



A/66/6
原文：英文
日期：2025年5月20日

世界知识产权组织成员国大会

第六十六届系列会议
2025年7月8日至17日，日内瓦

外聘审计员的报告

秘书处编拟

1. 本文件载有“外聘审计员的报告”（文件 WO/PBC/39/4），该报告已提交给产权组织计划和预算委员会（PBC）第三十九届会议（2025年6月16日至20日）。
2. PBC 关于上述文件的任何决定将写入“计划和预算委员会通过的决定一览”（文件 A/66/7）。

[后接文件 WO/PBC/39/4]



C

WO/PBC/39/4
原文: 英文
日期: 2025 年 5 月 20 日

计划和预算委员会

第三十九届会议
2025 年 6 月 16 日至 20 日, 日内瓦

外聘审计员的报告

秘书处编拟

1. 本文件由以下部分组成:

- (i) 独立审计员的报告, 其中载有外聘审计员关于世界知识产权组织 (产权组织) 在 2024 年 12 月 31 日截止年度的财务报表的意见;
- (ii) 外聘审计员向产权组织成员国大会第六十六届系列会议提交的 2024 财政年度的报告 (亦称“长式报告”)。该报告载有外聘审计员在 2024 年开展的审计工作所产生的建议。

2. 提议决定段落措辞如下。

3. 计划和预算委员会 (PBC) 建议产权组织各大会各自就其所涉事宜, 注意“外聘审计员的报告”(文件 WO/PBC/39/4)。

[后接外聘审计员的报告]



印度尼西亚共和国
审计委员会

审计报告

世界知识产权组织

2024 财政年度

2025 年 5 月



印度尼西亚共和国
审计委员会主席

外聘审计员致世界知识产权组织大会主席的信

文号: /S/I/05/2025

世界知识产权组织
大会主席
34, chemin des Colombettes
CH-1211 Geneva 20
Switzerland 瑞士

尊敬的主席:

根据世界知识产权组织（产权组织）《财务条例》第 6.11 条的规定，我荣幸地向您呈交印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委）的报告。

本报告就产权组织为 2024 年 12 月 31 日截止的年度编制的业经审计的财务报表提供了外聘审计员的意见和外聘审计员的长式报告。

您诚挚的，

伊斯玛·亚顿博士，认证国家财务审计师（CSFA）、认证金融研究管理师（CFRA）
印度尼西亚共和国审计委员会主席
外聘审计员

印度尼西亚雅加达
2025 年 5 月

目录

目录	5
表格目录	7
第一部分-外聘审计员的意见	8
第二部分-外聘审计员长式报告	13
内容提要	14
A. 导言	16
任务授权	16
审计目标	16
审计范围	16
审计准则	17
审计方法	17
报告	17
初次审计业务约定	18
B. 财务概览	19
财务状况	19
财务执行情况	19
财务健康状况	19
预算编制	20
C. 财务审计	22
总体审计结果	22
内部控制	22
发现和建议	22
优化系统利用情况和财务报告自动化	22
改进规管马德里体系收费的会计政策	23
解决未决的商标存款问题	24
D. 执行情况审计	25
背景	25
审计意见	26
制定统一的标准作业程序，为产权组织决策机构和谈判机构组织会议	26
完善产权组织关键绩效指标的制定和一致性，以更好地衡量绩效	26
优化机器翻译在产权组织出版物中的应用	27
加强 WePerform 在绩效评估过程中的作用	28
改进问卷调查程序，加强产权组织的评价工作	29
E. 往年外部审计建议的落实情况	30
F. 管理层披露	31
现金、应收账款和不动产等损失核销	31
惠给金	31
欺诈和推定欺诈的情况	31
G. 审计的移交	31
H. 致谢	32

附件一：截至 2025 年 3 月 31 日往年外部审计建议的落实情况
附件二：缩略语表

表格目录

表 1. 产权组织的财务比率.....	20
表 2. 预算与结算的对照（百万瑞士法郎）.....	20
表 3. 往年外部审计建议落实情况概述.....	30

第一部分

外聘审计员的意见



印度尼西亚共和国审计委员会

审计意见

外聘审计员

关于世界知识产权组织截至 2024 年 12 月 31 日和在该日截止的财务期的财务报表的证明

致世界知识产权组织大会

关于财务报表的意见

我们审计了世界知识产权组织（产权组织）的财务报表，包括：截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况表；在 2024 年 12 月 31 日截止年度的财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表、预算与实际金额对比表；以及财务报表附注。

我们的意见是，所附具的财务报表依照国际公共部门会计准则（IPSAS），在所有重大方面公允地列报了产权组织截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及在该日截止年度的财务执行情况和现金流量。

关于规范性的意见

我们的意见是，收入和开支在所有重大方面都符合产权组织大会既定的目的，财务交易也遵守产权组织的《财务条例》。

意见的依据

我们按照《国际审计准则》（ISA）和产权组织的《财务条例》进行了审计。本报告的“审计员对审计财务报表的责任”一节中描述了根据这些准则我们要承担的责任。

根据与我们对财务报表进行审计相关的操守要求，我们独立于产权组织，并按照这些要求履行了我们的其他操守责任。

我们相信我们所获得的审计证据为作出审计意见提供了充分和恰当的依据。

其他事项

联合王国国家审计署对产权组织在 2023 年 12 月 31 日截止年度的财务报表进行了审计，并于 2024 年 5 月 14 日对这些报表发表了无保留意见。

其他信息

管理层对其他信息负责。这些其他信息包括下文所载的司长说明，但不含财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的意见不涵盖上述其他信息，除非我们的报告中另有明确说明，我们也不对这些信息作出任何形式的保证结论。

我们的责任是阅读这些其他信息，同时考虑此种其他信息是否与财务报表或我们从审计中或其他方面了解的情况存在严重的不一致，或看起来存在重大错报。

如果我们根据自己开展的工作认为上述其他信息中存在重大错报，我们就必须报告这一事实。

在这方面我们没有要报告的内容。

管理层和负有治理责任者对财务报表的责任

管理层负责依照 IPSAS 编制和公允列报财务报表，并负责实施管理层认为必要的内部控制，以使财务报表的编制不存在重大错报（不论是出于欺诈还是错误）。

在编制财务报表时，管理层有责任评估产权组织持续经营的能力，酌情披露与持续经营相关的事项，并将持续经营作为会计基础，除非管理层打算把产权组织清盘或停业，或出于没有其他的现实选择而不得不这么做。

管理层和负有治理责任者负责监督产权组织的财务报告过程。

审计员对审计财务报表的责任

我们的目的是对财务报表作为一个整体是否没有重大错报（无论是由于欺诈还是错误）获得合理确认，并出具包含我们意见的审计员报告。合理的确认是高度的确认，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计一定能发现存在的重大错报。误报可能来自欺诈或错误。如果可以合理预期（单个或整体）误报会影响用户在这些财务报表的基础上做出的经济决策，则视为重大错报。

我们对财务报表审计责任的进一步说明，作为附件载于本审计员报告。该说明是我们审计员报告的组成部分。

此外，我们还被要求获取足够的证据，以合理保证财务报表中报告的收入和开支已被用于大会预期的目的，并且财务交易遵守规范它们的财务条例。

我们与负有治理责任者沟通，除其他事项外，涉及本次审计所规划的范围和时间以及重大审计发现，包括我们在审计过程中在内部控制方面查明的任何重大缺陷。

报告

根据产权组织《财务条例》第 6.11 条，我们还出具了对产权组织进行审计的长式报告。

伊斯玛・亚顿博士
认证国家财务审计师（CSFA）、认证金融研究管理师（CFRA）
印度尼西亚共和国审计委员会主席
外聘审计员

印度尼西亚雅加达
2025 年 5 月

附件：审计员对审计财务报表的责任说明

作为根据《国际会计准则》进行审计的一部分，我们在整个审计过程中进行专业判断并保持专业的怀疑。我们还：

- 识别和评估财务报表重大错报的风险（无论是由于欺诈或错误），设计和执行对这些风险作出反应的审计程序，并获得足够和适当的审计证据，为我们的意见提供依据。未发现由欺诈造成重大错报的风险高于错误导致的风险，因为欺诈可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或无视内部控制。
- 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合实际情况的审计程序，而不是要对产权组织内部控制的有效性发表意见。
- 评估所使用会计政策的适恰性以及管理层所作会计概算和相关披露的合理性。
- 判定管理层使用持续经营作为会计基础的适恰性，并根据所获得的审计证据，判定是否存在与可能对产权组织持续经营能力产生重大疑问的事件或情况有关的重大不确定性。如果我们断定存在重大不确定性，就必须在我们的审计员报告中提请注意财务报表里的相关披露，或在此种披露不足的情况下，修改我们的意见。我们的结论基于截至我们的审计员报告之日取得的审计证据。然而，未来的事件或情况可能导致产权组织不再持续经营。
- 评估财务报表的整体列报、结构和内容，包括披露情况以及财务报表是否以实现公允列报的方式反映了所基于的交易和事件。

第二部分

外聘审计员长式报告

内容提要

本次审计的重要性

2024 年，世界知识产权组织（产权组织）管理着对其全球使命至关重要的大量财务资源。这一年，产权组织创造了 4.9667 亿瑞士法郎的收入，确认了 4.3033 亿瑞士法郎的开支，同时拥有 19.1296 亿瑞士法郎的资产和 12.023 亿瑞士法郎的负债。

鉴于产权组织在全球知识产权体系中的关键作用，独立审计对产权组织的问责制至关重要。印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委）在对产权组织 2024 年 12 月 31 日截止年度的财务报表进行全面审计后，呈交了本报告。此外，印尼审计委还进行了执行情况审计，以查明产权组织在为利益攸关方提供服务方面需要改进的领域。我们的审计是根据《国际审计准则》（ISA）和《最高审计机关国际准则》（ISSAI）进行的。

审计目标

进行财务审计的主要目的是使印尼审计委能够就产权组织在 2024 年 12 月 31 日截止年度的财务报表是否在所有重要方面都按照 IPSAS 进行了公允列报形成意见。这包括一项评估，以检验各项业务在所有重要方面是否符合产权组织的《财务条例与细则》。

对执行情况进行审计的目的是，评估产权组织管理层在根据该组织《2022 年至 2026 年中期战略计划》（中期战略计划）的支柱 1 和支柱 2 改进产权组织对利益攸关方服务方面的成效。

审计意见

印尼审计委的结论是，财务报表按照 IPSAS，在所有重要方面公允地列报了产权组织截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况，以及在该日截止年度的财务执行情况和现金流。

其他事项

联合王国国家审计署对产权组织在 2023 年 12 月 31 日截止年度的财务报表进行了审计，并于 2024 年 5 月 14 日对这些报表发表了无保留意见。

财务事项

印尼审计委确认财务报表根据 IPSAS 和《财务条例》公允地反映了产权组织的财务状况。在开展审计业务的第一年，印尼审计委审查了内部控制和条例合规情况，审计重点包括马德里体系和信息技术控制。审计查明了产权组织财务管理系统和会计做法中需要改进的一些领域，包括需要加强系统优化和财务报告流程自动化，改进收入确认的政策文件，特别是马德里体系收费，以及建立有效机制处理未解决的商标存款问题。

关于执行情况的意见

印尼审计委承认，在审计所涉期间，产权组织有效地管理了其各项计划和活动的规划、监测和评价，通过各支持部门确保与利益攸关方的需求保持一致。值得注意的是，产权组织在制定工作计划和预算时采用了成果管理制方法，并配有信息系统以支持工作计划的制定。为了进一步加强执行，某些领域还有改进的余地。其中包括完善产权组织关键绩效指标（KPI）的拟定，具体做法是：确立清晰界定并连贯一致的关键绩效指标，确保采用明晰的核查手段，并全面记录所有有

助于实现关键绩效指标的部门。此外，根据产权组织翻译政策中概述的标准，将机器翻译的使用扩大到所有符合条件的出版物，从而使产权组织有效地接触到更广泛的受众并为之服务。

本报告呈列了关于审计意见的全面详情。

以往的审计建议

关于产生的审计事项的管理，印尼审计委注意到，自 2018 年以来，产权组织已成功处理了以往审计建议的 91.2%。

外聘审计员长式报告

外聘审计员关于世界知识产权组织 截至 2024 年 12 月 31 日和在 2024 年 12 月 31 日截止的 财务期财务报表的报告

主要事实	
4. 8644 亿瑞士法郎	2024 年最新预算-收入
4. 254 亿瑞士法郎	2024 年预算调剂后-开支
4. 9667 亿瑞士法郎	总收入
4. 3034 亿瑞士法郎	总开支
6, 634 万瑞士法郎	营业盈余
7. 1066 亿瑞士法郎	净资产
1, 735	工作人员和人事费（截至 2024 年 12 月 31 日）

A. 导言

任务授权

- 根据世界知识产权组织（产权组织）《财务条例与细则》条例 6.5 和该条例附件二规定的职权范围，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委）对产权组织 2024 年 1 月 1 日至 12 月的期间进行了审计。

审计目标

- 进行财务审计的主要目的是使印尼审计委能够就产权组织在 2024 年 12 月 31 日截止年度的财务报表是否在所有重要方面都按照国际公共部门会计准则（IPSAS）进行了公允列报形成意见。这包括一项评估，以检验各项业务在所有重要方面是否符合产权组织的《财务条例与细则》。
- 对执行情况进行审计的目的是，评估产权组织管理层在改进产权组织对利益攸关方服务方面的成效。

审计范围

- 对产权组织在 2024 年 12 月 31 日截止年度的财务审计包括：审计截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况表；在该日截止年度的财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表、预算与实际金额对比表；以及财务报表附注。
- 在选择潜在重点关键领域的范围和样本的过程中，考虑了若干选择因素（下文提供了更多详情）。最终，选定了四个部门作为 2024 年绩效审计的样本。选定的部门包括：
 - 信息和数字外联司
 - 国际分类和标准司
 - 版权法司
 - 树立尊重知识产权风尚司

审计准则

6. 审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求印尼审计委遵守操守要求，并规划和实施审计，以合理保证产权组织的财务报表不存在重大错报。此外，相关的《最高审计机关国际准则》(ISSAI) 为我们开展绩效审计提供了审计原则、准则和指导。在规范性方面，审计遵循《财务条例》。

审计方法

7. 根据《国际审计准则》第 315 条——“识别和评估重大错报风险”(2019 年修订)，印尼审计委在财务审计中采用基于风险的方法，重点关注重大错报风险最高的领域。该准则规定印尼审计委有责任通过了解产权组织及其环境（包括业务流程和内部控制）来识别和评估风险。印尼审计委识别并评估了财务报表层面和认定层面的重大错报风险，并将其作为审计程序的依据。
8. 印尼审计委设计并实施审计程序，以获取与所评估的重大错报风险有关的充分、适当的审计证据。它包括控制测试和实质性程序，重点是风险较高的领域。印尼审计委在获得新信息时不断更新风险评估，以保持审计程序的相关性。
9. 关于执行情况审计，印尼审计委在成果管理制的背景下采用了以系统为导向的方法，以确定要进行的审查的性质，并界定必要的知识、信息和数据。以系统为导向的方法审查管理系统——这是有效和高效的政策的条件——的正常运作，而不是主要关注政策或目标。审计方法包括一个全面的框架，首先为初步评估准备可研究的审计问题，然后制定详细的审计标准。以产权组织的政策、指导原则和国际最佳做法为基准收集证据。最终的审计结论是通过定量和定性评估得出的，考虑到了审计结果的重要性和实质性，以评价管理成效，并在补充约定书中向管理层通报了关键领域和问题。
10. 2024 年（印尼审计委被任命为产权组织外聘审计员的第一年）执行情况审计的审计重点是产权组织《2022 年至 2026 年中期战略计划》(中期战略计划) 的支柱 1 (在全世界开展外联，阐释知识产权在处处改善人人生活的潜力) 和支柱 2 (凝心聚力，和利益攸关方共同塑造全球知识产权生态系统的未来)。在选择审计范围和样本作为潜在重点审计领域的过程中，考虑了若干选择因素，包括：2022/23 年和 2024/25 年工作计划和预算中的对应优先项；产权组织的协同作用、与效率有关的关切、预算的重要程度、管理方面的风险、以往审计情况、潜在影响；以及当前管理层的考虑因素。
11. 印尼审计委认识到内部审计在联合国系统的良好治理实践中发挥的重要作用，及其在监督方面和提高产权组织风险和成果管理制成效方面的宝贵贡献。因此，印尼审计委与内部监督司（监督司）进行了沟通，并审议了监督司的工作，以确定其工作是否足以满足审计的目的。
12. 印尼审计委审查、更新和报告了外聘审计员前一年审计所提建议的状态。

报告

13. 本审计报告的目的是向产权组织和负有治理责任者以及其他利益攸关方通报审计结果。在与负责的管理层进行详细讨论后，以致函管理层的方式传达了在审计程序中发现的重要审计结果或意见。在适当考虑管理层的最终回应及其落实审计建议的行动计划之后，本报告纳入了经适当汇总的较为重要的审计发现。

初次审计业务约定

14. 根据《国际审计准则》的要求，印尼审计委在启动初次审计业务约定之前进行了初步程序，包括：
- a. 对产权组织及其环境的初步了解
印尼审计委就产权组织的业务、行业、监管环境和内部控制系统获得了初步了解，以协助识别和评估重大错报风险。
 - b. 就业务约定条款达成协议
编拟并签署了一份正式的业务约定书，其中概述了印尼审计委和管理层的范围、目标和责任，从而确立了双方对审计业务约定条款的理解。
 - c. 独立性和操守合规性评估
进行了审查，以确认审计员的独立性和相关操守要求的合规性。
 - d. 初步分析程序
根据《准则》的指导，执行了初步分析程序，以协助了解该实体的财务状况，并识别可能存在特定风险的领域。

B. 财务概览

财务状况

15. 截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况表明，总资产增长了 10.4%，达到 19.1296 亿瑞士法郎（2023 年：17.3247 亿瑞士法郎）。这一增长主要是由于现金及现金等价物和非流动投资的增加，与上一年余额相比，分别增长了 13.1% 和 18.3%。
16. 非流动雇员福利负债显著增加了 6,593 万瑞士法郎（11.4%），使总负债增至 12.023 亿瑞士法郎（2023 年：11.2731 亿瑞士法郎）。贴现率的变化和离职后健康保险（ASHI）计算中的医疗报销成本是导致负债增加的主要原因。
17. 财务状况表中列报的期末净资产为 7.10666 亿瑞士法郎（2023 年：6.0517 亿瑞士法郎），这表明产权组织的财务状况良好。这比上一年增加了 1.0549 亿瑞士法郎（2023 年：4,520 万瑞士法郎）。这主要是由于 2024 年的盈余为 1.407 亿瑞士法郎。

财务执行情况

18. 产权组织在 2024 年实现了财务增长，总收入增长 1.5%，达到 4.9667 亿瑞士法郎（2023 年：4.8929 亿瑞士法郎）。产权组织的收入主要来自《专利合作条约》（PCT）体系收费，这仍然是产权组织最大的收入来源，达 3.7109 亿瑞士法郎（占总收入的 74.7%），其次是马德里体系收费，达 8,332 万瑞士法郎（占总收入的 16.8%）。
19. 总开支增长 0.6%，达到 4.3033 亿瑞士法郎（2023 年：4.2764 亿瑞士法郎）。人事费仍然是最大的开支类别，为 2.5284 亿瑞士法郎（占总开支的 58.8%），其次是订约承办事务，为 1.1341 亿瑞士法郎（占总开支的 26.4%）。一些开支类别有所增加，特别是差旅、培训和补助金，增长了 14.8%，达到 1,691 万瑞士法郎，而开支减少的是设备和用品，下降了 42.1%，为 229 万瑞士法郎，以及运营开支，下降了 4.1%，为 2,453 万瑞士法郎。
20. 2024 年，产权组织的财务执行情况显著改善，总盈余增加了 2,624 万瑞士法郎（23.0%），达到 1.407 亿瑞士法郎（2023 年：1.1383 亿瑞士法郎）。这一大幅增长归功于营业盈余和投资公允价值（未实现收益），二者在 2024 年分别达到 6,634 万瑞士法郎和 7,373 万瑞士法郎。

财务健康状况

21. 印尼审计委在我们的审计中使用了对产权组织财务健康状况的比率分析法，以显示财务状况和财务执行情况如何随时间推移而变化。它们表示一个账户项目与另一个账户项目之间的关系。例如，每 1 瑞士法郎的流动负债对应的流动资产为 0.65 瑞士法郎。正常情况下这种比例可能会令人担忧，但从其他比率（如总资产：总负债，高比率是偿付能力的良好指标）和营业比率（产权组织保留的收入占开支的百分比较高）来看，这一较低水平是可控的。产权组织过去五年的财务比率见下表 1。

表 1. 产权组织的财务比率

比率	2024	2023	2022	2021	2020
流动比率¹	0.65	0.66	0.66	0.54	0.63
流动资产：流动负债					
总资产：总负债²	1.59	1.54	1.53	1.35	1.39
资产：负债					
现金比率³	0.50	0.52	0.52	0.38	0.50
现金加短期投资：流动负债					
库存现金天数⁴	87	78	225	142	147
现金及现金等价物：[(总开支-折旧费)/365]					
营业比率⁵	0.15	0.14	0.24	0.22	0.28
(收入-开支)：总开支					

来源：产权组织财务报表

1. 高比率表明产权组织有能力偿还流动负债。
2. 高比率表示良好的偿付能力。
3. 现金比率是衡量产权组织流动性的指标，衡量的是流动资产中可用于弥补流动负债的现金和现金等价物金额。
4. 库存现金天数衡量的是现有的现金和现金等价物可用于支付开支的天数。一般来说，数值越高，表明流动性越强，但持有现金储备既有好处，也有机会成本。
5. 营业比率衡量的是产权组织留存的净收入占开支的百分比。一般来说，非营利组织必须保持一定的盈余，以更换现有设施和偿还债务。应根据产权组织的预期需求来评估这一比率。

22. 印尼审计委指出，财务报表中报告的产权组织运营的总体财务比率是健康的。

预算编制

23. 产权组织工作计划和预算按修正的权责发生制编制，每两年由大会批准一次，但两个年度中的每个年度都另行编制概算。报表五提供了 2024 年经批准的预算与实际开支之间的对比。财务报表的附注 15 介绍了预算执行情况与财务执行情况表中所列收入和开支数字的对账。
24. 经大会批准的 2024–2025 两年期原预算包括收入和开支概算，分别为 9.726 亿瑞士法郎和 8.573 亿瑞士法郎。产权组织在报表五中按修正的收付实现制列报了预算分析，并将其与 IPSAS 的结果进行对账。表 2 根据 IPSAS 调整前的预算数字报告了预算执行情况的趋势，从而将实际结果与批准的预测进行了比较。

表 2. 预算与结算的对照（百万瑞士法郎）

类别	2024	2023	2022	2021	2020
收入					
原始预算	479.201	483.836	467.925	448.839	433.930
结算	486.671	480.208	491.946	469.121	462.937
差额	7.470	-3.628	24.021	20.282	29.007
开支					
原始预算	426.869	398.131	395.660	387.280	381.122
结算	383.366	385.796	356.971	348.137	327.881
差额	43.503	12.335	38.689	39.143	53.241
净盈余/（赤字）					
计划盈余	52.332	85.705	72.265	61.559	52.808
实际盈余 ¹	103.305	94.412	134.975	120.984	135.056
占收入的百分比 ²	21%	20%	27%	26%	29%

投资回报					
预算	无	无	无	-0.844	-0.844
实际	73.728	52.184	-88.055	22.713	33.429

注:

1. 不含投资收入/损益
2. IPSAS 调整前的盈余。来源: 产权组织财务报表

25. 在对收入预测进行修订后, 2024 年的收入预算更新为 4.8644 亿瑞士法郎。按可比价格计算, 该年度的实际收入为 4.8667 亿瑞士法郎, 反映出总体绩效良好。多数收入流都超出了预算预期, 只有 PCT 和马德里体系 (产权组织的主要收入来源) 除外, 略微表现不佳, 分别完成了各自预算目标的 99.4% 和 99.6%。强劲的收入表现主要得益于仲裁和调解服务收入以及其他杂项收入的大幅增长, 分别达到预算水平的 163.6% 和 228.4%。
26. 产权组织 2024 年的最终开支拨款为 4.2541 亿瑞士法郎, 在最初的 4.2687 亿瑞士法郎基础上进行了调整。实际开支为 3.8337 亿瑞士法郎, 预算使用率为 90.1%, 盈余为 1.0331 亿瑞士法郎, 是预算盈余的 169.2%。各部门的开支与批准的预算极为接近, 专利和技术 (1.0105 亿瑞士法郎)、行政、财务和管理 (1.3514 亿瑞士法郎) 以及其他部门的主要开支与各自的拨款保持一致。
27. 财务报表的附注 20 概述了各联盟的财务业绩, 其中 PCT 联盟仍然是主要贡献者, 2023 年和 2024 年分别产生盈余 1.2144 亿瑞士法郎和 1.5232 亿瑞士法郎。相比之下, 里斯本联盟和海牙联盟则出现赤字, 由大会批准的联盟间支助弥补。2024 年, PCT 联盟提供了 1,473 万瑞士法郎支助会费供资联盟, 并提供 755 万瑞士法郎弥补海牙联盟的赤字。马德里联盟也贡献了 140 万瑞士法郎, 以弥补里斯本联盟的亏空, 这凸显出越来越依赖于有盈余的联盟来维持有赤字的联盟。

C. 财务审计

总体审计结果

28. 印尼审计委审计了产权组织在 2024 年 12 月 31 日截止年度的财务报表，包括财务状况表、财务执行情况表、现金流量表、净资产变化表、预算与实际金额对比表以及财务报表附注。我们的审计意见确认，财务报表在所有重大方面都公允地列报了产权组织截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及在该日截止年度的财务执行情况和现金流量。我们的审计意见还确认，这些财务报表根据 IPSAS 进行了合乎规则的编制，并且财务报表所依据的交易在所有重大方面均根据《财务条例》进行，并适用于成员国的预期目的。

内部控制

29. 在这项初步审计业务中，印尼审计委力求评估产权组织内部控制的有效性，包括：内部控制和内部控制说明、风险管理、欺诈的发现和预防、监督司和独立咨询监督委员会（咨监委）。要指出的是，根据《财务条例与细则》的条例 5.2，总干事应根据相关和通行的最佳做法建立内部控制框架和制度。此外，条例 5.3 规定，总干事应编写并签署年度《内部控制说明》，向利益攸关方提供保证。《内部控制说明》由指定官员的保证为支持，并参考内部监督对产权组织的治理、风险管理控制环境的意见。根据我们的审查，产权组织已通过产权组织的问责制框架和风险管理框架建立了内部控制系统和风险管理框架。总体而言，我们没有发现任何影响我们审计意见的重大控制薄弱环节。
30. 监督司通过开展内部审计、评价和调查，向产权组织管理层提供独立而客观的保证、分析、评价、建议、经验教训、咨询和信息。在我们的审计过程中，印尼审计委与监督司进行了协调，并审查了它们的报告。这有助于印尼审计委尽量减少审计工作的重复。印尼审计委也是从这些报告中了解到 2024 年在产权组织发生的欺诈行为。印尼审计委还获得了监督司 2025 年年度监督工作计划，这对明年的审计规划很有助益。
31. 咨监委是产权组织大会及计划和预算委员会的附属机构，以独立专家咨询身份提供服务，并协助产权组织大会及计划和预算委员会履行其监督职责。根据良好做法，印尼审计委在结束审计工作之前向该委员会通报了审计结果。
32. 在承认产权组织内部控制有效的同时，我们也查明一些与财务审计和执行情况审计有关的审计结果和建议，详见以下段落。

发现和建议

优化系统利用情况和财务报告自动化

33. 作为产权组织截至 2024 年的年度财务审计的一部分，印尼审计委审查了财务报告程序和行政一体化管理系统（AIMS）的使用情况，该系统是产权组织在甲骨文公司 PeopleSoft 平台上定制的企业资源规划（ERP）系统。印尼审计委确定了 AIMS 在以下领域的改进机会：利用 AIMS 树形结构进行财务报表的滚动；AIMS 财务中的合并试算表生成功能；以及总账核对。
34. 印尼审计委注意到，产权组织在编制财务报表时没有使用 AIMS 树功能，而是使用电子表格和试算表账户分组。对现有 AIMS 树的观察表明，它与产权组织的财务报表滚动不完全一致，特

别是在流动资产、流动负债、收入和开支的滚动方面。使 AIMS 树与产权组织的财务报表结构相一致，可以减少手动工作量，提高一致性，并提高财务报告工作的效率。

35. 产权组织目前依靠 AIMS 为每个确定的业务单位（即产权组织 1、FITSW 和 WISP1）生成的多个试算表来编制财务报表。尽管 AIMS 系统能够在业务单位层级生成试算表，但它不具备生成综合试算表的功能，无法汇总所有业务单位试算表中的账户余额，因此需要在系统外手动执行合并过程，这需要额外的工作，并增加了财务报告中出现错误或不一致的风险。增强 AIMS 系统的自动化合并试算表功能可以提高效率，减少手动工作量，提高财务数据的准确性和可靠性。
36. 还发现财务报表与从 AIMS 系统中提取的总分类账（GL）之间存在差异，原因是原本记入分账的一笔交易直接未记入总分类账。此外，印尼审计委还注意到，在整个 2024 年期间，若干用户被授权记录手动日记账分录，这表明有加强内部控制的机会。根据产权组织的信息安全标准，应更加重视执行职责和责任的划分，以降低未经授权或非故意修改的风险，减少对账方面的挑战。

建议 1

印尼审计委建议产权组织提高系统的优化和财务报告的自动化，以实现自动汇总财务报表、合并试算表、尽量减少错误、简化财务报告、实施控制措施，从而确保数据的完整性和高效、准确的财务报告。

管理层回应：

管理层同意该建议。需要指出的是，产权组织不久将转用新的企业资源规划系统，所建议的配置将通过设计新的 AIMS 企业资源规划系统的会计科目表来解决。结案标准将是对新系统的系统控制配置和建议的树形结构进行测试的结果。

根据新的企业资源规划系统的设计和用户验收测试，预计将在 2026 年 12 月 31 日之前完成这项行动。

改进规管马德里体系收费的会计政策

37. 产权组织制定了详细的“政策指导文件”，作为在财务报告中应用 IPSAS 框架和原则的实用指南。该指导文件针对产权组织特有的情况，如如何处理与马德里体系收费有关的会计交易。它还为财务工作人员提供业务参考，以保持整个组织的做法一致。
38. 印尼审计委审查了与马德里体系收费有关的指导文件，注意到尽管它包括与预收款有关的会计处理方法，但没有提供与收入会计流程密切相关的应付转账款和往来账户方面的指导意见。通过与管理层讨论，印尼审计委查明了与应付转账款和往来账户有关的几种既定会计做法，但这些做法没有正式记录在现有的政策指导文件中。这些做法包括通过往来账户处理预付款、对专用往来账户的处理、关于预收款和应付转账款的核算方法、在财务报表中列报的细列项目的分类以及年终调整。
39. 印尼审计委认为，将这些既定做法纳入正式的指导文件将大大提高财务报告程序政策的清晰度和透明度。一项更全面的政策将为整个报告过程提供更明确的指导。

40. 管理层承认这一情况，指出产权组织目前正在制定关于马德里体系费用确认的最新详细政策指导，作为实施 IPSAS 47 的一部分，这将处理政策中的既定做法问题。

建议 2

印尼审计委建议产权组织加强会计政策，处理与马德里体系收费有关的余额分类问题。

管理层回应：

管理层同意这项建议，作为实施 IPSAS 47 工作的一部分，产权组织正在围绕马德里体系收费的确认制定最新的详细的政策指导文件。在此背景下，管理层将确保编拟更新的指导文件，其中也涉及相关余额的分类。

预计该项行动将于 2025 年 9 月 30 日前完成。

解决未决的商标存款问题

41. 马德里体系是产权组织的商标国际注册框架，为申请人在 130 多个国家注册商标提供服务。它为产权组织带来了可观的收入，是产权组织财务运营中的一个重要体系。在实践中，申请人通过国家知识产权局提交商标注册申请，然后由国家知识产权局向产权组织注册，并直接向产权组织支付注册费。这些程序性途径需要对账，使商标申请与相应的缴费相一致，从而确保已缴费的申请在商标系统中进行注册。
42. 印尼审计委注意到，有几个因素无法通过对账解决，这导致了未确认存款的累积。印尼审计委注意到，一些未确认存款已闲置一年以上。截至 2024 年 12 月 31 日，未确认的现金存款总额为 590 万瑞士法郎，包括 2012 年至 2023 年收到的存款。
43. 管理层解释说，产权组织的一项既定政策是冲回三年以上的未确认存款。对于等于或少于 350 瑞士法郎的未动用资金，产权组织自动确认为一笔冲回收益。对于超过 350 瑞士法郎的未动用资金，产权组织将努力查明并偿还付款人；如果付款人仍然无法查明，产权组织确认一笔冲回收益。经澄清，冲回并不取消付款人要求退款的权利。根据《马德里实施细则》，客户仍有权收回这些资金。冲回存款的账外记录一直保存，以在必要时方便处理今后提出的索偿。
44. 印尼审计委认为，未确认存款的积累是一种行政负担，随着受影响账户数量的增加而逐年加重。产权组织必须花费资源来跟踪、管理和试图查明付款人。随着马德里体系的发展，这些未确认存款的数量也在增加，产权组织面临的挑战是，存款时间越长，就越难成功解决或查明付款人以处理退款。
45. 管理层已认识到这一问题，实施了若干举措来处理未解决的存款问题并加强退款程序。产权组织已指派官员主要负责跟踪和联系相关客户。此外，还进行了数据分析，以改进财务系统中的客户记录，并定期更新付款后新客户的详细联系方式，以方便今后退款。需要指出的是，从客户那里收到的绝大多数资金都得到了成功利用或退款。

46. 管理层还指出，目前正在开发一个新的企业资源规划系统，其中包括对匹配和客户退款流程的改进。最终的设计和实施可能包括使用唯一参考编号，以促进这种匹配，简化任何最终的退款要求，并利用人工智能等现代技术增强驱动的匹配和研究工具。

建议 3

印尼审计委建议产权组织开发一个系统和机制，尽量减少商标存款的积压，并确保新的企业资源规划系统实施一个机制，尽可能防止出现未确认的存款余额。

管理层回应：

管理层同意这项建议，关于今后的改进，管理层正在积极参与产权组织几个新系统的设计和实施，其中包括新的企业资源规划系统，预计这些系统将加强匹配过程和客户详细资料的识别。最终的设计和实施可能包括使用唯一参考编号，以促进这种匹配和简化任何最终的退款要求。此外，管理层预计这些新系统将采用现代技术，如人工智能增强型驱动匹配和研究工具，进一步改进付款的匹配和退款流程。

根据新的企业资源规划系统的实施时间表，预计在 2027 年 12 月 31 日之前完成这项行动。

D. 执行情况审计

背景

47. 中期战略计划优先考虑支柱 1 和支柱 2 下的外联与合作，以扩大知识产权在全球的相关性。支柱 1 旨在全世界开展外联工作，展示知识产权通过将创意转化为有价值的资产来改善生活的潜力。通过有针对性的信息传递、有影响力的叙事以及对数字媒体的战略性使用，产权组织力求吸引中小企业、青年和广大公众等不同受众的参与。支柱 2 侧重于促进伙伴关系和国际合作，以应对全球知识产权挑战，包括创建兼顾各方利益的法律框架，召集利益攸关方应对人工智能和前沿技术等新问题。这些支柱共同反映了产权组织的愿景，即让知识产权成为促进创新与发展的变革性和包容性工具。值得注意的是，这两大支柱已被确定为我们本年度的审计领域，以确保对其实施情况和影响进行重点评价。
48. 为确保问责制和有效性，产权组织采用了成果管理制方法。这一框架通过成果链系统地规划、监督和评估其各项活动。使用关键绩效指标界定和衡量预期成果，使产权组织能够按照其各种战略优先事项，跟踪进展，有效地分配资源，并展示各项举措的影响。规划工作包括通过对国家和机构进行分析和优先排序来确定成果。编制了成果矩阵，纳入成果、产出、指标、基线、目标、核查方法、风险、假设、合作伙伴的作用和资源。重点是制定指标并利用 WePerform 系统等工具进行执行情况报告。监测包括制定具有明确政策、作用和框架的监测计划。行动包括数据收集、分析、报告以及根据监测结果进行调整。这一过程通过强化的监测与评估框架而得以加强。评价的重点是计划的完善、通过独立评估实现的问责制，以及促进组织学习以积累机构知识。
49. 为了加强对利益攸关方的服务，有些领域还可以加以改进。

审计意见

制定统一的标准作业程序，为产权组织决策机构和谈判机构组织会议

50. 产权组织为 18 个专注于决策和谈判的专门机构的工作提供便利。在 2024/25 两年期，产权组织计划每年为大约 21 至 24 次会议提供便利。产权组织决策和谈判机构会议的协调工作涉及多个司的通力合作，以保持运营效率和战略一致。
51. 虽然产权组织已经建立了一个结构化框架来管理会议协调的后勤规程，但这些步骤——可通过产权组织的内联网平台访问——主要侧重于会议日期安排、获得设施和设计注册表等行动。然而，一个涵盖整个会议生命周期——从最初规划到会后跟进活动——的全面、正规化流程尚未正式建立，这凸显了改进程序的必要性。
52. 产权组织各司目前的会议协调程序性框架差别很大。现有规程主要涉及会前规划，如预算概算、与会者差旅后勤和筹备性文件，以及会议后的跟进行动。然而，这些指导原则缺乏减少会议期间干扰的规定，如针对技术或程序故障的应急措施。此外，没有明确界定跨职能合作的作用，也没有明确指定负责程序性支持的单位。

印尼审计委认为，尽管每个决策和谈判机构都根据与其具体任务授权相一致的截然不同的程序规则开展工作，但如果制定一个统一的标准作业程序，纳入最佳做法，协调不同的程序，并整合后勤管理框架，将带来显著的机构效益。统一的标准作业程序将提高业务一致性，优化程序效率，并为今后的活动协调制定明确的指导原则。此外，它还将成为重要的知识管理工具，保存机构专门知识，确保多边参与做法的连续性。

建议 4

印尼审计委建议秘书处为协调决策和谈判机构的会议，制定正规化的标准作业程序。该程序应包含一个全面的框架，处理各个关键阶段，包括但不限于：

- a. 会前规划：后勤筹备、议程制定和职责分配（明确界定职责和部门间合作规程）。
- b. 会议执行：符合会前规划、风险缓解战略和应急计划。
- c. 会后活动：会议评价和后续行动、文件定稿和成果传播。

管理层回应：

管理层同意该建议，并预计在 2026 年 12 月 31 日前落实该建议。

完善产权组织关键绩效指标的制定和一致性，以更好地衡量绩效

53. 产权组织的计划规划首先是将中期战略计划的各支柱逐级分解为预期成果、关键绩效指标、基线、目标、活动及其相关预算。根据对规划文件的分析和对产权组织管理层的访谈，印尼审计委确定了改进关键绩效指标制定的机会，具体如下。

关键绩效指标的水平

54. 在每个两年期计划的规划过程开始时，计划绩效和预算司都会为所有部门提供指导文件。在 2022/23 两年期，该文件强调了几项规划原则，包括注重成果而不仅仅是产出的重要性——即使是在新的工作领域。该文件还指出，关键绩效指标应是符合 SMART（具体、可衡量、可实现、相关、有时限）原则，并更关注定性关键绩效指标。同样，2024/25 年指导文件重申了 SMART 关键绩效指标的必要性。
55. 虽然 2022/23 年和 2024/25 年的工作计划和预算文件均含有关键绩效指标，但其层级仍有差别。支柱 1 和支柱 2 的一些关键绩效指标仍停留在产出层面，而另一些则停留在成果层面。与协调人的访谈显示，产权组织正在成果导向型关键绩效指标方面取得进展。然而，某些关键绩效指标仍需停留在产出层面。
56. 印尼审计委认为，关键绩效指标的制定应尽可能保持一致。此外，根据指导原则，关键绩效指标应符合 SMART 原则并以成果为导向。通过保持关键绩效指标层级的一致性、应用 SMART 原则和纳入明晰的核验手段，产权组织将加强其有效衡量组织绩效的能力。

各部门对实现关键绩效指标的贡献

57. 除关键绩效指标外，2022/23 年和 2024/25 年的工作计划和预算文件也显示了关键绩效指标与相关部门之间的联系。与协调人的讨论表明，有一个关键绩效指标与一个部门相关，而实际上其他部门的贡献也是实现该关键绩效指标的一个因素。
58. 印尼审计委认为，尽管关键绩效指标可以作为协作性指标提出，但具体指明为实现某项关键绩效指标做出贡献的所有部门，将加强监测和评估关键绩效指标绩效的过程。

建议 5

印尼审计委建议产权组织评价其当前的关键绩效指标，并采取以下行动：

- a. 尽可能在成果层面制定关键绩效指标，确保有明确的核验手段并遵守 SMART 原则。
- b. 明确定并列出有助于实现关键绩效指标的所有部门，以加强监测和评价进程。

管理层回应：

管理层同意该建议，指出工作计划和预算中与全球知识产权体系运作有关的关键绩效指标是产出层级的指标，不构成建议 5. a 的一部分。

管理层预计在 2025 年 7 月 31 日前落实该建议。

优化机器翻译在产权组织出版物中的应用

59. 产权组织的出版政策概述了产权组织的承诺，即通过旗舰出版物、报告、杂志和出版与设计科管理的其他材料，在全球范围内传播知识产权信息，从而提高产权组织作为全球知识产权权威机构的声誉。作为对这一努力的补充，产权组织的内部翻译框架优先将多语言制作为重

要的组织价值，利用先进技术应用中心的机器翻译工具 WIPO Translate，以多种语言有效地传播其工作成果。

60. 正如《经修订的产权组织语言政策》（文件 WO/PBC/32/6，2021 年 6 月 1 日）所述，产权组织的笔译策略根据受众范围、对翻译精确度的要求以及翻译技术的可用性，对传播类型进行分类。具体而言，建议在两种情况下使用机器翻译：(1) 针对广大受众的传播，需要高精度或合理准确度的译文；(2) 针对少数受众的传播，只需合理准确度的译文即可。然而，这项技术尚未应用到所有符合笔译策略所列标准的基于网络的出版物。
61. 在 2022/23 和 2024/25 两年期，产权组织每年出版约 40 份出版物和报告，其中 8 至 11 份被列为实质性出版物。语言司负责以联合国六种语文提供此种笔译，并应作者或目标受众的要求翻译成其他语文。据产权组织协调人称，翻译过程通常需要几个月，取决于内容的复杂程度和篇幅。
62. 与产权组织协调人的讨论表明，产权组织的即时机器翻译插件已在产权组织网站上成功试用。通过优化时间资源和加快提供多语种材料，这一实施大大提高了网络内容的笔译效率。因此，机器翻译的使用减少了在编制正式语文版本时偶尔可能出现的延误，并可为读者提供非联合国语文的内容。
63. 印尼审计委认为，扩大机器翻译的使用范围，纳入所有符合条件的出版物类别，将提高效率，改善质量，加快知识产权信息和资源的传播。这将使产权组织能够有效地接触和服务更广泛的受众。

建议 6

印尼审计委建议秘书处扩大对机器翻译的使用，以涵盖所有符合笔译策略中所定标准的出版物。

管理层回应：

管理层同意该建议，并指出随着翻译工具的成熟，机器翻译的使用正在逐步增加。

管理层预计在 2026 年 12 月 31 日前全面落实该建议。

加强 WePerform 在绩效评估过程中的作用

64. 产权组织的运营以成果管理制原则为指导，这是一个规划、实施、监测、评估和报告的连续周期。在实施成果管理制的过程中，产权组织开发了名为 WePerform 的应用程序，它在产权组织的规划和预算编制过程中发挥了核心作用。
65. 虽然产权组织在规划《2024/25 年工作计划和预算》时成功使用了 WePerform，但在绩效评估过程中使用该系统仍有改进余地。印尼审计委发现，WePerform 中没有经更新绩效数据的最终验证记录。

印尼审计委认为，通过上载最终验证结果来完善 WePerform 的使用情况，将加强产权组织的绩效评估进程。这项措施还有助于跟踪评价各阶段，为与绩效评估过程有关的文件提供一个存放处，从而使产权组织受益。

建议 7

印尼审计委建议秘书处考虑在产权组织的绩效报告发布后，上传绩效数据的最终验证结果，从而在绩效评估中加强使用 WePerform。

管理层回应：

管理层同意该建议，最晚将在产权组织绩效报告发布后一个月将最终验证的绩效数据上传到 WePerform。

管理层预计在 2025 年 7 月 31 日前落实该建议。

改进问卷调查程序，加强产权组织的评价工作

66. 作为评价过程的一部分，产权组织开展问卷调查，收集利益攸关方的意见。这些调查旨在加强产权组织的会议安排，评估利益攸关方对法律咨询、知识产权申请服务、培训班和研讨会等服务的满意度，并收集对知识产权相关技术问题的反馈意见。根据计划绩效和预算司提供的数据，作为产权组织《2022/23 年绩效报告》关键绩效指标的一部分，有 388 份问卷调查得到了验证，平均答复率约为 60%。然而，这一数字并不一定代表全组织的平均答复率，因为在关键绩效指标范围之外进行的调查没有包括在内。
67. 与协调人的讨论表明，在部门一级还进行了其他问卷调查，这些调查是技术性的，专门针对各自的部门。此外，协调人还指出，各部门内的平均答复率在 20%-35% 之间。产权组织的协调人强调，对调查的答复在查明利益攸关方需求、改进服务和形成关键绩效指标衡量基础方面发挥了关键作用。尽管产权组织利用了所返调查中的反馈，但在答复率较低的调查中仍有改进的余地。
68. 印尼审计委认为，问卷调查是产权组织评价过程的重要组成部分，因为调查是关键绩效指标的核实手段。提高调查答复率将使产权组织更深入地了解知识产权的发展情况，更好地改进服务，并为关键绩效指标的衡量奠定更坚实的基础。

建议 8

印尼审计委建议产权组织对其问卷调查程序进行全面评价，找出答复率低的根本原因，并探讨解决办法。可能的战略包括但不限于：

- a. 尽量减少调查重叠，以减轻调查疲劳。
- b. 采用更好的时间安排，避免同时启动多个调查。
- c. 加强后续措施，鼓励提高答复率。

管理层回应：

管理层同意该建议，并将会同监督司落实该建议。

预计该建议将在 2026 年 12 月 31 日前实施。

E. 往年外部审计建议的落实情况

69. 在审计 2024 年财务报表时，印尼审计委审查了在落实外聘审计员 2018 年至 2023 年报告中提出的六项建议方面所取得的进展。
70. 截至 2025 年 3 月 31 日（开展实地审计工作之日），2018 年至 2023 年共提出 34 项建议，其中 31 项建议（91.2%）已得到全面落实。2022 年的 3 项建议（8.8%）仍在落实中。落实情况详见下表。

表 3. 往年外部审计建议落实情况概述

年份	建议 总数	截至 2023 年 12 月 31 日		2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日期 间落实	截至 2025 年 3 月 31 日				
		已落实	进行中		已落实		进行中		
					建议数量	%	建议数量	%	
2023	0	0	0	0	0	100.0%	0	0.0%	
2022	6	1	5	2	3	50.0%	3	50.0%	
2021	2	1	1	1	2	100.0%	0	0.0%	
2020	3	3	0	0	3	100.0%	0	0.0%	
2019	7	7	0	0	7	100.0%	0	0.0%	
2018	16	16	0	0	16	100.0%	0	0.0%	
总计	34	28	6	3	31	91.2%	3	8.8%	

71. 印尼审计委欢迎在以往建议的落实和结案方面取得的总体进展，并承认有待落实的建议在落实方面仍在继续取得进展。正在落实的三项建议与 2022 年外聘审计员报告有关，预计将在 2025 年 12 月 31 日前落实。详情见附件一。

F. 管理层披露

现金、应收账款和不动产等损失核销

72. 2024 年, 产权组织处置了陈旧的不动产、厂房和设备, 处置时的损失共计 6.4 万瑞士法郎。

惠给金

73. 产权组织报告说, 2024 年期间没有支付惠给金。

欺诈和推定欺诈的情况

74. 根据《国际审计准则》第 240 条——“审计员在财务报表审计中与欺诈有关的责任”, 印尼审计委对财务报表审计做出规划, 以便合理地确保识别重大错报和违规行为 (包括欺诈导致的错报和违规)。但不应依赖我们的审计来识别所有错报或违规行为。防范和发现欺诈的主要责任在于管理层。
75. 在审计过程中, 印尼审计委询问了产权组织对评估重大欺诈风险的监督责任, 以及发现和应对这些风险的现有程序, 包括管理层发现的或提请管理层注意的任何具体风险。印尼审计委还询问产权组织是否了解任何实际的、涉嫌的或被控的欺诈行为。印尼审计委在审计中没有发现欺诈情况, 在我们的测试中也没有发现任何欺诈情况。
76. 管理部门报告称, 2024 年期间, 产权组织内部发生了一起欺诈, 估计金额为 14.8 万瑞士法郎, 产权组织内没有报告任何推定欺诈的情况。

G. 审计的移交

77. 印尼审计委感谢前任外聘审计员联合王国国家审计署为有效移交审计工作提供了便利。他们在审计规划期间通过讨论和知识共享会议提供了协助, 有助于加深对产权组织内部控制和治理框架的了解。这符合审计标准和联合国外聘审计团框架, 该框架强调了在初次审计中进行全面审计移交的重要性。

H. 致谢

78. 印尼审计委衷心感谢总干事和工作人员在整个审计业务过程中给予的持续合作和支持。印尼审计委还对成员国信任其担任外聘审计员深感荣幸。预计此次审计业务将进一步加强在推动和支持全球知识产权发展方面的建设性伙伴关系。

伊斯玛·亚顿博士
认证国家财务审计师 (CSFA) 、认证金融研究管理师 (CFRA)
印度尼西亚共和国审计委员会主席
外聘审计员

印度尼西亚雅加达
2025 年 5 月

附件一：往年外部审计建议截至 2025 年 3 月 31 日的落实情况

财务期间	报告编号	建议摘要	管理层回应	管理层行动	审计员意见	现状
2023 年 12 月 31 日截止年度的审计报告						
2023	2023 年审计报告	2023 年审计报告中未提出任何建议。				
2022 年 12 月 31 日截止年度的审计报告						
	2022 年审计报告，建议 2	考虑扩大现行冲突计划的范围，将配偶和近亲属包括在内。	同意	<p>秘书处在 2024 年进行了一次风险评估，将现有的保密和披露义务一揽子计划与预期风险进行了比较。</p> <p>秘书处还审查了最佳做法，以处理潜在的冲突管理。2024 年 11 月，风险管理小组批准了扩大产权组织的财务和其他利益披露计划。</p> <p>秘书处随后采取了一系列实施措施，包括全面审查和更新产权组织有关披露财务和其他利益的政策和指导方针，为处理知识产权机密信息的工作人员（包括其配偶和近亲属）编制一份问卷，并将其纳入当前的计算机存档系统。</p>	根据秘书处就这些事项开展的一系列活动，我们认为该建议已得到落实。	已落实
	2022 年审计报告，建议 3	考虑是否需要就知识产权相关冲突提供道德指导，以及这些指导如何反映在现有的冲突披露计划中。	同意	<p>除了 2022 年第 2 号意见中所述的扩大外，秘书处还为相关工作人员举办了信息通报会，并开发了新的内联网页面，专门处理与知识产权有关的实际、潜在或感知的冲突，其中包括经修订的政策和指导原则、实用指南和常问问题，并与扩大的冲突计划相连接。</p>	我们注意到秘书处更新了回应，解决了提出的问题。	已落实
	2022 年审计报告，建议 4	对当前的空间利用情况进行详细研究，以便为总部和驻外办事处的需求制定总体财产战略。	同意	<p>秘书处于 2024 年 10 月委托一家专家公司对其房地产的状况以及目前的房舍空间利用情况进行评估。</p> <p>该项建议修订后的到期日定为 2025 年 6 月 30 日。</p>	我们注意到产权组织关于这项建议的未来落实日期，我们将在明年的审计中再次审查落实情况。	进行中
	2022 年审计报告，建议 5	在对其需求进行考虑后，制定一项总体房地产战略，说明房地产将如何支持提供高效和有效的服务。	同意	<p>秘书处于 2024 年 10 月委托一家专家公司对其房地产的状况以及目前的房舍空间利用情况进行评估。</p> <p>计划落实日期定为 2025 年 6 月 30 日。</p>	我们注意到答复，并将在战略定稿后对其进行审查。	进行中
	2022 年审计报告，建议 6	在年度报告中列入可持续性衡量标准和绩效的平衡计分卡。	同意	<p>国际公共部门会计准则委员会（IPSASB）《可持续性报告准则征求意见稿》“气候相关披露”于 2024 年 10 月公布后，产权组织参加了与联合国财务和预算网的讨论，该网络随后成立了一个工作组，负责编拟对征求意见稿的反馈意见。</p> <p>产权组织还参加了 IPSASB 可持续性实施论坛，并完成了一份核对清单，以了解目前征求意见稿中所述的披露要求。征求意见稿的评论期于 2025 年 2 月结束。2025 年 2 月，向 IPSASB 提供了联合国</p>	<p>我们对产权组织参与 IPSASB《可持续性报告准则征求意见稿》“气候相关披露”以及秘书处承诺实施气候相关披露准则表示认可。</p> <p>一旦准则定稿，我们将再次评估落实进展。</p>	进行中

财务期间	报告编号	建议摘要	管理层回应	管理层行动	审计员意见	现状
				<p>共同系统对气候相关披露征求意见稿的反馈意见。根据 IPSASB 的工作计划，最终准则有望在 2025 年底出台。联合国会计准则工作队将审查和审议该准则，并发布实施指南，产权组织将利用该指南起草其财务报表中的披露内容。产权组织将根据准则发布后的生效日期实施准则。对预期准则的实施将导致建议得以落实。</p> <p>该项建议修订后的到期日定为 2025 年 12 月 31 日。</p>		
2021 年 12 月 31 日截止年度的审计报告						
2021	2021 年审计报告，建议 2	<p>确保其制定整体的方法和战略来开发和部署数据分析，以满足本组织内所有用户的需求，并在培训和支持方面形成协同作用。</p>	<p>该建议已被采纳，初步计划于 2022 年和 2023 年在数据分析部署过程中，按照战略和路线图实施数据分析。</p> <p>该战略包括在全组织范围内开展分析，涵盖采购活动（采购与差旅司）、人力资源管理（人力资源管理部）及财务（计划编制和财务部）等领域。</p> <p>此外，正在与内部监督部（监督司）讨论，以实现协同效应。监督司也开展持续审计，并与管理层分享结果。</p>	<p>针对二线职能的整体数据分析方法和战略已获批准。该战略涵盖整个产权组织的数据，包括企业资源规划财务、预算和人力资源各系统，以及风险管理、人力资源招聘和内部监督司的数据。</p> <p>第一阶段的实施已通过一个新的数据平台得以验证，该平台重新整合了财务、人力资源、采购和预算等数据，并配备了可视化前端。关于到 2024 年底通过 20 个分析来验证系统的目标，目前已 有 53 个分析处于生产环境中。</p> <p>在全组织范围内开展分析是一项持续性的举措，计划在未来几年内继续实施，有望满足产权组织内部所有用户的需求，并在培训和支持方面形成协同效应。</p>	<p>我们认可产权组织在制定整体的方法和战略方面的工作，以开发和部署数据分析，满足产权组织内部所有用户的需求。</p> <p>我们的结论是，该建议已得到充分落实。</p>	已落实

附件二：缩略语表

AI	人工智能
AIMS	行政一体化管理系统
ASHI	离职后健康保险
ATAC	先进技术应用中心
BPK	印度尼西亚共和国审计委员会 (Badan Pemeriksa Keuangan)
ED	征求意见稿
ER	预期成果
ERP	企业资源规划
FAQ	常问问题
GL	总分类账
HR	人力资源
IAOC	咨监委
IOD	监督司
IP	知识产权
IPSAS	国际公共部门会计准则
IPSASB	国际公共部门会计准则委员会
ISA	国际审计准则
ISSAI	最高审计机关国际准则
IT	信息技术
KPI	关键绩效指标
M&E	监测与评估
MTSP	中期战略计划
PCT	专利合作条约
PoW&B	工作计划和预算
PPBD	计划绩效和预算司
RBM	成果管理制
SMART	具体、可衡量、可实现、相关、有时限
SME	中小企业
SOP	标准作业程序
UN	联合国
WIPO	产权组织

[文件完]