



A/58/5
ОРИГИНАЛ: АНГЛИЙСКИЙ
ДАТА: 6 АВГУСТА 2018 Г.

АССАМБЛЕИ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ВОИС

Пятьдесят восьмая серия заседаний
Женева, 24 сентября – 2 октября 2018 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

подготовлен Секретариатом

1. В настоящем документе содержится «Отчет Внешнего аудитора» (документ WO/PBC/28/4), который представляется на рассмотрение Комитету по программе и бюджету (КПБ) на его двадцать восьмой сессии (10-14 сентября 2018 г.).
2. Решения КПБ, касающиеся данного документа, будут включены в документ «Перечень решений, принятых Комитетом по программе и бюджету» (документ A/58/6).

[Документ WO/PBC/28/4 следует]

Комитет по программе и бюджету

Двадцать восьмая сессия
Женева, 10 – 14 сентября 2018 г.

ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

подготовлен Секретариатом

1. Настоящий документ включает в себя следующие разделы:
 - (i) Отчет независимого аудитора, содержащий заключение Внешнего аудитора в отношении финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.;
 - (ii) Отчет Внешнего аудитора за 2017 финансовый год пятьдесят восьмой серии заседаний Ассамблей государств – членов ВОИС (также именуемый «подробным отчетом»). Данный отчет содержит рекомендации Внешнего аудитора, вынесенные по итогам трех аудиторских проверок, проведенных в 2017-2018 гг.;
 - (iii) Ответы Секретариата ВОИС на рекомендации Внешнего аудитора;
 - (iv) Заявление о состоянии системы внутреннего контроля ВОИС, подписанное Генеральным директором.
2. Предлагается следующий пункт решения.

3. Комитет по программе и бюджету (КПБ) рекомендовал Генеральной Ассамблее ВОИС и другим Ассамблеям государств – членов ВОИС принять к сведению отчет Внешнего аудитора (документ WO/PBC/28/4)

[Отчет Внешнего аудитора следует]

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГЕНЕРАЛЬНОЙ АССАМБЛЕЕ ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Заключение

Мы выполнили аудиторскую проверку финансовых ведомостей Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), в состав которых входят Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 г. (ведомость I), Отчет о финансовых результатах (ведомость II), Отчет об изменениях чистых активов (ведомость III), Отчет о движении денежных средств (ведомость IV), Отчет о сравнении бюджетных ассигнований и фактических расходов (ведомость V) за год, закончившийся в указанную дату, и примечания к финансовым ведомостям, включая основные принципы учетной политики.

По нашему мнению прилагаемые финансовые ведомости отражают финансовое положение ВОИС на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за год, закончившийся в указанную дату, объективно во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Международных стандартов учета в гражданском секторе (МСУГС).

Основания заключения

Мы выполнили нашу аудиторскую проверку, руководствуясь Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, предусмотренная этими стандартами, описана в разделе нашего отчета, озаглавленном «Ответственность аудитора за проведение аудиторской проверки финансовых ведомостей». Мы являемся организацией, независимой от ВОИС, как это предусмотрено этическими требованиями к нашей аудиторской проверке финансовых ведомостей; мы также соблюдали иные виды этической ответственности, предусмотренные этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами контрольные данные составляют достаточные и надлежащие основания для нашего аудиторского заключения.

Информация кроме финансовых ведомостей и отчета об их аудиторской проверке

Ответственность за иную информацию несет руководство. Иная информация включает в себя информацию, содержащуюся в годовом финансовом отчете за год, закончившийся 31

декабря 2017 г., но не включает в себя финансовые ведомости и наш отчет об их аудиторской проверке.

Наше заключение в отношении финансовых ведомостей не касается иной информации, и мы не даем никакого подтверждения ее достоверности.

Наша задача в связи с проведением нами аудиторской проверки финансовых ведомостей состоит в ознакомлении с иной информацией и решении вопроса о наличии или отсутствии существенного противоречия между иной информацией и финансовыми ведомостями или сведениями, полученными нами в ходе аудиторской проверки, и о наличии или отсутствии в ней иных видимых существенных искажений. Если в результате выполненной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая иная информация содержит существенные искажения, мы обязаны указать на это обстоятельство. Мы не можем ничего указать в этом отношении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за вопросы управления, за подготовку финансовых ведомостей

Руководство несет ответственность за подготовку финансовых ведомостей и объективное представление изложенных в них фактов в соответствии с требованиями МСУГС, а также за организацию такой системы внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, необходима для обеспечения подготовки финансовых ведомостей, не содержащих существенных искажений, обусловленных мошенническими действиями или ошибками.

При подготовке финансовых ведомостей руководство несет ответственность за оценку способности ВОИС осуществлять свою деятельность на постоянной основе, раскрытие в необходимых случаях информации, связанной с допущением о непрерывности деятельности, и применение допущения о непрерывности деятельности в качестве основы ее финансового учета, исключая случаи, когда руководство либо намерено ликвидировать ВОИС или прекратить ее деятельность, либо не имеет реалистичной альтернативы таким действиям.

Ответственность за надзор за соблюдением действующих в ВОИС процедур подготовки финансовой отчетности несут лица, отвечающие за вопросы управления.

Ответственность аудитора за проведение аудиторской проверки финансовых ведомостей

Наша задача состоит том, чтобы получить разумное подтверждение отсутствия в финансовых ведомостях в целом существенных искажений, обусловленных мошенническими действиями или ошибками, и подготовить отчет об аудиторской проверке, включающий наше заключение. Разумное подтверждение – это подтверждение

достаточно высокого уровня достоверности, которое, однако, не является гарантией того, что аудиторская проверка, выполненная в соответствии с МСА, позволит обнаружить все существенные искажения, если таковые существуют. Искажения могут быть связаны с мошенническими действиями или ошибками и считаются существенными, если есть разумные основания ожидать, что они способны, по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данных финансовых ведомостей.

В рамках аудиторской проверки, проводимой в соответствии с МСА, мы выносим профессиональные суждения и проявляем профессиональный скептицизм в течение всего периода ее проведения. Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски наличия в финансовых ведомостях существенных искажений, будь то вследствие мошеннических действий или ошибок, планируем и осуществляем процедуры аудиторской проверки, учитывающие такие риски, а также собираем контрольные данные и подтверждения, составляющие достаточное и надлежащее основание для нашего аудиторского заключения. Риск необнаружения существенных искажений, связанных с мошенническими действиями, серьезнее риска необнаружения существенных искажений, являющихся результатом ошибок, поскольку мошеннические действия могут включать сговор, фальсификацию, намеренное неупоминание информации, искажение фактов или неприменение мер внутреннего контроля.
- Формируем наше понимание аспектов системы внутреннего контроля, важных для аудиторской проверки, для того, чтобы иметь возможность разработать процедуры проверки, наиболее отвечающие существующим обстоятельствам, но не для того, чтобы дать заключение об эффективности системы внутреннего контроля ВОИС.
- Оцениваем адекватность применяемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и раскрытия соответствующей информации руководством.
- Делаем вывод о правильности применения руководством базы учета, основанной на допущении о непрерывности деятельности Организации, а также выносим, исходя из полученных контрольных данных и подтверждений, суждение о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении каких-либо событий или условий, могущей породить серьезные сомнения в способности ВОИС осуществлять свою деятельность на постоянной основе. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, в нашем отчете об аудиторской проверке, мы обязаны указать на необходимость раскрытия в финансовых ведомостях соответствующей информации или, если такое раскрытие информации считается недостаточным, изменить наше заключение. Наши выводы основаны на контрольных

данных и подтверждениях, полученных до даты выпуска нашего отчета об аудиторской проверке. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ВОИС перестанет осуществлять свою деятельность на постоянной основе.

- Оцениваем общее изложение, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрываемую в них информацию, и даем заключение о том, представляют ли финансовые ведомости соответствующие операции и события в форме, обеспечивающей объективное изложение фактов.

Мы взаимодействуем с лицами, отвечающими за вопросы управления, по таким вопросам, как планируемый объем и сроки проведения аудиторской проверки, и обсуждаем с ними наиболее важные факты, установленные проверкой, включая любые значительные недостатки системы внутреннего контроля, выявленные в ходе нашей проверки.

Отчет о других законодательных и нормативных требованиях

Кроме того, по нашему мнению, операции ВОИС, с которыми мы ознакомились или в отношении которых мы провели выборочную проверку в ходе нашей аудиторской проверки, соответствовали во всех существенных отношениях Финансовым положениям и правилам ВОИС и ее правовым полномочиям.

Руководствуясь положением 8.10 Финансовых положений и правил ВОИС, мы также подготовили подробный отчет о выполненной нами аудиторской проверке ВОИС.

(Раджив Мехриши)
Контролер и Генеральный аудитор Индии
Внешний аудитор
Нью-Дели, Индия
5 июля 2018 г.



**УПРАВЛЕНИЕ
КОНТРОЛЕРА
И ГЕНЕРАЛЬНОГО АУДИТОРА
ИНДИИ**

Цель нашей аудиторской проверки – представить руководству Всемирной организации интеллектуальной собственности независимое заключение и способствовать повышению эффективности его деятельности путем вынесения конструктивных рекомендаций.

**Контактные данные для получения
дополнительной информации:**

П. К. Тивари
Генеральный директор Бюро
международных отношений
Управления Контролера и
Генерального аудитора Индии
Индия, 110124, Нью-Дели, Дин Дейл
Ападхайей Мардж, 9
Дин Дейл Ападхайей Мардж, 9
Email: subramanianKS@cag.gov.in

**ОТЧЕТ ВНЕШНЕГО
АУДИТОРА**

**58-Й СЕРИИ ЗАСЕДАНИЙ
АССАМБЛЕЙ ГОСУДАРСТВ-
ЧЛЕНОВ**

**ВСЕМИРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ**

ЗА 2017 ФИНАНСОВЫЙ ГОД

РЕЗЮМЕ ОТЧЕТА

1. Настоящий отчет содержит существенные выводы аудиторской проверки Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за 2017 финансовый год. Аудиторская проверка включала аудиторскую проверку финансовых ведомостей ВОИС, проверку результативности работы Мадридской системы и проверку направления деятельности ВОИС «Строительство, эксплуатация и ремонт служебных помещений» на соответствие установленным требованиям.
2. Целью аудиторской проверки финансовых ведомостей была выработка заключения по финансовым ведомостям ВОИС за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Целью проверки результативности работы было определение достаточности систем и процедур Мадридской системы для достижения цели, связанной с оказанием клиентам Организации высококачественных глобальных услуг в области ИС, касающихся товарных знаков. Аудиторская проверка на соответствие установленным требованиям проводилась с целью определения соответствия деятельности Отдела служебных помещений и инфраструктуры (ОСПИ), отвечающего за управление помещениями, реализацию мер обеспечения физического доступа и управление объектами, действующим финансовым правилам, положениям, регламентам и процедурам.
3. Основываясь на результатах проведенной нами аудиторской проверки, я пришел к выводу о том, что финансовые ведомости за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2017 г., представляют финансовое положение ВОИС по состоянию на 31 декабря 2017 г. и финансовые результаты Организации, достигнутые за период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г., объективно во всех существенных отношениях. Исходя из этого я вынес безусловно положительное аудиторское заключение по финансовой отчетности ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2017 г.

Финансовое управление

4. Профицит за 2017 г. составил 18,6 млн шв. франков, что соответствует сокращению на 50 процентов по сравнению с профицитом за 2016 г. (после корректировки). Союз патентной кооперации (Союз РСТ) обеспечил в 2017 г. 138 процентов совокупного профицита (в 2016 г., после корректировки, он обеспечил 108 процентов совокупного профицита).
5. Совокупные доходы ВОИС выросли на 6,6 процентов, с 387,71 млн шв. франков в 2016 г. до 413,48 млн шв. франков в 2017 г. Крупнейшим источником доходов был Союз РСТ, на который в 2017 г. пришлось 74 процента всех доходов. Доходы по линии Союза РСТ выросли в 2017 г. по сравнению с уровнем 2016 г. на 4 процента.
6. Расходы ВОИС в 2017 г. составили 394,85 млн шв. франков, увеличившись на 13 процентов относительно уровня 2016 г. (после корректировки), составившего 350,45 млн шв. франков. Ведущей статьёй расходов Организации в 2017 г. были расходы на персонал, составившие 228,59 млн шв. франков, или 58 процентов ее совокупных расходов, что соответствовало приросту на четыре процента по сравнению со скорректированными данными за 2016 г..
7. Чистые активы Организации по состоянию на 31 декабря 2017 г. составили 202,66 млн шв. франков; ее совокупные активы составили 1021,47 млн шв. франков, а

совокупные обязательства – 818,81 млн шв. франков. Чистые активы в конце 2017 г. достигли 202,66 млн шв. франков по сравнению с 149,41 млн шв. франков в конце 2016 г. (после корректировки), что было в основном обусловлено получением в 2017 г. актуарного дохода в сумме 34,62 млн шв. франков, отраженного в составе чистых активов.

Финансовые вопросы

8. Продажа здания Мадридского союза была проведена без конкурсных торгов, предусмотренных Финансовыми положениями и правилами. **Мы рекомендуем рассмотреть операцию продажи здания Мадридского союза на следующей серии заседаний Генеральной Ассамблеи.**
9. Три проекта, которые финансировались из резерва на реализацию специальных проектов, уже не осуществляются. Неизрасходованный остаток средств по этим проектам должен был быть возвращен в резерв, из которого они были выделены. **Мы рекомендуем ВОИС ускорить процедуры закрытия проектов «Вода Женевского озера», «Замена окон в здании АБ» и «Меры физической и пожарной безопасности», оценить уровень их выполнения и понесенные расходы и перечислить остатки средств в резерв. Мы также рекомендуем ВОИС разработать четкие правила закрытия проектов, предусматривая соответствующие сроки, позволяющие эффективно контролировать закрытие проектов.**

Мадридская система

10. Договаривающиеся стороны Мадридской системы представлены преимущественно странами Европы (47 государств-членов), за которыми следуют страны Азии и Тихоокеанского региона (22), Африки (21), Ближнего Востока (5), Карибского бассейна (3), Латинской Америки (1) и Северной Америки (1). Договаривающимися сторонами Мадридской системы являются 24 из 47 наименее развитых стран (НРС), или 51 процент всех НРС. Мы обратили внимание на то, что в апреле 2016 г. Рабочая группа по правовому развитию Мадридской системы признала своим стратегическим приоритетом включение в систему стран Латинской Америки и стран-участниц Совета сотрудничества арабских государств Персидского залива. Мы также обратили внимание на то, что МБ не определило ключевые регионы потенциального географического расширения системы и не выработало стратегий присоединения, учитывающих специфику стран и регионов. **Мы рекомендуем руководству Организации сформулировать стратегию присоединения стран, учитывающую их специфику, в соответствии с ее региональными приоритетами.**
11. Общая инструкция не предусматривает никаких сроков рассмотрения заявок на выполнение различных операций. Мы обратили внимание на то, что рассмотрение заявок занимало продолжительное время, вследствие чего возникла очередь заявок, ожидающих рассмотрения. Мы также обратили внимание на то, что в Программе и бюджете ВОИС установлен временной лимит на выполнение операций. **Мы рекомендуем руководству соблюдать сроки экспертизы и рассмотрения заявок, соответствующих установленным требованиям, предусмотренные Программой и бюджетом на 2018-2019 гг., и активизировать работу по сокращению количества заявок, ожидающих рассмотрения.**

12. Мы обратили внимание на то, что в последние 4 года от 36 до 41 процента заявок содержали ошибки; более 75% ошибок представляли собой ошибки классификации, в то время как доля заявок, не соответствующих установленным требованиям, рассматривавшихся в срок более 4 месяцев, выросла с 62 процентов в 2014 г. до более чем 70% в 2017 г. **Мы рекомендовали руководству, помимо перевода Руководства по классификации на другие языки, проанализировать причины ошибок, содержащихся в заявках, и принять меры к их минимизации.**
13. Мы обратили внимание на то, что Мадридская система не имеет утвержденной стратегии, стандартов и передовой практики обслуживания клиентов, применение которых опиралось бы на эффективную систему обратной связи, обеспечивающей надлежащее качество. **В связи с этим мы рекомендовали руководству принять продуманную стратегию, стандарты и передовую практику обслуживания клиентов, применение которых опиралось бы на эффективную систему обратной связи, обеспечивающей надлежащее качество, и которые позволяли бы эффективно удовлетворять потребности клиентов. Мы также рекомендовали руководству регулярно проводить опросы клиентов, предусмотренные Хартией обслуживания клиентов ВОИС, для сбора отзывов, позволяющего повышать качество обслуживания.**
14. Мы обратили внимание на то, что в системе контроля качества отсутствует необходимый ИТ-инструмент для эффективного осуществления процедур контроля качества (КК)/обеспечения качества (ОК). Мы также обратили внимание на отсутствие процедуры периодического пересмотра принятых норм качества (ПНК). **В связи с этим мы рекомендовали руководству применять ИТ-инструмент для эффективного осуществления процедур КК/ОК, а также выполнять процедуры КК с установленной периодичностью. Мы также рекомендовали руководству принять положение, предусматривающее периодический пересмотр принятых норм качества.**
15. Мы отметили, что проблемы в работе информационной системы международной регистрации для Мадридской системы (MIRIS) наблюдаются уже с момента ее внедрения в марте 2016 г. Мы также отметили, что ВОИС планирует реализовать в 2018-2019 гг. новую ИТ-платформу Мадридской системы. **В связи с этим мы рекомендуем руководству провести детальный анализ эффективности работы MIRIS, включая любые возможные дефекты системы подотчетности, для извлечения накопленного опыта, а проинформировать Генеральную Ассамблею о его результатах.**

Строительство, эксплуатация и ремонт служебных помещений

16. Мы обратили внимание на ошибки в датах, относящихся к объектам, отражаемым в модуле «Управление активами» (АМ) Системы управления административной информацией (СУАИ). Главная предположительная причина этих ошибок – отсутствие надлежащей системы проверки достоверности входной информации и удаление старых данных. **Признавая важность мер, уже предпринятых руководством, мы рекомендуем ВОИС завершить проверку и чистку базы данных СУАИ для отражения в ней реальных сведений об объектах.**
17. Мы обратили внимание на то, что для инвентаризации имущества в 2016 г. и 2017 г., соответственно, ВОИС привлекала сторонние фирмы. Эти фирмы отметили

отсутствие у объектов штрих-кодов. **Мы рекомендуем ВОИС завершить маркировку объектов, для которых она предусмотрена служебными инструкциями, но которые до сих пор не маркированы, с четким определением сроков завершения этой работы.**

- 18.** Мы также обратили внимание на то, что сторонние организации отметили отсутствие надлежащего отражения некоторых произведений искусства в базе данных ВОИС. **Мы рекомендуем руководству ВОИС завершить, с четким определением сроков, обновление информации в ее базе данных, относящейся к остальным объектам, классифицируемым как произведения искусства.**
- 19.** Мы обратили внимание на то, что ВОИС не выполнила ряд рекомендаций в отношении обеспечения возможностей физического доступа инвалидов на территорию комплекса (ВОИС). **Мы рекомендуем ВОИС разработать соответствующий план выполнения остальных рекомендаций, содержащихся в отчете экспертов по итогам проверки ситуации в области физического доступа, проведенной в 2012 г., в целях улучшения физического доступа на территорию комплекса ВОИС.**

Введение

Объем и принципы аудиторской проверки

1. Проведение аудиторских проверок Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) с 2012 по 2017 финансовый год было поручено Контролеру и Генеральному аудитору Индии решением сороковой (20-й очередной) сессии Генеральной Ассамблеи ВОИС, состоявшейся в Женеве с 26 сентября по 5 октября 2011 г. Объем проверки соответствует положению 8.10 Финансовых положений и правил, а также принципам, изложенным в приложении к ФПП.

2. Аудиторская проверка за финансовый год, окончившийся в декабре 2017 г., проводилась в соответствии с планом, составленным на основе проведенного нами анализа рисков ВОИС. Наша работа включала проверку финансовых ведомостей ВОИС, Мадридской системы и деятельности ВОИС по направлению «Строительство, эксплуатация и ремонт служебных помещений». При необходимости в рамках выполнения соответствующих профессиональных задач использовались результаты работы внутренних органов аудита.

3. Важные факты, выявленные в ходе этих проверок, обсуждались с руководством и были затем изложены в направлявшихся ему письмах. В настоящем отчете представлены наиболее важные из этих фактов, сгруппированные в соответствующие рубрики.

Стандарты аудита

4. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности, публикуемыми Международной федерацией бухгалтеров и принимаемыми Группой внешних аудиторов Организации Объединенных Наций, ее специализированными учреждениями и Международным агентством по атомной энергии, стандартами аудита Международной организации высших органов финансового контроля, положением 8.10 Финансовых положений и правил ВОИС и дополнительными условиями проведения аудиторских проверок ВОИС, содержащимися в приложении к Финансовым положениям и правилам.

Финансовые ведомости

5. Выполненная нами аудиторская проверка включала в себя анализ финансовой отчетности, призванный обеспечить отсутствие в ней существенных ошибок и соблюдение требований Международных стандартов учета в гражданском секторе (МСУГС). ВОИС начала применять МСУГС в 2010 г., стандарты МСУГС-28, МСУГС-29 и МСУГС-30, касающиеся финансовых инструментов – в течение 2013 г. и стандарт МСУГС-39 – в 2017 г.

Аудиторское заключение в отношении финансовых ведомостей за 2017 г.

6. В соответствии с полномочиями Внешнего аудитора я обязан дать заключение в отношении финансовых ведомостей ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2017 г. Аудиторская проверка финансовых ведомостей за 2017 финансовый год не выявила никаких недостатков или ошибок, которые я мог бы признать существенными с точки зрения обеспечения точности, полноты и обоснованности финансовых ведомостей в целом. Соответственно, я вынес по финансовым ведомостям ВОИС за финансовый период, окончившийся 31 декабря 2017 г., безусловно положительное аудиторское заключение.

Ключевые финансовые показатели

7. Ниже приводятся ключевые финансовые показатели, заслуживающие внимания государств-членов:

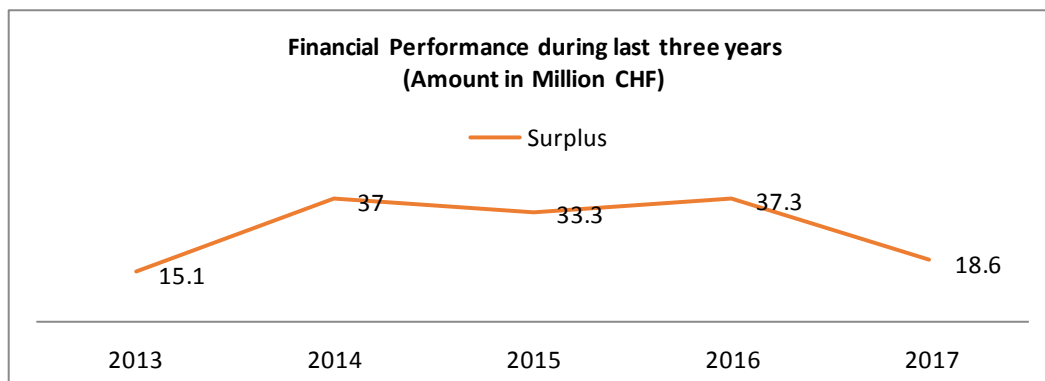
8. Совокупные доходы и расходы Организации представлены в Таблице 1.

Таблица 1.

(Суммы в млн шв. франков)

Результаты деятельности	Год				
	2017 г.	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Доходы	413,47	387,71	381,94	370,18	351,61
Расходы	394,84	350,45	348,67	333,21	336,48
Профицит/дефицит	18,63	37,26	33,27	36,97	15,13

Диаграмма 1



Финансовые результаты за последние три года
(в млн шв. франков)

Профицит

9. Сокращение операционного профицита в 2017 г. по сравнению с 2016 г. было в основном обусловлено ростом затрат на закупку услуг по контрактам на 15,02 млн шв. франков и затрат на персонал на сумму 9,50 млн шв. франков. Рост доходов по сравнению с 2016 г. был в основном связан с ростом доходов по линии Союза патентной кооперации (Союза РСТ) и инвестиционных доходов. Как видно из Таблицы 2 и Диаграммы 2, Союз РСТ, являющийся одним из подразделений ВОИС, обеспечивал более 70 процентов всех доходов ВОИС.

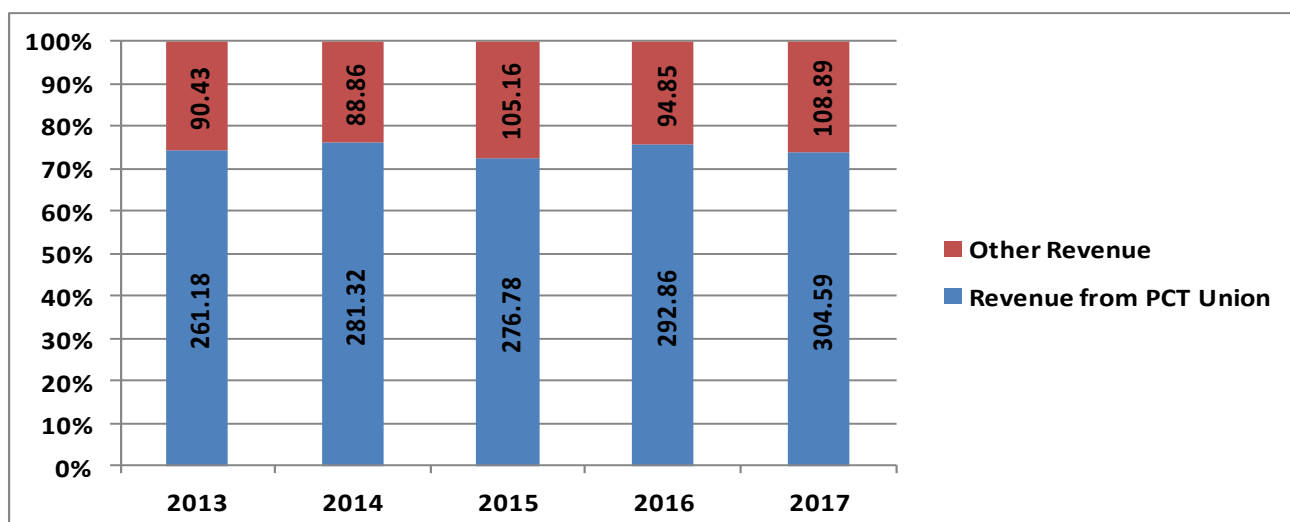
10. В Таблице 2 показаны доходы, затраты и профицит/дефицит в разбивке по различным сегментам¹.

Таблица 2: Сегментная структура доходов и затрат ВОИС (в тыс. шв. франков)

Год	Результаты деятельности	Итого	Союз РСТ	Союзы, финансируемые за счет взносов	Мадридский союз	Гаагский союз	Лиссабонский союз	Специальные счета
2017 г.	Доходы	413 476	304 587	18 753	73 241	5 537	1 285	10 073
	Расходы	394 847	278 832	19 453	71 364	13 928	1 197	10 073
	Профицит/дефицит	18 629	25 755	-700	1 877	-8391	88	0
2016 г.	Доходы	387 713	292 862	18 115	61 187	5 635	1 073	8 841
	Расходы	350 453	252 451	17 307	60 286	10 351	1 217	8 841
	Профицит/дефицит	37 260	40 411	808	901	-4 716	-144	0
2015 г.	Доходы	381 943	276 781	18 803	71 010	5 034	1 102	9 213
	Расходы	348 673	250 945	17 107	62 811	7 011	1 586	9 213
	Профицит/дефицит	33 270	25 836	1 696	8 199	-1 977	-484	0
2014 г.	Доходы	370 180	281 318	18 817	57 285	3 927	764	8 069
	Расходы	333 206	242 133	17 560	57 330	7 322	792	8 069
	Профицит/дефицит	36 974	39 185	1 257	-45	-3 395	-28	0
2013 г.	Доходы	351 611	261 181	19 277	58 456	4 531	1 308	6 858
	Расходы	336 479	242 349	19 068	59 749	7 603	852	6 858
	Профицит/дефицит	15 132	18 832	209	-1293	-3 072	456	0

¹ Формат сегментной отчетности предполагает представление данных по различным союзам как «сегментов» деятельности ВОИС.

Диаграмма 2



Прочие доходы

Доходы по линии Союза РСТ

11. С 2016 г. по 2017 г. совокупные расходы Организации возросли на 13 процентов, доходы – на 6,7 процентов. Таким образом, профицит ВОИС сократился и составил 18,6 млн шв. франков.

Доходы

12. Совокупные доходы ВОИС в 2017 г. составили 413,48 млн шв. франков. Прирост доходов по сравнению с уровнем 2016 г (387,71 млн шв. франков) составил 25,77 млн шв. франков.

13. Как показано в Таблице 2 выше, крупнейшим источником доходов в 2017 г. являлся Союз РСТ, обеспечивший 74 процента всех доходов. Доходы по линии Союза РСТ выросли в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 4 процента.

14. Доходы по линии Мадридского союза были вторым по величине источником доходов ВОИС: на них пришлось 18 процентов всех ее доходов. По сравнению с 2016 г. доходы Мадридской системы выросли на 20 процентов. Доходы союзов, финансируемых за счет взносов, составившие 18,75 млн шв. франков, составили 4,5 процента совокупных доходов, а доходы от добровольных взносов в сумме 10,07 млн шв. франков, поступавших на специальные счета, составляли 2 процента совокупных доходов.

15. Доходы Гаагского союза сократились в 2017 г. на 2 процента по сравнению с 2016 г.

Расходы

16. Расходы ВОИС в 2017 г. составили 394,85 млн шв. франков, что соответствовало приросту на 13 процентов относительно уровня расходов в 2016 г. (после корректировки), составившего 350,45 млн шв. франков.

17. Ведущей статьёй расходов Организации являются затраты на персонал, которые в 2017 г. составили 228,59 млн шв. франков, или 58 процентов ее совокупных расходов, увеличившись на 9,50 млн шв. франков относительно уровня 2016 г. (после корректировки).

18. Расходы на оплату услуг, оказываемых по контрактам, оставались в 2017 г. второй по величине статьей расходов ВОИС, составив 89,42 млн шв. франков, или 23 процента совокупных расходов. По сравнению с 2016 г. (после корректировки) объем расходов на оплату услуг, оказываемых по контрактам, вырос на 20 процентов.

19. Операционные расходы составили 26,30 млн шв. франков, или 7 процентов всех расходов, понесенных ВОИС в 2017 г., увеличившись на 20 процентов по сравнению с уровнем 2016 г. (после корректировки).

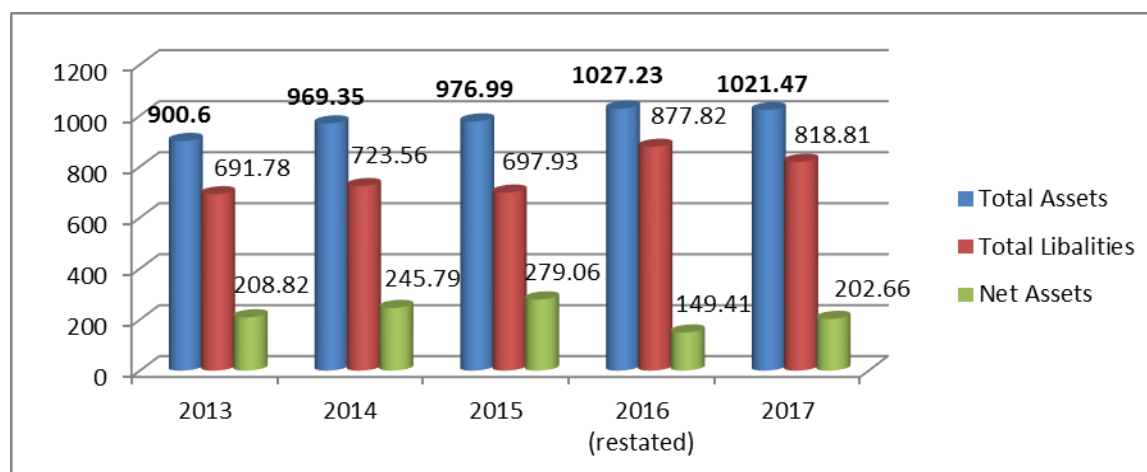
20. Расходы на оплату поездок, обучение и пособия/субсидии составили 18,20 млн шв. франков, или 5 процентов всех расходов за 2017 г. По сравнению с уровнем 2016 г. (после корректировки) эти расходы выросли на 15 процентов.

Финансовое положение

21. Профицит/дефицит – это разница между доходами и расходами ВОИС в течение года. Профицит за 2017 г. составил 18,6 млн шв. франков, что соответствует сокращению на 50 процентов по сравнению с профицитом за 2016 г. (после корректировки) (37,3 млн шв. франков) и на 44 процента по сравнению с профицитом за 2015 г. (33,3 млн шв. франков)

22. По состоянию на 31 декабря 2017 г. чистые активы Организации составили 202,66 млн шв. франков, совокупные активы – 1021,47 млн шв. франков, совокупные обязательства – 818,81 млн шв. франков. Чистые активы возросли на 53,25 млн шв. франков по сравнению с уровнем чистых активов в конце 2016 г. (после корректировки), составившим 149,41 млн шв. франков, прежде всего, за счет актуарной прибыли в размере 34,62 млн шв. франков, полученной в 2017 г. в результате перехода на МСУГС-39 для учета обязательств по медицинскому страхованию после прекращения службы.

Диаграмма 3: Финансовое положение ВОИС (млн шв. франков)



Совокупные активы

Совокупные обязательства

Чистые активы

Исполнение бюджета

23. ВОИС составляет свой бюджет на двухлетний период. Бюджет на двухлетний период 2016-2017 гг. был утвержден Ассамблеями государств-членов ВОИС 14 октября 2015 г. При совокупном запланированном доходе в рамках 756,30 млн шв. франков

фактический доход составил 807,55 млн шв. франков. Совокупные расходы за двухлетний период составили 688,70 млн шв. франков, оказавшись на 18,34 млн шв. франков ниже бюджетного прогноза (707,04 млн шв. франков).

Изменения, внесенные в финансовую отчетность за 2017 г. в соответствии с рекомендациями Внешнего аудитора

24. На основе замечаний внешнего аудитора руководство внесло в финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., следующие изменения:

- i. Ведомость I (Отчет о финансовом положении) и примечание 17: В соответствии с п. 80 (с) и п. 83 МСУГС остаток средств кредита Фонда служебных помещений для международных организаций (FIPOI) в сумме 16,9 млн шв. франков, полностью погашенного в январе 2018 г., переведен из категории долгосрочных (15,5 млн шв. франков) в категорию текущих заимствований. Кроме того, в примечание 17 (Заимствования) были внесены изменения, отражающие сумму штрафа в размере 11,6 млн шв. франков, уплаченного ВОИС за досрочное погашение остатка средств по кредиту Banque Cantonale de Genève (BCG) и процентов по этому кредиту в сумме 153 000 шв. франков до даты погашения.
- ii. Примечание 9: в статью «Инвестиционные активы» внесены следующие изменения:
 - a) стоимость неаннулируемых договоров аренды сроком не более года изменена с 364 000 шв. франков на 31 000 шв. франков;
 - b) стоимость неаннулируемых договоров аренды сроком от одного года до пяти лет изменена с 540 000 шв. франков до нуля;
 - c) текст «Организации не известно о каких бы то ни было ограничениях на получение или перечисление дохода от инвестиционного имущества» удален.
- iii. Примечание 10: в перечень неосязаемых активов внесены изменения, касающиеся переноса 500 000 шв. франков из статьи «Программное обеспечение, приобретенное у сторонних поставщиков» в статью «Самостоятельно разработанное программное обеспечение».
- iv. Примечание 14: в статью «Пособия сотрудникам» внесены изменения: (a) для отражения разбивки актуарных прибылей/убытков в разделе «Обязательства по обеспечению установленных выплат»; и (b) для добавления текста, поясняющего факторы, влияющие на объем обязательств по МСПС.
- v. Примечание 23: в статью «Чистые активы» внесены изменения, отражающие отличия в порядке удержания и распределения профицита Мадридского союза по сравнению со всеми остальными союзами.
- vi. Примечание 25: в статью «Доходы» внесены изменения, отражающие рост дохода от пошлин Мадридской системы на 10,4 млн шв. франков в 2017 г. по сравнению с уровнем 2016 г. в связи с ликвидацией очереди ожидающих рассмотрения заявок на регистрацию знаков, что, по оценкам, обеспечило в 2017 г. дополнительный доход в размере 9,4 млн шв. франков.
- vii. Примечание 30: в статью «Сегментная отчетность» внесены изменения, отражающие продажу в январе 2018 г. здания в коммуне Мейран, принадлежавшего Мадридскому союзу.

- viii. Примечание 2: в пункт «Изменения учетной политики» внесены изменения, отражающие тот факт, что подробная информация о последствиях перехода на МСУГС-39 в текущем 2017 г. не были указаны, поскольку это потребовало бы дополнительных актуарных расчетов в отношении 2017 г. на основании МСУГС-25, что было признано нереалистичным.
- ix. В Примечание 29 к финансовым ведомостям (События, имевшие место после отчетной даты) был добавлен текст, касающийся Программы награждений и поощрений.

Факты, выявленные аудиторской проверкой

Финансовые вопросы

Инвестиционные активы

25. Правило 105.31 Финансовых положений и правил ВОИС (положение 5.11), касающееся продажи/отчуждения имущества, предусматривает, что материалы, оборудование или иное имущество, признаваемое избыточным или непригодным к использованию, должны продаваться путем проведения конкурсных торгов, если Инвентаризационной комиссией не будет принято иное решение.

26. Согласно пункту «Инвестиционные активы» примечания 9 Организация подписала 31 января 2018 г. акт продажи здания Мадридского союза, приобретенного ею в 1974 г. за 7,0 млн шв. франков. Данный объект отражался в учете по справедливой стоимости 6,2 млн шв. франков на основании оценки, выполненной 1 октября 2015 г. независимой экспертной организацией CBRE (Geneva) SA (CBRE). В примечании было указано, что доход от этой операции будет учтен в составе профицита или дефицита 2018 г.

27. Указанный объект был продан пенсионному фонду Rolex, который уже являлся владельцем четырех из пяти корпусов «здания» и предложил купить последний корпус, принадлежавший ВОИС, за 7 млн шв. франков. ВОИС получила средства от этой продажи в феврале 2018 г.

28. Мы обратили внимание на то, что без проведения конкурсных торгов и в отсутствие обновленных данных о справедливой оценке объекта нельзя было гарантировать обоснованность продажной стоимости здания Мадридского союза.

29. ВОИС ссылалась на другой отчет об оценке, проведенной в январе 2016 г. компанией Analyses & Developments Immobilierssarl (ADI), которая оценила объект в 5,3 млн шв. франков (CBRE (Geneva) SA (CBRE) оценила его в октябре 2015 г. в 6,2 млн шв. франков). ВОИС заявила, что новая оценка справедливой стоимости здания не проводилась, поскольку, судя по всем признакам, имевшимся на тот момент времени, учетная оценка здания была в основном правильной.

30. Мы обратили внимание на то, что компания CBRE, чья оценка использовалась ВОИС при подготовке финансовых ведомостей, указала, что стоимостная оценка, указанная в отчете, представляла собой ее объективную оценку рыночной стоимости объекта на дату оценки, при условии, что объект был бы предложен к продаже надлежащим образом и что в этот период была бы подписана соответствующая документация. Кроме того, учитывая неустойчивость глобальной финансовой системы в тот период, CBRE рекомендовала регулярно контролировать ситуацию и уточнять оценку, а на момент отчуждения объекта получить конкретные консультации в отношении рыночной ситуации. Это не было сделано ВОИС.

31. ВОИС заявила, что, поскольку речь идет об инвестиционном объекте, управление зданием осуществляется в соответствии с финансовым положением 4.11, которое, в свою очередь, основано на положениях Инвестиционной политики ВОИС, а не финансовым положением 5.11 и финансовым правилом 105.31.

32. В дальнейшем, после консультаций с Бюро юрисконсульта, ВОИС уточнила свою позицию, заявив, что ни финансовое положение 5.11, ни финансовое правило 105.31 не распространяются на продажу или отчуждение земли или зданий. Финансовое положение 5.11 касается закупочных мероприятий, необходимых для приобретения имущества (включая недвижимое), но при этом важно учесть, что оно не распространяется на продажу или отчуждение такого имущества. И наоборот, хотя финансовое правило 105.31 относится к продаже или отчуждению имущества, оно не касается «недвижимого имущества». Далее, в финансовом правиле 105.31 упоминается необходимость учета позиции Инвентаризационной комиссии (ИК) как органа, который обязан давать заключение по такой продаже и отчуждению в соответствии с требованиями этого правила. Служебная инструкция ВОИС № 9/2017 Rev. «Политика ВОИС в области управления имуществом» содержит описание полномочий ИК и определенным образом исключает из них решение вопросов, касающихся земли и зданий. ВОИС заявила, что, в соответствии с финансовым положением 4.11 и финансовым правилом 104.11 и применимыми стандартами, информация о продаже здания Мадридского союза была раскрыта в примечаниях 9, 29 и 30 к финансовым ведомостям. Финансовые ведомости и отчет Внешнего аудитора будут рассмотрены Комитетом по программе и бюджету, который примет соответствующие рекомендации Ассамблеям государств-членов ВОИС.

33. Принимая во внимание мнение руководства, мы вместе с тем отмечаем, что правило 105.29, действующее в рамках положения 5.11, относится к управлению *имуществом* Организации и всем системам, регулирующим его приобретение, регистрацию, использование, хранение, эксплуатацию и отчуждение, в том числе посредством продажи (курсив наш). Правило 105.31 касается продажи материалов, оборудования или прочего имущества, которое признается избыточным или непригодным к использованию, и предусматривает, что такая продажа осуществляется при помощи конкурсных торгов, если не действуют иные предусмотренные им условия. В правилах 105.29 и 105.31 имущество упоминается без каких-либо уточнений. По нашему мнению, положения этих правил не могут отменяться какими-либо регламентами или руководствами, которые имеют подчиненный статус по отношению к Финансовым положениям и правилам. В любом случае, как это было указано и руководством ВОИС, Инвестиционная политика, разработанная на основе положения 4.11, не распространяется на вопросы приобретения, отчуждения или продажи недвижимого имущества или зданий. В отсутствие в данной политике каких-либо положений об отчуждении или продаже недвижимого имущества, должны применяться положения об отчуждении имущества, предусмотренные правилами 105.29 и 105.31 и имеющие приоритет. Таким образом, учитывая существенную стоимость операции и необходимость обеспечения транспарентности, мы полагаем, что обстоятельства, при которых сделка продажи здания Мадридского союза была заключена без применения процедуры конкурсных торгов, должны быть полностью раскрыты и объяснены Генеральной Ассамблее.

Рекомендация 1

Мы рекомендуем рассмотреть операцию продажи здания Мадридского союза на следующей серии заседаний Генеральной Ассамблеи.

Пособия сотрудникам

34. Пункт 33 (f) МСУГС-3 (Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки) гласит, что в тех случаях, когда переход на МСУГС влияет на сведения о текущем или любом предыдущем периоде, организация обязана раскрыть, в отношении текущего периода и каждого представляемого в отчетности предыдущего периода, насколько это практически осуществимо, размер корректировки каждой строки в каждой статье каждой финансовой ведомости, на которую влияет такой переход. Пункт 34 (c) МСУГС-3 также гласит, что когда добровольное изменение учетной политики влияет на сведения о текущем или любом предыдущем периоде, организация обязана раскрыть в отношении текущего периода и каждого представляемого в отчетности предыдущего периода, насколько это практически осуществимо, размер корректировки каждой позиции строки финансовой ведомости, на которую влияет такой переход. Кроме того, пункты 44 и 45 МСУГС-3 гласят, что организация обязана раскрывать характер и размер изменения учетной оценки, влияющей на сведения о текущем периоде или способной повлиять на сведения о будущих периодах, кроме тех случаев, когда такая оценка признается практически нецелесообразной. Если размер влияния на сведения о будущих периодах не раскрывается в связи с тем, что это признается практически нецелесообразным, организация должна указать этот факт.

35. С 1 января 2017 г. ВОИС изменила свою учетную политику в области учета пособий сотрудникам, которые учитываются теперь в соответствии с требованиями МСУГС-39, касающегося порядка учета пособий сотрудникам и отчетности о них. Согласно требованиям МСУГС-39 актуарные убытки, которые ранее не отражались в учете, теперь учитываются в отчете о финансовом положении. Результаты этого изменения учетной политики были отражены в учете задним числом, что потребовало корректировки остатков за предыдущие годы и пересчета сравнительных данных за 2016 г. Корректировка в отношении более ранних периодов, чем представленные в отчетности (периодов до 2016 г.) привела к сокращению чистых активов на сумму 78,9 млн шв. франков.

36. Пересчет сравнительных данных за 2016 г. был подробно представлен в разделе «Изменение учетной политики» примечания 2 к финансовым ведомостям ВОИС за 2017 г. (Основные принципы учетной политики), однако в нем не был указан размер корректировки по каждой позиции строки финансового отчета за 2017 г., на которые это повлияло.

37. ВОИС заявила, что, поскольку переход на МСУГС-39 состоялся 1 января 2017 г., в 2017 г. не производилось корректировок данных, которые бы требовали раскрытия. Хотя ВОИС не считает, что этого требуют положения МСУГС-3, она подготовила текст, раскрывающий необходимые сведения, для включения в примечание 2 к финансовым ведомостям. В связи с этим никакой отдельной рекомендации не дается.

Резерв на реализацию специальных проектов

38. Пункт 16 Политики резервов предусматривает формирование отдельного резерва, именуемого «резервом на реализацию специальных проектов», в который направляются средства на реализацию проектов, финансируемых из резервов, за

вычетом накопленных расходов. Остаток резерва отражает суммы, которые еще подлежат расходованию для финансирования уже утвержденных проектов.

39. При обсуждении генерального плана капитального ремонта (ГПКР) на 2018-2027 гг. на своей двадцать седьмой сессии, состоявшейся 11-15 сентября 2017 г., Комитет по программе и бюджету (КПБ) отметил, что примерный неизрасходованный остаток средств по проекту в сумме 3,435 млн шв. франков в составе резерва на реализацию специальных проектов далее не потребуется в связи с экономией средств при выполнении ГПКР на 2014-2019 гг. и будет возвращен в резерв. В разделе примечания 23, озаглавленном «Чистые активы в форме специальных проектов», говорится о необходимости возвращения в резерв следующих остатков бюджетных средств: 206 000 шв. франков (проект «Замена окон в здании АБ» – проект закрыт, расходы по состоянию на конец 2017 г. списаны), 487 000 шв. франков (проект «Вода Женевского озера») и 209 000 шв. франков (проект «Меры физической и пожарной безопасности»).

40. ВОИС заявила, что официальное закрытие трех проектов («Вода Женевского озера», «Замена окон в здании АБ» и «Меры физической и пожарной безопасности») было перенесено на 2018 г. после закрытия 2017 финансового года и что неизрасходованные остатки средств по этим проектам будут перенесены в состав накопленного профицита в течение 2018 г. ВОИС добавила, что, помимо определения неизрасходованного остатка средств, официальное закрытие проекта, финансируемого из резервов, включает в себя оценку результативности проекта, оценку объема выполнения проекта с учетом сроков, формулировку выводов, которые могут быть извлечены из проекта, и выполнение мероприятий, необходимых после завершения проекта, если таковые предусмотрены. После завершения оценки руководителем проекта, отчет по проекту утверждается руководителем соответствующей программы, Отделом реализации программы и бюджета и Финансовым отделом. Таким образом, процесс закрытия – это одновременно качественный и финансовый процесс, обеспечение качественных результатов которого требует достаточного времени.

41. Мы обратили внимание на то, остаток средств по проекту «Вода Женевского озера» (487 000 шв. франков) был перенесен с декабря 2015 г. без каких-либо дальнейших расходов в течение 2016 г. и 2017 г. остаток средств по проекту «Замена окон в здании АБ» (206 000 шв. франков) был перенесен с декабря 2016 г.; проект был признан неосуществимым, и перечисление остатка проектных средств в резерв рассматривалось на заседании КПБ в сентябре 2017 г. Стоимость незавершенных работ по данному проекту в сумме 87 781 шв. франков была указана в финансовых ведомостях за 2017 г. как списанная. Поскольку двухлетний период бюджета завершился в 2017 г., ВОИС необходимо произвести экспертизу неизрасходованных остатков проектных средств в рамках закрытия 2017 финансового года и перевести их в состав накопленного профицита.

Рекомендация 2

Мы рекомендуем ВОИС ускорить процедуры закрытия проектов «Вода Женевского озера», «Замена окон в здании АБ» и «Меры физической и пожарной безопасности», оценить уровень их выполнения и понесенные расходы и перечислить остатки средств в резерв. ВОИС также рекомендуется разработать четкие правила закрытия проектов, предусматривая соответствующие сроки, позволяющие эффективно контролировать закрытие проектов.

42. Руководство приняло данную рекомендацию.

Расходы по линии программы награждений и поощрений

43. Согласно пункту 7 МСУГС-1, расходы представляют собой сокращение стоимости экономических благ или возможностей оказания услуг, имеющее место в течение отчетного периода в форме оттока или потребления активов или возникновения обязательств, приводящее к сокращению чистых активов/собственного капитала, не связанному с выплатами средств собственникам.

44. Программа награждений и поощрений (ПНП) ВОИС, принятая в 2015 г., имеет своей целью обеспечение признания, общественной оценки и вознаграждения высоких достижений сотрудников и групп сотрудников, а также повышение стремления и мотивации всех сотрудников к достижению такого же признания и вознаграждений в будущем.

45. Мы обратили внимание на то, что в составе расходов за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., ВОИС направила на выплату вознаграждений и премий 3,072 млн шв. франков, во время как соответствующая сумма за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составила 0,060 млн шв. франков.

46. Мы отметили следующие моменты:

- i. СИ № 31/2015/Rev.2, касающаяся премий за высокие результаты работы, была распространена 19 апреля 2018 г.
- ii. пункт 25 указанной служебной инструкции гласит, что она вступает в силу в день ее публикации, то есть 19 апреля 2018 г. Служебная инструкция, выпущенная задолго после завершения цикла подготовки финансовых ведомостей за 2017 г. (март 2018 г.) не могла служить основанием для учетных решений, относящихся к 2017 г.
- iii. предусмотренная выше сумма включала премию за результативность работы Организации в форме разовой денежной суммы в размере 2 000 шв. франков, подлежащей выплате в мае 2018 г. каждому сотруднику ВОИС, проработавшему в Организации не менее шести месяцев в течение 2017 г. Однако основания определения размера этой суммы (2 000 шв. франков на каждого сотрудника) приведены не были.

47. Согласно сведениям ВОИС, программа награждений и поощрений касалась результатов работы сотрудников в 2016 г. и 2017 г. В рамках программы предполагалось выплатить по 2 000 шв. франков 946 сотрудникам, с выплатой пропорциональных сумм 136 сотрудникам, работавшим неполное время и 103 сотрудникам, работавшим не менее 6 месяцев (все указанные цифры имеют оценочный характер). ВОИС заявила, что, согласно МСУГС, затраты на выплаты в рамках ПНП были отражены в учете, согласно методу начисления, в составе отчетности за тот год, к которому относятся соответствующие результаты работы сотрудников. Итоговый расчет суммы, подлежащей выплате по линии ПНП, был произведен до одобрения к публикации финансовых ведомостей за 2017 г., что соответствует требованиям МСУГС.

48. Мы обратили внимание на то, что приведенный расчет давал только 2 531 800 шв. франков, в то время как для выплат за 2017 год было зарезервировано 3 млн шв. франков. Кроме того, решение Генерального директора о выплате премии за результативность работы было объявлено им 12 апреля 2018 г. и зафиксировано в

меморандуме Генерального директора Контролеру ВОИС от 23 апреля 2018 г., уже после того, как финансовые ведомости были направлены внешнему аудитору в марте 2018 г.

49. Выполняя нашу рекомендацию в отношении проверки правильности сумм выплат, произведенных по линии программы награждений и поощрений и отражения их в учете в соответствии с МСУГС-14 (События, имевшие место после отчетной даты), ВОИС добавила соответствующий текст в примечание 29 (События, имевшие место после отчетной даты) к финансовым ведомостям.

Мадридская система

50. Мадридская система представляет собой глобальную систему регистрации товарных знаков и работы с ними. Функционирование Мадридской системы международной регистрации знаков регулируется Мадридским соглашением, заключенным в 1891 г., и Протоколом к Мадридскому соглашению, принятым в 1989 г. Все Договаривающиеся стороны Мадридского соглашения и Мадридского протокола (участники Мадридской системы) составляют Мадридский союз. Административные функции Мадридской системы выполняет Международное бюро (МБ) ВОИС. Кроме того, в рамках системы действуют Общая инструкция и Административная инструкция.

51. Мадридская система позволяет владельцам товарных знаков получать охрану знака во многих странах путем подачи единой заявки и уплаты одного набора пошлин в одной валюте. Регистрация действует десять лет и может быть продлена при условии уплаты соответствующей пошлины.

Стратегии развития системы

52. Среднесрочные стратегические планы (СССП) ВОИС (на 2010-2015 гг. и на 2016-2021 гг.) и Программа и бюджет ВОИС (на 2014-2015 гг. и 2016-2017 гг.) предусматривают следующие стратегии развития Мадридской системы:

- i. Выявление факторов, препятствующих присоединению новых стран к Мадридскому протоколу и более активное взаимодействие с государствами, не входящими в Мадридскую систему с применением стратегий расширения географии системы, учитывающих специфику стран и регионов;
- ii. Работа с Договаривающимися сторонами в области разработки политики в области ИС (интеллектуальной собственности) и нормативно-правовой базы и оказание им содействия в этих вопросах;
- iii. Превращение системы в подлинно глобальную структуру путем содействия рассмотрению ее преимуществ не входящими в нее государствами;
- iv. Работа с Договаривающимися сторонами по определению наличия у них соответствующих регламентов по вопросам ИС и соответствующих нормативных положений, необходимых для полной реализации системы, и оказание им помощи в разработке и применении необходимых мер, позволяющих достичь этой цели;
- v. Поощрение Договаривающихся сторон к выяснению преимуществ упрощения системы путем создания платформы, основанной только на Мадридском протоколе;
- vi. Постоянная оценка работы системы для повышения ее рациональности и эффективности;
- vii. Распространение организационной культуры, ориентированной на качество оказания услуг; контроль уровня удовлетворенности пользователей;
- viii. Значительные инвестиции в информационно-технологические системы для повышения производительности внутренней системы обработки документации, формирования эффективной платформы, отвечающей интересам ведомств и пользователей и учета требований различных правовых и административных систем и различных пользователей;
- ix. Чтобы полностью реализовать свои возможности в условиях быстрого расширения ее географии Мадридская система должна будет в равной степени обеспечивать интересы всех заинтересованных сторон в новой ситуации. Рабочая группа по правовому развитию Мадридской системы будет выявлять направления развития правовой базы системы, обеспечивающие удовлетворение меняющихся потребностей пользователей путем упрощения ее нормативных положений;
- x. Рассмотрение вопроса о языках подачи заявок в условиях продолжающегося расширения Мадридской системы и изменения состава основных стран, из которых поступают заявки;
- xi. Приведение профессиональной квалификации персонала в соответствие с требованиями, которые порождаются возрастающей сложностью административных задач системы, постоянным развитием ИТ-системы и

изменениями географии и языкового состава пользователей глобальных систем ИС.

Более широкое и эффективное использование Мадридской системы

53. Плановые и фактические затраты на нужды Мадридской системы в двухлетние периоды 2014-2015 гг. и 2016-2017 гг. (до ноября 2017 г.) показаны в Таблице 3.

Таблица 3 (Суммы в тыс. шв. франков)

Ожидаемый результат и его формулировка	2014-2015 гг. (доля в окончательном бюджете после перераспределения средств)		2016-2017 гг. (доля в окончательном бюджете после перераспределения средств)	
	Окончательный бюджет после перераспределения средств	Фактические затраты	Бюджет после перераспределения средств	Фактические затраты
Более широкое и эффективное использование Мадридской системы, в том числе развивающимися и наименее развитыми странами	16 543	15 784 (95%)	16 326	13 761 (84%)
Повышение эффективности работы и качества услуг Мадридской системы	40 885	39 925 (98%)	41 736	37 065 (89%)
Итого	57 428	55 709 (97%)	58 062	50 826 (88%)

54. В 2014-2015 гг. общие бюджетные ассигнования были освоены на 97 процентов, в 2016-2017 гг. (до ноября 2017 г.) – на 88 процентов.

Присоединение к Мадридской системе новых государств-членов

55. Сегодня ВОИС имеет 191 государство-члена; 116 из них участвуют в Мадридском союзе через 100 Договаривающихся сторон. Две из этих сторон – это межправительственные организации, насчитывавшие в ноябре 2017 г. по несколько

государств-членов². Договаривающиеся стороны Мадридской системы представлены преимущественно странами Европы (47 государств-членов), за которыми следуют страны Азии и Тихоокеанского региона (22), Африки (21), Ближнего Востока (5), Карибского бассейна (3), Латинской Америки (1) и Северной Америки (1). Договаривающимися сторонами Мадридской системы являются 24 из 47 наименее развитых стран (НРС), или 51 процент всех НРС.

56. Мы отметили следующие моменты:

- i. Исходя из базового показателя «92 Договаривающиеся стороны в конце двухлетнего периода 2012-2013 гг.» на двухлетний период 2014-2015 гг. был установлен целевой показатель «100 государств-членов». Если в 2014 г. к системе не присоединилась ни одна страна, в 2015 г. к ней присоединились пять стран. Таким образом, в конце 2014-2015 гг. общее число Договаривающихся сторон составляло 97.
- ii. На 2016-2017 гг. был установлен целевой показатель «103 Договаривающиеся стороны». Фактически к системе присоединилась одна страна в 2016 г. и две страны – до ноября 2017 г. Таким образом, общее число Договаривающихся сторон на конец ноября 2017 г. составляло 100. До конца декабря 2017 г. руководство ВОИС не ожидает новых присоединений стран.

57. Среднесрочный стратегический план (СССП) ВОИС на 2010-2015 гг. предусматривал выявление факторов, сдерживающих присоединение новых участников к Мадридскому протоколу и разработку стратегий географического расширения, «учитывающих специфику стран и регионов». Кроме того, в Программе и бюджете (ПиБ) ВОИС на 2016-2017 гг. меньшая привлекательность Мадридской системы по сравнению с национальной процедурой для заявителей из некоторых из указанных Договаривающихся сторон, обусловленная внутренней сложностью системы, отсутствием у нее надлежащей нормативно-правовой базы и отсутствием качественной структуры обслуживания клиентов в Международном бюро (МБ) была зафиксирована как риск. В рамках стратегии нейтрализации этого риска ПиБ предусматривала мероприятия по популяризации идеи присоединения к системе новых государств и стран в «ключевых регионах».

58. Мы отметили, что в апреле 2016 г. Рабочая группа по правовому развитию Мадридской системы обозначила как стратегический приоритет включение в систему стран Латинской Америки и стран-участниц Совета сотрудничества арабских государств Персидского залива. Мы обратили внимание на то, что МБ не определило ключевые регионы географического расширения системы и не выработало стратегии присоединения, учитывающие специфику стран и регионов.

² Африканская организация интеллектуальной собственности (АОИС), одна из 100 Договаривающихся сторон Мадридской системы – это региональная организация интеллектуальной собственности, насчитывающая 17 государств. Государства АОИС отказались от индивидуального участия в Мадридской системе, и АОИС является отдельной Договаривающейся стороной, представляющей интересы ее 17 государств-членов. В связи с этим вместо получения охраны в одном или нескольких государствах-членах АОИС путем регистрации отдельных национальных товарных знаков пользователь услуг Мадридской системы может зарегистрировать только один знак: региональный знак АОИС, действие которого распространяется на все 17 государств-членов АОИС. Таким образом, эти страны входят в число стран-участниц системы, но не входят в число ее Договаривающихся сторон.

59. Руководство заявило, что оно не имеет возможности влиять на внутренние решения новых потенциальных участников, такие как внесение в парламенты проектов пересмотренных законов, вероятность их утверждения парламентами, пересмотр ИТ-структур, выборы и т. д., но что оно осуществляет проект, предусматривающий оценку готовности государств-членов присоединиться к Протоколу, анализ применяемых ими процедур экспертизы, норм законодательства и ИТ-систем, а также оказание странам помощи в разработке новых законов, совместимых с Мадридским протоколом и Общей инструкцией.

60. Понимая значение инициатив, предпринятых руководством, мы обратили внимание на то, что 49 процентов НРС все еще не присоединились к системе, а из латиноамериканских стран к ней присоединилась после 2014-2015 гг. только Мексика. Страны, указанные Программе и бюджете и в ежеквартальных отчетах о присоединениях – это страны, выразившие намерение присоединиться к системе и считающие такое присоединение реальным. Таким образом, применительно к этим странам стратегия, учитывающая их специфику была бы, вероятно, более эффективной.

Рекомендация 3

Руководству следует сформулировать стратегию присоединения стран, учитывающую их специфику, в соответствии с ее региональными приоритетами.

61. Руководство приняло данную рекомендацию.

Своевременность рассмотрения международных заявок на регистрацию знаков, соответствующих установленным требованиям

62. Международное бюро (МБ) выполняет шесть различных видов операций: рассмотрение международных заявок, продление регистраций, внесение последующих указаний, внесение изменений в регистрации, принятие решений и внесение исправлений.

63. Мы обратили внимание на то, что Общая инструкция не устанавливает никакого срока рассмотрения заявок, и, как видно из Таблицы 4, МБ требовалось значительное время на рассмотрение документации.

Таблица 4

Время рассмотрения заявок, соответствующих установленным требованиям (дней)				
Категория документа	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г. (до октября 2017 г.)
Заявки	44-75	34-73	32-86	46-85
Продление регистраций	45-67	47-69	49-74	54-75
Последующие указания	35-67	22-67	24-62	25-52
Изменения	42-90	34-92	34-86	63-106
Решения	6-30	6-23	7-51	26-82
Исправления	182-331	75-187	94-215	160-291

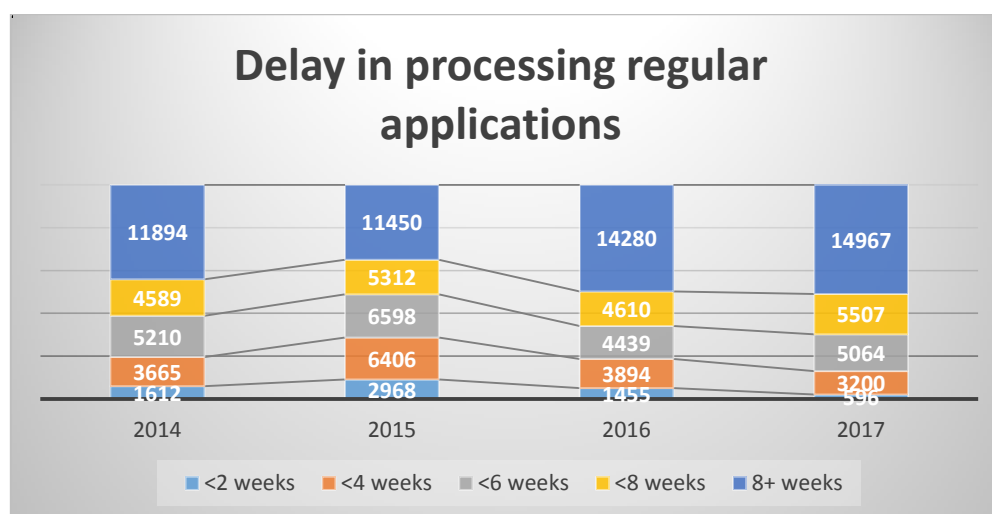
64. Мы также обратили внимание на то, что на рассмотрение большинства заявок, соответствующих установленным требованиям, требовалось более 8 недель (см. Таблицу 5 и Диаграмму 4):

Таблица 5

Число рассмотренных заявок, соответствующих установленным требованиям						
Год	Менее 2 недель	2-4 недели	4-6 недель	6-8 недель	Более 8 недель	Итого
2014 г.	1612 (5,97%)	3665 (13,59%)	5210 (19,32%)	4589 (17,01%)	11894 (44,10%)	26970
2015 г.	2968 (9,07%)	6406 (19,57%)	6598 (20,16%)	5312 (16,23%)	11450 (34,98%)	32734
2016 г.	1455 (5,07%)	3894 (13,58%)	4439 (15,48%)	4610 (16,08%)	14280 (49,80%)	28678
2017 г.	596 (2,03%)	3200 (10,91%)	5064 (17,26%)	5507 (18,77%)	14967 (51,02%)	29334

(Цифры в скобках означают процент от итогового значения)

Диаграмма 4



Задержки в рассмотрении заявок, соответствующих установленным требованиям

Менее 2 недель
Менее 4 недель
Менее 6 недель
Менее 8 недель
Более 8 недель

65. Доля заявок, соответствующих установленным требованиям, рассмотренных более чем за 8 недель, возросла с 34,98 процентов в 2015 г. до 51,02 процентов в 2017 г. Доля заявок, соответствующих установленным требованиям рассмотренных в течение 4 недель, устойчиво шла вниз, сократившись с 28,64 процентов в 2015 г. до 12,94 процентов в 2017 г.

66. Мы обратили внимание на то, что длительные сроки рассмотрения привели к росту числа заявок, ожидающих рассмотрения, по всем категориям на конец 2014 г. и 2016 г., как показано в Таблице 6.

Таблица 6. Очередь заявок, ожидающих рассмотрения

На конец	Распределение по категориям						
	Регистрация новых знаков	Продление	Дополнительные указания	Изменения	Решения	Исправления	Общее число заявок, ожидающих рассмотрения
2014 года	8261	570	1856	6912	9521	2575	29695
2015 года	3951	847	1721	3706	4440	2000	16665
2016 года	10196	1755	2014	10705	61824	3758	90252
2017 года (до 10 ноября)	6456	1860	857	4067	12841	3022	29103

67. В период 2015 г. по 2016 г. общее число заявок, ожидающих рассмотрения, возросло на 441 процент.

68. Мы обратили внимание, что на объем выполняемых операций и сроки ожидания негативно повлияли сложности, возникшие в работе новой информационно-технологической системы (MIRIS), внедренной в марте 2016 г.; кроме того, задержки в проведении экспертизы были связаны с наличием незаполненных вакансий экспертов (в среднем четырех) и высоким уровнем сменяемости сотрудников, привлекаемых на гибкой основе (сотрудников, нанимаемых через кадровые агентства, и стипендиатов).

69. Для ликвидации очереди заявок, ожидающих рассмотрения, в феврале 2017 г. при Мадридском реестре была создана Специальная программа для Мадридской системы (SMP), в рамках которой сотрудники Оперативного отдела и вспомогательный персонал работали в выходные дни и официальные праздники (с соответствующей компенсацией). В связи с этим с марта 2017 г. по ноябрь 2017 г. у Мадридского реестра возникли затраты на выплату соответствующих компенсаций в размере 579 475 шв. франков.

70. Руководство заявило, что, хотя Общая инструкция не предусматривает каких-либо сроков рассмотрения заявок, в Программу и бюджет на 2018-2019 гг. был включен целевой показатель «Своевременность рассмотрения заявок».

Рекомендация 4

Мы рекомендуем руководству соблюдать сроки экспертизы и рассмотрения заявок, соответствующих установленным требованиям, предусмотренные Программой и бюджетом на 2018-2019 гг., и активизировать работу по сокращению количества заявок, ожидающих рассмотрения.

71. Руководство заявило, что после выделения в распоряжение Оперативного отдела дополнительных ресурсов в 2018 г. число нерассмотренных заявок снизилось, и четыре из шести операций выполняются в сроки, предусмотренные Программой и бюджетом.

Рассмотрение заявок, не соответствующих установленным требованиям

72. Согласно правилам 11(2) (b), 12 (1) и 13 (1) Общей инструкции, если международная заявка не соответствует применимым к ней требованиям и нормам Общей инструкции, МБ уведомляет заявителя/ведомство происхождения, которое исправляет несоответствия в течение трех месяцев с даты уведомления о несоответствии; в случае невыполнения этого требования производство по международной заявке считается прекращенным и МБ направляет ведомству происхождения и заявителю соответствующее уведомление, предусмотренное правилами 11 (4) (b) и 12 (2).

73. Мы обратили внимание на то, что целевой показатель процента заявок, не соответствующих установленным требованиям, постепенно повышался: с 24 процентов в 2014-2015 гг. он был увеличен до 36 процентов в 2014 г. и до 41 процента в 2017 г. (до августа 2017 г.); несоответствие требованиям в основном имело характер ошибок классификации, ошибок при уплате пошлин (неуплата и недоплата) и ошибок в описаниях, содержащихся в заявках. Как видно из Таблицы 7, заявки с ошибками классификации составляли 75%-79% всех заявок, содержащих ошибки. Мы отметили, кроме того, что среди заявок, не соответствующих установленным требованиям, весьма высокий процент составляли заявки, которые рассматривались более четырех месяцев (их доля, согласно данным Таблицы 8, выросла с 59 до 70 процентов):

Таблица 7

Год	Полученные заявки (число)	Заявки без ошибок (число)	Заявки с ошибками (число)	Заявки с ошибками классификации (число)	Доля заявок с ошибками классификации в заявках с ошибками (%)
2014 г.	48020	30665	17355 (36%)	13091	75
2015 г.	49292	30085	19207 (39%)	15119	79
2016 г.	52902	31870	21032 (40%)	15874	75
2017 г. (до августа)	35615	21157	14458 (41%)	10940	76

Таблица 8

Число рассмотренных заявок, не соответствующих установленным требованиям (с даты подачи до даты внесения в реестр)							Число заявок, рассмотривавшихся более 4 месяцев (3+4+5)
Год	Менее 2 месяцев (1)	2-4 месяца (2)	4-6 месяцев (3)	6-8 месяцев (4)	Более 8 месяцев (5)	Итого	
2014 г.	1282 (7,31%)	5409 (30,85%)	6086 (34,71%)	2866 (16,46%)	1891 (10,78%)	17534	10843 (61,85%)
2015 г.	2241	6780	6400	3467	2909	21797	12776

	(10,28%)	(31,11%)	(29,36%)	(15,91%)	(13,35%)		(58,61%)
2016 г.	1073 (6,01%)	5102 (28,58%)	6440 (36,08%)	3104 (17,39%)	2130 (11,93%)	17849	11674 (65,40%)
2017 г. (до 31 августа 2017 г.)	917 (4,00%)	5883 (25,65%)	7351 (32,05%)	4432 (19,32%)	4356 (18,99%)	22939	16139 (70,36%)

(Цифры в скобках соответствуют доле (%) в общем числе заявок)

74. Отмечая, что последующий контроль статуса заявок, не соответствующих установленным требованиям, и выполнения установленных для них сроков также зависит от своевременности ответов заявителей и ведомств происхождения, мы обращаем внимание на то, что нарушение сроков рассмотрения заявок, не соответствующих установленным требованиям, не только снижает эффективность Мадридской системы, но и может вызывать снижение степени удовлетворенности клиентов и потенциально снижать ее привлекательность. Руководство ВОИС сообщило, что в 2018 г. Руководство по классификации (имеющееся сегодня на трех официальных языках ООН) будет переведено на все шесть языков ООН, а упрощение структуры пошлин и мероприятия по автоматизации операций позволят снизить число заявок, не соответствующих установленным требованиям.

Рекомендация 5

Мы рекомендуем руководству, помимо перевода Руководства по классификации на другие языки, проанализировать причины ошибок, содержащихся в заявках, и принять меры к их минимизации.

75. Руководство заявило, что оно начало подробный анализ несоответствий, который проводится по классам и Договаривающимся сторонам и позволит получить сведения, важные для принятия решений о дальнейших действиях.

Обслуживание клиентов

76. В Хартии обслуживания клиентов (ХОК) ВОИС, принятой в марте 2015 г., говорится, что клиенты Организации всегда будут «своевременно получать надежную и ценную профессиональную помощь». В ХОК также говорится, что при постановке любых вопросов клиентами ВОИС будет рассматривать поступающие предложения и претензии как возможность повысить уровень их обслуживания, проводить регулярные опросы клиентов и направлять им результаты таких опросов.

77. В январе 2016 г. ВОИС создала Совет по вопросам клиентского обслуживания (СКО) для выработки глобальной Стратегии обслуживания клиентов и утверждения политики, стандартов и передовой практики обслуживания клиентов.

78. Мы ознакомились с протоколами уже состоявшихся заседаний СКО (март 2016 г. – август 2017 г.) и не нашли в них никаких упоминаний выработки Стратегии обслуживания клиентов или политики, стандартов и передовой практики клиентского обслуживания.

79. Мы также отметили, что, помимо эпизодически проводимых опросов клиентов Мадридская система не имеет никакой системы обратной связи для сбора мнений и замечаний международного сообщества (национальных ведомств, физических лиц, Договаривающихся сторон и т. д.), которая способствовала бы созданию экосистемы,

способной обеспечивать формирование более эффективного механизма оказания услуг Мадридского реестра.

80. Мы обнаружили, что при целевом показателе степени удовлетворенности клиентов/заинтересованных сторон, зафиксированном в ПиБ на 2014-2015 гг. на уровне 86%, фактический показатель составил 81%. На 2016-2017 гг. соответствующий целевой показатель был установлен на уровне 90%, однако степень его достижения выяснить не удалось, так как до ноября 2017 г. опросы клиентов не проводились.

81. Далее, из отчетов по вопросам контроля качества за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. (по сентябрь 2017 г.) мы узнали, что Группа по работе с клиентами (ГРК) добилась уровней качества, равных 79, 83, и 82 процентов, при принятой норме качества³, равной 90 процентов.

82. Руководство заявило, что по итогам проведенного анализа несоответствий и специального проекта, реализованного в 2014-2015 гг., оперативность и качество ответов ГРК повысились, а последние изменения позволят еще больше оптимизировать процесс рассмотрения поступающих в МБ запросов. Руководство добавило, что на показатели работы ГРК непосредственно повлияли очереди заявок, ожидавшие рассмотрения, в 2016 г. и 2017 г., и что в 2018 г. ожидается повышение качества услуг.

Рекомендация 6

- i. Мы рекомендовали руководству принять продуманную стратегию, стандарты и передовую практику обслуживания клиентов, применение которых опиралось бы на эффективную электронную систему обратной связи, обеспечивающей надлежащее качество, и которые позволяли бы эффективно удовлетворять потребности клиентов.**
- ii. Мы также рекомендовали руководству регулярно проводить опросы клиентов, предусмотренные ХОК ВОИС, для сбора отзывов, позволяющего повышать качество обслуживания.**

83. Руководство заявило, что политика и стандарты обслуживания клиентов для Мадридского реестра будут разработаны к третьему кварталу 2018 г.

Контроль качества

84. Принятые нормы качества (ПНК) операций Мадридского реестра, на базе которых проводится еженедельный контроль качества, определяются исходя из Основных принципов контроля качества (ОПКК). Предполагалось, что ПНК будут периодически уточняться. ОПКК предусматривают внедрение соответствующего ИТ-инструмента для выборочного контроля и рассылки результатов проводимого контроля качества (КК).

85. Мы обратили внимание на то, что ИТ-инструмент не создан, и весь процесс КК проводится в ручном режиме. Кроме того, мы обратили внимание на то, что качество работы Мадридского реестра оценивается на основе ПНК, зафиксированных в ОПКК за 2015 г., и что никакого механизма периодического обновления ПНК не предусмотрено.

³ Показатель «принятая норма качества» применительно к деятельности ГРК характеризует оперативность и качество ответов на письменные/электронные (e-mail) запросы клиентов.

Рекомендация 7

- i. Мы рекомендуем руководству применять ИТ-инструмент для эффективного осуществления процедур КК/ОК, а также выполнять процедуры КК с установленной периодичностью.
- ii. Мы также рекомендуем руководству принять положение, предусматривающее периодический пересмотр принятых норм качества.

86. Руководство заявило, что проект разработки компьютерной программы для поддержки процессов КК был начат в 2018 г. Для работы по этому проекту выделен бизнес-аналитик, который будет работать в тесном взаимодействии с секцией Q&T. Планируется осуществить необходимую модернизацию действующей ИТ-системы (MIRIS). Руководство также отметило, что для достижения заданных целей в области качества разработаны основные принципы контроля качества. Принятые нормы качества определяются директором реестра в тесном взаимодействии с главой секции Q&T и ежегодно пересматривается.

Кадровое планирование

87. Необходимым условием правильного функционирования любой организации являются эффективные, профессионально обученные и хорошо оснащенные кадровые ресурсы. В связи с этим одна из главных задач любой организации – обеспечить эффективное управление своими кадровыми ресурсами.

88. В настоящее время работа Мадридской системы обеспечивается четырьмя функциональными подразделениями: Оперативным отделом, Правовым отделом, Отделом информационной работы (I&P) и Мадридской информационной системой. Число сотрудников этих четырех подразделений указано в Таблице 9.

Таблица 9
Число сотрудников Мадридской системы

Наименование подразделения	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Постоянный персонал	Внештатный персонал	Постоянный персонал	Внештатный персонал	Постоянный персонал	Внештатный персонал	Постоянный персонал	Внештатный персонал
Оперативный отдел	72	26	74	36	72	35	77	40,5
Правовой отдел	6	1	7	1	7	1	7	1
Отдел информационной работы	10	0	7	0	7	0	15	3
Мадридская информационная	26	0	23	4	24	4	12	7

система								
---------	--	--	--	--	--	--	--	--

89. Оперативный отдел отвечает за рассмотрение заявок на международную регистрацию знаков. Мы обратили внимание на то, что в работе по экспертизе заявок участвовали три группы сотрудников, включая сотрудников, привлекаемых на гибкой основе⁴. Мы обнаружили, что процент персонала, привлекаемого на гибкой основе, в решении задач экспертизы вырос с 25% в 2014 г. до 47% в 2017 г. Таким образом, возможность выполнения этих операций сильно зависит от возможностей привлечения персонала на гибкой основе.

90. Руководство дало понять, что персонал, привлекаемый на гибкой основе, отличается высоким уровнем сменяемости, а обучение нового персонала, привлекаемого на гибкой основе, стало слишком продолжительным и вызывает задержки в обработке заявок, связанные с ожиданием выхода на работу новых сотрудников. Руководство дало понять, что в течение 2017 г. на гибких условиях было привлечено 18 сотрудников, при этом срок обучения одного сотрудника составлял два месяца (месяц на обучение сотрудника плюс месяц на обучение преподавателя, обучающего его наставника). Таким образом, в 2017 г. на обучение этих сотрудников ушло 36 месяцев. В течение этих 36 месяцев работа по обработке заявок не могла выполняться, что привело, по подсчетам руководства, к потере за 2017 г. трех человеко-лет.

91. Задача Правового отдела – решать вопросы присоединения новых стран к Мадридской системе и совершенствования правовой базы системы. В 2018-2019 гг. Правовой отдел ожидает присоединения к системе 14 новых стран, что предполагает обучение, проведение практикума и обсуждение различных вопросов с потенциальными Договаривающимися сторонами. Мы обратили внимание на то, что число сотрудников Правового отдела в 2014 г. и 2017 г. оставалось на одном уровне.

92. Отдел информационной работы отвечает за распространение информации о возможностях и преимуществах Мадридской системы и обработку поступающих запросов, а также активную популяризацию возможностей системы среди ее потенциальных пользователей. В настоящее время руководитель отдела имеет под своим началом 13 сотрудников, причем три из них являются штатными. Мы обратили внимание на то, что кадровое обеспечение отдела в 2017 г. улучшилось: число его постоянных сотрудников увеличилось с восьми до десяти, а внештатных – с нуля до трех.

93. Мы обратили внимание на то, что число постоянных сотрудников Отдела информационной системы сократилось с 21 человека в 2014 г. до 11 человек в 2017 г., в то время как число внештатных сотрудников выросло за тот же период с нуля до семи.

94. Мы обратили внимание на то, что Мадридский реестр не имел никакого комплексного плана кадрового развития, который учитывал бы ожидаемый рост числа подаваемых заявок, ожидаемые изменения норм работы системы, идеальную целевую пропорцию постоянного персонала и сотрудников, привлекаемых на гибкой основе, а также модернизацию ИТ-платформы.

⁴ К сотрудникам, привлекаемым на гибкой основе, относятся сотрудники, нанимаемые через кадровые агентства, стипендиаты, индивидуальные подрядчики и провайдеры услуг по контрактам.

Рекомендация 8

Мы рекомендуем руководству выработать путем соответствующих согласований долгосрочную кадровую стратегию Мадридской системы для обеспечения надлежащего баланса между постоянными сотрудниками и сотрудниками, привлекаемыми на гибкой основе.

95. Руководство приняло данную рекомендацию.

Финансовая устойчивость

96. Мадридская система получает порядка 96 процентов своих доходов от пошлин за регистрацию, последующие указания и продление регистраций. Доходы и расходы Мадридской системы представлены в Таблице 10.

Таблица 10

20. Доходы и расходы Мадридского союза

21. (Суммы в тыс. шв. франков)

Год	Доходы			
2012 г.	Оплата услуг	51 598	54329	(-) 04 процентов дохода
	Доходы, не связанные с пошлинами	2731		
	Расходы		22. 56159	
	Дефицит		23. 2170	
2013 г.	Доходы		58456	(-) 02 процента дохода
	Оплата услуг	55401		
	Доходы, не связанные с пошлинами	3055		
	Расходы		59749	
	Дефицит		1293	
2014 г.	Доходы		57285	(-) 0,08 процента доход
	Оплата услуг	55113		
	Доходы, не связанные с пошлинами	2172		
	Расходы		57330	
	Дефицит		45	
2015 г.	Доходы		71010	(+) 12 процента дохода
	Оплата услуг	67925		
	Доходы, не связанные с пошлинами	3085		
	Расходы		62811	
	Дефицит		8199	
2016 г.	Доходы		61187	(-) 0,02 процента дохода
	Оплата услуг	59580		
	Доходы, не связанные с пошлинами	1607		
	Расходы		61204	
	Дефицит		17	

97. Доходы Мадридской системы не покрывали ее расходы во все годы, кроме 2015 г.

98. В соответствии с МСУГС доход от пошлин учитывается в качестве дохода в дату публикации знаков. Мы обратили внимание на то, что хотя число операций показывало повышательную тенденцию в плане поступления заявок, последующих указаний, изменений и решений, отражаемые в учете объемы доходов не соответствовали этой

тенденции в связи с задержками в выполнении операций, вызывавшими огромную очередь заявок, ожидающих рассмотрения, число которых выросло с 26 582 в 2013 г. до 90 621 в 2016 г. В результате этого Мадридская система не могла учитывать доход до регистрации заявок, и собранная таким образом сумма хранилась на депозитном счете Мадридского союза, объем средств на котором вырос с 16 587 тыс. шв. франков в 2014 г. до 19 551 тыс. шв. франков в 2016 г., составляя в 2016 г. 32 процента всех пошлин.

99. Кроме того, мы обратили внимание на то, что структура пошлин не менялась последние 20 лет, хотя система постоянно (за исключением 2015 г.) имела дефицит.

100. Руководство заявило, что пересмотр пошлин запланирован в среднесрочном плане Рабочей группы (2019 г.).

Рекомендация 9

Мы рекомендуем руководству пересмотреть существующую структуру пошлин для превращения Мадридского союза в самофинансируемую структуру после тщательной оценки влияния такого пересмотра на присоединение к Мадридской системе новых членов и на уровень ее использования.

101. Руководство приняло данную рекомендацию, заявив, что пересмотр структуры пошлин Мадридской системы – это один из вопросов ее среднесрочной повестки дня согласно пересмотренной «дорожной карте» Рабочей группы по правовому развитию Мадридского союза.

Информационная система международной регистрации для Мадридской системы (MIRIS)

102. Программа модернизации систем информационно-технологической поддержки Мадридской и Гагской систем была утверждена Ассамблеями Мадридского и Гагского союзов (в сентябре 2007 г.). Программу предполагалось реализовать в два этапа в течение четырех лет (с 2008 г. по 2011 г.) с возможным добавлением третьего этапа, и стоимость трех этапов оценивалась в размере 15,3 млн шв. франков. В дальнейшем этот подход был пересмотрен (сентябрь – октябрь 2009 г.), и этапы II и III были объединены в один этап (новый этап II). Новый этап II предусматривает, в частности, перенос в формате «один к одному» на современную технологическую платформу существующих ИТ-систем MAPS (Madrid Agreement and Protocol System) и DMAPS (MAPS, адаптированной для нужд Гагской системы), поддерживавших ранее процедуры международной регистрации Мадридской и Гагской систем. Это позволит заинтересованным сторонам Мадридской и Гагской систем воспользоваться в предстоящие годы всеми преимуществами технических платформ, соответствующих современным отраслевым стандартам. Стоимость проекта оценивалась в 11,731 млн шв. франков и должна была покрываться из средств Мадридского (8,731 млн шв. франков) и Гагского (3 млн шв. франков) союзов. Новый этап II планировалось завершить к третьему кварталу 2012 г.

103. Для реализации перевода на новую техническую платформу Мадридской системы ВОИС заключила 6 января 2012 г. контракт с организацией на «разработку и обеспечение гарантий» (2,49 млн шв. франков) и на «меры модернизации и поддержки» (с оплатой в форме фиксированных ежедневных выплат). Контракт, в частности, предусматривал, что (а) организация начнет операции разработки 16 января 2012 г. и завершит их 15 июля 2013 г., (b) платежи за работы будут проведены в семь этапов, после проверки соблюдения предусмотренных критериев приемки проектных

результатов, (с) в случае «сбоя» системы при прохождении приемочных испытаний пользователя (ПИП), организация ликвидирует неисправности в четко заданные сроки разрешения проблем, и (d) после сдачи системы в эксплуатацию начнется годичный гарантийный период.

104. Организация передала руководству ВОИС результаты разработки для проведения ПИП 31 октября 2014 г. Руководство подготовило «план испытаний и внедрения» в июне 2015 г., почти через восемь месяцев после сдачи разработчиком бета-версии MIRIS.

105. План испытаний и внедрения был утвержден 25 июня 2015 г. С момента сдачи системы для испытаний разработчиком до момента пуска системы в эксплуатацию прошло почти полтора года. Было отмечено, что оценочные испытания пользователя (ОИП) начались 2 марта 2016 г. и решение о начале полномасштабной эксплуатации системы было принято вскоре после этого, 15 марта 2016 г., хотя система не была «полностью готова к эксплуатации» с точки зрения всех ее функций.

106. Ознакомившись с итоговым отчетом об испытаниях, опубликованным 14 марта 2016 г., мы обратили внимание на то, что 10 из 27 общих функций, проверка которых осуществлялась в ходе ПИП MIRIS, были «почти готовы к использованию или требовали некоторой дополнительной проверки», а 17 функций были «полностью готовы к использованию». Таким образом, система не была полностью готова к сдаче в эксплуатацию, но Совет по реформе работы Мадридского реестра на своем заседании 15 марта 2016 г. принял решение начать ввод системы MIRIS в эксплуатацию с 17 марта 2016 г. без устранения недостатков, выявленных организацией в ходе ПИП, считая, что риски внедрения MIRIS контролируемы.

107. Мы обратили внимание на то, что MIRIS, внедренная в марте 2016 г., с опозданием более чем в два года, обнаружила много проблем в работе.

108. Мы отметили, что по состоянию на ноябрь 2017 г. отчет о закрытии проекта разработки системы MIRIS, который бы зафиксировал результаты проекта и уроки его выполнения, не готовился и не выносился на рассмотрение Ассамблеи. Руководство заявило, что проект отчета о закрытии проекта подготовлен.

109. Кроме того, мы обратили внимание на то, что в Программе и бюджете на 2018-2019 гг. содержалось предложение Ассамблее Мадридского союза разработать новую ИТ-платформу для Мадридской системы, и в этом документе на эти цели было выделено 6 млн шв. франков.

Рекомендация 10

Мы рекомендуем руководству провести детальный анализ эффективности работы системы MIRIS, включая любые возможные дефекты системы подотчетности, для извлечения накопленного опыта, а проинформировать Генеральную Ассамблею о его результатах.

110. Руководство заявило, что технический анализ существующей системы MIRIS, которая в настоящее время обеспечивает все операции Мадридского реестра, планируется в рамках предстоящего проекта «Платформа Мадридской системы».

24. Строительство, эксплуатация и ремонт служебных помещений

25. История и предпосылки

111. Мы проводим аудиторскую проверку направления деятельности «Строительство, эксплуатация и ремонт служебных помещений» на соответствие установленным требованиям в соответствии с в соответствии со стандартом 4000, входящим в состав Международных стандартов высших ревизионных учреждений (ISSAI), согласно которому аудиторская проверка на соответствие установленным требованиям включает как аспекты соблюдения норм (выполнения формальных требований, например, соответствующих законов, положений и соглашений) так и/или аспекты правильности действий (соблюдения общих принципов надлежащего финансового управления и поведения должностных лиц публичных учреждений).

112. Отдел служебных помещений и инфраструктуры (ОСПИ), относящийся к программе «Службы административной поддержки» (программа 24 ВОИС) отвечает за управление помещениями и их текущую эксплуатацию и ремонт, строительство новых и ремонт существующих помещений и сооружений, разработку и реализацию мер обеспечения физического доступа, природоохранную ответственность Организации, а также нефинансовые аспекты управления имуществом ВОИС. Вопросы физической защиты и безопасности помещений относятся к ведению Службы охраны и безопасности (СОБ), входящей в состав Отдела безопасности и обеспечения достоверности информации (ОБОДИ) (программа 28), однако ОСПИ выполняет задачи надзора за реализацией мер физической защиты и безопасности в зданиях и сооружениях в качестве вспомогательного подразделения ОБОДИ/СОБ. Ниже представлена организационная структура ОСПИ:



113. Аудиторская проверка включала проверку документации за период с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2017 г. по следующим направлениям работы:

- Закупка, ремонт и текущая эксплуатация объектов / оборудования
- Страхование имущества
- Потребление энергии
- Экономичность
- Использование офисных площадей
- Инвентаризация объектов
- Обеспечение проведения мероприятий ВОИС
- Мероприятия, предусмотренные Генеральным планом капитального ремонта

- Охрана и безопасность помещений и объектов
- Оценка рисков по зонам ответственности ОСПИ

Управление активами

114. Согласно пункту 40 Руководства ВОИС по вопросам управления имуществом, директор ОСПИ отвечает за обеспечение надлежащего отражения всех элементов активов в системном модуле «Управление активами» (АМ) Системы управления административной информацией (СУАИ), включая серийный номер, название модели, номер штрих-кода, место нахождения, имя материально ответственного лица, имя координатора по вопросам управления имуществом (КУИ) и другие сведения, требуемые Контролером. Кроме того, пункт 16 (с) Регламента ВОИС по вопросам управления имуществом возлагает на ОСПИ ответственность за отражение и обновление всех физических сведений об основных средствах или осязаемых активах Организации, ведущихся в АМ СУАИ (расписка в получении, название, местоположение, имя материально ответственного лица или координатора по вопросам управления имуществом).

115. Модуль АМ СУАИ используется ВОИС для записи всех операций, связанных с управлением активами, и отражения данных всех активов, таких как серийный номер, название модели, номер штрих-кода, место нахождения, имя материально ответственного лица, имя КУИ и другие сведения, требуемые Контролером.

116. Мы ознакомились с перечнем основных средств, полученным из СУАИ, и обратили внимание на то, что во многих случаях для элементов активов не были указаны серийные номера; серийные номера указывались в поле «IMEI» (международный идентификатор мобильного оборудования) вместо поля «Serial Number»; в поле «Serial Number» значилось название элемента активов; место нахождения элемента имущества либо не было указано, либо было указано не полностью, и т. д. Представитель ОСПИ сообщил, что большое число нарушений и случаев некорректного использования некоторых полей СУАИ касаются архивных данных, которые вводились или загружались в СУАИ в пакетном режиме несколько лет назад, что в 2016-2017 гг. была проведена значительная работа по поэтапной чистке данных и выверке реквизитов, и что эта работа будет продолжаться до конца 2018 г.

Рекомендация 11

117. Признавая важность мер, уже предпринятых руководством, мы рекомендуем ВОИС завершить чистку базы данных СУАИ для отражения в ней реальных сведений об объектах.

118. Руководство приняло данную рекомендацию.

Маркировка имущества

119. Пункты 35-38 Руководства ВОИС по вопросам управления имуществом гласят, что после получения имущества руководители соответствующих подразделений проверяют факт соответствия поступившего имущества заказанному и обеспечивают проставление на нем инвентарных номеров штрих-кода и нанесение на имущество наклеек со штрих-кодом после их поступления.

120. В 2016 г. и 2017 г., соответственно, ВОИС привлекала для целей инвентаризации имущества сторонние фирмы. Эти фирмы отметили в своих отчетах о материальной проверке случаи отсутствия на имуществе штрих-кодов. ВОИС заявила, что

применительно к архивным данным в последние два года несоответствия и нарушения проверяются и исправляются, но работа еще не завершена.

Рекомендация 12

26. Мы рекомендуем ВОИС завершить маркировку объектов, для которых она предусмотрена служебными инструкциями, но которые до сих пор не маркированы, с четким определением сроков завершения этой работы.

121. Руководство приняло данную рекомендацию.

Учет произведений искусства (активов наследия)

122. Независимая организация, проводившая инвентаризацию имущества ВОИС в 2017 г., отметила, что 22 произведения искусства, физическое наличие которых было зафиксировано, не значились в базе данных ВОИС. Кроме того, организация указала, что 84 объектов значительной стоимости, физическое наличие которых было зафиксировано, не значились в базе данных и не имели штрих-кодов. Мы обратили внимание на то, что данные о 13 из 22 произведений искусства, еще не были введены в СУАИ, а из 84 объектов значительной стоимости, данные по 13 объектам были введены в базу данных, данные по 16 объектам еще не значились в базе данных, а в отношении остальных 55 объектов было указано, что они не требуют маркировки и введения в СУАИ, так как они считаются не произведениями искусства, а «памятными объектами».

Рекомендация 13

Мы рекомендовали руководству ВОИС завершить, с четким определением сроков, обновление информации в ее базе данных, относящейся к остальным объектам, классифицируемым как произведения искусства.

123. Руководство приняло данную рекомендацию.

Меры физической защиты и охраны произведений искусства

124. Пункт 75(d) Руководства ВОИС по управлению имуществом гласит, что ответственность за работу с произведениями искусства возлагается на главу ОСПИ. Глава ОСПИ обязан разрабатывать и внедрять по согласованию с руководителем Службы охраны и безопасности (СОБ) надлежащие меры, обеспечивающие защиту/охрану произведений искусства.

125. Согласно отчетам об описи, представленным независимой организацией, в 2016 г. и 2017 г. в ВОИС числились неразысканными семь произведений искусства. Мы обратили внимание на то, что на 12 марта 2018 г. четыре из семи объектов все еще не были найдены. Три из этих объектов числились неразысканными уже до 2014 г.

126. ВОИС заявила, что на 31 декабря 2017 г. неразысканным числилось только одно (новое) произведение из общего количества примерно 500 произведений искусства; что разрабатываются конкретные процедуры хранения произведений искусства и обеспечения их сохранности, и что Организация инициировала ряд мер, таких как помещение большинства произведений искусства в новое и специально предназначенное для них помещение хранения, доступ в которое имеет очень ограниченный круг сотрудников. Представители ВОИС добавили, что произведения искусства, находящиеся в служебных помещениях и вестибюлях, охраняются при

помощи средств видеонаблюдения, и что дополнительным средством обеспечения их сохранности служат описи, периодически проводимые независимыми организациями.

127. Хотя по согласованию с руководителем СОБ некоторые конкретные процедуры обеспечения сохранности произведений искусства уже выработаны в общих чертах, ВОИС еще не разработала принципов оценки соответствующих рисков и надлежащей стратегии их нейтрализации, позволяющей обеспечить надлежащую сохранность произведений искусства. ВОИС заявила, что для оценки рисков необходимо соответствующее решение руководства.

128. По нашему мнению, надлежащая оценка рисков и экспертиза существующих мер охраны и безопасности способствовали бы укреплению режима безопасности, уже реализованного ВОИС.

Рекомендация 14

(i) Мы рекомендуем руководству ВОИС найти произведения искусства, считающиеся неразысканными, и обновить информацию в своей базе данных; если произведения искусства, считающиеся неразысканными, не будут разысканы, следовало бы направить соответствующий отчет в адрес Генеральной Ассамблеи.

(ii) Мы также рекомендуем руководству провести оценку рисков и провести экспертизу действующих мер охраны произведений искусства для определения целесообразности принятия каких-либо дополнительных мер.

129. Руководство не согласилось с пунктом (i) данной рекомендации в его текущей формулировке и заявило, что нормативная база ВОИС не предусматривает никаких отдельных уведомлений Генеральной Ассамблее или Ассамблей государств-членов в подобных случаях недостачи произведений искусства. Руководство также заявило, что оно могло бы согласиться принять пункт (i) в следующей формулировке: «Мы рекомендуем руководству ВОИС найти произведения искусства, считающиеся неразысканными, и надлежащим образом отражать статус соответствующего объекта в своей базе данных по мере продолжения поисков».

130. Руководство приняло рекомендацию 14 (ii)

Принятие мер на основании выводов отчетов об инвентаризации

131. Пункты 28(a) и 49 Руководства ВОИС по вопросам управления имуществом гласят, что обязанностью главы ОСПИ является надзор за правильностью проведения ежегодной инвентаризации имущества и составлением ежегодного отчета об инвентаризации.

А. Меры, принятые на основании выводов отчета об инвентаризации за 2016 г.

132. Согласно отчету, подготовленному независимой организацией по итогам инвентаризации, проведенной в 2016 г., из общего количества 1155 единиц имущества стоимостью 5 000 шв. франков или более за единицу не выявлена 51 единица. Более подробные данные приведены в Таблице 11.

Таблица-11

Категории имущества	Количество единиц не выявленного имущества
Информационно-технологическое оборудование	33
Произведения искусства	7
Оборудование	6
Аудиовизуальные устройства	3
Офисная мебель	1
Система управления доступом	1
Итого	51

27. *Источник: Отчет независимой организации об инвентаризации, 2016 г.*

28.

133. Руководство ВОИС заявило, что на конец января 2017 г. количество не выявленных объектов было сокращено с 51 до 39. При этом мы обратили внимание на то, что в отношении 20 не выявленных объектов меры все еще не были приняты и их поиск продолжался.

134. Представитель ОСПИ заявил, что в последние два года отделом был инициирован ряд мер по упрощению процесса инвентаризации путем фотографирования объектов для их более надежной идентификации, использования новых этикеток для некоторых категорий компьютерного и коммуникационного оборудования, и т. д.

В. Меры, принятые на основании выводов отчета об инвентаризации за 2017 г.

135. В отчете, подготовленном независимой организацией по итогам инвентаризации, проведенной в 2017 г., указывалось:

(а) числились неразысканными 84 портативных компьютера, предоставленных во временное пользование сотрудникам ВОИС Департаментом информационных и коммуникационных технологий. ВОИС заявила, что ОСПИ и ДИКТ занимаются данным вопросом, и работа продолжается.

(б) Независимая организация не выявила 58 объектов, классифицируемых как «объекты, ожидающие сертификации». ВОИС заявила, что инвентаризация этих объектов не может быть завершена независимой организацией самостоятельно, поскольку она предполагает их сертификацию в присутствии представителей ДИКТ. Данная работа ведется ОСПИ совместно с ДИКТ и другими подразделениями.

(с) Сведения в отношении некоторых объектов, особенно единиц компьютерного и аудиовизуального оборудования, были признаны слишком неопределенными и неконкретными, а названия некоторых из них содержали неясные термины. Руководство ВОИС пока не приняло необходимые дополнительные меры по исправлению ситуации.

136. Другие объекты со временем перемещались из одного помещения в другое или появлялись в порядке замены старых, но не сканировались при их перемещении.

137. Мы обратили внимание на то, что ВОИС пока не приняла мер, касающихся перемещения объектов недвижимости в новые места размещения или их передачи в ведение новых материально ответственных лиц в соответствии с п.п. 41-44 Руководства по вопросам управления имуществом. Руководство ВОИС заявило, что ведется работа по устранению несоответствий при поддержке других подразделений, и что пока эта работа не завершена.

Рекомендация 15

Мы рекомендуем Руководству ВОИС:

(i) найти недостающие объекты; и

(ii) ознакомиться с рекомендациями, содержащимися в отчете об инвентаризации, подготовленном независимой организацией, и завершить любые необходимые действия по их выполнению с четким определением сроков.

138. Руководство приняло данную рекомендацию.

Улучшение возможностей физического доступа на территорию комплекса ВОИС

139. В 2012 г. в ВОИС была проведена проверка возможностей доступа лиц с ограниченными возможностями на территорию комплекса ВОИС. 72 меры, рекомендованные согласно результатам проверки, были разделены на 20 мер 1-го уровня срочности (рекомендуется немедленное выполнение), 43 меры 2-го уровня срочности (рекомендуется выполнение в среднесрочной перспективе) и 9 мер 3-го уровня срочности (рекомендуется выполнение в долгосрочной перспективе). Меры также подразделялись на сложные, средние и простые по сложности выполнения. Краткое изложение этих рекомендаций дано в Таблице 12.

Таблица 12

Здание	Число рекомендованных мер	Меры 1-го уровня срочности (рекомендуется немедленное выполнение)	Меры 2-го уровня срочности (рекомендуется выполнение в среднесрочной перспективе)	Меры 3-го уровня срочности (рекомендуется выполнение в долгосрочной перспективе)
Здание АБ	25	3 (1 сложная, 1 средняя и 1 простая)	21 (4 сложных, 15 средних и 2 простых)	1 (простая)
Здание ГБ	13	7 (1 средняя и 2 простых)	5 (1 сложная, 2 средних и 2 простых)	1 (простая)
Здание РСТ	15	4 (простых)	8 (5 средних и 3 простых)	3 (простых)
Новое здание	18	5 (простых)	9 (4 средних и 5 простых)	4 (простых)
Парковка для делегатов	1	1 (сложная)	0	0
Итого	72	20 (2 сложных, 6 средних и 12 простых)	43 (5 сложных, 26 средних и 12 простых)	9 (простых)

140. Мы обратили внимание на то, что выполнение пятилетнего плана внедрения рекомендаций аудиторских проверок по улучшению возможностей физического доступа на территорию комплекса ВОИС нельзя считать гарантированным. Хотя в

2015-2017 гг. были произведены некоторые улучшения, такие как установка дополнительных пандусов для инвалидных колясок в новом здании, снижение устройств для считывания электронных пропусков до уровня инвалидных колясок в зданиях АБ, РСТ, ГБ-1, ГБ-2 и новом здании, установка барьерных ограждений в зданиях АБ, ГБ-1 и ГБ-2, расширение некоторых дверей в зданиях АБ и ГБ-1, ряд других мероприятий, например, снижение до уровня инвалидных колясок остальных двух из четырех устройств для считывания электронных пропусков в зданиях ГБ-1 и ГБ-2, пока не завершены.

141. ВОИС заявила, что ряд улучшений (порядка 15 или 20 процентов) уже не актуальны, а 18 улучшений (25 процентов) были реализованы в том или ином виде до конца 2017 г. В отношении остальных примерно 40 из 72 рекомендованных улучшений (55 процентов) ВОИС заявила, что они будут отражены в долгосрочном плане.

Рекомендация 16

Мы рекомендуем ВОИС разработать надлежащий план реализации остальных рекомендаций, содержащихся в отчете экспертов по итогам проверки 2012 г., в целях улучшения возможностей физического доступа на территорию комплекса ВОИС.

142. Руководство приняло данную рекомендацию.

Анализ мер, принятых руководством на основании прошлых рекомендаций

143. Информация о ходе реализации рекомендаций внешнего аудитора ВОИС (финансовый аудит) содержится в Приложении 1 к настоящему отчету.

Раскрытие информации руководством: списание в убыток денежных средств, дебиторской задолженности и имущества

144. Руководство сообщило, что Организация зафиксировала за год, окончившийся 31 декабря 2017 г., следующие убытки в соответствии с финансовым положением 6.4 и финансовым правилом 106.8(a):

- i. В течение 2017 г. списана дебиторская задолженность на общую сумму 1 558,80 шв. франков. Она относилась к девяти неоплаченным счетам-фактурам, выписанным в 2016 г., в отношении операций, связанных с товарными знаками, промышленными образцами и публикациями;
- ii. были списаны подлежащие возмещению налоги США на общую сумму 81 665 долл. США (79 868,37 шв. франков);
- iii. Другие небольшие убытки, понесенные в течение года, в основном касавшиеся платежей в счет дебиторской задолженности, составили в целом 31 481,27 шв. франков.

145. Организация зафиксировала следующие убытки в соответствии с финансовым положением 6.4 и финансовым правилом 106.9(a) за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.:

- i. в категории «Оборудование» удалены 28 предметов мебели и обстановки общей чистой балансовой стоимостью 11 379,33 шв. франков ;

- ii. в течение 2017 г. в рамках работ по модернизации зданий АБ и ГБ-1 произведен снос элементов зданий общей чистой балансовой стоимостью 1 434 697 шв. франков;
- iii. списаны незавершенные строительные работы чистой балансовой стоимостью 87 781 шв. франков;
- iv. в описи имущества информационного центра удалены 370 единиц имущества общей стоимостью 8 317,02 шв. франков (неразысканные объекты).

146. Руководство сообщило, что Организация зафиксировала следующие убытки в соответствии с финансовым положением 6.4 и финансовым правилом 106.8(a) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

- в течение 2016 г. списана дебиторская задолженность на общую сумму 741 шв. франк, касавшаяся четырех неоплаченных счетов-фактур, выписанных в 2015 г. в отношении операций, связанных с товарными знаками; и
- в течение этого года были понесены другие небольшие убытки, в основном касавшиеся платежей в счет дебиторской задолженности, составили в целом 19 584,20 шв. франков.

(Раджив Мехриши)
Контролер и Генеральный аудитор Индии
Внешний аудитор
Нью-Дели, Индия
июль 2018 г.

Приложение 1

Ход выполнения Организацией рекомендаций Внешнего аудитора

Финансовый аудит	Рекомендация	Ответ руководства	Уровень выполнения
2014 г.	ВОИС могла бы раскрывать данные об объектах наследия, включая произведения искусства, в примечаниях к финансовым ведомостям, а также принять меры по укреплению систем охраны и безопасности во избежание дальнейшей утраты таких активов.	В декабре 2017 г. Совет МСУГС (СМСУГС) рассмотрел отзывы на его консультационный документ (КД), посвященный объектам наследия. Многие из предварительных мнений СМСУГС нашли широкую поддержку, в том числе мнение о целесообразности отражения объектов наследия, отвечающих критериям учета, зафиксированным в Основных принципах, в финансовых ведомостях. Вместе с тем, во многих ответах поднимались вопросы, касающиеся оценки объектов наследия. Следующим этапом станет разработка общих принципов такой оценки в рамках проекта СМСУГС «Измерение государственных активов». Во второй половине 2018 г. эти принципы будут применены в проекте «Объекты наследия» для решения вопроса о том, какие методические указания по вопросам оценки объектов наследия необходимо будет выработать.	В процессе реализации
2015 г.	Для повышения качества финансового управления руководство могло бы рассмотреть вопрос о разработке и внедрении соответствующей финансовой политики и политики управления денежными средствами, включая политику в области заимствований.	Весной 2014 г. консультантами по вопросам казначейского управления была разработана казначейская политика, представляющая собой целый комплекс регламентов, включая инвестиционную политику, но исключая политику управления денежными средствами. Буквально через несколько дней после вручения документа принципы отношений между ВОИС и Федеральной финансовой администрацией были пересмотрены, вследствие чего инвестиционная политика фактически устарела. После этого началась работа по разработке новой инвестиционной политики, которая завершилась ее утверждением государствами-членами ВОИС осенью 2015 г. Политика нейтрализации рисков контрагентов, входившая в состав комплекса мер казначейской политики, также потребовала уточнения в результате указанного изменения принципов отношений с ФФА. Кроме того, Финансовый отдел счел целесообразным проанализировать другие элементы этого комплекса мер и признал	В процессе реализации

		<p>необходимость разработки политики управления денежными средствами как его завершающего элемента. Эта работа не была начата, на работу в организацию еще не был принят казначей (финансовый управляющий). После приема на работу такого специалиста в июне 2016 г. работа по подготовке политики нейтрализации рисков контрагентов была начата.</p> <p>Сейчас комплекс мер казначейской политики существует в черновом варианте и проходит внутреннюю экспертизу. Дата его принятия перенесена на август 2018 г.</p>	
2015 г.	<p>Чтобы обеспечить объективное отражение фактов и получить обоснованную оценку сроков эксплуатации активов, эти сроки необходимо переоценить.</p>	<p>В течение 2017 г. проведена значительная работа по обновлению информации о состоянии оборудования Организации. По сравнению с уровнем 2016 г. валовая балансовая стоимость оборудования сократилась примерно на 5,8 млн шв. франков. В течение 2018 г. будет проведено уточнение сроков эксплуатации оборудования с учетом предусмотренной даты завершения этой работы (31 декабря 2018 г.).</p>	<p>В процессе реализации</p>
2016 г.	<p>ВОИС могла бы относить стратегические денежные средства к денежным средствам и их эквивалентам с ограничением возможности использования.</p>	<p>ВОИС продолжает классифицировать стратегические денежные средства как отдельный элемент денежных и инвестиционных средств. ВОИС внедрила пересмотренную инвестиционную политику, и выделение стратегических денежных средств в отдельную строку в примечаниях позволяет изложить этот пункт яснее.</p>	<p>Раскрыто в соответствии с Инвестиционной политикой ВОИС (см. примечание 4: Инвестиции) Рекомендация может считаться выполненной.</p>
2016 г.	<p>Мы рекомендуем ВОИС принимать меры к тому, чтобы обеспечивать выверку/взыскание</p>	<p>ВОИС приняла данную рекомендацию и сообщила, что в качестве окончательного крайнего срока для взыскания таких сумм определено 30 июня 2017 г. Невыполнение сотрудниками установленных требований к этому сроку повлечет за собой взыскание сумм авансов, выданных им в счет субсидий на образование, в рекомендованном порядке.</p>	<p>Неурегулированные случаи урегулированы в порядке, принятом ВОИС.</p>

	непогашенных авансов, выдаваемых сотрудникам в счет субсидий на образование, в установленные сроки.	ВОИС ответила, что эти вопросы пока не урегулированы, поскольку ДУЛР ожидает необходимых сведений от соответствующих сотрудников. После получения таких сведений соответствующие суммы будут взысканы путем вычета из заработной платы. Все неурегулированные случаи урегулированы.	Рекомендация может считаться выполненной.
2016 г.	Мы рекомендуем провести полную амортизацию всех активов стоимостью приобретения ниже порогового значения 5 000 шв. франков, фигурирующих в реестре активов, как это предусмотрено учетной политикой ВОИС и требованиями МСУГС.	ВОИС согласилась проанализировать такие активы в рамках инвентаризации оборудования и мебели 2017 г. ВОИС заявила, что предстоящее применение нового порогового значения с 1 января 2017 г. соответствует требованиям МСУГС-3. Кроме того, преимущества от этого изменения не оправдываются затратами на его реализацию. ВОИС согласилась проанализировать эти активы в рамках инвентаризации оборудования и мебели, запланированной на 2017 г. в настоящее время активы стоимостью ниже порогового значения 5 000 шв. франков уже не значатся в промежуточных финансовых ведомостях за период до 30 сентября 2017 г. как капитализированное оборудование. Мы считаем данную рекомендацию выполненной.	В настоящее время все активы стоимостью ниже 5 000 шв. франков не учитываются как капитализированное оборудование. Рекомендация может считаться выполненной.
2016 г.	ВОИС следует проверить все активы на предмет наличия старых и отсутствующих объектов, чтобы завершить этот процесс и внести исправления в учетные регистры до конца 2017 г. Процесс обновления данных системного модуля с введением в него всей информации и	Мероприятия (1), (2), (4) и (5) завершены, Мероприятие (6) следует теперь считать завершенным, поскольку любые будущие просьбы о списаниях (групп старых объектов и/или отсутствующих объектов) будут подаваться в установленном порядке в Инвентаризационную комиссию на постоянной основе без итоговой даты. Мероприятие (3), касающееся физической утилизации объектов ОСПИ или ДИКТ, было отражено в справочных целях, поскольку оно не предусмотрено рекомендацией (при этом следует отметить, однако, что оно почти завершено). Таким образом, рекомендация выполнена и может считаться закрытой.	Выполнено

	созданием достоверной справочной системы также должен быть завершен к концу 2017 г.		
2016 г.	Ввиду существенного влияния на финансовые ведомости обязательства, не имеющего отражения в учете и растущего по объему, мы рекомендуем выработать и как можно быстрее ввести в действие соответствующую политику применения стандарта МСУГС-39.	ВОИС перешла на МСУГС-39 в 2017 г. Показатели и данные финансовых ведомостей ВОИС за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., соответствуют требованиям МСУГС-39.	Переход на МСУГС-39 состоялся 1 января 2017 г. и его последствия отражены в финансовых ведомостях. Рекомендация может считаться выполненной.

Глоссарий

Заявитель	Физическое или юридическое лицо, подающее заявку. В заявке может быть указан более чем один заявитель.
Заявка	Официальное ходатайство о предоставлении охраны товарному знаку, подаваемое в национальное или региональное ведомство ИС, которое обычно рассматривает заявку и принимает решение о предоставлении охраны в соответствующей юрисдикции или отказе в ней.
Базовый знак	Национальная или региональная заявка (базовая заявка) или регистрация (базовая регистрация), на которой основана международная заявка.
Аннулирование	Процедура отмены результатов международной регистрации в отношении всех или некоторых товаров и услуг для всех участников Мадридской системы, указанных при международной регистрации.
Договаривающаяся сторона (участник Мадридской системы)	Государство или межправительственная организация (например, Европейский Союз (ЕС)), являющиеся стороной Мадридского соглашения и/или Мадридского протокола.
Указание	Просьба об охране знака в юрисдикции одного из участников Мадридской системы, содержащаяся в международной регистрации.
Интеллектуальная собственность (ИС).	Произведения интеллектуального труда: изобретения, литературные и художественные произведения, а также символы, наименования, образы и образцы, используемые в торговле.
Международная заявка	Заявка на международную регистрацию, подаваемая в рамках Мадридской системы и представляющая собой ходатайство о предоставлении охраны товарному знаку в одном или нескольких Договаривающихся сторонах Мадридской системы. Международная заявка должна быть основана на базовом знаке.
Международное бюро (МБ)	Международное бюро ВОИС выполняет административные функции в отношении Мадридской системы. Оно отвечает за решение процедурных вопросов, касающихся международных заявок, а также последующую работу с международными регистрациями.
Международный реестр	Реестр, который ведется МБ и в который вносятся в качестве международных регистраций международные заявки, соответствующие установленным требованиям. В Международном реестре также отражаются изменения,

	вносимые в такие регистрации.
Международная регистрация	Заявка на международную регистрацию знака является основанием его внесения в Международный реестр и публикации международной регистрации в Бюллетене ВОИС по международным знакам. Если указанная Договаривающаяся сторона Мадридской системы не направляет уведомления об отказе в международной регистрации, она имеет те же последствия, что и национальная или региональная регистрация товарного знака, выполненная на основании законодательства, действующего в юрисдикции такой стороны Мадридской системы.
Действующие международные регистрации	В настоящее время международные регистрации обеспечивают 10-летний срок охраны. Для поддержания регистрации в силе она должна продлеваться. Законодательство большинства стран предусматривает сохранение знака в течение неопределенного времени с продлением его регистрации каждые 10 лет.
Участник Мадридской системы (Договаривающаяся сторона)	Государство или межправительственная организация, например, Европейский Союз (ЕС) или Африканская организация интеллектуальной собственности (АОИС), являющиеся сторонами Мадридского соглашения и/или Мадридского протокола.
Ниццкая классификация (НК)	Сокращенное название Международной классификации товаров и услуг в целях регистрации товарных знаков – международной классификации, учрежденной Ницким соглашением. Ниццкая классификация насчитывает 45 классов, которые подразделяются на 34 класса товаров и 11 классов услуг.
Происхождение	Страна/территория местожительства, гражданства или местонахождения предприятия заявителя, подающего заявку на регистрацию товарного знака. Происхождение заявки определяется по стране, фигурирующей в адресе заявителя. Согласно правилам Мадридской системы ведомством происхождения считается ведомство ИС участника Мадридской системы, в котором заявитель имеет право подать международную заявку.
Процедура Парижской конвенции	Процедура Парижской конвенции (так называемая «прямая процедура»), которая служит альтернативой процедуре Мадридской системы, позволяет подавать конкретные заявки на регистрацию прав ИС непосредственно в ведомство ИС страны-участницы Парижской конвенции.

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

Рекомендация 1

Мы рекомендуем рассмотреть операцию продажи здания Мадридского союза на следующей серии заседаний Генеральной Ассамблеи.

Ответ

В отношении рекомендации Внешнего аудитора относительно рассмотрения вопроса о продаже здания на сессии Генеральной Ассамблеи, руководство ВОИС, как было разъяснено внешним аудиторам, подтверждает, что информация о продаже является неотъемлемой частью проверенных финансовых ведомостей.

В соответствии с финансовым положением 4.11 и финансовым правилом 104.11 (согласно которому «инвестиции регистрируются в учетной книге с указанием всех соответствующих данных по всем инвестициям, включая, например ... выручку от продажи...») и другими применимыми стандартами, информация о продаже здания Мадридского союза была раскрыта в примечаниях 9, 29 и 30 к проверенным финансовым ведомостям. Проверенные финансовые ведомости и отчет Внешнего аудитора будут должным образом рассмотрены на 28-й сессии Комитета по программе и бюджету, который представит соответствующие рекомендации Ассамблеям государств – членов ВОИС, в том числе Генеральной Ассамблее.

Руководство ВОИС отмечает, что сохраняются расхождения в толковании Финансовых положений и правил группой внешних аудиторов и руководителями ВОИС, которые основываются на интерпретации Бюро юридического советника. Расхождения касаются положений и правил, применяемых к операции по продаже здания Мадридского союза, которое, после перехода на стандарты МСУГС в 2010 г., последовательно отражалось и учитывалось в проверенных финансовых ведомостях как инвестиционная собственность. Руководство ВОИС далее также отмечает, что в 2014 г. внешним аудиторам были предоставлены разъяснения относительно данного порядка учета, которые были ими приняты. Кроме того, здание Мадридского союза было приобретено Организацией в 1974 г. и целью покупки, в соответствии с пунктом 14 документа MM/CDIR (Extr.)/III/2 (принят на сессии Ассамблеи и Комитета директоров Мадридского союза 29 ноября 1972 г.), было инвестирование части средств из резервного фонда Мадридского союза в рынок недвижимости. Это рассматривалось как наиболее прибыльное вложение из того ограниченного набора возможностей для инвестирования, которые были доступны для межправительственных организаций того времени.

Управление зданием Мадридского союза, как и всех объектов инвестиционной собственности, осуществляется в соответствии с финансовым положением 4.11, которое, в свою очередь, основывается на инвестиционной политике Организации, утвержденной Ассамблеями государств – членов ВОИС на 57-й серии заседаний в октябре 2017 г.

Рекомендация 2

Мы рекомендуем ВОИС ускорить процедуры закрытия проектов «Вода Женевского озера», «Замена окон в здании АБ» и «Меры физической и пожарной безопасности», оценить уровень их выполнения и понесенные расходы и перечислить остатки средств в резерв. ВОИС также рекомендуется разработать четкие правила закрытия проектов

с конкретными сроками выполнения, что позволит эффективно контролировать закрытие проектов.

Ответ

Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию. Было отмечено, что официальное закрытие проекта, финансируемого за счет резервных средств, помимо определения суммы неиспользованных остатков также предполагает проведение оценки результативности проекта и соблюдения сроков выполнения установленного объема работ по проекту, обобщение полученного опыта и реализацию последующих мероприятий, если таковые имеются. После того, как руководитель проекта завершит проведение оценки, отчет должен быть утвержден соответствующим руководителем программы, Отделом реализации Программы и бюджета и Финансовым отделом. Таким образом, процесс закрытия проекта имеет не только качественную, но и финансовую составляющую, в связи с чем требуется достаточно много времени для обеспечения надлежащего уровня качества итогового продукта.

Руководство ВОИС особо подчеркнуло, что три упомянутые выше проекта были официально закрыты в мае 2018 г.

Рекомендация 3

Руководству следует сформулировать стратегию присоединения стран, учитывающую их специфику, в соответствии с региональными приоритетами.

Ответ

Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию.

Рекомендация 4

Мы рекомендуем руководству соблюдать сроки экспертизы и рассмотрения заявок, соответствующих установленным требованиям, предусмотренные Программой и бюджетом на 2018-2019 гг., и активизировать работу по сокращению количества заявок, ожидающих рассмотрения.

Ответ

Руководство ВОИС заявило, что благодаря дополнительным ресурсам, предоставленным Оперативному отделу Мадридской системы в 2018 г., число заявок, ожидающих рассмотрения, сократилось, и четыре из шести операций выполняются с соблюдением сроков, предусмотренных утвержденной Программой и бюджетом.

Рекомендация 5

Мы рекомендуем руководству, помимо перевода Руководства по классификации на другие языки, проанализировать причины ошибок, содержащихся в заявках, и принять меры к их минимизации.

Ответ

Руководство ВОИС заявило о начале проведения тщательного анализа несоответствий, которые рассматриваются в разбивке как по классам, так и по Договаривающимся сторонам, что позволит получить важную информацию для принятия решений о дальнейших действиях.

Рекомендация 6

- (i) Мы рекомендуем руководству принять продуманную стратегию, стандарты и передовую практику обслуживания клиентов, применение которых опиралось бы на эффективную и качественную электронную систему обратной связи и которые позволяли бы эффективно удовлетворять потребности клиентов.
- (ii) Мы также рекомендуем руководству регулярно проводить опросы клиентов для сбора отзывов, как это предусмотрено в ХОК ВОИС, в целях повышения качества обслуживания.

Ответ

Руководство ВОИС заявило, что политика и стандарты обслуживания клиентов Мадридского реестра будут разработаны к третьему кварталу 2018 г.

Рекомендация 7

- (i) Мы рекомендуем руководству применять ИТ-инструмент для эффективного осуществления процедур КК/ОК, а также выполнять процедуры КК с установленной периодичностью.
- (ii) Мы также рекомендуем руководству принять положение, предусматривающее периодический пересмотр принятых норм качества.

Ответ

Руководство ВОИС заявило, что проект разработки компьютерной программы для поддержки процессов КК был начат в 2018 г. Для работы по этому проекту выделен бизнес-аналитик, который будет работать в тесном взаимодействии с секцией контроля качества и обучения. Планируется осуществить необходимую модернизацию действующей ИТ-системы (MIRIS). Руководство также отметило, что для достижения заданных целей в области качества разработаны основные принципы контроля качества. Принятые нормы качества определяются директором реестра в тесном взаимодействии с главой секции контроля качества и обучения и ежегодно пересматриваются.

Рекомендация 8

Мы рекомендуем руководству выработать путем соответствующих согласований долгосрочную кадровую стратегию Мадридской системы для обеспечения надлежащего баланса между постоянными сотрудниками и сотрудниками, привлекаемыми на гибкой основе.

Ответ

Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию.

Рекомендация 9

Мы рекомендуем руководству пересмотреть существующую структуру пошлин для превращения Мадридского союза в самофинансируемую структуру после тщательной оценки влияния такого пересмотра на присоединение к Мадридской системе новых членов и на уровень ее использования.

Ответ

Руководство приняло данную рекомендацию, заявив, что пересмотр структуры пошлин Мадридской системы является одним из пунктов среднесрочной повестки дня согласно пересмотренной «дорожной карте» Рабочей группы по правовому развитию Мадридского союза.

Рекомендация 10

Мы рекомендуем руководству провести детальный анализ эффективности работы системы MIRIS, включая любые возможные дефекты системы подотчетности, для извлечения накопленного опыта, и проинформировать Генеральную Ассамблею о его результатах.

Ответ

Руководство ВОИС заявило, что технический анализ существующей системы MIRIS, которая в настоящее время обеспечивает все операции Мадридского реестра, планируется в рамках предстоящей реализации проекта «Платформа Мадридской системы».

В своих комментариях к проекту отчета аудитора от 16 апреля 2018 г. руководство отметило, что, несмотря на имеющиеся подтверждения того, что производственные проблемы, возникшие сразу после внедрения системы MIRIS - что является обычным явлением на этапе внедрения ИТ-проекта подобного масштаба – привели к увеличению числа операций, ожидающих проведения, данная система является устойчивой, ведь в период до конца 2016 г. все оперативные потребности были удовлетворены, а после этого уровень производительности системы достиг установленного целевого показателя и даже превзошел его. Эти данные также подтверждают тем, что система MIRIS, будучи действующей ИТ-системой Мадридского реестра серверного уровня, позволила в 2017 г. обработать рекордное число новых заявок и провести связанные с ними операции. Таким образом, несмотря на то, что на первоначальном этапе внедрение системы MIRIS привело к временным операционным задержкам и временному увеличению сроков проведения операций, к концу 2016 г. удалось наладить ее стабильную работу, и к ноябрю 2017 г. число незавершенных операций снизилось до уровня, предшествующего ее внедрению.

Заключительный отчет об осуществлении проекта модернизации информационных технологий был подготовлен 7 июля 2015 г. и представлен государствам-членам в документе MM/A/49/1 в ходе 49-й сессии Ассамблеи Мадридского союза, которая состоялась 5-14 октября 2015 г. Данный документ, в котором содержится информация

об итогах проведения проекта, а также рекомендации по дальнейшим усовершенствованиям, был представлен на рассмотрение аудиторам. Ассамблея Мадридского союза официально приняла этот заключительный отчет к сведению, как это указано в пункте 9 документа ММ/А/49/5. Был подготовлен отчет о завершении последующего проекта по тестированию и внедрению системы MIRIS, в котором описан опыт, накопленный за время реализации этого отдельного проекта.

Рекомендация 11

Признавая важность мер, уже принятых руководством, мы рекомендуем ВОИС завершить чистку базы данных СУАИ для отражения в ней реальных сведений об объектах.

Ответ

Руководство приняло данную рекомендацию, заявив, что: (i) существенное число нарушений и случаев неправильного использования некоторых полей в базе данных СУАИ было связано с данными за за прошлые периоды, которые были в больших объемах введены или загружены в систему несколько лет назад; и (ii) в течение двухлетнего периода 2016-2017 гг. были приложены значительные усилия для поэтапной очистки базы данных и согласования отдельных элементов. Во время проведения проверки руководство ВОИС сообщило Внешнему аудитору, что работа по данному вопросу продолжится до конца 2018 г. Кроме того, было отмечено, что используемые в базе данных поля верны, а ошибки в их названиях возникают при конвертации документов в формат Excel (то есть, проблема скорее связана с процессом преобразования данных в другой формат, а не с тем, что в базе данных заданы неверные значения).

Рекомендация 12

Мы рекомендуем ВОИС завершить маркировку объектов, для которых она предусмотрена служебными инструкциями, но которые до сих пор не маркированы, с четким определением сроков завершения этой работы.

Ответ

Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию, отметив, что, относительно данных за прошлые периоды, последние два года ведется работа по проверке и устранению неувязок и ошибок в отношении ряда объектов. Работа по данному вопросу продолжается.

Рекомендация 13

Мы рекомендуем руководству ВОИС завершить обновление в ее базе данных информации, относящейся к остальным объектам, классифицируемым как произведения искусства, со строгим соблюдением установленных сроков.

Ответ

Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию, отметив, что на момент проведения проверки оставалось завершить работу в отношении 29 объектов из более 500 в общей сложности. Руководство подтверждает, что на дату составления настоящего документа в базе данных была полностью обновлена информация о 26 объектах из остающихся 29, классифицируемых как произведения искусства, и теперь необходимо провести тщательный анализ на предмет того, необходимо ли включать сведения о трех оставшихся объектах в базу данных и если да, то каким образом.

Рекомендация 14

(i) Мы рекомендуем руководству ВОИС найти произведения искусства, считающиеся неразысканными, и обновить информацию в своей базе данных; если произведения искусства, считающиеся неразысканными, не будут найдены, следовало бы направить соответствующий отчет в адрес Генеральной Ассамблеи.

Ответ

Руководство ВОИС хотело бы отметить, что информация о рассматриваемых произведениях искусства была надлежащим образом внесена в базу данных, при этом в декабре 2017 г она была обновлена, с тем чтобы отразить в базе данных информацию о том, что данные произведения искусства не были найдены в ходе инвентаризации в октябре 2017 г. Руководство продолжает работу по поиску объектов, считающихся пропавшими (при этом следует помнить, что объекты могут быть просто временно перемещены, как уже случалось ранее). Данная информация соответствующим образом учитывается в процессе закрытия финансового года.

Рекомендация 14

(ii) Мы также рекомендуем руководству провести оценку рисков и экспертизу действующих мер охраны произведений искусства для определения целесообразности принятия каких-либо дополнительных мер

Ответ

Руководство ВОИС приняло пункт (ii) рекомендации 14.

Рекомендация 15

Мы рекомендуем Руководству ВОИС:

(i) найти недостающие объекты; и

(ii) ознакомиться с рекомендациями, содержащимися в отчете об инвентаризации, подготовленном независимой организацией, и завершить любые необходимые действия по их выполнению с четким определением сроков.

Ответ

Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию.

Рекомендация 16

Мы рекомендуем ВОИС разработать надлежащий план реализации остальных рекомендаций, содержащихся в отчете экспертов по итогам проверки 2012 г., в целях улучшения возможностей физического доступа на территорию комплекса ВОИС.

Ответ

Руководство ВОИС приняло данную рекомендацию.

Заявление о состоянии системы внутреннего контроля в 2017 г.

Объем ответственности

В качестве Генерального директора Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) я несу ответственность, в соответствии с порученными мне обязанностями, в том числе в силу положения 5.8 (d) Финансовых положений и правил, за наличие в Организации системы внутреннего финансового контроля, обеспечивающей:

- (i) правильность получения, хранения и использования Организацией всех средств и иных финансовых ресурсов;
- (ii) соответствие обязательств и затрат ассигнованиям и другим финансовым решениям, утверждаемым Генеральной Ассамблеей, или целям и правилам, устанавливаемым для конкретных целевых фондов;
- (iii) эффективное, оперативное и экономичное использование ресурсов Организации.

Задачи системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля призвана скорее снижать и контролировать риск недостижения Организацией ее целей и обеспечивать соблюдение соответствующих норм и процедур, нежели полностью устранять такой риск. Соответственно, она может давать лишь разумные, но не абсолютные, гарантии эффективности. Ее работа основана на постоянном применении процессов, призванных обеспечивать выявление основных рисков, оценку характера и масштаба таких рисков и эффективный, результативный и экономичный контроль над ними.

Внутренний контроль – это деятельность, осуществляемая органами управления, Генеральным директором, высшим руководством и другими сотрудниками и призванная обеспечивать разумную уверенность в достижении следующих целей системы внутреннего контроля:

- эффективной и рациональной деятельности Организации и сохранности ее имущества,
- достоверности финансовой отчетности, и
- соблюдения соответствующих правил и положений.

Таким образом, на рабочем уровне система внутреннего контроля ВОИС – это не просто регламент или процедура, выполняемые в определенные моменты времени, а процесс, постоянно осуществляемый на всех уровнях Организации через применение процедур внутреннего контроля, обеспечивающих достижение вышеуказанных целей.

Данное мое заявление о процессах внутреннего контроля ВОИС относится, как указано выше, к году, завершившемуся 31 декабря 2017 г., и периоду, окончившемуся датой утверждения финансовой отчетности Организации за 2017 г.

Система управления рисками и внутреннего контроля

Процессы управления рисками полностью интегрированы в процессы двухгодичного и годового планирования работы, а система управления рисками и внутреннего контроля Организации является неотъемлемым элементом ее нормативной базы. Риски четко определяются и формулируются в Программе и бюджете в отношении

каждой программы, а Отчет о результатах работы ВОИС за двухлетний период, представляемый на рассмотрение государствам-членам, включает теперь анализ тенденций развития этих рисков и их влияния на возможность достижения ожидаемых результатов по каждой программе. Возглавляемая мной Группа управления рисками (ГУР) ВОИС регулярно получает отчеты по ключевым рискам в рамках программ и Организации в целом, по общему портфелю рисков Организации, а также по глобальной ситуации, касающейся рисков.

В рамках своей общей системы управления рисками ВОИС также активно контролирует риски информационной безопасности, успешно продлевая свою сертификацию по стандарту информационной безопасности ISO/IEC 27001, которая выдается независимыми органами сертификации. В настоящее время по стандарту ISO 27001 сертифицированы все глобальные системы ИС, ЦАП, интегрированная система кадровой работы и интегрированная система закупок. Кроме того, для контроля рисков, связанных с внешними поставщиками услуг, осуществляющими обработку данных ВОИС, разработана политика обеспечения безопасности при работе с поставщиками услуг, позволяющая на постоянной основе оценивать и контролировать информационные риски, связанные с деятельностью внешних поставщиков, на всех этапах, от момента заключения контракта на оказание услуг до момента прекращения обслуживания. ВОИС также оценивает информационные риски и соответствующие средства контроля различных систем до их перевода в эксплуатационный режим и обеспечивает нейтрализацию остаточных рисков, если таковые выявляются.

ГУР несет ответственность за постоянную проверку эффективности применяемых Организацией инструментов внутреннего финансового контроля и внутреннего контроля, а также за оценку и подтверждение содержания настоящего заявления о состоянии системы внутреннего контроля и управления рисками. Как и в предыдущие отчетные периоды, были проведены самооценка и внутренняя проверка контрольных механизмов на уровне Организации. Самооценка была также проведена в отношении основных контрольных механизмов операционного уровня, которые были определены на основе требований Финансовых положений и правил и Положений и правил о персонале (ФПП и ППП, соответственно). Эта работа способствовала дополнительному обоснованию и подтверждению заверений ключевых должностных лиц ВОИС, которые даются путем подписания ими соответствующих заявлений руководства.

В рамках продолжающегося критического анализа и применения надлежащих мер контроля исполнения решений для обеспечения полного соответствия нормативной базы Организации ее актуальным задачам и потребностям был выполнен необходимый пересмотр ФПП и ППП ВОИС. В 2017 г. был проведен комплексный анализ политики закупок ВОИС и применяемых Организацией процедур, в результате которого была разработана более эффективная модель делегирования полномочий по осуществлению закупок, а также были разработаны дополнительные системы контроля и предоставления отчетности в отношении альтернативных процедур закупок, не основанных на принципах конкуренции. Был повышен уровень конфиденциальности процедуры выбора поставщиков; была введена в действие политика санкций в отношении поставщиков; закупочный процесс был упорядочен. Порядок предоставления финансовой отчетности также был оптимизирован с целью свести к минимуму дублирование и повторы информации и обеспечить большую последовательность, ясность и прозрачность отчетности без ущерба для раскрываемых сведений и информации.

В ВОИС функционирует общеорганизационная система мер противодействия мошенничеству, разработанная в соответствии с передовой практикой и применимыми международными стандартами, которая основана на оценке рисков, включая риски мошенничества. В Организации созданы надлежащие механизмы и процедуры предотвращения и обнаружения мошеннических действий, реагирования на такие действия и сбора соответствующей информации, представляющие собой комплексную систему управленческих мер противодействия мошенничеству. Информированию о предполагаемых случаях мошенничества дополнительно способствует применение «Политики защиты от репрессивных мер за сообщение информации о должностных проступках и за содействие в проведении надлежащим образом утвержденных аудиторских проверок или расследований» (последняя версия документа принята в сентябре 2017 г.). В соответствии с данной политикой сотрудники и другие лица, сообщающие и/или уведомляющие о случаях неправомерного поведения, получают защиту от ответных репрессивных мер.

Принятая в ноябре 2017 г. новая «Политика ВОИС в отношении раскрытия финансовой информации и заявления о заинтересованности» направлена на: (i) оказание содействия обеспечению прозрачности и отчетности; (ii) укрепление уровня доверия к Организации как внутри нее, так и за ее пределами; и (iii) оказание содействия Организации в управлении рисками, связанными с существующими и потенциальными конфликтами интересов, посредством раскрытия информации, смягчения отрицательных последствий и предотвращения возникновения подобных ситуаций.

Внедрение новой инвестиционной политики, утвержденной Ассамблеями в 2015 г., началось в 2016 г. и продолжается до сих пор, хотя основной объем инвестиционных операций был завершен к концу 2017 г. В течение года контроль и надзор за этой работой осуществлял Консультативный комитет по инвестициям (ККИ). Были назначены независимые консультанты по инвестиционным вопросам для оказания содействия ККИ в его работе. На протяжении всего 2017 г. кассовая позиция ВОИС оставалась устойчивой.

Оценка эффективности

При оценке эффективности системы внутреннего контроля я в основном полагаюсь на:

- информацию высшего руководства Организации, в частности, заместителей Генерального директора и помощников Генерального директора, которые выполняют важные задачи и несут ответственность за достижение ожидаемых результатов, обеспечение результативности, работу своих подразделений и использование вверенных им ресурсов. Обмен информацией в основном осуществляется в форме периодических совещаний сотрудников высшего управленческого звена;
- заверения, содержащиеся в заявлениях руководства, подписываемых ключевыми должностными лицами ВОИС. В этих заявлениях они подтверждают свою ответственность за наличие и поддержание в рамках соответствующих программ эффективно работающих систем и механизмов внутреннего контроля, призванных выявлять случаи мошенничества и серьезные ошибки и информировать о них;
- ГУР, в задачи которой входит содействие формированию в Организации культуры ответственного и эффективного финансового управления и управления рисками и подтверждение правильности ее стратегии управления рисками. ГУР контролирует и анализирует финансовую ситуацию ВОИС и ключевые риски, которые могут стать препятствием для достижения ожидаемых результатов;
- работу Старшего сотрудника ВОИС по вопросам этики, который дает конфиденциальные рекомендации и советы Организации и ее сотрудникам по этическим вопросам, нормам поведения или вопросам, касающимся конфликта интересов, а также ведет работу, способствующую более глубокому осознанию персоналом важности этических аспектов работы и формированию ответственного отношения к ней. Старший сотрудник ВОИС по вопросам этики также несет ответственность за осуществление «Политики ВОИС в отношении раскрытия финансовой информации и заявления о заинтересованности» и «Политики защиты от репрессивных мер за сообщение информации о должностных проступках и за содействие в проведении надлежащим образом утвержденных аудиторских проверок или расследований»;
- работу Отдела внутреннего надзора (ОВН), который предоставляет информацию и консультативные услуги посредством составления отчетов о внутренних аудиторских проверках, оценках и результатах расследования для руководства, которые также предоставляются в распоряжение Независимого консультативного комитета по надзору (НККН) и Внешнего аудитора. Эти отчеты содержат независимую и объективную информацию о достаточности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также о результатах выполнения программ и соответствующей деятельности по надзору;
- НККН, который обеспечивает результативность аудиторских проверок, контролируя своевременность, эффективность и достаточность отзывов руководства на рекомендации аудиторов и их выполнение. По результатам своей надзорной деятельности НККН разъясняет государствам-членам значение рекомендаций и замечаний аудиторов, когда таковые имеются,

поясняя те или иные конкретные моменты, когда он считает это необходимым. Наконец, НККН регулярно информирует государства-члены о своей работе и направляет ежегодные отчеты Комитету по программе и бюджету (КПБ) и Генеральной Ассамблее;

- работу Объединенной инспекционной группы (ОИГ) системы ООН;
- работу Внешнего аудитора, отчет которого, содержащий его заключение, замечания и комментарии, направляется на рассмотрение КПБ и Ассамблей, и
- замечания руководящих органов.

Заключение

Любая эффективная система внутреннего контроля, как бы хорошо она ни была организована, имеет неизбежные ограничения, связанные, в частности, с возможностью обхода мер контроля, и поэтому обеспечивает только разумные гарантии.

Кроме того, эффективность механизмов внутреннего контроля может меняться со временем вследствие изменения условий деятельности.

Как Генеральный директор ВОИС я добиваюсь того, чтобы основным настроением ее руководства была четкая установка на принципиальную важность неукоснительного внутреннего контроля для деятельности Организации, и буду стремиться устранять любые недостатки механизмов внутреннего контроля, выявляемые в течение года, с тем, чтобы работа по совершенствованию системы внутреннего контроля осуществлялась на непрерывной основе.

Исходя из вышеизложенного, я делаю вывод о том, что, в пределах моих знаний и доступной мне информации, не существует никаких существенных недостатков, которые не позволяли бы Внешнему аудитору вынести безусловно положительное заключение по финансовым ведомостям Организации, и никаких важных вопросов, которые следовало бы затронуть в настоящем документе применительно к году, окончившемуся 31 декабря 2017 г.



Фрэнсис Гарри
Генеральный директор

[Конец документа]