

计划和预算委员会

第四十届会议

2026 年 6 月 15 日至 19 日，日内瓦

外聘审计员关于财务报表的报告

秘书处编拟

1. 本文件载有外聘审计员关于世界知识产权组织（产权组织）在 2025 年 12 月 31 日截止年度的财务报表的报告。
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“外聘审计员关于财务报表的报告”（文件 WO/PBC/40/3）。

[后接外聘审计员的报告]



BPKRI

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

2025 财政年度

2026 年 5 月

递交函

文号：B/S/KETUA/POI.01/05/2026
世界知识产权组织
大会主席
34, chemin des Colombettes
CH-1211 日内瓦 20
Switzerland 瑞士

尊敬的主席：

根据世界知识产权组织（产权组织）《财务条例与细则》条例 6.11 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）的审计报告。

本报告就产权组织为 2025 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
2026 年 5 月 11 日

目录

递交函.....	0
目录.....	1
表格清单.....	2
I. 外聘审计员关于财务报表的报告：审计意见	3
II. 外聘审计员长式报告	6
摘要.....	6
A. 任务授权、范围和方法	8
B. 财务概览	9
C. 以往建议的落实情况	11
D. 审计结论、发现和建议	12
1. 财务审计.....	12
审计结论	12
发现和建议	12
治理.....	12
更新投资监管框架	13
改进 AIMS 中的无形资产保管人记录	14
完善建筑物及构成建筑物基础设施的技术装置的监管框架.....	14
采购管理.....	15
完善订约承办人绩效考核文件记录	15
用于财务报告工作的信息技术	17
改进 PCT 体系和 AIMS 的数据交换流程	17
2. 绩效审计.....	18
审计结论	18
发现与建议	19
马德里注册部.....	19
确保马德里注册系统与财务司系统之间的集成	19
完善马德里注册部的关键绩效指标	20
完善马德里注册部的内部报告机制	22
全球数据库	23
协调产权组织与知识产权局的数据交换安排	24
提升产权组织各全球数据库的数据覆盖范围	25
E. 管理层的信息传递	29
1. 现金及其他资产的核销和损失	29
2. 惠给金	29
3. 欺诈案件和推定欺诈案件	29
F. 致谢	29
附件一：各项建议在 2025 年 12 月 31 日截止财务年度的落实情况	1
附件二：缩略语表.....	8

表目录

表 1	产权组织的财务比率	11
表 2.	往年外聘审计员建议落实情况汇总	12
表 3.	更新频率较低的知识产权局数据集	25
表 4	东盟各局与产权组织各全球数据库的覆盖范围对比	26

I. 外聘审计员关于财务报表的报告：审计意见

致世界知识产权组织大会

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 2025 年 12 月 31 日的财务状况表；在 2025 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 2025 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《财务条例与细则》以及立法授权。

意见的依据

我们按照《国际审计准则》（ISA）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总干事说明，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。

大会作为负有治理责任的机构，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，并且财务交易遵守对这些交易予以规范的《财务条例与细则》和立法授权。

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。

关于其他法律和监管要求的报告

此外，我们认为，引起我们注意或经我们作为审计工作的组成部分而测试的产权组织各项业务，在所有重大方面均符合产权组织的《财务条例与细则》。

根据产权组织《财务条例与细则》条例 6.11 的规定，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
2026 年 5 月 11 日

附件：审计员对审计财务报表的责任说明

作为根据《国际审计准则》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恰当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恰当性，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；并且
- 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业务和事件。

II. 外聘审计员长式报告

摘要

2025 年，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 4.976 亿瑞士法郎的收入，确认了 4.378 亿瑞士法郎的开支，同时拥有 16.982 亿瑞士法郎的资产和 8.139 亿瑞士法郎的负债。

据此，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委）在对产权组织 2025 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。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 2025 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》。

至于绩效审计，其目的是评估产权组织通过管理马德里体系和各全球数据库改善对其利益攸关方服务的有效性。

审计结果

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 2025 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、净资产变动、现金流量以及预算与实际金额的对比情况。此外，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《财务条例与细则》以及立法授权。

另外，在审计期间，产权组织有效管理了马德里体系和各全球数据库，提高了其向利益攸关方提供的服务的质量和可及性。

财务事项

印尼审计委确认，产权组织已更新其《会计政策声明》，以反映 IPSAS 47（收入）和 IPSAS 48（转移性开支）的初步适用。本次审计除其他外，重点关注了资产和采购管理等方面，并查明了需要改进的某些领域，其中包括：需要更新投资监管框架、建立无形资产登记册、制定建筑物的终止确认流程、审查关键和战略合同的供应商绩效，以及简化《专利合作条约》（PCT）体系和行政信息管理系统（AIMS）之间的数据接口。

绩效方面的意见

马德里体系提供了一个集中式商标国际注册机制，覆盖范围广泛，通过自动化和数字化提升处理时效，并提高了运营效率。各全球数据库作为覆盖多个司法管辖区的综合性存储库，有助于提高透明度，支持知情决策，促进全球范围内的知识产权信息获取。为进一步提高服务的有效性和可持续性，在确保马德里注册部系统和财务司系统之间有效整合、加强马德里注册部内部的关键绩效指标制定和使用以及改进内部绩效报告方面，仍有改进的空间。此外，还需要进一步努力，使产权组织与各国及区域知识产权局的数据交换安排协调统一，提高各全球数据库的数据覆盖面和完整性，从而为用户提供更加一致、及时和可靠的信息服务。

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，印尼审计委承认，在对 2025 年 12 月 31 日截止年度的财务报表进行审计期间，产权组织已成功落实了过去 5 年 88%的审计建议。

A. 任务授权、范围和方法

1. 产权组织依据 1967 年 7 月 14 日在斯德哥尔摩签署、1979 年 9 月 28 日修正的《产权组织公约》运作，并于 1974 年被认定为联合国专门机构。产权组织作为一个全球论坛和服务提供者，面向 194 个成员国，旨在确保创新者和创作者的创意能够安全进入市场，改善各地人们的生活。产权组织提供必要服务，使企业家能够跨境保护和推广其知识产权；同时利用数据和以影响为导向的项目，塑造一个兼顾各方利益的国际知识产权生态系统，使世界各地的每个人都能从中受益。
2. 根据产权组织《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 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的期间进行了审计。
3. 进行财务审计的主要目的是使印尼审计委能够获得合理的保证，从而就产权组织在 2025 年 12 月 31 日截止年度的财务报表是否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，以检验产权组织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》。
4. 本次审计涵盖了产权组织的财务报表，包括截至 2025 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。
5. 绩效审计的目的是评估产权组织通过管理马德里体系和各全球数据库改善对其利益攸关方服务的有效性。
6. 对 2025 年执行情况进行审计的范围涵盖了以下具体方面：
 - a. 2024/25 两年期开展的活动以及 2026/27 两年期的计划活动。
 - b. 负责马德里体系和各全球数据库的各司以及相关支持部门。

主要审计问题是：“产权组织在多大程度上有效管理了马德里体系和各全球数据库，以提供符合《中期战略计划》（MTSP）支柱 3 要求的高质量、易获取、可靠且以用户为中心的知识产权服务？”该问题进一步细化为以下两个审计问题：

 - a. 产权组织在多大程度上有效管理其马德里体系，以提供全面、高效且以绩效为导向的商标服务，从而满足利益攸关方的需求并支持产权组织的各项战略目标？
 - b. 产权组织通过与各国知识产权局协调配合，在多大程度上确保各全球数据库中的知识产权数据全面、准确且及时更新？
7. 本次审计是按照《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《财务条例与细则》。
8. 本次审计包括对财务系统和内部控制的总体审查、风险评估，以及在印尼审计委认为必要的范围内对会计记录及其他佐证材料的抽样检查，以便就财务报表形成审计意见。

9. 印尼审计委已了解产权组织的业务流程、会计流程，以及与财务报表相关的内部控制，以帮助我们识别可能影响财务报表的风险。考量内部控制是为了设计适当的审计程序，而不是为了就产权组织内部控制的有效性发表意见。
10. 关于绩效审计，在选择范围和样本作为潜在关键领域时，考虑了若干因素，即 2024/25 年度及 2026/27 年度工作计划和预算中的相应优先事项、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。据此，选定了两个部门作为 2025 年绩效审计的样本，即隶属于商标和外观设计部门的马德里注册部和隶属于基础设施和平台部门的全球数据库司。
11. 印尼审计委还审查、更新和报告了外聘审计员往年审计所提建议的状态。
12. 在财务审计中，印尼审计委与财务司司长及产权组织其他相关工作人员密切合作，以了解财务活动并确定其与审计的相关性。而在绩效审计中，印尼审计委与马德里注册部、各全球数据库及其他相关单位的产权组织管理层密切合作。
13. 条例 6.11 规定，外聘审计员应就财政期间每个日历年的年度财务报表发表意见，其中应包括外聘审计员认为必要的、与条例 6.6 及条例 6.5 所指的本条例附件二所述事项有关的信息。
14. 我们已就审计中发现的问题与管理层进行了讨论。管理层提出的意见及回应已酌情纳入本报告。
15. 今年的报告采用了更新的呈现结构，以提升可读性。修订后的格式旨在帮助读者更有效地获取信息。

B. 财务概览

关键事实	
4.892 亿瑞士法郎	2025 年更新后预算收入
4.644 亿瑞士法郎	2025 年调整后最终预算
4.9706 亿瑞士法郎	2025 年报告的总收入
4.378 亿瑞士法郎	2025 年发生的总支出
8.843 亿瑞士法郎	截至 2025 年 12 月 31 日的净资产
5,980 万瑞士法郎	经营盈余
1,790	工作人员及人事（截至 2025 年 6 月 30 日）

预算编制

16. 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2025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。
17. 产权组织大会就 2024/25 两年期批准了总额为 8.573 亿瑞士法郎的预算，其中包括 2025 年度初始拨款 4.304 亿瑞士法郎。与已承诺支出相关的预算转拨使 2025 年度最终拨款调

整为 4.644 亿瑞士法郎。实际发生的支出为 3.950 亿瑞士法郎，未超出最终预算，按修正的权责发生制计算，该年度产生 9,340 万瑞士法郎的预算净盈余。

财务执行情况

18. 2025 年，收入增加 90 万瑞士法郎（0.2%），达到 4.976 亿瑞士法郎（2024 年：4.967 亿瑞士法郎）。2025 年收入的增长主要得益于马德里体系规费增长 3.9%，达到 8,660 万瑞士法郎（2024 年：8,330 万瑞士法郎）。海牙体系规费也有所贡献，增长 13.7%，达到 1,000 万瑞士法郎（2024 年：880 万瑞士法郎）。按可比口径计算，当年实际收入比 4.892 亿瑞士法郎的预算收入低 70 万瑞士法郎（0.2%）。就截至 2025 年 12 月 31 日的两年期而言，该两年期的实际收入比 9.730 亿瑞士法郎的预算收入高出 200 万瑞士法郎（0.2%）。
19. 当年记录的支出为 4.378 亿瑞士法郎，与 2024 年的 4.303 亿瑞士法郎相比增加了 1.7%。2025 年，主要支出涉及人员支出和订约服务费用，合计 3.689 亿瑞士法郎，占总支出的 84.3%。人员支出减少 2.8%，降至 2.460 亿瑞士法郎（2024 年：2.528 亿瑞士法郎）。订约服务费用增长 8.4%，达到 1.229 亿瑞士法郎（2024 年：1.134 亿瑞士法郎）。按可比口径计算，当年实际支出比 4.644 亿瑞士法郎的预算支出低 6,940 万瑞士法郎（14.9%）。就截至 2025 年 12 月 31 日的两年期而言，该两年期的实际支出比 8.573 亿瑞士法郎的预算支出低 7,890 万瑞士法郎（9.2%）。
20. 尽管收入保持稳定，但产权组织 2025 年的财务表现有所减弱，盈余总额减少 5,560 万瑞士法郎（降幅 39.7%），降至 8,448 万瑞士法郎（2024 年：1.401 亿瑞士法郎）。这一下滑主要归因于净投资收益的大幅减少，从 2024 年的 7,370 万瑞士法郎降至 2025 年的 2,460 万瑞士法郎。2025 年的 2,460 万瑞士法郎投资净收益是在将 1,420 万瑞士法郎的投资回报重新分配至人员支出和通过净资产确认的精算收益后得出的，这些投资回报涉及用于为离职后健康保险（ASHI）负债提供资金的计划资产。

财务状况

21. 2025 年，净资产增加了 1.736 亿瑞士法郎，达到 8.843 亿瑞士法郎（2024 年：7.107 亿瑞士法郎）。其中包括累计盈余 10.084 亿瑞士法郎、特别项目储备金 4,040 万瑞士法郎，以及累计精算损失 1.788 亿瑞士法郎（2024 年分别为：9.098 亿瑞士法郎、5,450 万瑞士法郎和 2.680 亿瑞士法郎）。净资产增加 1.736 亿瑞士法郎，原因是当年盈余 8,450 万瑞士法郎，加上与产权组织 ASHI 净负债相关的精算损失减少 8,910 万瑞士法郎。

财务健康状况

22. 总体而言，尽管库存现金天数从 2024 年的 87 天减少为 2025 年的 65 天，但主要财务指标仍然稳健。印尼审计委的分析表明，产权组织有能力偿付其负债（见下表 1）。

表 1 产权组织的财务比率

比率说明	年份				
	2025	2024	2023	2022	2021
流动比率¹					
流动资产：流动负债	0.64	0.65	0.66	0.66	0.54
总资产：总负债²					
资产：负债	2.09	1.59	1.54	1.53	1.35
现金比率³					
现金加短期投资：流动负债	0.47	0.50	0.52	0.52	0.38
库存现金天数⁴					
现金及现金等价物： [(总开支 - (折旧/减值费用)):365 天]	65	87	78	225	142
营业比率⁵					
(收入 - 支出):总支出	0.14	0.15	0.14	0.24	0.22

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。

分部报告

23. 财务报表的附注 20 概述了各联盟的财务绩效，其中 PCT 联盟仍然是主要贡献者，2025 年产生盈余 1.009 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。2025 年，PCT 联盟提供了 1,570 万瑞士法郎支助会费供资联盟，并提供 690 万瑞士法郎弥补海牙联盟的赤字。马德里联盟也贡献了 170 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. 以往建议的落实情况

- 24. 截至 2025 年 12 月 31 日，2021 年至 2025 年外聘审计员报告提出的 26 项建议中，仍有 3 项尚未落实。在对 2025 年 12 月 31 日截止的年度财务报表的审计中，印尼审计委审查了落实这些建议的进展，并认定 6 项建议已完全落实。
- 25. 外聘审计员报告中各项建议的落实情况详情见下文表 2 及本报告附件一。

表 2. 往年外聘审计员建议落实情况汇总

年份	建议总数		截至 2025 年 12 月 31 日		2025 年 期间已 落实/已 办结	截至 2026 年 3 月 31 日			
			已落实	进行中		已落实/已办结		进行中	
						建议数量	%	建议数量	%
2024	财务审计	3	0	3	1	1	33%	2	66%
	绩效审计	5	0	5	4	4	80%	1	20%
2023	财务审计	0	0	0	0	0	100%	0	0%
	绩效审计	0	0	0	0	0	100%	0	0%
2022	财务审计	2	1	1	1	2	100%	0	0%
	绩效审计	4	4	0	0	4	100%	0	0%
2021	财务审计	0	0	0	0	0	100%	0	0%
	绩效审计	3	3	0	0	3	100%	0	0%
2020	财务审计	3	3	0	0	3	100%	0	0%
	绩效审计	6	6	0	0	6	100%	0	0%
总计	财务审计	8	4	4	2	6	75%	2	25%
	绩效审计	18	13	5	4	17	94%	1	6%
	财务审计 和绩效审 计	26	17	9	6	23	88%	3	12%

26. 在对 2025 年 12 月 31 日截止年度的财务报表进行的审计结束时，上年度审计提出的 26 项建议中，已有 23 项（88%）得到全面落实和/或已办结。

D. 审计结论、发现和建议

1. 财务审计

审计结论

27. 印尼审计委已对产权组织 2025 年 12 月 31 日截止年度的财务报表进行了审计，包括财务状况表、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，这些报表在所有重大方面均按照 IPSAS 进行了公允列报。此外，所有基础交易均符合《财务条例与细则》。
28. 产权组织已提前于 IPSAS 47（收入）和 48（转移性开支）的强制生效日期（2026 年 1 月 1 日）之前，初步适用了这两条准则。这两条准则的实施情况已在产权组织《重要会计政策附注》中予以更新。

发现和建议

治理

29. 产权组织在加强组织治理方面取得了实质性进展。产权组织已制定了一套全面的规章和政策来指导其运作，其中包括投资政策和财产管理政策等关键框架。制定投资政策旨在规范总干事根据成员国批准的产权组织投资政策，对非急需资金进行短期投资的权限。

此外，财产管理政策旨在加强对产权组织所拥有财产的内部监督和报告，并以最符合产权组织利益的方式实现以下目标。在认可现行规章和政策有效性的同时，印尼审计委认为仍有改进当前做法的空间，因此提出了进一步强化现有流程的建议。

更新投资监管框架

30. 财务报表显示，2025 年产权组织持有 11.9 亿瑞士法郎的投资，不含 3.26 亿瑞士法郎的计划资产。产权组织依据投资政策管理其投资，该政策于 2019 年在产权组织成员国大会第五十九届系列会议上获得批准，目前正处于审查和更新阶段。在操作层面，产权组织依据投资指南管理其投资，该指南界定了投资咨询委员会（ACI）在监督、监测及持续管理产权组织投资资产方面的相关职责。
31. 内部监督司（监督司）于 2025 年 11 月 21 日发布了一份关于投资管理的内部审计报告。该报告指出了若干与投资政策和指南相关的问题，包括自 2019 年以来该政策未曾更新。除内部监督司提出的问题外，对投资政策和指南实施情况的分析还表明，产权组织需要加强规范投资管理的监管框架，具体详见下文各段。我们注意到，监督司的所有内部审计建议均已被采纳，其中大部分已落实，截至本次审计时仅剩两项建议尚未落实。

明确对外部基金经理的聘用

32. 对投资管理流程的审查显示，尽管投资政策中明确规定了外部基金经理的作用和职责，但产权组织并未聘用外部基金经理。管理层确认，自 2017 年以来，产权组织从未聘用外部基金经理进行投资管理，原因是认为此举效率较低。在未聘用外部基金经理的情况下，产权组织通过与集合共同基金的基金经理合作开展投资活动，而投资政策及政策指南中并未对这些基金经理的职责作出规定。产权组织不妨就外部基金经理与集合共同基金基金经理的参与作出明确规定。

以集合市场交易基金份额形式购入债券、票据或其他债务工具及固定收益产品的采购机制

33. 对年末持有产权组织 12.456 亿瑞士法郎投资的两家集合共同基金的基金管理人的采购机制分析显示，在以下三个方面存在偏离产权组织标准采购惯例的情形。一是合同以无限期方式订立，违反了《采购手册》关于规定明确期限的要求（即初始期限最长三年、续签累计上限为七年）。二是两份合同均未按手册要求载明费用总额或产权组织的最高财务责任，而是以与投资规模挂钩的浮动方式计费。三是产权组织未就基金管理费开具采购订单，不符合《采购手册》对标准合同和长期协议的相关要求。
34. 管理层解释说，产权组织的投资是长期的，核心投资为 5 年滚动期，战略投资组合为 20 年滚动期，如设定明确到期日，可能导致明显的效率低下并可能带来财务损失。关于指明合同费，管理层指出，由于服务费金额取决于投资规模，因此无法预先确定固定数额。关于采购订单的开具，管理层补充称，由于服务费系直接从投资基金中扣划，无需开具采购订单进行付费。
35. 有必要将投资政策、投资指南和采购手册与目前针对集合共同基金基金经理的采购方案相关做法加以协调统一，应考虑以下方面：（1）澄清外部基金经理和集合共同基金基金经理的职责；（2）通过与中央服务司（CSD）沟通，确保新的投资政策与采购手册保持一致。

建议 1

印尼审计委建议产权组织在其当前正在开展的投资政策审查中，进一步明确基金经理和集合共同基金的职责，并确保今后遵守《采购手册》，执行时与《采购手册》保持一致。

管理层的回应：

管理层同意该建议，并重申挑选基金的评价过程遵循产权组织内部确立的采购框架。管理层预计将在 2026 年 9 月 30 日前全面落实该建议，但须以产权组织成员国大会批准新投资政策为前提。

改进 AIMS 中的无形资产保管人记录

36. 产权组织已将价值 740 万瑞士法郎的软件资本化，其中包括外部购置、内部开发及正在开发的软件。无形资产的管理由《产权组织财务条例与细则》予以规范。
37. 《财务条例与细则》为财产管理（包括无形资产）提供了总体框架。《财务条例与细则》的细则 103.14 规定，负责产权组织财产管理的干事将由负责采购工作的高级别官员（HLOP）指定。该干事还对管理财产（包括财产的接收、登记、使用、保管、维护和处置（包括销售））的所有相关系统负责。
38. 对行政信息管理系统（AIMS）中资产登记册的审查显示，目前尚未针对任何正在使用的无形资产指定任何保管人。

建议2

印尼审计委建议产权组织为AIMS系统中的无形资产登记册指定保管人，以确保对资产记录进行适当的监督和维护。

管理层的答复：

管理层同意该建议，预计将于2026年12月31日前全面落实该建议。

完善建筑物及构成建筑物基础设施的技术装置的监管框架

39. 截至 2025 年度的财务报表显示，产权组织拥有的建筑物价值为 2.9065 亿瑞士法郎。管理层以《产权组织财产管理政策》（办公指令 06/2024）作为财产管理的基础。然而，该政策明确将土地、建筑物和构成建筑物基础设施的技术装置排除在其适用范围之外。经进一步询问，目前尚无其他正式监管文件规范这些被排除的资产类别的管理。这一缺失与《财务条例与细则》的细则 103.14 相抵触，该细则要求对财产管理制度做出明确指定。
40. 我们对监管框架的分析指出了两个具体问题。

指导委员会和项目委员会的职责范围及人员构成缺失

41. 产权组织通过第 38/2022 号信息通知（IC 38/2022）确立了房舍相关项目的治理安排，其中界定了指导委员会和项目委员会的职责。该通知指出，这两个机构的详细职责范围

和人员构成将通过后续的信息通知另行发布。然而，这两个机构的详细职责范围至今尚未发布。

42. 管理层澄清称，IC 38/2022 是一个过渡性框架，专为新楼和会议厅项目设计（这些项目现已完工），并将被采用 PRINCE2 方法论的全面“房地产战略”所取代。管理层承诺在 2026 年第四季度前完成对 IC 38/2022 的审查和更新，届时将为未来的建筑相关项目确立正式的治理结构。管理层进一步指出，自 2022 年起，超过 100 万瑞士法郎门槛的建筑相关项目已通过 PRINCE2 方法论进行管理，其中明确了角色、职责及项目委员会的人员构成。印尼审计委将在未来的审计中监督此次更新的最终完成情况，以及针对房舍相关项目的治理安排的落实情况。

被替换建筑构件的处置机制和终止确认

43. 我们对新楼管理系统（BMS）迁移项目的观察显示，在迁移过程中，作为建筑组成部分的构件（包括灯具和百叶窗）已被拆除。对 2025 年财务报表的审查显示，与新楼管理系统迁移项目相关的 226 万瑞士法郎已被资本化，但未对被替换建筑构件的账面价值进行终止确认。IPSAS 45 第 65 段要求，在将替换成本资本化时，应对被替换部分的账面价值进行终止确认。
44. 管理层表示，年末与新楼管理系统项目相关的在建工程价值不会导致重大终止确认，因为被替换的构件已大幅折旧，且终止确认将在项目完工时或 2026 年末予以评估。管理层指出，对于涉及重大结构拆除且历时数年的大型建设项目，采用年度终止确认方法是适当的。

建议3

印尼审计委建议产权组织修订其《不动产、厂房及设备财务报告详细政策指南》，要求在项目实施期间以及建筑施工和翻新项目完工时进行年度审查，以识别并终止确认被拆除或更换的重大构件的账面价值。

管理层的回应：

管理层同意该建议，预计将于2026年12月31日前全面落实该建议。

采购管理

45. 产权组织在加强采购职能方面展现了值得称道的承诺。多年来，产权组织始终遵守采购手册，同时确保采购活动符合产权组织的运营需求和规章制度。产权组织依据《采购手册》开展工作，该手册为参与产权组织采购活动的所有方（包括工作人员、请求方、管理者、订约承办人及劳务派遣人员）制定了政策和程序指南。中央服务司与申请人和项目经理积极协作，规划并执行采购倡议，且通常根据严格的时间表运作。印尼审计委认可现有采购做法的优点，同时指出了改进空间，并提出了优化当前流程的建议。

完善订约承办人绩效考核文件记录

46. 截至 2025 年度的财务报表显示，产权组织已发生的订约承办服务费用为 1.229 亿瑞士法郎。订约承办服务费用是根据产权组织与订约承办人之间的合同协议产生的。采购活动由供应商采购手册和《个人订约服务（ICS）办公指令》予以规范。

47. 产权组织采购手册将合同分为三类：对部门运营至关重要的战略性合同、一旦无法履行将严重干扰运营的关键性合同，以及非战略性/非关键性合同。战略性合同要求由合同经理编制书面评分卡并经采购官员审核。手册指出，关键性合同遵循相同的评分卡流程，并额外要求部门负责人制定业务连续性计划，作为其风险管理框架的组成部分。
48. 手册指出，应依据关键绩效指标和绩效考核评分卡，对供应商绩效考核进行记录和监控，作为评估供应商对合同义务合规情况的依据。此外，手册规定，上述关键绩效指标应在招标文件中予以明确界定，并与供应商协商一致，以防止争议。合同经理负责主导绩效考核流程，与采购官员协作，查明改进机会并解决行政事务问题。
49. 经分析订约承办人绩效考核文件，我们发现了两个具体问题。

翻译方面的个人订约服务

50. 《个人订约服务政策》（第 03/2024 号办公指令）将个体订约人定义为非产权组织工作人员，且根据相关规定与产权组织签订合同，通过提供服务换取报酬的个人。该政策规定，在 12 个月内累计价值超过 20,000 瑞士法郎的所有合同，均须对个体订约人进行绩效评估。各部门负责人应确保在每份合同结束后的两周内，使用中央服务司规定的表格完成绩效评估。
51. 对累计付款额超过 20,000 瑞士法郎（总额为 28 万瑞士法郎）的 5 项个人订约服务进行的分析表明，对这些个人订约服务的绩效评估记录在关于个人订约服务笔译员重新认证的内部备忘录中，而不是在中央服务司规定的表格上。
52. 管理层澄清说，就 PCT 翻译而言，中央服务司规定表格的记录要求不适用于获得合同续签的个人订约服务，因为重新认证备忘录是绩效考核的依据。值得注意的是，中央服务司规定表格仅用于合同未获续签的个人订约服务。管理层补充道，个人订约服务的绩效在整个合同期内通过月度审查程序受到严密监测。此外，管理层指出，在所列举的案例中，由于合同仍在履行中，因此尚未产生填写中央服务司规定评估表的义务。
53. 印尼审计委认为，对于在 12 个月内累计价值超过 20,000 瑞士法郎的个人订约服务，应建立标准化的定期（至少每年一次）绩效考核机制。鉴于个人订约服务合同的期限为五年，如果等到合同期满才进行绩效评估，将导致评估结果滞后，无法反映持续的绩效动态。开展年度绩效考核并做好完善记录，将改善对个人订约服务管理工作的监督和控制。

针对战略性和关键性订约人的绩效考核

54. 对 2025 年与 A 公司签订的一项战略性及关键性合同所产生的 178 万瑞士法郎费用的分析显示，该合同的供应商绩效考核未被记录。此外，我们注意到，该合同中未载明与该合同相关的关键绩效指标和绩效考核记分卡。
55. 管理层确认尚未进行供应商绩效考核，并解释称这些发票的付款涉及专业服务，而产权组织目前并未通过关键绩效指标对此进行追踪。取而代之的是，以验收证书作为服务已按合同要求达到可接受标准的凭证，同时另行维护一份待办事项清单以供解决。

56. 管理层还补充说，针对该订约人的供应商绩效考核将于未来数月内正式举行，且 A 公司的专业服务合同具备完善的治理架构，包括制定了定期监测绩效并上报问题以求及时解决的流程。这意味着绩效考核并非仅按年度进行，而是会在问题出现时予以处理。

建议 4

印尼审计委建议产权组织确保所有战略性和关键性合同，包括已完成的供应商绩效考核评分卡，在每个年度考核周期结束后尽快存档。

管理层的回应：

管理层同意该建议，预计将于 2026 年 12 月 31 日前全面落实该建议。

用于财务报告工作的信息技术

57. 产权组织一直致力于发展其信息技术基础设施，将其作为包括财务报告在内的各项业务运作的支柱。相关信息技术团队和财务团队与业务负责人及项目利益攸关方密切合作，共同规划和执行各项系统举措，包括 PeopleSoft AIMS 系统的实施及其与产权组织其他系统（如 PCT 体系）的互联互通。基于这些工作，印尼审计委识别出若干宝贵机遇，可用于强化现行信息技术控制环境并提升产权组织的信息技术能力。印尼审计委认可现有采购做法的有效性，但也指出了需要改进的若干领域，并就优化现有流程提出了若干建议。

改进 PCT 体系和 AIMS 的数据交换流程

58. 产权组织截至 2025 年的财务报表显示，产权组织产生了 3.713 亿瑞士法郎的 PCT 体系收费。该费用的会计处理流程涉及一套精简的程序，通过数据接口流程从 PCT 服务部传输至财务司，最终形成财务报告。
59. 2025 年 9 月，产权组织通过一个集成平台在电子档案系统（e-dossier）与 AIMS 之间建立了新的集成系统，旨在实现两套系统之间的数据同步并自动化会计入账 workflow。在系统集成之前，产权组织对 PCT 体系费用的会计处理主要依赖人工操作，其主要局限在于无法追踪从受理局收到的特定 PCT 申请。
60. 对 2025 年 PCT 与 AIMS 之间数据交换接口日志的分析显示，在账单处理、凭证创建和退款流程的数据接口中均存在错误记录。这些错误表明，PCT 与 AIMS 在多个领域（包括国家代码、货币代码等）使用的代码设置不匹配，随后由管理层予以解决或处理。关于退款处理，错误提示 PCT 体系与 AIMS 系统之间存在数据同步滞后问题，即退款请求提交时，相应的余额更新尚未填充。这一问题的根源在于时间差，目前已向相关内部技术团队发出待处理请求以解决此问题。
61. 管理层指出，错误代码的出现表明检查和防重复系统正在按设计运行。错误并非缺陷，而是一种管控手段，旨在确保该接口中新条目和新实体的设置按要求运行，且未来有可能对错误信息的监测功能加以改进。

62. 印尼审计委认可错误代码对于维持系统功能至关重要。可以通过建立结构化的监测和监督机制来改进这一功能，以便及时更新为解决错误所采取的措施，并就错误是否已得到解决提供结论。

建议5

印尼审计委建议产权组织通过跟进待处理的变更请求，并充分考虑适用的业务流程，解决PCT与AIMS之间的处理时序配置问题。

管理层的回应：

管理层同意该建议，预计将于2026年12月31日前全面落实该建议。

2. 绩效审计

审计结论

63. 在上一轮绩效审计中，印尼审计委审查了《2022-2026 年产权组织中期战略计划》的支柱 1 和支柱 2。为确保监督工作的连续性，印尼审计委在 2025 年的审计中重点关注了中期战略计划的支柱 3。该支柱强调加强产权组织的全球知识产权服务，以确保其保持高效、可靠并响应用户需求。它包括改进产权组织的国际注册体系——涵盖商标、专利和工业品外观设计——以及增强支持创新和循证政策制定的全球知识产权数据资源。根据这一任务授权，本次审计重点关注了马德里注册部和各全球数据库的绩效。
64. 产权组织采用成果管理制（RBM）框架来指导其全球知识产权服务的交付，包括通过马德里注册部和各全球数据库管理的各项服务。在此框架下，马德里注册部负责管理商标国际注册的端到端流程，涵盖受理并审查原属局提交的申请、登记和公布国际注册、通知被指定缔约方，以及处理后期指定、续展、修改及其他影响所注册商标的变更。
65. 全球数据库——包括 PATENTSCOPE、全球品牌数据库和全球外观设计数据库——提供公开可访问的存储库，整合了全球各国知识产权局和区域知识产权局提供的专利、商标和外观设计信息。这些数据库支持广泛的检索和分析功能，使用户能够通过关键词、名称、编号、分类号、日期和优先权详情等多重检索字段，获取全球知识产权信息。这些服务共同构成了产权组织在战略支柱 3 之下任务授权的核心要素——向全球用户提供高质量的知识产权服务、知识和数据。
66. 审计结论认为，在审计期间，产权组织有效管理了马德里体系和各全球数据库，提高了其向利益攸关方提供的服务的质量和可及性。马德里体系提供了一个集中化的商标国际注册机制，通过自动化和数字化，实现了广泛的全球覆盖、更及时的处理和更高的运营效率。与此同时，各全球数据库作为综合性、多司法管辖区的存储库，提高了透明度，支持了知情决策，并促进了全球知识产权信息的获取。
67. 尽管如此，本次审计仍指出了需要改进的领域，以增强产权组织全球知识产权服务的长期有效性和可持续性。

发现与建议

马德里注册部

68. 马德里注册部由产权组织管理，是负责管理马德里体系下商标国际注册的中央机构。马德里注册部负责审查从原属局收到的申请，登记国际注册，在《产权组织国际商标公告》上予以公布，并通知被指定缔约方。它还处理后期指定、续展、删减、转让以及其他影响国际注册的变更事宜。通过这一集中机制，商标权人只需用一种语言提交一份国际申请并缴纳一套费用，即可在多个司法管辖区寻求保护。
69. 马德里体系由两部条约规管：《商标国际注册马德里协定》（以下简称《马德里协定》）和《商标国际注册马德里协定有关议定书》（以下简称《马德里议定书》）。1891 年通过的《马德里协定》确立了商标国际注册的初始框架，主要适用于有限数量的国家。1989 年通过的《马德里议定书》引入了更灵活的规定——例如使国际申请依据国家申请（而不仅仅是注册）的可能性、更长的驳回期限以及单独费选项——使该体系对更广泛的国家更具吸引力。如今，所有成员国均已加入《马德里议定书》，该议定书已成为该体系内唯一的运行条约。
70. 马德里注册部通过由产权组织信息技术平台支持的高度数字化的工作流程运行，这些平台包括马德里电子申请系统、马德里监视器、马德里主管局门户、eMadrid 以及马德里国际注册信息系统（MIRIS）。由各国知识产权局或区域知识产权局以电子方式传送的申请将由马德里注册部进行审查。如果符合要求，商标将被登记在国际注册簿中并予以公布，随后被指定局将根据其国内法律进行实质审查。该体系依托标准化的电子通信和集中式数据库，确保了效率、透明度，并使全球申请人和主管局能够实时跟踪状态。
71. 多年来，马德里体系一直为用户和各国知识产权局提供显著价值。它为商标国际保护提供了一个集中化、具有经济效益且简化的流程。这些优势构成了进一步改进的坚实基础，特别是在商标国际保护需求持续增长的背景下。然而，根据对规划文件的分析以及与产权组织管理层的访谈，本次审计发现马德里体系在信息技术、绩效指标和出版物方面存在以下改进机会。

确保马德里注册系统与财务司系统之间的集成

72. 2016 年部署的 MIRIS 是马德里注册部用于支持商标国际申请和注册流程的应用程序。MIRIS 处理申请数据，并作为马德里体系中审查、不规范通知和公布工作流的骨干系统。
73. 与此同时，产权组织的财务运营通过 2011 年启用的企业资源规划系统，即 AIMS 进行管理。AIMS 支持产权组织的财务管理职能，涵盖费用收取、支付处理（包括往来账户、信用卡和银行转账）以及会计核算。
74. MIRIS 和 AIMS 承担着不同的首要职能。MIRIS 主要侧重于马德里体系的运营管理，而 AIMS 则更侧重于财务和会计方面，以支持财务司的工作。实际上，这两个系统在操作上相互关联，因为 MIRIS 中大多数商标国际申请和注册业务都涉及费用（例如申请提交或续展），而 AIMS 则处理交易的财务方面（例如收入、付款和退款）。

75. 此外，这两个系统必须相互关联，例如，在马德里注册部的放弃程序和财务司的付款退款方面。如果未在规定期限内纠正国际局通知的各种不规范，或者未缴纳所需费用，在马德里体系下提交的国际申请或请求将被视为放弃。申请被放弃后，申请人缴纳的费用将在扣除一定金额后予以退还。
76. 审计发现，并非所有被放弃的申请或请求都会导致退款。对于未缴纳费用的申请或请求，以及无需缴纳费用的请求，不适用退款。MIRIS 与 AIMS 之间缺乏直接机制，无法追踪马德里体系中的放弃申请和请求，也无法追踪财务系统中的退款支付情况。产权组织通过文件交换机制，每月对这两个系统进行异步对账。这种手动且间接的数据交换机制增加了数据不一致的风险，并延迟了识别放弃申请与相关退款之间的不匹配交易的进程。
77. 这两个系统均使用旧系统。自 2025 年底以来，马德里注册部和财务司一直在并行推进系统现代化，当前阶段的重点是开发后台系统。虽然已就提升这两个系统之间的协调性提出了一些方案并进行了讨论，但这些工作仍处于早期阶段。
78. 马德里注册部和财务司亟需建立集成且互联的系统。马德里注册部的系统应能够追踪商标国际申请过程的整个进展情况，包括各阶段的财务方面（例如：来自初次申请和续展的收入、不规范通知的费用计算以及因放弃而产生的退款），AIMS 系统则应监控马德里注册流程，该流程对财务管理具有影响。
79. 鉴于该项目的规模，必须确保两个系统成功集成。如果采取缺乏协调与协作的方法，即使在两个新系统启用后，追踪、监控和对账方面的现有缺口仍可能持续存在。

建议 6

印尼审计委建议产权组织制定一项全面的战略或路线图，以确保马德里注册部的系统和财务司的系统能够交付简化的流程、健全的控制机制以及无缝的集成。

管理层的回应：

管理层同意该建议。

相关财务团队和马德里团队已就集成这两个新系统的实际影响举行了多次会议和讨论。

这两个系统的转型范围都十分广泛，协调这些 CMP 项目以解决两个系统在流程、控制和集成能力方面的问题，是管理层的关键优先事项。

将制定一项战略以应对这些重点领域。

管理层预计将于 2026 年 9 月 30 日前全面落实该建议。

完善马德里注册部的关键绩效指标

80. 在《2024/25 年工作计划和预算》文件中，成员总数的指标基准为 114 个成员，目标是新增 6 个成员国。根据 2025 年 12 月 5 日的马德里体系成员表状态文件，2024/25 两年期唯一的新成员是卡塔尔，该国于 2024 年 8 月 3 日加入马德里体系。虽然格拉纳达于 2025 年 12 月 15 日交存了加入书，但《议定书》将于 2026 年 3 月 15 日对格拉纳达生效。

a. 在马德里体系成员绩效指标中增加地区

81. 马德里体系目前覆盖 132 个国家，占《巴黎公约》成员国（181 个国家）的 72.9%。因此，仍有 49 个《巴黎公约》成员尚未纳入马德里体系。根据马德里注册部的数据，2024 年这 49 个非马德里体系成员在国外直接提交的商标申请总数为 51,285 件。申请量最高的 10 个国家共计提交了 36,504 件商标申请，占 2024 年非马德里体系成员商标申请总量的 71.2%。
82. 然而，马德里体系的总成员数关键绩效指标（KPI）并未按地区细分。该指标仅规定了新成员数量的预期目标，未区分地区。对联络点的访谈显示，如果加入工作的重点仅在于数量，吸纳小国成为马德里体系新成员将更容易实现目标。尽管马德里注册部承认新成员数量很重要，但也认同纳入区域因素将增强加入工作的战略重点。鉴于这些国家的商标申请量巨大，它们的加入将产生积极影响，有助于鼓励邻国加入马德里体系。我们认为，马德里注册部可以细化其绩效指标，在《马德里季度加入报告》中列出目标地区。

b. 将马德里电子申请采用率作为新的绩效指标

83. 产权组织还开发了马德里电子申请系统，它作为一项在线工具，支持通过国家或区域知识产权局（原属局）提交商标国际申请。该工具允许申请人向其原属局提交新的商标国际申请，并使原属局能够在将申请转送产权组织之前对其进行审核和处理。马德里电子申请系统于 2014 年启动，比荷卢知识产权局是首个采用该系统的机构。截至 2025 年 12 月 31 日，已有 39 家知识产权局为其客户采用了马德里电子申请系统。
84. 这一采用率为产权组织提供了契机，使其能够主动联系各知识产权局，鼓励其采用马德里电子申请系统。与联络点的讨论表明，更多知识产权局采用电子申请将为后续环节带来关键益处，因为国际局将从流程伊始（即提交国际申请时）便获得结构化程度更高且更一致的数据流。此类结构化数据对于提高运营效率和为用户提供更高质量的服务至关重要。我们认为，产权组织如果把采用马德里电子申请的知识产权局总数作为一项新的绩效指标，将大有裨益。此外，马德里注册部可考虑开展结构化调查，以收集作为马德里电子申请主要用户的各国知识产权局反馈。此类调查将为其提供关于各国知识产权局在马德里电子申请方面的实践经验、挑战及期望的宝贵见解。调查结果可用于完善马德里电子申请的推广与支持策略，以满足知识产权局的需求。

建议 7

印尼审计委建议产权组织：

- a. 在《马德里季度加入报告》中将目标新成员所在地区加入绩效指标，以便更好地聚焦应优先争取的潜在成员。
- b. 将马德里电子申请在主管局的总采用率作为新绩效指标纳入《2028/29 年工作计划和预算》。
- c. 向各国知识产权局开展关于马德里电子申请的结构化调查，以收集相关反馈，从而提高主管局采用率。

管理层的回应：

管理层同意该建议。

建议 7. a: 更新后的绩效指标将纳入 2026 年第三季度的《马德里季度加入报告》。

建议 7. b: 将在《2028/29 年工作计划和预算》草案中提出关于马德里电子申请系统主管局总采用率的新绩效指标。

建议 7. c: 将于 2026 年 9 月底前针对各国知识产权局开展关于马德里电子申请的结构化调查。

完善马德里注册部的内部报告机制

85. 作为马德里体系治理、监测和评估工作的一部分，马德里注册部定期编制多份内部报告。这些报告包括《马德里月度绩效报告》和《马德里季度加入报告》，旨在向读者提供有关运营绩效、工作量管理、财务趋势以及新成员加入进展的最新信息。这些报告是支持透明度、监测效率以及评估服务交付情况的工具，由此加强和完善了马德里体系。

a. 《马德里月度绩效报告》

86. 我们对 2024 至 2025 年期间《马德里月度绩效报告》的分析显示，国际申请、续展、后期指定、变更、被指定缔约方所作决定以及更正等事项的处理时限目标在 2024 年和 2025 年保持不变。虽然某些业务的处理时限目标可能仍然具有现实意义，但续展和被指定缔约方所作决定的目标时间远高于这些活动实际所需的时间。

87. 此外，报告中对 7 类业务的待办工作量进行了分析，包括国际申请、续展、后期指定、变更、被指定缔约方所作决定、更正及财务事项。该分析表明，马德里注册部在某些领域成功地减少了待办工作量。然而，续展和决定类活动的目标待办工作量也远高于实际待办工作量。

88. 与联络点的讨论表明，自动化和简化的信息技术流程有助于减少所需时间和待办工作量，特别是对于续展和被指定缔约方的决定而言。尽管如此，绩效报告中列出的目标并未更新以反映当前状况，这限制了所列比较的相关性。虽然我们认可并赞赏马德里注册部为缩短马德里体系内的处理时限及减少待办工作量所做的努力，但仍有某些方面需要改进，例如设定更具参考意义的目标，以确保为读者提供更清晰且最新的比较数据。

b. 《马德里季度加入报告》

89. 我们对 2022 年至 2025 年《马德里季度加入报告》的分析表明，马德里注册部已将部分国家列为马德里体系的潜在新成员。然而，我们的审查显示，在海外直接商标申请数量排名前十的国家中，仅有 50%被列入了 2022 年至 2025 年的加入报告。最新加入报告（2025 年第四季度）中列出的其他潜在新成员国，其商标申请数量各不相同，其中部分国家的申请量不足 10 件。

90. 此外，最新的马德里加入报告（2025 年第四季度）披露了部分过时的进展情况，且缺乏某些国家的最新进展信息，这些国家的上次更新停留在 2017 年至 2021 年。鉴于这些国家近期缺乏进展，将其纳入 2025 年加入报告将无法为读者提供相关且最新的信息。

91. 马德里法律司有一项 2026 年的工作计划，与马德里加入进展相关，旨在就国内立法提出意见，以确保其符合马德里体系要求（适用于现有及未来成员）。该工作计划涵盖 29 个受益国，包括 4 个现有马德里成员和 25 个未来成员。然而，马德里加入报告中的潜在新

成员名单与工作计划中的受益国名单之间缺乏同步。工作计划中提到了某些非马德里成员，但在加入报告中未提及；反之，加入报告中提到的某些国家却未出现在 2026 年工作计划中。

92. 与联络点的讨论表明，针对每个潜在国家的做法和策略各不相同，取决于该国的政治、经济和文化状况。根据经验，有些国家在加入进程中可能需要数年时间却进展甚微，而另一些国家则可能在短短数月内取得显著进展。尽管如此，报告中仍提及了部分国家，以便读者能够追踪其加入进展，尽管过去几年中未曾有更新。
93. 我们认可并赞赏马德里注册部在季度报告中提供新成员加入进展更新的努力。但仍有部分方面需要改进，以便更好地为读者提供相关数据和信息。

建议 8

印尼审计委建议马德里注册部：

- a. 更新《马德里月度绩效报告》中使用的处理期限目标和待办工作量目标，以更好地反映当前的生产率水平。
- b. 编制一份经全面更新的《马德里季度加入报告》，去掉无相关更新的国家，其中应纳入区域加入关键绩效指标（如上文“完善马德里注册部关键绩效指标”一节所述），并考虑马德里注册部工作计划中的商标国际申请数据量及受益国名单，作为在加入报告中提及国家的选择考量。

管理层的回应：

管理层同意该建议。

建议 8. a： 处理时限目标和待办工作量目标将在 2026 年 10 月的《马德里月度绩效报告》中更新。

建议 8. b： 将针对 2026 年第三季度编制一份经全面更新的《马德里季度加入报告》。

全球数据库

94. 产权组织维护着三个核心全球数据库（PATENTSCOPE、全球品牌数据库和全球外观设计数据库），这些数据库作为知识产权信息的主要公开存储库，整合了来自全球各国及区域知识产权局的记录。每个数据库在全球知识产权信息生态系统中发挥着独特但互补的功能。
95. PATENTSCOPE 数据库提供已公布的国际 PCT 申请全文（自公布之日起可查阅）、参与的国家局和地区局的专利文献以及非专利文献。截至 2026 年初，该数据库收录约 1.26 亿条专利记录，这使其成为规模最大的专利检索平台之一。全球品牌数据库（GBD）提供对马德里体系下的商标国际数据集以及参与的国家局和地区局的商标信息的访问。该数据库还涵盖里斯本体系下注册的原产地名称、第六条之三的徽标以及世界卫生组织的国际非专利名称。全球外观设计数据库（GDD）提供对参与的国家局和地区局依据海牙体系注册的国际外观设计信息的访问。这些数据库支持通过多种检索字段（关键词、名称、编号、分类、日期、国家、优先权以及这些字段的组合）对数据集进行检索。

96. 多年来，PATENTSCOPE、全球品牌数据库和全球外观设计数据库一直为用户和各国知识产权局提供重要价值。这三个数据库体现了产权组织的重大机构投入，凝聚了多年的技术开发成果、与各国知识产权局的双边磋商以及面向全球各国主管部门的推广工作。
97. 本次审计发现，在数据交换安排和三个数据库的覆盖范围监测方面存在以下改进机会。

协调产权组织与知识产权局的数据交换安排

98. 产权组织的全球数据库收集来自全球各国知识产权局的数据，是面向知识产权利益攸关方的资源。根据旨在提供高质量知识产权服务、知识和数据的战略支柱3，产权组织在自愿基础上与各国知识产权局合作，构建全面的全球知识产权信息资源。这些数据库中数据的质量、完整性和及时性取决于产权组织与数据提供方——各国知识产权局——所建立的合作安排。鉴于该安排的自愿性质及其非强制性地位，产权组织在促进、鼓励和支持数据交换方面发挥着关键作用。
99. 审计发现，产权组织与各国知识产权局之间的数据交换安排不尽相同。一些主管局依据正式协议（谅解备忘录、合作计划、合作协议、技术合作协议和数据交换协议）开展工作，而其他知识产权局则通过非正式安排（电子邮件和开放数据）提供数据。这些安排的多样性反映了参与的自愿性质，也反映了各国主管局的不同能力和优先事项。然而，这也为产权组织提供了机会，以提高全球数据库中数据的覆盖范围和可靠性。
100. 联络点提供的最新数据交换协议模板显示，主管局将定期更新交换数据。但其中并未包含关于定期更新的具体信息或条款。此外，英文版协议显示，大多数文件未明确规定更新频率、提交时限或数据质量要求。虽然协议中包含提供定期更新的条款，但这些条款通常不具约束力。多年来各方签署的协议在不同知识产权局中的执行过程中，投入程度和有效性参差不齐。
101. 建立一个标准化的协议框架，可确保产权组织与所有国家知识产权局的关系在正式化和投入程度上保持一致。这一条件可确保数据的一致性，并巩固产权组织在全球知识产权生态系统中的地位。我们承认，产权组织将这些安排标准化和正式化的能力受到合作性质的制约——该合作基于双方商定的条款和条件，在项目实施方面承担共同责任，且最终目标是实现长期可持续性。

建议 9

印尼审计委建议产权组织：

- a. 制定一个更完善的标准化数据交换协议模板，同时仍能适应各局的需求。该模板应涵盖但不限于操作预期，包括双方商定的更新频率和提交时限。
- b. 审查现有协议，优先考虑与知识产权局的合作，以扩大知识产权（专利、商标和工业品外观设计）的覆盖范围。

管理层的回应：

管理层同意该建议。

建议 9. a： 我们将审查数据交换协议模板，并在 2026 年第四季度前纳入更多操作规范。

建议 9.b: 鉴于涉及的协议数量较多，且许多知识产权局在短期内提供额外法律分析的能力有限，预计对现有知识产权局协议的审查将是一项长期工作。该审查预计将于 2026 年第四季度至 2027 年底期间进行。

提升产权组织各全球数据库的数据覆盖范围

102. 产权组织各全球数据库（PATENTSCOPE、全球品牌数据库和全球外观设计数据库汇集了来自世界各地的知识产权记录，是审查员、知识产权局、研究人员及其他用户的宝贵工具。PATENTSCOPE、全球品牌数据库和全球外观设计数据库分别收录：来自 PCT 及 84 个来源的 1.26 亿条专利记录；来自 88 个来源（包括《巴黎公约》第六条之三、原产地名称国际体系、产权组织马德里商标国际保护体系以及世界卫生组织国际非专利名称）的 7,200 万项商标记录；以及来自 41 个来源的 1,800 万条外观设计记录（包括产权组织海牙外观设计国际保护体系）。输入数据的准确性、完整性和及时性对用户至关重要，这符合产权组织的战略支柱 3，即提供高质量的知识产权服务、知识和数据，为全球用户创造价值。

103. 本次审计指出了以下可改进的潜在领域，以提升产权组织全球数据库的使用效果：

a. 提升数据覆盖范围

1) 部分数据集多年未更新

104. 经审查 PATENTSCOPE 数据覆盖范围页面以及全球品牌数据库和全球外观设计数据库中可用的信息，发现多个国家数据集长期未更新，有些甚至长达十年或更久。下表列举了相关示例。

表 3. 更新频率较低的知识产权局数据集

编号	知识产权局	全球数据库	最新覆盖时间	最新记录数目	备注
1	危地马拉	PATENTSCOPE	2019 年 11 月 13 日	7,906	超过 5 年未更新
2	洪都拉斯	PATENTSCOPE	2015 年 4 月 27 日	407	超过 10 年未更新
3	巴拿马	PATENTSCOPE	2013 年 10 月 29 日	2,943	超过 10 年未更新
4	南非	PATENTSCOPE	2015 年 7 月 29 日	151,921	超过 10 年未更新
5	阿拉伯联合酋长国	PATENTSCOPE	2013 年 2 月 1 日	234	超过 10 年未更新
6	智利	全球品牌数据库	2018 年 8 月 28 日	602,514	超过 5 年未更新
7	斯威士兰	全球品牌数据库	2018 年 4 月 24 日	20,541	超过 5 年未更新
8	冈比亚	全球品牌数据库	2018 年 12 月 31 日	8,707	超过 5 年未更新
9	加纳	全球品牌数据库	2018 年 4 月 9 日	31,335	超过 5 年未更新
10	科威特	全球品牌数据库	2018 年 1 月 28 日	33,213	超过 5 年未更新
11	苏丹	全球品牌数据库	2017 年 5 月 12 日	23,762	超过 5 年未更新
12	博茨瓦纳	全球设计数据库	2018 年 5 月 24 日	203	超过 5 年未更新
13	文莱达鲁萨兰国	全球设计数据库	2019 年 3 月 5 日	191	超过 5 年未更新

编号	知识产权局	全球数据库	最新覆盖时间	最新记录数目	备注
14	日本	全球设计数据库	2020年2月26日	598,850	超过5年未更新
15	约旦	全球设计数据库	2018年3月30日	2,193	超过5年未更新
16	肯尼亚	全球设计数据库	2018年8月18日	1,225	超过5年未更新
17	蒙古	全球设计数据库	2020年10月11日	3,008	超过5年未更新
18	莫桑比克	全球设计数据库	2018年5月16日	185	超过5年未更新

105. 基于上述数据，可能有必要开展一项系统性工作，以具体了解知识产权数据集未更新的情况；区分能力不足的机构与可能面临其他情况的机构；并识别可能导致该问题的其他因素。

2) 与评估国家/地区知识产权数据集完整性相关的挑战

106. 为了衡量数据集的完整性，需要一个权威的参考标准。对于专利而言，这种参考标准部分以权威文档的形式存在，这些文档由产权组织标准 37 定义，由各国/地区专利局编制，并由产权组织收集/发布。商标和工业品外观设计没有此类权威参考标准。

107. 所有全球数据库均保持最新覆盖范围，并向终端用户公开提供。尽管该覆盖范围信息对于了解各全球数据库中可检索记录的范围至关重要，但它并未就来源知识产权局所提供的权威而独立的参考信息的数据缺口提供详细说明。

108. 为说明评估数据完整性及处理数据缺口的难度，我们对比了产权组织各全球数据库与东盟知识产权注册簿（该区域数据库涵盖所有十个东盟成员国的商标、专利和工业品外观设计）中的数据，发现二者之间存在显著差异，且多个司法管辖区之间均存在差异。

109. 下表比较了东盟知识产权注册簿与产权组织各全球数据库中的记录总数。

表 4 东盟各局与产权组织各全球数据库的覆盖范围对比

编号	知识产权局	专利			外观设计			商标		
		东盟	产权组织	+/-差距	东盟	产权组织	+/-差距	东盟	产权组织	+/-差距
1	文莱	1,521	1,654	(133)	199	191	8	60,827	60,486	341
2	柬埔寨	1,566	1,417	149	1,342	1,344	(2)	150,505	150,535	(30)
3	印度尼西亚	194,262	193,561	701	111,030	109,199	1,831	1,895,143	1,900,848	(5,705)
4	老挝人民民主共和国	256	160	96	562	562	-	71,082	72,013	(931)
5	马来西亚	216,086	260,792	(44,706)	41,811	41,809	2	1,109,291	1,113,055	(3,764)
6	缅甸	-	未提供	不适用	291	未提供	291	16,923	未提供	16,923
7	菲律宾	81,494	102,986	(21,492)	23,368	23,368	-	742,759	741,110	1,649
8	新加坡	238,244	259,785	(21,541)	43,486	34,539	8,947	901,303	858,008	43,295
9	泰国	161,515	191,367	(29,852)	84,709	87,198	(2,489)	1,282,514	1,282,724	(210)
10	越南	130,628	153,885	(23,257)	60,593	60,596	(3)	908,650	909,661	(1,011)

110. 上表显示了东盟知识产权注册簿数据与产权组织数据之间的差异。这些差异并不一定意味着产权组织的数据不准确。这可能反映了知识产权局自愿向各全球数据库提供数据时

存在的结构性限制。向用户更清晰地说明数据覆盖范围，并更系统地努力弥补最重大的数据缺口，将增强这两个数据库的可靠性以及产权组织的公信力。

111. 根据与各全球数据库官员的讨论，东盟知识产权注册簿与产权组织各全球数据库之间记录数量的差异可能归因于以下几个因素：

- a) 两个系统之间的更新周期或数据同步日期存在差异；
- b) 仅存在于其中一个数据库（全球品牌数据库/全球外观设计数据库或东盟知识产权注册簿）的遗留记录；
- c) 旧有记录中的元数据质量问题，由于全球数据库与东盟知识产权注册簿采用的验证规则不同，可能导致数据无法成功导入；
- d) 某主管局近期对数据集进行了全面更新，随后向东盟知识产权注册簿提交了新的过档，其中包含的专利记录数量少于此前可用的数量；
- e) 异常大量/批量专利更新数据可能尚未在某一系统中得到完整处理或充分体现；以及
- f) 对于缅甸知识产权数据库，产权组织目前既未与其签订数据交换协议，也无法直接访问。

b. 考虑对全球品牌数据库和全球外观设计数据库采用全量数据重载机制

112. 部分知识产权局已通过全量数据重载方式向全球品牌数据库和全球外观设计数据库提供数据。这些局定期向产权组织提供其最新数据集，因此产权组织系统中所维护的记录与来源局所保存的最新版本保持一致，从而降低了因更新延迟或传输故障导致数据缺口的可能性。这一做法可作为一种替代方案加以考虑，尤其适用于因资源或技术条件限制而难以定期提供更新的主管局，以降低产权组织数据集出现未被察觉的数据不一致的风险。

113. 然而，这些做法的有效性在各局之间会有所不同。对于国家记录量较大的局，传输全量数据集可能会对系统和带宽造成相当大的压力。产权组织最好进行有条理的可行性审查，以确定哪些局是合适的候选者，制定明确的实施操作指南，并酌情鼓励采用，作为加强数据质量的更广泛努力的一部分。

114. 定期要求全量数据重载可被视为一种良好做法，特别是在无法获取权威文档的情况下。通过定期从知识产权局系统获取完整提取的数据，产权组织能够获得全面的数据快照，并确保所有更新在该时间点得到完全填充。尽管全量重载需要各全球数据库团队开展额外工作来提取、重新转换和重新标引数据，但该方法优势显著，特别是在应对各局数据管理成熟度水平不一的情况下，因为并非所有知识产权局都具备相同的技术能力。

c. 与知识产权局建立有效的沟通机制和方式

115. 本次审计注意到，同一知识产权局在三个全球数据库中的参与情况并不一致。这种参与程度的不均衡表明，通过采取更系统、更主动的沟通与协作方式，可以进一步扩大覆盖范围。

116. 产权组织已做出努力来弥补这些差距，包括通过全球数据库司与知识产权局进行持续沟通和跟进。然而，由于缺乏结构化的沟通框架，进展往往是临时性的，且难以进行系统性的监测或评估。
117. 上述观察基于数据覆盖范围分析、文件审查以及与产权组织联络点的讨论。然而，这些观察并未全面反映知识产权局既作为数据库用户又作为数据提供方的实际经验。为了获得更全面的了解，可对所有产权组织成员国开展一项结构化调查，涵盖目前提供数据和尚未提供数据的国家，以收集知识产权局的意见。收集这些信息将为产权组织提供更清晰的依据，以便确定外联工作的优先顺序、完善数据交换协议，并弥补已发现的缺口。

建议 10

为提高各全球数据库的数据覆盖范围和及时性，印尼审计委建议产权组织：

- a. 落实一种监测机制，以便根据数据交换协议核验数据更新的周期性。
- b. 落实一种机制，对照知识产权局的权威文档（如有）检查数据的完整性，并要求各局更新数据，将缺失的记录导入 PATENTSCOPE。
- c. 在适用情况下，与知识产权局探讨对全球品牌数据库和全球外观设计数据库实施年度全量数据重载方案的可行性，以确保数据集的同步性与完整性。
- d. 向各国知识产权局开展关于各全球数据库（PATENTSCOPE、全球品牌数据库和全球外观设计数据库）的结构化调查，以收集相关反馈，从而完善外联策略、优化数据交换协议并弥补数据覆盖范围的缺口。

管理层的回应：

管理层同意该建议。

建议 10. a：针对数据更新周期性的监测机制

用于验证商标和外观设计数据更新周期性的监测机制的开发与部署将于 2026 年第三季度启动，预计于 2027 年第二季度末完成。

关于 PATENTSCOPE，建议 10. a 已部分落实。PATENTSCOPE 覆盖范围页面目前显示了著录项目数据和全文的更新频率及最近更新日期。更新频率信息目前源自对参与局提交模式的统计分析或公开可查的更新时间表。由于更新频率信息将包括在与知识产权局签订的更新版协议中，PATENTSCOPE 覆盖范围页面也将相应整合该信息。此外，一项预警服务将于 2027 年第二季度前开发完成，以进一步强化监测功能。

建议 10. b：自动化完整性验证

作为建议 10. a 中监测工具的一部分，将于 2027 年第二季度至第三季度期间实施一种机制，对照知识产权局的权威文档自动核验商标和外观设计数据的完整性。该机制将适用于以下情形：知识产权局设有在线公共注册库，且此类自动机制在技术上可行并符合注册库的使用条款。同样，将于 2027 年实施一项自动化验证机制，利用权威文档门户提供的权威文档来验证 PATENTSCOPE 专利数据的完整性。

建议 10. c：年度全量数据重载方法（仅限全球品牌数据库和全球外观设计数据库）

2026 年和 2027 年将研究年度全量数据重载方法的可行性。由于与许多知识产权局的技术交流存在延迟，与知识产权局探讨这一可能性是一项长期工作。

建议 10. d：结构化调查

针对各全球数据库向各国知识产权局开展的建议性结构化调查将于 2026 年第二季度至 2026 年第四季度进行。

E. 管理层的信息传递

1. 现金及其他资产的核销和损失

118. 2025 年，产权组织处置了过时的不动产、厂房和设备，处置时的总损失为 2.8 万瑞士法郎。

2. 惠给金

119. 2025 年，产权组织未发生任何惠给金支付情况。

3. 欺诈案件和推定欺诈案件

120. 根据《国际审计准则》第 240 条（修订版）——“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。

121. 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。

122. 产权组织报告称，2025 年共发生两起欺诈案件，涉案金额估计为 43.42 万瑞士法郎，在此期间产权组织内部未报告任何推定欺诈案件。

F. 致谢

123. 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
2026 年 5 月 11 日

附件一：各项建议在 2025 年 12 月 31 日截止财务年度的落实情况

财政期间	报告编号	审计发现和建议摘要	建议	管理层回应	管理层行动	审计员意见	现状
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>
2024 年 12 月 31 日截止年度的审计报告							
2024	2024 年，第 33 至 36 段，建议 1——财务审计	<p>优化财务报告工作的系统利用和自动化</p> <p>作为 2024 年财务审计的一部分，印尼审计委审查了产权组织的财务报告流程及其行政一体化管理系统——该系统是基于甲骨文公司 PeopleSoft 平台构建的企业资源规划（ERP）系统。印尼审计委指出了若干需要改进的方面，包括：在财务报表汇总中未充分利用 AIMS 树形结构、缺乏合并试算平衡表功能，以及总账存在不一致之处。目前，产权组织依赖电子表格和手动流程，而非利用 AIMS 的内置功能，这导致工作量增加、效率低下以及出错风险升高——特别是在 WIP01、FITSW 和 WISP1 等业务单位之间合并试算平衡表时。</p> <p>此外，还发现财务报表与从 AIMS 提取的总账之间存在差异，原因在于对一笔原先记录在分账中的交易直接执行了撤销过账操作。印尼审计委还注意到，2024 年全年有多名用户被授权录入手动分录，这凸显了加强内部控制的必要性。为降低未经授权修改或无意导致修改的风险并减少对账难度，产权组织应优先依据其信息安全标准落实职责分离，同时优化 AIMS，引入协调性更强的自动化功能，以提升财务报告的准确性、一致性和效率。</p>	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。办结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。	针对新的 AIMS 企业资源规划系统，已重新设计了会计科目表，账户树结构目前正在审核中。 根据 AIMS 企业资源规划系统的时间表，产权组织预计将于 2027 年 12 月 31 日前完成此项工作。办结标准为财务报告自动化通过用户验收测试。	我们注意到新 AIMS 企业资源规划系统取得的进展，并将待财务报告自动化通过用户验收测试后，审查该系统的最终完成情况。	进行中

2024	2024 年，第 37 至 40 段，建议 2——财务审计	<p>改进规管马德里体系收费的会计政策</p> <p>印尼审计委审查了产权组织关于马德里体系费用的详细的政策指导文件，注意到尽管它涉及预收款，但缺乏关于应付转账款和往来账户的正式指导，而这两者与收入核算流程密切相关。通过与管理层讨论，印尼审计委查明这些领域存在若干已确立但未记录在案的会计做法，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概算方法、在财务报表中列报的细列项目的分类以及年终调整。</p> <p>印尼审计委认为，将这些既定做法纳入正式的政策指导文件中，将大大提高财务报告的清晰度、一致性和透明度。管理层已承认这一缺口，并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文件，作为实施 IPSAS 47 的一部分，预计该文件将正式规范这些做法。</p>	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。	<p>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。</p> <p>预计该项行动将于 2025 年 9 月 30 日前完成。</p>	已制定了最新的详细政策指导文件，以实施 IPSAS 47。管理层认为该建议已得到全面落实，并符合办结标准。	鉴于已制定了详细的政策指导文件，我们认为该建议已得到落实。	已落实
2024	2024 年，第 41 至 46 段，建议 3——财务审计	<p>解决未决的商标存款问题</p> <p>马德里体系作为产权组织的商标国际注册框架，在 130 多个国家运行，它要求对商标申请及其相应的缴费进行对账。印尼审计委指出，对账差异导致未确认存款不断积累，截至 2024 年 12 月 31 日，尚未解决的存款总额达 590 万瑞士法郎，其中包括可追溯至 2012 年的存款。尽管产权组织针对超过三年的存款设有既定的冲销政策，但未认领存款数量的不断增加带来了日益沉重的行政负担，因为越早期的存款越难以解决或归属至相应的付款人。</p> <p>管理层承认这一问题的存在，并采取了多项举措加以解决，包括指派专职官员跟踪和联系相关客户，以及利用</p>	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。	<p>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。</p> <p>根据新的企业资源规划系统的实施时间表，预计在 2027</p>	管理层正积极参与包括新企业资源规划系统在内的多个新系统的设计与实施工作，这些系统预计将优化匹配流程并提升客户信息的识别能力。最终的设计与实施方案可能包含使用唯一参考编号，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。	我们注意到新 AIMS 企业资源规划系统在优化匹配流程及客户信息识别方面取得的进展，并将随后审查该系统的最终完成情况。	进行中

		数据分析来完善客户记录和联系信息。此外，产权组织目前正在开发一个新的企业资源规划系统，该系统将整合先进的匹配功能、唯一的参考编号以及基于人工智能（）的工具，以简化对账和退款流程。印尼审计委鼓励继续推进这些举措，以有效减少未确认存款的积压，并提高退款流程的整体效率。		年 12 月 31 日之前完成这项行动。			
2024	2024 年，第 50 至 52 段，建议 4——绩效审计	<p>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</p> <p>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，2024/25 两年期计划每年举行约 21 至 24 次会议。虽然存在一个用于会议协调的结构化框架并且可通过产权组织内网访问，但该框架主要涉及日程安排、获得设施和注册等后勤方面。目前尚未建立一个涵盖会议全生命周期（从最初规划到会后跟进）的全面、规范化流程。此外，各部门现有的程序框架差异显著，且缺乏会议期间的应急措施规定，跨职能角色的界定不够清晰。</p> <p>印尼审计委认为，应制定一套统一的标准作业程序，该程序应吸纳最佳实践、协调不一致的流程，并整合所有相关部门的后勤管理框架。这样一套整合后的标准作业程序将增强操作的一致性，提高程序效率，并为未来的活动协调提供明确的指导原则。此外，它还将作为重要的知识管理工具，保存机构专门知识，确保产权组织多边参与做法的连续性。</p>	<p>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：</p> <p>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）。</p> <p>b. 会议执行：符合会前规划、风险缓解策略和应急计划。</p> <p>c. 会后活动：会议评估和后续行动、文件定稿和成果传播。</p>	管理层同意该建议，并预计在 2026 年 12 月 31 日之前实施该建议。	随着“数字秘书处项目”的实施，包括 WIPO Meet 工具的推出、全面用户指南的发布以及涵盖会前规划、会议执行和会后跟进的标准化流程的部署，管理层认为该建议已得到全面落实，并符合办结标准。	<p>根据对秘书处在“数字秘书处项目”下所采取的后续行动（包括推出 WIPO Meet 工具和发布全面的用户手册）的审查，可以看到管理层已采取适当且有效的行动来落实该建议，相关支持文件提供了充分且可靠的证据，证明一个用于协调决策及谈判机构会议的结构化、端到端框架已建立并投入运行。</p> <p>据此，外聘审计员认定该建议已得到全面落实，并符合办结标准。</p>	已落实
2024	2024 年，第 53 至 58 段，建议 5（绩效审计）	<p>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</p> <p>产权组织的计划规划流程将《中期战略计划》的各支柱逐级分解为预期成</p>	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：	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。	随着《2026/27 年工作计划和预算》中关键绩效指标获得批准——其中某些适用的关键绩效指标已提升至成果层面——以及采用更清晰的部	根据对《2026/27 年工作计划和预算》的审查、对提升至成果层级的关键绩效指标的批准，以及更清晰的部门识别格式的采	已落实

		<p>果、关键绩效指标、基线、目标、活动和相关预算。尽管 2022/23 及 2024/25 两年期的指导文件均强调了 SMART 原则和以成果为导向的关键绩效指标的重要性，但当前的制定方式仍不一致，部分关键绩效指标仍停留在产出层面进行衡量。印尼审计委建议更一致地制定关键绩效指标，遵循 SMART 原则并纳入明确的核查手段，从而增强产权组织有效衡量绩效的能力。</p> <p>此外，工作计划和预算文件指出了关键绩效指标与各贡献部门之间的关联，然而，某些关键绩效指标却只归属于一个部门，尽管其他部门也对它做出了贡献。印尼审计委认为，明确列出对特定关键绩效指标做出贡献的所有部门，将提高透明度，并改善全组织范围内对关键绩效指标表现的监测和评估。</p>	<p>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。</p> <p>b. 明确确定并列出了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。</p>	<p>管理层预计在 2025 年 7 月 31 日前落实该建议。</p>	<p>门识别格式，管理层认为该建议已得到全面落实，并符合办结标准。</p>	<p>用，可以看到管理层已采取适当行动来落实该建议。相关支持性文件——包括证明已制定成果级指标的关键绩效指标矩阵，以及通过截屏展示该建议实施情况的概述文件——提供了充分且可靠的证据。</p> <p>据此，外聘审计员认定该建议已得到全面落实，并符合办结标准。</p>	
2024	2024 年，第 59 至 63 段，建议 6——绩效审查	<p>优化机器翻译在产权组织出版物中的应用</p> <p>产权组织的出版政策和翻译框架强调了产权组织对多语言制度和知识产权信息全球传播的承诺。产权组织的翻译战略（如《经修订后的语言政策》所述）指出了机器翻译适用的具体场景。然而，尽管 WIPO Translate 已投入使用，但机器翻译尚未完全应用于所有符合条件的网络出版物。鉴于每年发布约 40 份出版物，翻译过程可能根据内容复杂程度耗时数月，这凸显了采用更高效方法的必要性。</p> <p>产权组织网站上即时机器翻译插件试点的成功，已显著提升了翻译效率，加速了多语言内容的可用性，并将访问范围扩展至联合国六种官方语言之外。印尼审计委建议将机器翻译的应用范围扩大至所有符合条件的出版物</p>	<p>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。</p>	<p>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。</p> <p>管理层预计将在 2026 年 12 月 31 日前全面落实该建议。</p>	<p>针对符合条件的网络出版物成功试行并部署了即时机器翻译插件，并根据《经修订的语言政策》辅以质量保证措施、免责声明和用户反馈机制，管理层认为该建议已得到全面落实，并符合办结标准。</p>	<p>根据对秘书处后续行动的审查，包括为符合条件的网络出版物部署即时机器翻译插件，以及按照《经修订的语言政策》实施质量保证措施，可以看到管理层已采取适当且有效的行动来落实该建议。相关支持文件提供了充分且可靠的证据，证明机器翻译正被系统地应用于符合条件的出版物类别，以提高效率和可及性。</p> <p>据此，外聘审计员认定该建议已得到全面落实，符合办结标准。</p>	已落实

		<p>类别，因为这将提高效率、提升质量并加速知识产权信息的传播，最终使产权组织能够更有效地覆盖并服务于更广泛的全球受众。</p>					
2024	2024 年，第 64 至 65 段，建议 7——绩效审计	<p>加强 WePerform 在绩效评估过程中的作用</p> <p>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。为了支持这一框架，产权组织开发了 WePerform 应用程序，它在规划和预算编制过程中发挥了核心作用。</p> <p>虽然 WePerform 在规划方面得到了有效利用，但在绩效评估中的应用仍然有限，因为最终的验证结果并未录入系统。</p> <p>印尼审计委认为，产权组织应将最终验证数据上传至 WePerform，以加强绩效评估、改进评估追踪，并建立一个集中化的文档存储库。</p>	<p>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。</p>	<p>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。</p> <p>管理层预计在 2025 年 7 月 31 日前落实该建议。</p>	<p>各部门 2024 年的绩效数据表和最终验证文件已上传至 WePerform 系统。管理层认为该建议已得到全面落实，并符合办结标准。</p>	<p>根据所提供的证据，包括已上传至 WePerform 系统的 2024 年绩效数据表和最终验证文件，以及展示所有部门实施情况的截屏，可以看到管理层已采取适当措施落实该建议。经审查的文件充分且可靠，足以证实已落实情况。</p> <p>据此，外聘审计员认定该建议已得到全面落实，并符合办结标准。</p>	已落实

2024	2024 年，第 66 至 68 段，建议 8——绩效审计	<p>改进问卷调查程序，加强产权组织的评价工作</p> <p>作为评价流程的一部分，产权组织开展利益攸关方调查，涵盖会议安排、法律咨询、知识产权申请服务、培训和技术事项等领域。在 2022/23 年绩效报告中，为关键绩效指标目的而经过验证的 388 份调查问卷中，平均答复率约为 60%，但该数字不包括在关键绩效指标框架之外进行的调查。</p> <p>在部门一级，还开展了额外的技术调查，其答复率明显较低，介于 20%至 35%之间。尽管调查反馈在识别利益攸关方需求、改进服务以及形成关键绩效指标衡量基础方面的重要性已得到公认，但这些领域的答复率仍有改进的余地。</p> <p>印尼审计委认为，问卷调查是产权组织评价框架的关键组成部分，也是关键绩效指标的重要核实机制。提高调查答复率将有助于产权组织更深入地了解知识产权发展动态，加强服务交付，并为关键绩效指标的衡量奠定更坚实的基础。</p>	<p>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：</p> <p>a. 尽量减少调查重叠，以减轻调查疲劳。</p> <p>b. 采用更好的时间安排，避免同时启动多个调查。</p> <p>c. 加强后续措施，鼓励提高答复率。</p>	<p>管理层同意该建议，并将会同监督司落实该建议。</p> <p>预计该建议将在 2026 年 12 月 31 日前落实。</p>	<p>对产权组织调查流程的评估正在进行中，预计将于 2026 年 12 月 31 日完成。</p>	<p>该建议仍在落实中。审计团队注意到管理层的最新信息，并将在该评估预计于 2026 年 12 月 31 日结束后，跟进其完成情况和结果。</p>	进行中
2023 年 12 月 31 日截止年度的审计报告							
2023	2023 年审计报告	2023 年度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	2022 年审计报告， 建议 6	<p>产权组织在制定其环境管理体系（EMS）时，应确保该体系能够收集相关、具体且完整，清晰、平衡且易于理解的披露数据。报告编制需保持一致性，并具备充分的可靠性和可衡量性，以便对信息进行核查和确认。可持续性指标的报告不仅对问责制至关重要，也有助于为决策提供依据并管理可持续性风险。</p> <p>产权组织告知外聘审计员，将等待 IPSAS 委员会完成其项目并发布关于可持续性报告工作的标准后再行处理。</p>	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>产权组织参加了联合国会计准则工作队的会议，参与了关于 IPSAS 委员会“气候相关披露”征求意见稿的讨论，并通过财务和预算网络提供了意见。IPSAS 委员会于 2026 年 1 月发布了关于“气候相关披露”的可持续发展报告最终准则（SRS 1），强制实施日期为 2028 年 1 月 1 日。产权组织已在其年度财务报表中纳入了全面的可持续发展描述。</p> <p>产权组织将分析该最终准则，并继续与 IPSAS 委员会、联合国会计准则工作组（UNTFAS）、财务和预算网络保持沟通。在联合国系统决定全面实施 SRS1 之前，产权组织将遵循联合国系统整体商定的做法，继续在财务报表中提供描述性可持续性披露。</p> <p>管理层认为该建议已得到落实。</p>	<p>我们认可产权组织在联合国会计准则工作组、IPSAS 委员会“气候相关披露”征求意见稿以及财务和预算网络中的积极参与。</p> <p>鉴于联合国系统内尚未就“气候相关披露”SRS 1 的适用达成一致，我们认为该建议已因事态发展而过时。</p>	办结

附件二：缩略语表

ACI	:	投资咨询委员会
AI	:	人工智能
AIMS	:	行政一体化管理系统
ASHI	:	离职后健康保险
BDS	:	品牌和外观设计部门
BMS	:	楼宇管理系统
BPK	:	印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委）
CP	:	缔约方
CSD	:	中央服务司
ED	:	征求意见稿
ER	:	预期成果
ERP	:	企业资源规划
FRR	:	财务条例与细则
GBD	:	全球品牌数据库
GDD	:	全球外观设计数据库
HLOP	:	负责采购的高级别官员
IC	:	信息通知
ICS	:	个人订约服务
IOD	:	监督司
IP	:	知识产权
IPS	:	基础设施和平台部门
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
LTA	:	长期协议
MIRIS	:	马德里国际注册信息系统
MTSP	:	中期战略计划
OI	:	办公指令
PCT	:	专利合作条约
PO	:	采购订单
PoW&B	:	工作计划和预算
RBM	:	成果管理制
RO	:	地区局
SOP	:	标准作业程序
SPR	:	供应商管理评审
UN	:	联合国
WIPO	:	产权组织