

世界知识产权组织大会

第四十一届会议(第 21 次特别会议)
2012 年 10 月 1 日至 9 日，日内瓦

内部审计与监督司司长年度总结报告

秘书处编拟

1. 本文件呈报的是内部审计与监督司（IAOD）司长的年度总结报告。

2. 请大会注意内部审计与监督司司长的年度总结报告。

[后接内审司司长年度总结报告]

目 录

缩略语.....	2
内部审计与监督司司长年度总结报告.....	3
1. 背 景.....	3
2. 规划、标准和准则.....	3
3. 内部监督的重要结果和建议.....	4
A. 计划和项目管理.....	4
B. 人力资源管理.....	5
C. 信息技术管理.....	6
4. 报告所涉期间的调查/调查问题.....	6
5. 以前建议的落实情况.....	7
6. 其他监督工作.....	9
A. 审计和控制方面的咨询意见.....	9
B. 独立咨询监督委员会.....	10
C. 客户满意度调查.....	10
D. 外聘审计员.....	10
E. 监察员和道德操守办公室.....	10
F. 联合国网络联系.....	10
G. 监督文件管理.....	11
H. 评价研讨会.....	11
7. 监督资源.....	11
A. 预算和工作人员.....	11
B. 培 训.....	12

附 件

附件一 – 内审司报告一览表

附件二 – 调查统计数据

附件三 – 未经落实而终止的内审司建议一览表

缩略语

CPE	国别综合服务评价
ERM	企业风险管理
ERP	企业资源规划
FAFA	与欧洲联盟的财务和行政框架协定
FAO	粮食及农业组织
HR	人力资源
HRMD	人力资源管理部
IAOC	独立咨询监督委员会
IAOD	内部审计与监督司
ICTD	信息与通信技术部
IFAD	国际农业发展基金
IIA	内部审计师协会
ILO	国际劳工组织
ILOAT	劳工组织行政法庭
IOC	《内部监督章程》
IPSAS	国际公共部门会计标准
IT	信息技术
JIU	联合国联合检查组
MIS	管理信息系统
OIOS	内部监督事务厅
OLC	法律顾问办公室
PCT	《专利合作条约》
PMSDS	绩效管理与发展系统
PTD	采购与差旅司
RF	成果框架
RIAS	内部审计事务代表
SMT	高级管理层
UN	联合国
UNEG	联合国评价小组
WFP	世界粮食计划署

内部审计与监督司司长年度总结报告

2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日

1. 背景

1. WIPO 内部审计与监督司（IAOD，内审司）的宗旨是按照成员国在《内部监督章程》（《章程》）中提出的要求为 WIPO 提供独立和有效的内部监督职能。

2. WIPO《内部监督章程》第 25 段要求内审司司长向总干事提交年度总结报告，并抄送外聘审计员和独立咨询监督委员会（IAOC），介绍其开展的活动，包括这些活动的导向和范围，所采用的工作计划以及先后落实各项建议的进展情况。这项总结报告也提交大会，使我们主要的利益攸关者及 WIPO 的全体工作人员能够了解内审司的各种报告、活动以及内审司在履行其任务授权的过程中所面临的挑战。内审司还向计划和预算委员会（PBC）的正式会议通报其活动（《章程》第 24 段）。

2. 规划、标准和准则

3. 内审司的活动包括内部审计和评价，还包括对 WIPO 控制环境的适当性和有效性、资源有效和高效的使用进行监督和评估。内审司还对有关浪费、欺诈和管理不当的指控以及其他违反 WIPO 规则和条例的情况进行调查。

4. 内审司遵守内部审计师协会（IIA）颁布的“国际内部审计专业实务框架”（IPPF）。“框架”包括《职业道德规范》、《国际内部审计专业实务标准》、《实务公告》、《立场公告》和《实务指南》。协会的《标准》在组织的审计员一级和个人审计员一级两个层面上为执行内部审计提供了以原则为重点的强制性要求。其他指导方针，例如信息系统审计与控制协会（ISACA）颁布的指导方针，被用于信息技术（IT）审计。同样，在执行调查工作时，内审司以国际调查员会议 2009 年认可的《统一调查准则》作为指导。评价则由联合国评价小组（UNEG）规定的各项国际评价实务标准作为指导。

5. 按照 WIPO《监督章程》¹的要求，内审司在制定工作计划时依照现行最佳做法，采用一种多维度的计划编制过程，其中包括一项涵盖 WIPO 各业务实体和相关跨部门重点领域的风险评估工作。风险评估已被用于确定 2012/2013 两年期必要的基于风险的审计覆盖面水平，它把审计需求与可用的内部审计资源匹配起来，力争就 WIPO 各种治理、风险管理和控制进程与系统的效果、效率和完整性提供合理保证。内审司的工作计划还依据与关键利益攸关者的协商。

6. 内审司根据多种标准制定了开展一系列国别、专题和计划评价的方案，这些标准例如：WIPO 活动水平、WIPO 投资结果以及前往每个国家或所举办培训活动的出差数量；“国际背景”，以经济发展水平、安全、签署的条约数量以及有无国家知识产权战略为标准；“国家知识产权相关性”，标志是专利/实用新型、商标和工业品外观设计申请量；以及“WIPO 管理的条约”，采用 PCT、马德里和海牙体系申请量。除此以外，重点放在正在该国执行发展议程（DA）项目的国家。

¹ WIPO《财务条例与细则》附件一。

7. 选择专题评价的标准是选择涉及计划最多、在册活动最多而且预算也最高的跨部门专题。在选择评价哪些计划时，内审司对不同“业务”计划（1-18）进行评估，尤其是它们是否被成员国提及、总结出经验的潜力有多大、由谁主管、重复性、创新性，以及效绩框架/效绩指标质量的可评价性。

8. 最后，内审司尽一切努力让调查能够高质量按时完成。优先重点是处理以往的积压，这点详见下文。新到案件也处理完毕后，内审司将努力在主动性更强的领域开展活动，并执行欺诈防范工作。

3. 内部监督的重要结果和建议

9. 内审司报告了以下主要领域的监督结果²：计划和项目管理、注重成果的管理（RBM）、人力资源（HR）管理和信息、通信与技术（ICT）管理。依据《章程》第 26 段(a)项和(b)项，以下意见反映了报告所涉期间开展的监督工作成果。内审司承认，管理层已针对查明的问题采取了相应行动。

A. 计划和项目管理

10. 通过对 WIPO 在一个国家开展的活动、两个发展议程项目的审查以及对“计划效绩报告”（PPR）的审定，内审司可以为改进计划和项目管理指出一些良好做法并提出建议。

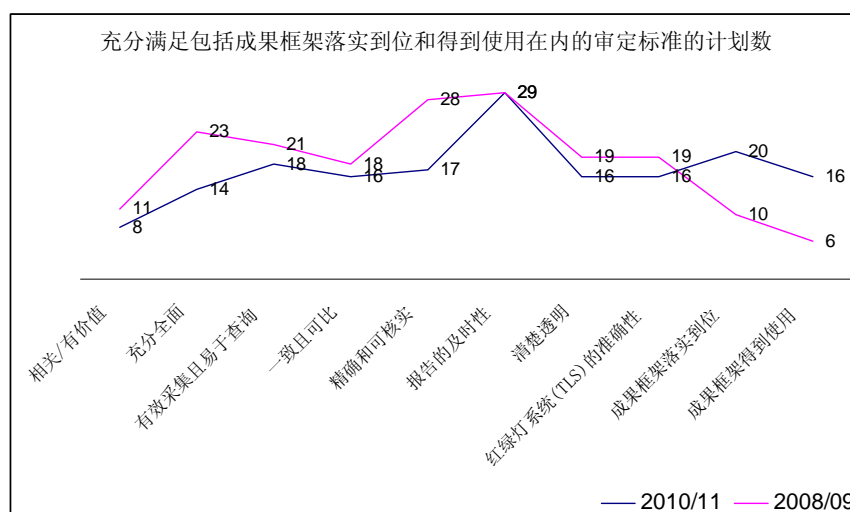
11. 内审司从其评价中可以得出结论：WIPO 提供的支助符合其受益人的需求，并能有效地实现预期成果。为衡量项目成效，包括在受益人层面进行这种衡量，WIPO 可以更加广泛地利用具体、可衡量、可实现、相关和及时（SMART）的效绩与成果指标。在具备衡量条件之处，内审司发现，通过制定政府支持战略（包括退出战略），可以提高可持续性。应对 WIPO 内部及外部加强协同作用给予更多注意。其中应包括加强地区局在项目中的作用，并更好地加强与联合国驻东道国的相关机构之间的协调。WIPO 可以在资助活动的监测、评估和报告方面开展更多的工作。总之，必须对项目交付战略进行修改，以使项目的执行更卓有成效，并受需要或需求的驱动。

12. 通过对 2010/2011 两年期计划效绩报告进行独立审定，内审司发现了重大的优势所在，诸如做出单项计划效绩报告的及时性，以及效绩数据（PD）做到有效采集且易于查询。从中发现的某些局限性包括效绩数据相关性不足，不够充分全面；成果框架基本上用于报告效绩，而不涉及管理和学习。2010/2011 年计划效绩报告相对于前一两年期的变化，最终改进了预期成果、效绩指标（PI）以及合理的基准和目标。尽管效绩指标落实到位的程度有所提高，但没有定期（例如按季度）提供 2010/2011 两年期汇报所用的信息来跟踪进度。

13. 对两个两年期进行了比较（见下图）。

² 见附件一报告一览表。

图1 – 绩效指标符合标准的情况（2010/11 年与 2008/09 年对比）³



B. 人力资源管理

14. 对人力资源管理进行的审计，找到了强化控制环境和根据联合国最佳做法更好地调整 WIPO 人力资源工作的机会。落实各项建议，将有助于 WIPO 拥有一支管理有素、技能对口的工作人员队伍，这支生力军将在一个充满活力和扶助性的管理框架中工作，有明确的政策、高效的程序和现代化系统为其提供支持。在这方面，亟需制定一项符合 WIPO 战略目标、宗旨和计划的正规人力资源管理战略，以确保 WIPO 的人力资源为本组织实现其工作使命服务。

15. 明确的员额和人才管理政策，可以使 WIPO 获取并在组织内留住胜任工作的能力，确保工作人员的技能 and 专门知识与最需要这些技能和知识的组织单位有最佳匹配。这方面的政策还有助于缓解雇用大量短期合同制雇员的影响⁴。

16. 对内部司法系统和国际劳工组织行政法庭（ILOAT）统计数字的审查显示出，应以改进内部司法系统为目的，对内部诉讼案件和劳工组织行政法庭的裁决进行因果分析。这方面的工作还将需要在必要的时候修订人力资源政策和程序并持之以恒地狠抓落实，特别是在征聘、改叙、职业发展和解决分歧方面这样做。

17. 本组织还应对工作人员的缺勤进行根源分析。缺勤的概算成本已从 2008/2009 两年期的 2,000 万瑞郎，增加到 2010/2011 两年期的 2,200 万瑞郎。

18. 除此之外，对 FlexiTime 系统进行监督和技术控制，为工作人员离职保存适当的文件记录，将会进一步强化管理环境，提高业务效率。

19. 对绩效管理 and 工作人员发展系统（PMSDS）及其改进必须进行密切监督，以便通过提高本组织内部各级的问责制、工作人员的积极性和整体绩效，确保这一至关重要的变动管理项目实现其各项目

³ 要注意，为审定 2010/2011 年计划绩效报告，对绩效指标的抽样方法进行了修改。本次审定工作采取的是绩效指标的随机抽样，此种做法可以更好地体现本组织绩效数据、绩效指标和监测工具的质量，而不像针对以前的计划绩效报告进行的审定那样，只是简单地选择符合 SMART 标准的绩效指标和绩效数据。因此，对 2010/2011 年计划绩效报告的审定所显示的不充分符合审定标准的计划数略高一些；与此同时，与 2008/2009 两年期相比，我们记录了成果框架和绩效数据为内部监测目的落实到位和得到使用方面的积极改进。

⁴ 对 2007 年至 2011 年期间征聘统计数字的审查揭示出，约有半数的 WIPO 雇员（49%）曾以短期合同获得聘用。

标。在这方面，审计报告后已提供的追加资源的培训预算，须得到进一步加强，以满足通过 PMSDS 确定的本组织的培训需求。

C. 信息技术管理

20. 根据 WIPO IAOC 的正式要求，对内审司在以前有关信息技术安全和访问控制审计中提出的建议开展了一次后续行动。审计发现了极高的剩余风险，这些风险涉及到在将信息复制到备份带和将备份带储存到异地位置前未对未公开的 PCT 信息进行加密。对实地进入计算机房的控制以及有关的对管理员权限用户的登记和监视，也被确定为需进行重大改进的领域。

21. 除此之外，内审司还在以下领域查明了剩余风险：信息风险管理的治理；业务连续性规划；信息系统战略；安全政策与程序；信息技术治理和配置管理。

22. 对软件管理进行的审计发现，需要在软件许可证管理和 WIPO 软件许可证密钥的安全方面进一步加强控制。

4. 报告所涉期间的调查/调查问题

23. 在报告所涉期间，共受理或启动了 18 起新案件（前一报告期为 14 起）。本报告期审结 16 起案件（前一报告期为 27 起案件）。内审司目前正在处理 15 起案件，其中 5 起正在办理调查（其中 2 起案件“待结案”），10 起为正在进行初审的已收投诉。

表1 – 调查案件小结

2011 年 7 月 1 日 正在办理的案件和投诉	登记的新投诉	完成的调查行动	2012 年 6 月 30 日 正在办理的案件和投诉
13	18	16	15

24. 附件二的图、表提供了有关投诉和调查案件的统计数据。自 2008 年以来，内审司总共登记了 85 件调查投诉，其中 70 件目前业已结案。自 2008 年以来，骚扰、信息技术安全违规、诽谤和征聘方面的案件，平均占收到的所有投诉的 60%。在最近的报告所涉期间，有三起骚扰案，三起泄密案，两起涉及医疗报销案，并各有一起下类案件：兼职的不当行为、征聘、差旅报销、诽谤和修改出生日期及国籍。多数投诉由工作人员（52%）或管理部门的代表提交（26%）。

25. 在此期间进行的调查已经取得一些圆满结果，同时也吸取了一些具有普遍性的教训。需要指出，尽管仍在进行一些重大的调查，但这些结果很可能会对一些滥用权利现象似乎比较普遍的领域产生积极影响。

26. 在报告所涉期间，已经结案的结果如以下表 2 所示：

表 2 – 2011-2012 年审结案件的结果

结 果	数 量
指控未查实	6
指控已查实	6
指控已查实，但工作人员已退休	1
初步评价决定无需调查	3
总 计	16

27. 在报告所涉期间，通过调查查实指控的七个案件中，四名工作人员收到了总干事批准的指控信；一名工作人员已经退休，因此未受到指控；一名工作人员辞职；一起案件现正在审理中，准备提出指控。收到指控信的四名工作人员全部受到纪律惩处。这些案件目前仍有待通过内部行政司法系统进行充分处理。

28. 就 2011-2012 年登记的案件而言，完成一个调查案件从登记到报告的全过程所需平均时间约为七个月。

29. 一项调查政策因须对其进行审查并提出意见，故自 2010 年 8 月至今尚未出台。IAOC 在 2012 年 3 月的第二十四届会议上对该项政策进行了审议。在完成未来内部磋商之后，根据《章程》第 13 段(b)项的要求，将为磋商目的向成员国提供该项政策及其内容更新的《调查程序手册》。

30. 依据《章程》第 26 段(g)项的规定，我谨报告：在报告所涉期间，没有任何工作人员拒绝协助正在进行的调查。

5. 以前建议的落实情况

31. 总干事有责任确保内审司司长及其他监督机构提出的各项建议均能获得迅速响应，并须说明就特定的报告结果和各项建议所采取的措施⁵。总干事通过负责本组织具体业务领域的计划管理者履行这一职责⁶。WIPO 计划管理者对所有监督建议的落实情况，需要定期接受内审司的后续工作检查⁷。

表3 – 按来源开列的未落实建议

来 源	2011 年 7 月 1 日			2012 年 6 月 30 日
监督建议来自：	未落实建议	期间新增建议	期间登记为已落实的建议	未完成落实的建议
外部审计	7	13	8	12
联合检查组	2	0	1	1
内部审计与监督	128	72	82	118
安永事务所	1	0	1	0
审计委员会	25	0	16	9
总 计	163	85	108	140

⁵ 《章程》第 22 段。

⁶ 第 16/2010 号办公指令，第 7 段。

⁷ 第 16/2010 号办公指令，第 3 段。

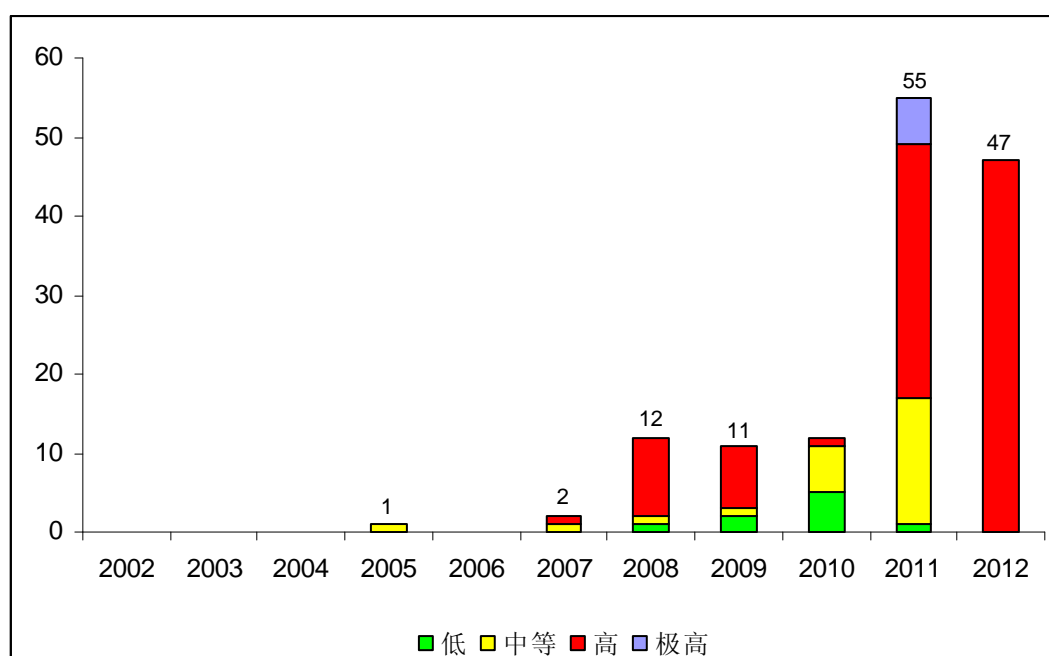
32. 内审司还以三种方法对自己的建议采取后续行动:

- (a) 每开始一项新的审计时, 首先对以往相关建议的落实情况进行审查;
- (b) 基于分管管理者提供的信息, 更新“监督建议落实情况”表, 交总干事和 IAOC 审查;
- (c) 作为一项具体的年度活动向总干事通报 WIPO 管理者各项落实活动的进展。在这方面, 总干事已请高级管理层 (SMT) 加倍努力, 尽快从速落实已被接受的监督建议。

33. IAOC 每隔一届例会对监督建议表进行一次审查。在报告所涉期间, 内审司应 IAOC 的要求, 对 IAOC 高风险建议和以前内审司报告中提出的信息技术及安全相关建议进行了两次核查审计。

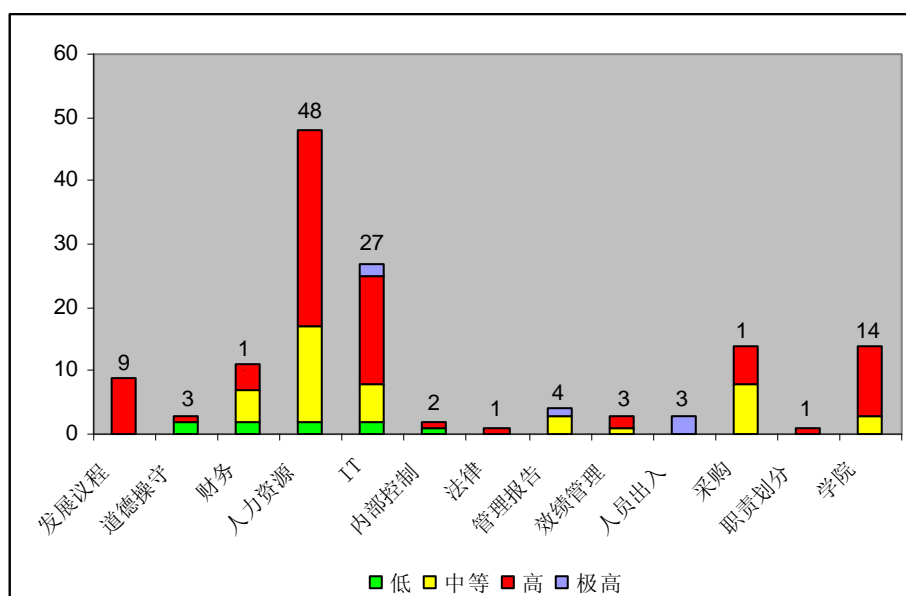
34. 在提出本报告之日, 目前有 140 项建议被计划管理者登记为尚未落实, 其中包括 90 项处理极高风险 (六项) 和高风险 (84 项) 问题的建议。六项极高风险的建议, 基本上涉及到在审计 Flexitime 系统和雇员出入 WIPO 房舍的门禁控制 (2011 年) 时和核查内审司信息技术与安全相关审计建议 (2011 年) 时所查明的信息技术问题。高风险建议中有 19 项建议 (22%) 未落实已超过两年。

图2 – 监督建议的落实进展 - 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日



35. 在 84 项高风险建议中, 31 项与人力资源有关; 17 项与信息技术有关; 11 项与 WIPO 学院有关; 9 项涉及发展议程; 6 项与采购有关; 5 项与财务有关; 剩下的 5 项建议涉及道德操守、法律、绩效衡量和 PCT 职责划分。

图3 – 按类开列的未落实建议⁸



36. 外聘审计员的建议在期内继续逐步得到落实，仅有 12 项未予落实。已按《章程》第 23 段的要求，向总干事提交了一份关于外聘审计员建议落实情况的报告，并抄送外聘审计员和 IAOC。

37. 根据《章程》第 26 段(c)项，本年度总结报告须“说明哪些建议未得到总干事的核准，以及总干事未予核准的理由”。附件三提供了一份报告所涉期间未经落实而终止的六项建议一览表，同时提供了未落实这些建议的理由。

6. 其他监督工作

A. 审计和控制方面的咨询意见

38. 除正常的监督工作之外，内审司还以两种形式提供咨询意见。第一种方式，以观察员身份参与各委员会工作（投资委员会、落实 IPSAS 和一体化企业资源规划（ERP）系统项目工作队以及采购评估组的道德操守培训）。第二种方式，应要求提供有关政策文件或管理框架的咨询意见：

- (a) 高层管理团队（SMT）关于与欧洲联盟订立财务行政框架协议（FAFA）后果的讨论；
- (b) 由财务司编拟的业务流程图和风险登记簿；
- (c) 关于 WIPO 离职后健康保险长期筹资的 PBC 文件；
- (d) 管理供应商关系的行为守则草案；
- (e) 举报保护政策草案；
- (f) 财务申报政策；
- (g) 关于预防和阻止腐败、欺诈、同谋、胁迫、洗钱和资助恐怖主义的政策草案；以及

⁸ IT：信息技术。

(h) WIPO 与美国专利商标局 (USPTO) 的谅解备忘录 (MoU)。

B. 独立咨询监督委员会

39. IAOC 定期邀请内审司⁹出席其季度会议，详细回答有关本司工作和职能方面的问题。在本报告所涉期间，举行了 IAOC 第二十二届至第二十五届会议。

40. 在去年内审司报告 (文件 WO/GA/40/4) 附件六中所述的 IAOC 有关内审司的所有建议，均已得到落实。

C. 客户满意度调查

41. 为更好地了解同事们的期望并获取他们对监督工作的反馈意见，内审司开始采用客户满意度调查。这种调查应可以使内审司更好地确定改进自身工作的领域。

42. 自 2012 年年初以来，在对软件管理和人力资源、初创学院项目评价、技术与创新支持中心 (TISC) 评价和试点国家综合服务评价进行审计之后，共发出了四份调查问卷。对工作的平均满意度为 76%，最高平均分是对以下情况的评估：“在整个审计/评价过程中保持适当水平的交流，重大问题在通气会、情况汇报和/或审定活动中迅速通报给管理层注意”。得到的最低平均分是对以下情况的评估：“从下达审计/评价通知到发布最后报告，整个审计/评价过程用时合理”。

43. 被审计/评价单位发回的其他评论意见显示，内审司在顾问的遴选和管理、报告撰写和严格遵守分配任务的范围方面，还有改进的空间。内审司将努力改进指出的这些缺点。

D. 外聘审计员

44. 通过定期举行关于审计、内部控制和风险管理问题的信息共享会议，继续保持与外聘审计员建立的良好专业和工作合作及协调关系。向外聘审计员发送了全部内部监督报告和一份内审司监督工作计划和战略，以确保有效的监督覆盖面，避免任何不必要的工作潜在重叠。

E. 监察员和道德操守办公室

45. 报告所涉期间，内审司司长根据《章程》第 8 段的要求，定期与监察员和道德操守办公室举行会议，确保联络畅通，避免任何不必要的重复活动。双方的意见交流和讨论大有裨益，有助于确保内审司、监察员和道德操守办公室各自独立、互不隶属的任务授权得到有效贯彻。

F. 联合国网络联系

46. 《章程》(第 13 段(f)项)对参与联合国各种正式监督职能网络的必要性做了具体规定。在审查所涉期间，内审司继续开展与联合国其他组织和实体十分活跃和有用的协作与网络联系工作。具体而言，内审司积极参与了下述活动：

⁹ 文件 WO/GA/39/6 和文件 WO/AC/18/2 第 27 段。

- (a) 2011 年 9 月联合国内部审计事务代表 (RIAS) 第四十一届年会。内审司是 RIAS 绩效审计和评估工作组的成员；
- (b) 红十字国际委员会于 2012 年 5 月在韦尔苏瓦主办的欧洲国际组织内部审计事务领导人 (HOIA) 年会；
- (c) 由粮食及农业组织 (FAO)、世界粮食计划署 (WFP) 和国际农业发展基金 (IFAD) 2012 年 5 月在罗马共同主办的联合国评价小组 (UNEG) 年会。内审司是 UNEG 标准与准则工作队和准则工作评价工作队的成员；
- (d) 联合国调查员机构间论坛——内部调查人员大会；以及
- (e) 与日内瓦的联合国组织联合开展的培训活动。

G. 监督文件管理

47. 2011 年 9 月，内审司获得了最先进的审计软件包——TeamMate。该软件已经部署，将为内审司工作人员提供有助于他们履行监督职责的综合性工具。这一工具还将有利于全面符合各项标准，为 2014 年内审司下一次质量保证审查做准备。

H. 评价研讨会

48. 为在学习和问责两项评价目的之间取得平衡，内审司在 2011 年 11 月成功地举办了一次关于“*从现有的评价实务中学习知识产权对于发展的影响和作用*”的评价研讨会。其主要目的是为了交流知识产权对发展有何影响的评价工作方面的良好作法，这目前仍然是一个十分专业的工作领域。研讨会的目标，是要使与会者在一定程度上侧重了解这类评价工作的成功之处和弱点。此次研讨会的另一个目的，是让知识产权专家和评价专家进行交流，以拓宽这一特殊工作领域的专门知识。与会者通过返回的评价表，肯定了此次会议的目标已圆满实现。

49. 内审司将于 2012 年 11 月组织一次研讨会，旨在进一步提高对 WIPO 评价职能的认识，并宣讲评价的良好做法及其对管理和决策的用途。

7. 监督资源

50. 《章程》(第 27 段)明确要求内审司司长对本组织分配给内部监督的资源是否充分发表意见。

A. 预算和工作人员

51. 与前一两年期相比，内审司工作人员数量保持稳定，非人事费增加了 11%。在相当长的一段时期内，人事配置问题一直是 WIPO 正常和有效开展内部监督工作的挑战。内审司在 2012 和 2013 年期间有 11 名工作人员¹⁰。尽管内审司的预算和工作人员数量仅占 WIPO 预算和工作人员总数的 1.6%和

¹⁰ 内审司提出在 2012/2013 两年期预算中分配的总人数为 12 个——10 个员额和两名顾问。预算案提出的总人数为 11 个——7 个员额和 4 名顾问。

0.9%，但这一比例表面上使 WIPO 处于其他联合国组织的一般水平¹¹。从一种职能向另一种职能重新分配工作人员，可以在不同的优先事项之间进行管理。

52. 目前需要重点关注的问题，应当是从一种有短期顾问参加工作队伍的结构，转向以固定期限员额为主体的结构。这将有助于使内审司更接近于联合国内部监督活动的准则。内审司目前尚未达到这种水平：通过设立核定预算员额，具有充分的人员配置，保证任何一项内部监督职能均能有效、独立地运转，使内审司能够圆满、充分地执行其任务规定。

表4 - 2010/11 年调剂使用后内审司预算¹²

核定预算			支出	支出和承付款		余额占预算百分比		
人事费	非人事费	合计	人事费	非人事费	合计	人事费	非人事费	合计
2,586	778	3,364	2,586	746	3,332	0%	4%	0.99%

53. 在报告所涉期间，使用了合同制专家开展各种监督活动。对于评价和调查相关工作而言，这种作法极有价值。为使内审司能在一定程度上弥补工作人员资源的缺失并拓宽评价和调查领域的专门知识，拟在今后几年中，继续吸收专家与合同制工作人员参加工作。

B. 培 训

54. 内审司确保内审司每名工作人员都掌握并提高履行其各自职责所需的知识、技能和其他胜任能力，这是持续进行专业发展所不可或缺的，同时也是培训政策的要求，其目的是不断提高监督工作的质量。内审司工作人员在报告所涉期间进行了以下培训：时间管理、远程学习课程 DL 101¹³、劳工组织举办的效绩审计、舞弊审查原则和高级舞弊审查技术。新工作人员参加 WIPO 的入门培训和语言课程。内审司依据本司的战略，支持进行继续专业发展并鼓励其工作人员取得获得承认的专业资格（注册内部审计员（CIA）、注册信息系统审计师（CISA）、注册舞弊审查师（CFE）等）。

55. 目前已为拟于 2012 年 10 月举行的团队建设活动做好安排。在人力资源部的帮助下，此项活动应能增加团队内部的公开交流与合作；加强信息、工具和方法的共享；建立组内关系；增进对自我和他人的了解，并在团队成员之间加深对彼此职能、专门知识和责任的理解。

[后接附件]

¹¹ 参见联检组报告（JIU/REP/2010/5 联合国系统的审计职能和 JIU/REP/2011/7 联合国系统的调查职能）。

¹² 2012 年 6 月 30 日的情况，单位：千瑞郎。工作人员承付款按年划拨。

¹³ WIPO 学院提供的知识产权基本知识网上远程学习课程。

内审司报告一览表

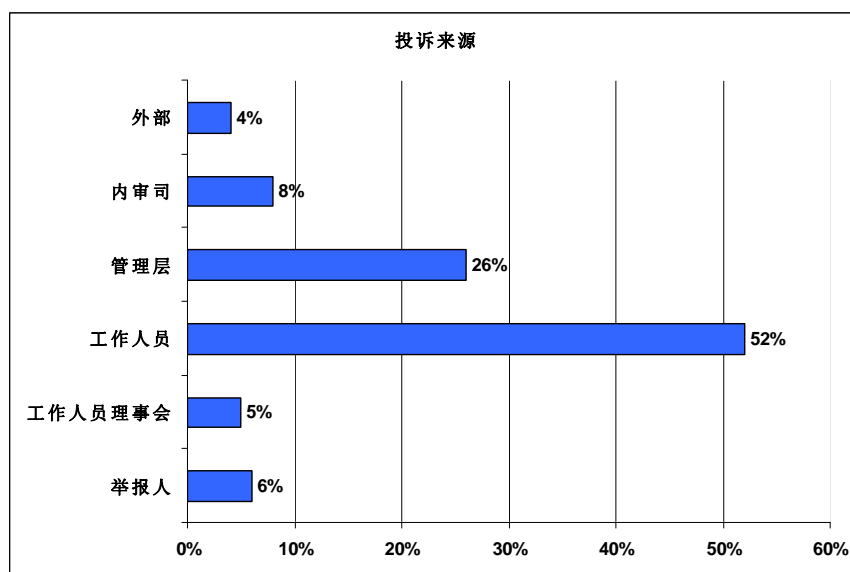
2011年7月1日至2012年6月30日

- | | |
|-------------------------|-----------------|
| - 审查人力资源管理 | IA/06/2011 |
| - 审查软件资产管理 | IA/07/2011 |
| - 核查独立咨询监督委员会高风险建议的落实情况 | IA/08/2011 |
| - 核查内审司信息技术与安全相关审计建议 | IA/09/2011 |
| - 国别综合服务评价试点：WIPO 肯尼亚 | EVAL 2011-01 |
| - 技术与创新支持中心（TISC） | EVAL 2012-01 |
| - 初创国家知识产权学院 | EVAL 2012-02 |
| - 审定 2010-2011 年计划效绩报告 | IA/EVAL 2012-01 |
| - 对 18 起调查案件进行评价或正式立案。 | |

[后接附件二]

3. 如下所示，启动内审司所办调查案的最大群体是 WIPO 工作人员。来自工作人员的大部分投诉未得到查实。但是，举报人的若干投诉导致了全面调查以及向总干事建议考虑采取惩戒措施。

图5 – 截至 2012 年 6 月 30 日的投诉来源

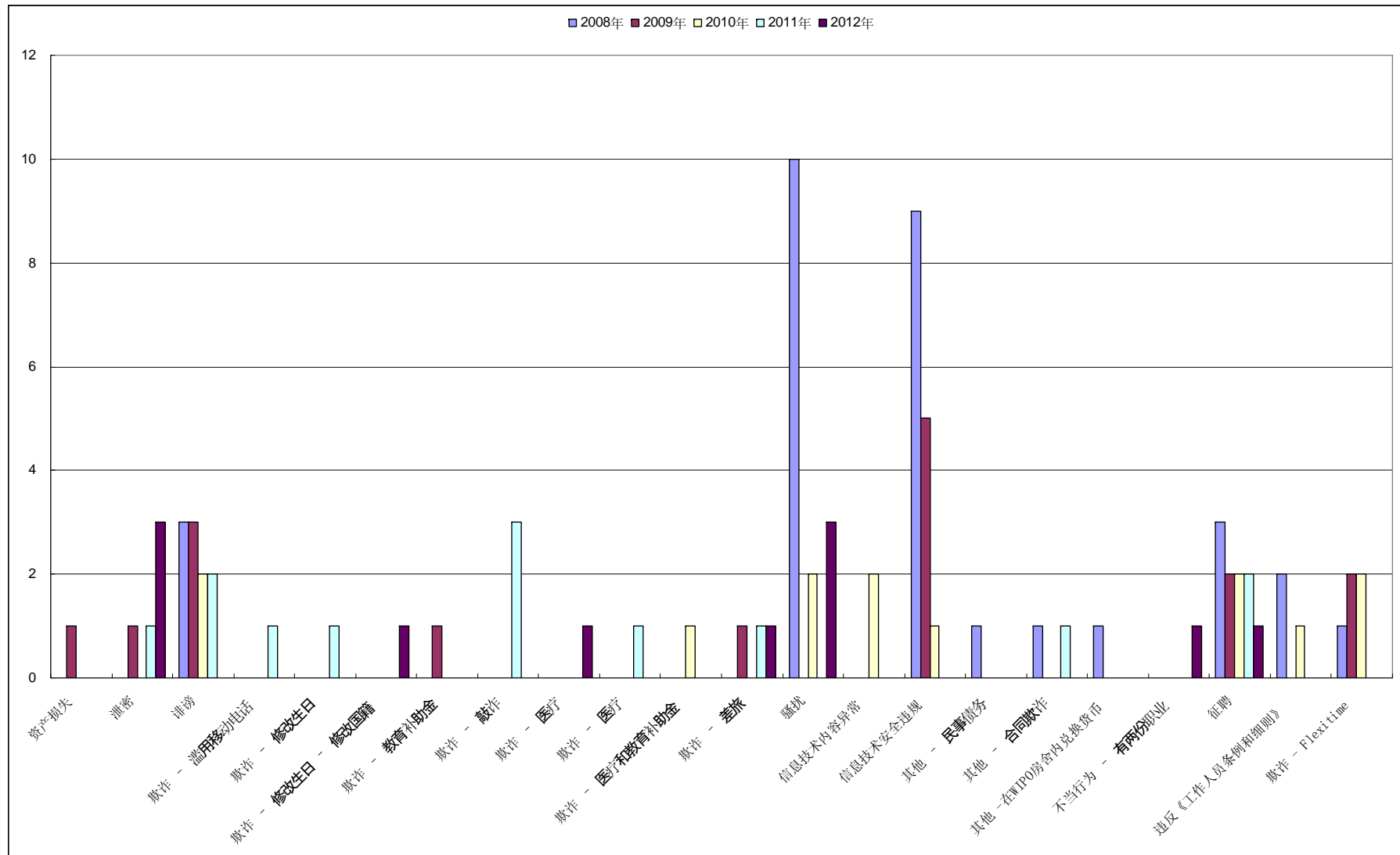


4. 在所登记的 85 个案件中，70 个已结案，已结案案件的结果可见下表：

表6 – 已结案调查的结果

结果	数量
行政解决	2
指控未查实	35
指控已查实	17
投诉不属于内审司任务范围	1
投诉撤回	2
未遵守良好做法，但不属于不当行为	1
初步评价确定无需进行调查	12
总计	70

图 6 - 欺诈类型的历年演变



[后接附件三]

未经落实而终止的内审司建议一览表

序号	文号	建议内容	剩余风险评估 (秘书处)
1.	11355BE_OM PI_audit_final 2010 (外部审计报告)	我请 WIPO 寻找一种解决办法, 允许用三或四种主要货币 (如瑞郎、欧元、美元和日元) 来设定 PCT 服务收费。我仍然深信这种解决办法可以简化财务处和 PCT 的工作, 同时减少与汇率有关的风险。 (高风险)	此项建议将不予落实; 外聘审计员已得到通报, 并表示同意。外汇汇率是与 PCT 收入相关的一个风险领域, 这点得到承认。目前的大部分收入均是以建议中所述的四种主要货币 (瑞郎、欧元、日元和美元) 收到的, 因此, 进一步向这些币种集中并不会使风险显著降低。此外, PCT 条约中已经包含了旨在降低与收费及其所用币种有关的汇兑风险的条款。尤其需要注意的是, 对于用户而言, PCT 系统的一个主要优势就是能够以本国货币进行支付, 这也是保留所有币种的主要理由。因此, 从争取让体系人人可用的角度来说, 这一建议并不恰当。然而, 将继续监视这一情况, 并研究减缓其余汇率风险的办法。
2.	IA/01/2008	信息安全职责必须在信息技术部门内部和 WIPO 内部拥有必要的权威。把信息安全科长职责的职等保持在 P4 的决定未反映这一需求。(高风险)	第 2 项涉及信息安全科科长的职等。秘书处感觉, 这项职能在信息技术部门内部拥有充分权威, 因为它直接向首席信息官报告工作 (把这项职能拿到信息技术部门以外只能降低其在信息部门内部的权威——见第 4 项), 它在组织一级也有充分权威, 因为这种权威按职责范围的规定属于 ICT 委员会的一部分。
3.	IA/04/2009	WIPO 管理层应当确保汇率对 PCT 收入的影响得到分析, 并针对可能对两年期预算产生不利影响的任何意外收入变动及时采取必要的纠正行动, 以确保现金流平稳, 可以进行更精确和更准确的预算编制。(高风险)	截至目前, PCT/IB 承担了货币对之间汇率波动所产生的影响, 其中主要是美元对欧元的汇率。 从一个国家受理局收到规定以外币种的国际检索单位 (ISA), 其银行所适用的汇率, 超出了 PCT/IB 和财务部门的控制。曾经与 WIPO 的各银行探讨对细则 16.1(e)内在币种风险进行套期保值的不同办法, 但没有找到令人满意的套期保值交易。由于无法对检索费的数量和缴费时间进行量化, 因此无法计量所含风险的大小或时间。这样, 唯一可用的套期保值选择将是采用一种与 WIPO 正在试图降低的风险没有关联的套期工具 (如期权)。由于这可能随着汇率变动进一步扩大 WIPO 的风险, 因

序号	文号	建议内容	剩余风险评估 (秘书处)
			<p>此并不可取。鉴于细则 16.1 对国际局 (IB) 的影响很大, 财务部门将建议有关权力机构在该条细则中增加一句, 让国际局在有关国际单位发出通知时对检索费资金的现金管理拥有完全控制。这将允许国际局决定何时兑换、在何种汇率兑换以及兑换多少。</p> <p>最重要的国际检索单位组织没有多少动力去观察汇率变动并据此确定兑换时间, 如果采用上述办法, 国际局将不再受这些组织所作兑换的影响。财务部门还将分析 IPSAS 是否与这种内部规章相一致, 以便调整国际局的做法, 主要是出于预报/预测目的。WIPO 财务部门和 PCT 部门在 2010 年 12 月进行的一次分析显示, 细则 16.1(e)可能对其适用的国际检索单位只有很少几个。这其中, 只有少数曾要求依细则 16.1(e)偿付因受理局收到的检索费币种和国际检索单位规定的检索费币种之间汇率大幅波动所造成的损失。</p> <p>与其提出修正《PCT 实施细则》, 影响到所有检索费缴款, 因此不论细则 16.1(e)程序是否可能对其适用而影响到所有受理局和国际检索单位, 不如只与那些事实上与细则 16.1(e)程序有关的国际检索单位和受理局共同找出非正式的安排, 以确保在国际局的积极参与下, 货币兑换过程得到更好的管理。到 2011 年年底, 国际局已经与作为主要受理局之一的美国专商局和作为主要国际检索单位之一的欧洲专利局 (欧专局) 进行了非正式接触, 讨论细则 16.1(e)的效果, 并为美国专商局到欧专局的国际检索单位收费月度转账提出一条经由国际局的新渠道。这让国际局承担完全责任, 通过与银行谈判和使用国际局账户现有的欧元资金, 对汇率影响进行更紧密的管理, 从而最大程度地缩小这种货币的汇率敞口。该项目试点经一致同意, 应于 2012 年年中开始, 由三方进行简单的换函, 不对细则 16.1(e)进行任何修改。一年后将对项目进行回顾。</p>

序号	文号	建议内容	剩余风险评估 (秘书处)
4.	IA/09/2011	信息安全科应当按目前公认的良好做法，不向首席信息官报告工作。(高风险)	第 4 项涉及信息安全的统属关系。已经认定，目前的安排是适当的，依据是 Gartner 的独立咨询意见，该意见显示，在多数组织 (56%+7%)，这项职能向首席信息官或中层信息技术经理报告工作，并没有这项职能应当向信息技术部门以外报告工作的明显趋势。
5.	IA/01/2009	WIPO 管理层应当遵循既定程序，在适用一笔总付时向工作人员支付经济舱全价的 80%。(中等风险)	对此项建议已给予了适当考虑，但 WIPO 管理层决定暂时维持目前的回籍假一笔总付。考虑到这是 WIPO 多年的做法，已被计入 WIPO 预算准备金中，因此不构成一项财务风险。
6.	IA/06/2010	财务科应当确保任何付款指令更正始终在 PeopleSoft/AIMS 系统内进行，而不是在暂时存储于 WIPO 网络中时进行。(中等风险)	财务部门主动通报，这种更正过去曾经发生，但为数极少(过去四年间有两起)。在这两起中，进行更正为了避免业务风险，而且都是在一名财务部门工作人员在场的情况下进行的。文件中细列项目存在的技术问题使两个(大型)文件整个处于风险中，因此作出了更正两个文件的业务决定，因为对两个文件整体进行反向操作将带来很大的工作量问题，而且可能出现重复付款。鉴于 Office Wings 目前的稳定性，我们预计这类事件今后不会再发生。但是，财务部门需要保留在出现意外或例外情况时执行这种程序的能力。为进行这种更正，将只在例外情况下并在最短的时间内向 AIMS 支持人员授予访问权。所有此类例外情况将记录在案并作出报告。

[附件三和文件完]