

Комитет по программе и бюджету

Тридцать первая сессия
Женева, 7–11 сентября 2020 г.

ПОЛИТИКА ВОИС В ОТНОШЕНИИ ДОБРОВОЛЬНЫХ ВЗНОСОВ (ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ)

Документ подготовлен Секретариатом

1. Недавно руководство ВОИС провело анализ текущего подхода к управлению получаемыми Организацией добровольными взносами (целевыми фондами), оценив, в том числе, административные расходы, которые несет Организация в связи с распоряжением такими средствами.
2. В настоящем документе вниманию государств-членов предлагается краткое изложение этого анализа, включая основные принципы, которые найдут отражение в пересмотренной внутренней политике ВОИС в отношении целевых фондов.
3. *Комитету по программе и бюджету (КПБ) предлагается принять к сведению анализ управления целевыми фондами ВОИС (документ WO/PBC/31/11), включая основные принципы, которые найдут отражение в пересмотренной внутренней политике ВОИС в отношении целевых фондов.*

[Анализ управления целевыми фондами
ВОИС следует]

АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМИ ФОНДАМИ ВОИС

Введение

1. ВОИС проводит различие между двумя видами взносов:
 - (i) взносы, начисляемые в бюджет Организации в соответствии с унитарной системой взносов; и
 - (ii) добровольные взносы вне регулярного бюджета Организации на цели, указанные донором.
2. Организация от имени доноров осуществляет управление добровольными взносами, или целевыми фондами (ЦФ), для выполнения определенной деятельности, которая должна соответствовать целям и политике Организации.
3. Сумма на покрытие расходов на вспомогательное обслуживание по программам¹ (РВОП) (административный сбор) призвана покрыть непрямые расходы, связанные с управлением и распоряжением ЦФ. Согласно действующей внутренней политике сумма на покрытие РВОП должна быть эквивалентна 13 процентам от фактических расходов каждого ЦФ.
4. Находящиеся под управлением ВОИС ЦФ отличаются по характеру и размеру, и в суммах на покрытие РВОП, зарезервированных для управления такими добровольными взносами, наблюдаются некоторые различия. Настоящий анализ направлен на то, чтобы:
 - дать всесторонний обзор ЦФ ВОИС;
 - оценить корреляцию ЦФ с деятельностью ВОИС в соответствии с регулярным бюджетом в рамках матрицы результатов Организации (согласованность с системой управления, ориентированного на конкретные результаты (УКР));
 - уточнить объем услуг и работы для ВОИС, связанных с управлением и распоряжением ЦФ, по сравнению с реальным размером сумм на покрытие РВОП; и
 - сформулировать основные принципы, которые лягут в основу пересмотра внутренней политики ВОИС в отношении целевых фондов.

Обзор ЦФ ВОИС

5. В 2019 г. в Организации действовало 23 ЦФ, представляющих собой взносы на общую сумму 12,3 млн шв. франков. Крупнейшим донором являлось правительство Японии, размер взносов которого составлял 8,3 млн шв. франков; за ним следовало правительство Республики Корея (2,2 млн шв. франков).
6. Конкретные условия работы и финансовые условия каждого ЦФ являются предметом соглашения между ВОИС и донором, которое обычно имеет форму меморандума о взаимопонимании (МОВ). Для целей настоящего анализа ЦФ разбиты на категории в зависимости от вида взносов, полученных для выполнения согласованного плана работы: ЦФ для покрытия расходов на персонал (кадровые ЦФ), ЦФ для покрытия расходов, не связанных с персоналом (некадровые ЦФ), и смешанные ЦФ (персонал+вопросы, не связанные с персоналом). Разбивка по типу ЦФ продемонстрирована в таблице 1 ниже.

¹ Вспомогательные расходы – это непрямые расходы Организации, связанные с управлением и распоряжением ЦФ. Секретариат Организации Объединенных Наций определяет косвенные вспомогательные расходы как расходы, которые не могут быть однозначно увязаны с конкретными мероприятиями, проектами или программами. К ним относятся затраты служб, выполняющих административные и иные вспомогательные функции в интересах целого ряда операций, программ и проектов, финансируемых за счет добровольных взносов. https://cerf.un.org/sites/default/files/resources/AG_Paper_direct_and_indirect_costs_final.pdf

Таблица 1. Целевые фонды в разбивке по типу
(по состоянию на 31 декабря 2019 г.)

Целевой фонд Донор		Вид ЦФ			Персонал (на 31 декабря 2019 г.)
		Кадровый (К)	Некадровый (НК)	Смешанный (К + НК)	
Аккредитованные коренные и местные общины			✓		
Австралия			✓		
Китай			✓		
Франция	Промышленная собственность	✓	✓		3
Иbero-американская программа	Промышленная собственность		✓		
Италия			✓		
Япония	Авторское право			✓	2
	Глобальный фонд			✓	9
	Младшие сотрудники категории специалистов	✓			*
Мексика	Мексика		✓		
	Обеспечение уважения авторского права и смежных прав		✓		
Республика Корея	Авторское право			✓	1
	Авторское право/Сотрудники категории специалистов	✓			1
	Промышленная собственность			✓	1
	Образование в области ИС		✓		
	Сотрудники категории специалистов	✓			2
	Альтернативное урегулирование споров		✓		
	Министерство юстиции	✓			1
Испания			✓		
Пилотный проект «Доверенные посредники для доступа к глобальным доступным ресурсам»			✓		
Объединенные Арабские Эмираты			✓		
Уругвай			✓		
ИТОГО		5	14	4	20

* В 2019 г. должность младшего сотрудника категории специалистов по линии японского фонда оставалась незаполненной

23 ЦФ

Согласованность ЦФ с системой управления, ориентированного на конкретные результаты (УКР)

7. Вся деятельность ВОИС, независимо от источника ее финансирования, должна способствовать достижению ожидаемых результатов Организации. Мероприятия, реализуемые по линии ЦФ, дополняют деятельность, осуществляемую в рамках регулярного бюджета ВОИС. Таким образом, ЦФ должны быть полностью интегрированы в систему УКР ВОИС для того, чтобы обеспечить согласованность соответствующих мероприятий с ожидаемыми результатами Организации и их включение в качестве неотъемлемой части в общеорганизационный цикл планирования и связанные с этим процессы.

8. Хотя за последние двухгодичные периоды удалось добиться определенных успехов, необходимо уделить более пристальное внимание вопросу увязки ЦФ с системой УКР ВОИС. В 2019 г. согласование деятельности по линии ЦФ с ожидаемыми результатами Организации отмечалось в 48 процентах ЦФ, а показатели результативности были определены всего в 22 процентах ЦФ. И хотя 65 процентов ЦФ имели согласованные планы работы, лишь 39 процентов этих планов были подготовлены с учетом бюджета в разбивке по результату и/или проектным результатам.

Услуги ВОИС, связанные с управлением и распоряжением ЦФ, и соответствующий объем работы по сравнению с РВОП

9. Услуги, предоставляемые ВОИС в связи с управлением и распоряжением ЦФ, можно отнести либо к «конкретным видам обслуживания», либо к «совместным услугам» в зависимости от их характера². Оценка расходов на конкретные виды обслуживания основывалась на фактически затраченном времени в 2019 г. Что касается совместных услуг, то они не учитывались для целей оценки затрат, потому что их стоимость осталась бы для ВОИС неизменной, если бы такие услуги не были оказаны ЦФ. Непрямые расходы, понесенные в связи с конкретными видами обслуживания, варьируются в зависимости от вида ЦФ, как показано в таблице 2 ниже. За этой таблицей следуют диаграммы, иллюстрирующие подробную разбивку по виду услуг.

10. Для того чтобы сравнить сметные расходы на конкретные виды обслуживания, связанного с управлением и распоряжением, с размером взноса ЦФ, был установлен средний ЦФ³. В случае кадровых и смешанных ЦФ сметные расходы составили, соответственно, 14 и 18 процентов от среднего ЦФ, тогда как применительно к некадровым ЦФ такие расходы достигли 21 процента.

11. Следует отметить, что конкретные виды обслуживания включают как постоянные, так и переменные элементы. Например, если расходы на организацию поездок варьируются в зависимости от ЦФ исходя из вида реализуемых мероприятий, принятие МОВ и подготовка финансовых отчетов для доноров являются постоянными компонентами, поскольку они носят обязательный характер независимо от вида деятельности конкретного ЦФ. Это указывает на целесообразность установления для ЦФ минимального порога взносов.

Таблица 2. Целевые фонды – оценка непрямых расходов для среднего ЦФ в разбивке по виду

Вид ЦФ	Средний размер ЦФ в ш. фр.	Число ЦФ	Стоимость услуг в 2019 г.	
			Конкретные виды обслуживания в ш. фр.	%
Некадровый	320 000	14	67 655	21%
Кадровый	562 500	5	76 470	14%
Смешанный: кадровый + некадровый	420 000	4	76 470	18%

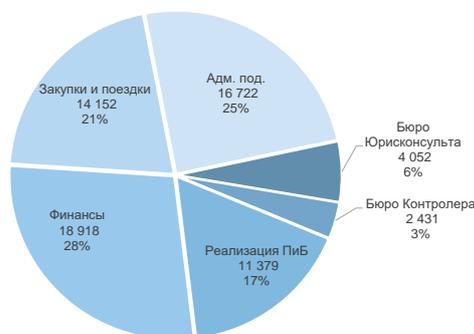
² Примерами **конкретных видов** обслуживания являются услуги Финансового отдела, Отдела реализации Программы и бюджета и Департамента управления людскими ресурсами в области финансового контроля и распоряжения ЦФ, контроля производительности и контроля за исполнением бюджета ЦФ, а также управления кадрами ЦФ, если это применимо. Примерами **совместных** услуг являются: поддержка общеорганизационных решений (AIMS), ИТ, служебные помещения и инфраструктура.

³ Средний ЦФ рассчитан исходя из размера добровольных взносов, полученных в 2019 г., и средней суммы затрат на персонал ЦФ.

Подробная разбивка: пример некадрового ЦФ
Оценка не прямых расходов, связанных с ЦФ, в разбивке по виду оказанной услуги
(в шв. франках и процентном соотношении⁴)

Программа	Стоимость услуг
Совместные услуги	
22 Отдел общеорганизационных решений	14 019
28 Обеспечение безопасности и достоверности информации	-
24 Служебные помещения и инфраструктура	-
25 Информационно-коммуникационные технологии	-
	14 019
Конкретные виды обслуживания	
21 Бюро Юриконсульта	4 052
22 Бюро Контролера	2 431
22 Реализация Программы и бюджета	11 379
22 Финансы	18 918
23 Управление людскими ресурсами	-
24 Закупки и поездки	14 152
-- Административная поддержка	16 722
	67 655

Конкретные виды обслуживания в долеом соотношении



Подробная разбивка: пример кадрового или смешанного ЦФ
Оценка не прямых расходов, связанных с ЦФ, в разбивке по виду оказанной услуги
(в шв. франках и процентном соотношении⁵)

Программа	Стоимость услуг
Совместные услуги	
22 Отдел общеорганизационных решений	14 019
28 Обеспечение безопасности и достоверности информации	21 086
24 Служебные помещения и инфраструктура	20 356
25 Информационно-коммуникационные технологии	35 222
	90 682
Конкретные виды обслуживания	
21 Бюро Юриконсульта	4 052
22 Бюро Контролера	2 431
22 Реализация Программы и бюджета	11 759
22 Финансы	20 575
23 Управление людскими ресурсами	6 779
24 Закупки и поездки	14 152
-- Административная поддержка	16 722
	76 470

⁴ Ссылка на пункт 9 в контексте различия между совместными услугами и конкретными видами обслуживания.

⁵ Ссылка на пункт 9 в контексте различия между совместными услугами и конкретными видами обслуживания.

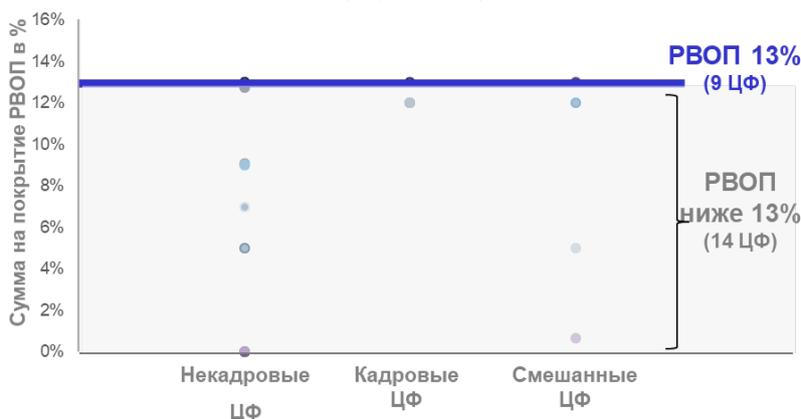
Конкретные виды обслуживания в доленом соотношении



12. РВОП, взимавшиеся в связи с ЦФ ВОИС в 2019 г., показаны на графике 1 ниже в сравнении с 13-процентным целевым уровнем суммы по покрытию соответствующих расходов согласно внутренней политике ВОИС. В 2019 г. у 9 ЦФ доля РВОП составляла 13 процентов. У остальных 14 ЦФ эта доля была ниже 13-процентного уровня и варьировалась в диапазоне от 0 до 12 процентов согласно действующим соглашениям.

График 1. Расходы на вспомогательное обслуживание по программам (РВОП) в разбивке по виду ЦФ, 2019 г.

(в процентах)



13. Анализ услуг по управлению и распоряжению ЦФ также обнаружил прямые расходы, обусловленные субстантивным управлением деятельностью по линии ЦФ в случае некадровых ЦФ, включая планирование и осуществление деятельности ЦФ, а также управление соответствующим бюджетом для достижения ожидаемых результатов согласно МОВ и/или плану работы. Хотя данный вид услуг оказывается сотрудниками ВОИС и имеет ощутимые последствия с точки зрения объема работы, сопутствующие издержки не определены как составная часть РВОП. В случае с одними ЦФ эта проблема решается путем включения в ЦФ кадрового компонента. В случае других – путем привлечения нештатных ресурсов. Применительно к остальным ЦФ данный вид услуг оказывается штатными сотрудниками ВОИС.

14. И наконец, анализ также позволил выявить ЦФ, по линии которых в течение 2019 г., а в отдельных случаях и дольше, не проводилось никакой субстантивной работы. В этом контексте следует отметить, что подобные «спящие» ЦФ, несмотря на их бездействие, все же требуют выполнения определенных управленческих и административных задач, например подготовки по ним плановых финансовых отчетов для доноров.

Заключение

15. ЦФ представляют собой ценный и уникальный механизм взаимодействия с государствами-членами в деле выполнения мандата ВОИС. Они вносят важный вклад в достижение ожидаемых результатов Организации, о чем ежегодно сообщается в отчетах о результатах работы ВОИС.

16. В интересах дальнейшего укрепления партнерских отношений в виде ЦФ между Секретариатом и государствами-членами и с учетом выводов, вынесенных по итогам анализа управления целевыми фондами ВОИС, сформулированы следующие основные принципы, которые найдут отражение в пересмотренной внутренней политике ВОИС в отношении целевых фондов:

- (i) увязка ЦФ с деятельностью ВОИС в соответствии с регулярным бюджетом в рамках матрицы результатов Организации;
- (ii) достижение в МОВ оптимального соотношения суммы на покрытие РВОП и стоимости услуг, оказываемых ВОИС в связи с управлением и распоряжением ЦФ;
- (iii) установление минимального порога взносов для новых ЦФ; и
- (iv) конкретное указание в МОВ на необходимость закрытия ЦФ, бездействующих в течение 12 месяцев или более.

17. Что касается подпункта (i) выше, то необходимо уделить больше внимания вопросу увязки ЦФ с системой УКР ВОИС. Это имеет кардинальное значение для обеспечения того, чтобы реализуемая по линии ЦФ деятельность : (а) способствовала достижению ожидаемых результатов Организации; и (b) являлась неотъемлемой частью общеорганизационного цикла планирования и связанных с этим процессов. В частности, потребуется уделять повышенное внимание тому, чтобы МОВ, являющийся предметом соглашения между ВОИС и донором, или и/или соответствующий план работы разрабатывались на основе следующих элементов системы УКР ВОИС: (а) конкретная увязка ЦФ с одним или более ожидаемыми результатами ВОИС; (b) определение показателей результативности для оценки эффективности ЦФ; и (c) формирование бюджета с учетом результатов и/или проектных результатов.

18. Что касается подпункта (ii) выше, то для возмещения издержек ВОИС, связанных с непрямыми управленческими и административными расходами Организации, стандартная сумма на покрытие РВОП для каждого ЦФ должна составлять 13 процентов и быть зафиксирована в МОВ в соответствии с внутренней политикой ВОИС. Кроме того, применительно к некадровым ЦФ Секретариат свяжется с донорами для рассмотрения возможности добавления в соответствующий ЦФ кадрового компонента для покрытия расходов, связанных с реальным выполнением деятельности по линии ЦФ.

[Конец документа]