИЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Мандат

1. На сорок третьей серии заседаний (Женева, 24 сентября - 3 октября 2007 г.) Генеральная ассамблея Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), Координационный комитет ВОИС и Ассамблеи Парижского, Бернского, Мадридского, Гаагского, Ниццкого, Лиссабонского, Локарнского союзов, Союза Международной патентной классификации (МПК), Союза Договора о патентной кооперации (РСТ) и Венского союза продлили до 2011г. включительно мандат правительства Швейцарии в качестве Аудитора счетов ВОИС и Союзов, административные функции которых выполняет ВОИС, а также счетов проектов технического сотрудничества, осуществляемых Организацией (пункт 273 документа A/43/16).
2. Правительство Швейцарской Конфедерации предоставило мне в качестве Директора Федерального аудиторского бюро мандат на аудиторскую проверку счетов ВОИС и вышеупомянутых Союзов. Я поручил нескольким квалифицированным сотрудникам Федерального аудиторского бюро провести в ноябре 2008 г. аудиторскую проверку сектора ИТ в штаб-квартире Международного бюро (МБ) в Женеве. Проверка была завершена 27 ноября 2008 г.
3. Мой мандат закреплен в главе 8 Финансовых положений ВОИС и определен в Полномочиях, регулирующих проведение внешнего аудита, которые прилагаются к этим Положениям.

Стандарты и предмет проверки

4. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с международными стандартами аудиторской проверки сектора ИТ, «Задачи контроля в области информационных и смежных технологий (CobIT)», разработанными Ассоциацией аудиторской проверки и контроля информационных систем (ISACA - www.isaca.org). Кроме того, в ходе аудиторской проверки в качестве практического пособия использовалось «Руководство по аудиторской проверке средств ИТ», разработанное CFS (Chambre Fiduciaire Suisse).
5. Согласно Швейцарскому аудиторскому стандарту (NAS) № 401 CFS, аудитор должен обладать достаточными знаниями в сфере ИТ для планирования работ, управления ими, соответствующего надзора и анализа. Использование ИТ в любой организации оказывает влияние в первую очередь на «оценку функционирования систем учета и внутреннего аудита, рисков, планирования и выполнения аудиторских процедур» аудитором. Таким образом, данная аудиторская проверка представляется полезной и для финансовых аудиторов.
6. Предметом данной проверки было выполнение рекомендаций, сделанных по завершению аудиторской проверки сектора ИТ в 2006 г. (см. отчет от 15 февраля 2007 г.), включая рекомендации, касающиеся информационно-технической системы учета СУАИ (Системы

управления административной информацией)¹, Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) и распределений в рамках Мадридского и Гаагского союзов. В акт аудиторской проверки за отчетный период 2006-2007 гг. от 14 июля 2008 гг. уже были повторно включены некоторые из рекомендаций, содержащихся в акте от 15 февраля 2008 г.

7. Перед данной аудиторской проверкой не стояло цели полной проверки всех приложений, технологий и систем информационной безопасности. Тем не менее, с учетом выявленных ранее рисков, по просьбе ВОИС мои сотрудники подвергли ряду проверок систему учета СУАИ.
8. На основе собранной информации и проведенного анализа я сформулировал ряд рекомендаций, направленных на улучшение положения в области ИТ и повышение продуктивности в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Хотелось бы подчеркнуть, что значимость рекомендаций неодинакова. Она зависит от степени рисков с одной стороны, и срочности выполнения с другой. Результаты проверки обсуждались с компетентными сотрудниками ВОИС в ходе встречи, проведенной 27 ноября 2008 г.

Информация и документы

9. Хотел бы выразить удовлетворение по поводу готовности, с которой все затронутые проверкой сотрудники ВОИС предоставляли информацию и документы, необходимые для выполнения моего мандата.
10. Мои сотрудники получили все нужные документы и провели ряд встреч с персоналом Организации. Им удалось принять участие в непосредственной презентации нескольких процедур и систем ИТ.
11. Менее важные, а также конфиденциальные вопросы (касающиеся, например, программного обеспечения для проведения платежей), обсуждались и решались при участии соответствующих компетентных лиц непосредственно в ходе аудиторской проверки и не нашли отражения в настоящем отчете.

ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ СЕКТОРА ИТ ЗА 2006 Г.

12. Договор о патентной кооперации (РСТ) : *Я рекомендую ВОИС продолжать оказывать содействие использованию современных технологий национальными ведомствами государств-членов (рекомендация № 1, 2006 г.).*

В настоящее время осуществляется выполнение данной рекомендации. На сегодняшний день примерно 75% документации, поступающей от национальных ведомств, приходит в электронной форме. В получающем ведомстве в соответствии с РСТ ранее использовавшиеся прикладные программы CASPRO и CASPIA были заменены новой

¹ Система управления административной информацией (СУАИ), один из видов системы EPR («Планирование общеорганизационных ресурсов», или «ПОР») американского производителя PeopleSoft. В 2005 г. компанию PeopleSoft приобрела корпорация Oracle.

системой BibAdmin. Переход на повсеместное использование данной системы предусматривается к марту 2009 г., а окончательный вывод из эксплуатации CASPIA и CASPRO планируется в июне 2009 г.

13. Товарные знаки и промышленные образцы: *Я предлагаю ВОИС включить в стратегический план проект, предусматривающий модернизацию пользовательских интерфейсов. Кроме того, было бы желательно извлечь в этом отношении пользу из идущего процесса модификации прикладных программ CASPRO и CASPIA (рекомендация № 2, 2006 г.).*

В настоящее время осуществляется выполнение данной рекомендации. В 2007 г. ВОИС привлекла внешнюю компанию к разработке стратегии модернизации систем ИТ, поддерживающих бизнес-процесс, относящийся к товарным знакам и промышленным образцам, MAPS и DMAPS. В 2007 г. Ассамблеи одобрили реализацию первого этапа программы (период 2008 – 2009 гг.), предварительные расходы по которому составят 5,028 млн. шв.франков. Общий уровень затрат оценивается в 15,3 млн. шв.франков. Проект модернизации системы MAPS был запущен в январе 2008 г., и в настоящее время осуществляется реализация некоторых его подпроектов.

14. В результате проверки, проведенной в 2006 г., мои сотрудники представили рекомендации относительно замены нескольких устаревших систем и дальнейшего развития административной системы СУАИ с тем, чтобы уменьшить разнообразие ландшафта ИТ и сократить число интерфейсов (рекомендация № 11, 2006 г.). В частности, в рекомендациях говорилось о необходимости:

- включения в стратегический план в сфере ИТ проекта замены старой базы данных о публикациях (рекомендация № 3, 2006 г.),
- включения в стратегический план в сфере ИТ проекта выведения из эксплуатации системы управления персоналом «Sigagip» и перехода на современный пакет программ управления людскими ресурсами (рекомендация № 4, 2006 г.),
- рационализации и оптимизации закупочных процедур путем внедрения модуля PeopleSoft Procurement (рекомендация № 5, 2006 г.),
- замены используемой программы управления активами модулем PeopleSoft Assets (рекомендация № 6, 2006 г.).

Выполнение данных рекомендаций приостановлено. В мае 2007 г. Генеральный директор одобрил документ под названием «Стратегия введения в действие систем ПОР в ВОИС», ставший основой для дальнейшего развития системы учета СУАИ и составной частью ИТ-стратегии. Однако реализация проекта перенесена на период 2010-2011 гг. при условии утверждения соответствующего бюджета. Необходимо отметить, что модуль «Assets» и минимальные компоненты модуля «Procurement» будут введены в действие в 2009 – 2010 гг. с тем, чтобы финансовые процедуры были приведены в соответствие с новыми Финансовыми положениями и правилами и стандартами МСУГС. Детальное рассмотрение рекомендаций № 5 и № 6 содержится в следующей главе. В ВОИС уже используется новая регистрационная система поставщиков, которая позднее станет составной частью модуля «Procurement».

15. *Я поддерживаю инициативу ВОИС по разработке детальной стратегии в области ИТ на четыре-шесть лет, обеспечивающей непрерывность процесса планирования. Она должна предусматривать план инвестиций в ИТ, содержащий согласованные, конкретные, приоритетные и скоординированные проекты, осуществимые в реалистичные сроки. Эту информацию следует включать в документацию, распространяемую среди государств-членов с тем, чтобы они имели возможность вырабатывать и принимать все необходимые решения, касающиеся ИТ. Наряду с этим Организации следует предусмотреть выделение, в соответствии с будущим*

стратегическим планом, достаточных бюджетных ассигнований на цели модернизации и гармонизации инфраструктуры ИТ, а также учитывать потребности в кадровых ресурсах (рекомендация № 7, 2006 г.).

Выполнение данной рекомендации приостановлено. Внешняя компания провела исследование, оценивающее основные элементы программы в области ИТ. Совету ВОИС по ИТ предстоит вынести решение о выполнении рекомендаций, содержащихся в исследовании, что, в свою очередь, послужит основой для разработки стратегии в сфере ИТ к концу 2009 г.

16. *Для обеспечения максимально эффективного выполнения всех задач по охране активов ВОИС я рекомендую Организации решить проблему нехватки ресурсов в Секции информационной безопасности (рекомендация № 8, 2006).*

В настоящее время осуществляется выполнение данной рекомендации. Я принял к сведению информацию о том, что вакантные должности, в частности, должность главы секции, вскоре будут заполнены.

Мои сотрудники ознакомились с результатами двух аудиторских проверок сектора ИТ, проведенных Отделом внутреннего аудита и надзора с привлечением внешних экспертов в сфере информационной безопасности. Я приветствую эту инициативу и призываю ВОИС и впредь прилагать усилия по оптимизации и укреплению информационной безопасности, опираясь при этом на передовую практику в данной области.²

17. В 2006 г. я рекомендовал ВОИС «применять в рамках всей Организации единый метод разработки и реализации проектов, такой, как HERMES (www.hermes.admin.ch) или PRINCE2 (www.prince2.com), позволяющий разрабатывать сложные проекты на более профессиональной основе и упрощающий связь между различными специализированными службами» (рекомендация № 9, 2006 г.). Наряду с этим я призвал ВОИС к «применению в рамках всей Организации единого метода управления инцидентами и изменениями, такого, как ITIL (www.itil.org), в целях гармонизации процедур и их выполнения на более профессиональной основе» (рекомендация № 10, 2006 г.).

В настоящее время осуществляется выполнение данной рекомендации. Мои сотрудники отметили факт прохождения некоторыми работниками Организации курса управления проектами по методологии Prince 2 и управления инцидентами / процессом изменений по разработанному в Великобритании методу ITIL (библиотека инфраструктуры информационных технологий). ВОИС следует приложить усилия для того, чтобы эти стандарты и методы широко использовались в рамках всей Организации. Их систематическое применение должно подвергаться регулярным проверкам со стороны руководства. В этой связи мои сотрудники приняли к сведению существенный прогресс в разработке СУАИ, достигнутый благодаря усилиям компетентных специалистов. Система управления запросами (RMS), введенная в действие в 2007 г., позволяет управлять инцидентами и изменениями в системе учета в соответствии с передовой практикой, закрепленной в ITIL.

18. *По моему мнению, было бы целесообразно подготовить сводную реферативную документацию, увязывающую бизнес-процессы с финансовыми операциями, охватываемыми системой учета СУАИ (рекомендация № 13, 2006 г.).*

² например, «Information Security Governance: Guidance for Boards of Directors and Executive Management», 2e издание, IT Governance Institute

Эта рекомендация была выполнена в марте 2008 г. усилиями группы компетентных специалистов. Ими был создан документ, увязывающий бизнес-приложения с системой учета СУАИ.

19. *Я рекомендую ВОИС использовать более формальную процедуру управления пользователями, в частности, в том, что касается просьб о предоставлении доступа и оповещений о выбытии, а также ограничить круг пользователей системы сотрудниками, которые используют ее функции* (рекомендация № 14, 2006 г.).

Эта рекомендация в отношении системы учета СУАИ была выполнена. В частности, доступ руководителей программ к СУАИ регулируется более эффективно.

20. **Рекомендация № 1** : Я повторно призываю ВОИС выполнить рекомендации, содержащиеся в моем отчете об аудиторской проверке сектора ИТ от 2006 г. (рекомендации, выполнение которых в настоящее время осуществляется или приостановлено). В частности :

- продолжить дальнейшее развитие административной системы СУАИ с тем, чтобы уменьшить разнообразие ландшафта ИТ и сократить число интерфейсов,
- разработать стратегию в области ИТ,
- систематически, под регулярным контролем со стороны руководства, применять методы управления проектами и инцидентами / изменениями.

ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ И ПРАВИЛ И ПЕРЕХОД НА НОВЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ (МСУГС)

21. Для обеспечения перехода на новые стандарты учета МСУГС ВОИС следует заменить нынешнюю программу управления активами модулем PeopleSoft Assets (рекомендация №6, 2006 г.). В целях рационализации и оптимизации закупочных процедур ВОИС следует в 2007 г., после обновления программного пакета PeopleSoft, внедрить модуль PeopleSoft Purchasing, опираясь при этом, по возможности, на опыт других международных организаций (например, Управления Верховного комиссара по делам беженцев), уже использующих данный модуль (рекомендация №5, 2006 г.)

Выполнение данных рекомендаций находится в начальной стадии. Реализация информационного проекта намечена на январь 2009 г. Переход на стандарты МСУГС предусматривается 1 января 2010 г. С учетом важности рекомендаций № 6 (модуль управления активами) и № 5 (модуль управления закупочной деятельностью), мои сотрудники провели углубленную проверку в данных областях.

22. На сентябрьской сессии 2007 г. государства-члены одобрили переход на международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС). В ходе той же сессии государства-члены приняли новые Финансовые положения и правила ВОИС, которые вступили в силу 1 января 2008 г.

В моем отчете об аудиторской проверке сектора ИС от 2006 г. я рекомендовал включить в стратегический план проект, предусматривающий развитие системы СУАИ путем включения в нее других, «сопутствующих» модулей административного управления, для большей отдачи системы ПОР и повышения продуктивности (рекомендация № 11). В рекомендации № 6 отмечалось, что для обеспечения перехода на новые стандарты учета МСУГС ВОИС следует заменить нынешнюю программу управления активами модулем PeopleSoft Assets. Кроме того, в рекомендации № 5 говорится, что в целях рационализации и оптимизации закупочных процедур ВОИС следует в 2007 г., после обновления программного пакета PeopleSoft, внедрить модуль PeopleSoft Purchasing.

23. **Меры, принятые ВОИС.** В качестве составной части новой стратегии в области ИТ в мае 2007 г. Генеральным директором был утвержден документ «Стратегия введения в действие систем ПОР в ВОИС». Впоследствии Комитету по программе и бюджету для получения рекомендации об утверждении было представлено «Предложение по внедрению в ВОИС системы ПОР» на сумму 20,7 млн. шв.франков. Однако предложение о внедрении системы ПОР в ВОИС и его финансирование из имеющихся резервов не было рассмотрено или одобрено в ходе вышеупомянутой сессии. Новый пересмотренный бюджет на 2009 г., включая сокращенный бюджет (4,2 млн. шв.франков) для введения в действия модулей Asset Management и Procurement, был принят Ассамблеей государств-членов на сорок шестой сессии заседаний 12 декабря 2008 г.

24. При условии утверждения государствами-членами пересмотренного бюджета на 2009 г., ВОИС в начале 2009 г. приступит к фактической реализации сокращенного проекта ПОР, призванного обеспечить соответствие новым Финансовым положениям и правилам и стандартам МСУГС. Работы по проекту продлятся до января 2010 г. В документе "Стратегия введения в действие систем ПОР в ВОИС" объясняется необходимость соответствия нормам МСУГС. ВОИС провела анализ пробелов, завершившийся в конце июня 2008 г. Проводится подготовка функциональных спецификаций, затем в течение 2009 г. будут подготовлены технические спецификации.

25. В декабре 2008 г. на сессии КПБ было принято предложение, содержащее краткий план внедрения проекта в сфере ИТ с 2009 г. **В числе прочих, в предложении содержатся следующие важные замечания:**

- Переход на МСУГС требует внесения изменений в процедуры и стандарты учета и влечет за собой существенные изменения в учете зданий, сооружений и оборудования.
- Учет доходов : может потребоваться модификация интерфейсов между СУАИ и операционными системами, используемыми в секторе РСТ и Мадридском и Гаагском секторах.
- Внедрение сегментного учета приведет к изменению плана счетов.
- Налицо отсутствие структурной поддержки закупочного процесса в ВОИС, недостаточное резервирование кредитов и неэффективный контроль за расходами со стороны руководителей проектов. Недостатки закупочного процесса уже были описаны в моем акте аудиторской проверки сектора ИТ за 2006 г. и отчете за 2008 г., касающемся управления материальными запасами (№ 7435).

Я согласен с вышеприведенным анализом ситуации.

26. **Рекомендация № 2** : Поскольку в настоящее время ВОИС отстает от графика перехода к 2010 г. на МСУГС, необходимо принять все возможные меры с целью осуществления данного проекта. Я рекомендую ВОИС приступить к реализации проекта в сфере ИТ в январе 2009 г. и рассмотреть следующие предложения с тем, чтобы гарантировать его успех :

- В соответствии с передовой практикой представляется уместным создание группы специалистов, работающей над проектом на условиях полной занятости под руководством опытного руководителя, в задачи которого входит исключительно реализация проекта. Входящие в группу специалисты должны обладать необходимыми функциональными знаниями, иметь навыки работы с системой СУАИ и знать бизнес-требования. В их компетенцию должно входить принятие необходимых решений в их функциональной области. Предполагаемая группа будет состоять из двух подгрупп, «Asset Management» и «Procurement». В ее состав войдут технические специалисты, в том числе внешние консультанты, знакомые с передовой практикой в сфере управления, особенно на функциональном и техническом уровне.
- Специалист по закупкам должен в совершенстве знать правила закупок ВОИС и быть в состоянии адаптировать их к стандартной промышленной практике, предусмотренной в модуле «Procurement».
- Необходимо как можно скорее провести работу по сведению воедино данных различных инвентарных ведомостей ВОИС.
- Для обеспечения успешной работы необходимо предоставить группе специалистов по проекту общее рабочее помещение. Эта мера позволит оптимизировать каналы связи и сократить число координационных заседаний.
- С тем, чтобы обеспечить оперативное принятие решений, следует ограничить строгим минимумом число участников заседаний, на которых будет разрабатываться спецификация параметров.
- Обеспечение соблюдения новых Финансовых положений и правил и перехода на нормы МСУГС должно быть поручено единому комитету.
- Все необходимые решения в оптимальные сроки должен принять руководящий комитет, в состав которого войдет ряд высших руководителей из ключевых функциональных областей под председательством исполнительного спонсора.
- В 2009 г. следует внедрить лишь те составляющие модуля «Procurement», которые необходимы для соблюдения новых Финансовых положений и правил и перехода на

МСУГС. Ответственные лица ВОИС признали необходимость лишь минимальной настройки, опирающейся на стандартные параметры и передовую практику управления, заложенные в модулях. Я полностью поддерживаю такой подход и считаю, что его следует применять на всех этапах реализации проекта. Он необходим ввиду высокой стоимости обновлений нестандартного, т.е. становящегося таковым после проведения настройки, модуля.

- Представляется важным, чтобы все задействованные в реализации этого сложного проекта сотрудники использовали единый метод управления проектом (например, Prince2) для максимальной скоординированности работы, обеспечивающей ее действенность и эффективность.

Данные рекомендации являются обязательным предварительным условием для реализации проекта в установленные сроки.

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ПРИЛОЖЕНИЙ

Модернизация системы СУАИ

27. *ВОИС следует в оптимальные сроки реализовать планы управляемого хостинга приложений в МВЦ с тем, чтобы укрепить поддержку, обеспечить непрерывность функционирования и разграничить функции разработчиков и группы эксплуатации (рекомендация № 12).*
28. Рекомендация о переходе на управляемый хостинг СУАИ в МВЦ ООН с целью обеспечить круглосуточную поддержку системы на протяжении всей недели, непрерывность ее функционирования, восстановление в аварийных ситуациях и разграничение функций разработчиков и группы эксплуатации была успешно выполнена в сентябре 2007 г. Для перехода потребовалась модернизация банка данных ORACLE (замена версии 9 версией 10). После проведения обширного тестирования компетентными специалистами была осуществлена модернизация модулей СУАИ (переход с версии 8.4 на версию 8.9).
29. Ввиду высокой степени адаптации модулей People Soft к условиям ВОИС для модернизации модулей СУАИ, т.е. перехода с версии 8.4 на версию 8.9, потребовалось десять месяцев подготовительной работы. В особенности это касается модуля «Доходы», настроенного с учетом специфических запросов Союза РСТ, Мадридского и Гаагского Союзов, пожелавших сохранить существующие процессы. В связи с этим издержки на оплату услуг двух внешних консультантов, занятых на две трети рабочего дня, достигли 481 500 шв.франков. К этой сумме необходимо добавить внутренние издержки на кадровые ресурсы, задействованные на протяжении этого периода, т.е. примерно 1,5 человека на условиях полной занятости. Общая стоимость модернизации (смены версии) оценивается в 800 000 – 900 000 шв.франков.

Распределения в рамках Мадридского и Гаагского союзов

30. **Процесс:** В результате проведенной проверки мои сотрудники констатировали применение действующих тарифов. Описание процессов осуществляется, скорее, схематично, в частности, отсутствует детальное описание процессов в рамках внутренней системы контроля. Это замечание уже содержалось в отчетах о предыдущих аудиторских проверках.

За двухлетний период 2006-2007 гг. Мадридский и Гаагский союзы получили следующие доходы:

Ежегодное распределение, тыс. шв.франков	2006	2007	Итого за двухлетний период
Дополнительные и добавочные пошлины	30 745	32 599	63 344
Всего ежемесячных распределений в рамках Мадридского союза (индивидуальные пошлины)	105 486	121 187	226 673
Всего ежемесячных распределений в рамках Гаагского союза	1 449	1 489	2 938
Итого распределено среди государств	137 680	155 275	292 955

Доходы и расходы ВОИС двухлетний период 2006 – 2007 гг.	Доходы	Расходы	Сальдо
Мадридский союз	97 264	72 623	24 641
Гаагский союз	5 385	6 110	-725
Итого основных доходов и расходов ВОИС	102 649	78 733	23 916

31. **Интерфейсы:** В функционировании интерфейсов MAPS/DMAPS – бизнес-приложений Мадридского и Гаагского Союзов – и учетной системы СУАИ расхождений не замечено; учетные данные MAPS/DMAPS и системы СУАИ совпадают. Проводится периодическая проверка интерфейсов на предмет совпадения данных в двух системах.
32. **Ежегодные и ежемесячные распределения.** Распределения происходят на основе учетных данных системы СУАИ с разгрузкой банка данных после закрытия учетного периода. Разгрузка влечет за собой проведение расчетов по Союзам и по государствам и подытоживает суммы, подлежащие выплате или зачету. Проведение индивидуальных платежей в рамках распределения осуществляется с помощью таблиц в формате «Excel», заполненных суммами, причитающимися членам Союза, упорядоченными в зависимости от вида платежа, выбранного каждым государством. Обработка платежей происходит вручную с использованием соответствующей документации. В расчетах, содержащихся в таблицах «Excel», ошибок не обнаружено. Установлено, что результаты совпадают с суммами, находящимися на соответствующих счетах. Финансовая часть процесса относится к компетенции Учетно-финансового аппарата. Отдел товарных знаков не проверяет результаты распределения, поскольку проводит лишь оперативную обработку каждой заявки, применяя к ней действующие тарифы. Внутренний контроль за распределениями и выплатами осуществляется на неформальной основе одним из сотрудников Учетно-финансового аппарата, хорошо знакомым с механизмами распределения. Тем не менее, налицо факт отсутствия внутренней документации по

используемым процедурам, а также отсутствие протокола, в котором проверка распределений была бы зафиксирована в надлежащей форме.

33. **Рекомендация № 3:** В рамках проекта модернизации систем MAPS/DMAPS представляется уместным рассмотреть возможность включить в них напрямую расчет распределений по каждому государству в рамках каждого Союза. Это позволит ограничить интерфейс операциями автоматического или полуавтоматического учета с целью сверки выставленных счетов с платежами клиентов.
34. **Рекомендация № 4:** В рамках проекта описания внутренних процессов и проводимых внутренних проверок, соответственно, процесс распределений должен быть описан с исчерпывающим перечислением необходимых процедур внутреннего контроля. В частности, лицо или лица, проводящие расчеты распределений и/или выплат, должны получить выписку в форме протокола. Процедура подготовки выписки в отношении распределений может осуществляться, например, заместителем вышеупомянутого лица, прошедшим соответствующую подготовку.

Цикл платежей и программное обеспечение для их проведения

35. Для перевода платежей в банки ВОИС использует одобренное ими программное обеспечение. Через интерфейс с системой СУАИ файлы загружаются в платежную систему и затем перенаправляются в банковские учреждения. Мои сотрудники пришли к выводу, что предусмотренная новая система безопасности обеспечивает разграничение полномочий. Они также отметили принятие ряда дополнительных мер. Новая структура будет окончательно введена в эксплуатацию в начале 2009 г. после предварительной подготовки пользователей. Я считаю, что ВОИС следует задокументировать систему внутреннего контроля за циклом платежей и связанными с ним информационными системами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

36. В результате проделанной работы я отмечаю факт частичного или полного выполнения ВОИС некоторых рекомендаций. Развитие ПОР СУАИ описано в отдельной стратегии, однако ее реализация может быть заложена лишь в бюджете на 2010-2011 гг. Я повторно вношу некоторые рекомендации, в частности, рекомендацию о разработке со всей тщательностью информационной стратегии ВОИС. Систематическое применение методов управления проектами и инцидентами/изменениями, включая регулярные проверки со стороны руководства, будет способствовать улучшению качества и повышению эффективности ИТ-проектов, а также обеспечивать надлежащее управление ИТ-службами.
37. После утверждения пересмотренного бюджета на 2008-2009 гг. Организация будет в состоянии обеспечить соответствие стандартам МСУГС, переход на которые предусмотрен в 2010 г., и новым Финансовым положениям и правилам, вступившим в силу в январе 2008 г. С учетом отставания от графика перехода на стандарты МСУГС, необходимо принять все возможные меры для успешного осуществления данного проекта. Я рекомендую ВОИС начать внедрение проекта в области ИТ в январе 2009 г. и предлагаю ряд мер, направленных на обеспечение его успеха.

38. В результате проверки мои сотрудники констатировали применение действующих тарифов в рамках Мадридского и Гаагского союзов. Они не обнаружили отклонений во взаимодействии интерфейсов системы MAPS с системой СУАИ. Интерфейсы периодически контролируются на предмет синхронизации данных в обеих системах. В рамках проекта модернизации систем MAPS/DMAPS представляется уместным рассмотреть возможность включить в них напрямую расчет распределений по каждому государству в рамках каждого Союза. Это позволит ограничить интерфейс операциями автоматического или полуавтоматического учета с целью сверки выставленных счетов с платежами клиентов. В рамках проекта описания внутренних процессов и проводимых внутренних проверок, процесс распределений должен быть описан с исчерпывающим перечислением необходимых процедур внутреннего контроля.
39. Я призываю ВОИС приложить усилия для дальнейшей модернизации и гармонизации сектора ИТ в тесном контакте с затрагиваемыми его работой службами, и в полной мере воспользоваться опытом, накопленным сотрудниками Организации.

К. Грютер

Директор

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АУДИТОРСКОЕ БЮРО
ШВЕЙЦАРСКОЙ КОНФЕДЕРАЦИИ

(Внешний аудитор)

Приложение : Технологическая схема среды функционирования СУАИ
PeopleSoft

Технологическая схема среды функционирования СУАИ PeopleSoft (по состоянию на 03.12.2008 г.)

